

**Entitate: PARC – TURISM SA**

Adresa: județul DOLJ, localitatea CRAIOVA, str. BIBESCU nr. 12, tel. 0251-418772

Numar din registrul comerțului: J1999000445162 Cod unic de înregistrare: RO 11940770

Forma de proprietate: 12—Societati comerciale cu capital integral de stat

Activitatea preponderanta: 5611 – RESTAURANTE

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE PENTRU ANUL 2025****NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

- lei -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea bruta				Ajustări de valoare (amortizări si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 01.01.2025	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31.12.2025	Sold la 01.01.2025	Ajustari inregistrate	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2025
Alte imob. necorp.	9058			9058	8858	200		9058
Imobilizari necorporale	9058			9058	8858	200		9058
Terenuri	7798545			7798545				
Constructii	4285043			4285043	1528781	234425		1763206
Instalatii tehnice si masini	1382890	188913	61253	1510550	641496	76274	59598	658172
Alte instalatii, utilaje, mobilier	934175	4924	53386	885713	372294	60699	51696	381297
Imobilizari corporale in curs		183909	183909					
Avansuri acordate pt.imobiliz.corpoale								
Imobilizari corporale	14400653	377746	298548	14479851	2542571	371398	111294	2802675
TOTAL	14409711	377746	298548	14488909	2551429	371598	111294	2811733

**Imobilizările necorporale** reprezinta un pachet de aplicații informatice CVR, cu următoarele componente: contabilitate generală și financiară, gestiune cantitativă, salarii și mijloace fixe, complet amortizat la sfârșitul anului 2016 cu valoarea de inventar de 800 lei și un alt pachet pentru programul software Trendix privind aplicația hotelieră de la recepția Hotelului Parc având drept scop emiterea facturilor, situația zilnică de cazare și raportul zilnic de activitate, care a fost achiziționat în cursul anului 2018, cu o valoare de inventar de 2329 lei, complet amortizat la sfârșitul anului 2022. In anul 2019 a fost achiziționată aplicația hotelieră FrontiX cu o valoare de inventar de 4729 lei iar in anul 2022 a fost achiziționat pachetul XML-EFACTURA-WINFACTURARE in valoare de 1200 lei, avand ca scop transmiterea facturilor intr-un format electronic structurat de tip XML , conform OUG 120/2021, complet amortizate la sfârșitul anului 2025.

**Imobilizările corporale** au fost înregistrate initial la costul istoric si ulterior s-au aplicat prevederile legislatiei nationale in domeniu privind reevaluarea periodica a imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile art. 105 alin. 3 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, dupa cum urmeaza:

Terenurile aflate în proprietatea societății, în suprafață de 7905 mp, au fost evaluate în anul 2015, la înregistrarea lor în patrimoniu ca aport în natura la majorarea capitalului social al societății, la valoarea de piață estimată de evaluator ANEVAR numit de ORC Dolj.

Cladirile au fost evaluate la valoarea justa, de către societate membru corporativ al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR), având în vedere standardele de evaluare a bunurilor adoptate de ANEVAR în vigoare la data evaluării. Ultima evaluare a fost efectuată și înregistrată la data de referință 31.12.2017.

Estimarea valorii juste s-a efectuat în ipoteza conform căreia activele vor continua să fie utilizate de proprietar pentru activitatea proprie și că entitatea se supune principiului continuității activității.

Estimarea valorilor individuale s-a făcut prin:

abordarea prin venit, pentru activele pentru care s-au identificat fluxuri de numerar generate de exploatare, urmată de alocarea valorii pe componentele activului (Hotel-Restaurant Parc și Restaurant Flora);

- abordarea prin comparația de piață, pentru terenul ocupat de clădire;
- abordarea prin costuri pentru acele construcții pentru care nu s-au identificat date de intrare privind tranzacția/oferte privind proprietăți similare și nici fluxuri de numerar generate de exploatare (depozit Restaurant Flora, coteș Restaurant Flora și centrală termică și garaj (utilizate ca birouri la data reevaluării).

Surplusul din reevaluarile precedente, inclus în rezerva din reevaluare în sumă de 100.944.24 lei, a fost capitalizat prin transferul în rezultatul reportat, ca urmare a recuperării prin amortizare înregistrată în cursul anului 2025.

La data 31.12.2025 s-a făcut Reevaluarea în scop fiscal a clădirilor de către un evaluator autorizat. Obligația reevaluării acestora din punct de vedere fiscal se consideră îndeplinită chiar dacă raportul de evaluare nu este înregistrat în contabilitate.

Potrivit prevederilor art. 460 alin. (5) din Codul fiscal, pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădiri, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul/taxa.

Valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal este valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării.

Societățile sunt obligate prin lege să actualizeze o dată la cinci ani valoarea impozabilă a clădirilor, pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data efectuării evaluării.

#### INTRARI IMOBILIZARI CORPORALE IN ANUL 2025

Nr. crt.	Explicatii	Valoare fara TVA - lei
1	SET FETE DE MASA LA RESTAURANT PARC	4924
2	MASINA DE SPALAT RUFELA LA RESTAURANT FLORA	5004,05
3	INLOCUIRE CENTRALA TERMICA DE LA RESTAURANT FLORA- LUCRARI DE INSTALARE CENTALE TERMICE ( PT SI EXECUTIE LUCRARI DE INSTALARE)	183908,58
	<b>TOTAL</b>	<b>193836,63</b>

#### IESIRI IMOBILIZARI CORPORALE IN ANUL 2025

Nr. crt.	Explicatii	Valoare fara TVA - lei
1	Reductor presiune apa 4 toli	4666,02
2	Sistem iluminat 4 corpuri	16522,9
3	Set lenjerie, inventar moale	6240
4	Sistem video TV 45 buc	30622,37
5	Cuptor patiserie	12891,71
6	Aparat aer conditionat	2700,23
7	Masina curatat cartofi	3862,18
8	Masina de spalat pahare	3161,31
9	Masina spalat vase	5260,62
10	Vitrina frigorifica Amazon 430 l	814,76
11	Autoturism Dacia Pich up 1.9D	27894,10
	<b>TOTAL</b>	<b>114636,20</b>

#### Amortizarea mijloacelor fixe

Duratele de amortizare pentru imobiliarile corporale au fost stabilite conform HG 2139/2004, iar metoda de amortizare a fost cea liniara, de-a lungul duratei utile de viata a activelor.

Valoarea amortizarii totale inregistrate in anul 2025 a fost de 371598,09 lei, din care 100.944,24 lei aferenta surplusului din reevaluarea cladirilor.

#### Ajustari pentru deprecierea mijloacelor fixe

In cursul anului 2025 nu au fost inregistrate alte ajustari pentru deprecierea imobiliarilor .

#### Imobiliarizari corporale in curs

Societatea nu inregistreaza imobiliarizari corporale in curs la 31.12.2025

#### Imobiliarizari financiare

Societatea nu inregistreaza imobiliarizari financiare la 31.12.2025.

### NOTA 2. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2025	Transferuri		Sold la 31.12.2025
		In cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizion pentru litigii	-	-	-	-
	-	-	-	-

Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli in cursul anului 2025.

### NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2025, nu a fost cazul de repartizare a profitului deoarece societatea PARC TURISM SA a inregistrat o pierdere bruta in suma de 645419,48 lei care va fi transferata in Rezultatul reportat in vederea acoperirii din rezultatul favorabil al perioadelor viitoare de activitate.

### NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	2024	2025
1. Cifra de afaceri neta	3720185	3638851
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	3597481	3715761
3. Cheltuielile activitatii de baza	2638824	3047702
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare		
5. Cheltuieli indirecte de productie	958657	668059
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	122704	-76.910
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	645947	673098
9. Alte venituri din exploatare	19714	44178
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-503529	-705.830

Rezultatul activitatii din exploatare inregistrat in cursul anului 2025, consta in pierdere in suma de -705830 lei, pierdere generata de :

- cresterea salariului minim pe economie conform Hotărârii de Guvern nr. 1506/2024 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, coroborate cu cele ale art.164 alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) din Legii nr. 53/2003 – Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare ;

- cresterea tva-ului pentru serviciile de cazare si pentru serviciile de restaurant si catering la 11% de la 01.08.2025 si pentru bauturile alcoolice si nealcoolice care contin adoes de zahar sau alti indulcitori sau aromatizate la 21% conform legii nr. 141/2025;

- conform Institutului National de Statistica inflatia a crescut la 7.3% ;

- cresterea necontrolata a preturilor la utilitati, marfa, energie si combustibili, bunuri si servicii ;

-cresterea cheltuielilor cu amortizarea ca urmare a investitiilor din anii 2020, 2021, 2022, 2023 si 2024 ;

-reducerea numarului de evenimente (nunti, botezuri) precum si pierderea unor clienti traditionali (instituti de cultura si sport) din cauza lipsei de fonduri.

#### NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

Creante	Sold la 31.12.2025	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
<b>Total, din care :</b>	<b>131.308,61</b>	<b>97.408,51</b>	<b>33.900,10</b>
(+) Creante comerciale - clienti	23567.72	23567.72	
(+) Creante comerciale – clienti incerti	49307.25	-	49307.25
(-) Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti	15407.15	-	15407.15
(+) TVA neexigibila	8749.54	8749.54	
(+) Concedii medicale de recuperat	49977.00	49977.00	
(+) Furnizori debitori	878.50	878.50	
(+) Tva de recuperat	3148.36	3148.36	
(+) Alte creante imobilizate	11087.39	11087.39	

La data de 31.12.2025, societatea are creante de incasat in suma neta de 131308.61 lei, din care:

- Creante comerciale in suma bruta de 72874.97 lei, din care : clienti in suma de 23567.72, clienti incerti sau in litigiu in suma de 49307.25 lei, pentru care s-au inregistrat ajustari pentru depreciere in suma de 15407,15 lei.
  - o contul 4428 TVA neexigibil – sold debitor aferent contului 408 in suma de 8749.54 lei
  - o contul 409 - sold debitor in valoare de 878.50 lei
  - o contul 4382 – concedii medicale de recuperat in suma de 49977.00 lei, aferent anului 2025.
  - o Contul 4424 -tva de recuperat sold debitor in suma de 3148.36 lei
  - o
- Alte creante inregistrate
  - o Contul 2678- alte creante imobilizate- ambalaje SGR in suma de 11087.39 lei.

- lei -

Datorii	Sold la 31.12.2025	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
<b>Total din care :</b>	<b>409.846,84</b>	<b>409.846,84</b>		
Sume datorate institutiilor de credit	0	0		
Avansuri încasate in contul comenzilor	0	0		
Datorii comerciale - furnizori	140.816,75	140.816,75		
Efecte de comert de platit	0	0		
Sume datorate entitatilor afiliate	0	0		
Datorii fata de personal	154.087,50	154.087,50		
Datorii privind asigurarile sociale si fonduri speciale	67.912,00	67.912,00		
Datorii fiscale	20.272,07	20.272,07		
Alte datorii cont 167	26.758,52	26.758,52		

Datoriile societatii la 31.12.2025 in suma 409.846,84 lei, sunt in termenul de scadenta, respectiv:

- datorii comerciale-furnizori in suma de 140.816,75 lei, achitate in luna ianuarie 2026.
- datorii fata de personal in suma de 154.087,50 lei, achitate in luna ianuarie 2026.
- datorii privind asigurarile sociale in suma de 67.912,00 lei, care au fost platite in luna ianuarie 2026.
- datorii fiscale in suma de 20.272,07 lei, care au fost platite in luna ianuarie 2026.

- alte datorii in suma de 26.758,52 lei - garantii de buna executie
- La data de 31.12.2025 societatea nu are angajate credite la bănci sau alte institutii financiare.

Creantele si datoriile au fost evaluate la valoarea nominala ajustata potrivit estimarilor de neincasare sau neplata.

## NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

### Cadrul legal

Situatiile financiare anexate sunt proprii societatii si au fost intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate;
- Legea 31/1990 -legea societatilor, republicata ,cu completarile si modificarile ulterioare;
- OMFP 2036/2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

### Moneda de raportare

Evidența contabilă se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor în valută se ține atât în moneda națională cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

### Principiile contabile de baza aplicate

Potrivit OMFP nr. 1802/2014, elementele prezentate in situațiile financiare sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu urmatoarele principii generale:

1. **Principiul continuitatii activitatii:** Trebuie sa se prezume ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii. Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.
2. **Principiul permanentei metodelor:** Politicile contabile si metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.
3. **Principiul prudentei:** La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea trebuie realizate pe o baza prudenta si, in special: in CPP poate fi inclus numai profitul realizat la data bilantului; sunt recunoscute datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia; sunt recunoscute deprecierea, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit. inregistrarea ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectueaza pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit si pierdere.
4. **Principiul contabilitatii de angajamente:** Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.
5. **Principiul intangibilitatii:** Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.
6. **Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii:** Componentele elementelor de active si de datorii trebuie evaluate separat.
7. **Principiul necompensarii:** Orice compensare intre elementele de active si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa.
8. **Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din CPP tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza:** Respectarea acestui principiu are drept scop inregistrarea in contabilitate si prezentarea fidela a operatiunilor economico-financiare, in conformitate cu realitatea economica, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.
9. **Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie:** Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. Cazurile in care nu se foloseste costul de achizitie sau costul de productie sunt cele prevazute de prezentele reglementari.

10. **Principiul pragului de semnificatie:** Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

### **Corectarea erorilor contabile**

Corectarea erorilor contabile se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama contului de profit și pierdere daca sunt nesemnificative si pe seama rezultatului reportat daca sunt semnificative.

Din punct de vedere fiscal, societatea corectează erorile aferente exercițiilor precedente conform Codului fiscal.

### **Imobilizari corporale**

Imobilizarile corporale au fost evaluate initial la costul lor determinat in functie de modalitatea de intrare in societate:

- la cost de achizitie - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de productie - pentru bunurile produse în entitate;
- la valoarea de aport, stabilita in urma evaluarii - pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social;
- la valoarea justa - pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

In bilant, terenurile si cladirile sunt prezentate la valoarea justa, pe baza evaluarilor periodice, efectuate de evaluatori independenti, minus deprecierea ulterioara a cladirilor. Orice depreciere cumulata la data reevaluarii este eliminata din valoarea contabila bruta a activului, valoarea neta fiind retratata in functie de valoarea activului in urma reevaluarii.

Toate celelalte imobilizari corporale sunt inregistrate la cost istoric minus deprecierea. Costul istoric cuprinde cheltuieli ce pot fi direct atribuite achizitiei de elemente.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse in valoarea contabila a activelor, doar atunci cand au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial. Valoarea contabila a piesei inlocuite este recunoscuta. Toate celelalte cheltuieli de intretinere si reparatii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care acestea apar.

Cresterea valorii contabile ca urmare a reevaluarii terenurilor si cladirilor este creditata in rezerve din reevaluare in cadrul capitalurilor proprii. Diminuarile de valoare care compenseaza cresterile anterioare ale valorii aceluiasi activ sunt înregistrate in rezerve din reevaluare direct in capitaluri proprii; toate celelalte diminuari sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat atunci cand acesta reprezinta castig realizat, respectiv pe masura ce activul este folosit de entitate sau scos din evidenta.

Terenurile nu sunt depreciate. Amortizarea altor active se calculeaza utilizand metoda liniara pentru a reduce costul sau evaluarea fiecarui activ la valoarea reziduala pe parcursul duratei utile de viata estimata.

Pentru mijloacele fixe trecute in conservare sunt inregistrate lunar cheltuieli reprezentand ajustari pentru deprecierea acestora. Nu este cazul.

Valorile reziduale si duratele de viata utile sunt revizuite si ajustate in mod corespunzator la fiecare data a bilantului contabil, urmare a modificarii semnificative a conditiilor de utilizare sau a trecerii in conservare a imobilizarilor corporale.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu ajustarile cumulate de valoare corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultata din asemenea operatiuni sunt incluse in contul de profit si pierdere curent.

### **Investiții imobiliare**

Investitiile imobiliare sunt recunoscute atunci cand o proprietate imobiliara sau o parte a acesteia este detinuta mai degraba in scopul inchirierii si/sau pentru cresterea valorii capitalului, decat pentru a fi utilizata in productia de bunuri, prestarea de servicii, in scopuri administrative sau pentru a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

Investitiile imobiliare sunt recunoscute la valoarea justa, care reflecta conditiile de piata la data bilantului si nu include costurile estimate de vanzare. Toate modificarile valorii juste a investitiilor imobiliare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

La 31.12.2025 societatea nu are inregistrate investitii imobiliare.

### **Imobilizări necorporale**

Licentele pentru programe informatice sunt prezentate la cost istoric. Acestea au o durată de viață utilă determinată, fiind înregistrate la cost minus amortizarea cumulată. Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară în vederea alocării costului privind licențele pe parcursul duratei de viață utilă estimate (3-5 ani).

Costurile pentru dezvoltarea sau întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca și o cheltuială, în momentul în care sunt efectuate.

### **Imobilizări financiare**

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Acestea sunt incluse în active circulante, cu excepția celor cu scadențe mai mari de 12 luni de la data bilanțului contabil. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate, restul împrumuturilor și creanțele sunt clasificate în creanțe comerciale și alte creanțe în bilanțul contabil.

### **Stocuri**

Stocurile sunt evaluate astfel: materiile prime, materialele auxiliare, obiectele de inventar, ambalajele și marfurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă;

La ieșirea din gestiune, pentru toate categoriile de stocuri se aplică metoda prețului mediu ponderat (gestiuni de materiale).

### **Casa și conturi la bănci**

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuării acestora. Operațiunile de vânzare-cumpărare valută se înregistrează la cursul utilizat de bancă la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie în valută se evaluează la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, din ultima zi bancară a lunii în cauză, diferențele de curs fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

### **Creanțe și datorii**

Creanțele sunt prezentate la valoarea probabilă de încasat, după înregistrarea ajustărilor pentru clienții rău plătnici.

Sunt recunoscute pe cheltuieli aceste ajustări ale veniturilor din facturări, ce par a nu se mai putea colecta, pe baza incertitudinii existente, prin acționarea în judecată a clienților rău plătnici, urmând procedura legală de recuperare a debitelor.

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută, cu excepția avansurilor, sunt evaluate la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, din ultima zi bancară a lunii în cauză, diferențele de curs fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. Evaluarea se efectuează și pentru creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare are loc în funcție de cursul unei valute, cu excepția avansurilor, diferențele rezultate fiind înregistrate la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz.

### **Provizioane**

Un provizion este recunoscut în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
- poate fi efectuată o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

Nu este cazul.

### **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele provenind din vânzări de mărfuri în regim de alimentație publică și prestări de servicii hoteliere, comisioane, taxă parcare, etc., care intră în categoria activităților curente ale societății, după deducerea reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite și taxe aferente (ex : taxa hotelieră, taxa de mediu aferentă vânzării de deseuri).

## **NOTA 7. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANȚARE**

La înființare, conform H.G. nr. 316 din 04.04.2002, drepturile de proprietate deținute de stat,

respectiv totalul acțiunilor, se afla în proprietatea Județului Dolj prin Consiliul Județean Dolj, persoana juridică de drept public care administrează aceste drepturi în numele și pentru acționarul Județului Dolj.

La 31.12.2025, capitalul social de **13.066.623** lei, subscris și integral vărsat, împărțit în **76.413** acțiuni nominative în valoare de **171** lei fiecare este deținut de către acționari astfel:

**CONSILIUL JUDEȚEAN DOLJ** deține un număr de **76.405** acțiuni nominative, cu o valoare nominală de **171** lei/acțiune și în valoare totală de **13.065.255** lei din care 5.271.129 lei aport în numerar și 7.794.126 lei aport în natură, reprezentând 99,99% din capitalul social subscris și vărsat, participare la profit 99,99% și participare la pierderi 99,99% .

**SOCIETATEA PENTRU LUCRARI DE DRUMURI SI PODURI DOLJ SA** deține un număr de **8** acțiuni nominative, cu o valoare nominală de **171** lei/acțiune și în valoare totală de **1.368** lei, aport numerar, reprezentând 0,01% din capitalul social subscris și vărsat, participare la profit 0,01% și participare la pierderi 0,01%.

## **NOTA 8: INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII , ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

### **a ) Salarizarea administratorilor**

Consiliul de Administrație al Parc – Turism SA Craiova, în conformitate Hotărârea Consiliului Județean Dolj nr. 129/29.06.2021 și Hotărârea AGA nr. 4/09.07.2021, a avut următoarea componență în perioada 01.01.2025 – 08.07.2025:

- Băluță Elena Daniela – Președinte al Consiliului de Administrație (Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 9/09.07.2021)
- Dămureanu Sandu Sorin – Administrator
- Dișteanu Nelu – Administrator
- Tănăsescu Marcel – Administrator

Prin Hotărârea Consiliului Județean Dolj nr. 187/07.07.2025 și Hotărârea AGA nr. 6/08.07.2025 a fost numit un nou consiliu de administrație, începând cu data de 09.07.2025, având următoarea componență:

- Tănăsescu Marcel – Președinte al Consiliului de Administrație (Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 10/29.07.2025)
- Dișteanu Nelu – Administrator
- Nicolae Anda Mirei – Administrator
- Sîrbu Nicolae – Administrator
- Ghinea Claudia Elena – Administrator

Consiliul de Administrație s-a întrunit lunar în ședințe, potrivit prevederilor Legii 31/1990 republicată, urmărind realizarea obiectivelor strategice aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor privind dezvoltarea și modernizarea activității societății, pe baza programului propus pentru anul 2025, execuția bugetului de venituri și a programului de investiții și reparații aprobate.

Măsurile și deciziile luate au vizat toate activitățile desfășurate în societate, respectiv activitatea de cazare, alimentație publică, investițională și de reparații, resurse umane, activitatea economico-financiară.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicată și OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice aprobată prin Legea nr. 111 /2016, administratorii sunt retribuiți cu o indemnizație lunară/ ședință a Consiliului de Administrație.

Director General primește o remunerație brută conform contractului de mandat, aprobată de către Consiliul de Administrație.

Nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului 2025.

Nu există obligații de genul garanțiilor asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor.

### **b) Salariații**

La sfârșitul anului 2025, Parc – Turism S.A. a avut un număr efectiv de 34 salariați, cu contract individual de muncă pe perioadă nedeterminată.

Sub aspectul pregătirii, din totalul de salariați cu contract de muncă, situația se prezintă astfel:

- 8 persoane cu studii superioare,

- 25 persoane cu studii medii,
- 1 persoane necalificate

Precizăm că în anul 2025 la stabilirea salariilor personalului s-au avut în vedere prevederile Hotărârii de Guvern nr. 1506/2024 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, coroborate cu cele ale art.164 alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) din Legii nr. 53/2003 – Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare .

Cheltuiile cu personalul plătite , aferente exercițiului 2025, sunt in total de 2.048.539 lei din care:

- salarii si indemnizatii	1.999.893 lei
- cheltuielice asigurările si protectia sociala	48.646 lei

## NOTA 9: INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

### 1. Indicatori de lichiditate:

#### a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.473.108}{409.847} = 3.59$$

#### b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.473.108-51.799}{409.847} = \frac{1.421.309}{409.847} = 3.47$$

### 2. Indicatori de risc:

#### a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = 0 \quad (\text{societatea nu are angajate imprumuturi})$$

#### b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \text{nu a fost cazul}$$

### 3. Indicatori de activitate:

#### a) Viteza de rotație a debitelor – clienți

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{35.941}{3.638.851} \times 365 = 3.61 \text{ zile}$$

#### b) Viteza de rotație a creditelor – furnizori

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{82.396}{3.638.851} \times 365 = 8.26 \text{ zile}$$

#### c) Viteza de rotație a imobilizărilor corporale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizări corporale}} = \frac{3.638.851}{11.677.176} = 0.31 \text{ lei}$$

#### d) Cheltuieli la 1000 lei venituri

$$\frac{\text{Cheltuieli totale}}{\text{Venituri totale}} \times 1000 = \frac{4.389.049}{3.743.630} \times 1000 = 1172.40 \text{ lei}$$

e) Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{3.638.851}{13.173.867} = 0.28$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{0}{12758306} = 0$$

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \text{nu este cazul, rezultatul din exploatare a fost pierdere}$$

#### NOTA 10: ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea societății

Parc – Turism S.A. Craiova este o societate pe acțiuni, înființată conform H.G. nr. 348 și 766/1999.

Obiectul de activitate îl constituie alimentația publică și prestațiile hoteliere, realizat prin cele două active: Restaurant Flora, respectiv Hotel și Restaurant Parc.

Codul unic de înregistrare este RO 11940770 și nr. Registrului Comerțului J1999000445162.

b) Informații privind relațiile întreprinderii cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice

Nu este cazul.

c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

d) Informații referitoare impozitul pe profit

În anul 2025, SC PARC TURISM SA nu datorează impozit pe profit deoarece a înregistrat o pierdere bruta de 645419,48 lei.

e) Cifra de afaceri realizată este de 3.638.851 lei, din care vânzarea mărfurilor 2.166.175 lei, respectiv servicii prestate (cazare, comisioane, chirii, taxă parcare, etc.) 1.472.676 lei.

f) Cheltuieli cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional:

Nu este cazul.

g) Onorariile plătite auditorilor:

Onorariul auditorului FINANCIAR - CARUNTU ADELINA VERONICA - pentru auditarea Situațiilor financiare ale anului 2025 este în suma de 7000 lei, conform Contractului de audit nr. 1090/05.10.2023, Hotărârea AGA nr. 256/2023.

h) Angajamente acordate:

Nu este cazul.

i) Angajamente primite:

Nu este cazul.

#### Litigii și alte dispute

La data bilanțului, situația principalelor litigii ale societății, în calitate de reclamantă, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Instanta sesizata	Partea adversa	Obiectul litigiului			Observatii privind stadiul procedurii
			Natura	Descriere	Valoare (lei)	
1	Tribunalul Brasov Sectia a II-a Civila	SC Fotbal Club U Craiova SA	Insolveta  Termen : 20.05.2026	Recuperare creanta Atragere raspundere administrato ri	14.049	Creanta inregistrata in tabloul creditorilor Dosar nr. 12049/63/2007
2	Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII-a Civilă	PERFECT TOUR SRL Bucuresti-	Insolventa  Termen : 23.06.2026	Recuperare creanta Atragere raspundere administrato	1.358	Creanta inregistrata in tabloul creditorilor Dosar nr.
3	Tribunalul Dolj	SPITALUL CLINIC JUDETEAN DE URGENTA CRAIOVA	Termen : 26.05.2026	Pretentii	37.684.60	Dosar 3446/63/2024 Fond
4	Curtea de Apel Craiova	AGENTIA PENTRU INTREPRINDERI MICI SI MIJLOCII CRAIOVA,  MINISTERUL ECONOMIEI, ,ANTREPRENORII ATULUI SI TURISMULUI,  AGENTIA TERITORIALA PENTRU INTREPRINDERI MICI SI MIJLOCII SI TURISM PLOIESTI	Termen : 10.02.2026, suspendata cauza pana la solutionare  Dosar 534/54/2025	Pretentii	595.870.37	Dosar 4411/63/2024 Fond
5	Curtea de Apel Craiova	MINISTERUL ECONOMIEI, DIGITALIZĂRII, ANTREPRENORII ATULUI ȘI TURISMULUI	Termen : 25.03.2026	Pretentii	595.870.37	Dosar 534/54/2025

La data bilanțului, nu există litigii ale societății, în calitate de parată.

**Notă:** Precizăm că debitele respective sunt publicate în buletinele procedurilor de insolvență.

**Operatiuni extrabilantiere cu efecte semnificative asupra rezultatelor financiare.**

La 31.12.2025, societatea nu are operatiuni extrabilantiere cu efecte semnificative asupra rezultatelor financiare.

**NOTA 11. STOCURI - NET**

	31.12.2024	31.12.2025
1. Produse finite, reziduale si mărfuri	48.914	42.574
• La valoarea realizabila		
• La cost standard efectiv		
■ valoare neta	48.914	42.574
2. Producție in curs de execuție si semifabricate		
• la cost		
■ valoare neta		
3. Materii prime, materiale consumabile si ambalaje	14.911	9.225
• la cost de achizitie		
■ valoare neta	14.911	9.225
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri		

Toate stocurile au fost inventariate in conformitate cu legislația naționala (OMFP 2861/2009), iar rezultatele acestei acțiuni au fost inregistrate in contabilitate conform Legii Contabilitatii nr. 82/1991 si OMFP 1802/2014 si sunt cuprinse in Situatiile financiare ale anului 2025.

**NOTA 12. CREANTE COMERCIALE – NET**

- lei-

	31.12.2024	31.12.2025
Creante comerciale externe		
Creante comerciale interne	56203	73754
Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti	(15.407)	(15.407)
Total creante comerciale nete	40796	58347

Denumirea ajustarii	Sold la 01.01.2025	Transferuri		Sold la 31.12.2025
		in cont	din cont	
Ajustari pt. deprecierea creantelor	15407			15.407
<b>TOTAL</b>	15407			15.407

**NOTA 13. ALTE CREANTE**

- lei-

	31.12.2024	31.12.2025
Alte creante in legatura cu personalul		
TVA neexigibila	8.667	8.750
(+) Concedii medicale de recuperat	198.825	49.977
(+) Subventii de incasat	0	0
Debitori diversi	0	0
Alte creante imobilizate	3.483	11.087
Tva de recuperat	0	3.148
Total alte creante	210.975	72.962

**NOTA 14. CASA SI CONTURI LA BANCII**

- lei-

	31.12.2024	31.12.2025
Conturi la banci in lei	1.459.972	1.273.581
Conturi la banci in valuta	27.372	9.264
Casa in lei	43.675	7.155

Total casa si conturi la banci	1.531.019	1.290.000
--------------------------------	-----------	-----------

#### NOTA 15. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS

-lei-

	31.12.2024	31.12.2025
Cheltuieli înregistrate in avans	23.616	23.583
Total cheltuieli înregistrate in avans	23.616	23.583

#### NOTA 16. SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT

- lei -

	31.12.2024	31.12.2025
Împrumuturi pe termen scurt garantate	-	-
Dobanda curenta de achitat	-	-
Total sume datorate instituțiilor de credit	-	-

#### NOTA 17. DATORII COMERCIALE

- lei -

	31.12.2024	31.12.2025
Furnizori externi		
Furnizori interni	2891	59.511
Furnizori - facturi nesosite	66.875	71.305
Avansuri in contul comenzilor		
Efecte de comert de platit (bilete la ordin)		
Total datorii comerciale	69.766	140.816

#### NOTA 18. ALTE DATORII

- lei -

	31.12.2024	31.12.2025
Sume datorate entitatilor afiliate		
Datorii cu personalul	137.079	154.088
Datorii privind asigurari sociale	56.727	67.912
Datorii fiscale si alte datorii	33.089	20.272
Creditori diversi		
Total alte datorii	226.895	242.272

#### NOTA 19. REZULTATUL REPORTAT

- lei -

	31.12.2024	31.12.2025
A. Rezultat reportat reprezentand profit (+)/pierdere (-)	-2170365	-2625216
B. Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	1215746	1316690
C. Total rezultat reportat (A + B)	-954619	-1308526

## **NOTA 20. CONTRACTE ONEROASE**

### **Contracte oneroase**

Un contract oneros este un contract in cadrul caruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale depasesc beneficiile economice care urmeaza a fi obtinute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflecta cel puțin costul net aferent iesirii din contract, care reprezinta minimul dintre costul indeplinirii contractului si orice compensatie sau penalitati rezultate din neindeplinirea acestuia.

Societatea nu are incheiate contracte oneroase la data de 31 decembrie 2025.

## **NOTA 21. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

Situațiile financiare au fost întocmite pe principiul continuității, estimările conducerii în această privință s-au bazat pe contractele comerciale în derulare precum și contractele noi pentru perioadele următoare, planul de afaceri stabilit cu privire la activitățile de alimentare publică și cazare, existența licențelor de turism valabile, existența autorizațiilor legale necesare pentru buna desfășurare a activității stabilite de autoritățile române, existența lichidităților necesare și a surselor de finanțare viitoare pentru buna desfășurare a activității.

Conducerea societății nu are cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să conducă la modificarea acestora.

## **NOTA 22. ALTE INFORMATII**

Societatea detine :

-Autorizatia de mediu nr. 231 din 01.08.2012, revizuita la data de 27.04.2022, vizata prin decizia nr 2023/08.07.2025 pentru perioada 01.08.2025-01.08.2026, conform cu Reglementarile nationale privind mediul inconjurator, emisa de Agentia pentru Protectia Mediului Dolj.

-Autorizatia de mediu nr. 232 din 01.08.20212, revizuita la data de 27.04.2022, vizata prin decizia nr 2022/23.05.2025 pentru perioada 01.08.2025-01.08.2026, conform cu Reglementarile nationale privind mediul inconjurator, emisa de Agentia pentru Protectia Mediului Dolj.

Conducerea societatii nu considera cheltuielile asociate cu eventualele probleme de mediu ca fiind semnificative.

Pe parcursul anului 2025 au avut loc 10 Adunari Generale ale Actionarilor, in care s-au luat hotarari pentru problemele puse in discutie, la ordinea de zi anuntata. Hotararile nu au fost contestate. Toate hotararile actionarilor au fost duse la indeplinire.

DIRECTOR GENERAL,  
Ec. RĂDUCĂNOIU CONSTANTIN

CONTABIL SEF,  
Ec. TALPOS-BULACU CRISTINA DENISA