

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

Catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor societatii MAT SA Craiova  
Data: 28/29.05.2016

### 1. Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat «Situatiile financiare anuale» ale societatii care cuprind:

- ✓ Bilantul, cu un activ net de 32 562 082lei;
- ✓ Contul de profit si pierdere, cu un rezultat net, pierdere (-) 4 260 861lei;
- ✓ 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 –Categoria 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 «Situatii 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” cu modificarile ulterioare si pentru controlul intern pe care il considera necesar, pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă 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 fraudă, fie de eroare.

În efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de catre entitate și 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 și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de catre conducere, precum și 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» modificate 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. **Evidentierea unor aspecte-eveniment ulterior**

In activitatea companiei MAT SA s-a produs un eveniment ulterior, «**Modificare de politica contabila**» privind evaluarea imobilizarilor corporale, prin trecerea de la metoda reevaluarii la metoda cost, care a condus la ajustarea bilantului cu suma de 54 805 737 lei, ajustare care a fost prezentata in Nota 1 la Situatiile financiare. Modificarea de politica contabila, decisa de entitate, a fost generata de aparitia OMFP 4160/2015, care a intrat in vigoare cu 12.01.2016 si care, a modificat pe OMFP 1802/2014 si prevede:

(1)- **Entitățile care, în baza prevederilor de la pct. 62. «Modificarea de politici contabile» din OMFP. 1802/2014, decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, procedează la ajustarea sumelor evidențiate în contul 105 «Rezerve din reevaluare», în funcție de modalitatea în care, pe perioada în care a fost efectuată reevaluarea, au transferat sumele în rezultatul raportat «contul 1175 "Rezultatul raportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"».**

8. **Estimarea efectului financiar produs de modificarea de politica contabila asupra Situatiilor financiare**

- Scade patrimoniul societatii cu valoarea de 54 805 737 lei, existenta in contul 105 „Rezerve din reevaluare”, in sensul ca se **diminueaza** activul bilantului, respectiv valoarea imobilizarilor corporale «Constructii si terenuri» si concomitent se **diminueaza** si pasivul bilantului, respectiv contul 105 «Rezerve din reevaluare», element de capital propriu, cu aceeaasi suma de 54.805.737 lei.

Dupa ajustare, capitalurile proprii scad cu valoarea de **54 805 737 lei**, de la valoarea de **87 367 819 lei** inainte de ajustare, la valoarea de **32 562 082 lei**, dupa ajustare.

- Dupa modificare, Societatea nu mai inregistreaza pierderi generate de inregistrarea cheltuielilor mari cu amortizarea din reevaluare si nu mai plateste 16% impozit pe profit aferent, valorii cheltuielilor cu amortizarea din reevaluare, deoarece aceasta cheltuiuala este nedeductibila fiscal.

- Din punct de vedere al cerintelor legale, modificarea de politica contabila respecta:

- Prevederile art. 62<sup>^1</sup> alin. (3) din OMFP 1802/2014 actualizat ulterior cu OMFP 4160/2015 in sensul ca aplicarea acestei optiuni să nu conducă la subevaluarea activelor respective, față de valoarea care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă acele imobilizări corporale nu ar fi fost reevaluate.

- Prevederile art. 153<sup>24</sup> din legea 31/1990 cu modificarile ulterioare, in sensul ca modificarea de politica contabila, nu a diminuat activul net al societății-«total active - total datorii» la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris.

In opinia noastra consideram ca noua politica contabila si anume, metoda costului este metoda de baza, de evaluare a imobilizarilor corporale si fost aleasă în mod adecvat, de conducerea societatii si ofera informatii mai relevante si mai credibile referitoare la rezultatele entității.



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

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

Raportul anual al administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 15 și nu face parte din situatiile financiare individuale.

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

În legătura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale, noi am examinat raportul administratorilor, anexat situatiilor financiare individuale modificate, prezentat de la pagina 1 la 15, și raportăm ca:

- în raportul anual al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situatiile financiare individuale anexate;
- raportul anual al administratorilor, identificat mai sus, include, în aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, „Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate”, punctele 489-491,
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situatiilor financiare individuale, pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul anual al administratorilor care să fie eronate.

**10. Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare**

Societatea a fost la 31.12.2015 în conformitate cu prevederile legislației în vigoare:

- OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Noilor Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate aplicabile cu 01.01.2015, modificat și completat de OMFP 4160/2015, privind modificarea și completarea unor reglementări contabile;
- Legea 297/2004 -privind piața de capital cu actualizările ulterioare și Reg. CNVM nr.1/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 31/1990, republicată și actualizată ulterior ;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată ulterior;
- Ordinul nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- OMFP nr.1826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- OMFP 123/2016 privind principalele aspectele legate de întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale MFP, a situatiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale încheiate la 31.12.2015, de către operatorii economici.

Data 26.04.2016

**Cabinet de audit financiar**

Stoicescu Maria- membru CAFR: 1038/2001  
Craiova, Jud. Dolj, ☎: 0351 182581; 0745 371955  
email [audit\\_financiar@yahoo.com](mailto:audit_financiar@yahoo.com)



Auditor financiar  
Stoicescu Maria