

S.C. „U.A.M.T.”S.A. ORADEA

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

încheiate

la 31 decembrie 2010

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. 15 / 25.03.2011

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
încheiate la 31 decembrie 2010
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 2010 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:

✓ Total capitaluri proprii	46.003.756 lei
✓ Rezultatul net al exercițiului	308.681 lei
✓ Cifra de afaceri	57.204.639 lei

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.3055/2009 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 :

- Datorita necomunicării graficului de efectuarea a inventariierii patrimoniului nu am avut posibilitatea participării la observarea fizică a stocurilor, dar am constatat ca inventarierea s-a efectuat.
- 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 Financiarți din România".

Datorita nerespectării principiului prudentei și a celor menționate mai sus , ***ne exprimăm o opinie cu rezerva*** privind imaginea fidelă a poziției financiare a societății, precum și performanța sa financiară , fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la 31.12.2010 , în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. 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 financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și acționari acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor desfășurate de societate și un set de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile din România și nu din alte țări. Ca urmare, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu prevederile secțiunii 10, pct. 318(2), din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009 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 acesta, care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2010

Oradea, 25.03.2011

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

Autorizația CAFR nr.164/2000

AUDITOR FINANCIAR,

ec. Liviu Parcalab

carnet nr.2221



A handwritten signature in black ink, appearing to read "L. Parcalab".