

AUDIT SERV SRL  
Str.Caisilor, nr.1, 600267  
Bacau, Romania

Tel.: + 40 234 57 09 36  
Fax: + 40 234 51 31 13  
E-mail: onofreilidia@yahoo.com

Reg.Com. J04/1805/2004  
C.U.I. RO 16826565

Catre Actionarii,  
SC MECANICA S.A.  
Piatra Neamt, Romania

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii comerciale: MECANICA S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2008, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative numerotate de la pagina 1 la pagina 35. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 33.672.325 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 5.143.735 lei pierdere

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a acestor situatii financiare in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate implica: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania si a Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit implica folosirea de proceduri in vederea obtinerii probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

AUDIT SERV SRL  
Str. Caisilor, nr.1, 600267  
Bacau, Romania

Tel.: + 40 234 57 09 36  
Fax: + 40 234 51 31 13  
E-mail: onofreilidia@yahoo.com

Reg.Com. J04/1805/2004  
C.U.I. RO 16826565

### *Opinia*

5. In opinia noastra, situatiile financiare au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

### *Alte aspecte*

6. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor/asociatilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor/asociatilor 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/asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
7. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare .

### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare de la pagina 1 la pagina 21. 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 anexate.

AUDIT SERV SRL  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr. 549

Bacau, 21 martie 2009

