

CABINET DE AUDIT FINANCIAR MACOVEI LIVIU
FOCSANI
STR.MARE A UNIRII, NR.26, PARTER
Tel.0723311092
e-mail: liviu.macovei@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

1.Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei MECANICA FINA S.A. BUCURESTI, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

▶ Activ net/Total capitaluri:	166.860 mii lei
▶ Rezultatul net al exercitiului financiar(profit):	566 mii lei

2.Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

3.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și Normele minimale de audit, elaborate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, cât și cu cele referitoare la planificarea și desfășurarea auditului, pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al

entităţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate şi caracterul raţional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării generale a situaţiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4. Baza pentru opinia cu rezerve

Baza pentru opinia cu rezerve

Stocurile companiei sunt înregistrate în bilanţ, în F 10, rd.20-24. Conducerea nu a evaluat stocurile la minimumul dintre valoarea netă realizabilă şi costul acestora, ci le-a evaluat exclusiv la valoarea costului (valoarea contabilă), care constituie o îndepărtare de Standardele Internaţionale de Raportare Financiară. Înregistrările societăţii indică faptul că în cazul în care conducerea ar fi evaluat stocurile la minimumul dintre valoarea netă realizabilă şi costul acestora, o valoare considerabilă ar fi trebuit să reducă valoarea contabilă a stocurilor până la valoarea realizabilă netă.

De asemenea, auditorul nu a participat la operaţiunea de inventariere, ceea ce face ca opinia să privind realitatea stocurilor înscrise în bilanţ să fie cu rezerve.

5. Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepţia efectelor aspectului descris la punctul privind *Baza pentru o opinie cu rezerve*, situaţiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a companiei S.C.MECANICA FINA S.A. BUCURESTI, la 31 decembrie 2012 şi performanţa sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu prevederile OMF nr.3055/2009 şi Standardele Internaţionale de Raportare Financiară.

6. Observaţii

Auditorul nu are alte observaţii, care ar decurge din faptul că în notele la bilanţ ar fi fost prezentate fără multă claritate aspecte semnificative ce ar putea avea un deznodământ imprevizibil în viitor.

7. Explicaţii

Ca parte a auditului efectuat de noi, cu privire la situaţiile financiare ale anului 2012, am auditat şi modificările consemnate în *Situaţia modificărilor capitalurilor proprii*, referitoare la descreşterea cu 40.036 mii lei a acestora. Această descreştere este rezultatul diminuării rezervelor din reevaluare, datorită depreciilor de valoare înregistrate la terenuri care s-au reevaluat, şi apoi au fost cedate, în baza unei hotărâri judecătoreşti definitive şi irevocabile. În opinia noastră, această descreştere a fost corect înregistrată.

8. Alte aspecte

Situațiile financiare ale companiei S.C.Mecanica Fina S.A. Bucuresti, pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2012, nu au fost auditate de alt auditor care sa fi exprimat o opinie asupra acestora.

9. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare .Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Semnătura auditorului- Liviu Macovei auditor financiar



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Liviu Macovei'. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp has a double-line border. The outer ring contains the text 'Camera Auditorilor Financiari din Romania' in a circular arrangement. The inner part of the stamp contains the text 'Macovei Liviu Nr.278' in the center.

Data raportului auditorului : 18.04.2013

Adresa auditorului : Focsani, Str. Mare a Unirii, nr.26, parter