



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

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

P.O. Box 18-191
Bucharest 013685
Romania

Raport de revizuire

Către Acționari
SIF Banat - Crișana S.A.

Introducere

- 1 Am revizuit raportările contabile individuale anexate ale societății SIF Banat - Crișana S.A. ("Societatea"), care cuprind Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie 2010 și Contul de profit și pierdere pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, conform Ordinului Comisiei Naționale de Valori Mobiliare nr.70/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor raportări contabile individuale în conformitate cu Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 70/2006, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 75/2005 cu modificările ulterioare. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza revizuirii efectuate, să exprimăm o concluzie asupra acestor raportări contabile individuale.

Aria de aplicabilitate a revizuirii

- 2 Am efectuat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional de Angajamente de Revizuire nr. 2410 „Revizuirea informațiilor financiare interimare efectuată de către auditorul independent al entității”. O revizuire a informațiilor financiare interimare constă în cererea de informații, în principal personalului Societății responsabil pentru activitățile financiare și contabile, și în aplicarea de proceduri analitice și alte proceduri de revizuire. Aria de aplicabilitate a unei revizuirii este în mod semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom lua cunoștință de toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit. În consecință, nu exprimăm o opinie de audit.

Concluzia

- 3 Pe baza revizuirii realizate, nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că raportările contabile individuale anexate nu au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 70/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 75/2005.

Evidențierea unor aspecte

- 4 Fără a exprima o concluzie cu rezerve atragem atenția asupra faptului ca, așa cum este prezentat în Nota 11 la notele explicative care însoțesc Raportările contabile menționate mai sus, la data de 30 iunie 2010 Societatea nu a înregistrat ajustări pentru pierderi de valoare ale imobilizărilor financiare și ale investițiilor financiare pe termen scurt, deoarece, conform

politicii contabile adoptate de Societate, astfel de ajustări se înregistrează în contabilitate la închiderea exercițiului financiar, în baza evaluării efectuate la această dată în conformitate cu prevederile Ordinului 75/2005 cu modificările ulterioare. La data de 30 iunie 2010, ajustările pentru pierderi de valoare, conform estimării conducerii Societății, ar conduce la o creștere a imobilizărilor financiare în suma de 18.245.156 lei, o reducere a soldului debitor a rezervelor constituite din ajustări de valoare a titlurilor imobilizate în sumă de 17.030.660 lei și o creștere a veniturilor din reluarea ajustărilor de valoare a imobilizărilor financiare în sumă de 1.214.496 lei.

Alte aspecte

- 5 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire, 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 revizuirea noastră, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.
- 6 Raportările contabile individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor Societății în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, raportările contabile individuale nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.
- 7 În conformitate cu Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 74/2005, Societatea trebuie să întocmească situații financiare anuale consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009.

KPMG Audit SRL

KPMG Audit SRL
București, România
11 august 2010