

SC RONIAL EXPERT SRL CONSTANTA

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Inreg. cu nr. 517/2004

Nr. Inreg. la ORC- J 13/6137/2004

CUI – 16370964

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARIII SOCIETATII SC. TURISM, HOTELURI,
RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**

Raport asupra Situatiilor financiare

1. Am auditat Situatiile financiare, anexate, ale SC Turism Hoteluri Restaurante Marea Neagra SA(Societatea), care cuprind: Bilantul contabil, la data de 31.12.2009, Contul de profit si pierdere, Situatiia modificarilor capitalurilor proprii, Situatiia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al Politicilor contabile, precum si alte Note de prezentare..

Acestea se refera la:

- Total capitaluri proprii	= 331.379.651,00 lei;
- Rezultatul brut al exercitiului	= 5.922.882,72 lei;
- Rezultatul net al exercitiului	= 4.908.911,72 lei;
- Cifra de afaceri neta	= 30.159.424,00 lei.

2. Evaluarea si prezentarea Situatiilor financiare, s-a realizat, in conformitate cu cerintele specifice ale cadrului de raportare financiara, aplicabil, pentru anumite clase de tranzactii, evenimente si solduri ale conturilor..

Aceasta evaluare a inclus si luarea in calcul, daca, in contextul cadrului de raportare financiara aplicabil:

- a) Politicile contabile selectate si aplicate, sunt in conformitate cu cadrul de raportare financiara si sunt adecvate in circumstantele date;

- b) Estimările contabile realizate de Conducere, sunt rezonabile, în circumstanțele date;
- c) Informațiile prezentate, în Situațiile financiare, inclusiv, politicile contabile, sunt relevante, credibile, comparabile, inteligibile și
- d) Situațiile financiare cuprind suficiente prezentări de informații, pentru a le permite utilizatorilor, să înțeleagă efectul tranzacțiilor semnificative și al evenimentelor reflectate în cadrul acestora.

Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile financiare

3. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară, aplicabil, precum și cu politicile contabile, descrise în Notele anexate, revine Conducerii Societății.

4. Pe cale de consecință, Situațiile financiare, reprezintă, declarații ale acesteia.

5. Cadrul general de raportare financiară este fundamentat pe următoarele acte normative și reglementări: Legea Contabilității nr.82/1991, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005, cu modificările ulterioare.

6. Responsabilitatea Conducerii, include și:

- a) Conceperea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat, relevant, pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori;
- b) Selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- c) Realizarea unor estimări contabile, rezonabile, în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

7. Responsabilitatea auditorului, este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor Situatii financiare.

Auditul a fost realizat, in conformitate cu Standardelor Internationale de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Aceste Standarde cer, ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile, ca Situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

8. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in Situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a Situatiilor financiare, cauzate de fraude sau erori. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern, relevant, pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare ale Societatii, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre Conducere, precum si evaluarea prezentarii Situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

9. Consideram ca probele de audit, pe care le-am obtinut, sunt suficiente si adecvate, pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia auditorului

10. In opinia noastra, cu exceptia aspectelor semnalate in cuprinsul Scrisorii catre Conducere si care nu au fost de natura sa modifice concluziile noastre, Situatiile financiare au fost intocmite de o maniera adecvata, sub toate aspectele semnificative si

prezinta cu fidelitate pozitia financiara a entitatii, performantele financiare precum si fluxurile de numerar, la data de 31.12.2009.

10. Acest Raport este adresat, exclusiv, actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte, pe care trebuie sa le cuprindem, intr-un Raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru , pentru acest Raport sau pentru opinia formulata.

11. Situatiile financiare anexate, sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de Note, la Situatiile financiare, in conformitate cu reglementarile si principiile contabile, acceptate in Romania si nu si in alte tari si jurisdictii aferente acestora. De aceea, Situatiile financiare, anexate, nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare.

Raport asupra conformitatii Raportului Administratorilor cu Situatiile financiare

12. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit Raportul Administratorilor, atasat Situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 15.

13. Acesta nu face parte din Situatiile financiare.

14. In Raportul Administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare, care sa nu fie, in mod semnificativ, concordante cu informatiile prezentate in Situatiile financiare, alaturate.

Concluzie

15. In concluzie, opinia noastra asupra conformitatii Situatiilor financiare intocmite de Societate, la data de 31.12.2009, cu cadrul general de raportare financiara, cu Ordinul Ministrului Finantelor nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare, cu Politicile contabile, este, fara rezerve.

SC RONIAL EXPERT SRL

Auditor ec. Rodica Udrescu

03.03.2010