

IASITEX SA
IASI

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2014

G5 CONSULTING SRL

Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de

SC IASITEX SA IASI la data de 31.12.2014

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale IASITEX S.A. IASI, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2014 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	184.019.763 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar,profit	140.118 lei
3.Cifra de afaceri	38.610.732 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 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene, cu OMFP nr. 65/2015 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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste norme 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.

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

Baza pentru opinia cu rezerve

In perioada exercitiului financiar 2014 Iasitex SA 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, 419-Clienti creditori. Prin aceste inregistrari nu este asigurata transparenta privind informatiile cu tranzactiile intragrup.

La 31.12.2014 IASITEX SA a inregistrat provizioane in suma de doar 203.703 lei desi societatea prezinta in raportul administratorilor evidenta litigiilor, in calitate de reclamanta, in suma de 2.345.005 lei.

La data intocmirii raportului administratorilor societatea avea in derulare o reducere semnificativa de personal, ceea ce reprezinta evenimente importante aparute dupa data situatiilor financiare care conform art.306 alin.1 lit.a) din OMFP 3055/2009 trebuiau cuprinse in raportul administratorilor.

Societatea nu a prezentat in raportul administratorilor o analiza detaliata a valorilor participatiilor in cadrul societatilor afiliate pentru a determina valoarea reala a acestora in propriile situatii financiare, reflectate in contul 261- Actiuni detinute la entitatile afiliate.

Ca urmare a celor de mai sus noi apreciem ca este amenintat principiul continuitatii activitatii IASITEX SA si ca situatiile financiare nu prezinta in mod real pozitia si performanta societatii la 31.12.2014.

Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare individuale prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, pozitia financiara a societatii IASITEX S.A. IASI la data de 31 decembrie 2014 si performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale anului care s-a incheiat, in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene.

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 de conformitate al raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale

In concordanta cu OMFP 3055/2009 art.318 alin.2 si art.320 alin.1 lit.e), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare individuale. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale alaturate. Atragem atentia ca raportul administratorilor nu contine toate elementele mentionate in sectiunea 10 -Continutul raportului administratorilor din OMFP 3055/2009 .

Data:06.04.2015

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec.Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-



G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/02.07.2002

Adresa auditorului:

G5 Consulting SRL
405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania
Reg. Com. J12/943/2002, RO14650690
Tel/Fax: +(40) 264 214434
Mobil +(40) 744 583031

