



**KPMG Audit SRL**  
Victoria Business Park  
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71  
Sector 1

P.O. Box 18-191  
Bucharest 013685  
Romania

Tel: +40 (21) 201 22 22  
+40 (741) 800 800  
Fax: +40 (21) 201 22 11  
+40 (741) 800 700  
www.kpmg.ro

## Raport de audit financiar

Catre Actionarii  
S.C. Prospectiuni S.A.

### Raport asupra situatiilor financiare

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale S.C. Prospectiuni S.A. ("Societatea"), care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2007, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 34. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 159.406.167 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 54.007.995 lei, profit

### *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 ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de 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 contabile rezonabile in circumstantele date.

### *Responsabilitatea auditorului*

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Cu exceptia celor discutate in paragraful 6 de mai jos, noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri 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 Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. 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.

K



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

*Bazele opiniei cu rezerve*

- 6 Deoarece am fost angajati ca auditori ulterior datei de 31 decembrie 2006, nu am participat la inventarierea stocurilor efectuata la 31 decembrie 2006 si nu am putut aplica alte proceduri pentru a ne asigura de existenta stocurilor la acea data. Datorita faptului ca stocurile initiale contribuie la determinarea rezultatelor din exploatare, nu am putut stabili daca este necesara ajustarea sumelor prezentate in situatiile financiare pentru rezultatul din exploatare sau rezultatul reportat.

*Opinia cu rezerve*

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar fi putut fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectul mentionat in paragraful 6, situatiile financiare redau o imagine fidela in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2007 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

*Evidentierea unor aspecte*

- 8 Fara a exprima alte rezerve asupra opiniei noastre, dorim sa atragem atentia asupra faptului ca, dupa cum este descris in Nota 5 la situatiile financiare anexate, la 31 decembrie 2007, activele circulante ale Societatii includ creante in valoare de 45.834.133 lei asupra S.C. Rafo S.A., societate care se afla in procedura de reorganizare judiciara. Societatea nu a efectuat o estimare a valorii realizabile a acestor creante.

*Alte aspecte*

- 9 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.
- 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 jurisdictii 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.

K





### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 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 fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.

KPMG

Bucuresti, 17 aprilie 2008  
KPMG Audit SRL