

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie fara rezerve

Am auditat situatiile financiare ale societatii SINATEX SA, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 30 IUNIE 2017 si situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, situatia veniturilor si cheltuielilor si date informative.

Situatiile financiare individuale mentionate se refera la :

-Total capitaluri proprii :	35.898.690 lei
-profit :	321.986 lei
-total venituri inclusiv alte venituri:	885.670 lei

In opinia mea, raportarea contabila semestriala anexata prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la data de 30 iunie 2017, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul nr.2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Stansardele Internationale de Rapoarte Financiare (IFRS-uri) si cerintele cuprinse in legea nr.82/1991.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri).

Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat la sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare din raportul meu. Sunt independent fata de societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si mi-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si

Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu profesional , au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextual auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu ofera o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

In conformitate cu ISA 701, trebuie identificat cel putin un aspect cheie in cadrul unui audit al situatiilor financiare anuale ale unei societati cotate. In cadrul auditului meu la societatea SINATEX SA, pentru exercitiul financiar incheiat la 30.06.2017, au fost considerate ca fiind aspecte cheie acele situatii ce au prezentat un risc crescut de erori semnificative.

Am luat in considerare ca aspect cheie : "Situatia incasarii creantelor", avind in vedere ca obiectul principal de activitate al societatii este inchirierea de spatii disponibile.

In cele din urma am stabilit, de asemenea, modul in care mi-am adaptat auditul meu pentru a aborda aceste domenii specifice, in scopul de a furniza o opinie cu privire la situatiile financiare in ansamblul lor.

Alte informatii

Conducerea este responsabila pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind informatiile cu privire la evolutia sectorului de activitate, strategia pe termen scurt si mediu a societatii din punct de vedere a valorificarii stocului de tesaturi – produse finite existent in Magazia de produse finite, dezvoltarea activitatii de inchiriere spatii disponibile.

Opinia mea cu privire la raportarea contabila semestrială nu acopera si acele informatii si nu exprima niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare, responsabilitatea mea este sa citesc acele informatii si in acest demers, sa apreciez daca acele informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut in decursul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca

exista o denaturare semnificativa a acestor informatii, mi se solicita sa raportez acest fapt.in aceasta privinta nu am nimic de raportat.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul nr.2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Stansdardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS-uri), aplicabile societatilor comerciale si cerintele cuprinse in Legea nr.82/1991 .

In intocmirea raportarii contabile semestriale, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, prezentind daca este cazul, aspectele referitoare la continuarea activitatii si utilizind contabilitatea pe baza continuitatii activitatii.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele mele constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista . Denaturarile pot fi cauzate de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se pot preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului.De asemenea:

Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare , cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut procedure de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decit cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false .

*Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

*Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau , in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate sa imi modific opinia. Concluziile mele se bazeaza pe probele de audit obtinute pina la data raportului auditorului. Cu toate acestea , evenimente sau conditii viitoare pot determina societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitaii activitatii.

*Evaluez prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta printre alte aspecte , aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, pe care le indentific pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizez persoanelor responsabile cu guveranta o declaratie ca am respectat toate cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independent si, acolo unde este cazul, masurile de protective aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspect cheie de audit. Descriu aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau in cazul in care, in circumstante extrem de rare, consider ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul meu deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si reglementare

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorului in conformitate cu cerintele Ordinului 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile, care sa nu contina denaturari semnificative , datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale.

Cu privire asupra conformitatii administratorului cu situatiile financiare, in legatura cu auditul privind situatiile financiare individuale, eu am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si raportez ca:

- a) In raportul administratorilor pentru semestrul I-2017 nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in care toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare ale semestrului I 2017, anexate.
- b) Raportul administratorilor pentru semestrul I 2017 include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 si este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile.
- c) In baza cunostintelor si intelegerii mele dobindite in cursul auditul situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 30 iunie 2017 cu privire la SINATEX SA si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Mihaila Ioan, auditor financiar

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu numar de carnet 1488/2003