

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,

S.C. Parc Turism S.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societății **Parc Turism S.A.** (Societatea”), cu sediul social in str. Bibescu, nr.12, mun. Craiova, jud. Dolj, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala nr.11940770, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 12.451.692 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 90.967 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziticii financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate („OMFP nr.1802/2014”) cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza”Regulamentul”) si Legea nr 162/2017 („Legea”). 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 Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

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.

Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Activele imobilizate</p> <p>Activele imobilizate reprezinta o valoare semnificativa a pozitiei bilantiere la 31.12.2018.</p> <p>Valoarea contabila neta a activelor imobilizate este de 10.881.281 lei, reprezentand 85.39% din totalul activelor, iar valoarea terenurilor si cladirilor reprezinta 83.40% din totalul activelor.</p> <p>Activele imobilizate prezinta o crestere semnificativa la sfarsitul anului 2018, cu 677.696 lei, in valoare bruta de la 11.145.730 lei la 11.823.426 lei. Cresterea este determinata de obiectivele de investitii realizate in anul 2018, in valoare de 679.172 lei, dupa cum urmeaza:</p> <ul style="list-style-type: none">- Amenajare si modernizare Sala parter Restaurant Flora;- Reamenajare Salonul Galben si Salonul Albastru;- Extindere si modernizare parter Restaurant Flora;- Amenajare si modernizare bucatarie Restaurant Parc <p>Am identificat si verificat obiectivele de investitii realizate in anul 2018, ca aspect cheie de audit, deoarece acestea au avut o valoare semnificativa .</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Verificarea inregistrarilor privind investitiile realizate la imobilarile corporale si necorporale, in vederea asigurarii faptului ca imobilarile au fost inregistrate si clasificate corect in conturile contabile in conformitate cu legislatia adecvata si cu reglementarile contabile aplicabile;➤ Verificarea documentelor justificative care au stat la baza inregistrarilor in evidenta contabila, in vederea asigurarii ca valoarea investitiilor realizate la imobilarile corporale si necorporale a fost corect inregistrata in contabilitate si ca investitiile au fost realizate la active din patrimoniu societatii;➤ Verificarea valorii amortizarii inregistrate in cursul anului 2018, in vederea asigurarii ca aceasta a fost calculata in conformitate cu politicile contabile ale societatii si cu reglementarile contabile in vigoare;➤ Compararea valorii cheltuielilor de investitii realizate, cu valoarea din bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2018. Din analiza comparativa a rezultat o economie de cheltuieli de natura investitionala.➤ Evaluarea prezentarii adecvate a obiectivelor de investitii in notele explicative.

<p>Veniturile din exploatare</p> <p>Societatea a realizat in anul 2018 venituri din: - alimentatie publica in suma de 2.337.141 lei, reprezentand un procent de 71.44% din totalul veniturilor; - prestari servicii in valoare de 874.578 lei, reprezentand un procent de 26.74% din totalul veniturilor.</p> <p>Cifra de afaceri prezinta o crestere cu 17.25% in anul 2018 fata de anul 2017, respectiv suma de 472.431 lei.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute in contabilitate pe masura efectuarii acestora, pe baza facturilor emise si a rapoartelor zilnice emise de casele de marcat fiscale pe fiecare punct de lucru, in conformitate cu procedura interna adoptata, respectiv „Procedura de gestionare a veniturilor si creantelor”.</p> <p>Conducerea societatii acorda o atentie sporita cresterii veniturilor, scop in care a realizat in anul 2018 investitii de amenajare, modernizare a spatiilor si extindere a capacitatii acestora.</p> <p>Am identificat si verificat veniturile ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta a societatii.</p>	<p>Pentru verificarea veniturilor am folosit urmatoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificarea „Procedurii de gestionare a veniturilor si creantelor” adoptata de conducere; ➤ Verificarea datelor inregistrate in evidenta contabila privind rulajele conturilor de venituri, registrul jurnal si reconcilierea acestora cu jurnalele de vanzari, in conformitate cu reglementarile contabile legale in vigoare si legislatia aplicabila; ➤ Verificarea bazei impozabile a veniturilor totale si corelarea cu sumele raportate prin deconturile de TVA lunare, in conformitate cu cerintele si standardele contabile si legislatia fiscala aplicabila; ➤ Analiza si compararea veniturilor realizate in anul 2018 cu veniturile rezultate in anul precedent si cu bugetul aprobat pentru anul 2018. Din analiza efectuata a rezultat indeplinirea indicatorilor financiari de performanta bugetati; ➤ Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului, pe baza de esantion;
---	---

Alte informatii - Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu

cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate 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.
8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. 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.

11. 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, cauzate 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 Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de 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 Societatii 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 in 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam 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.

12. 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.

13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstantele extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 04.05.2017 (Hotararea AGA nr.3) sa auditam situatiile financiare ale societății **Parc Turism S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata a angajamentului nostru este de 9 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31.12.2013 pana la 13.12.2016 (Hotararea CJ Dolj nr.239/30.09.2013), respectiv de la 31.12.2017 pana la 13.12.2020.

Confirmam ca:

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

In numele SC Ciel Audit Consulting SRL,
Cu sediul social in Craiova, str.Filip Lazar, nr.12

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
Din Romania cu numarul 864/ 08.12.2008

Auditor financiar Ristea Florentina,

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
Din Romania cu numarul 3031/23.06.2009



Craiova, 28.03.2019