

M.O. CONTAUDIT CONSULTING SRL  
Sector 1 București  
Tel/fax : 021 667 87 27;  
C.U.I.RO14589047



SC UZINEXPORT SA  
AUDITARE SITUATII  
FINANCIARE CONSOLIDATE  
LA DATA DE 31 DECEMBRIE  
2017

Consiliului de Administrație  
și acționarilor  
UZINEXPORT SA.  
București, România

## Raportul Auditorului Independent

### Raport asupra situatiilor financiare consolidate

#### *Opinia*

Am auditat situatiile financiare consolidate anexate ale societatii SC UZINEXPORT SA ("Societatea"), cu sediu social in Bucuresti, sector 1, Bdul Iancu de Hunedoara nr 8, BI H3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO324821 si a filialelor sale (impreuna denumite "Grupul") ,care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare, situatiile consolidate ale profitului sau pierderii, a rezultatului global, situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative

Situatiile financiare conolidate la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 se identifica astfel :

- |                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| • Activul net/ Total capitaluri proprii  | 70.088.795 lei |
| • Pierdere neta a exercitiului financiar | 852.628 lei    |
| •                                        |                |

In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Grupului la data de 31 decembrie 2017, precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor consolidate de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

### ***Bazele pentru opinie***

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr. 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si regulamente sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului in cadrul unei misiuni de audit al situatiilor financiare consolidate" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile de etica profesionala 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.

### ***Evidentierea unor aspecte***

La data de 31 decembrie 2017, Grupul are capitaluri proprii in suma de 70.088.795 lei, active totale de 91.928.974 lei si un rezultat reportat de (22.978.943) lei din care pierderile exercitiului financiar sunt in suma de 852.628 lei. Veniturile totale ale Grupului la data de 31 decembrie 2017 sunt de 18.311.098 lei iar cheltuielile totale sunt in suma de 19.163.726 lei..

. Aceasta situatie indica o rentabilitate scazuta a activitatii Grupului ce se datoreaza lipsei de investitii in modernizarea capacitatilor de productie. Grupul inregistreaza la 31 decembrie 2017 un rezultat reportat negativ in suma de 22.126.315 lei ce trebuie acoperit indeplinind conditia legala de 7 ani de la data inregistrarii. Din rezultatele obtinut Grupul nu poate acoperii aceasta pierdere fiind nevoita sa apeleze la alte modalitati legale. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect. Aceasta situatie indica existenta unui grad ridicat de acumulare de pierderi ce poate afecta pe viitor activitatea Grupului.

### ***Aspecte cheie de audit***

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare in ansamblu, si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise la sectiunea " Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare" in raportul nostru, inclusiv in legatura cu aspectele cheie, in consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare anexate.

La data de 31 decembrie 2017 veniturile si cheltuielile Grupului sunt semnificative pentru auditul nostru avand in vedere informatiile prezentate in contul de profit si pierdere al Grupului respectiv :

- Venituri totale – 18.311.098 lei
- Cheltuieli totale – 19.163.726 lei

In veniturile totale ale Grupului sunt incluse rezultatele favorabile in litigiile aflate pe rolul instantelor de judecata impotriva AAAS si Ministerul Finantelor Publice in valoare totala de 2.007.089 lei.aceste venituri se regasesc in creantele societatii la data de 31 decembrie 2017 nefiind incasate pana la aceasta data fapt reflectat in fluxurile de trezorerie ale Grupului care au scazut fata de inceputul exercitiului financiar cu 11.073.493 lei.

Procedurile noastre de audit pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor au inclus urmatoarele :

- Testarea eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor. Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor pe baza livrarilor efectuate respectiv achizitiilor efectuate , prin referire la un esantion de tranzactii ;
- Inspectarea contractelor cu clientii si furnizorii pe baza de esantion pentru a intelege termenii tranzactiilor de vanzare si cumparare , pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare ;
- Evaluarea pe baza de esantion, a recunoasterii veniturilor si cheltuielilor inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar in perioada financiara corespunzatoare, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta incluzand facturi, hotarari judecatoresti.
- Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor si furnizorilor la sfarsitul anului pe baza de esantion ;
- Examinarea registrului de vanzari si cumparari pentru identificarea de tranzactii neobisnuite .

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul consolidat al administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera si acele alte informatii 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 consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare consolidate, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul consolidat al administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit , in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489 -492.

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

- a) Informatiile prezentate in Raportul consolidat al administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare ;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489 -492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Grup si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul consolidat al administratorilor si in legatura cu acele informatii obtinute inainte de data acestui raport al auditorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate**

Conducerea Grupului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze entitatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Grupului.

## **Responsabilitatile auditorului in cadrul unei misiuni de audit a situatiilor financiare consolidate**

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele 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, atat la nivel individual sau luat in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismului profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern al Grupului.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Grupului.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si responsabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimentele sau conditiile care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau conditiile viitoare pot determina ca Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare consolidate , inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.
- Obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului grupului.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

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.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor

financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspectele 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, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca efectele negative ale acestei comunicari depasesc beneficiile interesului public al comunicarii respectivului aspect.

### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 29 aprilie 2015 sa auditam situatiile financiare ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2012 pana la 31 decembrie 2017.

Confirmam ca:

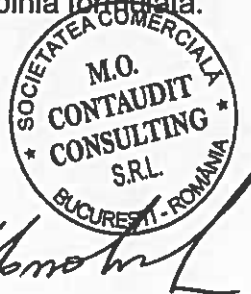
- In desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

### Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate si raportul cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare sau pentru opinia formulata.

In numele

M.O. CONTAUDIT CONSULTING SRL  
Firma de audit inregistrata la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 251



Numele semnatarului:

*M. Manolache*

Manolache Mihail  
Auditor statutar inregistrat la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 281



București, 10 august 2018