

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

---

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Catre,**  
**actionarii S.C.SINTEZA S.A.**

### **Raport asupra situaţiilor financiare**

1. Am auditat situaţiile financiare anexate ale S.C.SINTEZA S.A. care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2011, contul de profit şi pierderi, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată şi un sumar al politicilor contabile semnificative precum şi alte note explicative. Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 167.543.309 lei
- Rezultatul net al exerciţiului financiar: -1.330.486 lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare**

2. Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.3055/2009 , cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, şi pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situaţii financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfăşurat auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerinţele etice şi de planificare şi desfăşurarea auditului pentru a obţine o asigurare rezonabilă asupra faptului că situaţiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

4. Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obţine probe de audit despre valorile şi prezentările din situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă de către entitate a situaţiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al entităţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate şi caracterul raţional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării generale a situaţiilor financiare.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.



### Limitarea sferei activității auditorului

6. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor Societății 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 Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr:3055/2009 și politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr:3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare.

În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

### Continuitatea activității

9. Exista incertitudini în legătura cu amplasarea activității productive în relația acesteia cu volumul acivelor fixe imobilizate, aspect care poate influența capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

10. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a patrimoniului societății la 31 decembrie 2011, a rezultatelor din exploatare, precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr:3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Auditor financiar,  
dr.Ioan Dan Morar  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu nr.708



Oradea, la 27.02.2012