

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE la 31
decembrie 2009

pentru

S.C. TURISM FELIX S.A. Băile Felix

S.C. Leocont Expert. S.R.L.
STR. P-ta 1 Decembrie, 15, ap.3
Oradea, Bihor
COD INREG FISC: RO12767350
TEL/FAX: 0259/478415
E-MAIL: bochisleonica@yahoo.com,

Nr. 66/23.08.2010

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE
ÎNTOCMITE
DE
S.C. TURISM FELIX S.A. – Baile Felix

la data de 31 decembrie 2009

Catre,
Actionarii Grupului-

Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale S.C. Turism Felix S.A. Baile Felix la data de 31 decembrie 2009 (**bilanț consolidat, contul de profit și pierdere consolidat, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative, constituite ca un tot unitar**), în baza contractului de audit financiar nr. 17/27.07.2010, de către S.C. LEOCONT EXPERT S.R.L., membra activa a Camerei Auditorilor Financiarți din România, având autorizația nr. 164/2000.

Stuatiile financiare mentionate se refera la :	lei
• Total capitaluri consolidate	190.852.855
• Rezultat net aferent entităților integrate	7.836.172
din care	
➤ rezultatul grupului	7.830.186
➤ interese minoritare	5.986

S.C. Turism Felix S.A. intră sub incidența Directivei a VII –a a Comunităților Economice Europene din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate ale anului 2009 revine Consiliului de Administrație al societății.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări datorate selectării și aplicării politicilor contabile și a unor estimări contabile, în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale consolidate ale S.C. Turism Felix SA. pe baza auditului efectuat, conform normelor legale, astfel:

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

Standardele de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Auditul a constat în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la informațiile prezentate în situațiile financiare anuale consolidate.

Procedurile selectate de auditor, au inclus evaluarea riscurilor inerente în întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare consolidate luate în ansamblul lor.

Entitățile incluse în perimetrul de consolidare:

- S.C. Turism Felix S.A.. – Baile Felix (societate - mamă) care detine 75,14% interes de participare la societatea afiliată .
- S.C. Turism Lotus Felix SA. – Baile Felix (societate afiliată)

Metoda de consolidare aplicată: metoda integrării globale;

Din situațiile financiare anuale consolidate au fost eliminate tranzacțiile reciproce, constând din datoriile și creanțele dintre entitățile incluse în consolidare, precum și veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre acestea.

Rezultatele economice consolidate, respectiv poziția financiară și performanța financiară ale grupului pot fi sintetizate așa cum s-a prezentat mai sus.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare anuale consolidate ale Societății Comerciale Turism Felix SA Baile Felix la data de 31 decembrie 2009 oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Grupului în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Raport asupra conformității raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare consolidate

În concordanță cu prevederile capitolului V, pct. 101 – 105, din Directiva a VII –a a Comunităților Economice Europene, noi am examinat raportul consolidat al administratorilor, atașat situațiilor financiare consolidate și nu am identificat informații financiare, care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare consolidate întocmite pentru anul 2009.

Situațiile financiare anuale consolidate s-au întocmit în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Data: 23.08.2010

Oradea



AUDITOR FINANCIAR,

S.C. Leocont Expert S.R.L.

Reprezentata

de

dl LIVIU PARCALAB

auditor financiar, având carnetul nr.222 1