



ECOTEH EXPERT SRL BUCURESTI

Expertize contabile judiciare si extrajudiciare, audit intern si
extern, consultanta fiscala, contabilitate
Autorizatie CAFR nr. 120/2001

Sediu: Bucuresti, sector 3, CP 030712
str. Lt. Ganovici Dumitru nr. 2, et.1, sector 3
Nr. ORC – J40/8893/2000
CUI – RO 13409385
Tel – 021.326.81.72
Mobil – 0724.252.149
E-mail: ecoteh_audit@yahoo.com
Cont – RO71BRELO10207123RO11001
LIBRA BANK – Suc. Bucuresti
www.ecoteh-expert.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR asupra situatiilor financiare incheiate la 31.12.2016

Catre actionarii S.C. UZTEL S.A. PLOIESTI

Opinia

1. S.C. ECOTEH EXPERT S.R.L., in calitate de auditor financiar, am procedat la auditarea situatiilor financiare aferente exercitiului financiar incheiat la 31.12.2016, ale S.C. UZTEL SA (Societatea) care cuprind: (i) situatia individuala a pozitiei financiare la 31.12.2016, (ii) situatia individuala a rezultatului global la 31.12.2016, (iii) situatia individuala a fluxurilor de trezorerie, (iv) situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii, (v) note explicative, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative;

Situatiile financiare mentionate se refera la :

o Total capitaluri proprii	74.504.958 lei
o Rezultatul net individual - pierdere	(19.146.952) lei
o Venituri totale	49.544.032 lei
o Active totale	105.658.078 lei

2. *In opinia noastra, situatiile financiare anuale individuale ale UZTEL SA furnizeaza o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie ale Societatii la 31 Decembrie 2016, in conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991, legea contabilitatii repunlicata cu modificari si completari ulterioare, ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificari si completari ulterioare. Opinia noastra este fara rezerve .*

Baza pentru opinie

3. Responsabilitatea noastra, in calitate de auditori financiari independenti este ca, pe baza auditului efectuat, sa ne exprimam o opinie asupra situatiilor financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit elaborate de International Federation of Accountants

(IFAC) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) care ne cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile asupra faptului ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, prin rationamentul nostru profesional, au fost cele mai semnificative in auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in ansamblu in formarea opiniei noastre asupra auditului situatiilor financiare ale societatii, astfel incat nu elaboram o opinie separata asupra acestor aspecte.

I) Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute numai atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să intre în entitate. Oricum, când apare o incertitudine legata de colectarea unei valori deja incluse în venituri, valoarea ce nu poate fi colectată sau valoarea ce pare a nu se mai putea colecta va fi recunoscută ca o cheltuială, mai degrabă decât ca o ajustare a valorii veniturilor recunoscute inițial. Pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute la nivelul managementului Societatii conform reglementarilor contabile aplicabile. In raspunsul nostru la aceste riscuri, noi am efectuat proceduri de audit care au avut ca scop analiza contractelor, testarea modului de recunoastere a veniturilor conform clauzelor contractuale, am corelat recunoasterea veniturilor cu data semnarii documentelor de predare primire a marfii.

ii) Evaluarea creantelor

Conturile de clienti si conturi asimilate includ facturile emise si neincasate la data raportarii la valoarea nominala si creantele estimate aferente vanzarilor, serviciilor prestate, ce se recunosc initial la valoarea justa la care se adauga costurile de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior, conturile de clienti si conturile asimilate sunt inregistrate la costul amortizat mai putin pierderile din depreciere. Managementul Societatii estimeaza evaluarea creantelor la momentul raportarii. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor, estimarile privind pierderile probabile sunt incerte. Raspunsul nostru privind riscurile unor denaturari semnificative privind evaluarea creantelor de catre managementul Societatii la data de raportare, a constat in efectuarea unor proceduri de audit prin care am testat modul de recunoastere a creantelor incerte a caror scadenta a depasit un an, respectiv creantele in litigiu.

iii) Evaluarea stocurilor

Stocurile sunt masurate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in cursul normal al activitatii minus costurile estimate pentru finalizare, daca este cazul, si cheltuielile ocazionate de vanzare. Estimarea managementului Societatii poate prezenta riscuri de denaturare semnificativa in sensul neaplicarii prevederilor Reglementarilor contabile privind evaluarea stocurilor. Noi am efectuat proceduri de audit prin care am testat ca nu exista denaturari semnificative privind evaluarea acestor stocuri conform reglementarilor contabile de evaluarea stocurilor la data de raportare, la minimul dintre cost si valoarea neta.

iv) Pragul de semnificatie

Pragul de semnificatie este stabilit de auditor conform aplicarii rationamentului profesional, asa cum este stabilit de Standardele Internationale de Audit. La elaborarea planului de audit, auditorul



impune un nivel acceptabil al pragului de semnificație astfel încât să poată detecta din punct de vedere cantitativ denaturările semnificative. Reperul utilizat în instabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de activele totale. Analiza riscurilor a demonstrat că acestea sunt la un nivel scăzut.

v) *Continuitatea activității*

Cu privire la continuitatea activității, menționăm că pe parcursul perioadei curente, Societatea se află în procedura insolvenței a urmarit îndeplinirea Planului de reorganizare aprobat de adunarea generală a creditorilor și confirmat de judecătorul sindic. Prin sentința nr.129 din data de 03.03.2017 pronunțată în Dosarul nr. 4732/105/2010 de Tribunalul Dolj; Secția a –II- a Civilă, s-a dispus închiderea procedurii reorganizării societății Uztel SA, ca urmare a îndeplinirii obligațiilor de plată asumate în planul confirmat prin Sentința nr. 1282 din 9 octombrie 2012 și reinsertia societății comerciale Uztel SA în circuitul economic cu continuarea activității.

Conducerea Societății este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea principiului de continuare a activității.

În baza analizelor efectuate, în Notele la situațiile financiare la 31 Decembrie 2016, Administratorii Societății confirmă că aceasta va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare, aplicarea principiului continuității activității este justificată și adecvată pentru întocmirea situațiilor financiare în baza acestui principiu.

În înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă în legătura cu asertiunea conducerii privind principiul de continuare a activității, am efectuat proceduri de audit prin care am testat aspecte legate de evoluția societății care a ieșit din insolvență prin îndeplinirea Planului de reorganizare, urmărirea bugetului de venituri și cheltuieli, contractele angajate pentru anul 2017, ședințele de lucru ale managementului Societății, care ne au condus la aprecierea că prezumția de continuitate a activității prezentată în Notele la situațiile financiare de către conducere este adecvată și nu există incertitudini că în viitorul apropiat Societatea să nu și continue activitatea.

Alte aspecte

5. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblul lor. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le cuprindă un raport de audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare sau pentru opinia formată.

Responsabilitatea conducerii S.C. UZTEL S.A. pentru situațiile financiare

6. Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991, legea contabilității republicată cu modificări și completări ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr.881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificări și completări ulterioare.

Această responsabilitate include :

- a) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu contin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- b) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- c) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.



7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea Societății este responsabilă pentru evaluarea capacității companiei de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspecte legate de principiul continuității activității și aplicarea acestuia, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să facă acest lucru. Managementul Societății este responsabil pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, noi am aplicat raționamentul profesional și am menținut în cadrul auditului scepticismul profesional. De asemenea, auditorul efectuează următoarele proceduri:

- să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea și punerea în aplicare a procedurilor de audit care răspund acestor riscuri și să obțină probe de audit, care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cea care rezultă din eroare, fraudă, poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări gresite sau supracontrolul controlului intern;
- să obțină o înțelegere relevantă pentru audit a controlului intern, în scopul elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății;
- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente elaborate de către conducere;
- concluzionarea privind adecvarea utilizării de către conducere a conceptului de bază referitor la continuitatea activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea companiei de a respecta principiul continuității activității. În cazul în care s-a ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit asupra informațiilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații nu sunt suficiente, se va trece la modificarea opiniei de audit. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului elaborat de noi. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina societatea să înceteze să-și continue activitatea.
- evaluează prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și dacă situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-un mod care să ateste corectitudinea întocmirii situațiilor financiare. Comunicăm cu cei din managementul Societății în ceea ce privește, printre altele, planul de audit și programul de audit și a constatrilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul efectuării auditului. De asemenea, oferim celor însărcinați cu managementul Societății o declarație din care reiese faptul că am respectat principiile etice cu privire la independența auditorului, toate relațiile și alte aspecte care pot afecta independența și, după caz, a garanțiilor aferente. Din problemele comunicate managementului Societății determinăm toate acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și sunt, prin urmare, aspectele-cheie de audit. Vom descrie aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legea sau reglementările se opun divulgării publice cu privire la această problemă .

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară,



capitolul III, punctele 15 – 20 care să nu contină denaturari semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu contină denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 36 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor. În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 36 și raportăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale).
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Pentru și în numele S.C. ECOTEH EXPERT S.R.L. atestată CAFR cu nr. 120/2001

București, România

24.03.2017

Olguta CODESCU Auditor financiar atestată CAFR cu nr. 947/2001

Expert contabil

Consultant fiscal

