NR-58 / 23.05-2018

GRUP FINANCIAR AUDIT S.A.

Societate română de audit – Membră în Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.înreg. Reg. Comerţului: J05/2479/2004 – CUI 17088148
Oradea - Str. G. E. Palade nr.2 - Tel. 0740/133.142, Fax 0359/412.518

Raportul Auditorului Independent

Către Consiliul Local al Comunei Borş, asociat unic
ORADEA EXPRES HOTEL SRL

Raport asupra situaţiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situaţiile financiare ale ORADEA EXPRES HOTEL SRL cu sediul în Comuna Borş, şoseaua Borşului nr.400, judeţul Bihor, având CUI 11121504, pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 care cuprind: bilanţul, contul de profit şi pierdere, situaţia activelor imobilizate şi notele explicative ce cuprind un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată.
Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 6.555.514 lei
- Pierdere a exerciţiului financiar: 153.228 lei

2. În opinia noastră, situaţiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziţia financiară a societăţii ORADEA EXPRES HOTEL SRL la 31 decembrie 2017, precum şi rezultatul operaţiunilor sale pentru anul încheiat la această dată în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP 1802/2014) şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare.

Baza pentru opinie

3. Am desfăşurat auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ISA. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în

secţiunea „Responsabilitatea auditorului într-un audit al situaţiilor financiare'' din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform cerinţelor de etică profesională relevante pentru auditul situaţiilor financiare din România şi am respectat toate responsabilităţile privind etica profesională, conform acestor cerinţe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidenţierea unor aspecte

4. Atragem atenţia asupra Notei 7 „Participaţii şi surse de finanţare" prezintă capitalului social al societăţii la 31.12.2017 în sumă de 11.753.330 lei; numărul părţilor sociale este de 1.175.333 a câte 10 lei valoare nominală/fiecare parte socială.
Capitalul social este constituit din aport în natură în sumă de 2.351.048 lei, constând în hotel – cladire + teren aferent – şi aport în numerar 9.402.282 lei.
Primele de emisiune (în urma fuziunii) sunt în sumă de 5.826.113 lei la data de 31.12.2017, alte rezerve sunt în sumă de 1.328 lei la finele exerciţiului 2017, iar rezervele din reevaluare sunt în suma de 733.541 lei la 31.12.2017.
Nota 7 „Participaţii şi surse de finanţare" prezintă capitalul social, fără a prezenta pierderea în sumă de 11.799.692 lei sub formă de rezultat reportat şi pierderea exerciţiului curent în sumă de 153.228 lei.

5. În Notele explicative la situaţiile financiare se prezintă principiile, politicile şi metodele contabile; menţionăm că ORADEA EXPRES HOTEL SRL beneficiează de sume de la acţionarul unic Comuna Borş, ce reprezintă în această context, entitate afiliată.
Astfel, reglementările contabile aplicabile societăţilor comerciale prevăd modul de recunoaştere şi contabilizare a tranzacţiilor între entităţile afiliate.

6. Atragem atenţia că societatea nu organizează activitatea de audit intern, potrivit cadrului legal de reglementare Legea nr.162/2017, art. 65.

7. *Alte informaţii*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare consolidate şi pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea şi prezentarea raportului administratorilor care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31.12.2017, responsabilitatea noastră este să citim raportul administratorilor şi, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanţe semnificative între Raportul administratorilor şi situaţiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare consolidate şi dacă în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare cu privire la Societate şi la mediul acesteia, informaţiile cuprinse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Trebuie să raportăm cu privire la aceste aspect; în baza activităşii desfăşurate, raportăm că:

a) în Raportul administratorilor nu am identificat informaţii care să nu fie în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare anexate;
b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare consolidate.

În plus, în baza cunostinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31.12.2017 cu privire la ORADEA EXPRES HOTEL SRL şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor ce exercită guvernanţa pentru situaţiile financiare

8. Conducerea ORADEA EXPRES HOTEL SRL, este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea adecvată a acestor situaţii financiare în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014)** şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea adecvată a situaţiilor financiare care să nu conţină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate.

9. În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuarea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea

fie intenţionează să lichideze societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilitatea auditorului

11. Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raţionamentul profesional şi am menţinut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate de fraudă sau eroare, proiectăm şi executăm proceduri pentru obţinerea probelor de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit relevante în circumstanţele date, dar nu şi în scopul exprimării unei opinii asupra eficienţei controlului intern al societăţii.
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile folosite şi rezonabilitatea estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii elaborate de către conducere.
- Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societăţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care

concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului adsupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina pot determina ca societatea să nu îşi desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii (cum ar fi decizia Consiliului Local). În acest context, de respectare a legislaţiei specifice (OUG nr.109/2011 privind guvernanţa corporativă a intreprinderilor publice), situaţiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentării de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte în prezentarea fidelă.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului Local Borş – asociat unic al societăţii ORADEA EXPRES HOTEL SRL. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, şi nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, acceptăm şi ne asumăm responsabilitatea faţă de ORADEA EXPRES HOTEL SRL şi faţă de asociatul unic al acesteia, Consiliul Local al Comunei Borş, pentru auditul nostru, pentru acest raport şi pentru opinia formată.

15. Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, performanţa societăţii şi un set complet de note explicative la situaţiile financiare în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii altele decât România. De aceea, situaţiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile şi legale din România, şi anume O.M.F.P. nr. 1802/2014.

23.05.2018

Zăpodeanu Daniela, nr.autorizaţie 2739

Grup Financiar Audit S.A, nr. autorizaţie 560
Oradea, G.E. Palade nr.2

GRUP FINANCIAR AUDIT S.A. ORADEA

Camera Auditorilor Financiari din România
Zapodeanu Daniela Marioara
Nr.2739