

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

Catre,

actionarii UZTEL S.A. PLOIESTI IN REORGANIZARE

OPINIE CU REZERVE

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 2025, 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: 38.363.253 lei
- Profitul net a exercitiului financiar(pierdere): (10.897.769) 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 2025 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 CU REZERVE

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.Noii nu am participat la inventarierea stocurilor aflate in patrimoniul Societatii la 31.12.2025. Din cauza naturii evidentelor societatii nu am putut sa ne asiguram, prin proceduri alternative de audit, asupra existentei si starii fizice a acestora la 31.12.2025.

4.3.La data de 31 decembrie 2025, activele curente ale Societății includ creanțe comerciale (cont 4111) în sumă de **2.326.582 lei** cu o vechime mai mare de 120 de zile și avansuri acordate furnizorilor (conturile 4091, 4092 și 4093) în sumă de **50.183 lei**, mai vechi de un an, pentru care conducerea nu a constituit ajustări pentru depreciere.

Având în vedere vechimea acestor solduri și contextul planului de reorganizare judiciară, considerăm că există dovezi obiective de depreciere conform **IFRS 9**, iar Societatea ar fi trebuit să evalueze pierderile așteptate din credit. În absența unei analize de recuperabilitate actualizate, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea realizabilă a acestor active. În consecință, nu am putut determina valoarea ajustărilor necesare, fapt ce ar fi dus la majorarea pierderii exercițiului și la reducerea activelor circulante și a capitalurilor proprii cu suma de 2.376.765 lei

4.4.La data de 31 decembrie 2025, valoarea contabilă netă a stocurilor este de 23.689.922 lei. Societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere integrală în sumă de 8.947.889 lei pentru categorii de stocuri considerate fără mișcare sau lent mișcătoare (materiale consumabile, semifabricate și produse finite).

La aceiași data, Societatea a înregistrat produse finite (cont 345) la un cost prestabilit de 5.100.696 lei, pentru care a constituit o ajustare pentru depreciere de aceeași valoare. Totodată, Societatea prezintă în soldul debitor al contului 348 „Diferențe de preț la produse” suma de 15.811.724 lei, reprezentând diferențe nefavorabile de preț aferente stocurilor respective, care nu au fost incluse în calculul ajustării pentru depreciere.

Conform reglementărilor contabile aplicabile, stocurile trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost (cost prestabilit ajustat cu diferențele de preț) și valoarea realizabilă netă. În condițiile în care stocurile sunt depreciate integral, Societatea ar fi trebuit să suplimenteze ajustările pentru depreciere cu valoarea diferențelor de preț nefavorabile de 15.811.724 lei.

Ca urmare, la 31 decembrie 2025 activele circulante (stocurile) sunt supraevaluate cu suma de 15.811.724 lei, influențând implicit cheltuielile de exploatare aferente ajustărilor, Rezultatul exercițiului și Capitalurile proprii cu aceeași sumă.

EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

5.1.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 isi asuma responsabilitatea pentru intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2025 si confirma ca acestea sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, iar societatea isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate sub prevederile legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, in actualul context economic si geo-politic care genereaza evenimente comerciale si economice imposibil de anticipat”. 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 și gaze asupra cheltuielilor operaționale ale societății și posibilul impact creat de creșterea prețurilor la materii prime și 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 înregistrată în data de 15.03.2023 pe rolul Tribunalului Prahova sub nr. 1223/105/2023 ,societatea Uztel S.A. a solicitat judecătorului – 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, judecătorul-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 a condus societatea pana in data de 30.09.2025 sub supravegherea Administratorului Judiciar Andrei Ioan IPURL Ploiesti .Din data de 01.10.2025 este numit domnul Voica Alin Marian in functia de Director General si Administrator special inlocuindu-l pe domnul Dumitru Paul George.

5.2.Atragem atenția asupra Situației pozției financiare, din situațiile financiare și asupra faptului că Societatea a înregistrat pierderi semnificative în ultimii ani (10.897.769 lei în 2025 și 22.489.557 lei în 2024), ceea ce a dus la o diminuare considerabilă a capitalurilor proprii.

Deși la data de 31 decembrie 2025 activul net al Societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor, este superior limitei de jumătate din valoarea capitalului social subscris, continuarea tendinței de înregistrare a pierderilor poate duce la nerespectarea cerințelor Art. 153²⁴ din Legea societăților nr. 31/1990, republicată. În acest context, conducerea Societății are obligația de a monitoriza nivelul activului net și de a implementa măsurile prevăzute de lege pentru a evita riscul de dizolvare sau obligația de reducere a capitalului social.

Aceste aspecte împreună cu alte aspecte prezentate în Nota 17, **indica existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-si continua activitatea**.Opinia noastră 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 Abordarea noastră

Evaluarea recuperabilitatii activelor circulante in contextul planului de organizare

Evaluarea creanțelor comerciale (5,7 mil. lei net) și a stocurilor (23,6 mil. lei net) reprezintă un domeniu cu un grad ridicat de complexitate și raționament, accentuat de faptul că Societatea se află în procedură de reorganizare judiciară. Riscul principal constă în faptul că aceste active ar putea fi evaluate peste valoarea lor realizabilă, afectând direct viabilitatea planului de reorganizare. Conform IFRS 9 (pentru creanțe) și IAS 2 (pentru stocuri), Societatea trebuie să estimeze pierderile așteptate și, respectiv, valoarea netă realizabilă, proces care implică previziuni subiective privind încasările viitoare și vânzarea stocurilor. Aspectele specifice care au dus la modificarea opiniei noastre sunt detaliate în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve.

Procedurile noastre au inclus, printre altele:

- Analiza Procesului verbal de inventariere și verificarea modului în care rezultatele acestuia au fost reflectate în contabilitate.
- Analiza Planului de reorganizare confirmat de instanță și a rapoartelor periodice publicate în BPI pentru a înțelege calendarul de valorificare a activelor, de plată a datoriilor și stadiul de conformare al Societății.
- Discuții cu Administratorul Special privind perspectivele de recuperare a creanțelor vechi și strategia de valorificare a stocurilor cu mișcare lentă.
- Evaluarea metodologiei utilizate de conducere pentru calculul pierderilor așteptate din credit conform IFRS 9, inclusiv testarea acurateței raportului de vechime (aging report).
- Analiza încasărilor ulterioare datei bilanșului pentru a valida recuperabilitatea soldurilor semnificative.

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 2025, 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 cunoastintele 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 2025, 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, 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.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR 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 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 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 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 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra 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.

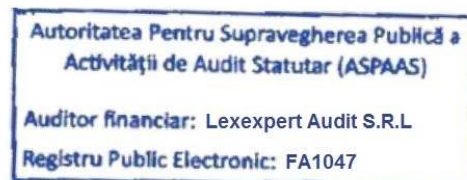
16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Acționarilor sa auditam situatiile financiare ale UZTEL SA. Ploiești pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2025/2026. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiul financiar incheiate la 31.12.2021/31.12.2022/31.12.2023/31.12.2024/31.12.2025

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



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

04 mai 2026