

SC EXPERT CONT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar: consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

S.C. PARC INDUSTRIAL GORJ S.A.		
INTRARE	Nr.	39
ENTRIS		
Zua	Luna	Anul
21	05	2018

Raportul auditorului independent

Către Actionarii/Asociații. S.C. PARC INDUSTRIAL GORJ S.A.

Opinie

- Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății PARC INDUSTRIAL GORJ SA ("Societatea"), cu sediul social în STR. BUMBESTI, LOC. BUMBESTI JIU, JUD. GORJ, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 15400994, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 255.613 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: -49.208 lei
- In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise la notele explicative la situatiile financiare.



[Handwritten signature]



SC EXPERT CONT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar, consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Alcea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

Baza pentru opinie

4. 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.

Evidențierea unor aspecte:

5. Capitalurile proprii înregistrează o mare scădere (255.613 lei în anul 2017 față de 526.739 lei în anul 2016), diminuat sub jumătate din capitalul social subscris. (vezi prevederile Legii 31/1990 actualizată și republicată respectiv art.153.24) Societatea prezintă la 31 decembrie 2017 în contul clienți incerti, în sumă de 25.467,13 lei pentru care nu s-a constituit provizion. Societatea prezintă în bilanțul la 31 decembrie 2017, decontări din operațiuni în curs de clarificare în sumă de 4.822 lei și reprezintă concedii medicale nerecuperate de la C.A.S.S. din perioada precedentă. (vezi prevederile OMFP nr.1802/2014 punctul 352). Societatea înregistrează o cifră de afaceri în sumă de 152.509 lei, cheltuieli cu personalul în sumă de 145.913 lei, pierderea înregistrată în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017 în sumă de 49.208 lei și pierderea reportată din anii precedenți în sumă de 261.933 lei, fapt ce afectează capacitatea societății de a asigura un flux de lichidități necesar pentru onorarea platilor curente față de autoritățile statului, furnizori, creditori și angajați în vederea continuării activității. În urma inspecției economice financiare încheiate la 17.08.2017, au fost constatate anumite aspecte și s-au încheiat Decizia de impunere nr. CRR-AIF 2731/01.09.2017, respectiv Dispoziția obligatorie de măsuri nr. CRR-AIF 2732/01.09.2017.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspecte.



SC EXPERT CONT SRL

Membri al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar, consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

Alte informatii – 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 acopera 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 legătura 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 înconsecvente 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 raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare..

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 Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare..

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.



[Signature]
Glabaliu
Andrei
Nr 3032

SC EXPERT CONT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar, consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Alea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

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 Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise la notele explicative la situatiile financiare 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 al 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.



[Handwritten signature]



SC EXPERT CONT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar, consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

- 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 indoilei 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.

In numele

SC EXPERT CONT SRL

Tg-Jiu, Gorj.

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 930/2009.*

Giubalea Andrei

