



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Soc. AUDITORS MANAGEMENT PROJECT SRL, bistrita, piata morii, bl. 56, sc. F, ap. 58, CUI 8049190
Societate de audit financiar autorizata de ASPAAS cu nr. 1444/2019

Către

Administratorul neasociat
IOAN MAGDA

Raport cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare **La 31 decembrie 2020**

Opinia

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SC BUSINESS PARK SRL, întreprindere publică**, cu sediul social în Bistrita, str. Nicolae Titulescu, nr. 6, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 30735390, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, cu situațiile anexe pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:
 - Activ net = 346595 lei
 - Cifra de afaceri neta = 299029 lei
 - Profit net: 162163 lei
- 3 In opinia noastra, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si a situațiilor financiare consolidate si Standardele internationale de audit (ISA).

Baza pentru opinie

- 4 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.



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Soc. AUDITORS MANAGEMENT PROIECT SRL, bistrita, piata morii, bl.56, sc.F, ap.58, CUI 8049190
Societate de audit financiar autorizata de ASPAAS cu nr.1444/2019

aspecte legate de continuitatea activitatii

Societatea Business Park este o intreprindere publica care este administrator al Parcului industrial construit din finantare UE. Capitalul social este integral depus de Primaria Bistrita. Finantarea curenta este realizata din venituri din prestari de servicii in cadrul contractelor de inchiriere si concesiune incheiate cu societati comerciale.

Entitatea realizeaza profit in 2020 si recupereaza din pierderile realizate in anii anteriori. Acest fapt da sperante pentru continuitatea activitatii si realizarea scopului pentru care s-a infiintat.

Evidentierea unor aspecte

6 Atragem atentia asupra respectarii prevederilor OG 26/21.08.2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul operatorilor economici la care statul sau unitatile administrativ teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, care descrie ca „in cazul in care se inregistreaza depasiri sau nerealizari ale veniturilor totale aprobate se pot efectua cheltuieli totale proportional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu incadrarea in indicatorii de eficienta aprobati”.
Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

7 Se impune clarificarea sumelor inregistrate in contul 473 in corespondenta cu cont 428 in conformitate cu monografiile contabile si functiunea contului, prevazute de normele contabile.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Conform ISA 701 opinia pentru aspecte cheie se ofera pentru audituri de seturi complete de situatii financiare cu scop general ale entitatilor cotate in cazul de fata entitatea auditata nefiind cotata.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

9 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentata intr-un raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.



In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu capitolul 7, pct.489-492 din OMFP 1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare, dar nu prezinta mai cuprinzator o descriere a principalelor riscuri si incertitudini cu care se confrunta societatea.

Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu capitolul 7, pct.489-492 din OMFP 1802/2014.

- b) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu art.10(1) din Legea 82/1991 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 fraudă, fie de eroare.

11 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.

12 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare



13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

14 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 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 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.

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.

15 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.

16 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Soc.AUDITORS MANAGEMENT PROIECT SRL.bistrita,piata morii,bl.56.sc.F,ap.58,CUI 8049190
Societate de audit financiar autorizata de ASPAAS cu nr.1444/2019

17 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

18 Am fost numit prin contractul de prestari servicii la data de 21.05.2019 sa auditez situatiile financiare ale SC BUSINESS PARK SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Anul 2018 este primul an de angajament pentru prestarea serviciului de audit statutar la societatea auditata.

Confirm ca:

Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrita la 20.05.2021

Soc.AUDITORS MANAGEMENT PROIECT SRL

Societate de audit financiar, autorizata cu nr.1444/2019

RUS D.VASILE

Auditor financiar independent-Membru CAFR 2097/2007

**RUS
VASILE**

Digitally signed
by RUS VASILE
Date: 2021.05.20
20:00:21 +03'00'