



S.C. „ TURISM FELIX ” S.A. Băile Felix

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

31.12.2011

SC "LEOCONT EXPERT" SRL Oradea

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: leocontexpert@yahoo.com,

Nr. 47/20.07.2012

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Consiliile de administrație și acționarii Grupului

Raport cu privire la situațiile financiare anuale consolidate
încheiate la 31 decembrie 2011

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale S.C. Turism Felix S.A. Băile Felix la data de 31 decembrie 2011 (bilanț consolidat, contul de profit și pierdere consolidat și notele explicative, constituite ca un tot unitar), în baza contractului de audit financiar nr. 11/04.02.2011, de către S.C. LEOCONT EXPERT S.R.L., membră activă a Camerei Auditorilor Financieri din România, având autorizația nr. 164/2000.

Situațiile financiare menționate se referă la :

	lei
• Total capitaluri consolidate	172.930.341
• Rezultat net aferent entităților integrate	6.548.686
din care	
➤ rezultatul aferent societății mamă	6.503.951
➤ aferent întrep.asociate	44.735

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare consolidate

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

3. 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

4. Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale consolidate ale S.C. Turism Felix SA. pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants(IFAC) și de Camera Auditorilor Financieri din Romania(CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să ne realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

6. Descrierea unui audit

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. – Băile Felix (societate –cu o influență notabilă) care detine 41,60%. interes de participare la societatea asociată .
- S.C. Turism Lotus Felix SA. – Băile Felix (societate asociată)

Pentru participațiile deținute la filiale și entitățile asociate la care participațiile sunt cuprinse între 20-50 % din capitalul social, evaluările s-au efectuat la valoarea justă conform standardelor IFRS referitoare la aceste instrumente fiind utilizată **metoda punerii în echivalență**. Conform prevederilor IAS 27 privind pierderea controlului asupra unei filiale, societatea mamă a procedat la derecunoașterea activelor și datoriilor filialei, derecunoașterea valorii contabile a intereselor care nu controlează și recunoașterea participației la valoarea justă.

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

Opinie

7. În opinia noastră, situațiile financiare anuale consolidate ale Societății Comerciale Turism Felix SA Băile Felix la data de 31 decembrie 2011 oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile OMFP 1121/2006 și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Alte aspecte

8. 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 formată.

9. Acest raport este întocmit exclusiv pentru cerințele de raportare și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul scris al auditorului.

Data: 20.07.2012

Oradea

**AUDITOR FINANCIAR,
S.C. Leocont Expert S.R.L.
Reprezentată de
dl LIVIU PARCĂLAB**

**auditor financiar, având
carnetul nr. 2221**

