

Catre Acționari,  
S.C. Mecanica Ceahlau S.A.

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Noi am auditat situațiile financiare atașate ale S.C. Mecanica Ceahlau S.A. („Compania”), care cuprind situația poziției financiare încheiată la 31 decembrie 2012, precum și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la data respectivă, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

- 2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

#### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd ca noi să respectăm cerințele privitoare la etică și să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.
- 4 Un audit implică efectuarea unor proceduri pentru a obține evidențe de audit cu privire la sumele și notele explicative din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de judecata profesională a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare, cu scopul de a defini proceduri de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit constă, de asemenea, în aprecierea politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile făcute de către conducere, precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblu.
5. Considerăm că evidențele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

## *Limitarea sferei activitatii auditorului*

6. Intrucat am fost numiti auditori ulterior datei de 31 decembrie 2011, noi nu am putut participa la procesul de inventariere factica a stocurilor in suma de 7.743.047 RON la 31 decembrie 2011, respectiv in suma de 9.242.611 RON la 31 decembrie 2010 si nici sa efectuam proceduri alternative de audit cu privire la valoarea cantitativa a acestor stocuri. Datorita faptului ca soldurile inițiale si finale ale stocurilor afectează rezultatul operational pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012 si anul incheiat la 31 decembrie 2011 noi nu am fost in măsura determinam eventualele corecții care ar fi fost necesare cu privire la situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar si situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 cu privire la acest aspect.

## *Opinia cu rezerve*

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare in situația in care am fi obținut probe de audit in legătura cu aspectele menționate in paragraful 6 de mai sus, situațiile financiare ofera o imagine fidela a poziției financiare a S.C. Mecanica Ceahlau S.A. la 31 decembrie 2012, precum și performanța sa financiara și a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

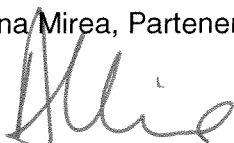
## *Alte aspecte*

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportam într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. In măsura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare, articolul 16, punctul c, 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 istorice care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Alina Mirea, Partener de audit



*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania  
cu certificatul nr. 1504/1.04.2003*

*In numele:*

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania  
cu nr. 25/25.06.2001*

Bucuresti, Romania  
17 aprilie 2013