

Cabinet de audit financiar Morar Ioan Dan ;  
Oradea, str. Biczului, nr. 11 ;  
CUI: 20207990  
NR. inreg. CAFR: 708.

S.C. SINTEZA S.A. ORADEA	
INTRARE NR.	1287
IESIRE	
DATA	29 MAR. 2017

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Asociatii S.C.SINTEZA SA

Oradea, str. Borsului, nr. 35, J05/197/1991, CUI : 67329

### 1. Opinia auditorului

Noi am auditat situațiile financiare individuale ale SC SINTEZA SA, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului financiar, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la aceasta data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

**În opinia noastră**, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a SC SINTEZA SA, la data de 31 decembrie 2016 și performanța sa financiară individuală și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la aceasta data, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri). Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 64.118.547 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 2.760.412 lei.

### 2. Baza pentru opinie

Noi am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte



responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **3.Aspectele cheie ale auditului**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### **4.Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale**

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu IFRS. (având în vedere OMFP nr : 881/2012, privind aplicarea de către societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționarea pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a OMFP nr:2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardelor Internaționale de Raportare Financiară).

Deasemenea, societatea este responsabilă și pentru controlul intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a societății.

### **5.Responsabilitatea auditorului**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.



Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare .

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

#### **6.Limitarea sferei activității auditorului**

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatul global al societății în conformitate cu reglementări și principii contabile cuprinse în IFRS. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile conforme cu IFRS , reglementările cuprinse în O nr :881/2012, OMFP nr:2844/2016 și politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### **7.Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În concordanță cu reglementările contabile cuprinse în IFRS și având în vedere, OMFP nr:2844/2016 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare consolidate. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare.

În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate alăturate, raportul administratorilor fiind consecvent cu situațiile financiare prezentate.



### **8. Continuitatea activității**

In legatura cu amploarea activitatii productive si relatia acesteia cu volumul activelor fixe imobilizate, se constata ca marimea acestora ar permite o activitate cu amploare mai mare. Acest aspect a fost avut in vedere in contextul asigurarii continuitatii activitatii entitatii in conditiile desfășurării normale a activității acesteia.

### **9. Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu, pentru a raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de actionari, pentru acest raport si pentru opinia formata.

Raportul a fost emis la data de 10.03.2017.

**Auditor financiar,**

**Ioan Dan Morar**

**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.708**

