

SOMES SA
DEJ

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2009

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
SC SOMES SA DEJ la data de 31.12.2009

I. Introducere :

În executarea misiunii incredintate de către Adunarea Generală a Acționarilor, ca urmare a demersurilor concretizate prin încheierea contractului de audit financiar nr.1754 încheiat la data de 16.02.2007, am procedat la auditarea situațiilor financiar-contabile și întocmirea raportului de audit financiar al societății comerciale SOMES SA privind exercitiul încheiat la 31.12.2009 cu anexele aferente. În vederea îndeplinirii misiunii incredintate am procedat la controlul conturilor anuale, efectuând diligentele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare, conform normelor legale și Normelor minime de audit adoptate de CAFR și aliniate la Standardele Internaționale de Audit.

Lucrările aferente misiunii de audit cu privire la exercitiul financiar 01.01-31.12.2009 au fost realizate de S.C. G5 CONSULTING S.R.L. cu sediul social în Dej, str. Alecu Russo nr.24/2 jud. Cluj, înregistrată la Registrul Comerțului Cluj cu nr. J12/943/2002, cod unic RO 14650690, înregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România cu autorizația nr. 223/02.07.2002, reprezentată legal de Man Gheorghe Alexandru, auditor financiar cu carnet nr.1242, în calitate de administrator unic.

Responsabilitatea asupra exactității datelor cuprinse în situațiile financiare anuale aparține unității beneficiare, respectiv SC SOMES SA DEJ.

Responsabilitatea noastră este de a ne exprima opinia independentă și profesională cu privire la situațiile financiar-contabile aferente exercitiului încheiat la 31.12.2009, pe baza auditului efectuat.

Raportul de audit se adresează Consiliului de administrație, Adunării Generale a Acționarilor și tertilor interesați de a avea o imagine reală a acestei entități, exprimată profesionist, responsabil și independent.

Pentru a-și exprima opinia independentă și profesionistă aferentă exercitiului încheiat la 31.12.2009 cu privire la situațiile financiar-contabile întocmite de S.C. SOMES SA DEJ auditorul a avut în vedere aceste situații financiar-contabile luate în ansamblu, raportate la OMF nr.1752/2005 cu modificările și completările ulterioare.

Pentru redactarea opiniei sale auditorul a ținut cont de regulile de etică care guvernează responsabilitatea profesională a auditorului, respectiv: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională, grija și masuri, secret profesional, comportare deontologică și respectarea normelor tehnice și profesionale.

Auditorul a mai avut în vedere și modul cum au fost respectate prevederile legale cu referire la inventarierea patrimoniului reglementate prin OMF nr. 2861/2009, Legea nr.571/2003 –Codul fiscal-modificat și republicat, Ordinul



MFP nr.1752/2005 si OMEF nr.2374/2007 cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene.

II. Metode si tehnici de lucru :

Auditorul financiar ,pentru redactarea prezentului raport,a tinut cont ,in principal, de urmatoarele standarde de audit :200-Principii obiective si generale,300-Planificarea auditului,320-Pragul de semnificatie,500 si 501 -Probe de audit,520-Proceduri analitice,530-Esantionarea,540-Auditarea estimarilor contabile,570-Principiul continuitatii,580-Declaratiile conducerii si 700-Raportul auditotului asupra situatiilor financiar-contabile ,respectiv 700R si a utilizat date si informatii culese dupa cum urmeaza :

1.Au fost colectate date cu privire la istoricul si evolutia entitatii economice ;

2.Specificul activitatii si modul de organizare a fluxului tehnologic ;

3.Numarul si structura profesionala a personalului ;

4.Modul de organizare a managementului si de elaborare al deciziilor ;

5.Circuitul informational si al documentelor ;

6.Existenta si capacitatea logistica a entitatii ;

7.Modul de culegere si prelucrare automata a datelor evidentiate in situatiile financiar- contabile aferente exercitiului 2009 ;

8.Modul de aplicare a principiului subsidiaritatii si delegarii competentelor decizionale ;

9.Piata si concurenta ;

10.Politici de aprovizionare si comercializare practicate ;

11.Clienti si furnizori principali precum si raportul dintre entitate si acestia ;

12.Riscuri ,puncte tari si puncte slabe ale entitatii ;

13.Situatia juridica a patrimoniului entitatii.

Exprimarea opiniei si fundamentarea concluziilor auditului financiar are la baza procedee cum sunt :sondajul,pragul de semnificatie,chestionarul si stabilirea nivelului de reprezentativitate a datelor sau elementelor auditate.

Auditul pe care l-am efectuat s-a bazat pe Ordinul MFP nr.1752/2005 modificat prin OMEF nr.2374/2007 cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene ,Standardele Internationale de Audit si Normele minimale de audit adoptate de CAFR.Am planificat auditul in asa fel incat realizarea operatiunilor de audit sa permita obtinerea unei asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative.Demersul intreprins pentru atingerea acestui obiectiv s-a realizat prin examinarea pe baza sondajului a sumelor si informatiilor cuprinse in situatiile financiar- contabile.Am evaluat de asemenea modul cum au fost respectate metodele ,principiile si politicile contabile aplicabile societatii,iar in limite apreciate de noi ca rezonabile am utilizat certificarile si confirmarile date de sistemul de organizare si functionare a societatii.



O atentie deosebita s-a acordat modului de organizare si functionare a controlului intern si a procedurilor.

Ca principale instrumente de lucru in elaborarea opiniei ,auditul a utilizat urmatoarele documente cuprinse in situatiile financiar contabile :

a)bilantul contabil incheiat la 31.12.2009 intocmit in conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr.1752/2005 modificat prin 2374/2007 si a reglementarilor contabile in vigoare ;

- b)contul de profit si pierdere intocmit la 31.12.2009 ;

c)situatia fluxurilor de trezorerie ;

d)situatia modificarilor capitalului propriu ;

e)notele explicative .

Toate aceste documente sunt anexate raportului de audit si fac parte integranta din acesta.In afara de aceste documente auditul a mai utilizat date si informatii despre client dupa cum urmeaza :

-informatii generale ;

-detalii despre activitate ;

-organigrama ;

-conturi bancare si persoanele cu drept de semnatura ;

-administratorii si alt personal relevant ;

-informatii ,contracte si acte cerute de lege ;

-sistemul contabil.

Auditarea sistemului contabil a avut in vedere :

-existenta registrelor si modul de intocmire a evidente contabile ;

-sinteza sistemului contabil ;

-sistemul informatic utilizat si eventualele riscuri aferente ;

-politicile contabile semnificative ;

Pe parcursul executarii misiunii de audit s-au avut in vedere numai informatiile direct relevante cu privire la obiectivele urmarite.

Ca urmare a parcurgerii etapelor enumerate mai sus consideram ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii in mod independent si profesionist.

Conturile anuale care au fost auditate privesc intreaga perioada a anului 2009.

Responsabilitatea asupra datelor cuprinse in conturile anuale revine entitatii auditate,respectiv S.C. SOMES SA DEJ.

Auditorul isi va exprima opinia profesionala si independenta asupra concluziilor ce se pot desprinde din analiza de ansamblu a entitatii si din analiza efectuata in mod special a situatiilor financiar- contabile intocmite la 31.12.2009.



III. Constatari generale :

Soldurile initiale ale conturilor inregistrate in bilantul contabil intocmit la 31.12.2009 au fost determinate prin preluarea corecta a soldurilor finale aferente exercitiului financiar precedent.

Pe parcursul anului 2009, s-a utilizat planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1752/2005 cu modificarile ulterioare.

Capitalul social al SC SOMES SA nu a suferit modificari in cursul anului 2009, acesta fiind in suma de 26.465.508 lei.

Capitalurile proprii ale entitatii au scazut de la 51.646.796 lei la 43.198.382 lei, reprezentind o scadere cu 8448414 lei ceea ce reprezinta o scadere procentuala cu 16,36%.

Creditele bancare la inceputul anului 2009 erau de 75.782.367 lei si la sfarsitul anului 2009 se situau la 74.292.041 lei ceea ce arata o descrestere absoluta de 1.490.326 lei, respectiv procentuala de 1,97%.

Cifra de afaceri neta a scazut de la 117.819.822 lei la 78.160.813 lei reprezentind o descrestere in suma absoluta in valoare de 39.659.009 lei, respectiv procentuala de 33,66%.

Valorile detaliate si evolutia lor in ceea ce privesc: situatia fluxului de numerar, situatia modificarii capitalului propriu, activele imobilizate, provizioane pentru riscuri si cheltuieli, repartizarea profitului, analiza rezultatului din exploatare, situatia creantelor si datoriilor, principii, politici si metode contabile, situatia privind actiunile si obligatiunile, structura de personal si managementul, o scurta analiza pe baza de indicatori economico-financiari si alte informatii cu caracter general cu privire la entitatea auditata sunt prezentate in anexele si notele explicative la prezentul raport.

Pe parcursul lucrarilor de auditare s-au respectat, in totalitate, Normele minimale de audit adoptate de CAFR armonizate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde si norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiar contabile nu contin anomalii semnificative. Un audit consta in examinarea, prin sondaj, a elementelor care justifica datele continute in situatiile financiare. Auditul consta in mod egal in aprecierea principiilor contabile folosite si estimarile utilizate de conducere precum si a prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblu.

Consideram ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

IV. Concluzii :

In opinia noastra, apreciem ca situatiile financiar contabile pentru exercitiul 2009, intocmite de S.C. SOMES SA DEJ, prezinta in mod corect, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, rezultatele financiare precum si situatia fluxurilor de numerar si sunt in conformitate cu OMFP nr.1752/2005 modificat si completat de OMEF nr.2374/2007, cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene si cu



legislatia contabila in vigoare cu privire la intocmirea situatiilor financiar-contabile de raportate anuala. Entitatea auditata a evidentiat corect rezultatele exercitiului 2009 care reprezinta o pierdere neta in suma de 9.050.745 lei.

Din investigatiile efectuate am constatat ca entitatea auditata are organizat controlul intern si auditul intern, respectiv societatea a implementat procedurile de control intern si de audit intern in conformitate cu prevederile legale.

V. Opinia auditorului :

Constienti fiind de faptul ca auditul nostru are rolul de a atesta pozitia financiara, performantele si modificarile pozitiei financiare a entitatii, care sunt utile unei sfere largi de utilizatori, in primul rand Consiliului de Administratie si actionarilor in luarea deciziilor economice, apreciind ca s-au aplicat corect reglementarile contabile si, in acelasi timp, tinind cont de cele mentionate in capitolele III si IV din prezentul, situatiile financiare intocmite si prezentate de S.C. SOMES SA DEJ se auditeaza prin exprimarea unei opinii CU REZERVE. Aceasta opinie este sustinuta de faptul ca desi situatiile financiare ale societatii comerciale intocmite la 31.12.2009 sunt in conformitate cu prevederile OMFP 1752/2005 societatea nu a constituit provizioane in concordanta cu riscurile generate de neincasarea de la clienti a unor sume semnificative. Exemplificam prin faptul ca provizioanele constituite in conturile 491- "Provizioane pentru depreciere clienti" si 496- "Provizioane pentru depreciere debitori diversi" prezinta aceleasi solduri la inceputul si sfarsitul exercitiului 2009, respectiv suma totala de 356.202,09 lei, suma semnificativ diminuada avand in vedere ca numai la clientul Intergrup SRI are sume mai vechi neincasate de 1.891.843 lei. Apreciem ca aceste riscuri sunt semnificative si pot pune in pericol continuitatea activitatii societatii.

Prezentului se anexeaza situatiile financiare ale anului 2009 intocmite in conformitate cu planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1752/2005 modificat si completat.

Anexele enumerate mai sus fac parte integranta din prezentul raport de audit.

Prezentul raport de audit s-a incheiat in 3(trei) exemplare originale, un exemplar pentru auditor si doua exemplare originale pentru beneficiar, respectiv S.C. SOMES SA cu sediul in loc. DEJ, str. Bistritei nr.63 jud. Cluj.

Dej,
22.03.2010

Auditor financiar,
G5 Consulting S.R.L.
Autorizatia nr.223/02.07.2002
Reprezentant legal,
Auditor financiar
ec. Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr. 1742-



A handwritten signature in black ink, appearing to read "ec. Man Gheorghe Alexandru".