

P.F.A. STOIAN MARIANA
Sector 2 Bucureşti
Tel/fax : 0723 55 00 01;
C.U.I.266-77287

SC UZINEXPORT SA
AUDITARE SITUATII
FINANCIARE ANUALE LA
DATA DE 31 DECEMBRIE
2022

Consiliului de Administrație
și acționarilor
UZINEXPORT SA,
București, România

Raportul Auditorului Independent

Raport asupra situațiilor financiare individuale

Opinia

Am auditat situațiile financiare individuale atașate ale societății SC UZINEXPORT SA ("Societatea"), cu sediu social în București, sector 1, Bdul Iancu de Hunedoara nr 8, BI H3, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO324821, care cuprind bilanțul la data la 31 decembrie 2022 contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel :

• Activul net/ Total capitaluri proprii	57.535.435 lei
• Pierdere neta a exercițiului financiar	2.033.923 lei
•	

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Bazele pentru opinie

Am desfasurat auditul financiar 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 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative (in cele ce urmeaza "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 emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru 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 adekvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

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 opiniiei noastre asupra acestora, si nu emit 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.

1. Evaluarea veniturilor si cheltuielilor societatii

La data de 31 decembrie 2022 veniturile si cheltuielile societatii sunt semnificative pentru auditul nostru avand in vedere informatiile prezentate in contul de profit si pierdere al Societatii respectiv :

- Venituri totale – 1.214.306 lei
- Cheltuieli totale – 3.248.229 lei

Riscuri : O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a denaturarii rulajelor veniturilor si a recunoasterii unor cheltuieli mai mari decat cele efective , cu impact asupra rezultatului dar si cu privire la marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Raspunsul auditorului :

- Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea veniturilor are la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluările si estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț.
- Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea cheltuielilor cu marfurile, cheltuielile cu chirii, cheltuielile cu personalul , am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluările si estimările conducerii cu privire la aceste categorii de cheltuieli.

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 finanziara 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 .

Constatarile auditului : In cursul exercitiului financiar 2022 veniturile si cheltuielile au fost corect recunoscute in contul de profit si pierdere avand la baza contracte si documente justificative iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

2. Evaluarea creantelor

Creantele societatii la data 31.12.2022 sunt in valoare de 15.933.659 lei

Riscuri : Conform cerintelor reglementarilor contabile aplicabil, managementul realizeaza assertiuni cu privire la evaluarea creantelor prezентate la data raportarii prezentandu-le la valoarea la care se asteapta ca acestea sa fie realizate.

Raspunsul auditorului :

- Am extins procedurile de audit prin care am testat modul de recunoastere a creantelor precum si teste de recalculare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor pentru acele creante a caror scadenta a fost depasita.

Constatariile auditului : Evaluarea creantelor societății la 31 decembrie 2022 nu prezinta denaturari semnificative.

3. Continuitatea activitatii

Societatea a înregistrat o pierdere netă de 2.033.923 lei în cursul exercitiului finanțier încheiat la 31 decembrie 2022 aferentă unui volum al veniturilor totale de 1.214.306 lei și un volum al cheltuielilor totale de 3.248.229, lei. La data respectivă cifra de afaceri a societății este de 812.953 lei în usoara creștere fata de exercitiul finanțier anterior.

Riscuri : Aceasta situație indică existența unei incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Raspunsul auditorului :

- Am vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente în legătură cu assertiunile conducerii pe planul continuității activității ;
- Am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercitiul finanțier 2023 precum și ofertele de contractare transmise pentru exercitiul finanțier 2023.

Constatariile auditului :

- Prezumtia de continuitate a activitatii în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adekvată
- Noi nu am identificat nici o incertitudine semnificativa care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

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.

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 financial inchelat la 31 decembrie 2022, 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 cunostintele 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 reportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobat prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

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

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financial pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 de aprobat a reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489 -492.

In plus, in baza cunostintelor si intregerii noastre cu privire la Societate si la mediu acestora, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financial inchelat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa reportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare individuale

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidela în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare individuale lipsite de denatură semnificativă, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind masura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu contin denatură semnificativă cauzată de eroare sau frauda și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilității reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfasurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil că acestea, atât la nivel individual sau luat în ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Că parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm rationamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include

- complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- 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 Societatii.
- Evaluam gradul de adevarare 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 Societatii 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidelă.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatarile 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 noastră 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 12 iulie 2021 sa auditam situatiile financiare ale UZINEXPORT SA pentru exercitiul finanziar inchis la 31 decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare inchise la 31 decembrie 2021 pana la 31 decembrie 2022.

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.

Partenerul de misiune al auditului in baza caruia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Stoian Mariana

Pentru si in numele

Pentru si in numele

Stoian Mariana
Auditor statutar inregistrat la
Registrul Public Electronic cu nr 4624

Autoritatea pentru Regulamantarea
Publica a Activitatilor de Audit Statutar
(ASPAAS)
Auditor finantari: STOIAN MARIANA
Registrul Public Electronic: AF 4624

Bucuresti, 23 martie 2023