

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre ,

Actionarii S.C. MECANICA CODLEA S.A  
Codlea, str. Rampei, nr. 1

1. Am auditat Situatiile financiare anuale atasate ale S.C. MECANICA CODLEA S.A (“Societatea”) intocmite la data 31 decembrie 2015 si formate din bilant, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data , un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Principalii indicatori financiari sunt :

- Capitaluri proprii total	15.782.238 lei
- Cifra de afaceri	3.298.391 lei
- Profitul net al exercitiului	405.813 lei

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014.

3. Aceasta responsabilitate include :

- i) conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare;
- ii) selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimari contabile rezonabile pentru circumstantele date.

### *Responsabilitatea auditorului*

4. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare anuale , pe baza auditului efectuat.

5. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) si adoptate de Camera

Auditorilor Financiari din Romania (CAFR). Aceste Standarde ne cer sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii asigurarii rezonabile ca situatiile financiare nu contin erori semnificative .

6. Descrierea unui audit:

i) Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sumele si informatiile publicate in situatiile financiare.

ii) Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii . In aceasta evaluare a riscurilor , auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date , dar nu si in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Societatii.

iii) In cadrul unui audit se evalueaza , de asemenea, gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile , precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

*Opinie*

7. In opinia noastra, situatiile financiare anuale ale S.C. MECANICA CODLEA S.A Codlea furnizeaza o imagine fidela a a pozitiei financiare si a rezultatelor Societatii la 31 decembrie 2015, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014 .

*Raport asupra Raportului administratorilor*

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative , datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare anuale individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale individuale , noi am citit raportul administratorilor anexat acestora si raportam ca :

- a) In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente , in toate aspectele semnificative , cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor include , in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492;
- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare anuale individuale pentru exercitiul incheiat la data de 31 decembrie 2015

cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

*Alte aspecte*

9. Acest Raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii . Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Brasov, la 16 Martie 2016

Pentru si in numele ART EXPERT SRL  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 283/2002

Ioan Basca  
Auditor statutar inregistrat la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 711/2001

