

SC IASITEX S.A.
IASI

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2015

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de

SC IASITEX S.A. la data de 31.12.2015

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. IASITEX S.A., care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2015 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

1.Capitaluri proprii	179.647.064 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, pierdere	4.363.160 lei
3.Cifra de afaceri	28.482.069 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate, cu OMFP nr. 123/2016 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. 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 rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern



al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

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

Baza pentru opinia cu rezerve

In perioada exercitiului financiar 2015, IASITEX S.A. nu a evidenciat corect tranzactiile intragrup, respectiv in loc sa utilizeze contul 451-Decontari intre entitatile afiliate-pentru evidentierea acestor tranzactii a utilizat conturile 401-Furnizori, 411-Clienti, 462-Creditori diversi, 461-Debitori si 419-Clienti creditori. Din aceste inregistrari nu este asigurata transparenta privind informatiile cu tranzactiile intragrup .

La 31.12.2015 IASITEX S.A. are inregistrate provizioane in suma de doar 203.703 lei , suma ce provine din anul 2014, desi in situatia privind evidenta litigiilor acestea se cifreaza la suma de 1.584.581 lei, din care 1.119.316 lei litigiul cu ANAF Bucuresti si suma de 465.265 lei , litigii comerciale. ,

Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful aferent Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare individuale ale S.C. IASITEX S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. 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 lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si situatiile financiare consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea



raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 28 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la pagina 28 si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la S.C. IASITEX SA si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data:31.03.2016

Pentru si in numele :G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar:

Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-

Adresa auditorului:

G5 CONSULTING SRL

Adresa:str.Alecu Russo nr.24/2,Dej.jud.Cluj

Nr.O.R.C. Cluj: J12/943/2002,CUI:RO 14650690.

Tel/Fax: +(40) 264214434,Mobil +(40) 744473742



G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/2002

