



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

Auditor: S.C. PROFESIONAL AUDIT SERV S.R.L.

Autorizatie C.A.F.R. 534 / 2004

CUI 16478290 , Nr. RC J/15/462/2004

Sediul: Targoviste

Telefon 0765698388; 0722677043

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind auditarea situatiilor financiare intocmite de

SC UZTEL SA

la finele exercitiului financiar 2011

In cadrul mandatului de audit am procedat la auditarea situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2011 de catre SC UZTEL SA cu sediul in Ploiesti, Strada Mihai Bravu nr.243 , judetul Prahova, inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J/29/48/1991, cod de inregistrare fiscala RO 1352846, societate in insolventa.

Intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare este responsabilitatea managementului entitatii auditate, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si cu prevederile Ordinului OMFP nr.3055/2009 - Reglementari contabile conforme cu Directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare , pe baza auditului efectuat.

Auditul a fost realizat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit si cu prevederile Ordinului OMFP nr.3055/2009 - Reglementari contabile conforme cu Directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam, sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.



Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si la alte informatii publicate in situatiile financiare.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului , inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimatile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

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

Estimez ca auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale redau intr-o maniera adecvata, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii la data de 31 decembrie 2011, precum si rezultatul operatiunilor sale pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu prevederile cuprinse in reglementarile aprobate prin Ordinul OMFP nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare.

Auditor financiar,
SC PROFESIONAL AUDIT SERV SRL

Targoviste, 24 aprilie 2012

Director,
Elena Mocanu

EM



SC PROFESIONAL AUDIT SERV SRL

CUI 16478290

SCRISOARE DE RECOMANDARE UZTEL S.A.

Urmare desfasurarii misiunii de audit conform contractului de prestrai servicii incheiat, va transmitem cateva aspecte relevante:

ACTIVE IMOBILIZATE

	31.12.2010	31.12.2011
Imobilizari necorporale	66.380	146.393
Imobilizari corporale	88.392.099	74.636.383
Imobilizari financiare	-	-
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	83.958.479	74.782.776

In cursul exercitiului 2011 au avut loc modificari asupra elementelor de active imobilizate determinate de efectuarea reevaluarii activelor imobilizate (au rezultat reduceri de valoare) si a inregistrarii casarii, dar si in sensul cresterii la imobilizari necorporale urmare licentelor si suportului tehnic pentru programul integrat SIVECO.

ACTIVE CIRCULANTE

	31.12.2010	31.12.2011
Stocuri	51.078.090	37.121.790
Creante	28.879.234	39.060.037
Investitii pe termen scurt	-	3.339.300
Casa si conturi la banci	358.901	10.223.721
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	80.316.225	89.744.848

CHELTUIELI IN AVANS

	31.12.2010	31.12.2011
Cheltuieli in avans	623.847	618.480
TOTAL CHELTUIELI IN AVANS	623.847	618.480

DATORII

	31.12.2010	31.12.2011
Datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	68.945.501	9.713.745
Datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	6.774.733	67.666.864
TOTAL DATORII	75.720.234	77.380.609

PROVIZIOANE

	31.12.2010	31.12.2011
Alte provizioane	265.428	262.238
TOTAL PROVIZIOANE	265.428	262.238

VENITURI IN AVANS

	31.12.2010	31.12.2011
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	-	1.305.275
TOTAL VENITURI IN AVANS	-	1.305.275



[Handwritten signature]

CAPITALURI PROPRII

	31.12.2010	31.12.2011
Capital subscris varsat	13.413.648	13.413.648
Rezerve din reevaluare	70.604.709	65.618.481
Rezerve legale	1.250.922	1.531.411
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	18.755	18.755
Alte rezerve	1.318.726	632.070
Rezultat reportat	19.906.962	-179.211
Profit sau pierderea exercitiului financiar	-17.600.833	5.443.317
Repartizarea profitului	-	280.489
TOTAL CAPITALURI PROPRII	88.912.889	86.197.982

Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului si a valorificat rezultatele inventarierii in situatiile financiare intocmite pentru 31 decembrie 2011.

Auditorul retine faptul ca pentru clientii incerti inregistrati in balanta de verificare de la 31 decembrie 2011 in valoare de 8.322.565 lei societatea a constituit provizioane in suma de 4.358.887 lei. Se recomanda societatii sa constituie provizioane pentru acoperirea creantelor care nu se vor mai recupera cu respectarea IAS 37 "Provizioane". Acest standard defineste provizioanele ca fiind datorii incerte din punct de vedere al perioadei de exigibilitate sau al valorii. Un provizion trebuie recunoscut in contabilitate atunci si numai atunci cand :

- O entitate are o obligatie curenta generate de un eveniment trecut;
- Este probabil ca o iesire de resurse care sa afecteaza beneficiile economice este necesara pentru a onora obligatia respectiva;
- Poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei. Standardul precizeaza ca numai in cazuri foarte rare nu este posibila o estimare credibila a acestuia.



Suma inregistrata ca si provizion trebuie sa reprezinte cea mai buna estimare a platilor necesare pentru stingerea obligatiei curente la data bilantului adica suma pe care entitatea ar plati-o in mod normal la data bilantului pentru a stinge obligatia sau pentru a o transfera unui tert la acel moment.
Provizioanele trebuie reanalizate la fiecare bilant si trebuie ajustate astfel incat sa reflecte cea mai buna estimare curenta.

AUDITOR FINANCIAR,

SC PROFESIONAL AUDIT SERV SRL

Elena Mocanu

