

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

**Actionarii SC CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A.
Bucuresti, Bulevardul Poligrafiei, nr.3-5, Sector 1**

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie fara rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A. (“Societatea”), care cuprind, bilanțul la data de 31 decembrie 2024 , contul de profit și pierdere , situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:
 - Activ net/ Total capitaluri proprii: 250.111.415 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 817.222 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A. la data de 31 decembrie 2024, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data. Situațiile financiare sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMF 1802”) si cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 107/2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor



contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"), egulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European si Legea nr 162/2017 (Legea) . Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare” din raportul nostru. Noi suntem independenți față de "Societate", în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Consiliul Standardelor de Etică pentru Contabili conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare

6. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității „Societății” de a continua activitatea curentă, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității. Excepție este cazul în care conducerea fie intenționează să lichideze ”Societatea” sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora .
8. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al „Societății”.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

9. 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 în 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-urile 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă 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 adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
 - Formulăm o concluzie 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 asupra 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 „Societatea” să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 11. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte , care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și , unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
 12. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.



13. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru (se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări).

Alte informații - Raportul administratorilor

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.
15. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
16. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului .
17. În ceea ce privește raportul administratorilor de la pagina 1-12 anexat situațiilor financiare am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489-492. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, raportăm ca:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de „OMF 1802”, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la ” Societate ” și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru



exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18. Am acceptat mandatul de auditor financiar extern (acord nr 599/06.05.2025) pe o perioada de 3 (trei) ani pentru auditarea situatiile financiare aferente anilor 2024-2026 ale Centrului National de Invatamant Turistic SA .

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea , in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru ” Societate ”serviciile non audit interzise, mentionate la art. 5, alin (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Cu stima,

Ec.ION ALINA ELENA, Auditor
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu autorizatia nr.2892/2009

Inregistrata in Registrul electronic ASPAAS sub nr. 45305

Campina: 27.05.2025

