

SINTEROM SA
CLUJ-NAPOCA

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT
31 DECEMBRIE 2017

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.



S.C. G5 CONSULTING SRL str.A.Russo. nr 24/2 405200 Dej, Cluj, J12/943/2002, CUI RO14650690,
capital social:500 RON T/F +40 264 214434, office.g500@yahoo.com, www.proceduriaudit.ro

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
SINTEROM SA Cluj-Napoca la data de 31.12.2017

Catre,

Actionarii SINTEROM SA Cluj-Napoca
Consiliul de administratie SINTEROM SA

Opinie fara rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale societatii SINTEROM SA Cluj-Napoca, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale societatii SINTEROM SA Cluj-Napoca pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA).Suntem independenti fata de societate conform cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati conform acestor cerinte.Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre de audit.

Situatiile financiare individuale mentionate mai sus se refera la:

1.Capitaluri proprii	47.903.078 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, PROFIT	134.531 lei
3.Capital subscris	12.104.482 lei
4.Cifra de afaceri	13.950.344 lei

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditului situatiilor financiare din perioada de referinta.Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut rol semnificativ in formarea opiniei noastre cu privire la respectivele situatii dar noi nu vom oferi o opinie

separata cu privire la aceste aspecte. Noi apreciem ca, in completarea opiniei noastre fara rezerve, este necesar sa prezentam ,in raportul nostru, cel putin urmatoarele aspecte cheie :

Aspecte cheie ale auditului	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p>Evaluarea terenurilor si constructiilor</p> <p>Terenurile si constructiile la valoarea neta totala in suma de 37.790.494 lei reprezinta 59,44 % din totalul activelor nete.</p> <p>Evaluarea terenurilor si constructiilor, in vederea inregistrarii lor in situatiile financiare anuale, s-a facut conform Ordinului 1802 /2014. Informatii in ce priveste evaluarea terenurilor si constructiilor sunt prezentate in „Situatia activelor imobilizate” in Nota 1 „Active imobilizate” si Nota 6.</p> <p>Aceste active sunt semnificative atat in contextul bilantului cat si al contului de profit si pierdere al exercitiului financiar, motiv pentru care reevaluarea terenurilor si constructiilor a fost importanta pentru auditul nostru si este considerata un aspect cheie.</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la reevaluarea terenurilor si constructiilor sunt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Am analizat daca s-a tinut cont de prevederile Ordinului 1802/2014 si evaluarea s-a facut in conformitate cu acesta. 2. Am verificat daca s-au realizat reevaluari in exercitiul 2017 ,inclusive de interes fiscal si am stabilit ca entitatea nu a realizat reevaluari cu privire la terenuri si constructii. 3. Am solicitat o situatie analitica a contului „Rezerve din reevaluare” si am analizat daca s-a urmarit corect pe fiecare constructie si teren in parte cresterile si scaderile de rezerva din reevaluare, recunoasterea pe cheltuiala acolo unde nu exista un sold al rezervei, recunoasterea pe venit acolo unde exista o recunoastere pe cheltuiala la o reevaluare precedenta. 4. Am verificat corectia intocmire a notelor contabile si daca soldurile din situatia analitica corespund cu balanta de verificare. 5. Am analizat daca modificarile valorilor ca urmare a calcularii amortismentului au fost reflectate corect in situatiile financiare si contul de profit si pierdere.
<p>Investitii financiare</p> <p>SINTEROM SA are plasamente in cadrul filialelor GRUP SCR in valoare totala de 7.410.000 lei.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Din testarea efectuata am constatat ca pe parcursul exercitiului 2017 nu a incasat dividende ; 2. Plasamentul semnificativ in suma de 7.400.000

<p>Ajustari pentru depreciere si provizioane</p> <p>Societatea nu a revizuit constituirea ajustarilor pentru depreciere,astfel:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.In contul 461-Debitori diversi este inregistrata suma de 58.430 lei suma ce nu poate fi recuperate si nu a fost trecuta pe cheltuieli; 2.Nu au fost provizionata suma de 157.295 lei datorata pentru concediile de odihna neefectuate aferente exercitiului 2017; 3.Nu exista ajustari i9n an pentru materii prime si produse. <p>Informații cu privire la constituirea ajustarilor pentru deprecierea creantelor si a stocurilor precum si reluarea la venituri a unei parti din acestea sunt prezentate in nota 2 „Ajustari si provizioane pentru depreciere si litigii” din notele la situațiile financiare individuale anexate.</p> <p>Constituirea ajustarilor pentru depreciere este importanta atât în contextul bilantului cât și al contului de profit si pierdere al exercițiului financiar, motiv pentru care este considerată un aspect cheie.</p>	<p>lei este realizat in cadrul SC A1 IMPEX SA plasament ce nu a fost evaluat prin raportare la activul net contabil firmei emitente.</p> <p>Procedurile noastre cu privire la constituirea ajustarilor pentru depreciere sunt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Am analizat balanta stocurilor precum si situatia creantelor pe vechimi. 2.Am verificat constituirea de ajustari precum si reluarea la venituri a unor ajustari constituite anterior. 3.Am analizat daca ajustarile de valoare sunt inregistrate corect in conturi. 4.Am analizat daca ajustarile de valoare au fost prezentate corect in bilant, contul de profit si pierdere si in notele la situatiile financiare. 5.Am analizat litigiile si modul de constituire a provizioanelor.
<p>Existenta unei strategii ,program de dezvoltare</p> <p>Dat fiind specificul productiei SINTEROM SA suporta foarte greu presiunea concurentei si a lipsei de lichiditati de aceea conducerea executiva a elaborat un Program de dezvoltare pentru a face fata riscurilor de finantare,dodinzi,piata,etc..</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.Am constatat ca exista o strategie subliniata la pct.8.8. din Raportul administratorilor prin care se urmareste transferul activitatii de productie catre produse cu valoare adaugata cit mai mare. 2.S-au accesat surse de finantare din fonduri structurale pe proiecte de crestere a competitivitatii prin dezvoltarea productiei spre produse care reclama tehnologii inovative.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate, cu OMFP nr. 470/11.01.2018 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, 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. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. 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 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 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.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea 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 societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea situațiile financiare individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și situațiile financiare consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 34 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la pagina 34 și raportăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 cu privire la S.C. SINTEROM SA și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Data: 10.04.2018

Pentru și în numele: G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar:

Man Gheorghe Alexandru

-carnet nr.1242-

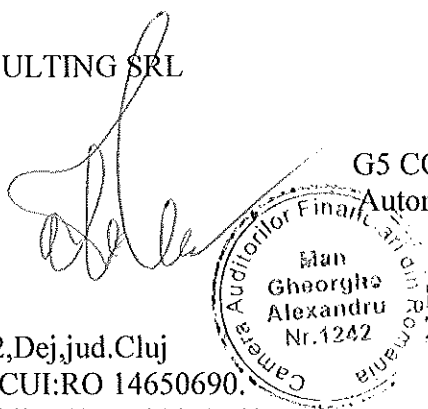
Adresa auditorului:

G5 CONSULTING SRL

Adresa: str. Alecu Russo nr. 24/2, Dej, jud. Cluj

Nr. O.R.C. Cluj: J12/943/2002, CUI: RO 14650690.

Tel/Fax: +(40) 264214434, Mobil +(40) 744473742



G5 CONSULTING SRL

Autorizația nr. 223/2002

