

**RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
ÎNTOCMITE  
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2008**

**S.C. „U.A.M.T.”S.A. ORADEA**

**SC "LEOCONT EXPERT" SRL Oradea, Bihor, Romania**

Str. P-ta 1 Decembrie nr.15, ap.3, Romania

C.U.I. RO12767350; J05/185/2000

Capital social: 200 lei;

Cod IBAN: RO66BACX0000003007304000 UNICREDIT TIRIAC BANK Oradea

Tel: 0728 / 296141; Tel/Fax: 0259/478415

E-mail:BOCHISLEONICA@YAHOO.COM

Nr. 18 /02.04.2009

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către Acționarii**

**S.C. „U.A.M.T.”S.A. ORADEA**

1. Auditul financiar al situațiilor financiare ale S.C. „U.A.M.T.”S.A. ORADEA, la data de 31 decembrie 2008 (bilanțul – F 10, contul de profit și pierdere – F 20, date informative – F 30, situația activelor imobilizate – F 40, și notele explicative), s-a efectuat în baza contractului de audit financiar nr.6/2005, de către S.C. LEOCONT EXPERT S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor din România, cu autorizația nr.164/2000.

Situațiile financiare anuale s-au întocmit în conformitate cu planul de conturistabilit prin O.M.F.P. nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

**Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății se prezintă astfel:**

- lei -

Indicatori	2007	2008	2008/2007%
Total capitaluri proprii	36.433.233	36.501.243	100,2
Rezultat net (pierdere/profit)	258.322	68.010	26,32
Cifra de afaceri	70.416.635	46.115.941	65,5

**S.C. „U.A.M.T.”S.A. ORADEA,** intră sub incidența prevederilor art.3, alin.1 ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește criteriile de mărime.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2008 revine conducerii societății și sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Legea contabilității nr.82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### ***Responsabilitatea auditorului financiar***

3. Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. „U.A.M.T.” S.A. ORADEA, pe baza auditului efectuat, conform normelor naționale:

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;

Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1753/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

Standardele de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste norme cer din partea auditorului respectarea cerințelor etice, planificarea și efectuarea auditului, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă conform căreia, situațiile financiare anuale, în întregul lor, nu cuprind 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 anuale.

Procedurile selectate de auditor, includ și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare anuale, datorate fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

a) *Societatea își exercită controlul asupra activelor și asupra realizării deciziilor, 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 financiar -este necesar sa-si organizeze auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România".*

b) *Provizioanele constituite de catre societate sunt la un nivel minimal.*

În opinia noastră, cu excepția celor prezentate la paragraful anterior, situațiile financiare anuale ale S.C. „U.A.M.T.” S.A. ORADEA, întocmite la data de 31.12.2008 oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă și reală a patrimoniului, poziției financiare și a performanțelor economico-financiare ale societății, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii săi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

#### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În concordanță cu prevederile secțiunii 10, pct. 263(2) și 265, din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare anuale, și nu am identificat informații financiare, care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2008.

**Oradea, 02.04.2009**

**AUDITOR FINANCIAR,**



**S.C. LEOCONT EXPERT S.R.L.**