

S.C. AMBRO S.A.

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2007**

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Către Acționarii Societății
S.C. AMBRO S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. AMBRO S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2007, 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 și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 2,087,748 RON
- Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere: 42,355,458 RON

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare. 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 noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Cu excepția celor discutate în paragraful 6 de mai jos, noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, 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.

Bazele opiniei cu rezerve

- 6 Imobilizările corporale includ echipamente cu o valoare netă contabilă în sumă de 51.117 mii RON, care nu sunt utilizate în prezent în activitatea de producție și care sunt clasificate în conservare, la data bilanțului. În conformitate cu IAS 36 Deprecierea activelor, Conducerea Societății ar fi trebuit să determine valoarea recuperabilă a acestor echipamente, pentru a verifica dacă aceste active au suferit o depreciere a valorii nete contabile, la data bilanțului. Conducerea Societății nu a documentat valoarea recuperabilă a acestor echipamente, la data bilanțului, pentru a putea evalua necesitatea înregistrării unui provizion de depreciere a valorii acestora. În consecință, noi nu am putut determina dacă ar fi necesar să se corecteze valoarea prezentată în situațiile financiare pentru imobilizări corporale și rezultat net al exercițiului financiar.

Opinia cu rezerve

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectului asupra situațiilor financiare a unor posibile ajustări care ar fi putut fi considerate necesare, în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate în paragraful 6 anterior, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Aspecte de menționat

- 8 Fără a califica opinia noastră, atragem atenția asupra Notei 9 la situațiile financiare. Societatea a înregistrat o pierdere netă în sumă de 42,355 mii RON. De asemenea, la data bilanțului, s-au înregistrat datorii curente nete în sumă de 38,418 mii RON. Aceste rezultate ridică suspiciuni asupra abilității Societății de a-și continua activitatea în viitor.

Alte aspecte

- 9 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 10 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 și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2007.

APEX Audit SRL

București, România

21 Aprilie 2008