



Str.Dr. Aristide Karatzalli nr.24, Constanta,  
J13/628/1995;CUI: R 7002246  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu nr.041/25 mai 2001

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

**Actionarii S.C. SOCEP S.A. CONSTANTA**

### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anuale anexate ale societatii comerciale **SOCEP S.A.** care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2009, contul de profit si pierdere, situatia modificărilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie si note explicative la situatii financiare anuale.

Situatiile financiare mentionate se refera la :

- Total capitaluri 89.439.658 lei
- Cifra de afaceri 45.841.662 lei
- Rezultatul net al exercitiului 1.916.217 lei

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari rezonabile in circumstantele date.

#### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca

noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale S.C. SOCEP S.A., pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al acesteia. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### *Baza pentru opinia cu rezerve*

6. Activele imobilizate sunt inregistrate in bilant la valoarea reevaluată la 31.12.2008.

Societatea nu a prezentat nici o depreciere a valorii activelor la data bilantului. Valoarea recuperabila a activelor trebuie sa fie estimata ori de cate ori exista indicii ca activele pot fi depreciate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Am constatat o depreciere a imobilizarilor corporale la data bilantului datorata evolutiei pietei si a imposibilitatii recuperarii diferentelor din reevaluare in tarifele de prestari servicii cu impact semnificativ asupra situatiei patrimoniale in sensul ca, valoarea recuperabila estimata a activelor imobilizate este mai mica decat valoarea raportata de societate, cu suma de 4.145.000 lei, valoare care ar diminua si capitalurile proprii ale actionarilor.

7. Atragem atentia asupra Notei 4.1 care descrie faptul ca in capitalul social au fost incorporate in anul 2003 diferente din reevaluarea mijloacelor fixe in suma de 13.874.888 lei, rezerve care nu reprezinta castig efectiv realizat (rezerve nedistribuibile).

#### *Opinia cu rezerva*

8. In opinia noastra, cu exceptia efectelor asupra pozitiei financiare la care s-a facut referire in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, pozitia financiara a SOCEP SA la data de 31.12.2009, a performantei financiare si ale fluxurilor de trezorerie ale anului care s-a incheiat, in conformitate cu cadrul national de raportare.

### *Alte aspecte*

9. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor S.C. SOCEP S.A.CONSTANTA si se mentioneaza expres destinatarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. 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 S.C. SOCEP S.A. CONSTANTA si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

10. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 cu modificarile ulterioare.

### **Raport de conformitate al raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 art.263 pct.2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in concordanta cu situatiile financiare prezentate.

S.C.AUDIT S.R.L.  
Nr.autorizatie 041/25.05.2001  
Gherman Lelioara

Constanta, 06 aprilie 2010



S.C. SOCEP S.A. CONSTANTA	
INTRARE	Nr. 2124
IESIRE	
Zi 06	Luna 04 An 2010

65/06.04.2010



Str.Dr. Aristide Karatzalli nr.24, Constanta,  
J13/628/1995;CUI: R 7002246  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu nr.041/25 mai 2001

Catre CNVM

Directia Generala Supraveghere  
Directia Emitenti  
Serviciul Informare si Protectia Investitorilor

Referitor la adresa dvs. nr.6137/01/04/2010, va comunicam detalierea punctului de vedere al auditorului exprimat in Raportul de audit pct.7 referitor la majorarea de capital social in valoare de 13.874.888 lei.

Compania in anul 2003, in baza Hotararii AGA din data de 01.04.2003 si a prevederilor Legii 31/1991 si OUG 28/2002 modificata prin Legea nr.525/2002, a incorporat in capitalul social diferentele favorabile in suma de 13.874.888 lei rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale.

Auditorul a exprimat opinie cu rezerva in raportul asupra situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2003 intrucat s-au incalcat prevederile IAS 16 „Terenuri si mijloace fixe” si a pastrat in raportul de audit aceasta rezerva incepand cu situatiile financiare incheiate pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2006.

In notele explicative la situatiile financiare incheiate la 31.12.2009, punctul 4.1 se face referire la aceasta majorare de capital.

In consecinta, raportul de audit la capitolul „baza opiniei cu rezerva”, punctul 7, va fi completat cu precizari de natura sa avertizeze faptul ca in prevederile OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, (subsectiunea 7.9.2, pct.205, alin.3 in conformitate cu care „*Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribuibil*”, coroborat cu prevederile subsectiunii 7.2.5.1, pct.111 alin(8) ale aceluiasi act normativ conform caruia, „*Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat*”) in capitalul social s-au incorporat rezerve care nu reprezinta castig efectiv realizat, adica rezerve nedistribuibile.

SC Audit SRL  
Gherman Lelioara



*Aristide Karatzalli*