RAPORT DE AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ALE UZTEL SA PLOIESTI IN INSOLVENTA

Catre,

actionarii UZTEL S.A. PLOIESTI IN INSOLVENTA

OPINIE

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii UZTEL SA. PLOIESTI IN INSOLVENTA ("Societatea"), cu sediul social in Ploiești, strada Mihai Bravu, nr. 243, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 1352846, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 49.261.021 lei
- Profitul net a exercitiului financiar: (22.489.557) lei

3. In opinia noastra , exceptand impactul asupra situatiilor financiare ale aspectelor mentionate la "Baza opiniei", situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana ("IFRS") și cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

BAZA PENTRU OPINIE

4.1 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza "Regulamentul") si Legea nr 162/2017 ("Legea").Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului etic al Profesionistilor Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4.2.Noi nu am participat la inventarierea stocurilor aflate in patrimoniul Societatii la 31.12.2024. Din cauza naturii evidentelor societatii nu am putut sa ne asiguram, prin proceduri alternative de audit, asupra existentei si starii fizice a acestora la 31.12.2024.

4.3. Societatea înregistrează la data de 31.12.2024 clienți de încasat cu termen de încasare depășit cu mai mult de 365 zile in cuantum de 3.618.123,52 lei si au fost constituite provizioane in suma de 469.022,17 ron. Nu am obținut o analiza a gradului de recuperabilitate a acestor sume. Prin urmare nu ne putem exprima o opinie cu privire la valoarea creanțelor in cuantum de 3.618.123,52 lei înregistrate in Situația individuală a poziției financiare la 31.12.2024.

4.4. Conform notei 2 la Situațiile Financiare litera m, stabilirea valorii juste pentru imobilizările de natura " Echipamentelor tehnologice, instalațiilor de măsurare, control, reglare, mijloacelor de transport, mobilier si aparatura birotica" a fost efectuata de un evaluator autorizat ANEVAR la data de 31.12.2007, utilizându-se metoda costului de înlocuire net. Societatea justifica neactualizarea evaluării prin faptul ca "Pe piata nu exista informatii suficiente despre vanzari de active asemanatoare,insa se regasesc informatii de piata referitoare la costuri si la deprecierea cumulata ". Consideram ca societatea avea obligația sa actualizeze valoarea acestor imobilizari la 31.12.2024 apelând la un evaluator autorizat care sa stabilească valoarea justă. Prin urmare nu ne putem exprima o opinie cu privire la valoarea acestor imobilizări cu o valoare netă de 4.788.898 lei.

EVIDENTIEREA UNOR ASPECTE

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

5.Atragem atenția cu privire la Nota 2 "Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale-Continuitatea activității (c)". În conformitate cu aceasta nota societatea declara faptul ca "*Administratorul Special – Director General confirma ca societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuitatii activitatii este justificata si adecvata pentru intocmirea situatiilor financiare in baza acestui principiu, cu mentiunea ca activitatea va fi redimensionata/ comprimata in functie de cerintele pietei de profil* ". De asemenea, in Nota 17 sunt descrise evenimentele ulterioare datei bilanțului care pot afecta informațiile prezentate în bilanț inclusiv în ceea ce privește continuitatea activității. Astfel, societatea descrie posibilul impact al creșterii prețurilor la energie si gaze asupra cheltuielilor operaționale ale societății si posibilul impact creat de creșterea prețurilor la materii prime si materiale.

Aceste implicații economice pot afecta situațiile financiare, la nivelul următoarelor elemente:valoarea stocurilor, a creanțelor și a datoriilor;valoarea fondului comercial, a activelor necorporale; penalități contractuale pentru nerespectarea termenilor și a condițiilor

Prin cererea inregistrata in data de 15.03.2023 pe rolul Tribunalului Prahova sub nr. 1223/105/2023 ,societatea Uztel S.A. a solicitat judecatorului – sindic deschiderea procedurii generale de insolventa , ca urmare a Deciziei Consiliului de Administratie nr. 54/13.03.2023 . Prin Incheierea pronuntata in sedinta din data de 13.04.2023 in dosarul nr. 1223/105/2023 aflat pe rolul Tribunalului Prahova, judecatorul-sindic a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei societatii Uztel S.A. Prin cererea formulata , societatea Uztel S.A. , si-a exprimat intentia de reorganizare a activitatii , avand in vedere ca detine intreaga baza materiala necesara reorganizarii activitatii , avand in acest sens experienta necesara , tehnologii de fabricatie fiabile , comenzi , cat si personal calificat , desfasurandu-si activitatea de o lunga perioada de timp , fiind in acest sens cunoscuta ca o societate de referinta pe plan national si international .

Prin Hotararea nr. 2/25.05.2023 adoptata de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor societatii Uztel S.A. a fost desemnat dl Dumitru Paul George in calitate de Administrator Special al societatii pe o perioada de 4 ani incepand cu data de 25.05.2023 , care va conduce societatea sub supravegherea Administratorului Judiciar Andrei Ioan IPURL Ploiesti .

Aceste evenimente împreună cu alte aspecte prezentate în Nota 17, **indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-si continua activitatea**.Opinia noastra nu este modificata in legatura cu aceste aspecte.

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 ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Recunoasterea veniturilor A se vedea nota 12 "Venituri din activitatea de baza a societății" Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentata în nota 3 "Politici contabile-Venituri" In conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exista un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimte în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Activitatea principala prin care Societatea realizează veniturile este cea de fabricare a utilajelor pentru extracție și construcții. Veniturile se înregistrează la momentul producției acestora și sunt finale odată cu facturarea lor către client.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - Evaluarea proceselor și controalelor privind existenta și acuratețea veniturilor înregistrate; - Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt înregistrate în perioada corecta; - Testarea pe baza unui eșantion a rentelor comerciale prin emiterea de scrisori de confirmare;

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

7.Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.
Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in 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 incheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunoestintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara.

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

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

RESPONSABILITATILE CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR INSARCINATE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara 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 în 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 obtinem 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 indoieli 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 în 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, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam 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.

14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta 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 asupra situatiilor financiare din 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 trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.
16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Acționarilor sa auditam situatiile financiare ale UZTEL SA. Ploiești pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024/2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiul financiare incheiate la 31.12.2021/31.12.2022/31.12.2023/31.12.2024.

Confirmam ca:
- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata;

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr 537/2014.

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI
Galati, str Navelor nr 8S1, judetul Galati
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Lexexpert Audit S.R.L
Registru Public Electronic: FA1047

Partener de Audit,
drd.jur.ec. Aurelian Constantin
Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779

24 aprilie 2025

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Constantin Aurelian
Registru Public Electronic: AF1779