



Către,

UZTEL S.A.

PLOIEȘTI, Str.Mihai Bravu, nr.243, jud Prahova, cod 2000,

Fax: 0244-514531; 0244-595181

În atenția dnei ILEANA POPESCU – Președintele Consiliului de Administrație

S.C. ECOTEH EXPERT S.R.L.

În atenția dnei Olga CODESCU - auditor statutar,

Prin prezenta revenim la adresa ASF nr. SI/DETA 13957/15.12.2017 prin intermediul căreia vă semnalăm unele aspecte constatate în ceea ce privește situațiile financiare aferente anului 2016 și având în vedere faptul că până în prezent nu am primit răspuns la această adresă, reiterăm solicitarea formulată, respectiv ca în termen de maxim 5 zile lucrătoare să ne comunicați punctul dvs. de vedere cu privire la aspectele constatate precum și măsurile pe care urmează a le dispune în vederea încadrării în prevederile legale incidente.

Astfel cum am reținut în adresa ASF nr. SI/DETA 13957/15.12.2017, urmare a analizării situațiilor financiare individuale aferente exercițiului financiar 2016 întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 au fost identificate/constatate următoarele:

Elemente de recunoaștere și evaluare:

- Având în vedere afirmația din note: "Rezerva din reevaluare (...) cuprinde rezervele din reevaluare obținute în urma reevaluărilor efectuate de către evaluatori independenți asupra:
 - construcțiilor - reevaluări efectuate la 31 decembrie 2007, 31 mai 2011 și 31 decembrie 2013;
 - echipamentelor tehnologice, instalațiilor tehnice, mașinilor, mobilierului și biroticii – reevaluare efectuată la 31.12.2007."

considerăm faptul că societatea nu s-a conformat prevederilor IAS 16.31: "Reevaluările elementelor de imobilizări corporale exprimate la valoarea reevaluată trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare." și IAS 16.34: "Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul în care valoarea justă a unui activ reevaluat se deosebește semnificativ de valoarea contabilă, se impune o nouă reevaluare. Unele elemente de imobilizări corporale suferă modificări semnificative și fluctuante ale valorii juste, necesitând, prin urmare, reevaluări anuale. În cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări. În schimb, s-ar putea să fie necesar să se reevalueze elementul respectiv numai o dată la trei sau la cinci ani.

- Având în vedere faptul că înregistrați Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii în sumă de 36.246,91 ron,

considerăm faptul că societatea nu s-a conformat prevederilor IAS 40.16 “O investiție imobiliară trebuie recunoscută ca activ dacă și numai dacă: (a) există probabilitatea ca beneficiile economice viitoare asociate investiției imobiliare să revină entității; și (b) costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.”

Elemente de prezentare a informațiilor:

- Având în vedere clasificarea elementului “Creanțe privind impozitul amânat” din “Situția poziției financiare” la “active curente” considerăm faptul că societatea nu s-a conformat prevederilor IAS 1.56: “Atunci când prezentați active circulante și imobilizate și datoriile curente și pe termen lung clasificate distinct în situația poziției sale financiare, aceasta nu trebuie să clasifice creanțele (datoriile) privind impozitul amânat drept active circulante (datorii curente)”.
- Nu ați descris natura și scopul elementului “alte rezerve” din cadrul capitalurilor proprii IAS 1.79 (b).
- Există politici contabile aferente elementelor care nu există în situațiile financiare: ex. i) Active achiziționate în leasing, p) Leasing - IAS 1.113, IAS 1.114;
- Există în situația poziției financiare, situația rezultatului global elemente cu valoarea “0” - IAS 1.113, IAS 1.114;
- Având în vedere existența elementului “Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți” în valoare de 730.576 lei nu sunt prezentate criteriile utilizate de entitate pentru a determina existența unor dovezi obiective cu privire la producerea unei pierderi din depreciere - IFRS 7.B5(f);
- Având în vedere afirmația din note potrivit căreia “UZTEL SA nu face parte dintr-un grup de entități aflate sub controlul unei societăți mama și nu aplică IAS 27 - Situații financiare consolidate și individuale întrucât societatea nu se află într-un perimetru de consolidare.” apreciem că cele precizate de dvs. se referă în fapt la IFRS 10 - Situații financiare consolidate;
- În cazul imobilizărilor necorporale nu ați precizat duratele de viață utilă sau ratele de amortizare folosite, metodele de amortizare utilizate - IAS 38.118 (a) și (b);
- Prezentați pentru fiecare clasă de active sau datorii evaluate la valoarea justă (ex. imobilizări corporale și necorporale) în mod recurent sau nerecurent în situația poziției financiare după recunoașterea inițială, tehnicile de evaluare și datele de intrare utilizate în efectuarea evaluărilor respective - IFRS 13.91(a);
- Pentru evaluările la valoarea justă nu ați prezentat nivelul la care sunt clasificate evaluările la valoarea justă în întregime în ierarhia valorii juste (nivelul 1, 2 sau 3) - IFRS 13.93(b);
- Nu ați prezentat informațiile precizate de IAS 8.28;
- Pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, nu ați prezentat valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost - IAS 16.77 (e);
- Nu ați prezentat o analiză a vechimii activelor financiare care sunt restante la sfârșitul perioadei de raportare (ex. Creanțe comerciale și alte creanțe), dar nu sunt depreciate - IFRS 7.37 (a);

Autoritat

ea de Supraveghere Financiară, Splaiul Independenței nr. 15, sector 5, București, cod 050092

Direcția Emitenți, Monitorizare Tranzacții și Abuz pe Piață - S.R.E.

Tel: [021/659.60.57](tel:0216596057), Fax: 021/659.60.51

Operator de date cu caracter personal nr. 33477

- Nu ați prezentat o analiză a activelor financiare evaluate în mod individual ca fiind depreciate la sfârșitul perioadei de raportare (ex. Creanțe comerciale și alte creanțe), inclusiv factorii pe care entitatea i-a luat în considerare pentru a determina că acestea sunt depreciate - IFRS 7.37 (b);

Cu stimă,

Ciprian Copariu

Director

Răzvan Popp

Șef serviciu

Mihai Crișan

Responsabil piața reglementată

Autoritat

ea de Supraveghere Financiară, Splaiul Independenței nr. 15, sector 5, București, cod 050092

Direcția Emitenți, Monitorizare Tranzacții și Abuz pe Piață - S.R.E.

Tel: [021/659.60.57](tel:0216596057), Fax: 021/659.60.51

Operator de date cu caracter personal nr. 33477