

SC PAPIU PETRUT AUDIT SRL*Autorizatie ASPAAS / CAFR nr.235/2002**CUI: 14748274, Inreg. Reg.Com. Maramures sub nr. J24/365/2002**ROMANIA, MARAMURES, BAIA MARE, STR. TRANSILVANIEI NR. 2/31**Tel / Fax: 00362-401996 Email: petrut.maria@ymail.com***RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT****Catre,****ASOCIATII SOCIETATII BAIA MARE ACTIV S.R.L.****Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare ale societății BAIA MARE ACTIV S.R.L., care cuprind bilanțul contabil încheiat la data de 31 decembrie 2022 și contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data. Situațiile financiare se referă la:

Total capitaluri proprii	7.730 Lei
Rezultatul exercitiului (pierdere)	21.047 Lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară și a rezultatelor societății BAIA MARE ACTIV S.R.L., la data de 31 decembrie 2022, în conformitate cu Legea contabilității 82/1991 republicată și cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Baza opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri 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 societatea BAIA MARE ACTIV S.R.L., în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") și cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica profesională.

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

Alte aspecte

4. Acest raport este adresat exclusiv asociatilor societatii BAIA MARE ACTIV S.R.L. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportam într-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In măsura permisa de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decat față de Societate, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
5. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară si rezultatele operațiunilor in conformitate cu reglementarile contabile si principiile contabile acceptate in țări si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania, inclusiv Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata si cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completările ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

6. Conducerea societatii este responsabilă pentru pregătirea si prezentarea corectă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991 republicata si cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completările ulterioare si pentru controlul intern pe care aceasta îl consideră necesar pentru a permite pregătirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societatii BAIA MARE ACTIV S.R.L., de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
8. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu contin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit promulgate de Federatia Internationala a

Contabililor si adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative ca urmare a fraudei este mai ridicat decât riscul ce rezultă din nedetectarea unei denaturări semnificative ca urmare a erorii, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societatii BAIA MARE ACTIV S.R.L.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societatii BAIA MARE ACTIV S.R.L., de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina societatea BAIA MARE ACTIV S.R.L. să nu își mai desfășoare activitatea cu respectarea principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată si programarea în timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

10. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorului este prezentat separat și nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.
11. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor individuale și raportăm că:
- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
 - b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la societatea BAIA MARE ACTIV S.R.L., la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

SC PAPIU PETRUT AUDIT SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr. 235

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor Financiar: Registru Public Electronic: AF 1660
--

Auditor financiar înregistrat la

Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 1660

Baia Mare 07.04.2023