

<b>S.C. NICOLIS S.R.L.</b>	
INTRARE	Nr. 845
IESIRE	
Ziua 23	Luna 03 Anul 2010

**S.C. NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV**

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001  
500398 Brașov str.A1.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319  
Tel 0268/312327 0722/443820 0721/200360 E-mail nicolisbv@yahoo.com

**RAPORT DE AUDIT STATUTAR**  
**la 31.12.2009**

Către Acționarii

**S.C. TUȘNAD S.A. Băile Tușnad**

1. Am auditat situațiile financiare ale **S.C. TUȘNAD S.A.** formate din bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2009, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- **Total capitaluri proprii:** 18.721.942 lei
- **Cifra de afaceri** 4.476.320 lei
- **Rezultatul net al exercițiului financiar - profit:** 749.982 lei

*Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1752/2005, modificat prin O.M.F.P.2001/2006 și O.M.E.F. 2374/2007, revine conducerii Societății. Această responsabilitate include : proiectarea, implementarea și menținerea unui

15

control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, precum și elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

#### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Acestea cer conformarea cu cerințele etice, precum și planificarea și realizarea auditului într-o manieră prin care să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
4. Au fost realizate procedurile necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, a fost analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date. În cadrul auditului s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.



### Opinia de audit

5. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod adecvat, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății Comerciale TUȘNAD S.A. Băile Tușnad, așa cum se prezenta aceasta la data de 31 decembrie 2009, contul de rezultate, tabloul fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1752/2005, și Ordinul M.E.F. nr.2374/2007.

### Evidențierea unor aspecte

6. În exercițiul financiar 2009, Societatea a pierdut un proces început din anul 2005, cu S.C. CRONOS S.R.L. - persoană afiliată fostului director Pop Marin Ionel, pentru un contract de consultanță încheiat în 2004. În 08.07.2009 s-a început executarea hotărârii judecătorești, prin înființarea unei popriri pe contul de trezorerie al S.C. TUȘNAD S.A., pentru suma de 411.333,67 lei. Executarea a fost suspendată până în data de 25 februarie 2010, când suma a fost eliberată societății CRONOS S.R.L. Conducerea Societății a început demersurile pentru recuperarea sumei de la persoanele vinovate și apreciază că șansele de câștig sunt ridicate.
7. Având în vedere căderea pieței imobiliare din ultimul an și intenția de reflectare în situațiile financiare a activelor din patrimoniu la valoarea justă, S.C. TUȘNAD S.A. a optat pentru reevaluarea construcțiilor la data de 31.12.2009. A rezultat astfel o diminuare a capitalurilor proprii numai din reducerea rezervelor din reevaluare, de 2.114.097 lei ( 10,52 % din capitalurile proprii existente la începutul anului ). Această scădere, corectată cu profitul înregistrat în acest an, de 749.982 lei, au condus la diminuarea capitalurilor proprii cu 6,79 % față de anul 2008.





8. În luna decembrie 2008, Societatea a încheiat un contract de asociere în participațiune cu Asociația de Turism Băile Tușnad pe o perioadă de 5 ani, având ca obiect finalizarea investiției Pârta de ski Băile Tușnad. Reținem că S.C. TUȘNAD S.A. și-a îndeplinit obligațiile prevăzute în contract privind aportul în numerar de 20.000 euro. La încheierea situațiilor financiare pe anul 2009, Societatea are înregistrată în contabilitate, referitor la această asociere, doar imobilizarea financiară de 77.600 lei ( echivalentul în lei de la data virării a celor 20.000 euro ). Este necesară stimularea atingerii obiectului asocierii, în vederea obținerii de profit de pe urma investiției.
9. Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 19.10.2009 a hotărât achiziția Complexului de agrement Lacul Ciucaș din localitatea Tușnad Băi, la valoarea maximă de 1.500.000 euro plus TVA. Până la data aprobării situațiilor financiare de către Consiliul de administrație tranzacția nu a fost efectuată. Un acționar a contestat în instanță această hotărâre a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor.

#### **Conformitatea Raportului administratorilor cu situațiile financiare**

10. Potrivit prevederilor cu articolelor 263 și 265 din OMFP 1752/2005, am analizat Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar 2009- care nu este o componentă a situațiilor financiare. În acest document nu am identificat informații care să fie în neconcordanță cu cele prezentate în situațiile financiare.

20.03.2010



S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV- A 93/2001

Auditor statutar, Livia Szitas – 435/2001