

S.C. NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001
500398 Brașov str.A1.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319
Tel 0268/312327 0722/443820 0721/200360 E-mail nicolisbv@yahoo.com

1667/03.04.2015

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

privind

Situațiile financiare

încheiate la data de 31.12.2014

S.C. ARO-PALACE S.A. Brașov

Către Acționarii

S.C. ARO-PALACE S.A. Brașov

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **S.C. ARO-PALACE S.A. Brașov** (**Societatea**) încheiate la data de 31 decembrie 2014, formate din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și tabloul fluxurilor de trezorerie, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la principalii indicatori:

- Total capitaluri proprii: 115.646.516 lei
- Cifra de afaceri 22.344.747 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar - profit: 392.614 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009 cu modificările ulterioare, revine conducerii Societății. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, precum și elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarî din România. Acestea cer conformarea cu cerințele etice, precum și planificarea și realizarea auditului într-o manieră prin care să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

4. Au fost realizate procedurile necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, a fost analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date. În cadrul auditului s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Evidențierea unor aspecte – fără calificarea opiniei

5. Profitul brut realizat al exercițiului financiar 2014 de 392.614 lei, a fost rezultatul unui complex de factori, care au determinat pe de o parte creșterea veniturilor, iar pe de altă parte, diminuarea cheltuielilor față de anul 2013.

- *Creșterea veniturilor totale (cu 11,46%)* – s-a datorat, în principal, următorilor factori:
 - creșterea circulației turistice în capacitățile de cazare ale Societății – care a crescut cu 7% față de anul precedent – materializată în majorarea veniturilor din cazare și vânzare de mărfuri și implicit a cifrei de afaceri;
 - vânzarea unor pachete de acțiuni din portofoliu
- *Diminuarea volumului cheltuielilor totale (cu 15,57%)*- s-a realizat în principal prin:
 - restrângerea cheltuielilor cu utilitățile
 - scăderea volumului ajustărilor pentru creanțe

6. Dintre evenimentele ulterioare închiderii exercițiului financiar 2014 ne-a atras atenția hotărârea Consiliului de administrație de trecere în conservare a unor active ale căror venituri nu s-au situat în ultimii ani la cotele așteptate și anume restaurantele Panoramic și Casa Pădurarului, precum și hotelul Aro-Sport. Complexul Cetate urmează să facă obiectul tranzacției cu Primăria Municipiului Braşov, în contrapartidă cu imobilele propuse de aceasta, în condițiile aprobării date în acest sens de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor S.C. ARO-PALACE S.A.

7. Activitatea financiar-contabilă a Societății se desfășoară în conformitate cu reglementările legale în vigoare, în baza politicilor și procedurilor aprobate, care se reactualizează și se adaptează trendului de dezvoltare al acesteia.

Pentru anul 2014 nu am efectuat munca de audit sub presiune de timp. În timpul lucrărilor de audit, relația cu clientul nostru s-a desfășurat în condiții optime; diferențele de opinii apărute au fost discutate și soluționate de comun acord.

Opinia de audit

8. În opinia noastră, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2014, prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății ARO-PALACE S.A. Braşov, contul de rezultate, tabloul fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative, în conformitate cu ordinele ministrului finanțelor publice nr.3055/2009 și nr.65/2015.

Conformitatea Raportului administratorilor cu situațiile financiare

9. Potrivit prevederilor articolului nr.320 punctul e) din O.M.F.P. nr. 3055/2009, am analizat gradul de conformitate al Raportului administratorilor cu situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar 2014. În acest document nu am identificat diferențe față de datele prezentate în situațiile financiare.

S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV- A 93/2001

Auditor financiar Livia Szitas – 435/2001

