

RAPORT DE AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

ALE UZTEL SA PLOIESTI IN REORGANIZARE

VERSIUNEA NR. 2 - ACTUALIZATA CU VERIFICAREA SITUATIILOR FINANCIARE 2025
IN FORMAT XHTML

Catre,
actionarii UZTEL S.A. PLOIESTI IN REORGANIZARE

OPINIE CU REZERVE

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii UZTEL SA. PLOIESTI IN REORGANIZARE ("Societatea"), cu sediul social in Ploiesti, 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 al exercitiului financiar (pierdere): (10.897.769) lei

3. In opinia noastra, exceptand impactul asupra situatiilor financiare al 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") si cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

BAZA PENTRU OPINIE CU REZERVE

4.1. 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 ("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 31.12.2025. 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 Societatii includ creante comerciale (cont 4111) in suma de 2.326.582 lei cu o vechime mai mare de 120 de zile si avansuri acordate furnizorilor (conturile 4091, 4092 si 4093) in suma de 50.183 lei, mai vechi de un an, pentru care conducerea nu a constituit ajustari pentru depreciere.

Avand in vedere vechimea acestor solduri si contextul planului de reorganizare judiciara, consideram ca exista dovezi obiective de depreciere conform IFRS 9, iar Societatea ar fi trebuit sa evalueze pierderile asteptate din credit. In absenta unei analize de recuperabilitate actualizate, nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la valoarea realizabila a acestor active. In consecinta, nu am putut determina valoarea ajustarilor necesare, fapt ce ar fi dus la majorarea pierderii exercitiului si la reducerea activelor circulante si a capitalurilor proprii cu suma de 2.376.765 lei.

4.4. La data de 31 decembrie 2025, valoarea contabila neta a stocurilor este de 23.689.922 lei. Societatea a inregistrat ajustari pentru depreciere integrala in suma de 8.947.889 lei pentru categorii de stocuri considerate fara miscare sau lent miscatoare (materiale consumabile, semifabricate si produse finite).

La aceeași dată, 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 pret la produse" suma de 15.811.724 lei, reprezentând diferențe nefavorabile de pret 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 pret) 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 pret 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 exercitiului și capitalurile proprii cu aceeași sumă.

EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

Incertitudine legată de continuitatea activității

5.1. Atragem atenția cu privire la Nota 2 "Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale - Continuitatea activității (c)". În conformitate cu această notă, societatea declară faptul că "Administratorul Special - Director General își asumă responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2025 și confirmă că acestea sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, iar societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate sub prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în actualul context economic și geo-politic care generează evenimente comerciale și economice imposibil de anticipat". De asemenea, în 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 și 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 insolvență, ca urmare a Deciziei Consiliului de Administrație nr. 54/13.03.2023. Prin Încheierea pronunțată în ședința din data de 13.04.2023 în dosarul nr. 1223/105/2023 aflat pe rolul Tribunalului Prahova, judecătorul-sindic a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței societății Uztel S.A. Prin cererea formulată, societatea Uztel S.A. și-a exprimat intenția de reorganizare a activității, având în vedere că deține întreaga bază materială necesară reorganizării activității, având în acest sens experiența necesară, tehnologii de fabricație fiabile, comenzi, cât și personal calificat, desfășurându-și activitatea de o lungă perioadă de timp, fiind în acest sens cunoscută ca o societate de referință pe plan național și internațional.

Prin Hotărârea nr. 2/25.05.2023 adoptată de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor societății Uztel S.A. a fost desemnat dl. Dumitru Paul George în calitate de Administrator Special al societății pe o perioadă de 4 ani începând cu data de 25.05.2023, care a condus societatea până în data de 30.09.2025 sub supravegherea Administratorului Judiciar Andrei Ioan IPURL Ploiești. Din data de 01.10.2025 este numit domnul Voica Alin Marian în funcția de Director General și Administrator Special, înlocuindu-l pe domnul Dumitru Paul George.

5.2. Atragem atenția asupra Situației poziției 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, impreuna cu alte aspecte prezentate in Nota 17, **indica existenta unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societatii 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	Abordarea noastra
Evaluarea recuperabilitatii activelor circulante in contextul planului de reorganizare	<p><i>Evaluarea creantelor comerciale (5,7 mil. lei net) si a stocurilor (23,6 mil. lei net) reprezinta un domeniu cu un grad ridicat de complexitate si rationament, accentuat de faptul ca Societatea se afla in procedura de reorganizare judiciara. Riscul principal consta in faptul ca aceste active ar putea fi evaluate peste valoarea lor realizabila, afectand direct viabilitatea planului de reorganizare. Conform IFRS 9 (pentru creante) si IAS 2 (pentru stocuri), Societatea trebuie sa estimeze pierderile asteptate si, respectiv, valoarea neta realizabila, proces care implica previziuni subiective privind incasarile viitoare si vanzarea stocurilor. Aspectele specifice care au dus la modificarea opiniei noastre sunt detaliate in sectiunea Baza pentru opinia cu rezerve.</i></p> <p><i>Procedurile noastre au inclus, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Analiza Procesului verbal de inventariere si verificarea modului in care rezultatele acestuia au fost reflectate in contabilitate. - Analiza Planului de reorganizare confirmat de instanta si a rapoartelor periodice publicate in BPI pentru a intelege calendarul de valorificare a activelor, de plata a datoriilor si stadiul de conformare al Societatii. - Discutii cu Administratorul Special privind perspectivele de recuperare a creantelor vechi si strategia de valorificare a stocurilor cu miscare lenta. - Evaluarea metodologiei utilizate de conducere pentru calculul pierderilor asteptate din credit conform IFRS 9, inclusiv testarea acuratetei raportului de vechime (aging report). - Analiza incasarilor ulterioare datei bilantului 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 niciun 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 cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului ori 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 in 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 cumulativ, 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 indoiele 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 in 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.

- 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, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca 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.

16. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale UZTEL S.A. Ploiești pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025.

Confirmăm ca:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII FORMATULUI ELECTRONIC AL SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE (XHTML) CU CERINȚELE REGULAMENTULUI ESEF

17. Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare individuale prezentate în format XHTML ale UZTEL S.A. Ploiești în reorganizare ("Societatea") pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, cu cerințele Regulamentului Delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("Regulamentul ESEF").

Aceste proceduri se referă la testarea formatului și a consecvenței formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) cu situațiile financiare individuale auditate și la exprimarea unei opinii asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare ale Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 cu cerințele Regulamentului ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare individuale trebuie prezentat în format XHTML.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta

18. Conducerea Societății este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic XHTML al situațiilor financiare individuale și de asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare individuale și situațiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF. Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

19. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie de asigurare rezonabila cu privire la conformitatea formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF.

Am desfasurat o misiune de asigurare rezonabila in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) "Misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice". Acest standard prevede ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si sa ne desfasuram misiunea astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila privind masura in care formatul electronic al situatiilor financiare individuale ale Societatii este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF.

Natura, plasarea in timp si extinderea procedurilor selectate depind de rationamentul nostru, incluzand o evaluare a riscului de denaturari semnificative raportate la cerintele Regulamentului ESEF, cauzate fie de frauda, fie de eroare. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca misiunea de asigurare desfasurata in conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa raportata la cerinte, daca aceasta exista.

Sumarul procedurilor efectuate

20. Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat si le-am desfasurat a constat in obtinerea unei asigurari rezonabile ca formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF. In desfasurarea evaluarii noastre asupra conformitatii cu cerintele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situatiilor financiare individuale ale Societatii, ne-am mentinut scepticismul profesional si am aplicat rationamentul profesional. De asemenea:

- am obtinut o intelegere a controlului intern si a proceselor legate de aplicarea Regulamentului ESEF in ceea ce priveste situatiile financiare individuale ale Societatii, inclusiv intocmirea situatiilor financiare individuale ale Societatii in format XHTML;
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat;
- am verificat daca formatul electronic al situatiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situatiilor financiare individuale auditate;
- am comparat valorile si informatiile semnificative din fisierul XHTML cu situatiile financiare individuale auditate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025.

Ca urmare a procedurilor efectuate, nu am identificat diferente intre situatiile financiare individuale ale anului 2025 prezentate in format XHTML si situatiile financiare individuale auditate.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Opinie asupra conformitatii formatului electronic al situatiilor financiare individuale cu cerintele Regulamentului ESEF

21. Pe baza procedurilor pe care le-am desfasurat, in opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare individuale este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului ESEF, iar situatiile financiare individuale ale anului 2025 in format XHTML corespund situatiilor financiare individuale auditate. Nu am identificat diferente fata de situatiile financiare individuale auditate.

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

Partener de Audit,

drd. jur. ec. Aurelian Constantin

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF1779

Semnatura autorizata:



09 iunie 2026