

RAPORTUL AUDITORILOR

catre Consiliul de Administratie al şi Acţionarii
S.C. IAR S.A. BRASOV

Am efectuat auditul situaţiilor financiare (bilantul contabil, contul de profit si pierdere situaţia modificărilor capitalurilor proprii fluxurile de numerar şi notele aferente) ale Societăţii comerciale « IAR S.A. Brasov » ("Societatea") pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2006 intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1752 / 2005 « Reglementări Contabile Armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităţii Economice Europene şi cu Standardele Internationale de Contabilitate ("IAS") » si celelalte reglementări aplicabile în domeniu aşa cum sunt prezentate in paginile urmatoare.

1. Aceste situaţii financiare sunt responsabilitatea conducerii societăţii. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situaţii financiare, bazată pe auditul efectuat.
2. Am efectuat auditul in conformitate cu reglementările româneşti de audit Aceste reglementări sunt stabilite de Camera Auditorilor Financieri din România şi sunt în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit. In concordanta cu aceste standarde, am planificat si efectuat auditul nostru de asemenea maniera încât sa obţinem toate informaţiile pe care le-am considerat necesare pentru a ne asigura, in mod rezonabil ca situaţiile financiare nu conţin erori semnificative. Un audit implica examinarea pe baza de teste a elementelor probante ce justifica sumele si prezentările din situaţiile financiare. De asemenea, un audit include evaluarea principiilor contabile utilizate si a estimărilor făcute de conducerea societăţii in întocmirea situaţiilor financiare, precum si evaluarea prezentării de ansamblu a situaţiilor financiare. Consideram ca auditul efectuat conferă o baza rezonabila opiniei noastre.
3. Societatea a întocmit pentru prima dată situaţii financiare pe baza unor politici contabile similare în conformitate cu OMF 94/2001, în anul 2001.
4. Noi am participat, prin sondaj, la inventarierea fizică a patrimoniului societăţii , si am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative, acolo unde nu am participat pentru a obţine rezultate satisfăcătoare cu privire cantităţile şi valorile stocurilor. Considerăm de asemenea că modul de conducere a evidenţei analitice a stocurilor asigură posibilitatea efectuării unui control gestionar suficient de riguros, al acestora.
5. Societatea are proceduri de control intern adecvate asupra soldului de datorii si de creante, inasa datorita faptului ca debitorii respectiv creditorii nu au raspuns intr-o proportie suficienta solicitarilor noastre la inventarierea creanţelor şi datoriilor , nu avem certitudinea necesară cu privire la recunoaşterea acestor solduri . De aceea putem exprima o opinie cu rezerve cu privire la acurateţea acestor solduri.

MACAVEIU CONSULT SRL

CUI 10958796

2200 Braşov

J08/1045/1998

B-dul Griviţei nr.68 Bl 5 Ap 6

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

E-Mail: macaveiu_consult@brasovia.ro

Referitor la Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat si la propunerile Consiliului de Administratie de repartizare a profitului net pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti si pentru majorarea rezervelor, apreciem ca acestea sunt in spiritul principiului prudentei si al continuitatii activitatii.

In opinia noastră, cu exceptia celor specificate în paragraful 5 de mai sus situațiile financiare prezintă fidel, in toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2006, precum si rezultatele operațiunilor pentru exercitiul încheiat la aceasta data, in conformitate cu legislația națională in vigoare si cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Auditor

Macaveiu Consult S.R.L.

02 aprilie 2007

