

A.B.A. AUDIT S.R.L.

S.C. A.B.A. Audit S.R.L.

ADRESA: Timisoara, Str. Maisei Nicoara, Nr. 1119

CUI: RO 14907434 • Nr. Inreg. ORC: J35/1537/2002

IBAN: RO4319103701720663001000 • BANCA: Piraeus Bank

TEL: 0256.216.100 • FAX: 0256.205.039

E-MAIL: office.audit@abaconsulting.ro • WEB: www.abaconsulting.ro

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARI S.C. TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A MANGALIA

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anuale ale SC Turism, Hoteluri, Resturante Marea Neagră SA Mangalia („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2011 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare.

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

3. Această responsabilitate include:

- i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

6. Descrierea unui audit:

i) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

ii) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Societății.

iii) În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Baza opiniei cu rezerva

7. Societatea a recunoscut în valoarea imobilizărilor corporale în curs înregistrate în exercițiul încheiat la 31 decembrie 2011 valoarea unor cheltuieli cu reparațiile în sumă de 252.390 lei, practică ce nu este în conformitate cu prevederile din IAS 16 „Imobilizări corporale” care, la paragrafele 12-14, prevede, în legătură cu tratamentul costurilor cu reparațiile și întreținerile efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, faptul că acestea trebuie recunoscute în contul de profit și pierdere o dată ce apar, iar pe de altă parte se prevede, conform principiului recunoașterii (paragraful 7), posibilitatea unui cost ulterior ca și activ, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

8. Societatea nu a prezentat în situațiile financiare suplimentarea deprecierii aferentă stocurilor fără mișcare, practică ce, în opinia noastră, nu este în concordanță cu IAS 2 „Stocuri” care cere ca stocurile să fie evaluate și prezentate în bilanț la valoarea realizabilă netă, așa cum este prezentată la paragrafele 28-33. Ajustarea suplimentară estimată de noi cu care să fie afectat rezultatul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2011 și, implicit, valoarea stocurilor de materii prime este de 2.188 lei, pentru materiale consumabile de 39.282 lei, pentru obiecte de inventar de 24.954 lei, pentru produse finite de 10.556 lei, respectiv un total de 76.980 lei.

9. La data de 31 decembrie 2011, Societatea nu a recunoscut, pe seama rezultatului reportat, provizioane pentru cheltuieli reprezentate de concediile de odihnă cuvenite personalului în exercițiul 2010, neefectuate, pentru suma totală estimată de noi la nivelul de 92.761 lei, respectiv să fi reluat la veniturile exercițiului financiar 2011 suma de 8.221 lei, fapt care nu este în conformitate cu cerințele IAS 37 „Provizioane, active și datorii contingente”, care la paragraful 14 prezintă condițiile de recunoaștere a acestor datorii cu exigibilitate incertă reprezentat de beneficii pe care entitatea e posibil, pe baza solicitării angajaților, să le plătească angajaților.



10. În timpul misiunii noastre noi am putut realiza o identificare a tuturor terenurilor intabulate aflate în proprietatea Societății (prin intermediul extraselor de carte funciară) doar pentru o suprafață de 274.163 mp din totalul de 569.649 mp declarat și prezentat în evidențele Societății fapt care, coroborat cu existența unor litigii – așa cum este prezentat și la Nota 24 „Contingențe”, poate antrena riscuri legate de proprietatea asupra acelor terenuri, paralel cu evidențierea unor pierderi din alte activități de exploatare. În absența informațiilor referitoare la proprietate, respectiv rezultatul evoluțiilor litigiilor și disputelor în care Societatea este angrenată, nu suntem în măsură să cuantificăm impactul posibil pe care l-ar avea asupra situațiilor financiare întocmite de Societate pentru data de 31 decembrie 2011.

Opinia cu rezerve

11. În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare de situațiile descrise la punctele 7-9, precum și dacă am fi putut obține informații suficiente și adecvate care să ne convingă asupra corectitudinii soldurilor, în cazul situației descrise la punctul 10 din *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare anuale ale SC Turism, Hoteluri, Resturante Marea Neagră SA Mangalia furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2011, în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Alte aspecte

12. Fără a mai exprima și alte rezerve asupra situațiilor financiare întocmite de Societate pentru data de 31 decembrie 2011, apreciem ca necesar să fie prezentate și următoarele aspecte:

12.1. Actualul climat de criză economică în care își desfășoară activitatea și Societatea, determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea diminuării activității comparativ cu nivelul exercițiilor financiare anterioare. Perspectiva menținerii nivelului de activitate depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice viitoare prezente în mediul dificil în care operează Societatea.

12.2. Așa cum este prezentat și la Nota 24 „Contingențe”, Societatea constituie obiectul unui număr însemnat de litigii și dispute în instanță, fapt care ar putea determina angajarea unor cheltuieli de exploatare în exercițiile viitoare ca efect al plăților la care instanțele de judecată ar obliga Societatea să le realizeze ori pierderea unor active aflate în prezent în patrimoniu, cu incidență asupra situației financiare și rezultatelor. Aplicarea principiului prudenței, conform Cadrului general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, solicită includerea unui grad de precauție în exercitarea raționamentelor necesare pentru a face estimările cerute în condiții de incertitudine, astfel încât activele și veniturile să nu fie supraevaluate, iar datorile și cheltuielile să nu fie subevaluate.



12.3. După cum este prezentat în Nota 1 „Imobilizări”, la 31 decembrie 2011, Societatea a procedat doar la reevaluarea imobilizărilor corporale de natura terenurilor și clădirilor, valorile celorlalte imobilizări fiind prezentate atât la cost istoric indexat cât și la cost istoric, iar diferențele dintre valorile rezultate în urma reevaluării și valorile la cost istoric au fost reflectate în creditul sau în debitul contului 105, „Rezerve din reevaluare”. Pentru data de 31 decembrie 2011, în contextul descris la punctul 12.1., nu suntem în măsură să cuantificăm posibilul impact pe care l-ar avea asupra valorii juste a imobilizărilor corporale. Ne reprezentarea în evidența analitică a soldului surplusului din reevaluare realizat din rezerve din reevaluare deja impozitat separat de cel aferent surplusului care urmează să fie impozitat la schimbarea destinației poate antrena existența unor riscuri fiscale în exercițiile viitoare.

12.4. Așa cum este prezentat la Nota 14, Societatea a prezentat la disponibilități valoarea liniei de credit neutilizată la data de 31 decembrie 2011, fapt care afectează indicatorii de lichiditate prezentați la Nota 9 „Analiza principalilor indicatori economico-financiar”. Prin urmare analiza situațiilor financiare, calculul indicatorilor și cifrele corespondente vor avea în vedere acest aspect.

12.4. Situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2010 au fost auditate de către doamna Udrescu Rădica, iar raportul de audit întocmit în acest sens, datat 10 martie 2011, conține o opinie fără rezerve.

12.5. Situațiile financiare auditate sunt elaborate de Societate, iar în perimetrul de consolidare este cuprinsă exclusiv SC Balneoterapia Saturn SRL Mangalia, societate în care Societatea deține 100% din capitalul social.

13. Acest raport este întocmit exclusiv pentru cerințele de raportare și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul scris al auditorului.

Timișoara, 20 martie 2012

A.B.A. AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România
cu nr. 305/23 decembrie 2002

Prin:

Dr. Bunget Ovidiu-Constantin

