

S.C. „U.A.M.T.”S.A. ORADEA

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

încheiate

la 31 decembrie 2009

SC "LEOCONT EXPERT" SRL Oradea, Bihor,
Str. P-ta 1 Decembrie, nr. 15, ap. 3,
CUI RO 12767350; J05/185/2000
Capital social: 200 lei;
Cod IBAN: RO66BACX0000003007304000; Banca: UnicreditTiriac Bank
Oradea
Tel: 0788 / 300557; Tel/Fax: 0259/478415
E-mail: BOCHISLEONICA@YAHOO.COM
Nr. 27 /19.03.2010

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
încheiate la 31 decembrie 2009
ale
S.C. „U.A.M.T.” S.A. ORADEA

Către,

Consiliul de administrație și acționariat

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. „U.A.M.T.” S.A. la data de 31 decembrie 2009 care cuprind (bilanțul – F 10, contul de profit și pierdere – F 20, date informative – F 30, situația activelor imobilizate – F40, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative).

Situațiile financiare menționate se referă la:

Indicatori	2009	2008	2009/ 2008
	Lei	Lei	
Total capitaluri proprii	36.445.156	36.501.243	1
Rezultatul net al exercițiului	152.233	68.010	2,2
Cifra de afaceri	35.025.694	46.115.941	0.76

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și Legea contabilității nr.82/1991R 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.. pe baza auditului efectuat. Noi am efectuat audit conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din Romania și Standardelor Internationale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințe etice ,să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare 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 societății.

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

Opinia auditorului

6. Fără a califica opinia noastră atragem atenția asupra următoarelor aspecte :

- nu s-au constituit provizioanele pentru creanțele neîncasate decât într-un procent foarte mic, nerespectându-se, astfel, principiul prudenței.
- 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 financiar, vor organiza auditul

intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România".

- Datorita contractarii lucrarii de auditare a situatiilor financiare dupa inchiderea exercitiului nu am avut posibilitatea participarii la observarea fizica a stocurilor, dar am constatat ca inventarierea s-a efectuat conform normelor legale in vigoare.

Datorita nerespectarii principiului prudentei si a celor mentionate mai sus , *ne exprimam o opinie cu rezerva* privind imaginea fidela a pozitiei financiare a societatii, precum si performanta sa financiara , fluxurile de trezorerie pentru anul incheiat la 31.12.2009 , in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania si anume Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata si Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completările ulterioare., cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Alte aspecte

7. Acest raport este destinat actionarilor societatii. 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 permisă de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si actionari acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport si opinia formata.

8. Stuatiiile financiare anexate prezinta pozitia financiara, rezultatul operatiunilor desfășurate de societate si un set de note explicative la situatiile financiare in conformitate cu reglementările si principiile contabile din Romania si nu din alte țări. Ca urmare, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu prevederile secțiunii 10, pct. 263 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 analizat raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare anuale și nu am identificat informații financiare în raportul administratorilor, care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2009.

Oradea, 19.03.2010

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

Autorizația CAFR nr.164/2000



ec. Auditor Financiar,

ec. Liviu Parcalab

carnet nr.2221