

Raportul auditorului independent



Către acționarii LIDO S.A.

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **LIDO S.A.** ("Societatea"), cu sediul social în București, Blvd. Poligrafiei, nr.75, ap.14, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1573677, care cuprind bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2017, contul prescurtat de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 21.299.299 lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: 632.806 lei

3 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată 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 ulterioare ("OMFP nr.1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

4 Societatea înregistrează la data de 31 decembrie 2017, active imobilizate în sumă netă de 20.524.104 lei, compuse la rândul lor din imobilizări corporale în sumă de 10.393.950 lei și imobilizări financiare în sumă de 10.130.154 lei. În bilanțul contabil, imobilizările corporale reprezentate de terenuri și construcții sunt prezentate la o valoare justă reevaluată, stabilită de un evaluator autorizat la data de 31.12.2013, dar din punct de vedere fiscal, societatea nu a urmărit și nu a evidențiat amortizarea fiscală pentru clădira din proprietate, astfel că noi nu am putut evalua impactul ei asupra rezultatului evidențiat în situațiile financiare. Raportul nostru de audit la 31 decembrie 2016 a inclus o rezervă în legătură cu acest aspect.

Imobilizările financiare sunt compuse din acțiuni/părți sociale pe care LIDO S.A. le deține la trei societăți importante din România și anume:

- la INTERNATIONAL BUSINESS CENTER MODERN SRL - CUI 2834711, părți sociale în sumă de 31.176 lei, reprezentând aport în natură de 6% din capitalul social, conform informațiilor furnizate de ONRC;
- la COMPANIA HOTELIERĂ INTERCONTINENTAL ROMANIA SA - CUI 9019856, acțiuni în sumă de 9.913.410 lei, reprezentând aport în natură de 11,8931 % din capitalul social, conform informațiilor furnizate de ONRC;
- la CENTRUL DE AFACERI ROMANIA SA – CUI 6366478, acțiuni în sumă de 17.218 lei, reprezentând 3,8681 % din capitalul social, conform informațiilor furnizate de ONRC și nu 12,084 % cât a menționat Societatea în nota 1 din situațiile financiare.

La acestea se adaugă o altă imobilizare financiară intitulată *Titluri de participare Modern/Reeval. 500*, evidențiată în contul contabil 263.02, în sumă de 168.350 lei, pentru care noi nu am putut obține nici un document sau confirmare a acesteia.

Pentru toate aceste imobilizări financiare noi nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă ar fi fost necesare ajustări/deprecieri cu privire la aceste investiții financiare, drept urmare suntem în imposibilitatea de a ne exprima o opinie asupra lor.

Pentru suma de 9.913.410 lei, respectiv pentru un procent de 98 % din imobilizările financiare, reprezentând participarea LIDO S.A. la capitalul social al COMPANIEI HOTELIERE INTERCONTINENTAL ROMANIA SA - CUI 9019856, Societatea ne-a prezentat formularul 10 al situației activelor, datorțiilor și capitalurilor proprii întocmite de aceasta la data de 30.06.2017, din care reiese că societatea a înregistrat la data de 30.06.2017 o pierdere cumulată de 69.863.862 lei, ceea ce ar fi dus la înregistrarea unei deprecieri a acțiunilor deținute de LIDO S.A.la INTERCONTINENTAL S.A. Raportul nostru de audit la 31 decembrie 2016 a inclus o rezervă în legătură cu aceste aspecte.

Atragem atenția asupra notei 7 din situațiile financiare, conform căreia Societatea înregistrează la data de 31 decembrie 2017, un capital propriu în sumă de 21.299.299 lei, reprezentat în proporție de cca. 90 % de rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale, înregistrate potrivit unor rapoarte de evaluare din perioada precedentă, ultima reevaluare fiind evidențiată la data de 31.12.2013 și defalcate, astfel:

- | | | |
|----|---------------------------|---------------|
| 1. | Teren Eforie Sud | 95.865 lei |
| 2. | Teren Modern | 9.947.669 lei |
| 3. | Vila Anunciata Eforie Sud | 9.270.755 lei |

Analizând rapoartele de evaluare prezentate de către societate pentru clădirea aflată în patrimoniu, am constatat erori de înregistrare și de evidențiere a rezervelor din reevaluare pentru acest imobil și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea și componența soldului contului de rezerve din reevaluare aferente Vilei Anunciata Eforie Sud. Astfel am constatat că înregistrările au fost corecte până în anul 2004, după care conform situațiilor financiare aferente anului 2005, în baza unei note contabile, fără nicio justificare, se transferă suma de 9.652.024 lei în cont 105 “Rezerve din reevaluare” din cont 106 “Alte rezerve”; pentru această sumă Societatea nu ne-a putut oferi nicio probă de audit. Raportul nostru de audit la 31 decembrie 2016 a inclus o rezervă în legătură cu acest aspect.

Totodată atragem atenția asupra faptului că Societatea a înregistrat pentru anul 2017 o pierdere netă în sumă de 632.806 lei, care se adaugă la pierderile înregistrate în anii anteriori astfel că la data de 31 decembrie 2017, **pierderea cumulată este de 1.429.326 lei.**

Toate aceste aspecte prezentate indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

5 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 (“Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform

cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații - Raportul administratorilor

6 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.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, 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, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

În plus, în 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 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8 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.

9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare


10 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 emiterarea 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 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 preciza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate 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 Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, 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.
- 12 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele **TASTEL SRL - Calea Plevnei, nr.145B**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiarî din România cu numărul 232/2002



ASOCIATA GEMEREA
Tastel
SRL
BUCUREȘTI - ROMANIA

Mary-Elsa Pârvan - auditor

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî sub numărul 345/2001