S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL

Servicii de audit si expertiza contabila

Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218

J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont Banca Transilvania:

RO82BTRLRONCRT0T121C2401 Autorizatie CAFR 1512/2021 certificat nr. 4023/2011,

numar certificat absolvire fonduri europene 626/04.03.2014

R A P O R T
DE AUDIT FINANCIAR AL SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE

1. **TITLU: Raport de audit financiar al situatiilor financiare anuale consolidate incheiate la 31.12.2024 de S.C. Constructii Hidrotehnice S.A. Iasi**

2. **DESTINATAR:** Prezentul raport este destinat pentru informarea Adunarii Generale a Actionarilor, a Autoritatii de Supraveghere Financiara - sectorul Piata de Capital, a Ministerului Finantelor Publice prin ANAF, a Registrului Comertului, a Bursei de Valori, a altor institutii si organisme abilitate prin lege sa se informeze asupra rezultatelor financiare consolidate ale societatii mama - Constructii Hidrotehnice Iasi impreuna cu societatile afiliate – S.C. Alboram S.R.L. , SC Constructii Hidrotehnice MOL SRL, S.C. International Petroleum Services S.R.L, S.C. CH2 Proiect S.R.L. Consolidarea se efectueaza la 31.12.2024 pe baza rezultatelor obtinute in exercitiul financiar 2024 de cele trei entitati mentionate.

3. **PARAGRAF INTRODUCTIV:** Auditarea situatiilor financiare s-a efectuat conform Normelor si practicilor nationale armonizate cu Directivele Europene, in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 - Legea Societatilor Comerciale art. 185 alin.(2) si alin. (3), modificata si completata prin O.U. nr. 90/2010 a Guvernului, cu Legea Contabilitatii 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, si a Legii 297/2004 privind Piata de capital (AeRO), unde aceasta societate (CHI), este participanta activa.

Auditul s-a efectuat de asemeni, in conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P nr. 1802/2014, cap. III-VIII care aproba Reglementarile contabile conforme cu Directivele Comunitatilor Economice Europene si detaliaza intocmirea si auditarea situatiilor financiare anuale consolidate.

Metodologia de abordare a tehnicilor de audit de catre noi, este, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) implicate in sistemul de „afiliere", respectiv ISA 550 „Parti afiliate", ISA 240 „cunoasterea clientului", ISA 315 „cunoasterea entitatilor

afiliate, ISA 400 „Evaluarea Riscurilor si sistemului de control intern" si ISA 580 „Declaratiile conducerii".

Prezentul audit, este de asemenea reglementat de Ord. MFP 1802/2014 cap.VI „Auditarea situatiilor financiare anuale consolidate".

Aria de consolidare a fost constituita de societatea mama-lider de grup - S.C. Constructii Hidrotehnice Iasi (CHI), care detine participatii la alte societati si cu care se constituie astfel intr-o entitate unitara numita grup, care insa nu are personalitate juridica. Atat liderul de grup, cat si celelalte societati afiliate cu care intra in consolidare, respectiv S.C. Alboram S.R.L. , SC Constructii Hidrotehnice MOL SRL, S.C. International Petroleum Services S.R.L, S.C. CH2 Proiect S.R.L au personalitate juridica asa cum se va detalia in cuprinsul prezentului Raport.

In conformitate cu Ordinul MFP 1802/2014, situatiile anuale consolidate cuprind Bilantul consolidat, Contul de profit si pierdere consolidat si Notele Explicative la situatiile financiare consolidate, iar pentru societatile comerciale incluse in aceasta consolidare, perioada fiscala este exercitiul financiar ianuarie-decembrie 2024.

Societatea mama, lider de grup - CHI - a intocmit si ne-a prezentat pentru auditare, conform Noilor Reglementari Contabile prevazute de Ordinul 1802/2014 punctele 489-492 [punctele 554-555] (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate), Raportul Consolidat al Administratorilor.

4. RASPUNDEREA CONDUCERII SOCIETATII LIDER DE GRUP

In conformitate cu Standardele Internationale de Audit 240 si 700 pct. 24-26 (ISA 240 si ISA 700) conducerea S.C. Constructii Hidrotehnice S.A. Iasi, ca lider de grup, cu putere de decizie asupra activitatilor celorlalte patru societati cu care intra in consolidare si care a intocmit efectiv si ne-a prezentat situatiile anuale consolidate, poarta intreaga responsabilitate pentru corectitudinea, exactitatea si realitatea tuturor datelor, cifrelor si informatiilor inscrise in Situatiile Anuale Consolidate. In acest sens, a dat Declaratia de Conformitate asa cum prevede Ordinul MFP 1802/2014;

Mentionam ca acelasi tip de Declaratie, le-a solicitat Administratorul societatii mama si celorlalti administratori din grup.

5. RASPUNDEREA AUDITORULUI FINANCIAR

In conformitate cu aceleasi Standarde Internationale de Audit 240 si 700, punctul 28-30, auditorul financiar a procedat la auditarea prin sondaj a situatiilor financiare anuale consolidate incheiate la 31.12.2024, intocmite si prezentate de liderul de grup sub responsabilitatea sa.

Responsabilitatea auditorului financiar precizata expres si de punctele 489-492 din Ordinul MFP 1802/2014, este, ca in urma verificarii prin sondaj a acestor documente luate ca intreg, sa constate ca nu contin denaturari semnificative cauzate de fraude sau erori, sa-si formuleze si sa exprime o opinie adecvata.

De asemenea, auditorul statutar va trebui sa exprime un punct de vedere privind gradul de conformitate al Raportului consolidat al Administratorilor cu situatiile financiare anuale consolidate pentru acelasi exercitiu financiar.

Activitatea de audit s-a desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) care ne cer ca noi sa planificam si sa efectuam auditul in scopul de a obtine o asigurare rezonabila ca situatiile financiare anuale consolidate intocmite de societate, nu contin denaturari semnificative.

Un audit include examinarea pe baza de teste, a dovezilor privind valorile si prezentarile de informatii din situatiile financiare.

De asemenea, un audit cuprinde evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative efectuate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare anuale consolidate.

6. DATE DE IDENTIFICARE SI OBIECTUL DE ACTIVITATE AL ENTITATILOR CARE INTRA IN CONSOLIDARE

S.C. Constructii Hidrotehnice S.A., CUI RO1957570, cu sediul in jud. Iasi, loc. Iasi, str. Toma Cozma nr.13, capital social subscris si varsat de 1.303.560 lei, avand un numar de 521.424 actiuni distribuite astfel:

Lupu Mihai..... 221.335 actiuni reprezentand 42,4482% din capital

SC Hades petrol LDV SRL.....60.000 actiuni reprezentand 11,5070% din capital

Persoane fizice.....213.840 actiuni reprezentand 40,8995% din capital

Persoane juridice.....26.249 actiuni reprezentand 5,1453% din capital.

Conducerea administrativa este asigurata de un Consiliu de Administratie format din 3(trei) membri condus de un presedinte. Membrii Consiliului de Administratie sunt urmatorii: dl Ioan CAREJA, dl Alexandru FETCU si dl Viorel Silviu HOLBAN

Conducerea executiva este formata din 5 membri, astfel:

- Director General .....ec. Titi HOLBAN
- Director General adjunct..... ec. Ioan CAREJA
- Director Economic.....ec. Costel MOGA
- Director Tehnic.....ing. Florin PALANICI
- Director Juridic.....jr.Alexandru FETCU

S.C. Constructii Hidrotehnice MOL S.R.L.. Republica Moldova, unitate cu personalitate juridica, inregistrata cod de inregistrare 1014600004471,avand sediul social in Republica Moldova, Mun. Chisinau, str.Alecu Russo nr.1. si un capital social de 10.000 lei MD (2.706,06 lei)

Conducerea executiva este asigurata de un reprezentant al societatii-mama.

Societatea nu a desfasurat activitate in anul 2024.

S.C. International Petroleum Services S.R.L., CUI RO27359341, cu sediul social in jud. Iasi, loc. Iasi, str. Manta Rosie nr.16, birou nr.1, capital social subscris si varsat de 200 lei, avand un numar de 20 parti sociale, distribuite astfel:

S.C. Constructii Hidrotehnice S.A.....16

Cirligeanu Corneliu.....4

Administrator unic numit prin Actul constitutiv actualizat in 2020 este dl. Alexandru FETCU.

Societatea a desfasurat in cursul anului 2024 doar activitati de pregatire a receptiei finale prevazute in cadrul contractul incheiat cu Ministerul resurselor de Apa- Compania Irakiana Generala pentru implementarea proiectelor de irigatie din Republica Irak , prin filiala deschisa in aceasta tara.

S.C. Alboram S.R.L., CUI RO14670167, cu sediul social in jud. Constanta, str. Traian, nr. 35B, capital social subscris si varsat de 200 lei, avand un numar de 20 parti sociale distribuite astfel:

S.C. Constructii Hidrotehnice S.A.....20

Conducerea administrativa este asigurata de un administrator, iar conducerea executiva este delegata unui Director General, ale carui hotarari si propuneri sunt avizate de Consiliul de Administratie

Incepand cu a doua jumatate a anului 2019 societatea a fost afectata de actiunea ANAF Constanta de executare silita a bunurilor si de blocare a tuturor conturilor. ANAF Constanta a dispus si lichidarea bunurilor prin vanzare la licitatie. Aceasta a dus la imposibilitatea desfasurarii activitatii, societatea asigurand doar paza bunurilor si conservarea lor.

S.C. CH2 Proiect S.R.L.,CUI 38088663,cu sediul social in jud. Iasi, loc. Iasi, str. Manta Rosie nr.16, birou nr.2, capital social subscris si varsat de 200 lei, avand un numar de 20 parti sociale, distribuite astfel:

S.C. Constructii Hidrotehnice S.A.....15

Ovidiu ZOICAS.....5

Conducerea administrativa este asigurata de asociatul Ovidiu ZOICAS in baza Contractului de Administrare incheiat cu societatea.

Societatea nu a declarant venituri in anul 2024.

Mentionam ca noi nu am efectuat auditul situatiilor financiare incheiate la 31.12.2024 de aceste societati comerciale afiliate, dar precizam ca situatiile financiare ale fiecareia din acestea, au fost aprobate de Administratorii respectivi si prezentate in sedinta C.A. a S.C. Constructii Hidrotehnice SA, care de asemenea, le-a aprobat in unanimitate; In sedinta C.A. CHI de aprobare a Raportului consolidat intocmit, situatiile financiare ale celor patru societati intrate in consolidare, au fost din nou prezentate detaliat.

In ceea ce priveste CHI, rezultatele financiare ale acesteia pe anul 2024, au fost analizate si aprobate de AGA, inclusiv Raportul de audit financiar.

OPINIA AUDITORULUI FINANCIAR CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE INCHEIATE LA 31.12.2024

S.C. N.E.R EXPERT-AUDIT SRL

Servicii de audit si expertiza contabila

Loc. Aroneanu, strd. Florilor nr 5 ,jud Iasi tel mobil 0748110218

J/ J22/2754/2018- CUI 40001846 - Cont Banca Transilvania:

RO82BTRLRONCRT0T121C2401 Autorizatie CAFR 1512/2021 certificat nr. 4023/2011,

numar certificat absolvire fonduri europene 626/04.03.2014

In executarea misiunii incredintate de catre S.C. Constructii Hidrotehnice Iasi am procedat la auditarea situatiilor financiare anuale consolidate incheiate la 31 decembrie 2024 de aceasta societate, care cuprinde in consolidare societatile comerciale in % de ;

- SC. Constructii Hidrotehnice Iasi SA.. ..... .100% din capitalul social
-SC. Alboram SRL.. ..... 100% din capitalul social.
-SC. International Petroleum Services SRL .....80% din capitalul social.
-Reprezentanta SCH din Republica Moldova
-S.C. CH2 Proiect S.R.L.....75 % din capital social.

Aceste conturi anuale consolidate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii mama-CHI, responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor conturi anuale consolidate. Noi am efectuat investigatiile si diligentele pe care le-am considerat necesare, conform Standardelor Internationale de Audit, a Noilor reglementari Contabile, a Ghidului privind Auditul Calitatii elaborat de Camera Auditorilor Financiari din Romania, aliniat la Standardele Internationale de Audit - ISA - care ne cer ca auditul sa fie executat, astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila, ca nu sunt anomalii sernnificative in conturile anuale consolidate.

Un audit consta in a examina, pe baza de sondaje, elementele probante care sa justifice sumele si informatiile continute in conturile anuale consolidate. El consta, de asemenea, atat in evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite cat si a estimarilor semnificative de catre conducerea societatii prin inchiderea conturilor anuale consolidate.

Noi estimam ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei.

Opinia noastra, este o „opinie nemodificata" (sinonima „opiniei fara rezerve") si consideram ca, situatiile financiare anuale consolidate, ofera o imagine corecta si fidela cu privire la performanta financiara consolidata a societatii la 31 decembrie 2024 si sunt in concordanta cu prevederile legale si statutare.

Numele semnatarului:NICOLAICA ELENA RODICA

Nr de inregistrare in registrul ASPAAS: AF4023

Semnătura:

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Firma de audit: N.E.R. EXPERT AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA44/85/21

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Nicolaica Elena Rodica Nr.4023