



membru
CAFR

SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
AUDIT FINANCIAR ȘI SERVICII CONEXE
Str. Bisericii Române, nr. 77, Brasov, Telefon : 0268410445; 0745-020545
Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 1594596/2003

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARII SOCIETĂȚII ORIZONT TURISM S.A.

1. Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC ORIZONT TURISM SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 17. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 31.522.063 lei
- Cifra de afaceri netă: 9.541.885 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 2.668.306 lei, pierdere

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.



membru
CAFR

SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
AUDIT FINANCIAR ȘI SERVICII CONEXE
Str. Bisericii Române, nr. 77, Brasov, Telefon : 0268410445; 0745-020545
Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 1594596/2003

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant(dacă acesta există), pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.



membru
CAFR

SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
AUDIT FINANCIAR ȘI SERVICII CONEXE
Str. Bisericii Române, nr. 77, Brasov, Telefon : 0268410445; 0745-020545
Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 1594596/2003

4. Baza pentru opinia cu rezerve

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Nu am urmarit inventarierea faptică a imobilizarilor și stocurilor fizice, așa cum acestea se prezentau la 31.12.2013, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care noi am contractat auditul societății. Nu am putut, prin proceduri alternative, să ne convingem de corectitudinea imobilizarilor și stocurilor faptice înscrise în situațiile financiare întocmite la 31.12.2013.

5. Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar putea fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate la paragraful 4 privind *Baza pentru o opinie cu rezerve*, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei ORIZONT TURISM SA la 31 decembrie 2013 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

6. Evidențierea unor aspecte

În auditarea situațiilor financiare, nu ne atragem responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat conform contractului și al scrisorii de angajament.

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului



membru
CAFR

SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
AUDIT FINANCIAR ȘI SERVICII CONEXE
Str. Bisericii Române, nr. 77, Brasov, Telefon : 0268410445; 0745-020545
Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 1594596/2003

continutității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

La 31 Decembrie 2013 societatea a înregistrat o pierdere contabilă de **2.668.306 lei.**

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Societatea are tranzacții cu părți afiliate.

7. Alte aspecte

Acest raport este adresat acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note 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



membru
CAFR

SOCIETATEA COMERCIALA " TRADE MARK AUDIT " S.R.L. BRASOV
AUDIT FINANCIAR ȘI SERVICII CONEXE
Str. Bisericii Române, nr. 77, Brasov, Telefon : 0268410445; 0745-020545
Numar registru comert : J08/2254/2003; c.u.i. : 1594596/2003

inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2 din Reglementările contabile conforme cu Directiva IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Brasov, 20.03.2014

Auditor financiar,
Trade Mark Audit srl
Autorizație CAFR nr.613



Auditor Mariana Tudose-autorizație nr.1206/2001

