

Catre Actionarii,

S.C. COMPLEX HOTELIER DECEBAL S.A. BACAU

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

1. Am auditat situatiile financiare anuale apartinand societatii comerciale S.C. COMPLEX HOTELIER DECEBAL S.A. BACAU („Societatea”) pentru anul incheiat la 31 decembrie 2010, care cuprind: Bilantul – formularul cod 10, Contul de profit si pierdere – formularul cod 20, Situatia modificarilor capitalului propriu, Situatia fluxurilor de numerar si Notele explicative la situatiile financiare anuale. Aceste sunt insotite de formularul cod 30 – Date informative si formularul cod 40 – Situatia activelor imobilizate. Situatiile financiare anuale sunt intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea noastra consta in exprimarea unei opinii asupra acestor situatii financiare anuale, precum si a gradului de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale pentru acelasi exercitiu financiar.
2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a acestor situatii financiare anuale in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, si Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul nr. 3055/2009 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare anuale. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.
3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare anuale. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania si a Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde

cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile, ca situatiile financiare anuale 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 anuale. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare anuale, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare anuale 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 anuale 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, situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2010, rezultatele activitatii sale, situatia modificarilor capitalului propriu, si a fluxurilor de numerar pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu cerintele legale – Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.
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 formata.
8. Situatiile financiare anuale anexate si acest raport sunt intocmite exclusiv in vederea depunerii acestora la institutiile statului – Ministerul Finantelor Publice, Registrul Comertului, Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

9. Situațiile financiare anuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note explicative financiare anuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale

În concordanță cu cerințele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, noi am citit raportul administratorilor. Acesta nu face parte din situațiile financiare anuale. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale alăturate.

Bacău, 05.05.2011

Auditor financiar,  
Monica Husanu

