

**PROCES VERBAL DE RECEPTIE A SERVICIILOR DE AUDIT FINANCIAR STATUTAR
CONFORM CONTRACT 1/2019**

Incheiat azi 24.06.2020 intre;

**1.Soc.AUDITORS MANAGEMENT PROIECT SRL-firma de audit-prestator prin RUS
VASILE-administrator**

2.Soc.BUSINESS PARK-prin MAGDA IOAN-director -beneficiar

Se receptioneaza Raportul de audit financiar statutar la situatiile financiare pe
anul 2019 ale Soc.BUSINESS PARK SRL

Partile constata de au fost indeplinite obligatiile contractuale.

Prezentul PV s-a intocmit in 2 ex.din care cate 1 ex pentru fiecare parte.

**PRESTATOR
RUS VASILE**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: **AUDITORS
MANAGEMENT PROIECT S.R.L.**
Registrul Public Electronic: RA 233/322/19

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **RUS VASILE**
Registrul Public Electronic: AF 2097

BENEFICIAR

**BUSINESS PARK
MAGDA IOAN.**



SC BUSINESS PARK SRL
Str.Nicolae Titulescu,nr.6
Bistrita

SCRISOARE DE REPREZENTARE

CATRE

Soc.AUDITORS MANAGEMENT PROIECT SRL
DOMNULUI AUDITOR INDEPENDENT RUS VASILE-administrator
firma

Prezenta scrisoare declarativa este furnizata in legatura cu auditul realizat de catre dumneavoastra al situatiilor financiare ale SC BUSINESS PARK SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019, in scopul exprimarii unei opinii cu privire la masura in care situatiile financiare ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare a SC BUSINESS PARK SRL la 31.12.2019 si asupra rezultatelor operatiunilor si fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Legea contabilitatii si OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Ne asumam responsabilitatea pentru prezentarea corecta a situatiilor financiare in conformitate cu Legea contabilitatii si OMFP 1802/2014 .

Confirmam in baza celor mai bune cunostinte si convingeri ale noastre ,urmatoarele declaratii;

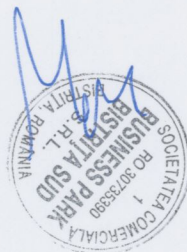
- Nu a existat nici o neregula care sa implice conducerea sau angajatii care au un rol semnificativ in sistemul de control intern sau care ar putea avea un efect semnificativ asupra situatiilor financiare.
- V-am pus la dispozitie toate registrele contabile si documentele justificative.

- Confirmam exhaustivitatea informatiilor furnizate cu privire la identificarea partilor afiliate.
- Situatiile financiare nu contin prezentari eronate semnificative si nici omisiuni.
- Societatea a respectat toate acordurile contractuale care ar putea avea un efect semnificativ asupra situatiilor financiare in cazul nerespectarii. Nu a existat nici o nerespectare a cerintelor autoritatilor de reglementare care ar putea avea un efect semnificativ asupra situatiilor financiare in cazul nerespectarii.
- Nu avem planuri sau intentii care ar putea afecta in mod semnificativ valoarea contabila sau clasificarea activelor si datoriilor reflectate in situatiile financiare.
- Societatea detine drepturi satisfacatoare asupra tuturor activelor si nu exista drepturi de sechestru sau ipotecii asupra activelor asociatiei.
- Am inregistrat sau prezentat ,dupa cum a fost necesar ,toate datoriile atat curente ,cat si contingente ,si am prezentat in situatiile financiare toate garantiile care au fost acordate tertilor.

Pana la data prezenta nu au fost evenimente ulterioare datei situatiilor financiare care sa necesite modificarea situatiilor financiare sau prezentarea de informatii in acestea sau in Notele la acestea.

DATA 23.06.2020

Administrator al SC BUSINESS PARK SRL-MAGDA IOAN





Către

Soc. BUSINESS PARK SRL
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

Raport cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare La 31 decembrie 2019

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 2019, contul de profit și pierdere, cu situațiile anexe pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
 - Activ net = 184432 lei
 - Cifra de afaceri = 132648 lei
 - pierderea neta a exercitiului financiar: 54111 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2019, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și a situațiilor financiare consolidate și Standardele internaționale de audit (ISA).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele internaționale de audit (ISA). 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidentierea unor aspecte

7 Societatea are in soldul contului operatiuni in curs de clarificare suma de 113610 lei Suma a fost decontata de banca Transilvania dar a fost contestata in instanta de catre societate .La nivelul tranzactiilor ietatii suma afecteaza negativ solvabilitatea fiind necesara rezolvarea operatiunii intr-un termen scurt.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectul cheie asupra caruia auditorul a fost alertat este impactul riscului de continuitate asupra activitatii firmei auditate.
- a) Pandemia COVID 19 este un eveniment ulterior inchiderii exercitiului financiar 2019 care poate sa determine ajustari asupra cifrelor din situatiile financiare ,daca ele pot fi estimate in mod credibil. Referitor la evenimentul ulterior COVID 19 entitatea a estimat ca nu sunt necesare ajustari asupra cifrelor din situatiile financiare pentru a respecta principiul continuitatii activitatii,ca atare nu se fac referiri in notele explicative.
Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 9 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-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 2019, 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:

- b) 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.

c) 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 2019, 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 frauda, 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 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.

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 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.

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.

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 2018. Anul 2018 este primul an de angajament pentru prestarea serviciului de audit statutar la societatea auditata.



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMÂNIA

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. in RNE, FA233/322/19

Confirm ca:

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

Bistrita la 24.06.2020

Soc. AUDITORS MANAGEMENT PROIECT SRL

RPE-FA233/322/19

RUS D. VASILE

RPE-AF2097/2007

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: **AUDITORS
MANAGEMENT PROIECT S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA 233/322/19**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **RUS VASILE**
Registrul Public Electronic: **AF 2097**