

PFA TAMAS SZORA ATILA

str. Ionel Pop, nr. 24

ALBA IULIA

Telefon +40 (258) 818881

Fax +40 (258) 811411

Raportul auditorului financiar independent

Către Actionarii,

PARCUL INDUSTRIAL CUGIR S.A., cu sediul in Cugir, str. Victoriei nr. 8A, CUI RO 14963620, Registrul Comerțului J/01/473/2002

Opinia cu rezerve

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii PARCUL INDUSTRIAL CUGIR S.A ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 6.259.930 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 7.307 lei

2 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful 3 *Baza pentru opinia cu rezerve*, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Opinia de audit exprimata de noi asupra situatiilor financiare a fost modificata (influentata) de unele limitari ale ariei de aplicabilitate a auditului impuse de circumstantele mentionate mai jos:

- a) Imobilizările corporale evidențiate în conturile 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” cu un sold la 31.12.2017 de 152.074 lei și 214 “Aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” cu un sold de 71.096 lei, sunt prezentate la valoarea istorică și nu la valoarea justă, cu excepția celor achiziționate în exercițiul financiar auditat. Aceste imobilizări sunt amortizate complet. Imobilizările din aceste conturi dețin doar 2,80% din total imobilizări la 31.12.2017. Menționăm că grupa de construcții și construcții speciale a fost reevaluată la 31.12.2015, rezultatele fiind înregistrate în bilanța lunii decembrie 2015.
- b) Deși au fost solicitate confirmări de sold din partea tertilor debitori – clienți, s-au primit confirmări în procent de 87,40% din soldul de clienți de 317.192,46 lei;

Evidențierea unor aspecte

4. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:

- a) Nota 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă următoarele informații:
 - Societatea are în derulare un contract de leasing financiar (pct. h și i) ;
 - Societatea are în derulare pe rolul instanțelor de judecată competente un număr de 5 procese comerciale în suma totală de 191.110,80 lei, conform desfășuratorului anexat la Nota 10 (pct.o);

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.
 - a). Societatea are clienți incerti pentru care s-au constituit ajustări de depreciere în suma de 20.567,80 lei. În această sumă nu este inclusă creanța față de TEA SRL în suma de 171.016,31 lei întrucât Societatea are față de această societate garanții înscrise în arhiva electronică. Procedurile efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect, conform prevederilor ISA 701, (paragrafele de la A25 la A46) au constat în verificarea înscririlor în arhiva electronică, precum și o verificare, prin estimare, a valorii de piață a bunurilor respective .
 - b). Societatea are ca și activitate autorizată refacturarea de utilități (energie electrică) către clienții din Parcul Industrial, veniturile înregistrate din această activitate fiind în suma de 198.854,35 lei. Având în vedere natura specială - ca și reglementare, a acestei activități, procedurile efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect, conform prevederilor ISA 701, (paragrafele de la A25 la A46) au constat în includerea în procent de 100% a respectivelor operațiuni de refacturare în esanșionul de audit.

