

**AUDIT CD ASSET**

**RAPORT DE AUDIT**

**S.C UMUC S.A**  
**2010**

**AUDITOR FINANCIAR**  
**DUMITRU CUCUTA**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii S.C UMUC S.A.

1. Am auditat situatiile financiare anuale anexate ale S.C. UMUC S.A. care cuprinde bilantul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie aferente, pentru anul incheiat si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- |   |                |
|---|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri                      | 21.942.627 lei |
| • Rezultat net al exercitiului financiar (profit) | 206.224 lei    |

### Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare.

2. Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul 3055/2009 „Reglementari contabile conforme cu Directivele Europene”, emis de Ministerul Finantelor Publice din Romania.

Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceasta situatie financiara in baza auditului efectuat.

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Aceste Standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si 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 sumele si prezentarile de informatii din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor de aparitie a unor denaturari semnificative in cadrul situatiilor financiare datorate fie fraudei, fie erorii. In elaborarea acestor evaluari de risc, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a

planifica procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta 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 estimarile 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 oferi o baza pentru opinia de audit.

## Opinie

4. In opinia noastra situatiile financiare prezinta in mod adecvat sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii S.C UMUC S.A., asa cum se prezinta aceasta la data de 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere si situatia fluxurilor de numerar aferente pentru anul incheiat in conformitate cu OMF 3055/2009 – „Reglementari contabile conforme cu Directivele Europene”, si cu politicile contabile descrise in Notele la situatiile financiare.

## Observatii

5. Fara a exprima o opinie cu rezerve, atragem atentia asupra faptului ca societatea a inregistrat in cursul anului 2010 o diminuare semnificativa a capitalurilor proprii cu 8.161.288 lei, care alaturi de diminuarea cifrei de afaceri, a dificultatilor de rambursare a datoriilor catre institutiile de credit si de plata a obligatiilor bugetare generate de lipsa de lichiditati, in contextul crizei financiare, indica existenta unor incertitudini semnificative cu privire la capacitatea societatii de a-si continua activitatea, adica sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfasurarii normale a activitatii sale.

## Alte aspecte

6. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri, in masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

7. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de Note la situatiile financiare si in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009.

## Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

8. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, art. 320, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii



*[Handwritten signature]*

financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Data: 28.03.2011

**SC AUDIT C.D ASSET SRL**  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
sub nr. 358/2003

**AUDITOR**  
**DUMITRU CUCUTA**  
MEMBRU AL CAMEREI AUDITORILOR DIN ROMANIA  
CERTIFICAT NR. 1329/2002





S.C. UMUC SA

NOTA 3

**ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2010**

Denumirea elementului de imobilizare *)	Va		bruta **)		(am)		ajustari de valoare ***)		lei
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Crester	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	In curs	ajustari strate in exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5		6	7	8 = 5+7
bilizari necorporale	67,002		67,002	2,177	67,002		0	67,002	0
efectii	16,448,846	3	1,561,099	15,194,646			0		0
spun	8,902,655	2		9,104,694	0		346,179		0
alati tehnice si masini	6,673,614		0	6,762,114	3,165,215		746,553	0	1,346,179
instalati, utilaje si utiler	0	0		0			0	0	3,911,868
bilizari financiare	3,020			3,020			0	0	0
sur si imobilizari in curs	27,390			27,390					0
AL	32,122,527	59	1,628,101	31,094,341	3,232,217		1,022,832	67,002	5,278,047

Administrator,  
GHEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN

## NOTA 2

**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2010**

Denumirea provizionului *)	Sold la începutul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfârșitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienti neincasati	0	0	0	0
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0

\*) Provizioanele prezentate in bilant la "Alte provizioane" trebuie descrise in notele explicative, daca acestea sunt semnificative.

\*\*) Cu explicarea naturii, sursei sau destinatiei acestora.

Administrator,  
BORS GHEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN

S.C. UMUC SA

## NOTA 3

**REPARTIZAREA PROFITULUI \*) IN ANUL 2010**

DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	206,224.00
rezerva legala	0.00
acoperirea pierderii contabile	0.00
dividende, etc.	0.00
PROFIT NEREPARTIZAT :	206,224.00

\*) In cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acestora.

Administrator,  
BORS GHEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN

**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2010**

Denumirea indicatorului	lei	
	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	9,225,001	1,671,161
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	<b>11,590,036</b>	<b>5,291,342</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	5,776,685	3,186,853
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	5,813,351	2,104,489
5. Cheltuielile indirecte de productie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	-2,365,035	-3,620,181
7. Cheltuielile de desfacere	23,367	15,215
8. Cheltuieli generale de administratie		
9. Alte venituri din exploatare	3,661,095	4,421,119
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	1,272,697	785,723

Administrator,  
BORS GHEORGHE



Intocmit,  
MIHALACHE ALIN

**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR in anul 2010**

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	lei	
		Termen de lichiditate	
0	1 = 2 + 3	sub 1 an	peste 1 an
		2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>9,879,368</b>	<b>6,059,453</b>	<b>3,819,915</b>
clienti interni	3,404,316	193,694	3,207,622
clienti externi	497,617	0	497,617
clienti incerti	41,040	0	41,040
Creante imobilizate	73,636	0	73,636
Alte creante	5,846,819	5,846,319	0
Furnizori debitori	15,940	15,940	0

DATORII *)	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>20,713,000</b>	<b>10,338,145</b>	<b>5,526,673</b>	<b>4,818,182</b>
furnizori	8,512,399	8,512,399	0	0
furnizori imobiliz	31,808	31,808	0	0
contributii asigurari sociale	140,398	140,398	0	0
contributii somaj	3,580	3,580	0	0
impozit salarii	953	953	0	0
salarii	4,810	4,310	0	0
impozit pe profit	11,916	11,916		
clienti creditor	53,080	53,080	0	0
altele	1,003,549	117,926	885,623	
linie de credit	856,960	856,960	0	0
creditori diversi	28,708	0	28,708	0
tva de plata	634,315	634,315	0	0
credite pe termen mediu si lung	9,430,524	0	4,612,342	4818182

Administrator,  
BORS GHEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN



## PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.									
Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile Românești armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin OMFP 3055/2009. Societatea organizează și conduce contabilitatea proprie potrivit prevederilor Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și întocmește situații financiare anuale potrivit prevederilor Ordinului Ministerului de Finanțe nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene. Prezentele situații financiare sunt întocmite în baza continuității activității. Fiecare element semnificativ este prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative sunt agregate cu valorile de natura sau funcție similară și nu sunt prezentate separat.									
b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile:									
* natura;		nu este cazul							
* motivele;		nu este cazul							
* evaluarea efectului asupra activelor și datorilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.		Da.		X		Nu.			
c) Valorile prezentate în situațiile financiare sunt comparabile									
* comentarii relevante		nu este cazul							
d) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acesteia.									
e) Suma dobanzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.									
nu este cazul									
f) În cazul reevaluării imobilizărilor corporale - detalii:									
* elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;									
nu este cazul									
* valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;									
nu este cazul									
* tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;									
nu este cazul									
* modificările rezervei din reevaluare;									
nu este cazul									
* valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercitiului financiar;									
nu este cazul									
* diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercitiului financiar;									
nu este cazul									
* sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercitiului financiar, cu prezentarea naturii oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;									
nu este cazul									
* valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercitiului financiar.									
nu este cazul									
g) Activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal									
suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate									
Da. - Nu. X									
h) Valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data valorii acestor diferențe ca total, pe categorii de active fungibile.									
Da. - Nu. X									
nu este cazul									

Administrator  
BORS GEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN

**PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

a) existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 8.2;		Nu.		X		nu este cazul	
b) capital social subscris/patrimoniul entitatii;		14.225.620		5690248		Valoare actiuni - 1: 14225620 Valoare actiuni - 2: 0	
c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise		Numar:		5690248		nu este cazul	
* au fost integral varsate							
* numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamentelor;							
d) actiuni rascumparabile:							
* data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;						nu este cazul	
* caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;						nu este cazul	
* valoarea eventualei prime de rascumparare;						nu este cazul	
e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar:							
* tipul de actiuni;						nu este cazul	
* numar de actiuni emise;						nu este cazul	
* valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;						nu este cazul	
* drepturi legate de distributie:						nu este cazul	
* numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare;						nu este cazul	
* perioada de exercitare a drepturilor;						nu este cazul	
* pretul platit pentru actiunile distribuite;						nu este cazul	
f) obligatiuni emise:						nu este cazul	
* tipul obligatiunilor emise;						nu este cazul	
* valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;						nu este cazul	
* obligatiuni emise de entitate, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta:						nu este cazul	
* valoarea nominala;						nu este cazul	
* valoarea inregistrata in momentul platii.						nu este cazul	

Administrator,  
BORS GHEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN

SC UMUC SA

La 31 decembrie 2010 capitalul social este in valoare de 14.225.620 lei. Capitalul social nu a fost modificat in exercitiul financiar 2010.

Capitalul social al Societatii la 31 decembrie 2010 este detinut de catre urmatoarii asociati:

Nr crt	Denumire asociat	Actiuni detinute la 31/12/2009	Valoare nominala (per actiune)	Valoare (lei)	Procent detinut din capitalul social la 31/12/2009	Actiuni detinute la 31/12/2010	Valoare nominala (per actiune)	Valoare (lei)	Procent detinut din capitalul social la 31/12/2010
1	SC METACOM GROUP MANAGEMENT SRL	4.306.272	2,5	10.765.800	75,6781	4.306.272	2,5	10.765.800	75,6781
2	BRADEA EUGEN	1.104	2,5	2.760	0,0194	1.104	2,5	2.760	0,0194
3	FPP NR 4 MUNTENIA	27.027	2,5	67.567	0,4750	27.027	2,5	67.567	0,4750
4	PPM	98.710	2,5	246.775	1,7347	98.710	2,5	246.775	1,7347
5	OFERTA PUBLICA	1.257.135	2,5	3.142.838	22,0928	1.257.135	2,5	3.142.838	22,0928
	TOTAL	5.690.248		14.225.620	100%	5.690.248		14.225.620	100%

Administrator,  
BORS GHEORGHE

Intocmit,  
MITHALACHE ALIN

SC UMUC SA  
BUCURESTI

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE  
2010

a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;						
Da.	78844		Nu.			
Valoare						
b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere;						
valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie		Administratie		0	Conducere	0
c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:						
* rata dobanzii;				nu este cazul		
* principalele clauze ale creditului;				nu este cazul		
* suma rambursata pana la acea data;				nu este cazul		
* obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;				nu este cazul		
d) salariati:						
* numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;				Conducere		2
				Executie		20
* salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;						281203
* cheltuieli cu asigurarile sociale;						88111
* alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.						

Administrator,  
BORS GHEORGHE

Intocmit,  
MIHALACHE ALIN