

**Raport al Auditorului Independent**  
**privind revizuirea situatiilor financiare intocmite la data de**  
**30.06.2010 de catre S.C. T.H.R. Marea Neagra S.A.**  
**Saturn – Judetul Constanta**

1. Am revizuit situatiile financiare ale Societatii Comerciale Turism, Hoteluri, Restaurante “Marea Neagra” S.A., intocmite la data de 30.06.2010, compuse din:

- Situatiile 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 01.01.2010-30.06.2010 si au fost elaborate in conformitate cu cadrul de raportare financiara reprezentat de:

- Legea Contabilitatii 82/1991, republicata;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;
- Acte normative specifice intocmirii situatiilor financiare;

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 =	4.911.469 lei;
Active imobilizate nete =	323.137.124 lei;
Active circulante nete=	41.901.737 lei;
Capitaluri proprii =	328.063.911 lei;
Rezultatul brut al perioadei (pierdere) =	2.766.956 lei;

Rezultatul net al perioadei (pierdere) = 2.777.956 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 OMFP nr.3055/2009, 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 asigurării credibilității raportărilor financiare.

**5. Bazandu-ne pe procedurile de revizuire efectuate, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca raportările 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.

7. Acest raport a fost intocmit spre a oferi o asigurare utilizatorilor, in acest sens.

13.08.2010

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