



## Raportul auditorului independent

Către Acționarii,

**Societății PALACE S.A.**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018**

### **Opinie**

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **PALACE S.A.** ("Societatea"), cu sediul social în localitatea SINAIA, strada OCTAVIAN GOGA, nr.4, județul Brașov, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1332822, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, precum și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:
  - Total capitaluri proprii: 14.258.166 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 461.156 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare (OMFP 1802/2014), precum și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile, cu excepția celor prezentate la punctul 6 din acest Raport.

---

Auditor : CASA DE AUDIT CORVINIA SRL  
Sediul: Municipiul Hunedoara, str. George Enescu, nr.16, bl.16/3, jud. Hunedoara  
Entitate Auditată : PALACE S.A. Sinaia  
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE ANULUI 2018





### **Baza pentru opinie**

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") 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 Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe 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.

### **Continuitatea activitatii**

5 Pe baza declarațiilor conducerii auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit).

### **Evidențierea unor aspecte**

6 Auditorul financiar recomandă analizarea și luarea masurilor ce se impun ținând cont de prevederile art.160, alin.(2), din Legea societăților nr. 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare .

În aplicarea Reglementărilor contabile, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Auditorul recomandă actualizarea și aprobarea politicilor contabile în concordanță cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.





Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii si respectarea prevederilor din Legea nr.162/2017 (Titlul I, Cap.I, art.2, pct.12 si Titlul I, Cap.IX, art.65, al.1, al.7).

Opinia noastră este modificată cu privire la aceste aspecte.

### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră 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.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte 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.

În ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit și raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, cu exceptia faptului ca nu se face trimitere la respectarea prevederilor Legii nr.162/2017 (Titlul I, Cap.I, art.2, pct.12 si Titlul I, Cap.IX, art.65, al.1, al.7)..

În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt în concordanta, în toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare cu excepția faptului ca nu se face trimitere la respectarea prevederilor Legii nr.162/2017 (Titlul I, Cap.I, art.2, pct.12 și Titlul I, Cap.IX, art.65, al.1, al.7)..

b) În plus, în baza cunostintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect cu excepția faptului ca nu se face trimitere la respectarea prevederilor Legii nr.162/2017 (Titlul I, Cap.I, art.2, pct.12 și Titlul I, Cap.IX, art.65, al.1, al.7)..

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.



10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

11 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.

12 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 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 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 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 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.

13 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.

În numele

SOCIETĂȚII CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L.

Sediul social: Municipiul Hunedoara, str. George Enescu, nr.16, bl.16/3, jud. Hunedoara

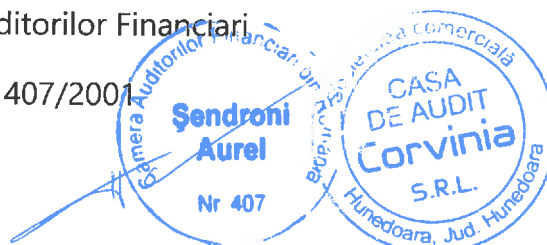
Înregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1232/2014

AUDITOR FINANCIAR

ȘENDRONI AUREL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 407/2001



Hunedoara, 05.04.2019

Auditor : CASA DE AUDIT CORVINIA SRL

Sediul: Municipiul Hunedoara, str. George Enescu, nr.16, bl.16/3, jud. Hunedoara

Entitate Auditată : PALACE S.A. Sinaia

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE ANULUI 2018



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

# Autorizație

Camera Auditorilor Financieri din România autorizează prin prezenta  
Societatea Comercială CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L.  
cu sediul în HUNEDOARA, STR. GEORGE ENESCU, NR. 16, BL.16, AP.3  
JUDETUL HUNEDOARA  
pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale  
conexe acestuia, potrivit prevederilor legale.

Președinte  
Prof. univ. dr. Ion Horia Neamtu



Autorizație numărul .....1149.....

Data emiterii ...12.12.2012



CONFORM CU  
ORIGINALUL



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII  
DE AUDIT STATUTAR



Seria FA 19 TEMP Nr. 147

**VIZĂ TEMPORARĂ\***  
pentru exercitarea activității de auditor financiar

Prin prezenta se certifică faptul că

**S.C. CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L.**

CUI 30893357 este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 1149 și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

**Emis la data de: 13.03.2019**

**Valabilitate până la:** emiterea vizei anuale electronice (e-viză), dar nu mai târziu de 30.06.2019 sau până la anularea de către ASPAAS

**Președinte,**

**Prof. Univ. Dr. Cristiana Doina TUDOR, CFA**



CONFORM CU  
ORIGINALUL



\* sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare