



ECOTEH EXPERT SRL BUCURESTI

Audit financiar, audit intern, expertize contabile judiciare si
extrajudiciare consultanta fiscala, contabilitate
Autorizatie CAFR nr. 120/2001



Sediu: Bucuresti, sector 3, CP 030712
str. Lt. Ganovici Dumitru nr. 2, et.1, sector 3
Nr. ORC – J40/8893/2000
CUI – RO 13409385
Tel/fax – 021.326.81.72
Mobil – 0724 252 149
E-mail: ecoteh_audit@yahoo.com
Cont – RO71BRELO10207123RO11001
LIBRA BANK – Suc. Bucuresti
www.ecoteh-expert.ro

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

Confidențial

Acest raport este adresat acționarilor
SC UZTEL SA



*Către Acționarii
SC UZTEL SA*

Raportul Auditorului Independent

Raport asupra situațiilor financiare individuale

Opinia

1. SC Ecoteh Expert SRL, am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate ale SC UZTEL SA ("Societatea"), cu sediul social în Ploiești, str. Mihai Bravu nr. 243 județ Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare RO1352846. Auditarea situațiilor financiare a luat în considerare situația poziției financiare la 31 decembrie 2019, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, precum și notele la situații financiare, care includ și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:
 - Total capitaluri poprii 63.321.457 RON
 - Profit exercițiul financiar 584.808 RON
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară și performanța pentru exercițiul financiar și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Situațiile financiare anexate ale Societății la 31.12.2019 au fost întocmite în conformitate cu OMFP Nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), sub toate aspectele semnificative, ceea ce ne permite a exprima o opinie nemedificată, fără rezerve.

Bazele opiniei

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2018 („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), conform cerințelor etice 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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine legată de continuitatea activității

5. Atragem atenția asupra Notei nr. 2 Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (c).

Prin sentința nr. 129 din data de 03.03.2018 pronunțată în Dosarul nr. 4732/105/2010 de Tribunalul Dolj, Secția a II-a Civilă, s-a dispus închiderea procedurii reorganizării societății Uztel SA, ca urmare a îndeplinirii obligațiilor de plată asumate în planul confirmat prin Sentința nr. 1282 din 9 octombrie 2012 și reinsertia societății comerciale Uztel SA în circuitul economic cu continuarea activității.

Obiectivul Conducerii Executive de la această dată a raportării financiare s-a constituit în menținerea unui echilibru financiar care să justifice principiul continuității activității Societății, iar acesta să fie justificat și adecvat.

În acest sens, trebuie să organizeze Funcția de Control și de Administrare a Riscurilor prin care să evalueze și să monitorizeze riscurile la care este expusă Societatea.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblul lor și în formarea unei opinii asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.



Aspect de audit

Abordare și proceduri

Sistemul de gestiune al riscului și control intern

În cursul anului financiar 2019, sistemul de control nu a fost organizat. Consiliul de Administrație al Societății nu a avut pârghii de control în activitatea Societății. A fost organizată Funcția de audit intern. În cursul exercitiului financiar 2019, auditul intern a evoluat Funcția de control dar nu a implementat un plan de măsuri cu termene și responsabilități. Funcția de control și administrarea a Riscului reprezintă un element cheie pentru activitatea Societății.

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Evaluarea funcției de control și audit intern;
- Testarea planului de control și audit intern cu rapoartele de control către management și verificarea implementării recomandărilor efectuate; Testarea unui plan de măsuri cu termene și responsabilități
- Colaborarea cu Comitetul de Audit.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate.

Recunoașterea veniturilor

Tratament contabil, identificare, evaluare, recunoaștere conform IAS 18.

În Nota nr. 3 (a) privind politicile contabile, veniturile reprezintă un indicator cheie de performanță pentru societate, influențând în mod direct majoritatea obiectivelor și așteptărilor specifice. Veniturile din exploatare în valoare de 74.882.706 RON, sunt în scădere față de exercițiul anterior (2018: 77.683.418 RON). Se înregistrează scăderi la venituri privind produsele finite în stoc (2019: 9.291.097 RON, 2018:16.936.267 RON) Nota 3(7). Stocurile totale în valoare de 40.547.659 RON înregistrate în anul 2019 sunt în creștere față de anul anterior (2018: 36.281.530 RON)

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Asigurarea că politicile contabile pentru vânzări / venituri sunt conforme cu standardele de contabilitate și legislația aplicabilă;
- Asigurarea că veniturile sunt corect clasificate și au fost procesate în perioada corespunzătoare;
- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor și testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor în baza serviciilor efectuate (pe baza de esanțion);
- Inspectarea contractelor cu clienții pentru a înțelege tranzacțiile în prestare;
- Inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare.



Opinia noastră nu este modificată cu privire
la aspectele identificate

Evaluarea producției în curs de execuție

Creșterea stocurilor se regăsește în stocuri la producția în curs de execuție (2019: 14.466.493 RON, 2018: 12.163.257 RON). Evaluarea se referă la stocurile de produse în curs de producție în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității, conform IAS 2. Producția în curs de execuție reprezintă un aspect cheie în auditul nostru, aceasta reprezentând un stadiu mai puțin controlabil, care acumulează costuri directe și indirecte cu efect de tampon în predarea livrărilor în termenele contractuale.

Procedurile noastre de audit au inclus :

- Teste privind evaluarea prin eșantionare a costurilor stocurilor în curs de producție, astfel încât valoarea contabilă a costurilor să fie analizată pe elemente de cost și stadiul de producție existent - IAS 2.36
- Teste privind durata staționării în cursul de producție până la faza de produs finit;
- Teste privind corelarea și reconcilierea dintre contracte, comenzi și stocurile în curs de producție.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate.

Deprecierea activelor imobilizate

Prezentate în Nota 10, activele imobilizate ale societății în valoare de 40.959.949 RON reprezintă un element cheie al auditului nostru - IAS 16. Aspectele principale în recunoașterea acestor active privesc determinarea valorii

Procedurile noastre de audit au inclus:

- Teste privind evaluarea deprecierei activelor imobilizate;
- Teste privind efectuarea inventarierii activelor corporale imobilizate,



contabile, a cheltuielilor cu amortizarea și pierderile din depreciere ce trebuie recunoscute în legătură cu acestea.

Sunt informații prețioase pentru utilizatorii situațiilor financiare privind investiția societății în imobilizările sale corporale.

contabilizarea corectă a casării activelor imobilizate propuse de comisiile de inventariere;

- Teste privind politicile contabile de evaluare pe modelul bazat pe cost sau modelul de reevaluare, cât și urmărirea modelului ales unei clase întregi de imobilizări conform IAS 16.29

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate.

Evaluarea principiului de continuitate

Acest principiu are valoare de cheie în audit. Societatea abia ieșită din insolvență acordă acestui aspect o valoare strategică. În Nota 2 (c) la Declarația de conformitate cu IFRS-urile, Societatea își asumă responsabilitatea confirmării desfășurării activității în condiții de continuitate. Trendul activității societății a fost unul crescător iar activul net, cât și capitalurile proprii sunt pozitive. Astfel, managementul consideră că nu există incertitudini care pot pune la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea, aceasta fiind aptă să își realizeze obiectivele și să își execute obligațiile în cursul desfășurării activității sale viitoare.

Pandemia de Coronavirus – COVID 19

Este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2019 care poate, sau nu, să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil.

Managementul a tratat evenimentul în Notele

Procedurile noastre de audit au pornit de la premiza:

- Auditorii trebuie să testeze punctele de vedere ale conducerii cu privire la continuitate și solvabilitate. Responsabilitatea conducerii este continuă, în timp ce opinia auditorului se bazează pe o situație văzută la un moment dat.
- Acceptarea bazei de continuitate în exploatare implică solvabilitatea, respectiv, dacă la momentul întocmirii bilanțului poziția firmei era de așa natură încât să-și poată îndeplini responsabilitățile așa cum era prevăzut.
- Procedurile noastre de audit au avut în vedere și situația cotării pe piața de capital a acțiunilor UZT. Deși valoarea acțiunilor UZT a crescut contabil semnificativ urmare redresării economice a societății după perioada de insolvență, tranzacționarea acțiunilor pe piața de capital a fost



la situații (pg.45), *evenimente ulterioare* ca impact de neevitat privind diminuarea drastică a volumului comenzilor și contractelor comerciale pe anul 2020.

ne semnificativă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aspectele identificate în baza ISA 560.

Evenimente ulterioare

Societatea a informat în Notele informative detaliate – *Evenimente ulterioare* despre impactul acestei situații asupra societății, astfel încât utilizatorii să poată evalua implicațiile și să și conștientizeze efectele asupra entității în sine și asupra economiei în general.

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cerințele CAP.3 din O.M.F.P nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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



- a. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019;
- b. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P nr. 2844/ 2016, CAP.3, pct. 15-19.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, 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 guvernanta pentru situațiile financiare individuale

8. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și cu OMFP nr. 2844/2016 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are o altă variantă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului în auditul situațiilor financiare individuale

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 IAS-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu IAS-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, 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.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor. Dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 îndoeli 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.



- 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.
- 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 alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele pe care le am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale Societății UZTEL SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 până la 31.12.2020
14. Confirmăm că:
 - Suntem independenți față de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și Cerințele de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014.



- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul transmis Comitetului de Audit al societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și în Legea Nr. 162/2017. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe și Codului IESBA.

În numele

MFO

S.C. ECOTEH EXPERT S.R.L.

Sediul social – București, Str. Lt. Dumitru Gănovici nr. 2, sector 3

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 120/2001,

Olguța CODESCU

Auditor financiar

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 947/2001

București, 25.03.2020