



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

CORESPONDENȚA: 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 0251-411446, 0351442446, FAX 0251-406697, AUTORIZAȚIE CAFR 351/2003

### Raportul auditorului independent

*Adresat :*

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



### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății comerciale HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA SA (numită în cele ce urmează Societate) care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația contului de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la data respectivă și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Cifra de afaceri netă: 1.863.635 lei
- Capitaluri proprii: 8.805.060 lei
- Rezultat net al exercitiului (pierdere): -158.390 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale ale HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA SA oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

### *Baza pentru opinie*

3. 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.



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*

4. 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.

În cursul anului 2021, în baza Hotărârii nr. 53/30.03.2021 a Consiliului Județean Dolj, a avut loc trecerea din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova în domeniul public al Județului Dolj a bunurilor imobile reprezentând rețele de alimentare cu apă potabilă, canalizare menajeră și pluvială, hidranți interiori și exteriori, având valoarea de inventar de 4.785.500 lei. Concomitent a fost aprobată diminuarea capitalului social al SC High-Tech Industry Park Craiova de la valoarea de 14.000.000 lei la valoarea totală de 9.214.500 lei, prin diminuarea numărului de acțiuni în schimbul restituirii către Acționarul majoritar Județul Dolj a bunurilor în valoare de 4.785.500 lei precizate anterior.

Operațiunea de diminuare a capitalului social și trecere a imobilizărilor corporale în valoare totală de 4.785.500 lei în domeniul public al Județului Dolj, este importantă în contextul bilanțului exercitiului financiar 2021, motiv pentru care este considerată aspect cheie.

Procedurile noastre pentru abordarea acestui aspect cheie au inclus următoarele: obținerea și analizarea Hotărârii Consiliului Județean Dolj cu privire la trecerea din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova în domeniul public al Județului Dolj a bunurilor imobile având valoarea de inventar de 4.785.500 lei și diminuarea capitalului social al SC High-Tech Industry Park Craiova; obținerea și analizarea balanței analitice a mijloacelor fixe din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova, în care se regăsesc imobilizările transferate; verificarea operațiunilor contabile efectuate de societate în procesul de punere în aplicare a prevederilor Hotărârii CJ Dolj 53/30.03.2021; obținerea și analizarea documentelor justificative care atestă 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*

5. Atragem atenția asupra Notei 10 din situațiile financiare, conform căreia Societatea estimează că impactul evenimentelor care au loc în anul 2022 (conflictul din Ucraina și efectele pandemiei COVID 19) 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. După cum se arată în Nota 10, aceste evenimente, indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea

Societății de a-si continua activitatea. Conducerea Societății a analizat impactul acestor evenimente si are in vedere măsuri de securizare a finanțării pentru următoarele 12 luni si, potrivit Declarației conducerii, este asigurată continuitatea activității în această perioadă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



*Alte informatii – Raportul administratorilor*

6. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite întocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor 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, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile 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 2021 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*

7. 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.

8. 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.

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

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

10. 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.

11. 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, cauzata 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.





- 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 îndoieli 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 măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12. 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 (ASPAAS) cu nr. FA351/2003

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

Loc. Craiova - Data: 05.04.2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: AUDIT CONSULTING SRL  
.....  
Registrul Public Electronic: FA 351

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: PETRESCU SIMONA  
.....  
Registrul Public Electronic: AF 2786