



Comisia Națională a
Valorilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,
326.67.75, 326.68.75;
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49

**DIRECȚIA GENERALĂ SUPRAVEGHERE
DIRECȚIA EMITENȚI
SERVICIUL INFORMARE ȘI PROTECȚIA INVESTITORILOR**

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE REGISTRATURA GENERALĂ	
06. IUN. 2012	
Int./les. Nr.	158/9326
Oră.....	11 Min.....

Către,

SC MECANICA FINA SA
Str. Popa Lazar nr. 5-25, sector 2, București
Fax: 021/252.31.18

În atenția domnului Mollo Sergio – Director general,

CC: Auditor Macovei Liviu

Prin prezenta, vă solicităm să eliminați orice referire la standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) din cadrul raportului de audit aferent situațiilor financiare 2011 având în vedere faptul că situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV a CEE.

Pentru informații suplimentare puteți contacta **Serviciul Informare și Protecția Investitorilor** la telefon 021/321.68.07.

Cu stimă,

Director,
Cezar DRAGOMIR



CABINET DE AUDIT FINANCIAR MACOVEI LIVIU
FOCSANI
STR.MARE A UNIRII, NR.26, PARTER
Tel.0723311092
e-mail: liviu.macovei1@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 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:	206.896 mii lei
▶ Rezultatul net al exercitiului financiar(profit):	40 mii lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a –IV-a a CEE, 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 OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a –IV-a a CEE, și Normele minimale de audit, elaborate de Camera Auditorilor Financiarți din România. 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 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 minimul dintre valoarea netă realizabilă și costul acestora, ci le-a evaluat exclusiv la valoarea costului (valoarea contabilă), care constituie o îndepărtare de prevederile OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE. Înregistrările societății indică faptul că în cazul în care conducerea ar fi evaluat stocurile la minimul 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 operațiunea de inventariere, ceea ce face ca opinia să 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 OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE.**

6. Observații

Auditorul nu are alte observații, care ar decurge din faptul că în notele la bilanț ar fi fost prezentate fără multă 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 consemnate în *Situația modificărilor capitalurilor proprii*, referitoare la descreșterea cu 239 mii lei a rezervelor din reevaluare. În opinia noastră, această descreștere a fost corect înregistrată și reprezintă contravaloarea amortizării aferente diferentelor 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. Bucuresti pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2011 nu au fost auditate de alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată asupra acelor situații la 31 martie 2012.

9. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile 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



Data raportului auditorului : 30.03.2012

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



Nr.: 1000 / 150 / 13.06.2012

Catre,

COMISIA NATIONALA A VALORILOR MOBILIARE – C.N.V.M.

Ref.: TRANSMITERE RAPORT AUDITOR – VARIANTA CORECTATA

Urmare adresei dvs nr. V/58/9326/06.06.2012 transmisa prin fax, prin care solicitati eliminarea, din raportul de audit aferent situatiilor financiare 2011, a referirilor la standardele internationale de raportare financiara (IFRS),

Va remitem alaturat, corectat conform solicitarilor dvs, Raportul auditorului independent aferent situatiilor financiare la 31.12.2011, intocmit de auditor Macovei Liviu.

Cu stima,

Presedinte CA – Director General,
Mollo Sergio

