

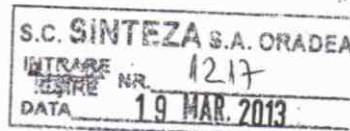
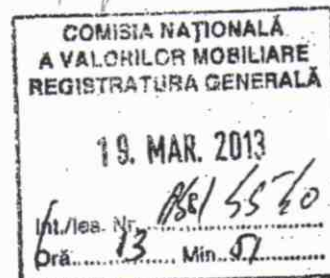


Comisia Națională a
Valoilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,
326.67.75, 326.68.75;
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49

DIRECȚIA GENERALĂ SUPRAVEGHERE
DIRECȚIA EMITENȚI
Serviciul Informare și Protecția Investitorilor

Către,
SC Sinteza SA Bihor
Str. Borșului, Nr. 35, Oradea
Fax: 0259/462.224



În atenția Domnului Claudiu Sorin Păsula – Director general,

CC:
Ioan Dan Morar – auditor statutar
Str. Bicașului Nr. 11, AP.1, Oradea BIHOR
morar_id@yahoo.com

Ca urmare a verificării situațiilor financiare anuale aferente anului 2012, publicate pe site-ul dvs. în vederea aprobării AGA, și în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt ele aprobate de Uniunea Europeană, vă solicităm, de urgență, **refacerea situațiilor financiare astfel încât acestea să fie conforme cu prevederile IAS 1.16 „(...) O entitate nu va descrie situațiile financiare drept conforme cu IFRS-urile decât dacă acestea satisfac toate dispozițiile IFRS-urilor.”**

Astfel, de exemplu, au fost identificate următoarele abateri de la IFRS (apreciem că lista poate fi mai mare):

- Declarația de conformitate de la nota 6 pag. 5, trebuie să se refere numai la IFRS (IAS 1.16), conform OMF 881/2012 și nu la OMF 1286/2012 și nici la OMF 40/2013 (acestea se referă numai la raportările conform IFRS pentru Ministerul Finanțelor);
- De asemenea „Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene” nu vi se mai aplică;
- Nici „Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene” la care faceți referire tot la pag. 5 nu vi se mai aplică, prin urmare aveți obligația de a întocmi situații financiare consolidate, în conformitate cu IAS 27;
- Termenul de „imobilizări financiare” și de „active imobilizate deținute în vederea vânzării” din bilanț nu sunt proprii IFRS; Ei trebuie înlocuiți cu „active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere”, „Investiții păstrate până la scadență”, „Active financiare disponibile în vederea vânzării”;
- Lipsa situației poziției financiare (bilanțul publicat este cel cerut de OMF 40/2013 și nu are formatul prevăzut la IAS 1.54 și IFRS 1.21);
- „Situația veniturilor și cheltuielilor” nu are cerințele impuse de Capitolul „Situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global” din IAS 1 (ex. IAS 1.81, IAS 1.82)
- „Situația modificării capitalului propriu” nu are forma cerută de IAS 1.106;
- Notele nu sunt prezentate sistematic – IAS 1.113;

- Notele trebuie să prezinte informații prevăzute de IFRS-uri care nu sunt prezentate în altă parte în situațiile financiare;
- Nu sunt prezentate baza (bazele) de evaluare utilizată(e) la întocmirea situațiilor financiare – IAS 1.117;
- Lipsesc informațiile cu privire la surse ale incertitudinii estimărilor – IAS 1.125;
- Nu au fost ajustate elementele de active, datori și capitaluri proprii conform IAS 29, aplicabil, deoarece economia României a fost o economie hiperinflaționistă până la 31 decembrie 2003;
- Nu sunt prezentate informații privitoare la evaluarea obiectivelor, politicilor și procedurilor entității de administrare a capitalului (IAS 1.134-135);
- Nu există informații referitoare la IFRS-urile noi pe care nu le-ați aplicat, care au fost emise, dar care nu sunt în vigoare – IAS 8.30 (ex. IFRS 10,11,12);
- Nu există informații referitoare la aplicarea pentru prima oară a unui standard – IAS 8.28 (ex. modificările la IAS 1, IFRS 13);
- Lipsa informațiilor privind rezultatul pe acțiune diluat - IAS 33.30;
- Lipsa informațiilor solicitate de IAS 24;
- Lipsa informațiilor privind obiectivele și politicile entității pentru gestionarea riscului financiar cerute de IFRS 7;
- Lipsa informațiilor pentru IFRS 8 "Segmente de activitate";
- Nu există reconcilierile ocazionate de trecerea de la OMF 3055/2009 la IFRS – IFRS 1.24;
- Lipsa ajustărilor pentru recunoașterea creanțelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat, în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

Cu stimă,

Director,
Cezar DRAGOMIR

