

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2008**

**S.C. „TURISM FELIX”S.A.
BĂILE FELIX**

SC "LEOCONT EXPERT" SRL Oradea, Bihor, Romania

Str. P-ta 1 Decembrie nr.15, ap.3, Romania

C.U.I. RO12767350; J05/185/2000

Capital social: 200 lei;

Cod IBAN: RO66BACX0000003007304000 UNICREDIT TIRIAC BANK Oradea

Tel: 0728 / 296141; Tel/Fax: 0259/478415

E-mail:BOCHISLEONICA@YAHOO.COM

Nr. 7 /03.02.2009

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către Acționarii
S.C. TURISM FELIX S.A.
Băile Felix, Bihor
România**

1. Auditul financiar al situațiilor financiare ale **S.C. TURISM FELIX S.A., Băile Felix**, la data de 31 decembrie 2008 (bilanțul – F 10, contul de profit și pierdere – F 20, date informative – F 30, situația activelor imobilizate – F 40, situația modificării capitalului, situația fluxului de numerar și notele explicative), s-a efectuat în baza contractului de audit financiar nr.580/16.10.2007, de către S.C. LEOCONT EXPERT S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor din România, cu autorizația nr.164/2000.

Situațiile financiare anuale s-au întocmit în conformitate cu planul de contur stabilit prin O.M.F.P. nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății se prezintă astfel:

- lei -

Indicatori	2007	2008	2008/2007
Total capitaluri proprii	173.838.658	169.250.203	97.4
Rezultat net (pierdere/profit)	6.978.075	9.639.949	138.1
Cifra de afaceri	43.341.563	55.448.041	127,9

S.C. TURISM FELIX S.A., Băile Felix, intră sub incidența prevederilor art.3, alin.1 ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește criteriile de mărime.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2.Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2008 revine conducerii societății și sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Legea contabilității nr.82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului financiar

3.Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale ale **S.C. TURISM FELIX S.A., Băile Felix,** pe baza auditului efectuat, conform normelor naționale:

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;

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;

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

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1753/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

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

Aceste norme cer din partea auditorului respectarea cerințelor etice, planificarea și efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă conform căreia, situațiile financiare anuale, în întregul lor, nu cuprind denaturări semnificative.

4.Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale.

Procedurile selectate de auditor, includ și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare anuale, datorate fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

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

Opinie

6. Fără a califica opinia noastră atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- Societatea a înregistrat la 31.12.2008 pentru acțiunile deținute spre tranzacționare o depreciere considerabilă evaluată la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare. După reclasificarea acțiunilor, pentru investițiile financiare pe termen lung de natură valorilor mobiliare, ajustările pentru pierderea de valoare aferentă, în sumă de 5.555.985 lei, au fost înregistrate de societate ca o diminuare a capitalurilor proprii;
- prin diminuarea capitalurilor proprii, fără să afecteze contul de profit și pierdere, s-au păstrat nemodificate performanțele societății și s-a diminuat numai poziția acesteia cu suma de 5.555.985 lei.

În opinia noastră, cu excepția celor prezentate la paragraful anterior, **situațiile financiare anuale ale S.C. "TURISM FELIX S.A.", Băile Felix, întocmite la data de 31 decembrie 2008, oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă și reală a patrimoniului, poziției financiare și a performanțelor economico-financiare ale societății**, și sunt întocmite 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 Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii săi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

**Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile
financiare**

În concordanță cu prevederile secțiunii 10, pct. 263(2) și 265, din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare anuale, și nu am identificat informații financiare, care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2008.

Oradea, 03.02.2009

AUDITOR FINANCIAR,



SC LEOCONT EXPERT S.R.L