

SC RONIAL EXPERT SRL

CONSTANTA

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Inreg. cu nr. 517/2004

Nr. Inreg. la ORC- J 13/6137/2004

CUI – 16370964

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARIII SOCIETATII SC. TURISM HOTELURI
RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**

Raport asupra Situatiilor financiare

1. Am auditat Situatiile financiare, anexate, ale SC Turism Hoteluri Restaurante Marea Neagra SA(Societatea), care cuprind: Bilantul contabil, la data de 31.12.2008, Contul de profit si pierdere, Situatia modificarilor capitalurilor proprii, Situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al Politicilor contabile, precum si alte Note de prezentare..

Acestea se refera la:

- Total capitaluri proprii, = 342.184.634,00 lei;
- Rezultatul brut al exercitiului, = 13.678.349,00 lei;
- Rezultatul net al exercitiului, = 11.811.751,00 lei;
- Cifra de afaceri neta, = 39.232.579,00 lei.

Resposabilitatea Conducerii pentru Situatiile financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor Situatii financiare, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare, cu Standardele Internationale de Contabilitate, Standardele Internationale de Raportare Financiara, precum si cu politicile contabile descrise in Notele la Situatiile financiare. Aceasta

responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern adecvat, relevant, pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraude sau erori; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile, in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor Situatii financiare.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Aceste Standarde cer, ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile, ca Situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in Situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a Situatiilor financiare, cauzate de fraude sau erori. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern, relevant, pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare ale Societatii, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre Conducere, precum si evaluarea prezentarii Situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5. Consideram ca probele de audit, pe care le-am obtinut, sunt suficiente si adecvate, pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.
6. In opinia noastra, cu exceptia aspectelor semnalate in cuprinsul Scrisorii catre Conducere si care nu au fost de natura sa modifice concluziile noastre, Situatiile financiare au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare, cu Standardele Internationale de Contabilitate, Standardele Internationale de Raportare Financiara, precum si cu Politicile contabile descrise in Notele la Situatiile financiare.
7. Acest Raport este adresat, exclusiv, actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte, pe care trebuie sa le raportam, intr-un Raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru , pentru acest Raport sau pentru opinia formulata.
8. Situatiile financiare anexate, sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de Note, la Situatiile financiare, in conformitate cu reglementarile si principiile contabile, acceptate in Romania si nu si in alte tari si jurisdicții aferente acestora. De aceea, Situatiile financiare, anexate, nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare.

Raport asupra conformitatii Raportului Administratorilor cu Situatiile financiare

9. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit Raportul Administratorilor, atasat Situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 18 . Raportul Administratorilor nu face parte din Situatiile financiare. In Raportul Administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare, care sa nu fie, in mod semnificativ, concordante cu informatiile prezentate in Situatiile financiare, alaturate.

Concluzie

10. In concluzie, opinia noastra asupra conformitatii Situatiilor financiare intocmite de Societate, la data de 31.12.2008, cu cadrul general de raportare financiara, cu Ordinul Ministrului Finantelor nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare, cu Standardele Internationale de Contabilitate , cu Standardele de Raportare Financiara, cu Politicile contabile, este, fara rezerve.

SC RONIAL EXPERT SRL,
AUDITOR, EC. RODICA UDRESCU