

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 2011

RAPORTUL AUDITORILOR

catre Consiliul de Administratie al și Acționarii

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

Am efectuat auditul Situațiilor Financiare (bilantul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și fluxurile de numerar) ale **Societății comerciale « IAR S.A. »** ("Societatea") pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011 întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a și Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene și celelalte reglementări aplicabile în domeniu așa cum sunt prezentate în paginile următoare.

1. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii societății. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare, bazată pe auditul efectuat.
2. Am efectuat auditul în 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 concordanță cu aceste standarde, am planificat și efectuat auditul nostru de asemenea maniera încât să obținem toate informațiile pe care le-am considerat necesare pentru a ne asigura, în mod rezonabil ca situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit implică examinarea pe baza de teste a elementelor probante ce justifică sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, un audit include evaluarea principiilor contabile utilizate și a estimărilor făcute de conducerea societății în întocmirea situațiilor financiare, precum și evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare. Considerăm ca auditul efectuat conferă o baza rezonabilă opiniei noastre.

3. Noi am participat, prin sondaj, la inventarierea fizică a patrimoniului societății , si am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține rezultate satisfăcătoare cu privire cantitățile și valorile stocurilor. Considerăm că modul de conducere a evidenței analitice a stocurilor asigură posibilitatea efectuării unui control gestionar suficient de riguros, al acestora.
4. Societatea are proceduri de control intern adecvate asupra soldului de datorii si creante. Inventarierea făcută cu privire la creanțele și datoriile societății ne dau certitudinea necesară cu privire la acuratețea acestor solduri.
5. Fara a califica opinia noastra afirmam ca in Romania legislatia fiscala isi continua evolutia. In acest context exista posibilitatea unor interpretari diferite a dispozitiilor legale de catre autoritati. Managementul societatii a inregistrat in conturile anuale impozitele si taxele pe baza celor mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare.

In opinia noastră, situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 prezintă fidel, in toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății, precum si rezultatele operațiunilor pentru exercițiul încheiat la aceasta data, in conformitate cu legislația națională in vigoare si cu reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Auditor

Macaveiu Consult S.R.L.

16 martie 2012



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ioan", written over a faint grid background.

