

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 2010

RAPORTUL AUDITORILOR

catre Consiliul de Administratie al şi Acţionarii

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

Am efectuat auditul **Situațiilor Financiare** (bilantul contabil, contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii şi fluxurile de numerar) ale **Societății comerciale « IAR S.A. »** ("Societatea") pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2010 întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a si Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.si celelalte reglementări aplicabile în domeniu așa cum sunt prezentate în paginile următoare.

1. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea noastra 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 Financiari din România şi sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). În concordanta cu aceste standarde, am planificat si efectuat auditul nostru de asemenea maniera încât sa 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 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 făcute de conducerea societății în întocmirea situațiilor financiare, precum si evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare. Consideram ca auditul efectuat conferă o baza rezonabila opiniei noastre.

3. Noi am participat, prin sondaj, la inventarierea fizică a patrimoniului societăţii , insa am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obţine rezultate satisfăcătoare cu privire cantităţile şi valorile stocurilor. Considerăm că modul de conducere a evidenţei 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 creanţele şi datoriile societăţii ne dau certitudinea necesară cu privire la acurateţea acestor solduri.
5. Fara a califica opinia noastra atragem atentia asupra faptului 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, situaţiile financiare prezintă fidel, in toate aspectele semnificative, poziţia financiară a Societăţii la 31 decembrie 2010, precum si rezultatele operaţiunilor pentru exerciţiul încheiat la aceasta data, in conformitate cu legislaţia naţională in vigoare si cu reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Auditor

Macaveiu Consult S.R.L.

22 martie 2011

