

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 2014 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	15.376.426 lei
- Cifra de afaceri	2.132.382 lei
- Profitul net al exercitiului	582.000 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 Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene , cu modificarile si completarile ulterioare.

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



1

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 2014, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare .

Raport cu privire la alte cereri legale si de reglementare

8. In concordanta cu Anexa la Ordinul ministrului finantelor publice nr . 3055/2009, pct. 222, alin. 1, lit. e), angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor si nu am identificat informatii financiare care sa fie, in mod semnificativ, neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

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 30 Martie 2015

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

