

S.C. „ UAMT ” S.A. Oradea

***RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT***

*31.12.2012
SC “LEOCONT EXPERT” SRL Oradea*

SC "LEOCONT EXPERT" SRL Oradea, Bihor,
Str. P-ța 1 Decembrie, nr.15, ap.3,
CUI RO 12767350; J05/185/2000
Capital social: 200 lei;
Cod IBAN: RO66BACX000003007304000; Banca: UnicreditTiriac Bank Oradea
Tel:0746976854; Tel/Fax: 0259/478415
E-mail: bochisleonica@yahoo.com
Nr.5 /25.03.2013

Către,

Actionarii S.C. „UAMT” S.A. Oradea

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

Raport asupra situațiilor financiare individuale

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C.„UAMT” S.A. la data de 31 decembrie 2012 care cuprind: Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația modificărilor în capitalurile proprii, Situația fluxurilor de numerar, note la situațiile financiare individuale pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative, plus alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Indicatori	2012	2011	2012/2011 %
	lei	lei	
Total capitaluri proprii	63.058.577	46.173.239	137
Rezultatul net al exercițiului	3.076.455	542.995	567
Cifra de afaceri	99.816.070	83.953.317	119

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale

2. Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost ele adoptate de Uniunea Europeană, și pentru acel



control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului financiar

3. Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare individuale ale S.C. „ UAMT ” S.A. pe baza auditului nostru. Noi am efectuat audit conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România și Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și efectuarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu prezintă denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale.

Procedurile selectate de auditor, includ și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și caracterul rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare individuale.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Cu privire la modul în care societatea își exercită controlul asupra activelor și asupra realizării deciziilor, menționăm că acest control există și funcționează, dar în conformitate cu prevederile O.G. nr.75/1999, cu modificările ulterioare, aprobată prin Legea nr.133/2002, cu prevederile art.20 din O.G. nr.37/2004 și în conformitate cu prevederile art.160 alin.1 din Legea nr.31/1990, republicată, “Societățile comerciale ale căror situații anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului finanțier, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România”.

7. Societatea nu a respectat principiul prudenței efectuând numai provizioane pentru beneficiile angajaților și neefectuând alte ajustări pentru clienții neîncasăți conform IAS 37. Auditorii au efectuat confirmările de solduri cu clienții la data de 31.12.2012, asigurându-se că aceștia sunt cerți. Așa cum reiese din nota 5 la situațiile financiare, valoarea creațelor comerciale neîncasate la 31.12.2012 este în sumă de 24.778.594 lei, din care numai suma de 60.108,12 lei este cu o vechime de peste 365 de zile.



Opinie cu rezerve

8. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 6 și 7, situațiile financiare individuale pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2012 au fost întocmite în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Finanțieră, așa cum au fost ele adoptate de către Uniunea Europeană, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

9. Acest raport este destinat acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțier și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată.

10. În concordanță cu prevederile secțiunii 5, pct. 16, lit. c, din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Finanțieră, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare individuale și numerotat de la pagina 1 la pagina 25. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezентate în situațiile financiare alăturate.

Oradea, 25.03.2013

S.C. Leocont Expert S.R.L.

Autorizația CAFR nr.164/2000

Auditor Finanțiar,

ec. Liviu Pârcălab

carnet nr.2221

