
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Privind auditarea situațiilor financiare anuale la 31.12.2016 la societatea SC PARCURI INDUSTRIALE SIBIU-SURA MICA SA

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare la societatea PARCURI INDUSTRIALE SIBIU-SURA MICA SA, cu sediul în SURA MICA JUD.SIBIU, str. PARC INDUSTRIAL nr. P.10, J32/6/2002, CUI 14377605, care cuprind BILANTUL, CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE, SITUAȚIA MODIFICĂRI CAPITALULUI PROPIU, FLUXUL DE TREZORERIE și NOTELE la situațiile financiare, inclusiv un sumar al POLITICILOR CONTABILE semnificative la 31.12 2016.

Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

TOTAL CAPITALURI PROPII	1.751.229 LEI
PROFIT NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR	196.148 LEI

2. IN OPINIA NOASTRA, SITUAȚIILE FINANCIARE anexate ale societății SUNT INTOCMITE, SUB TOATE ASPECTELE SEMNIFICATIVE SI PREZINTA POZITIA FINANCIARA A SOCIETĂȚII LA 31.12.2016, PRECUM SI PERFORMANTA SA FINANCIARA, pentru anul încheiat la această dată, IN CONFORMITATE CU Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările ulterioare.

BAZA OPINIEI

3. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele internaționale de audit ,adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România(ISA) .Conform acestor standarde ,responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru.

Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști(Codul IESBA) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din România ,și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etică, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative ,cauzate fie de fraudă ,fie de eroare.

5. În întocmirea situațiilor financiare ,conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității

activitatii prezentand, dupa caz,aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii,aceasta doar in cazul in care conducerea nu intentioneaza sa lichideze societatea sau sa inceteze operatiunile acesteia sau nu are alta varianta realista in afara acestora.

6. Persoanele insarcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

7. 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.Asigurare rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare ,dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile 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.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile,exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.De asemenea:

-Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare,cauzata 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 cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata 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 al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de 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 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.

-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 ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

Raport asupra Raportului Administratorului

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMF 1802/2014,punctele 489-492,raport care sa nu contina denaturari semnificative ,si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative,cauzate de frauda sau eroare.Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare.Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

9. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare,noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- a. in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente,in toate aspectele semnificative cu informatiile prezentate in situatiile financiare.
- b. raportul administratorilor include ,in toate aspectele semnificative,informatiile cerute de OMF 1802/2014,punctele 489-492.
- c. pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia,dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31.12.2016,nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronat semnificativ.

29.05.2017

SC CONSULTING FIN SRL SIBIU
STR.CALUGARENI NR.6 SIBIU
CUI RO 15174307
AUT.CAFR CU NR.353/2003
PRIN- TRANA JAN
AUTORIZAT CAFR CU NR.1205/2001

