



**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către

PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS

Comuna Hemeius, str. Garii nr. 100, județul Bacău

-Adunarea Generală a Actionarilor

- Director/ Administrator executiv - dl. ADRIAN BOGDAN IORDACHE

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS**(„Societatea”) - la 31.12.2023 cu sediul în sat Hemeius, str. Garii, nr. 100, în incinta Parcului Industrial HIT, corp administrativ G1, județul Bacău, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 15904533, care cuprind:

- Bilanțul la data de 31 decembrie 2023;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceeași dată;
- Notele explicative la situațiile financiare și un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2023 se identifică astfel:

- Activ net/ Total Capitaluri proprii: -342.279 lei,
- Profitul net al exercițiului financiar: 24.510 lei.

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare ale societății **PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS** ale aspectelor menționate în paragraful 4 secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din acest raport, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opiniei cu rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European(„Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017(„Legea”).

Responsabilitatile noastre in 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili(codul IESBA si reglementările europene in vigoare) si conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul si Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit, astfel:

4.a Societatea a iesit din procedura insolventei- dosar 2840/110/2018 si in in Adunarea generala din 17.11.2023 a desemnat administratorii provizorii pe o perioada de 5 luni ai societatii.

4.b. In pozitia de bilant –„Alte creante” in valoare de 55.771 lei este inclus soldul contului 461-„Debitori diversi” in valoare de 55.771 lei care au o vechime mare si pana la data raportului sunt recuperate/justificate partial si suma de 19.811 lei este in procedura de judecata.

4.c. Atragem atentia asupra Notei 9-CAPITAL SI REZERVE din situatiile financiare conform careia pierderea cumulata este in valoare de 8.085.737 lei, capitalul social majorat prin conversia datoriilor bugetare majorat la 7.670.500 lei contribuie la reducerea valorii negative a capitalurilor proprii negative fara insa a crea un flux real de lichiditati pentru desfasurarea activitatii viitoare a societatii, capitalul si rezervele pe total sunt negative.

4.d. In cadrul societatii nu se respecta prevederile Ordinului 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 28 din 15 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare,

Evidentierea unor aspecte

5. Fara a modifica opinia asupra situatiilor financiare intocmite de Societate pentru data de 31.12.2023 apreciem ca necesar a fi evidentiata:

5.1 Atragem atentia asupra Notei 2-„Principii, politici si metode contabile” din situatiile financiare, care evidentiaza faptul ca situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2023 sunt intocmite in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2004.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspecte.

5.2 Auditorul nu a identificat ca organizată activitatea de audit intern.

Referitor la auditul intern, cu deosebire **la entitățile de interes public**, acesta trebuie exercitat in conformirmitate cu prevederile din Lrge nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare consolidate si de modificare a unor acte normative unde la art. 65 se prevede:

- La alin.(1) Entitățile de interes public trebuie sa aiba un **comitet de audit**,

- La alin.(7) „Entitatile ale caror situatii financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate sa organizeze si sa asigure exercitarea activitatii de audit intern, potrivit cadrului legal.”

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Am determinat ca aspectele descrise mai jos reprezinta aspecte cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru.

Aspecte cheie de audit	Proceduri efectuate:
1. Recunoasterea veniturilor	
Deoarece Societatea a depasit procesul de reorganizare care a presupus atingerea anumitor performante financiare consideram ca poate exista o presiune asupra managementului in a atinge obiectivele planificate. Noi am considerat ca recunoasterea veniturilor rezultate din chirii si serviciile prestate depind de evaluarea adecvata a tranzactiilor realizate si de inregistrarea acestora in perioada la care se refera. Noi am considerat ca recunoasterea veniturilor este semnificativa pentru audit, intrucat ar determina recunoasterea unor venituri si profituri nerealizate. Veniturile totale realizate in 2023 sunt in valoare de 1.790.186 lei, care constau intr-un volum mare de tranzactii. Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2 „ Principii, Politici si metode contabile” In conformitate cu ISA poate exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate din tranzactiile realizate.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: -am evaluat politicile contabile ale Societatii cu privire la recunoasterea veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, cu precadere sectiunea 4.17.1- Venituri si de modul cum sunt reflectate in politicile contabile ale societatii; - discutii cu persoanele de conducere pentru explicarea situatiei existente; -testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; -testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31.12.2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare la cei mai importanti clienti pentru a evalua completitudinea tranzactiilor realizate de catre Societate cu acestia. Am selectat un esantion aleatoriu de venituri pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratetea si completitudinea veniturilor inregistrate, validand si perioada in care aceste trebuiau inregistrate in functie de data la care s-a realizat prestatia.
2. Continuitatea activitatii	
Avand in vedere starea juridica in care se afla Societatea, dupa parerea noastra exista riscul ca principiul continuitatii activitatii sa nu fie respectat.	Procedurile noastre de audit au constatat in principal din: evaluarea prezumtiilor Societatii cu privire la continuitatea activitatii pentru o perioada egala de cel putin 12 luni de la data bilantului, analizarea

	contractelor încheiate de către Societate pentru anul 2024, raționamentele semnificative realizate de către conducere ca parte a evaluării acesteia asupra capacității Societății de a-și continua activitatea, evaluarea de către conducere a importanței evenimentelor sau condițiilor legate de capacitatea Societății de a-și îndeplini obligațiile. În baza rezultatelor obținute, am considerat ca prezumțiile Societății în ceea ce privește continuitatea activității sunt rezonabile. Totuși, având în vedere că nu toate evenimentele sau condițiile viitoare pot fi precise, evaluarea noastră nu reprezintă o garanție a continuității activității Societății.
--	--

Alte informații –Raportul administratorilor

7. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, care cuprinde și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acesta.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului special, am citit și am raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului, identificat ca fiind anexă la bilanț, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489 – 492.

În plus în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru întocmirea situațiilor financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea în baza principiului continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile acesteia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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.

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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și aspectele despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar fi trebuit comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost desemnați în baza contractului de servicii nr. 587/04.11.2019 și prin Actul adițional nr. 1/31.05.2022 să audităm situațiile financiare ale **PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS** în reorganizare judiciară/in judicial reorganisation/en redressment pentru exercitiile financiare încheiate la 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 și 31.12.2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani acoperind exercitiile financiare încheiate de la 31.12.2019 până la 31.12.2023.

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale Societății aferente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și a altor organe abilitate prin lege.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu prezentul raport prezentat guvernanței Societății. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate în alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

AUDITEVAL CONSULTING SRL

Bacău, str. V. Bistritei, nr. 29, sc. C, ap.4

Inregistrată la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) cu numărul FA865

prin

Auditor financiar Dascalu Maricel înregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) nr. AF2229

Bacău, 16.05.2024

