

RAPORTUL AUDITORULUI
ASUPRA CONTURILOR ANUALE AFERENTE EXERCITIULUI
FINANCIAR AL ANULUI 2007, LA
SC. THR MAREA NEAGRA SA , EFORIE NORD

1. Subsemnata Udrescu Rodica, in calitate de auditor financiar si reprezentanta a firmei RONIAL EXPERT SRL Constanta, am procedat la auditarea Situatiilor financiare anuale, ale exercitiului 2007, constituite din:

- Bilantul contabil;
- Contul de profit si pierdere;
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Politici contabile si Note explicative.

2. Principalele elemente care se regasesc in Situatiile financiare, mentionate si care reprezinta sinteza pozitiei economice a societatii, sunt urmatoarele:

- Cifra de afaceri neta = 42.690.123 lei;
- Activ net, total = 335.724.644 lei;
- Active fixe, totale = 301.303.329 lei;
- Active circulante, = 40.966.192 lei;
- totale
- Capitaluri proprii = 335.724.644 lei;
- Rezultatul net al = 16.816.624 lei.
- exercitiului, profit

3. Responsabilitatea privind intocmirea Situatiilor financiare, precum si a tuturor informatiilor cuprinse in anexele la acestea, revine Conducerii societatii.

De asemenea, Situatiile financiare, constituie declaratii ale Conducerii. Intocmirea unor astfel de raportari, a presupus din partea Conducerii, efectuarea unor estimari si

rationamente contabile semnificative, precum si determinarea principiilor si metodelor contabile, corespunzatoare, utilizate si prevazute de normele financiar- contabile, in vigoare.

In plan opus, responsabilitatea auditorului este de a audita, cu scopul de a exprima o opinie asupra conformitatii Situatiilor financiare, cu Cadrul general de Raportare.

4. Procesul de auditare s-a desfasurat in concordanta cu prevederile Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, a Standardelor Internationale de Raportare financiara, precum si cu reglementarile urmatoarelor acte normative: OMFP nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile, conforme cu Directivele europene, Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, Legea nr.31/1990, privind societatile comerciale, republicata si modificata, Legea nr.297/2004, privind piata de capital.
5. Standardele internationale de audit, prevad planificarea si efectuarea auditului, in scopul obtinerii unei certificari rezonabile, conform careia Situatiile financiare, nu contin denaturari semnificative. Un proces de audit include, in esenta, urmatoarele:
 - examinarea, pe baza de teste a probelor de audit, ce sustin sumele si informatiile prezentate in Situatiile financiare;
 - evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea Situatiilor financiare;
 - evaluarea estimarilor facute de catre Conducere;
 - evaluarea prezentarii generale a Situatiilor financiare.

6. Situatiile financiare anuale, intocmite de SC THR Marea Neagra SA, sunt in concordanta cu Cadrul general de raportare, mentionat si reprezinta o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a rezultatului economic.

7. Raportul de Gestiune, elaborat de Consiliul de Administratie, constituie o prezentare fidela a dezvoltarii si performantei activitatii societatii si a pozitiei financiare. Reprezinta, in acelasi timp, o analiza echilibrata si cuprinzatoare a dezvoltarii si performantei activitatii entitatii, corelata cu dimensiunea si complexitatea activitatilor.

Analiza cuprinde indicatori financiari si nefinanciari, referiri si explicatii privind sumele raportate in Situatiile financiare.

In opinia noastra Raportul Administratorilor, reflecta conformitatea cu Situatiile financiare aferente exercitiului incheiat.

8. Potrivit punctului nostru de vedere, Situatiile financiare intocmite, prezinta, cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, la data de 31.12.2007, evaluarea justa a activelor, datoriilor, rezultatului financiar, precum si a fluxurilor de numerar, toate acestea fiind, in conformitate cu Cadrul general de Raportare.

Estimam, astfel, ca auditul efectuat a oferit o baza rezonabila, pentru exprimarea unei opinii.

Eliminand aspectele, sesizate si abordate in Scrisoarea catre Conducere, fara risc major, in aceasta perioada si in legatura cu care, suntem convinsi ca se vor lua cele mai corecte si eficiente masuri, in termen rezonabil, nimic nu ne-a atras atentia, in sensul de a ne determina sa concluzionam ca Raportarile contabile, nu sunt intocmite corect, sub toate aspectele semnificative.

9. In concluzie certificam conturile anuale, fara rezerve.

**Auditor,
SC RONIAL EXPERT SRL**