GRUP FINANCIAR AUDIT S.A.

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

Nr.înreg. Reg. Comerțului: J05/247/2004 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 Borș, asociat unic
ORADEA EXPRES HOTEL SRL

Raport asupra situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale ORADEA EXPRES HOTEL SRL cu sediul în Comuna Borș, șoseaua Borșului nr.400, județul Bihor, având CUI 11121504, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate și notele explicative ce cuprind un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.
Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 6.568.711 lei
- Profit al exercițiului financiar: 13.196 lei
- Cifra de afaceri: 2.430.844 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății ORADEA EXPRES HOTEL SRL la 31 decembrie 2018, precum și rezultatul operațiunilor sale pentru anul încheiat la această dată în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP 1802/2014) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale 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 1 „Active imobilizate" prezintă soldul activelor imobilizate în sumă brută de 7.717.884 lei la 31 decembrie 2018 cuprinde activele corporale şi necorporale, prezentate la cost istoric diminuat cu amortizarea cumulată, precum şi imobilizările corporale în curs de execuţie.
După cum s-a prezentat în Nota 1, în situaţiile financiare s-a inclus amortizarea, calculată după metoda liniară, cu o rată anuală de amortizare neunitară în concordanţă cu Catalogului privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe; de asemenea, în situaţiile financiare se prezintă reducerea activelor necoporale cu suma de 166.766 lei. Întrucât rata de amortizare influenţează rezultatul din exploatare, politica de amortizare este fundamentată economic şi tehnic (Nota 6).
Societatea a efectuat reevaluarea activelor corporale-construcţii în scop fiscal în cursul anului 2018.

5. Atragem atenţia asupra Notei 6 din notele explicative la situaţiile financiare Principii, politici şi metode contabile 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 31.12.2018, 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 31.12.2018 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

contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului

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

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de fraudă sau eroare, proiectăm și executăm proceduri pentru obținerea probelor de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații elaborate de către conducere.
- Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative

privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului adsupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina pot determina ca societatea să nu își desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității (cum ar fi decizia Consiliului Local). În acest context, de respectare a legislației specifice (OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice), situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentării de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte în prezentarea fidelă.

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

14. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului Local Borș – asociat unic al societății 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, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, acceptăm și ne asumăm responsabilitatea față de ORADEA EXPRES HOTEL SRL și față de asociatul unic al acesteia, Consiliul Local al Comunei Borș, pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată.

15. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanța societății și un set complet de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume O.M.F.P. nr. 1802/2014.

Zăpodeanu Daniela, nr.autorizație 2739

Grup Financiar Audit S.A, nr. autorizație 566
Oradea, G.E. Palade nr.2
27.05.2019