

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 2013, 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:	167.687 mii lei
▶ Rezultatul net al exercitiului financiar(profit):	1.060 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 Financieri 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

Auditorul nu a participat la operațiunea 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 2013 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu prevederile OMF nr.3055/2009 și 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 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 2013, am auditat și modificările consemnate în *Situația modificărilor capitalurilor proprii*, referitoare la creșterea cu 827.618 mii lei a acestora. Această creștere este în principal determinată de profitul net obținut în anul 2013. În opinia noastră, creșterile și scăderile care au influențat capitalurile proprii au fost corect înregistrate.

8. Alte aspecte

Situațiile financiare ale companiei S.C.Mecanica Fina S.A. București, pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2013, nu au fost auditate de alt auditor care să 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



Data raportului auditorului : 27.03.2014

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