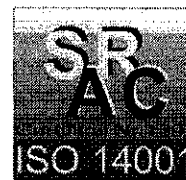




S.C. SINTER-REF S.A.
AZUGA



105100, Azuga, str.Independentei nr.59, jud.Prahova, RO
Tel.:0244/326451; 326009; 326062 Fax : 0244/326800
E-mail:refractare@sinter-ref.ro
CUI : 1315333 Atribut Fiscal RO; NR.ORB PRAHOVA : J29/90/1991
Cap.social subscris-varsat : 10.185.715 lei
NR.CONT:RO 07 RNCB 0209 0127 7548 0001 – BCR SUC.SINAIA

RAPORT CURENT

Data raportului	24.06.2021
Denumirea societatii comerciale	SC SINTER REF SA
Sediul social	Str. Independentei ,nr.59, Azuga, Jud. Prahova
Nr. telefon	0244 326451
Nr. Fax	0244 326800
Nr. si data inregistrarii la ORC	J29/90/1991
Codul unic de inregistrare	RO 1315333
Capital social subscris si varsat	10.185.715 RON

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise de SINTER REF SA : A.T.S. –administrat de Bursa de valori Bucuresti – Piata AeRO, simbol SIEP .

I. Evenimente importante de raportat:

- | | |
|--|---------------|
| a) Schimbari in controlul asupra societatii comerciale | nu este cazul |
| b) Achizitii sau instrainari substantiale de active | nu este cazul |
| c) Procedura falimentului | nu este cazul |

e) **Alte evenimente** : RAPORT AUDIT REFACUT SITUATII FINANCIARE 31.12.2020 in conformitate cu adresa A.S.F.Romania din data de 15.06.2021 privind nerespectarea ISA 700 (revizuit) „Formulara unei opinii și raportarea cu privire la situatiile financiare” și ISA 701 ”Comunicarea aspectelor - cheie de audit în raportul auditorului independent” si prin care se solicita refacerea raportului de audit în conformitate cu Standardele Internationale de Audit și a publicării acestuia în termen de cel mult 15 zile de la primirea prezentei adrese.

PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

FLORICA MORARU



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii societății SINTER REF S.A.

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SINTER REF S.A. (“Societatea”), cu sediul social în Azuga, str. Independentei, nr.59, jud. Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1315333, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative..
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 32.530.170 lei
 - Pierdere neta a exercitiului financiar: -60.527 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea “Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in România, inclusiv Legea, și ne-am indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității operaționale

- 5 Ca eveniment intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri

sanitare și economice la nivel național și internațional, ce trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent prin prisma continuității activității.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat hotărârile Adunărilor Generale ale Asociaților, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

În Raportul Administratorilor s-a menționat că principiul continuității activității este respectat.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt parțial nefavorabili, deoarece:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2020 (106.900 lei) a fost în scădere continuă față de anul 2019 (165.339 lei) respectiv 2018 (225.624 lei);
- rezultatul exercițiului 2020 a fost pierdere (-60.527 lei) menținându-se în același trend negativ ca și anul 2019 (-118.065 lei) respectiv 2018 (-247.905 lei);
- conform formular 10, activele circulante în valoare de 1.288.956 lei apar ca fiind suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 67.476 lei, rezultând un grad de lichiditate redus;
- activul net, similar capitalurilor proprii reflectate în situațiile financiare la 31.12.2020, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare pozitivă 32.530.170 lei, mai mare decât capitalul social de 10.185.715 lei, implicit mai mare decât $\frac{1}{2}$ din capitalul social, respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi.
- atragem atenția că analizând în structură componența capitalurilor proprii prin prisma pierderilor, rezultă că valoarea activului net este constituită în cea mai mare parte de rezervele din reevaluare (29.342.280 lei) care au corespondență integrală în activ în imobilizările corporale iar capitalul social și celelalte rezerve au corespondență în activ doar pentru valoarea de 3.187.890 lei, restul acoperind implicit pierderile reportate și curente.

Aceste evenimente si condiții, pot indica existența unei situatii care ar putea afecta capacitatea Societății de a-și continua activitatea productivă în condiții normale, ținând cont de restricțiile neobișnuite generate de pandemie și de reducerea semnificativă a activității. Prin urmare posibilitatea de a-și desfășura activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor, de susținerea financiară din partea acționarilor si creditorilor săi.

Opinia noastră nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Evidențierea unor aspecte

6 Atragem atenția asupra creanțelor societății constând în clienți incerți (618.965 lei), debitori diverși (189.053 lei) și decontări din operațiuni în participațiune (1.048.300 lei), care au o vechime mare provenind din anii anteriori, societatea înregistrând ajustări pentru depreciere creanțe clienți doar în sumă de 618.985 lei. Noi nu putem aprecia măsura în care se vor colecta aceste sume și nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări, dar trebuie avute în vedere în principal Reglementările contabile aplicabile (pct.328/OMF 1802) și prevederile Legii nr.72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani.

6 Noi nu am asistat la inventarierea faptica a bunurilor din patrimoniul societății și/sau la valorificarea rezultatelor inventarierii pentru a obtine probe de audit suficiente si adecvate, modul de efectuare si rezultatele inventarierii patrimoniului considerându-se a fi corecte, aceasta operatiune facandu-se de societate pe raspunderea integrala a acesteia.

Avand in vedere că inventarierea și evaluarea bunurilor se fac de specialiști și implica raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, nu suntem in măsura sa apreciem daca sunt necesare ajustari suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate în situațiile financiare.

In consecinta nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari asupra bunurilor la 31 decembrie 2020.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte aspecte

7 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportăm într-un raport de audit financiar si nu în alte scopuri. În masura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decat față de Societate si de acționarii acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492 .

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raionamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Ințelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentărilor aferente de informatii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluăm prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile

si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care să rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele

Acon Audit S.R.L.,

Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Auditor

Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF334, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Ploiești, 12.05.2021

