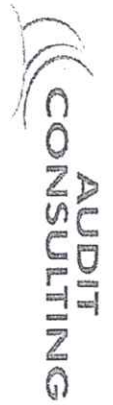


Anexa nr. 2
la Hotărârea nr. 151/2023

S.C. HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA S.A.
ROMANIA, Muze Cămin Casa Bisericii nr. 235C, Arșel Doag
INTRARE NR. 218
TEȘTIRE
Data: 26.07.2023



SEDIUL SOCIAL: CRAIOVA, STR. VIDRA NR. 47A, JUDEȚUL DOLJ
CORRESPONDENȚA: CRAIOVA, STR. ALEXANDRU IOAN CUZA NR. 42, BL. 6A, AP. 14, JUDEȚUL DOLJ, ÎNREGISTRATĂ
LA OFICIUL REGISTRULUI COMERTULUI SUB NR. J16/410/2003, COD UNIC DE ÎNREGISTRARE RO15313758,
TELEFON 0251411446, 0351442446, FAX 0251406697, AUTORIZAȚIE CAFR 351/2003

Raportul auditorului independent

Adresat :

Acționarilor și Conducerii HIGH -TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA SA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății comerciale HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA SA (numita în cele ce urmează Societate) care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, 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 neta: 2.947.551 lei
- Capitaluri proprii: 8.723.105 lei
- Rezultat net al exercitiului (profit): 85.746 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului prezentat în paragraful 3 “Baza pentru opinia cu rezerve” de mai jos, situațiile financiare individuale ale HIGH-TECH INDUSTRY PARK CRAIOVA S.A ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 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 opinia cu rezerve

3. La data de 31.12.2022 Societatea raportează în cadrul poziției bilanțiere “Alte creanțe” suma de 330.880 lei reprezentând contravaloarea despăgubirilor achitate ca umare a încetării contractelor încheiate cu ORPRO SRL și LINK SRL, în baza DECIZIEI NR. 1/C.A./08.04.2022, valoare înregistrată de Societate în contul 461 “Debitori diverși”. Noi nu am obținut probe de audit suficiente și 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 bilanțier. Orice ajustare considerată a fi necesară pentru prezentarea adecvată a operațiunii în contabilitate, afectează contul de creanțe, de rezultat al perioadei și implică capitalurile proprii ale societății la data de 31.12.2022.

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea 162/2017. 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 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.

În cursul anului 2022, în baza Hotărârii nr. 1/A.G.E.A/29.04.2022 a Consiliului Județean Dolj, a avut loc trecerea din patrimoniul SC High-Tech Industry Park Craiova în domeniul public al Județului Dolj, a investitiei în curs "Construire clădire centru de afaceri S+P+2" în suma de 167.700 lei. Concomitent a fost aprobată diminuarea capitalului social al SC High-Tech Industry Park Craiova de la valoarea de 9.214.500 lei la valoarea totală de 9.046.800 lei, prin diminuarea numărului de acțiuni în schimbul restituirii către Acționarii majoritari Județul Dolj a bunurilor în valoare de 167.700 lei, precizate anterior.

Operațiunea de diminuare a capitalului social și trecere a imobilizărilor corporale în valoare totală de 167.700 lei în domeniul public al Județului Dolj, este importantă în contextul bilanțului exercitiului financiar 2022, 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 imobilizărilor în curs având valoarea de inventar de 167.700 lei și diminuarea capitalului social al SC High-Tech Industry Park Craiova; obținerea și analizarea balanței analitice a imobilizărilor în curs 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 nr.1/A.G.E.A



/29.04.2022, obtinerea si analizarea documentelor justificative care atesta valoarea capitalului social al societatii la Oficiul Registrului Comertului (certificat constatator).

Considerăm că nu exista alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru.

Alte aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 17 din situatiile financiare, conform căreia Societatea estimează că impactul evenimentelor care au loc in anul 2022 si continua in anul 2023 (conflictul din Ucraina si contextul economic general marcat de perspective nesigure privind evolutia indicatorilor economico-financiari) constand intre altele in dificultati/interruperi in lanturile de aprovizionare si desfacere, creșterea prețurilor la materii prime și energie, inflatia, creșterea dobanzilor, pot genera pierderi operaționale care sa 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 si are in 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 informatii – Raportul administratorilor

7. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMF 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 intocmirea 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 noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunosintelor 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 activității desfășurate, 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 OMFEP 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 OMFEP 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 frauda, 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 in 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 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.

12. 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 frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obinem 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 indoilei 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, evenimentele sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu 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.

13. 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.

In numele si pentru,

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

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

Loc: Craiova -Data: 26.04.2023



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

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

