

MACAVEIU CONSULT SRL

CUI 10958796

2200 Braşov

J08/1045/1998

B-dul Griviței nr.68 Bl 5 Ap 6

Tel: +40/268/506.128 Fax: +40/268/506125

E-Mail: macaveiu_consult@brasovia.ro

RAPORT DE AUDIT

AL SITUATIILOR FINANCIARE

ALE

S.C. I A R S.A.
BRASOV

LA 31 DECEMBRIE 2012

RAPORTUL AUDITORILOR

catre Consiliul de Administratie si Actionarii

S.C. I A R S.A. BRASOV

Am efectuat auditul Situațiilor Financiare (bilantul contabil, contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii si fluxurile de numerar) ale Societății comerciale « IAR S.A. » (“Societatea”) pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012 intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a si Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.si celelalte reglementari aplicabile în domeniu asa cum sunt prezentate in paginile urmatoare.

Situațiile financiare mentionate se refera la:

- Total active	=	128.089.218 lei
- Total capitaluri proprii	=	68.950.409 lei
- Rezultatul exercitiului -profit	=	1.158.725 lei

1. Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea noastra este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare, bazată pe auditul efectuat.
2. Am efectuat auditul in conformitate cu reglementările românești de audit. Aceste reglementări sunt stabilite de Camera Auditorilor Financiar din România și sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). In concordanta cu aceste standarde, am planificat si efectuat auditul nostru de asemenea maniera încat sa obținem toate informatiile pe care le-am considerat necesare pentru a ne asigura, in mod rezonabil ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Un audit implica examinarea pe baza de teste a elementelor probante ce justifica sumele si prezentările din situațiile financiare. De asemenea, un audit include evaluarea principiilor contabile utilizate si a estimărilor facute de conducerea societatii in întocmirea situațiilor financiare, precum si evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare. Consideram ca auditul efectuat confera o baza rezonabila opiniei noastre.

3. Noi am participat, prin sondaj, la inventarierea fizica a patrimoniului societatii , si am fost în masura sa aplicam proceduri alternative pentru a obtine rezultate satisfacatoare cu privire cantitatile si valorile stocurilor. Consideram ca modul de conducere a evidentei analitice a stocurilor asigura posibilitatea efectuarii unui control gestionar suficient de riguros, al acestora.
4. Societatea are proceduri de control intern adecvate asupra soldului de datorii si creante. Inventarierea facuta cu privire la creantele si datoriile societatii ne dau certitudinea necesara cu privire la acuratatea acestor solduri.

In opinia noastra, situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2012 prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii, precum si rezultatele operatiunilor pentru exercitiul încheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile legislatiei nationale in vigoare, care sunt conforme cu directivele europene.

Fara a califica opinia noastra precizam ca managementul societatii a inregistrat in conturile anuale impozitele si taxele pe baza celor mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare.

Auditor

Macaveiu Consult S.R.L.

12 aprilie 2013



A large, stylized handwritten signature in blue ink.

