

Raportul auditorului independent asupra «Situatiilor financiare anuale individuale» incheiate la 31.12.2015

Catre Adunarea Generala a Actionarilor societatii MAT SA Craiova

Data: 14.04.2016

1. Raport cu privire la situatiile financiare

Am auditat «Situatiile financiare » ale societatii care cuprind:

- ✓ Bilantul, cu un activ net de 87 367 819 lei;
- ✓ Contul de profit si pierdere, cu un rezultat net, pierdere (-) 4 260 861 lei;
- ✓ Situatia modificarilor capitalului propriu,
- ✓ Situatia fluxurilor de trezorerie,
- ✓ Un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative, si care au fost intocmite in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, actualizat ulterior.

2. Informatii generale despre societate

MAT SA Craiova are ca obiect de activitate - Fabricarea masinilor, utilajelor si echipamentelor pentru agricultura si exploatare forestiere «Cod CAEN: 2830»

Este societate deschisa, cu capital privat de (100%) ale carei «actiuni » avand simbolul de piata **MTCR**, sunt tranzactionate pe sistemul alternativ de tranzactionare ATS –Categorica AeRO, de la data de 05.06.2015. Sistemul alternativ de tranzactionare ATS, este administrat de BVB, Sectiunea instrumente financiare listate pe ATS, Sectorul Titluri de Capital, Categoria Actiuni. Mentionam ca societatea MAT SA este o companie mijlocie si a intocmit la 31.12.2015 «Situatiile financiare individuale » conforme cu OMFP nr.1802/2014, actualizat ulterior, aplicabil cu 01.01.2015.

3. Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiile financiare »

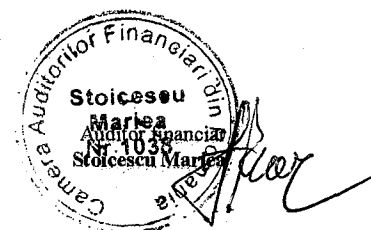
Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor «Situatii financiare anuale », in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea „Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate” si pentru controlul intern pe care il considera necesar, pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda fie de eroare.

4. Responsabilitatea auditorului.

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste «Situatii financiare», pe baza auditului nostru. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care «Situatiile financiare » sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din «Situatiile financiare». Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare.

În efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de catre entitate si prezentarea fidelă a «Situatiilor financiare », in vederea proiectarii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.



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

6 **Opinie**

In opinia noastra, «Situatiile financiare anuale» ofera o imagine corecta si fidela cu privire la pozitia financiara a companiei MAT SA Craiova la data de 31.12.2015, la performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate», completat si modificat ulterior, si care reprezinta cadrul de raportare financiara aplicabil.

7. **~ Observatii~**

Fara a exprima o opinie cu rezerva, atragem atentia asupra:

Nota 1-Active imobilizate la situatiile financiare, care nu contine informatia referitoare la valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta in bilant conform pct.468. lit.b.alin.(ii) din OMFP 1802/2014, daca imobilizarile corporale nu ar fi fost reevaluate ci ar fi fost evaluate la costul istoric conform metodei de baza pentru evaluarea imobilizarilor corporale. Societatea a utilizat metoda alternativa prevazuta de OMFP 1802/2014 pct.99 alin.(1), privind evaluarea imobilizarilor la valoarea justa «imobilizarile sunt evaluate la valoarea reevaluada», stabilita printr-un raport de evaluare intocmit de un evaluator autorizat.

Opinia noastra nu este calificata in legatura cu acest aspect, deoarece si metoda reevaluarii imobilizarilor corporale, impusa de legislatia in vigoare aplicabila pana la 31.12.2015, a fost o metoda legala.

8. **Raport asupra raportului anual al administratorilor despre situatiile financiare:**

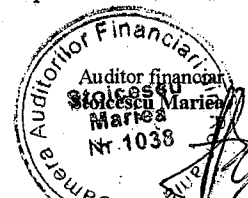
Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea raportului anual al administratorilor, în conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 „Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate”, cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-491, care să nu contină denaturări semnificative si pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar, pentru a permite întocmirea raportului anual al administratorilor, si care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul anual al administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 12 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul anual al administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale, noi am examinat raportul administratorilor, anexat situatiilor financiare individuale, prezentat de la pagina 1 la 12, si raportam ca:

- în raportul anual al administratorilor nu am identificat informatii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate în situatiile financiare individuale anexate;
- raportul anual al administratorilor, identificat mai sus, include, în aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, „Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate”, punctele 489-491, cu exceptia faptului ca nu contine informatia referitoare la valoarea contabila care ar fi fost recunoscuta in bilant, conform pct.468. lit.b.alin.(ii) din OMFP 1802/2014, daca imobilizarile corporale nu ar fi fost reevaluate ci ar fi fost evaluate la costul istoric conform metodei de baza pentru evaluarea imobilizarilor corporale.
- în baza cunostintelor si înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situatiilor financiare individuale, pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015, cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse în raportul anual al administratorilor care să fie eronate semnificativ.



9. Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

Societatea a fost la 31.12.2015 in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare:

- OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Noilor Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aplicabile cu 01.01.2015, modificat si completat de OMFP 4160/2015 privind modificarea si completarea unor reglementări contabile;
- Legea 297/2004 -privind piata de capital si Reg. CNVM nr.1/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea 31/1990, republicata si actualizata ulterior ;
- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, modificata si completata ulterior;
- Ordinul nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- OMFP nr.1826/2003 pentru aprobarea precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune;
- OMFP 123/2016 privind principalele aspectele legate de intocmirea si depunerea la unitatile teritoriale ale MFP, a situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale incheiate la 31.12.2015, de catre operatorii economici.

Data 14.04.2016

Cabinet de audit financiar

Stoicescu Maria- membru CAFR: 1038/2001
Craiova, Jud. Dolj, ☎: 0351 182581; 0745 371955
email audit_financiar@yahoo.com

