Audite Contprest S.R.L.
Capital social 638 RON
Cont IBAN RO69CECEBH0101RON0110484 – CEC Bank Oradea
R.C. J05/414/1994, C.I.F RO 5277658
Str. T. Vladimirescu nr. 54, Oradea
E-mail audit_lacatusana@yahoo.com,
Web www.auditecontprest.ro
Tel/fax +40359/800.813

C.A.F.R.

Numar autorizatie:
431
Data emiterii:
16 09.2003

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

CU PRIVIRE LA

SITUAŢIILE FINANCIARE ANUALE
ALE
S.C. ORADEA EXPRESS HOTEL SRL
BORS , nr. 400
J05/496/2003 -C.U.I. 11121504
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023

- ÎN ATENŢIA -

ADUNĂRII GENERALE A ACŢIONARILOR

Opinie

1.Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL** care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2023** , contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL ,intră sub incidenţa Ordinului ministrului finanţelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, este o unitate de interes public. Ca urmare situatii financiare anuale, la 31 decembrie **2023** trebuie auditate.
Ca urmare situatii financiare anuale, la 31 decembrie **2023** cuprind:

1.bilant (cod 10);
2.cont de profit si pierdere (cod 20);
3.situatia modificarilor capitalului propriu;
4.situatia fluxurilor de trezorerie;
5.note explicative la situatiile financiare anuale de la 1-10;

6.formularul "Date informative" (cod 30)
7.formularul "Situatia activelor imobilizate" (cod 40).

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Rezultatele economice, respectiv poziţia financiară şi performanţa financiară a societăţii pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2022	2023	2023/ 2022
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	8.303.046	5.185.792	62,46
Rezultat net (profit)	64.982	7.245	11,15
Cifra de afaceri	3.276.481	3.764.611	114,90

Administratorul societăţii declară că nu este pericolul intreruperii activitatii economice in perioada urmatoare, aceasta îşi va putea continua activitatea în conditii de profitabilitate, şi prin urmare, situaţiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii.
Considerăm că probele de audit obţinute sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

2. În opinia noastră, situaţiile financiare anuale ale **S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL** , la data de 31 **decembrie 2023**, oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziţiei financiare şi a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile individuale si consolidate, cu modificările şi completările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si a Legii 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL , conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4.Alte informatii – Raportul administratorilor, conformitatea acestuia cu situaţiile financiare

Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat in sedinta AGA impreuna cu situatiile financiare , dar nu face parte din cadrul situatiilor financiare. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare ale S.C. . ORADEA EXPRES HOTEL SRL , nu acopera Raportul administratorilor si nici informatiile cuprinse in Nota 10 de la Bilantul Contabil.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 **decembrie 2023**, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale,.

Si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie

2023 cu privire la S.C. . ORADEA EXPRES HOTEL SRL si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

5.Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

5.1 Conducerea S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL este responsabila pentru intocmirea. situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

5.2 Conducerea executivă a S.C ORADEA EXPRES HOTEL SRL. a fost asigurată in **anul 2023** de catre : D-na LATA CAMELIA in calitate de Director General si in baza contractului de mandate nr.5337/04/10/ 2021 ca si administrator executive si de SC REPO EXPERT SRL in calitate de prestator servicii de contabilitate.

5.3 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

5.4 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL.

6.Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative

cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al sc. ORADEA EXPRES HOTEL SRL.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina S.C. ORADEA EXPRES HOTEL SRL sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu, prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Confirmam ca:

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele S.C. AUDITE CONTPREST S.R.L.:

inregistrata la ASPAS- Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 431/2003

LACATUS FLORIN MIRCEA

Auditor finaciar inregistrat la
ASPAS- Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu
numarul 2678/31.10.2008

Oradea, sediu 29.05.2024