

# **S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L**

**Societate de audit si contabilitate**

**Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania**

**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 1105/2012**

**Sediul social: Botosani, str. Aleea Curcubeului nr. 11, sc. B, ap.11. jud. Botosani**

**Nr. înreg. R.C.:J 07/488/2006, C.U.I. 18997162, CS 500 lei**

**Tel: 0752 113396, 0727 225439**

**Fax: 0331 710134**

**E-mail: merghidan@gmail.com**

---

## **RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

**Catre actionarii S.C. "GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT " S.A.**

**Raport cu privire la situatiile financiare individuale**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. "GRUPUL INDUSTRIAL ELECTROCONTACT " S.A. Botosani ("Societatea"), care cuprind Situatiile pozitive financiare la 31 decembrie 2015, Situatiile rezultatului global, Situatiile modificarilor capitalurilor proprii si Situatiile fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceeasi data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate mai sus se refera la:

- Total capitaluri proprii: ..... 16.249.663 lei
- Total active: ..... 18.803.985 lei
- Total venituri din activitatea de baza: .....4.707.399 lei
- Rezultatul exercitiului: ..... (750.193) lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare consolidate**

2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana si aprobate de OMFP nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata cu modificarile si clarificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare, pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

## **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde impun respectarea cerintelor eticii profesionale si planificarea si derularea auditului astfel incat sa fie obtinut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturarilor semnificative in situatiile financiare.
4. Auditul consta in efectuarea de proceduri in scopul obtinerii elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in situatiile financiare. Selectarea procedurilor se bazeaza pe judecata profesionala a auditorului, incluzand evaluarea riscului existentei unor denaturari semnificative in situatiile financiare indiferent daca sunt datorate erorilor sau fraudei. In efectuarea acestei evaluari a riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare cu scopul de a stabili procedurile de audit care sunt relevante in conditiile date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii sistemului intern de control al Societatii. Auditul situatiilor financiare presupune, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite, rezonabilitatea estimarilor conducerii precum si examinarea prezentarii de ansamblu a acestora.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru efectuat furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei noastre

## **Opinia**

6. La 31 decembrie 2015 Societatea avea "Creante" neincasate ce depasesc 360 zile, de la persoane juridice aflate in faliment in suma de 792.164,91 lei, fapt pentru care conducerea societatii nu a recunoscut o ajustare pentru deprecierea referitoare la aceste creante.
7. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor descrise in paragraful 6 de mai sus, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 Decembrie 2015, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare. Si cu politicile contabile prezentate in Notele la situatiile financiare.

## **Observatii**

8. La sfarsitul exercitiului financiar 2015 "Societatea" si-a reevaluat terenurile aflate in proprietate (cont 211 - terenuri si 215 – Investitii imobiliare – terenuri arabile) la valoarea justa in baza raportului de evaluare intocmit de un evaluator independent membru ANEVAR, reevaluare prezentata in Nota la situatiile financiare nr. 4 pct. a), rezultand o crestere a pasivului respectiv a activului cu 8.987.191,20 lei din care aferent terenurilor 5.209.971,09 lei respectiv 3.777.220,11 lei aferent investitiilor imobiliare.

## 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 legislatia in vigoare, noi nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare consolidate si pentru opinia formata.

## Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare consolidate

10. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012 cu modificarile ulterioare, art. 30 litera c) din Reglementarile contabile conforme cu Stanardardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare consolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu situatiile financiare anexate.

MCO CONTAB CONSULT S.R.L.  
*Auditor financiar,*

**MERGHIDAN CONSTANTIN OVIDIU**  
Membru C.A.F.R. nr. 1809/2006  
Botosani, 19 Aprilie 2016

