

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

*Au primit un
exemplu*

26.05.2024

RAPORTUL**AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT****CU PRIVIRE LA****SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE****ALE****ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI****DIN ORADEA SI REGIUNE****LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023****- ÎN ATENȚIA -****ADUNĂRII GENERALE A ASOCIATILOR****Opinie**

Am auditat situatiile financiare anexate ale ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE care cuprind conform prevederilor OMFP 3103/2017: bilanțul la data de **31 decembrie 2023**; contul rezultatului exercitiului; situația activelor imobilizate pentru activitățile fara scop patrimonial, situația activelor imobilizate pentru activitățile economice si Declaratia privind situatia de trezorerie, prevazuta de Ordinul 470/2024.

Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel:

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a asociatiei pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2022	2023	2023/ 2022
	Lei	Lei	%

Activ net/Total capitaluri proprii	4.386.321	4.188.478	95,49
Excedent la activitatea fara scop patrimonial	2.622.749	25.367	0,97
Pierdere privind activitatea proprie	361.814	223.210	61,70

Conducerea asociatiei declară că nu este pericolul intreruperii activitatii economice in perioada urmatoare, aceasta își va putea continua activitatea si ca are asigurata finantarea prin Bugetul aprobat de Consiliul Local Oradea **prin HCL nr.104/09.02.2024** și prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE la data de 31 decembrie 2023, oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare ,prin Ordinul 470/2024.

2. Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") a Legii 162/2017 si in baza prevederilor OMFP 1802/2014. 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 ASOCIATIA PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE , 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.**

3.Evidentierea unor aspecte cheie de audit

Atragem atentia asupra Notei Explicative numarul 10 anexa la Situatiile Financiare, unde sunt prezentate efectele asupra situatiilor financiare A.P.T.O.R., a Hotarararii Guvernului nr. 579/28.04.2022, care aproba trecerea ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE ca entitate de utilitate publica.

4.Alte informatii – Raportul Consiliului Director , conformitatea acestuia cu situațiile financiare

Alte informatii includ Raportul Consiliului Director al Asociatiei. **Presedintele asociatiei este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului**, in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 din Reglementarile contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial si pentru acel control intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului astfel incat sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul 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 ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE, nu acopera Raportul 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 si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raport si situatiile financiare, daca Raportul include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 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 ASOCIATIA PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raport sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

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

Raportul identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 3103/2017, punctele 335-337 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 ASOCIATIA PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raport care sa fie eronate semnificativ.

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

5.1 Conducerea ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI

DIN ORADEA SI REGIUNE este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 3103/2017 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 fraudă, fie de eroare.

5.2. Conducerea executivă a ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE a fost asigurată in anul **2023** de catre : de **Alexandru Chira**, in calitate de **Director Generali si societatea SIS CONT_FIN SRL in baza contractului de prestari servicii**, in domeniul contabilitatii.

5.3. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE 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 ASOCIATIA PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE.

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 fraudă, 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 fraudă, 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE.
- **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 indoilei semnificative privind capacitatea ASOCIATIEI PENTRU PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE 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 ASOCIATIA PENTRU

PROMOVAREA TURISMULUI DIN ORADEA SI REGIUNE 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 Financieri
din Romania cu numarul 431/2003

LACATUS FLORIN MIRCEA

Auditor finaciar inregistrat la
ASPAS- Camera Auditorilor
Financieri din Romania cu
numarul 2678/2008

Oradea, sediu 24.04.2024

(