

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

S.C. TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE
MAREA NEAGRĂ S.A.
REGISTRATURA
INTRARE nr. IN 1543
IEȘIRE nr. IE
Ziua 2 Luna 05 Anul 2012

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

ADRESA: Timisoara, Str. Moise Nicoară, Nr. 11B
CUI: RO 14907434 • Nr. Inreg. ORC: J35/1537/2002
IBAN: RO43PIRB3701720663001000 • 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 anuale atașate 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, identificate prin următorii indicatori:

- profit net:	172.844 lei
- cifra de afaceri:	26.430.368 lei
- total activ:	251.719.500 lei

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea nr. 82/1991, legea contabilității și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

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 Financieri 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 rezerve

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 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare care, la pct. 107, prevede, în legătură cu tratamentul costurilor cu reparațiile efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, faptul că acestea trebuie recunoscute ca și cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate, după natura lor (neîndeplinind condițiile de recunoaștere ca și activ), iar pe de altă parte se prevede posibilitatea capitalizării cheltuielilor ulterioare în valoarea activelor imobilizate doar când acestea au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

8. Societatea nu a prezentat în situațiile financiare suplimentarea deprecierii aferentă stocurilor fără mișcare, practică ce, în opinia noastră, nu este în concordanță cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare care cere ca stocurile să fie evaluate și prezentate în bilanț la valoarea realizabilă netă. Prin valoare realizabilă netă se înțelege prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării. 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 materialele 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 Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, care la pct. 227, alin. 1, precizează necesitatea recunoașterii la „Alte provizioane” a altor beneficii pe care entitatea urmează să le plătească angajaților, care nu sunt legate de restructurare sau pensii.

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 declarați și prezentați în evidențele Societății fapt care, coroborat cu existența unor litigii – așa cum este prezentat și la Nota 24 „Contingente”, 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 paragraful *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 prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

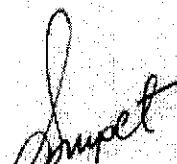
12. În concordanță cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, articolul 320 punctul 1, litera e), angajamentul nostru a fost extins asupra revizurii conformității Raportului administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011 cu situațiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.



Alte aspecte

13. 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:

- 13.1. 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.
- 13.2. Așa cum este prezentat și la Nota 24 „Contingente”, 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 Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (pct. 41), solicită ca, în întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea să fie făcută pe o bază prudentă și trebuie să țină cont de toate datorile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.
- 13.3. 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 13.1., nu suntem în măsură să cuantificăm posibilul impact pe care l-ar avea asupra valorii juste a imobilizărilor corporale. Neprezentarea 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.
- 13.4. 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.
- 13.4. Situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2010 au fost auditate de către doamna Udrescu Rodica, iar raportul de audit întocmit în acest sens, datat 10 martie 2011, conține o opinie fără rezerve.



14. Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Societății și al acționarilor și pentru depunerea la administrația financiară și Oficiul Registrului Comerțului Constanța, și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul auditorului.

Timișoara, 12 martie 2012

A.B.A. AUDIT SRL

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

Prin:

Dr. Bunget Ovidiu-Constantin

