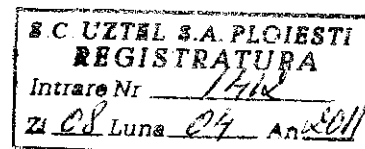
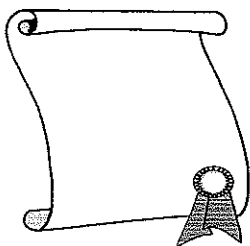


SC UZTEL SA PLOIESTI



S.C. AVO CONSULTING M.P.- SRL
B- dul. Republicii, Nr. 329, Ploiesti
CUI: 14205219 CS:200 lei
Cod RO21RNCB0205044863130001 BCR Ploiesti
Tel./ Fax: 0244599631, Mobil - 0723251576

Nr.107/08.04.2011

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare la 31.12.2010

I.RAPORT AUDIT FINANCIAR/OPINIE

Introducere :

Lucrarea s-a realizat in baza act aditional 2/2010 la contractului de audit nr.164/2004.

Adresat : **SC UZTEL SA Ploiesti, societate in insolventa**

societate deschisa sub supravegherea CNVM

Sediul social: Ploiesti, str. Mihai Bravu ,nr.243

Nr. inregistrare la Registrul Comertului Prahova: J29/48/1991

CUI: 1352846 , atribuit : RO

Cod CAEN: 2892 – fabricarea utilajelor pentru extractie si constructie

Scopul :

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT asupra setului complet de situatii financiare la data de 31.12.2010, intocmit in conformitate cu prevederile OMFP nr. 3055 / 2009 privind Reglementarile Contabile conforme cu Directivele a IV-a si a VII -a a CEE , in vederea consultarii acestuia de catre actionari, art.184 din Legea 441/2006 de modificare si completare a Legii 31/1990.

Destinatie :

- A.G.A. SC UZTEL SA Ploiesti
- CNVM Bucuresti

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara(ISA200, A1-A13).

Aceasta responsabilitate include:

- * concepere, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- * selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate . Pentru 2010 *entitatea a utilizat conform ISA :metoda tratamentului contabil - alternativ permis si metoda tratamentului de*



SC UZTEL SA PLOIESTI

baza - costul de achizitie sau de productie, si conform IAS: *metoda liniara* pentru imobilizari corporale si *metoda FIFO* pentru evaluarea stocurilor .

* elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare an 2010 in baza auditului efectuat conforma cu Standardele Internationale de Audit si de Contabilitate. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile , dar nu absoluta , ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative (implicat: datorate fraudei sau erorii).

Auditorul prin proceduri proprii de audit a asigurat conformitatea intre continutul raportului administratorilor cu situatiile financiare la 31.12.2010 , conform anexei 32 la Regulamentul CNVM nr.1/06.04.2006, cu modificarile si completarile la zi.

Referintele de baza privind documentarea auditului financiar :

Obiectivele auditului s-au realizat prin administrarea de probe de audit adecvate si suficiente scopului propus legate de tranzactii si solduri.

Procedurile de audit au fost selectate in vederea evaluarii riscurilor din situatiile financiare printr-un rationament profesional adaptat entitatii auditate.

Opinia proprie asupra situatiilor financiare in baza verificarilor si a procedurilor proprii de audit , sintetizata in RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ISA 700 .

Respectand cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare,utilizatorul are posibilitatea sa inteleaga pozitia financiara ,performantele si modificarile capitalurilor proprii intr-o perioada de referinta , sa stabileasca cu o relativa exactitate rezultatele administrarii de conducatori,inclusiv modul de gestionare a resurselor materiale si umane precum si a capacitatilor de productie.

1. SINTEZE PRIVIND AUDITUL POZITIEI FINANCIARE

RECUNOASTEREA CAPITALURILOR PROPRII

Capitalul propriu-activul net, reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele entitatii,dupa deducerea tuturor datoriilor.

La inchiderea exercitiului financiar capitalurile proprii sunt de 88.912.889 lei in scadere fata de anul precedent, cu 25.262.578 lei lei, in principal datorita rezultatului financiar (pierdere) de 17.600.834 lei si diminuarea rezervelor prin accesorii calculate de ANAF de 4.186.356 lei.

REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI

Rezultatul negativ al exercitiului financiar 2010, respectiv pierdere neta de 17.600.834 lei, va fi supus hotararii AGA , in vederea recuperarii.

AUDITUL CREANTELOR

Creantele totale de 32.292.424 lei , in scadere cu 4.861.753 lei (13%) fata de 2009 ;din care creante comerciale in valoare de 32.180.989 lei.

Pentru clientii incerti aflati in sold la 31.12.2010 de 8.347.637 lei s-au constituit provizioane doar de 3.413.190 lei, sub nivel IAS 37, aspect negativ in tratamentul contabil al provizioanelor.

AUDITUL DATORIILOR

Datoriile totale sunt de 75.720.234 lei , din care restante 54.053.348 lei:

**Datorii financiare* ,credite pe termen scurt si leasing de 20.564.209 lei, nerambursate la scadenta de 1.680.000 lei

**Datoriile fata de furnizori* de 18.079.545 lei , din care restante = 17.926.683 lei.

**Datoriile fiscale si asigurarile sociale* de 31.774.571 lei ,din care restante 30.407.488 lei.

**Obligatii fata de alti creditor* = 5.301.909 lei, inclusiv catre Asociatia Uztel Ploiesti de 2.252.601 lei, din care restante 4.039.177 lei.

Gradul de indatorare :

I. $G_i / 2010 = \text{*Datorii >1 an / Capitaluri proprii *100} = 7,62$

II. $G_i / 2010 = \text{*Capital imprumutat / Capitaluri proprii*100} = 4,52$

Aspectul general privind datoriile este apreciat ca negativ, cu consecinte in lichiditate si in sincronizarea platilor.

Raportul creante /obligatii, subunitar (38%).

*creantele se situeaza sub nivelul obligatiilor, genereaza **nesincronizare in lichiditate financiara** si in special in lichiditatea curenta.

AUDITUL FLUXURILOR DE TREZORERIE

*fluxul de trezorerie este de 358.901 lei pozitiv , crescator fata de anul 2009.

***cash-flow pozitiv** = 199.772 lei.

2.INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Patrimoniul entitatii a fost inventariat integral in anul 2010.

-rezultatele inventarierii au fost valorificate si reflectate in bilantul contabil de la 31.12.2010 si in registrul inventar.

3.PARTI AFILIATE/PARTI LEGATE - ISA 550/IAS 24 si pct.275 din OMFP nr.3055/2009

*Din situatiile financiare si din notele la acestea rezulta ca entitatea raportoare prezinta tranzactii cu entitati afiliate/legate, in anul 2010 , in 26 cazuri, respectiv achizitii de 9.854.668 lei si livrari de 17.820.504 lei (38% din cifra de afaceri), tranzactii apreciate ca semnificative.

Este important ca utilizatorii situatiilor financiare sa cunoasca atat existenta relatiilor cat si a tranzactiilor cu partile afiliate; daca entitatea controleaza sau este controlata de cealalta entitate sau are un interes in respectiva entitate ; politici operationale si financiare.

4.CONTINUITATEA ACTIVITATII CLIENTULUI ISA 570

SC UZTEL SA PLOIESTI

Auditorul furnizeaza informatii pertinente , prin raportul de audit, privind unele aspecte negative, care sa atraga atentia consiliului de administratie/AGA, precum si a utilizatorilor in raport cu entitatea, asupra principiului de continuitate a activitatii.

Lista ilustrativa a evenimentelor care pot ridica indoieli cu privire la ipoteza continuitatii activitatii:

***dimensiunea financiara;**

→ **rezultatul negativ al exercitiului, pierdere de 17.600.833 lei,**

→ **plati restante de 54.053.348 lei,**

→ **flux de trezorerie usor pozitiv de 199.772 lei ,**

→ **capitalurile proprii sunt diminuate fata de anul precedent, cu 25.262.578 lei**

***dimensiunea manageriala;** pierderea pietelor importante motivata de criza economica si financiara, amenintarea concurentiala etc.

Urmare evenimentelor in domeniul financiar si managerial ,entitatea a solicitat Tribunalului Prahova si acesta a admis cererea debitoarei privind "deschiderea procedurii generale de insolventa" in temeiul art.32.alin.1 din Legea 85/2006, in sedinta din data de 06.09.2010.

AGA este organul suprem de conducere al societatii care decide asupra continuitatii activitatii , precum si a politicii economice si comerciale a firmei.

Rezultatul exercitiului 2010, va fi supus hotararii AGA .

5.OPINIA : *Auditul nostru a fost planificat si desfasurat pentru a se obtine o certificare rezonabila cu privire la situatiile financiare si anume ca acestea nu contin denaturari semnificative. Auditul confera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.*

Evaluarea s-a bazat pe date si informatii colectate , teste , probe , prelucrarea acestora prin metode proprii si prin rationamentul profesional in a judeca sau aprecia anumite stari , situatii sau caracteristici ale entitatii auditate.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a ne fundamenta opinia noastra de audit.

Perioada auditata 01.01.2010-31.12.2010

Nivelul pragului de semnificatie/B5, prezentat este de 529.074 lei

Neconformitatile constatate pe perioada auditului sunt sub nivelul pragului.

In opinia noastra, situatiile financiare ofera o imagine fidela sub toate aspectele semnificative a performantei si pozitiei financiare a SC UZTEL SA Ploiesti asa cum se prezenta aceasta la 31 decembrie, 2010, in contul de rezultate si tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru anul incheiat, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

II.RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE ASPECTE LEGALE SI DE REGLEMENTARE

Paragraf de evidentiere a unor aspecte care ar putea afecta situatiile financiare , dar care nu modifica opinia auditorului:

In opinia noastra :

~Apreciem totusi ca auditul si procedurile de raportare pot fi intr-o oarecare masura afectate datorita limitarilor in aria de aplicabilitate a acestei activitati cauzate de o serie de factori obiectivi de timp si exercitiu.

~**Auditul intern este funcția de asistență a managementului, ceea ce face ca prin munca desfasurata sa asigure consultanță , dar in acelasi timp prin instrumente specifice sa dispuna asupra sistemului de control intern : masuri , proceduri, sisteme de organizare si de informare, o judecata loiala in protejarea patrimoniului entitatii.**

Inexistenta activitatii de **audit intern** in anul 2010 si anii precedenti ,asa cum prevad reglementarile in vigoare a condus la neexercitarea activitatii de control intern asupra intregului patrimoniu si pe toate segmentele.

La nivelul auditului financiar sunt rezerve in privinta **inexistentei auditului intern**, fiind posibila prezenta unor factori ai riscului de nedetectare si existenta unor riscuri inerente ori specifice in domeniul financiar - contabil, aprovizionare a stocurilor de productie precum si in evaluarea acestora.

~Pentru clientii incerti aflati in sold la 31.12.2010 de 8.347.637 lei s-au constituit provizioane doar de 3.413.190 lei, sub nivel IAS 37, **aspect negativ** in tratamentul contabil al provizioanelor, cu consecinta in rezultatul net .

~In domeniul **aplicatiei informatice SIVECO**: acesta , nu este implementat si exploatat la nivel integrat, sunt solicitate imbunatatiri in exploatare , concludent si coerent. Aceste aspecte , precum si altele pot conduce la erori umane greu de identificat. Incertitudine semnificativa in procesul de continuitate a activitatii,putem pune un semn de intrebare asupra starii de sanatate economica si financiara a societatii.

Entitatea este responsabila de prezentarea fidela a situatiilor financiare si nu v-a induce in eroare un utilizator prudent si avizat.

Ploiesti
Data
08.04.2011

SC AVO CONSULTING MP SRL
Ploiesti,B-dul Republicii,nr .329
Aut.114/08.11.2001/Camera Auditorilor
Financiari-Romania
Auditor financiar : MARIA POPOVICI
Tablou auditori financiar nr.872/2001

