

RAPORTUL AUDITORULUI
ASUPRA CONTURILOR ANUALE AFERENTE EXERCITIULUI
FINANCIAR AL ANULUI 2006 LA
SC THR Marea Neagra SA Eforie Nord

1. Subsemnata, Udrescu (Morosanu) Rodica, in calitate de auditor financiar si reprezentanta a firmei Ronial Expert SRL Constanta, am procedat la auditarea situatiilor financiare anuale, ale exercitiului 2006, constituite din:

- Bilantul Contabil;
- Contul de profit si pierdere;
- Situatiile modificarilor capitalului propriu;
- Situatiile fluxurilor de trezorerie;
- Politici contabile si note explicative .

2. Principalele elemente care se regasesc in situatiile financiare mentionate si care configureaza tabloul pozitiei economice a societatii sunt urmatoarele:

- Cifra de afaceri neta =	39.539.514 RON
- Activ net, total =	222.171.128 RON
- Active fixe, totale =	211.861.938 RON
- Active circulante totale =	16.721.980 RON
- Capitaluri proprii =	222.171.128 RON
- Rezultatul net al exercitiului =	5.863.818 RON

3. Raspundabilitatea privind intocmirea situatiilor financiare mentionate precum si a informatiilor corespunzatoare revine conducerii societatii. De asemenea, situatiile financiare constituie declaratii ale conducerii. Intocmirea unor astfel de situatii a presupus din partea conducerii efectuarea unor estimari si rationamente contabile semnificative, precum si determinarea principiilor si metodelor contabile corespunzatoare utilizate in pregatirea unor astfel de documente.

In contrast, raspundabilitatea auditorului este de a audita cu scopul de a exprima o opinie asupra lor.

4. Auditul nostru a fost desfasurat in concordanta cu prevederile Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, in contextul Standardelor Internationale de Audit, precum si conform cu reglementarile urmatoarelor acte normative: O.M.F.P. Nr.1752 / 2005 modificat, pentru aprobarea Reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene, Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, Legea 31/1990 republicata modificata prin Legea 441/2006.

Standardele internationale de audit, cer planificarea si efectuarea auditului, in scopul obtinerii unei certificari rezonabile, conform careia situatiile financiare nu contin denaturari semnificative. Un audit include urmatoarele:

- examinarea pe baza de teste a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare;
- evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare;
- evaluarea estimarilor facute de catre conducere;
- evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare;

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in mod clar si in concordanta cu prevederile actelor normative mentionate, prezentand o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a rezultatului financiar.

5. Raportul de gestiune elaborat de Consiliul de Administratie constituie o prezentare fidela a dezvoltarii si performantei activitatii societatii si a pozitiei sale financiare. In acelasi timp, reprezinta o analiza echilibrata si cuprinzatoare a dezvoltarii si performantei activitatii entitatii si a pozitiei sale financiare, corelata cu dimensiunea si complexitatea activitatilor.

Analiza cuprinde indicatori financiari si nefinanciari, referiri si explicatii privind sumele raportate in situatiile financiare.

In opinia noastra, raportul administratorilor reflecta conformitatea cu situatiile financiare aferente exercitiului incheiat.

6. Cu privire la situatiile financiare intocmite, punctul nostru de vedere este ca acestea prezinta cu fidelitate sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la data de 31.12.2006, a activelor, datoriilor, rezultatului financiar, precum si a fluxurilor de numerar pentru anul incheiat in conformitate cu cadrul general de raportare.

In aceste conditii, estimam ca auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii.

Aplicand procedurile de audit specifice, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne determina sa concluzionam ca raportarile contabile nu sunt intocmite corect, sub toate aspectele semnificative.

In concluzie, certificam conturile anuale fara rezerve.

Auditor,
SC Ronial Expert SRL