

SC IASITEX S.A.
IASI

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2016



G5 CONSULTING S.R.L.
Autorizația nr. 223/02.07.2002 înregistrată la
Camera Auditorilor Financiari din România.

Sediu: Dej, str. A. Russo, nr. 24/2
T./F. +40 264 214434

Punct de lucru: Cluj-Napoca, str. Horea 6/15
T./F. +40 264 433611

email: office.g500@yahoo.com
web: www.proceduriaudit.ro

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare întocmite de
S.C. IASITEX S.A. la data de 31.12.2016

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare anuale ale S.C. IASITEX S.A., care cuprind bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 2016 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

1.Capitaluri proprii:	179.433.176 lei
2.Cifra de afaceri:	24.666.471 lei
3.Rezultatulexercițiului financiar(PROFIT):	111.598 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în „baza pentru opinia cu rezerve”, situațiile financiare individuale prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. IASITEX S.A. la data de 31.12.2016, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și consolidate și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale.

Baza pentru opinia cu rezerve

Imobilizarile financiare reprezintă participări la capitalul social al altor societăți din cadrul grupului de interese economice „SERVICIILE COMERCIALE ROMANE”. Din analiza Balanței de verificare contabilă întocmită la 31.12.2016, soldul debitor al contului 261-Actiuni deținute la entități afiliate și din Raportul Consiliului de Administrație al IASITEX SA, pct.4, subpunctul 4.4. rezultă că valoarea imobilizărilor financiare din cadrul grupului este de 97.700.264 lei și reprezintă 47,66% din total active. În conformitate cu pct.267 din OMFP 1802/2014 „Imobilizarile financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare”. Din verificările efectuate am constatat că imobilizarile financiare nu au fost ajustate în funcție de capitalurile proprii ale entităților afiliate în care IASITEX SA deține participatii(actiuni).

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de S.C. IASITEX S.A., conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

Atragem atenția asupra Notei 5 din situațiile financiare anuale, care descrie situația creanțelor și datoriilor față de entitățile afiliate. La evaluarea sumelor de încasat și a sumelor datorate nu s-a realizat o analiză completă cu referire la vechimea creanțelor și datoriilor precum și măsuri concrete de recuperare și plată pe termen scurt și mediu. De asemenea menționăm și faptul că soldul clienților în litigiu, în suma de 203.703 lei, a fost ajustat în totalitate dar atragem atenția asupra evoluției soldurilor stocurilor produselor finite și marfurilor care au crescut față de 31.12.2015 cu 623.873 lei.

Din discuțiile purtate cu conducerea executivă, am concluzionat că există o strategie de dezvoltare a afacerii entității pe termen scurt și mediu, strategie din care o parte se concretizează în prevederile BVC aferent anului 2017.

În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu OMFP nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici publicat în Monitorul Oficial nr. 86/31.01.2017. De asemenea, mai răspunde și cu privire la politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea sistemului de control intern asupra întocmirii și prezentării fidele a unor situații financiare individuale care să nu prezinte denaturări semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității S.C. IASITEX S.A. de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Din discuțiile avute cu conducerea executivă a societății coroborate cu datele din BVC-ul propus pentru exercitiul 2017 am concluzionat că aceasta nu intenționează să oprească operațiunile sau să lichideze societatea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea: identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice

deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Alte aspecte

Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare anuale individuale ale societății întocmite la data de 31.12.2016. Pe toata durata misiunii de audit statutar auditorul și-a asigurat independența, așa cum am precizat mai sus și nu s-a angajat în nicio altă relație de prestări servicii, consultanță, etc... cu entitatea auditată

Acest raport al auditorului financiar independent este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat în scopul de a raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

În spiritul pastrării scepticismului profesional, având în vedere că S.C. IASITEX S.A. face parte dintr-un grup apreciem că evoluția acestei societăți comerciale depinde și de strategia grupului, de forța acestuia de a asigura resurse la nivelul întregului grup. În general, și pentru fiecare entitate componentă, în special.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus cuprinde, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate mai puțin pct.489 aliniat (1) prezentarea explicită a „principalelor riscuri și incertitudini” cu care SC IASITEX SA se confruntă;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la S.C. IASITEX S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor, care să fie eronate.

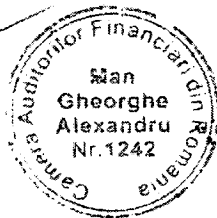
Data: 27.03.2017

Pentru și în numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar:

ec. Man Gheorghe Alexandru

-carnet nr.1242-



G5 CONSULTING S.R.L.

405200, Dej, jud. Cluj

Str. Alecu Russo nr. 24/2

No. ORC Cluj: J12/943/2002

CUI: RO 14650690

CS s/v = 500 lei

Tel/fax: 0264 214434

Mail: office.g500@yahoo.com

Sediu secundar: Cluj-Napoca

Str. Horea nr. 6/14-15

Tel/fax: 0264 433611

Autorizația CAFRnr.223/02.07.2002