

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

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 neconsolidate atașate ale SC Turism, Hoteluri, Resturante Marea Neagră SA Mangalia („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2015 formate din situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare neconsolidate, identificate prin următorii indicatori:

- rezultat net:	4.368.054 lei
- venituri operaționale:	42.521.288 lei
- total activ:	255.614.080 lei

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare neconsolidate

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare neconsolidate în conformitate cu Legea nr. 82/1991 legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, 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 neconsolidate 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 neconsolidate, 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 Financiari 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 neconsolidate 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 neconsolidate.

ii) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare neconsolidate 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 neconsolidate 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 neconsolidate.

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 pentru opinia cu rezerve

7. La data de 31 decembrie 2014, Societatea a reflectat în situațiile financiare ajustări ale diferențelor constatate la reevaluările din exercițiile precedente ca urmare a eratelor depuse de evaluatorul extern independent prin care se precizează că valoarea justă aferentă tuturor clădirilor includea și valoarea instalațiilor, respectiv valoarea tuturor modernizărilor efectuate până la acea dată. Ca urmare a acestor erate, Societatea nu a estimat și prezentat la data de 31 decembrie 2015, efectul fiscal pentru impozitul pe profit curent antrenat de ajustările valorilor juste așa cum solicită IAS 12 *Impozitul pe profit*. Aplicarea procedurilor de audit privind verificarea impactului reprezentat de ajustările efectuate nu a permis estimarea cuantumului creanței privind impozitul pe profit curent pe care Societatea ar fi trebuit să o reflecte în situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2014, iar în absența acestor informații, nu suntem în măsură să cuantificăm impactul posibil pe care l-ar avea asupra situațiilor financiare întocmite de Societate pentru data de 31 decembrie 2015.

Opinia cu rezerve

8. În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare ca urmare a efectelor posibile descrise la punctul 7 din paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare anuale neconsolidate ale SC Turism, Hoteluri, Resturante Marea Neagră SA Mangalia furnizează o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății la 31 decembrie 2015, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, capitolul II, Secțiunea 3, punctele 10 - 14, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 34 și nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 34 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, capitolul II, Secțiunea 3, punctele 10 – 14;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Observații

10. Fără a exprima și alte rezerve asupra situațiilor financiare neconsolidate întocmite de Societate pentru data de 31 decembrie 2015, apreciem ca necesar să fie evidențiată și existența unor litigii – așa cum este prezentat și la Nota 24 „Contingente” care pot antrena riscuri legate de proprietatea asupra activelor, paralel cu evidențierea unor pierderi din alte activități de exploatare, precum și litigiul cu Direcția Fiscală a Municipiului Mangalia și Direcția Fiscală a localității Eforie prin care există riscul evidențierii unor debite, majorări și penalități suplimentare peste nivelul recunoscut și asumat de către Societate la data de 31 decembrie 2015, în funcție de evoluția viitoare a litigiilor.

Alte aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare neconsolidate și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

12. Situațiile financiare neconsolidate anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare neconsolidate în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare neconsolidate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, precum și reglementările legale în domeniu din România.

Timișoara, 21 martie 2016

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

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

Dr. Dumitrescu Alin Constantin

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 4227/29 februarie 2012

