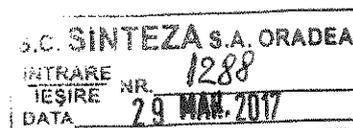


Cabinet de audit financiar Morar Ioan Dan ;  
Oradea, str. Biczului, nr. 11;  
CUI: 20207990  
NR. inreg. CAFR: 708.



## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Catre,**

**actionarii si administratorii grupului S.C.SINTEZA S.A. ORADEA**  
**Oradea, str. Borsului, nr.35, J05/197/1991, CUI :67329.**

### **1.Opinia auditorului**

Noi am auditat situațiile financiare consolidate ale SC SINTEZA SA și a filialei sale, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31.12.2016 și notele la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

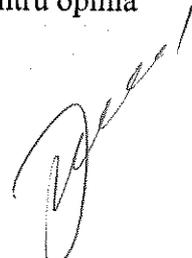
Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 62.146.504 lei
- Rezultatul global consolidat al exercițiului financiar: 1.887.468 lei

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

### **2.Baza pentru opinie**

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 consolidate din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform 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 de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### **4.Evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă**

Procedurile noastre de audit cuprind și evaluare riscurilor de denaturare semnificativă informațiilor cuprinse în situațiile financiare. Constatările noastre în urma derularii acestor proceduri nu au influențat opinia auditului nostru statutar asupra situațiilor financiare anuale.

Activitatea de audit în legătură cu riscul legat de contabilitate privind mecanismele de determinare a veniturilor și cheltuielilor nu a descoperit vreo denaturare cu privire la întocmirea contului de profit și pierdere, întocmirea contului de profit și pierdere și determinarea rezultatului exercitiului sunt conforme cu reglementările contabile naționale și cu politicile contabile ale Grupului.

### **5.Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate**

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 Grupului 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 Grupul 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 al Grupului.

## **6.Responsabilitatea auditorului**

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

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 acestor 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.

## **7.Limitarea sferei activității auditorului**

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Grupului 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 Grup și de asociații acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatul global ale Grupului 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.

## **8. 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 consolidate

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.

## **9. Continuitatea activității**

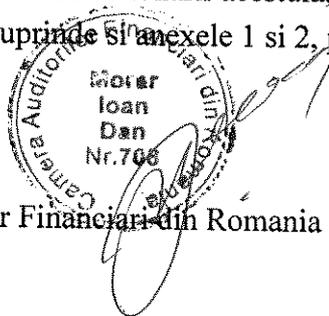
În legătură cu amploarea activității productive și relația acesteia cu volumul activelor fixe imobilizate, se constată că mărirea acestora ar permite o activitate cu amploare mai mare. Acest aspect a fost avut în vedere în contextul asigurării continuității activității entității în condițiile desfășurării normale a activității acesteia.

## **10. Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Grupului în ansamblu, pentru a raporta acționarilor grupului 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 grup și față de acționarii acestuia, pentru acest raport și pentru opinia formată. De asemenea raportul cuprinde și anexele 1 și 2, prezentate mai jos.

Auditor financiar,  
Ioan Dan Morar

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiarilor din România  
cu nr.708



Oradea, la 10.03.2017

## **Anexa nr.1 la raportul de audit-Exercitarea raționamentului profesional**

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a). Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- b). Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- c). Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
- d). Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- e). Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- f). Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte

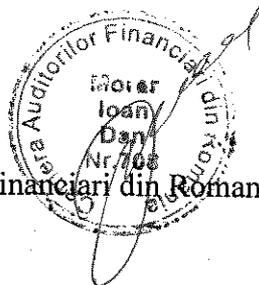
aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

g). Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

---

Auditor financiar,  
Ioan Dan Morar

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu nr.708



Oradea, la 10.03.2017

## Anexa 2 la Raportul de audit-Informatii analitice semnificative

### 1.ADMINISTRAREA SOCIETATII

SC SINTEZA SA este administrata de Consiliul de Administrație format din:

Claudiu Sorin Pasula	- președinte
Radu Vasilescu	- membru
Gavin Nicolas Ryan	- membru

### 2 STRUCTURA CAPITALULUI SOCIAL LA 31.12.2016

Capitalul social al SC SINTEZA SA la 31.12.2016 este de 9.916.889 de lei, divizat în 66.112.590 acțiuni cu valoarea nominală de 0,15 lei/acțiune. Acțiunile sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, categoria Standard. La sfarsitul anului 2016 structura acționariatului era următoarea :

F.I.I. BT Invest	51,8898 %
Tibor Tincău	28,1346 %
Alte persoane fizice si juridice	19,9756 %
Total :	100,0000 %

### 3.STRUCTURA CIFREI DE AFACERI SI A VENITURILOR (LEI)

<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>26.647.594</b>
Variatia stocurilor prod.finite	1.434.438.
Ven.din active imobilizate	204.750
Alte venituri de exploatare	22.774.263
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>51.061.045</b>
Venituri financiare	532.664
Venituri extraordinare	-
<b>VENITURI-total</b>	<b>51.593.709</b>

### 4.INTOCMIREA SI PREZENTAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare intocmite si prezentate de societate pentru exercitiul anului 2016 au fost elaborate în conformitate cu IFRS. (avand in vedere OMFP nr : 881/2012, privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionarea pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara si a OMFP nr:2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardelor Internationale de Raportare Financiara).

Situatiile financiare sunt prezentate pe site-ul societatii.

Auditor financiar,  
Ioan Dan Morar

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu nr.708

