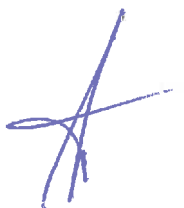


R A P O R T
DE
AUDIT STATUTAR

pentru exercițiul financiar încheiat la data de
31 decembrie 2023



CONTAREX AUDIT S.R.L.

Cod ORC J20/1085/2015, CUI 353222645, ASPAAS nr. Inreg. FA1370, Certificat CAFR nr. 12205,
DEVA, str. MIHAI EMINESCU, nr. 103, bl. C2/44, Cod postal 330148, Tel. 0744 644831, Tel/Fax 0254 211335

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

**privind auditarea situațiilor financiare anuale
ale entității**

ICSH S.A.

**pentru exercițiul financiar încheiat la data de
31 Decembrie 2023**

Întocmit de auditor financiar

CONTAREX AUDIT S.R.L.

La data de : 24.04.2024



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

**Către Acționarii
SOCIETĂȚII COMERCIALE ICSH S.A. – în insolvență**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății **ICSH S.A.** - în insolvență (denumită în continuare „Societatea”), cu sediul social in HUNEDOARA, str. Sos. Hunedoara Santuhalm, nr. 1A, jud. Hunedoara, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală nr. **2126260**, atribut fiscal RO, cod ORC **J20/34/1991**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2023**, contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2023** se identifică astfel:

- Activ net / Total Capitaluri proprii:	-4.757.813 lei
- Capital subscris:	16.387.090 lei
- Profit net al exercitiului financiar:	478.255 lei

Opinia auditorului

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, ale Societății **ICSH S.A.** - în insolvență, pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2023** au fost întocmite de o manieră adecvată, ofera o imagine fidelă și corectă cu privire la poziția financiară a Societății, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. **1802/2014** pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“**OMFP nr. 1802/2014**”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

4. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2022** au fost auditate de alt auditor, care a emis o opinie fără rezerve, în data de 30 mai 2023.
5. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru și pentru acest raport.

Baza pentru opinie

6. 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

7. Societatea se află în procedura de insolvență, evidențiază o valoare pozitivă a rezultatului exercițiului și o valoare negativă a capitalurilor proprii.
8. Auditorul statutar comunică Societății că, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Conform art. 44 din Legea nr. 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern, fiind sancționată cu amendă. Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ, conform OUG nr. 75/1999.

Aspecte cheie de audit

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a răspuns aspectelor cheie
1. Pragul de semnificație	
Procedurile noastre au inclus următoarele:	• A fost calculat, pe baza evaluărilor cantitative și pe baza procentelor

<p>Natura pragului de semnificație determinat Justificarea raționamentului, a procentului și a valorii</p> <p>Denaturări corectate</p>	<p>stabilite între următorii indicatori: Profit înaintea impozitării, Cifra de afaceri, Active brute.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reprezintă un procent de 1% din Cifra de afaceri a societății la data bilanțului. • Valoarea determinată, reprezintă valoarea a intervalului între valoarea minimă, reprezentând 1% din Cifra de afaceri și valoarea maximă de 2% din Activele totale. • Nu au fost evidențiate.
<p>2. Clienți incerti și în litigiu</p>	
<p>Sume evidențiate</p> <p>Constatare</p> <p>Denaturări evidențiate</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Societatea evidențiază la data bilanțului clienți incerti și în litigiu, în sumă de 1.954.030,92 lei. • Au fost constituite, provizioane în sumă de 956.688,68 lei. • În concordanță cu principiului prudentei, așa cum este el prezentat în Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, provizioanele pentru litigii și clienți incerti, sunt necesare a fi constituite în corelare cu riscurile și cheltuielile estimate, la fiecare dată a bilanțului. • Nu au fost identificate
<p>3. Natura și amploarea comunicării cu persoanele responsabile cu guvernanta</p>	
<p>Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Auditorul a interacționat activ cu persoanele responsabile cu guvernanta.
<p>4. Identificarea evenimentelor și implicații</p>	
<p>In Raportul administratorului special, este prezentată aprobarea Planului de Reorganizare de către creditorii societății</p> <p>Denaturări identificate</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planul de Reorganizare a fost aprobat de către creditorii societății și prelungit cu încă un an de către judecătorul sindic. • Procedurile noastre au evidențiat faptul că aceste evenimente nu au implicații asupra rezultatelor financiare ale anului 2023 și pentru perioada următoare • Până la data bilanțului nu au fost evidențiate acele situații care să impună afectarea rezultatelor anului 2023. • Nu au fost identificate.
<p>5. Determinarea existenței unei incertitudini</p>	
<p>Denaturări identificate</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost identificate.

Privind principiul continuității activității

10. Certitudinea continuității activității este probată și nu există incertitudini cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații – Raportul administratorilor

11. 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 consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

12. Raportul administratorilor este prezentat și atașat la situațiile financiare.

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

14. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, 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, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, dacă informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 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 ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

15. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea fidelă a situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
16. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, ale aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

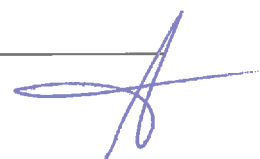
18. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
19. 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 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.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in 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 obtinute, dacă exista o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in 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 in baza principiului continuității activității.
- Evaluăm in ansamblu prezentarea, structura și continutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura in care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora intr-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.
- Misiunea noastră de auditare a situațiilor financiare, cu privire la cerințele impuse de standardele internationale de audit financiar și-a atins obiectivele. Raportul cuprinde toate aspectele.
- Auditul a fost efectuat pentru a se putea raporta conducerii Societății acele aspect pentru care trebuie să le raportam într-un raport de audit financiar și nu alte scopuri.
- Auditul nostru nu va include și nu ne vom asuma responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat, așa cum am arătat și în scrisoarea de angajament.

20. 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți de catre conducerea entității auditate în conformitate cu contractul nostru, prin care să audităm situațiile financiare ale societății ICSH



S.A. pentru exercițiului încheiat la data de **31 decembrie 2023**. Durata angajamentului nostru este de 3 ani.

Confirmăm că :

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu prezentul Raport.
- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat servicii de non audit interzise, menționate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Auditor financiar,

Biriș Liviu Ioan

*Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu certificatul nr. 2119/2007*

*Inregistrat în Registrul ASPAAS
cu nr. AF2119*

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Biriș Liviu Ioan
Registrul Public Electronic: Af 2119**

Auditor statutar care a efectuat auditul în numele firmei de audit CONTAREX AUDIT S.R.L.



*inregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu autorizația nr. 1370/2015*



*inregistrată în Registrul ASPAAS
cu nr. FA1370*

Adresa auditorului: Deva, str. Mihai Eminescu, nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, Parter,
jud. Hunedoara

Data raportului de audit, **HUNEDOARA, la 24 APRILIE 2024**