

IAȘITEX S.A.
BUCUREȘTI

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2020

G5 CONSULTING SRL
Înscrisă în Registrul Public Electronic al
Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA223

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic FA223

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Acționarii Companiei IAȘITEX S.A.

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale companiei IAȘITEX S.A.(„Societatea”), cu sediul social în București, Sector 1, B-dul Ficusului, nr. 44A, identificată prin cod unic de identificare 1957058, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

1. Total active:	146.937.702 lei
2. Total capitaluri proprii:	143.334.310 lei
3. Rezultatul exercițiului financiar - Profit:	14.599.545 lei
4. Cifra de afaceri	364.345 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful aferent Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2020, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cerințele cuprinse în Legea nr. 82/1991.

Baza pentru opinia cu rezerve

La 31 decembrie 2020 Societatea deținea imobilizări financiare în sumă de 73.532.535 lei, din care acțiuni deținute la entități afiliate în sumă de 73.531.352 lei. Acestea nu au fost testate pentru depreciere și nu s-au înregistrat ajustări de depreciere. În baza informațiilor primite, în cazul titlurilor deținute la A6 Impex am estimat o ajustare de depreciere care nu a fost înregistrată în sumă de 4.375.207 lei, în cazul titlurilor deținute la Nova Textile suma ajustărilor de depreciere estimată de noi și neînregistrată în contabilitate este de 417.792 lei, în cazul titlurilor deținute la Caromet suma ajustărilor de depreciere estimată de noi și neînregistrată în contabilitate este de 6.769.151 lei iar în cazul titlurilor deținute la Chimcomplex suma ajustărilor de depreciere estimată de noi și neînregistrată în contabilitate este de 108.226 lei.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

La 31 decembrie 2020 societatea prezintă în bilanț stocuri în sumă de 7.187.232 lei din care suma de 5.572.187 lei reprezintă stocuri mai vechi de 1 an. Societatea nu a constituit ajustări de depreciere pentru aceste stocuri.

Societatea prezintă în bilanț creanțe comerciale în sumă de 2.536.520 lei. În urma verificărilor efectuate am constatat că societatea are creanțe mai vechi de 1 an în valoare de 2.218.542 lei pentru care sunt constituite ajustări doar în sumă de 203.703 lei.

Aceste situații afectează atât valoarea activelor societății în sensul că se prezintă o imagine mai bună decât este în realitate, dar și contul de profit și pierdere în sensul scăderii rezultatului dacă ajustările necesare ar fi înregistrate.

Din informațiile primite nu putem estima impactul fiscal generat de vânzarea și scoaterea din evidență a activelor imobilizate din anii precedenți.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea 162/2017 („Legea”). 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 IAȘITEX S.A., conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

Conducerea companiei este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea continuității activității în contextul întocmirii situațiilor financiare anuale.

Conducerea companiei a prezentat în situațiile financiare în mod adecvat aspectele legate de continuitatea activității.

Atragem atenția asupra notei 6 la situațiile financiare, unde societatea prezintă aspecte privind continuitatea activității.

Societatea înregistrează datorii la bugetul statului la 31 decembrie 2020 însă pentru acestea a obținut eșalonare la plată.

În perioada 2018 – 2019 societatea a înregistrat pierderi. Cifra de afaceri în 2020 este de 364.345 lei, diminuându-se față de anul precedent cu 88.86%. La 31 decembrie societatea prezintă în situațiile financiare 5 angajați. Societatea a încetat producția vânzând doar produsele existente în stoc. Aspecte privind impactul pandemiei de coronavirus asupra activității societății sunt prezentate în nota 10.

În acest context considerăm că există o incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității generată de factorii prezentați mai sus.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

În conformitate cu ISA 701, trebuie identificat cel puțin un aspect cheie în cadrul unui audit al situațiilor financiare anuale al unei societăți de interes public. În cadrul auditului nostru, la societatea IAȘITEX S.A., pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, au fost considerate ca fiind aspecte cheie, acele situații ce au prezentat un risc crescut de erori semnificative:

→ *Evaluarea imobilizărilor financiare*

Acestea nu reprezintă toate riscurile identificate de noi.

În cele ce urmează am stabilit, de asemenea, modul în care ne-am adaptat auditul nostru pentru a aborda aceste domenii specifice, în scopul de a furniza o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblu lor.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p><i>Evaluarea imobilizărilor financiare</i></p> <p>Societatea prezintă în situațiile financiare imobilizări financiare în sumă de 73.532.535 lei reprezentând 99,95% din totalul activelor imobilizate și 50,04 % din totalul activelor.</p> <p>Evaluarea acestora se face la costul istoric mai puțin ajustări pentru pierdere de valoare.</p> <p>Informații cu privire la imobilizări financiare sunt prezentate în nota 6 „Principii, politici și metode contabile” la situațiile financiare individuale anexate.</p> <p>Evaluarea imobilizărilor financiare este importantă atât în contextul bilantului cât și al</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la evaluarea imobilizărilor financiare sunt:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ am analizat rezonabilitatea politicii contabile cu privire la evaluarea imobilizărilor financiare;▪ am solicitat și analizat balanța de verificare și situația analitică a acțiunilor deținute de către societate;▪ am luat în calcul cotațiile bursiere pentru o parte din titluri iar pentru o altă parte ultimele informații disponibile cu privire la

contului de profit și pierdere al exercițiului financiar, motiv pentru care este considerată un aspect cheie.

Vezi secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul raport.

activul net al societăților la care se dețin acțiuni;

- în baza informațiilor primite, acestea incluzând număr acțiuni deținute, costul istoric al unei acțiuni, cotații bursiere și activul net pe acțiune deținută am estimat ajustări pentru pierdere de valoare pentru acțiunile la care a fost cazul;
- am verificat în registrul jurnal și balanța de verificare dacă sunt ajustări de valoare înregistrate în conturi;
- am analizat prezentarea imobilizărilor financiare în bilanț, în contul de profit și pierdere și în notele la situațiile financiare.

Am tratat aceste aspecte cheie de audit printr-o testare corespunzătoare și prin extinderea investigațiilor asupra temelor prezentate, prin discuții cu managementul și cu departamentul financiar-contabil.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Acele alte informații cuprind informațiile cu privire la raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Anexa 1, capitolul 7, punctele 489-492⁶, 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.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: GS CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul 1802/2014, capitolul 7, punctele 489-492⁶;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 cu privire la IAȘITEX S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu Ordinul nr. 58 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici și cerințele cuprinse în Legea nr. 82/1991 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile 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 Societății.
- ✓ 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 Societății 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 Societatea 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 guvernanta, 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 26.04.2007 să audităm situațiile financiare ale IAȘITEX S.A. Ulterior s-a aprobat prelungirea contractului și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 14 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2007 până la 31 Decembrie 2020.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată, iar în ceea ce privește Comitetul de audit, am recomandat constituirea acestuia, în conformitate cu Legea nr. 162/2017 și Regulamentul UE nr. 537/2014;
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea 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, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Cluj-Napoca, 28.04.2021

Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este,
DAN Elena Artina, auditor financiar

Înscris în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF5212

pentru și în numele G5 CONSULTING SRL

Înscrisă în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA223

Adresa auditorului:

G5 CONSULTING SRL

Reg. Com. J12/943/2002, RO 14650690

405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania

Tel/Fax: +(40) 264 214434

Sediu secundar: Cluj-Napoca

Str. Horea nr. 6/14-15

Tel/fax: 0264 433611

Mobil +(40) 744 583031

Mail:office.g500@yahoo.com

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: DAN ELENA ARTINA
Registrul Public Electronic AF5212

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic FA223