

S.C. NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001
500398 Brașov str.Al.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

privind

Situațiile financiare încheiate de S.C. TUȘNAD S.A. Băile Tușnad
la data de 31.12.2010

Către Acționarii

S.C. TUȘNAD S.A. Băile Tușnad

1. În conformitate cu prevederile contractului nr.407/01.09.2007 și ale actului adițional nr.932/15.11.2010, am auditat situațiile financiare anexate ale **S.C. TUȘNAD S.A. (Societatea)**, încheiate la data de 31 decembrie 2010. Acestea cuprind : bilanțul contabil, 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:** 30.183.993 lei
- **Cifra de afaceri** 3.834.619 lei
- **Rezultatul net al exercițiului financiar - profit:** 63.949 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.3055/2009, revine conducerii Societății. Această responsabilitate include :

- proiectarea, implementarea și menținerea unui 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 unor estimări 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. De asemenea, au fost respectate prevederile O.U.G. nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările ulterioare, precum și O.U.G. nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate.
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, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Societății. 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. Considerăm că probele de audit obținute de noi sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază solidă pentru opinia noastră de audit.

Opinia de audit

5. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod adecvat, sub toate aspectele semnificative, cu mențiunile de la punctul 6, poziția financiară a Societății Comerciale TUȘNAD S.A. Băile Tușnad, contul de rezultate, tabloul fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative pentru anul încheiat, așa cum se prezentau acestea la data de 31 decembrie 2010, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009.

Evidențierea unor aspecte

6. Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor S.C. TUȘNAD S.A. din data de 15.10.2010, a hotărât, în vederea susținerii financiare a proiectelor de investiții, majorarea capitalului social cu 160.000.000 acțiuni, în valoare de 16.000.000 lei. La finalizarea primei etape de subscriere, care s-a încheiat în data de 14.12.2010, au fost subscrise 113.981.020 acțiuni, în valoare totală de 11.398.102,00 lei. La finalizarea etapei a doua, în 28 ianuarie 2011, nu s-au mai înregistrat solicitări suplimentare de subscriere. Drept urmare, în 02.02.2011, s-a depus la Oficiul Registrului Comerțului Harghita documentația privind majorarea capitalului social cu valoarea finală de 11.398.102,00 lei. Rezoluția emisă de Oficiul Registrului Comerțului Harghita este datată cu 22.02.2011, iar O.E.V.M. a fost informat despre acest fapt în data de 25.02.2011. Pasul următor este transmiterea acestor date – inclusiv confirmarea O.E.V.M. - Depozitarului Central.

Apreciem că înregistrarea în bilanțul contabil încheiat de Societate a sumei de 11.398.102,00 lei la capitaluri proprii – secțiunea capital social subscris, este corectă, sub rezerva de la punctul d), din următoarele considerente :

- a) Subscrierile au fost efective, iar numerarul subscris a fost vărsat înainte de finalizarea exercițiului financiar 2010 ;
- b) În urma etapei a doua de majorare, în luna ianuarie 2011, nu s-au mai înregistrat alte subscrieri ;

- c) O.R.C. Harghita, prin rezoluția emisă în data de 22.02.2011 (eveniment ulterior, care s-a petrecut înainte de aprobarea de către A.G.O.A. a situațiilor financiare pe anul 2010), a consfințit, din punct de vedere juridic această majorare.
- d) Capitalul social evidențiat în bilanț este de 9.400.000 lei, urmând a fi majorat efectiv cu valoarea subscrisă de 11.398.102,00 lei, în anul 2011, după trecerea termenului de 15 zile, interval în care se poate înainta o eventuală plângere privind rezoluția dată de O.R.C. Harghita.
7. 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 25 februarie 2010, în baza hotărârii judecătorești, s-a reținut din contul de trezorerie al S.C. TUȘNAD S.A. suma de 411.333,67 lei, care a fost virată către S.C. CRONOS S.R.L. și evidențiată la finele anului 2010 în contul de debitori al S.C. TUȘNAD S.A. Deoarece conducerea Societății a început demersurile pentru recuperarea sumei de la persoanele vinovate și apreciază că șansele de câștig sunt ridicate, nu s-a procedat la ajustarea acesteia.

Conformitatea Raportului administratorilor cu situațiile financiare

8. Potrivit prevederilor articolului 320 punctul e) din OMFP 3055/2009, am analizat gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale. Nu am identificat informații care să fie în neconcordanță cu cele prezentate în situațiile financiare.

03.03.2011

S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV- A 93/2001

Auditor financiar, Livia Szitas – 435/2001

