

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*1. Raport cu privire la situațiile financiare*

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei MECANICA FINA S.A. BUCUREȘTI, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2011, 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 referă la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri:
  - ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar(profit):
- 206.896 mii lei  
40 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 desășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și Normele minime de audit, elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, cât și cu cele referitoare la planificarea și desășurarea 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 acestor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea concepției de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului

de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și 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 bilanț, în F 10, rd.20-24. Conducerea nu a evaluat stocurile la minimumul dintre valoarea netă realizabilă și costul acestora, ci le-a evaluat exclusiv la valoarea costului (valoarea contabilă), care constituie o îndepărtare de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Înregistrările societății indică faptul că în cazul în care conducerea ar fi evaluat stocurile la minimumul dintre valoarea netă realizabilă și 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 operatiunea de inventariere, ceea ce face ca opinia sa privind realitatea stocurilor înscrise în bilanț să fie cu rezerve.

#### **5. Opinia cu rezerve**

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul privind Baza pentru o opinie cu rezerve, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei S.C.MECANICA FINA S.A. BUCUREȘTI, la 31 decembrie 2011 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

#### **6. Observații**

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

#### **7. Explicații**

Ca parte a auditului efectuat de noi, cu privire la situațiile financiare ale anului 2011, am auditat și modificările consenmate în Situația modificărilor capitalurilor proprii, referitoare la descoperirea cu 239 mii lei a rezervei din reevaluare. În opinia noastră, aceasta descoperire a fost corect înregistrată și reprezintă contravaloarea amortizării aferenta diferențelor din reevaluare, care s-a înregistrat atât ca venit din exploatare, cât și ca o cheltuială cu amortizarea.

#### **8. Alte aspecte**

Situațiile financiare ale companiei S.C.Mecanica Fina S.A. București pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2011 nu au fost auditate de alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații la 31 martie 2012.

**9. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministerului 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



Data raportului auditorului : 30.03.2012

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