

M.O. CONTAUDIT CONSULTING SRL  
Sector 1 București  
Tel/fax : 021 667 87 27;  
C.U.I.RO14589047



SC UZINEXPORT SA  
AUDITARE SITUATII  
FINANCIARE ANUALE LA  
DATA DE 31 DECEMBRIE  
2016

Consiliului de Administrație  
și acționarilor  
UZINEXPORT SA.  
București, România

## Raportul Auditorului Independent

### Raport asupra situatiilor financiare individuale

#### *Opinia*

Am auditat situatiile financiare individuale atasate ale societatii SC UZINEXPORT SA ("Societatea"), care cuprind situatia pozitiei financiare la data la 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016, ca si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

#### *Bazele opiniei*

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat la sectiunea "Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform codului etic al profesionistilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESAB) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESAB.

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

### ***Evidentierea unor aspecte***

La data de 31 decembrie 2016, Societatea are capitaluri proprii de 69.921.132 lei, un activ net de 71.395.518 lei si un profit net de 24.283.352 lei. Aceste rezultate s-au datorat solutionarii definitive si irevocabile in favoarea Societatii a litigiului pe care aceasta l-a avut pe rolul instantelor de judecata cu AAAS reluand la venituri suma de 47.426.200 lei ce a fost reflectata in datorii pe termen lung, respectiv scurt, in situatiile financiare anterioare. Aceasta suma se regaseste in contul de profit si pierdere al societatii fara a genera fluxuri de numerar pentru Societate.

### ***Aspecte cheie de audit***

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare in ansamblu, si in formarea opiniei noastre asupra acestora, si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am indeplinit responsabilitatile descrise la sectiunea " Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare" in raportul nostru, inclusiv in legatura cu aspectele cheie, in consecinta, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate sa raspunda la evaluarea noastra cu privire la riscul de erori semnificative in cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare anexate.

La data de 31 decembrie 2016 veniturile si cheltuielile societatii sunt semnificative pentru auditul nostru avand in vedere informatiile prezentate in contul de profit si pierdere al Societatii respectiv :

- Venituri totale – 54.242.298 lei
- Cheltuieli totale – 25.949.014 lei

La 31 decembrie 2016 managementul a identificat creante detinute de Societate ce nu mai pot fi recuperate avand in vedere conjuncturile internationale din tari precum Siria, Egipt, Iran, etc.

In acest sens aceste creante au fost recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere al societatii, fara sa genereze iesiri de fluxuri de numerar.

Procedurile noastre de audit pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor au inclus urmatoarele :

- Testarea eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor. Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor pe baza livrarilor efectuate respectiv achizitiilor efectuate , prin referire la un esantion de tranzactii ;
- Inspectarea contractelor cu clientii si furnizorii pe baza de esantion pentru a intelege termenii tranzactiilor de vanzare si cumparare , pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor si cheltuielilor societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare ;
- Evaluarea pe baza de esantion, a recunoasterii veniturilor si cheltuielilor inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar in perioada financiara corespunzatoare, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta incluzand facturi, hotarari judecatoresti.
- Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor si furnizorilor la sfarsitul anului pe baza de esantion ;
- Examinarea registrului de vanzari si cumparari pentru identificarea de tranzactii neobisnuite .

### **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale**

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare individuale care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare individuale lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

## **Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare**

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil ca acestea, atat la nivel individual sau luat in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismului profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si responsabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimentele sau conditiile care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea,

evenimentele sau conditiile viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, prezentam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca efectele negative ale acestei comunicari depasesc beneficiile interesului public al comunicarii respectivului aspect.

## **Raport asupra altor cerinte legale si de reglementare**

### **Raport asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare si raportul nostru de audit asupra acestora**

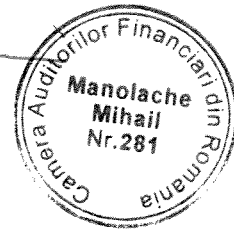
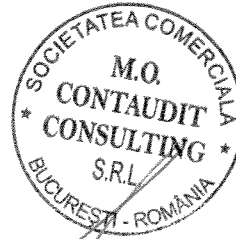
Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la raportul administratorilor, noi am citit raportul administratorilor si raportam urmatoarele:

- In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2016, atasate;
- Raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489 -492;

- Pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in raportul administratorilor.

In numele  
M.O. CONTAUDIT CONSULTING SRL  
Firma de audit inregistrata la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 251

Numele semnatarului:  
Manolache Mihail  
Auditor statutar inregistrat la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 281



București, 28 martie 2017