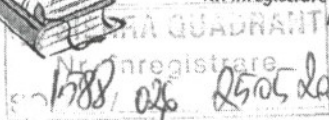




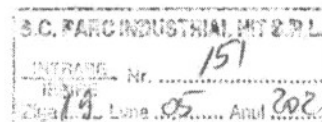
**Auditeval Consulting s.r.l.**

**SIMTEX-OC**  
ISO 9001 REGISTERED C-3264.1

Bacău, Str. Vadul Bistriței 29/C/4 Mobil: 0744 / 381.993 E-mail: dascalumaric@gmail.com  
Nr. înregistrare Registrul Comerțului JO4/1836/2008 CUI: RO 24600940 Capital social: 200 lei  
Intesa Sanpaolo România sucursala Bacău RO64 WBAN 0204 1V03 7508 R001  
TREZORERIA BACĂU RO84 TREZ 0615 069X XX00 5679



**RAPORTUL  
AUDITORULUI INDEPENDENT**



**Către**

**PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS**

**In reorganizare judiciara/in judicial reorganisation/en redresrement**

**Comuna Hemeius, str. Garii nr. 100, judetul Bacau**

*-Adunarea Generala a Actionarilor*

*-Administrator judiciar- Sierra Quadrant S. P. R. L. Bacau*

*-Director/Administrator special dl. ADRIAN BOGDAN IORDACHE*

**Raport cu privire la auditul situatiilor financiare**

**Opinie cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS -in reorganizare judiciara/in judicial reorganisation/en redresrement („Societatea”)** - la 31.12.2020 cu sediul în sat Hemeius, str. Garii, nr. 100, în incinta Parcului Industrial HIT, corp administrativ G1, judetul Bacau, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 15904533, care cuprind:

- Bilanțul la data de 31 decembrie 2020;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- Situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceeași data;
- Notele explicative la situațiile financiare si un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2020 se identifica astfel:

- Activ net/ Total Capitaluri proprii: -398.030 lei,
- Profitul net al exercițiului financiar: 80.231 lei.

3. În opinia noastră, cu exceptia efectelor asupra situațiilor financiare ale societății **PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS -in reorganizare judiciara/in judicial reorganisation/en redresrement** ale aspectelor mentionate in paragraful 4 sectiunea *Baza opiniei cu rezerve* din acest raport, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2020, precum și a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor

***Baza pentru opiniei cu rezerve***

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

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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili(codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și 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 este în procedura insolvenței- dosar 2840/110/2018 prin care s-a numit ca administrator judiciar SC Sierra Quadrant SPRL Bacau și s-a procedat la întocmirea planului de reorganizare a activității care a fost aprobat de comitetul creditorilor și de judecatorul sindic prin hotărârea intermediară nr. 358/2019 din 07.06.2019 prin care s-a pus în vedere debitorului și administratorului judiciar obligația prezentării rapoartelor trimestriale asupra situației financiare a debitorului și a cheltuielilor efectuate, conform art.144 din Legea nr.85/2014.

S-a realizat conversia datoriilor bugetare ale Societății în acțiuni concomitent cu modificarea formei juridice a Societății în societate pe acțiuni, modificarea capitalului social, număr acțiuni, modificare date acționari personae juridice și întocmirea actului constitutiv actualizat cu operarea tuturor modificărilor legale.

4.b. Societatea are active corporale imobilizate în suma de 71.428,57 lei evidenciate ca fiind în curs dar care funcționează și nu au fost recepționate până la 31.12.2020.

4.c. În poziția de bilanț – „Alte creanțe” sunt cumulate și soldurile conturilor 473- „Decontări din operațiuni în curs de lamurire” și 461- „Debitori diverși” în valoare de 141.565 lei care au o vechime mare și până la data raportului nu sunt recuperate/justificate. Suma de 80.208,29 lei din contul 473- „Decontări din operațiuni în curs de lamurire” reprezintă diferența din suma înregistrată la 31.12.2018 din care s-a recuperat în 2020 suma de 18.900 lei.

Suma de 46.333.71 lei din contul 461- „Debitori diverși” reprezintă sume nejustificate și accesorii după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară.

4.d. Atragem atenția asupra Notei 9-CAPITAL ȘI REZERVE din situațiile financiare conform căreia pierderea cumulată este în valoare de 8.164.014,66 lei, capitalul social majorat prin conversia datoriilor bugetare majorat la 7.670.500 lei contribuie la reducerea valorii negative a capitalurilor proprii negative fără însă un flux de lichidități pentru desfășurarea activității viitoare a societății.

4.e. Societatea la 31.12.2020 inregistreaza datorii restante fata de UAT Hemeius din taxe locale in valoare de 56.578 lei . In anul 2021 aceste taxe vor avea un efect negativ asupra fluxului de lichiditati prin achitarea taxei de concesiune.

Conducerea societatii apreciaza ca desi PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS este in reorganizare judiciara s-au obtinut rezultate pozitive in 2020, profit de 80.231 lei si societatea va avea capacitatea de a genera venituri ca planul de reorganizare a activitatii sa poata fi indeplinit. Situatiile financiare nu includ ajustari rezultate din incertitudinea continuitatii activitatii.

#### *Evidentierea unor aspecte*

5. Fara a modifica opinia asupra situatiilor financiare intocmite de Societate pentru data de 31.12.2020 apreciem ca necesar a fi evidentiata:

5.1 Lund in considerare situatia actuala determinata de evolutia pandemiei COVID-19, la data acestui raport nu existau suspiciuni cu privire la continuitatea activitatii din acest punct de vedere pe urmatoarele 12 luni. In ceea ce priveste cifrele din situatiile financiare anuale, facem precizarea ca nu au fost inregistrate ajustari ale acestora in contextul pandemiei. Opinia nra nu prezinta rezerve in legatura cu acest aspect

5.2 Atragem atentia asupra Notei 2-„Principii, politici si metode contabile” din situatiile financiare, care evidentiaza faptul ca situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2020 sunt intocmite in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2004.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

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

Referitor la auditul intern, cu deosebire **la entitatile de interes public**, acesta trebuie exercitat in conformitate 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) Entitatile 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.

| <i>Aspecte cheie de audit</i>                                                                                                                                 | <i>Proceduri efectuate:</i>                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Recunoasterea veniturilor</b>                                                                                                                           |                                                                                                            |
| Deoarece Societatea se afla in procesul de reorganizare care presupune atingerea anumitor performante financiare consideram ca poate exista o presiune asupra | Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:<br>-am evaluat politicile contabile ale Societatii |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>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 realizate in 2020 sunt in valoare de 2.810.560 lei, care constau intr-un volum mare de tranzactii.</p> <p>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2 „ Principii, Politici si metode contabile”</p> <p>In conformitate cu ISA poate exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate din tranzactiile realizate.</p> | <p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- discutii cu persoanele de conducere pentru explicarea situatiei existente;</li> <li>-testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;</li> <li>-testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31.12.2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare la cei mai importanti clienti pentru a evalua completitudinea tranzactiilor realizate de catre Societate cu acestia.</li> </ul> <p>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.</p> |
| <p><b>2. Continuitatea activitatii</b></p> <p>Avand in vedere starea juridica in care se afla Societatea, dupa parerea noastra exista riscul ca principiul continuitatii activitatii sa nu fie respectat.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>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, analiza contractelor incheiate de catre Societate pentru anul 2021, capacitatea Societatii de a respecta planul de reorganizare asa cum acesta a fost adoptat de catre creditorii si aprobat de instanta, rationamentele semnificative realizate de catre conducere ca parte a evaluarii acesteia asupra capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, evaluarea de catre conducere a importantei evenimentelor sau conditiilor legate de capacitatea Societatii de a-si indeplini obligatiile.</p> <p>In baza rezultatelor obtinute, am considerat ca prezumtiile Societatii in ceea ce priveste continuitatea activitatii sunt rezonabile. Totusi, avand in vedere ca nu toate evenimentele sau conditiile viitoare pot fi prezise, evaluarea noastra nu reprezinta o garantie a continuitatii activitatii Societatii.</p>                                                                                    |

### *Alte informatii –Raportul administratorilor*

7. Administratorul special este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorului, care cuprinde și declaratia nefinanciara, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acesta.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului în care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am dobandit in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorului special, am citit si am raportat daca acesta a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, în conformitate cu informatiile prevazute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate în cursul auditului situatiilor financiare, în opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor/Raportul administratorului special pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt în concordanta, în toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorului special, 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 31.12.2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in 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 Societatii 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-si continua activitatea în baza principiului continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele 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, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independentasi, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului situatiilor financiare in perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar fi trebuit comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost desemnati in baza contractului de servicii nr. 587/04.11.2019 si prin Actul constitutiv actualizat din 12.11.2019 inregistrat la ORC Bacau conform cerere de inregistrare mentiuni nr. 66127/13.11.2019 sa auditam situatiile financiare ale **PARC INDUSTRIAL HIT S.A. HEMEIUS** in reorganizare judiciara/in judicial reorganisation/en redresement pentru exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru va fi de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31.12.2019 pana la 31.12.2021.

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale Societatii aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2020 si a altor organe abilitate prin lege.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu prezentul raport prezentat guvernantei Societatii. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata;
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, mentionate in alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

AUDITEVAL CONSULTING SRL

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

Inregistrata la Autoritatea de Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) cu numarul FA865

prin

Auditor financiar Dascalu Maricel inregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) nr. AF2229

Bacau, 19.05.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: Societatea  
AUDITEVAL CONSULTING S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA865

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
MARICEL DASCALU  
Registrul Public Electronic: AF2229