

SC SOMES SA
DEJ

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2010

G5 CONSULTING SRL

Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.



[Handwritten signature]

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de

SC SOMES SA DEJ la data de 31.12.2010

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. SOMES S.A. DEJ, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2010 si 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. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

1.Capitaluri proprii	27.232.938 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar,pierdere	15.965.445 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene 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 frauda ,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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste norme 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 frauda, 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.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia de audit cu rezerve.

Baza pentru opinia cu rezerve

In perioada exercitiului financiar 2010 situatia financiara a SC SOMES SA s-a agravat sensibil ,astfel:

- Cifra de afaceri a scazut de la 78.160.813 lei la 30.610.217 lei;
- Exerciitiul s-a inchis cu o pierdere de 15.943.445 lei fata de pierderea de 9.050.745 lei;
- Capitalurile proprii s-au diminuat semnificativ de la 43.198.382 lei la 27.232.938 lei;
- Gradul de indatorare s-a mentinut la un nivel foarte ridicat fata de evolutia de ansamblu a societatii;
- Provizioanele constituite nu acopera integral riscurile privind clientii incerti deoarece provizioanele constituite sunt in suma totala de 176.996 lei iar clientii litigioși reprezintă 3.663.935,48 lei;
- Veniturile SC SOMES SA si asa mult diminuate fata de exercitiul financiar 2009 vor suferi o diminuare semnificativa in exercitiul financiar 2011 ca urmare a pierderii unui client important ,respectiv Compania de Apa SOMES Dej.

Ca urmare a celor de mai sus noi apreciem ca este amenintat principiul continuitatii activitatii SC SOMES SA.

Opinia cu rezerve

In opinia noastra,cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare individuale prezinta fidel,din toate punctele de vedere semnificative,pozitia financiara a societatii S.C. SOMES S.A. DEJ la data de 31 decembrie 2010 si performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale anului care s-a incheiat in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene .

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.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara.De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport de conformitate al raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale

In concordanta cu OMFP 3055/2009 art.318 alin.2 si art.320 alin.1 lita) ,noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare individuale . Raportul administratorilor nu



face parte din situatiile financiare individuale .In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale alaturate dar apreciem ca nu s-a formulat o concluzie finala in deplina concordanta cu situatia economico-financiara a societatii.

Data:21.03.2011

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec.Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-



G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/02.07.2002

