

**IASITEX SA
IASI**

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT**

31 DECEMBRIE 2017

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



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
IASITEX SA Iasi la data de 31.12.2017

Catre,

Actionarii IASITEX SA Iasi
Consiliul de administratie IASITEX SA

Opinie cu rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale societatii IASITEX SA Iasi , care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2017, 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 mai sus se refera la:

1.Capitaluri proprii	164.579.438 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, profit	18.543 lei
3.Capital subscris	21.557.033 lei
4.Cifra de afaceri	23.164.686 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 31.12.2017, 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

1.Am analizat situatia litigiilor si am constatat ca IASITEX SA are pe rolul instantelor de judecata litigii in suma totala de 1.537.011,47 lei din care suma de 417.695,42 lei creante comerciale si 1.119.316,05 lei contencios administrativ.Entitatea auditata nu a inregistrat ajustari pentru deprecierea acestor creante .Acest aspect nu este in concordant cu Nota explicativa 6 in care se spune la pct.c) “principiul prudentei” ca evaluarea s-a facut pe o baza prudent tinind cont de toate datoriile previzibile si de toate deprecierea aparute in cursul exercitiului financiar.Sunt inregistrate provizioane in suma de 203.703 lei pentru client incerti ramase la acelasi nivel de la data de 31.12.2016.

2.Se mentin aspecte relevate si in raportul de audit statutar aferent exercitiului 2016 cu privire la imobilizarile financiare intragrup.Aceste imobilizarile financiare reprezinta participatii la capitalul social al altor societati din cadrul grupului de interese economice „SERVICIILE COMERCIALE ROMANE”.Din analiza Balantei de verificare contabila intocmita la 31.12.2017 ,soldul debitor al contului 261-Actiuni detinute la entitati afiliate si din Raportul Consiliului de Administratie al IASITEX SA, pct.4, subpunctul 4.4. rezulta ca valoarea imobilizarilor financiare din cadrul grupului este de

79.780.027 lei si reprezinta 41,39% din total active. In conformitate cu pct.267 din OMFP 1802/2014 „Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderile de valoare”. Din verificarile efectuate am constatat ca imobilizarile financiare nu au fost ajustate in functie de capitalurile proprii ale entitatilor afiliate in care IASITEX SA detine participatii(actiuni).

3. Nu s-au constituit provizioane pentru concedii de odihna neefectuate.

4. La punctual 17.2. „Analiza vanzarilor pe grupe de produse” din Raportul administratorilor se mentioneaza ca s-au vindut confectii si tesaturi din stocul cu miscare lenta dar nu s-a analizat concret ce valoare reprezinta acest stoc si daca este cu miscare lenta, valoarea trebuia ajustata.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA). Suntem independenti fata de societate conform cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati conform acestor cerinte. Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditului situatiilor financiare din perioada de referinta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut rol semnificativ in formarea opiniei noastre cu privire la respectivele situatii dar noi nu vom oferi o opinie separata cu privire la aceste aspecte. Noi apreciem ca, in completarea opiniei noastre fara rezerve, este necesar sa prezentam ,in raportul nostru, cel putin urmatoarele aspecte cheie :

Aspecte cheie ale auditului	Modul in care auditul nostru a abordat aspectele cheie
Reevaluarea terenurilor Terenurile reprezinta 27.15 % din totalul activelor imobilizate. Reevaluarea terenurilor s-a facut conform Ordinului 1802 /2014. Informatii in ce priveste reevaluarea terenurilor sunt prezentate in Nota 1 „Active imobilizate”, in Nota 6 „Principii, politici si metode contabile” – punctul II „Imobilizari corporale” din notele la situatiile financiare individuale anexate. Acele active sunt semnificative in contextul	Procedurile noastre cu privire la reevaluarea terenurilor sunt: 1. Am analizat daca s-a tinut cont de prevederile Ordinului 1802/2014 si reevaluarea s-a facut in conformitate cu acesta. 2. Am verificat daca reevaluarea este facuta de un evaluator autorizat ANEVAR , standardul in baza caruia s-a facut precum si scopul reevaluarii pentru a stabili daca este facuta in scopul raportarii financiare. 3. Am solicitat o situatie analitica a contului

<p>bilantului exercițiului financiar, motiv pentru care reevaluarea terenurilor a fost importantă pentru auditul nostru și este considerată un aspect cheie.</p>	<p>„Rezerve din reevaluare” și am analizat dacă s-a urmărit corect pe fiecare teren în parte creșterile și scăderile de rezerva din reevaluare</p> <p>5. Am verificat dacă s-a făcut reevaluarea la întreaga clasă de terenuri.</p> <p>6. Am verificat corectă întocmire a notelor contabile și dacă soldurile după reevaluare din situația analitică corespund cu balanța de verificare.</p> <p>7. Am analizat dacă modificările valorilor au fost reflectate corect în situațiile financiare</p> <p>8. Am verificat prezentarea reevaluării în note.</p>
<p>Existența unei strategii ,program de dezvoltare</p> <p>Dat fiind specificul și concurența deosebită din sectorul de activitate din care IASITEX SA face parte și a lipsei de lichidități , conducerea executivă și-a propus obiective precise pentru perioada 2018-2022 conform pct.22 din Raportul administratorilor.</p>	<p>1. Am constatat că se are în vedere remodelarea afacerii și restructurarea activității;</p> <p>2. Diversificarea producției prin promovarea de noi produse economice viabile;</p> <p>3. Accesarea de surse de finanțare ieftine prin aplicarea pentru finanțări din fonduri structurale;</p> <p>4. Dezvoltarea unui brand propriu de produs pentru confecții articole casnice.</p>

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementările contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și consolidate, cu OMFP nr. 470/11.01.2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera 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.

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.

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 2017 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:02.04.2018

Pentru si in numele :G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar:

Man Gheorghe Alexandru

-carnet nr.1242-

Adresa auditorului:



G5 CONSULTING SRL

Autorizatia nr.223/2002

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

