

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

---

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**Catre,**  
**Asociații S.C. SINTEZA S.A.**

**Raport asupra situațiilor financiare**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. SINTEZA S.A. care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 168.963.482 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 15.329 lei

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr:3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

**Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea auditorului este ca, pe baza auditului efectuat, să exprime o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### Limitarea sferei activității auditorului

6. Noi am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2010 și prin proceduri de sondare a stocurilor faptice ne-am asigurat ca situațiile financiare nu prezintă denaturari .

7. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. 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.

8. 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 cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

9. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr:3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

### Continuitatea activității

10. Există incertitudini în legătură cu amploarea 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 inaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

11. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului menționat în paragraful 10, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a patrimoniului societății la 31 decembrie 2010, a rezultatelor din exploatare, precum și fluxurile 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 Financiarți din România  
cu nr. 708



Oradea, la 03.03.2011