

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii societatii DE TURISM, HOTELURI SI RESTAURANTE PRAHOVA S.A.,

Raport cu privire la situatiile financiare

Am studiat situatiile financiare anexate ale DE TURISM, HOTELURI SI RESTAURANTE PRAHOVA S.A. (Societatea), care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2014 si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea dvs. este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu ORDIN nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului nostru. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si reglementarile internationale de control al calitatii, audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile

Stefan Mihaileanu Street No. 28, 024021, Sector 2, Bucharest, Romania.
T: +40. 21 320 30 72 | F: +40. 21 320 30 73 | E: office@rgb.com.ro |
W: www.rgb.com.ro

Membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania | Membra a Camerei Consultanților Fiscali din Romania | Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit cu rezerve.

Baza pentru opinie cu rezerve

Avand in vedere ca din informatiile primite din scrisorile avocatilor dvs, conducerea dvs nu a facut opozitie la Hotararea nr.1 din 08.12.2014 a Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor Tusnad SA, cod BVB TSND, cu sediul in Baile Tusnad, Aleea Sfanta Ana nr.18 si inregistrata la ASF cu nr.615/09.12.2014, prin care se aproba convertirea celor 1.000.000 obligatiuni in valoare nominala de 2,5 lei, nominative dematerializate si neconvertibile si a dobanzii aferente, in cuantum de 309.179 lei, calculate pana la 31.12.2014, in 28.091.790 actiuni nominative si dematerializate, in valoare de 0,1 lei, precum si la aprobarea radierii ipotecii inscrise in Cartea Funciara pe baza Contractului de ipoteca nr.720/03.07.2013 si a Contractului de ipoteca nr.773/31.07.2013, si pentru care nu s-au inregistrat provizioane de cheltuieli de depreciere a imobiliarilor financiare in suma de 2.500.000 lei si a creantelor neincasate in suma de 309.175 lei, lucru care reprezinta o abatere de la Cadrul General de Raportare si anume, ORDIN nr. 3055 din 29 octombrie 2009.

Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful aferent Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a companiei DE TURISM, HOTELURI SI RESTAURANTE PRAHOVA S.A. la data de 31 decembrie 2014, a performantei sale financiare si ale fluxurilor sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu ORDIN nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Observatii

Avand in vedere ca in lumina noilor circumstante reglementate de Legea nr. 151 din 22 octombrie 2014 privind clarificarea statutului juridic al actiunilor care se tranzactioneaza pe Piata RASDAQ sau pe piata valorilor mobiliare necotate si a Regulamentului nr. 17 din 28 noiembrie 2014, care conduc la aparitia unor evenimente ulterioare datei situatiilor financiare, ulterioare emiterii Raportului de Audit si aprobarii Situatiilor Financiare Anuale si anume admiterea actiunilor spre tranzactionare pe o piata reglementata sau alternativa de reglementare, consideram necesara respectarea principiului comparabilitatii Situatiilor financiare anuale ale anului 2015, fata de anul anterior, 2014 si care implica modificarea Cadrului General de Raportare, respectiv trecerea de la Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, la aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara si prezentarea situatiilor financiare ale anului 2014 in conformitate cu Ordinul nr. 1286 din 1 octombrie 2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata (IAS 1_Prezentarea Situatiilor Financiare Anuale).

Alte aspecte

Raportul de audit poate fi utilizat in mod exclusiv de catre actionarii Societatii si pentru a fi depus in fata autoritatilor competente sau pentru oferte publice, doar pe teritoriul Romaniei. Totusi, ne asumam responsabilitatea pentru cele prezentate mai sus decat fata de Societate si actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

Auditor financiar
RGB Audit SRL
Raluca Catalina Stroe
9 martie 2015, Nr.inregistrare 799/9.03.2015



Stefan Mihaileanu 28, sector 2, Bucuresti, cod 024023, Romania