



Associated Business Advisors
Audit. Tax. Advisory.

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

Raport independent de asigurare limitată pentru informațiile cuprinse în Raportul Curent al THR Marea Neagră SA privind tranzacțiile cu părți afiliate, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017 și ale Regulamentului nr. 5/2018 al CNVM (actuala ASF)

Către Consiliul de Supraveghere sau reprezentanții adecvați al conducerii
TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A. („Societatea”)

1. Noi am fost desemnați să efectuăm misiunea de asigurare limitată privind informațiile cuprinse în Raportul Curent emis de Societate la data de 15 Ianuarie 2020 și în Erata aferentă Raportului Curent din data de 25 februarie 2020 privind tranzacțiile Societății cu părți afiliate, pentru perioada cuprinsă între 01 Iulie 2019 și 31 decembrie 2019 (“Raportul Curent”), în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 al ASF și cu prevederile Legii 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață („Legea 24/2017”).

2. Misiunea noastră a avut ca obiectiv emiterea unui raport de asigurare limitată în care să prezentăm o concluzie independentă potrivit căreia noi nu am identificat pe baza procedurilor efectuate, nimic care să indice faptul că tranzacțiile prezentate de Societate în Raportul Curent, sau orice alte informații prezentate în acest raport, nu sunt în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 al ASF și cu prevederile Legii 24/2017.

Responsabilitatea Societății

3. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea Raportului Curent care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu Legea Nr. 24/2017 și cu Regulamentul nr. 5/2018 al ASF, precum și pentru informațiile prezentate în Raportul Curent, revine conducerii Societății.

4. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestui raport Curent care să nu conțină denaturări semnificative și care să respecte cerințele din Legea Nr. 24/2017 și din Regulamentul nr. 5/2018 al ASF.

5. Responsabilitatea Conducerii Societății include, de asemenea, prevenirea și identificarea fraudei, precum și asigurarea conformării Societății cu toate legile și regulamentele aplicabile. Nu în ultimul rând, conducerea Societății are responsabilitatea de a asigura personal suficient calificat în vederea întocmirii Raportului Curent.



Associated Business Advisors
Audit. Tax. Advisory.

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

Responsabilitatea noastră

6. Responsabilitatea noastră este să efectuăm misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor istorice. Aceasta presupune ca noi să analizăm Raportul Curent și tranzacțiile prezentate, și de a raporta sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute.
7. Noi ne-am desfășurat activitatea misiunii în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor istorice. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv de independență, precum și să planificăm și efectuăm procedurile noastre încât să obținem o asigurare limitată asupra faptului că Raportul Curent întocmit de Societate este în conformitate cu prevederile Legii Nr. 24/2017 și ale Regulamentul Nr. 5/2018 al ASF.
8. Procedurile efectuate de noi au inclus atât verificări de formă în ceea ce privește raportul, cât și verificări de fond, pentru a determina dacă prețui, coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți, este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.
9. Datorită caracteristicilor de test și a altor limitări inerente ale oricărui sistem contabil și de sistem intern, există un risc inevitabil ca unele tranzacții care ar trebui raportate să nu fie incluse în Raportul Curent și să nu fie identificate în urma procedurilor noastre.
10. Misiunea noastră nu reprezintă un audit sau o revizuire. Asigurarea limitată obținută în urma misiunii noastre este mai restrânsă decât asigurarea rezonabilă sau asigurarea absolută, iar procedurile efectuate în cadrul misiunii noastre nu au constituit proceduri de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și nici proceduri revizuire în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Angajamente de Revizuire, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR).



Associated Business Advisors
Audit. Tax. Advisory.

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

Procedurile efectuate

11. Am efectuat următoarele proceduri referitoare la Raportul Curent:

- Am obținut din partea conducerii Societății Raportul Curent conform Regulamentului nr. 5/2018 al ASF, întocmit de Societate pentru perioada 01 iulie 2019 – 31 decembrie 2019 și am verificat dacă informațiile incluse în acest raport sunt prezentate în conformitate cu art. 82 din Legea 24/2017.
- Am obținut de la conducerea Societății contractele și actele adiționale și am procedat la verificarea autenticității contractelor și a semnăturilor autorizate.
- Pentru tranzacțiile prezentate de Societate în Raportul Curent, am verificat elementele prezentate cu informațiile cheie din contractele puse la dispoziție, respectiv părțile contractului, obiectul și valoarea contractului.
- Am discutat cu conducerea Societății referitor la politicile cu privire la contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul și entitățile afiliate pentru a determina dacă prețurile convenite între părțile sunt comparabile în toate aspectele semnificative, cu prețurile tranzacțiilor similare cu terții.
- Am comparat creanțele și datorile prezentate în Raportul Curent cu cele înregistrate în evidențele contabile ale Societății.

Aria de aplicabilitate a unei revizuri este mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și ca urmare nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele care ar putea fi identificate în cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă.

Concluzie

12. Ca urmare a procedurilor efectuate, noi nu am identificat nimic care să ne atragă atenția și care să indice faptul că tranzacțiile prezentate de Societate în Raportul Curent, sau orice alte informații prezentate în acest raport, coroborat cu alte oferte de pe piață, nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 al ASF și cu prevederile Legii 24/2017.



Associated Business Advisors
Audit. Tax. Advisory.

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

Alte aspecte

13. Acest raport de asigurare limitată este adresat exclusiv Consiliului de Supraveghere sau reprezentanții adecvați ai conducerii Societății. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Supraveghere sau reprezentanții adecvați ai conducerii Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de Consiliul de Supraveghere sau reprezentanții adecvați ai conducerii Societății pentru angajamentul nostru, pentru raportul de asigurare limitată asupra Raportului Curent emis de Societate și pentru concluzia formulată în acest raport.

Timișoara, 26 februarie 2020

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA305/23 decembrie 2002

Dr. Dumitrescu Alin-Constantin

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF4227/29 februarie 2012

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit :
A.B.A. AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 305

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar :
DUMITRESCU ALIN-CONSTANTIN
Registrul Public Electronic: AF 4227