

Raport al Auditorului Independent
privind revizuirea situatiilor financiare intocmite la data de
30.06.2009 de catre S.C. T.H.R. Marea Neagra S.A.
Eforie Nord – Judetul Constanta

1. Am revizuit situatiile financiare ale Societatii Comerciale Turism, Hoteluri, Restaurante “Marea Neagra” S.A., intocmite la data de 30.06.2009, compuse din:

- Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (situatia cod 10);
- Contul de profit si pierdere (situatia cod 20);
- Date informative (situatia cod 30).

Situatiile financiare mentionate reflecta activitatea societatii desfasurata in perioada 01.01.2009-30.06.2009 si au fost elaborate in conformitate cu cadrul de raportare financiara reprezentat de:

- Legea Contabilitatii 82/1991, republicata;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752 / 2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile ulterioare;
- Standardele Internationale de Contabilitate;
- Standardele Internationale de Raportare Financiara;

2. Responsabilitatea privind intocmirea Situatiilor financiare revine Conducerii societatii.

Principalii indicatori economico-financiari realizati de S.C. T.H.R. Marea Neagra S.A., reflectati in situatiile financiare sunt:

Cifra de afaceri neta =	3.906.148 lei;
Active imobilizate nete =	320.643.354 lei;

Active circulante nete=	16.737.655 lei;
Capitaluri proprii =	335.639.338 lei;
Rezultatul brut al perioadei (pierdere) =	6.519.392 lei;
Rezultatul net al perioadei (pierdere) =	6.523.059 lei.

3. Obiectivul revizuirii situatiilor financiare a fost acela de a crea posibilitatea exprimarii unei opinii cu privire la conformitatea, sub toate aspectele semnificative cu cadrul de raportare financiara aplicabil.

Conformitatea are ca scop realizarea unei prezentari fidele a activitatii societatii pentru perioada de referinta.

Principiile generale prevazute de cadrul de raportare financiara au servit drept baza pentru aplicarea si dezvoltarea politicilor contabile ce sunt conforme cu conceptele ce stau la baza cerintelor cadrului.

Cadrul de raportare financiara, creaza un context pentru evaluarea situatiilor financiare, inclusiv a gradului de conformitate cu cerintele acestuia.

Revizuirea situatiilor financiare a fost limitata potrivit prevederilor Standardelor de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, aplicabile acestui gen de angajament. Revizuirea este limitata la informatiile aferente procedurilor analitice de evaluare, politicilor contabile selectate si aplicate, estimarilor contabile realizate de conducere, astfel incat concluziile obtinute ofera o asigurare mai mica decat un audit.

Nu s-a efectuat un audit si ca urmare nu se exprima o opinie de audit.

4. Situatiile financiare cuprind suficiente informatii care sa-i ajute pe utilizatori sa inteleaga efectul tranzactiilor semnificative si al evenimentelor asupra informatiilor cuprinse in acestea. Fiind intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, situatiile financiare reflecta in mod rezonabil pozitia financiara a societatii, performanta financiara, precum si fluxurile de trezorerie.

Pentru a indeplini aceasta cerinta a cadrului de raportare financiara, conducerea societatii a elaborat si implementat un sistem de control intern, menit sa previna, sa detecteze si sa corecteze denaturarile cauzate, fie de fraudă, fie de eroare, in vederea asigurarii credibilitatii raportarilor financiare.

5. Bazandu-ne pe procedurile de revizuire efectuate, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca raportarile contabile nu sunt intocmite corect, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele cadrului general de raportare financiara.

6. Fara a exprima o rezerva asupra raportului nostru, mentionam ca aceste raportari s-au intocmit cu respectarea cerintelor cadrului general de raportare, subliniind ca prevederile standardelor internationale de contabilitate nu au fost aplicate in integralitate acest fapt fiind posibil doar la inchiderea exercitiului financiar.

7. Acest raport a fost intocmit spre a oferi o asigurare utilizatorilor ca situatiile financiare respecta cerintele cadrului de raportare financiara.

12.08.2009

S.C. RONIAL EXPERT S.R.L.
PRIN AUDITOR FINANCIAR
UDRESCU RODICA