



**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 (372) 377 800  
Fax: +40 (21) 201 22 11  
+40 (372) 377 700  
www.kpmg.ro

## Raportul auditorului independent

Catre Actionari,  
S.C. Rusca S.A.

### Raport asupra bilantului contabil prescurtat

1 Am auditat bilantul contabil prescurtat anexat la data de 31 decembrie 2013 si notele aferente acestuia care contin un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative (denumite impreuna "bilantul contabil prescurtat"), incluse in situatiile financiare prescurtate anexate ale societatii S.C. Rusca S.A. ("Societatea"). Bilantul contabil prescurtat mentionat se refera la:

- Total capitaluri proprii: 8.346.960 lei

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare prescurtate*

2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare prescurtate in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare prescurtate care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### *Responsabilitatea auditorului*

3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra bilantului contabil prescurtat. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca bilantul contabil prescurtat nu cuprinde denaturari semnificative.

4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in bilantul contabil prescurtat. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a bilantului contabil prescurtat, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a bilantului contabil prescurtat al 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

RS

a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii bilantului contabil prescurtat luat in ansamblul lui.

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

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

- 6 In cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2013 Societatea nu a inregistrat amortizare sau alte ajustari pentru depreciere, pentru constructiile aflate in conservare, tratament care nu este in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, in functie de politica contabila adoptata, entitatea inregistreaza in contabilitate o cheltuiala cu amortizarea sau o cheltuiala corespunzatoare ajustarii pentru deprecierea constatata. Efectul acestei abateri de la prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare asupra imobilizarilor corporale, rezervei din reevaluare si pierderii nete la 31 decembrie 2013 nu a fost determinat.

#### *Opinia cu rezerve*

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectului mentionat in paragraful 6, bilantul contabil prescurtat la 31 decembrie 2013 a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare relevante pentru intocmirea unui bilant contabil prescurtat.

#### *Alte aspecte*

- 8 Acest raport al auditorului independent 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 raportul asupra bilantului contabil prescurtat si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.
- 9 Atragem atentia asupra faptului ca nu am auditat contul de profit si pierdere al Societatii, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 si notele explicative aferente acestora si, in consecinta, nu exprimam o opinie asupra lor.
- 10 Situatiile financiare ale societatii Rusca S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012 au fost auditate de alt auditor, care a exprimat o opinie nemodificata asupra acelor situatii financiare la data de 5 martie 2013.

RS

## Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare prescurtate

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare prescurtate si numerotat de la pagina 1 la pagina 9. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare prescurtate. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare prescurtate anexate.

Pentru si in numele KPMG Audit SRL:

*R Soare*



**Soare Paula Raluca**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 1518/2003

*KPMG AUDIT SRL*

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 9/2001

Bucuresti, Romania  
25 aprilie 2014