

Anexa nr. 2

la Hotărârea nr. 151/2023

S.C. HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA S.A.  
ROMÂNIA, Mun. Craiova, Calea București, nr. 325C, Județ Dolj  
ÎNTRARE Nr. 218  
IEȘIRE  
Data: 26.07.2023



SEDIUL SOCIAL: CRAIOVA, STR. VIDRA NR. 47A, JUDEȚUL DOLJ

CORRESPONDENTA: CRAIOVA, STR. ALEXANDRU IOAN CUZA NR. 42, BL. 6A, AP. 14, JUDEȚUL DOLJ, ÎNREGISTRATĂ LA OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI SUB NR. J16/410/2003, COD UNIC DE ÎNREGISTRARE RO15313758, TELEFON 0251411446, 0351442446, FAX 0251406697, AUTORIZATIE CAFR 351/2003



### Raportul auditorului independent

Adresat :

*Actionarilor si Conducerii HIGH -TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA SA*

#### *Opinia cu rezerve*

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Societatii comerciale HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA SA (numita in cele ce urmeaza Societate) care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022, situatia contului de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul incheiat la data respectiva si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Cifra de afaceri neta: 2.947.551 lei
- Capitaluri proprii: 8.723.105 lei
- Rezultat net al exercitiului (profit): 85.746 lei

2. In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectului prezentat in paragraful 3 "Baza pentru opinia cu rezerve" de mai jos; situatiile financiare individuale ale HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA S.A ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

#### *Baza pentru opinia cu rezerve*

3. La data de 31.12.2022 Societatea raporteaza in cadrul pozitiei bilantiere "Alte creante" suma de 330.880 lei reprezentand contravaloarea despagubirilor achitate ca urmare a incetarii contractelor incheiate cu ORPRO SRL si LINK SRL, in baza DECIZIEI NR.1/C.A./08.04.2022, valoare inregistrata de Societate in contul 461" Debitori diversi". Noi nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate

cu privire la recuperabilitatea sumei mentionate. In consecinta nu am fost in masura sa determinam posibile ajustari ce ar fi necesare cu privire la acest element bilantier. Orice ajustare considerata a fi necesara pentru prezentarea adecvata a operatiunii in contabilitate, afecteaza contul de creante, de rezultat al perioadei si implicit capitalurile proprii ale societatii la data de 31.12.2022.

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea 162/2017. 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.



Creдем ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

#### *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 din perioada curentă. 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.

In cursul anului 2022, in baza Hotararii nr. 1/A.G.E.A/29.04.2022 a Consiliului Judetean Dolj, a avut loc trecerea din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova in domeniul public al Judetului Dolj, a investitiei in curs "Construire cladire centru de afaceri S+P+2" in suma de 167.700 lei. Concomitent a fost aprobata diminuarea capitalului social al SC High-Tech Industry Park Craiova de la valoarea de 9.214.500 lei la valoarea totala de 9.046.800 lei, prin diminuarea numarului de actiuni in schimbul restituirii catre Actionarul majoritar Judetul Dolj a bunurilor in valoare de 167.700 lei, precizate anterior.

Operatiunea de diminuare a capitalului social si trecere a imobilizarilor corporale in valoare totala de 167.700 lei in domeniul public al Judetului Dolj, este importanta in contextul bilantului exercitiului financiar 2022, motiv pentru care este considerata aspect cheie.

Procedurile noastre pentru abordarea acestui aspect cheie au inclus urmatoarele: obtinerea si analizarea Hotararii Consiliului Judetean Dolj cu privire la trecerea din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova in domeniul public al Judetului Dolj a imobilizarilor in curs avand valoarea de inventar de 167.700 lei si diminuarea capitalului social al SC High-Tech Industry Park Craiova; obtinerea si analizarea balantei analitice a imobilizarilor in curs din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova, in care se regasesc imobilizarile transferate; verificarea operatiunilor contabile efectuate de societate in procesul de punere in aplicare a prevederilor Hotararii nr.1/A.G.E.A

/29.04.2022, obtinerea și analizarea documentelor justificative care atesta valoarea capitalului social al societății la Oficiul Registrului Comerțului (certificat constatator).

Considerăm că nu există alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

#### *Alte aspecte*

6. Atragem atenția asupra Notei 17 din situațiile financiare, conform căreia Societatea estimează că impactul evenimentelor care au loc în anul 2022 și continua în anul 2023 (conflictul din Ucraina și contextul economic general marcat de perspective nesigure privind evoluția indicatorilor economico-financiari) constând între altele în dificultăți/intreruperi în lanțurile de aprovizionare și desfacere, creșterea prețurilor la materii prime și energie, inflația, creșterea dobânzilor, pot genera pierderi operaționale care să afecteze semnificativ capitalurile proprii ale firmei și fluxurile operaționale ale acesteia, determinând o reducere a predictibilității bugetelor pentru perioada următoare.

Conducerea Societății a analizat impactul acestor evenimente și are în vedere măsuri de securizare a finanțării pentru următoarele 12 luni, fiind asigurată continuitatea activității în această perioadă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



#### *Alte informații – Raportul administratorilor*

7. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat anexat și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

9. 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

11. 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 cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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



- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și 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 societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și 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 condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsurăm în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.



13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

**În numele și pentru,**

SC Audit Consulting SRL - înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAAS) cu nr. FA351/2003

Auditor financiar: Simona Petrescu - înregistrat la ASPAAS cu nr. AF2786/2009

Loc. Craiova - Data: 26.04.2023

