

S.C. SINTEROM S.A.

**RAPORTUL**  
**AUDITORULUI FINANCIAR**  
**INDEPENDENT**

31 DECEMBRIE 2013

(Raport modificat in urma unor evenimente ulterioare  
emiterii raportului)



G5 CONSULTING SRL  
Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania.

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de

S.C. SINTEROM S.A. la data de 31.12.2013

### Raport cu privire la situatiile financiare

Am auditat situatiile financiare ale S.C. SINTEROM S.A. cu adresa in Cluj-Napoca, Bd. Muncii nr 12, Nr. Registrul Comertului J12/2750/1991, cod unic de inregistrare RO202123, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarii capitalurilor proprii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2013, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu cadrul de raportare financiara reglementat de Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene si cerintele cuprinse in Legea nr. 82/1991R a contabilitatii si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al



entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

#### *Opinie*

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a S.C. SINTEROM S.A. la data de 31 decembrie 2013, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data, in conformitate cu Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

#### *Observatii*

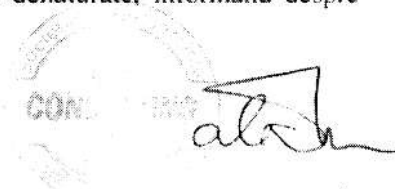
Fara a modifica opinia exprimata, atragem atentia asupra Notei 10 la Situatiile financiare, unde s-a aratat ca in cursul anului 2013 s-au inregistrat ajustari de valoare aferente exercitiilor precedente utilizand contul de rezultat reportat pentru pozitile de stocuri, creante comerciale si sume de incasat de la entitatile afiliate si ca urmare datele prezentate pentru anul 2012 nu sunt comparabile in ceea ce privesc aceste pozitii. Pentru comparabilitate s-a explicat in Nota 10 influenta acestor ajustari de valoare asupra coloanei comparative pentru anul 2012.

#### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

In conformitate cu cerintele legale, noi am citit materialul denumit "*Raport anual al Consiliului de Administratie al SINTEROM SA pentru exercitiul financiar 2013*" atasat situatiilor financiare, intocmit anterior prezentului raport, care nu face parte din situatiile financiare. In acest raport al administratorului, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare.

Ulterior emiterii raportului de audit financiar s-a emis materialul denumit "*Opinie separata la raportul de gestiune al Consiliului de Administratie al SINTEROM SA*", comunicat catre SC SINTEROM SA in data de 10.04.2014 si afisat pe site-ul societatii in data de 11.04.2014, atasat situatiilor financiare, care nu face parte din acestea. In acest document am sesizat urmatoarele discordante fata de situatiile financiare dupa cum urmeaza:

La pagina 6 se specifica, in legatura cu creantele pe care SC SINTEROM SA le are fata de AI Impex SRL, respectiv A6 Impex SRL, ca "pentru respectivele creante nu au fost constituite provizioane astfel ca rezultatele financiare ale societatii ... au fost denaturate, informand despre aceasta inclusiv auditorii Sinterom".



Nota explicativa nr. 5 la situatiile financiare arata ca pentru creantele inregistrate fata de A1 Impex SRL s-au constituit ajustari de valoare in suma de 3.743.533.65 lei pentru 100% din soldul inregistrat. Soldul creantelor inregistrate fata de A6 Impex SA este de 5.704 lei, din care 4.960 lei provin din anul curent. Ca urmare, situatiile financiare nu au fost denaturate asa cum s-a specificat in documentul mentionat.

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec. Man Gheorghe Alexandru  
- carnet nr. 1242 / 2001 -

**G5 CONSULTING SRL**  
Autorizatia nr. 223 / 02.07.2002



Data: 11 / 04 / 2014



Adresa auditorului:

G5 Consulting SRL

Sediu: str Alecu Russo nr. 24/2, 405200 Dej, jud. Cluj, Romania

Sediu secundar: str Horea nr. 24 / 8, Cluj-Napoca, jud. Cluj, Romania

Reg. Com. J12/943/2002, RO14650690

Tel/Fax: +(40) 264 214434

Mobil +(40) 744 583031