



KPMG Romania 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

Raport al constatarilor efective

Catre Conducerea
Societatii "Proagro Capital S.A."

Am efectuat procedurile convenite cu dvs. si enumerate mai jos, care vizeaza societatea simpla Proagro Capital ("Societatea Simpla"). Angajamentul nostru s-a desfasurat in conformitate cu *Standardul International privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400* aplicabil angajamentelor de efectuare a procedurilor convenite. Aceste proceduri au fost efectuate numai in scopul prezentarii catre asociatii Societatii simple a situatiei terenurilor, conturilor bancare, aporturilor asociatilor la data de 31 decembrie 2013 si a informatiilor utilizate pentru calcularea valorii partilor de interes la data de 17 decembrie 2013 si sunt sumarizate in cele ce urmeaza:

I. Terenuri

1. Vom obtine detalierea terenurilor detinute de Societatea simpla la data de 31 decembrie 2013, care sa cuprinda suprafata si locatia.
2. Vom obtine contractele de vanzare-cumparare prin care au fost achizitionate terenurile aflate in proprietatea Societatii simple la 31 decembrie 2013.
3. Vom corela fiecare pozitie din detalierea terenurilor obtinuta la Procedura 1 cu contractele de vanzare-cumparare obtinute la Procedura 2, prin compararea urmatoarelor detalii: locatie, suprafata.
4. Vom obtine balanta de verificare neauditata a Societatii simple pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013.
5. Vom obtine raportul de evaluare a terenurilor pentru data de 30 noiembrie 2013, prin care s-a determinat valoarea terenurilor aflate in proprietatea Societatii simple la data de 30 noiembrie 2013.
6. Vom compara valoarea totala a terenurilor aflate in proprietatea Societatii simple la data de 30 noiembrie 2013, determinata pe baza raportului de evaluare obtinut la Procedura 5, cu soldul contului analitic 2111.1 „TEREN ARABIL-16.10HA-11.11.13” din balanta de verificare obtinuta la Procedura 4.
7. Vom compara valoarea totala a terenurilor achizitionate in luna decembrie 2013 conform contractelor de vanzare cumparare obtinute la procedura 2 cu soldul contului analitic 2111.2 „TEREN arabil/fan-32HA-20.12.13” din balanta de verificare obtinuta la Procedura 4.

II. Aportul de capital

8. Vom obtine registrul asociatilor Societatii simple la data de 31 decembrie 2013 de la conducerea Proagro Capital S.A. K



9. Vom compara valoarea aportului de capital din registrul asociatilor obtinut la procedura 8 cu soldul conturilor "4521 – Aport capital" din balanta de verificare obtinuta la procedura 4.
10. Vom obtine extrasele bancare aferente incasarilor de numerar de la asociati. Vom compara totalul incasarilor de numerar de la fiecare asociat cu suma prezentata in registrul asociatilor obtinut la procedura 8.

III. Conturile bancare

11. Vom obtine ultimele extrase bancare din anul 2013 pentru conturile bancare pe care Societatea simpla le are deschise la banci al 31 decembrie 2013.
12. Vom compara soldul de numerar in scris in extrasele bancare pentru sfarsitul anului financiar 2013 cu sumele reprezentand numerar la banci, prezentate in balanta de verificare obtinuta la Procedura 4.

IV. Informatii utilizate pentru calcularea valorii partilor de interes

13. Vom obtine calculul valorii unei parti de interes efectuat de conducerea Proagro Capital S.A. la data de 16 decembrie 2013 ("Calcul").
14. Vom compara valoarea terenurilor utilizata in Calcul cu valoarea terenurilor la 30 noiembrie 2013 determinata pe baza raportului de reevaluare obtinut la procedura 5.
15. Vom compara valoarea numerarului inclusa in Calcul cu valoarea soldului de numerar la 16 decembrie 2013 conform extraselor bancare la 16 decembrie 2013 furnizate de Societata simpla.
16. Vom calcula numarul partilor de interes prin impartirea valorii aporturilor de capital efectuate pana la data de 16 decembrie 2013 conform extraselor de cont obtinute la procedura 10, cu valoarea de 5.000 lei cat reprezenta valoarea nominala initiala a unei parti de interes asa cum este aceasta stipulata in Prospectul furnizat de Societatea simpla. Vom compara numarul de parti de interes astfel obtinut cu numarul de parti de interes utilizat in Calcul.
17. Vom obtine fise de cont pentru toate conturile de datorii existente in balanta de verificare si vom reconcilia soldul la 16 decembrie 2013 cu soldul prezentat in detalierea conturilor de datorii anexat calculului unei parti de interes.
18. Vom verifica acuratetea matematica a calculului Valorii nete a activelor Societatii simple utilizand formula de calcul prezentata in calculul valorii unei parti de interes obtinut la procedura 13.
19. Vom verifica acuratetea matematica a calculului Valorii unei parti de interes prin impartirea Valorii nete a activelor Societatii simple la numarul de parti de interes obtinut la la procedura 16.

Detaliem mai jos constatările noastre:

I. Terenuri

1. In ceea ce priveste procedura 1, am obtinut detalierea terenurilor detinute de Societatea simpla la 31 decembrie 2013, prezentata in Anexa 3. Aceasta detaliere contine suprafata si locatia fiecărei parcele achizitionate de catre Societatea simpla pana la data de 31 decembrie 2013.

K

2. In ceea ce priveste procedura 2, am obtinut contractele de vanzare-cumparare pentru toate terenurile achizitionate de Societatea simpla pana la data de 31 decembrie 2013.
3. In ceea ce priveste procedura 3, am corelat fiecare pozitie din detalierea terenurilor obtinuta la procedura 1 cu contractul de vanzare-cumparare aferent, prin identificarea in in contractul de vanzare-cumparare a locatiei si suprafetei terenurilor din detaliere. Pentru toate terenurile existente in detalierea primita la procedura 1 am identificat contractul de vanzare-cumparare prin care a fost achizitionat. Nu am identificat nici o diferenta intre detaliile prezentate in detalierea obtinuta la procedura 1 si contractele de vanzare cumparare obtinute la procedura 2.
4. In ceea ce priveste procedura 4, am obtinut balanta de verificare neauditata a Societatii simple pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013.
5. In ceea ce priveste procedura 5, am obtinut raportul de evaluare a terenurilor pentru data de 30 noiembrie 2013, prin care s-a determinat valoarea terenurilor aflate in proprietatea Societatii simple la data de 30 noiembrie 2013.
6. In ceea ce priveste procedura 6, am comparat valoarea terenurilor aflate in proprietatea Societatii simple la data de 30 noiembrie 2013 determinata pe baza raportului de evaluare obtinut la procedura 5 cu soldul contului analitic 2111.1 „TEREN ARABIL-16.10HA-11.11.13” in valoare de 223.000 lei la data de 31 decembrie 2013. Nu am identificat diferente.
7. In ceea ce priveste procedura 7, am comparat valoarea totala a terenurilor achizitionate in luna decembrie 2013 conform contractelor de vanzare cumparare obtinute la procedura 2 cu soldul contului analitic 2111.2 „TEREN arabil/fan-32HA-20.12.13” in valoare de 410.724 lei la 31 decembrie 2013. Nu am identificat diferente.

II. Aportul de capital

8. In ceea ce priveste procedura 8, am obtinut registrul asociatilor Societatii simple la data de 31 decembrie 2013 de la conducerea societatii Proagro Capital S.A.
9. In ceea ce priveste procedura 9, am comparat valoarea aportului din registrul asociatilor obtinut la procedura 8 in suma de 1,171,845 lei cu soldul conturilor ”4521 – Aport capital” din balanta de verificare la 31 decembrie 2013 obtinuta la procedura 4. Nu am identificat diferente.
10. In ceea ce priveste procedura 10, am obtinut extrasele bancare aferente incasarilor de numerar de la asociati si am comparat totalul incasarilor de numerar de la fiecare asociat cu suma prezentata in registrul asociatilor obtinut la procedura 8. Nu am identificat diferente.

III. Conturile bancare

11. In ceea ce priveste procedura 11, am obtinut ultimele extrase bancare din anul 2013 pentru toate conturile bancare pe care Societatea simpla le avea deschise la banci la 31 decembrie 2013. Conform extraselor bancare, Societatea simpla are deschise 4 conturi la Banca Transilvania, soldul cumulata la data de 31 decembrie 2013 fiind de 566.446 lei.
12. In ceea ce priveste procedura 12, am comparat soldul de numerar inscris in extrasele bancare pentru sfarsitul anului financiar 2013 cu sumele reprezentand numerar la banci, prezentate in balanta de verificare obtinuta la Procedura 4. Nu am identificat diferente.

K



IV. Informatii utilizate pentru calcularea valorii partilor de interes

13. In ceea ce priveste procedura 13, am obtinut calculul valorii unei parti de interes efectuat de conducerea Proagro Capital S.A. la data de 16 decembrie 2013 ("Calcul"), prezentat in Anexa 2. Conform acestui calcul, valoarea unei parti de interes la data de 16 decembrie 2013 este de 5.205 lei.
14. In ceea ce priveste procedura 14, am comparat valoarea terenurilor utilizata in Calcul, prezentata la linia 3), cu valoarea acestor terenuri la 30 noiembrie 2013 de 223.000 lei, determinata pe baza raportului de reevaluare obtinut la procedura 5. Nu am identificat diferente.
15. In ceea ce priveste procedura 15, am comparat valoarea numerarului de 739.939 lei din Calcul, prezentata la liniile 1) si 2), cu valoarea soldului de numerar la 16 decembrie 2013 conform extraselor bancare la 16 decembrie 2013 furnizate de Societatea simpla. Nu am identificat diferente.
16. In ceea ce priveste procedura 16, am calculat numarul partilor de interes prin impartirea valorii aporturilor de capital efectuate pana la data de 16 decembrie 2013 conform extraselor de cont obtinute la procedura 10, cu valoarea de 5.000 lei cat reprezenta valoarea nominal initiala a unei parti de interes asa cum este aceasta stipulata in Prospectul furnizat de Societatea simpla. Am obtinut un numar de 185 de parti de interes prin impartirea aportului de capital in suma de 925.000 lei la 5.000 lei. Am comparat numarul de parti de interes astfel obtinut cu numarul de parti de interes utilizat in Calcul. Nu am obtinut diferente.
17. In ceea ce priveste procedura 17, am obtinut fisele de cont pentru conturile de datorii existente in balanta de verificare. Am comparat soldul conturilor la 16 decembrie 2013 dupa cum rezulta din fisele de cont, cu soldurile prezentate in detalierea conturilor de datorii anexata calculului valorii unei parti de interes. Nu am identificat diferente.
18. In ceea ce priveste procedura 18, am verificat acuratetea matematica a calculului Valorii nete a activelor Societatii simple utilizand formula de calcul prezentata in calculul valorii unei parti de interes. Nu am identificat diferente.
19. In ceea ce priveste procedura 19, am verificat acuratetea matematica a calculului Valorii unei parti de interes prin impartirea Valorii nete a activelor Societatii simple la numarul de parti de interes si compararea rezultatului cu 5.205 lei asa cum este prezentata valoarea in Calcul. Nu am identificat diferente.

Deoarece procedurile efectuate de noi nu reprezinta un audit, o revizuire sau un angajament de asigurare realizat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale privind Angajamentele de Revizuire, noi nu exprimam nicio asigurare asupra informatiilor, aspectelor, elementelor financiare si nefinanciare si documentelor la care Raportul nostru face referire.

Daca am fi efectuat proceduri aditionale sau daca am fi realizat un audit, o revizuire sau un angajament de asigurare cu privire la situatia terenurilor, conturilor bancare, datoriilor, aporturilor asociatilor la data de 31 decembrie 2013 si a informatiilor utilizate pentru calcularea valorii partilor de interes la data de 16 decembrie 2013 in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale privind Angajamentele de Revizuire, alte aspecte ar fi putut fi supuse atentiei noastre, care v-ar fi fost raportate.

✍



Raportul nostru este numai pentru scopul mentionat in primul paragraf si este, prin urmare, adresat numai conducerii Societatii si nu poate fi folosit pentru niciun alt scop. Acest raport poate fi distribuit asociatilor Societatii simple si nu poate fi distribuit altor utilizatori. Acest raport se refera numai la elementele mentionate mai sus si nu se refera in niciun fel la situatiile financiare ale Societatii in integralitatea lor, sau la alte declaratii financiare sau nefinanciare ale Societatii.

KPMG ROMANIA SRL

KPMG Romania SRL
Bucuresti,
17 aprilie 2014

Anexe:

1. Balanta de verificare
2. Calculul valorii unei parti de interes
3. Detalierea terenurilor la data de 31 decembrie 2013