

# **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

## **ASUPRA**

### **SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2010**

ale societatii comerciale

### **SSIF ROMINTRADE A BRASOV**

Intocmit in baza prevederilor

**Ordinului CNVM 75/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene asa cum a fost modificat si completat prin Ordinul CNVM 11/2009**

Am auditat situatiile financiare ale societatii **SSIF ROMINTRADE SA BRASOV** incheiate la data de **31 decembrie 2010** , cuprinzand bilantul contabil, contul de profit si pierdere aferent, situatia fluxurilor de trezorerie , precum si situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat.

Conturile anuale si situatiile financiare aferente exercitiului financiar **2010** au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea auditorului implica , ca pe baza verificarilor realizate, sa exprime o opinie asupra conturilor anuale si asupra situatiilor financiare aferente exercitiului financiar incheiat .

Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit , fiind planificat si efectuat astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca evidentele financiare nu contin erori care sa afecteze in mod semnificativ situatiile financiare pentru exercitiul incheiat .

Auditul a inclus examinarea , pe baza de teste, atat a sumelor, cat si a celorlalte informatii cuprinse in situatiile financiare , evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de catre conducerea societatii , precum si , evaluarea prezentarii de ansamblu a situatiilor financiare.

In analiza situatiilor financiare auditate s-a urmarit daca sunt respectate principiile contabile generale ( principiul continuității, principiul independenței exercițiilor, principiul permanenței

metodelor, principiul intangibilității bilanțului de deschidere, principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv ).

Urmare a sondajelor, testelor si procedurilor aplicate auditorul a constatat că, societatea **SSIF ROMINTRADE SA BRASOV** a respectat aceste principii pentru exercitiul financiar **2010**.

**Estimam ca auditul efectuat cu privire la situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2010 pentru societatea comerciala SSIF ROMINTRADE SA BRASOV ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei .**

**In opinia noastra, aceste situatii financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la 31 decembrie 2010 , a rezultatelor operatiunilor sale, precum si a situatiei fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data , acestea fiind conforme cu prevederile legale si statutare , respectiv Ordin CNVM 75/2005.**

**In conformitate cu cerintele Reglementarilor contabile conform Directivei a IV-a CE, noi am citit raportul administratorilor. Acesta 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 alaturate.**

Intocmit,

**S.C. EXPERT FIN CONT SRL FOCSANI**

Focsani, str. Al. Vlahuta, bloc 25, ap. 9, Judet Vrancea

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr. 256/26.09.2002

ATESTAT AUDIT FINANCIAR ENTITATI PIATA DE CAPITAL NR.23/2005

Auditor financiar ,

**Berheci Ioan**

ATESTAT AUDIT FINANCIAR ENTITATI PIATA DE CAPITAL NR.23/2005

## **Cuprins**

Informatii generale

Legislatie aplicabila

1. Auditarea situatiilor financiare la 31.12.2010 ale societatii **SSIF ROMINTRADE SA BRASOV**

1.1. Semnificatia lucrarilor

1.1.1. Semnificatia misiunii noastre

- 1.1.2. Planificarea interventiilor
- 1.2. Responsabilitatea societatii **SSIF ROMINTRADE SA BRASOV** si a auditorului statutar
- 1.3. Baza opiniei
- 1.4. Opinia
- 1.5. Limitele campului de audit
  
- 2. Analiza conturilor pe posturi
  - 2.1. Active imobilizate
  - 2.2. Stocuri
  - 2.3. Clienti
    - 2.3.1. Cifra de afaceri
    - 2.3.2. Repartizarea creantelor
    - 2.3.3. Vechimea creantelor
    - 2.3.4. Riscuri specifice
  - 2.4. Disponibilitati
  - 2.5. Furnizori
  - 2.6. Alte datorii
  - 2.7. Capitaluri proprii
  - 2.8. Angajamente in afara bilantului
  
- 3. Alte observatii
  - 3.1. Continuitatea exploatarei
  - 3.2. Piata . Riscuri specifice
  - 3.3. Sistemul informatic

**Opinia asupra situatiilor financiare intocmite la 31.12.2010.**

### **Informatii generale**

**SSIF ROMINTRADE SA BRASOV** este persoana juridica romana, sub forma unei societati pe actiuni , cu sediu social in Brasov str.Bd.Victoriei nr.12, judetul Brasov.

Societatea este inregistrata la Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Braov sub nr. J08 / 767/ 1995 si are codul de inregistrare fiscala 7411208.

Societatea are in prezent un capital social de 400.000 lei , structura actionariatului fiind 100 % privata capitalul social al societatii fiind reprezentat de 400.000 actiuni , cu o valoare nominala de 1,00 lei . In cursul anului 2010, nu a avut loc o majorare de capital social .

Activitatea societatii comerciale SSIF ROMINTRADE SA BRASOV este alte intermediari financiare n.c.a - cod clasa caen 6499 .

Conform investigatiei si evaluarii efectuate de auditor , nu au fost identificate evenimente ulterioare sau in curs , care sa afecteze situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2010 de catre societatea **SSIF ROMINTRADE SA BTASOV**.

### **Legislatie aplicabila**

Societatea isi tine evidentele contabile si intocmeste situatiile financiare in concordanta cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului CNVM 75/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene cu modificarile si completarile ulterioare .

Situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2010 sunt bazate pe evidentele contabile elaborate in conformitate cu Standardele Contabile Romanesti acestea fiind in concordanta cu Standardele Internationale de Contabilitate.

In ceea ce priveste unitatea de masura ce reflecta materialitatea evenimentelor si a circumstantelor relevante pentru societate, aceasta este Leul.

## **1. Auditul situatiilor financiare la 31.12.2010 -SSIF ROMINTRADE SA BRASOV.**

### **1.1. Semnificatia lucrarilor**

#### **1.1.1. Semnificatia misiunii noastre**

Datorita intalnirilor pe care le-am avut, precum si comunicarilor in scris referitoare la acest subiect, am procedat la efectuarea unui audit al situatiilor financiare anuale ale societatii **SSIF ROMINTRADE SA BRASOV** , incheiate la 31 decembrie 2010. Am incercat sa obtinem o buna intelegere asupra patrimoniului societatii, a principalelor sale relatii contractuale , asupra activitatii societatii, a formarii rezultatului financiar sau al eventualelor

riscuri necontabilizate. Lucrarile noastre au avut drept scop aprecierea calitatii conturilor in cadrul inchiderii contabile, in conformitate cu legislatia romana aplicabila.

Misiunea noastra a avut si scopul de a obtine probe de audit adecvate conform carora , soldurile initiale nu contin informatii eronate care afecteaza in mod semnificativ situatiile financiare , ca soldurile finale au fost corect reportate, precum si faptul ca politicile contabile corespunzatoare sunt aplicate in mod consecvent , au fost contabilizate corect si au fost prezentate in mod adecvat.

### **1.1.2. Planificarea interventiilor**

S-a intervenit la sediul societatii periodic in cursul anului 2011(perioada februarie-aprilie 2011) ,iar in luna mai 2011 pentru sinteza finala privind auditul situatiilor financiare .

Interventiile au fost realizate de Berheci Ioan – auditor financiar reprezentantul legal al societatii de audit .

## **1.2. Responsabilitatea societatii si a auditorilor**

Responsabilitatea conducerii societatii este de a pregati situatiile financiare anuale la 31 decembrie 2010 respectand legislatia romana aplicabila si de a le supune aprobarii adunarii generale ale actionarilor .

Responsabilitatea conducerii implica si elaborarea unor declaratii scrise cu privire la aspecte semnificative pentru situatiile financiare, atunci cand, in mod rezonabil, nu exista probe de audit suficiente.

Responsabilitatea auditorilor este aceea de a oferi prin raportul de audit o opinie asupra situatiilor financiare anuale, prezentate sub forma de “raport al auditorului independent ” si de a transmite aceasta opinie responsabililor societatii. Auditorul are responsabilitatea adoptarii de proceduri corespunzatoare pentru mentinerea confidentialitatii asupra documentelor de lucru utilizate.

## **1.3. Baza opiniei**

Am procedat la auditare conform Standardelor Internationale de Audit .Auditul a inclus aplicarea unui pachet de proceduri si un examen , pe baza de test, a informatiilor care justifica sumele si prezentarea starii financiare, inclusiv obtinerea acestor informatii din surse externe societatii si compararea acestora cu informatiile prezentate de catre societate, o apreciere a estimarilor si formei semnificative stabilite de catre responsabilii societatii pentru

prezentarea conturilor, precum si pertinenta, permanenta si tratarea corecta a principiilor contabile implicate.

Am planificat si realizat auditul nostru in maniera culegerii totalitatii informatiilor si explicatiilor pe care le-am considerat necesare pentru a furniza o justificare satisfacatoare, cu scopul de a obtine asigurarea ca situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2010 nu prezinta erori materiale, provocate de fraude si erori sau iregularitati care sa afecteze semnificativ situatiile financiare.

#### **1.4. Opinia**

Conform opiniei noastre, in situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2010 , prezentate in anexa raportului de audit , identificate prin elementele:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - capital social total :                             | 400.000 l lei , |
| - capitaluri proprii :                               | 3.210.349 lei , |
| - rezultat al exercitiului financiar sold C cont 121 | 118.493 lei     |

**nu au aparut erori materiale sau inconsecvente semnificative, care sa afecteze imaginea fidela si corecta a patrimoniului societatii , precum si a contului de rezultate pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2010 , acestea fiind conforme cu prevederile statutare si legale , respectiv cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene aprobate prin Ordinul CNVM 75/2005 , asa cum a fost modificat si completat prin Ordinul CNVM nr.11/2009.**

#### **1.5. Limitele campului de audit**

Campul nostru de interventie n-a fost limitat in ceea ce priveste informatiile contabile analizate si am obtinut in integralitate informatiile cerute. Este de precizat ca diligentele noastre nu au inclus participarea la inventarierea fizica din 31.12.2010.

## **2. Analiza pe posturi**

### **2.1. Active imobilizate**

Activele corporale detinute de societate la data de 31.12.2010, avand avea urmatoarea componenta :

- |                          |              |
|--------------------------|--------------|
| -imobilizari necorporale | 1.160 lei    |
| -imobilizari corporale   | 22.978 lei   |
| -imobilizari financiare  | 1.215.817lei |

Active immobilizate total

1.239.955 lei

Imobilizarile sunt prezentate in bilant la valoarea nereevaluata diminuata cu amortizarea aferenta.

Pentru activele corporale s-a calculat in perioada de raportare o depreciere totala in valoare de 38.135 l , soldul contului 281 la finele perioadei de raportare fiind de 327.558 lei.

Situatia sintetica a imobilizarilor corporale este prezentata in Anexa 1 la raportul de audit .

La *auditarea imobilizarilor corporale* , s-a considerat ca valorile contabile nete ar reprezinta valoarea lor justa . Nu au fost identificate cazuri care sa necesite constituirea de provizioane, pentru cazul in care ar exista o depreciere accentuata a valorii imobilizarilor . Aceste concluzii se bazează pe informațiile cunoscute de auditor la data auditarii situatiilor financiare, auditorul nefiind responsabil de previzionarea condițiilor, tranzacțiilor sau evenimentelor viitoare, care ar putea avea un efect semnificativ asupra ipotezelor care au stat la baza evaluărilor și prezentărilor de informații privind valoarea justă.

Auditorul a verificat dacă prezentare a activelor immobilizate sunt conforme cu cadrul de raportare financiară al societatii si nu a gasit aspecte care sa aiba un efect semnificativ asupra situatiilor financiare.

In ce priveste Imobilizarile financiare reflectate in cont 262 aratam urmatoarele :

-in anul 2004 la BVB Bucuresti in cadrul Adunarii Generale Extraordinare din 26.10.2004 sa pus in discutie transformarea BVB din institutie de interes public in societate comerciala pe actiuni

,urmare acestui fapt SSIF ROMINTRADE SA Brasov ca membru al Asociatiei Bursei primeste titluri gratuite la capitalul social al SC BVB SA,conform Legii 297/2004,art.285 in cursul anului 2005.

Inregistrarea in contabilitate a titlurilor primite gratuit urma sa se efectuze conform adresei MFP nr.260134/26.02.2007 262-761 ca venituri neimpozabile.Societatea in sa a inregistrat 262-1068 in baza scrisorii BVB nr.18073/2002 a BVB si scrisoarea 6917/2011 a CNVM.

Nevoia de lichiditate a determinat managementul firmei sa decida vnzarea partiala din totalul de 113.665 actiuni gratuite a 7000 de titluri de participatie(actiuni) in anul 2010 conform Hotaririi CA din 30.11.2010 si din 20.12.2010, ramaind in sold 106.665 actiuni gratuite.

De remarcat este faptul ca trecerea din contul de imobilizari financiare in contul 503 investitii pe termen scurt-actiuni da posibilitatea gestionarii cantitativ valorice a acestor actiuni si orice miscare vnzare cumparare are ca rezultat stabilirea unui sold cantitativ valoric la perioada.

Pentru a impozita veniturile obtinute din vnzarea actiunilor societatea inregistreaza contabil 1068-768,diminuind astfel cantitatea/valoarea rezervelor primite gratuit.,cu 7.000 de actiuni gratuite.

Consideram ca rezervele din cont 1068 care impreuna cu capitalul subscris si varsat reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor societatii dupa deducerea tuturor datoriilor( si sunt de fapt capitalurile proprii ale societatii)trebuie sa ramina la valoarea de intrare la data dobindirii lor,utilizind inclusiv contul 121 profit/pierdere la finele exercitiului financiar.

AGA poate decide acoperirea pierderilor din valoare a rezervelor din cont 1068 din cursul anului printr-o repartizare din profitul net de repartizat.

## **2.2. Stocuri . Societatea nu prezinta stocuri in bilantul contabil.**

### **2.3. Clienti,clientii societatii sunt evidentiati in cont 419.**

#### **2.3.1. Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri neta a societatii **SSIF ROMINTRADE SABRASOV**, in suma de 451.007 lei inregistrata la data de 31.12.2010 , a fost realizata din veniturile aferente activitatii de intermediere financiara pe piata de capital ce reprezinta obiectul principal de activitate al societatii. Cifra de afaceri a scazut cu 1,52% % fata de exercitiul anterior , de la 457.992 lei la 451.007 lei.

#### **2.3.2. Repartizarea creantelor**

La finele exercitiului financiar 2010 , soldul creantelor este zero .

#### **2.3.3 Vechimea creantelor**

Soldul creantelor fiind zero nu exista vechime a creantelor.

#### **2.4. Disponibilitati**

Disponibilitatile banesti cuprind disponibilitati in numerar, disponibilitati in conturi bancare, avansuri spre decontare si alte valori. Acestea sunt inregistrate in bilant la cost.

In raportarile contabile de la 31.12.2010 sunt inregistrate disponibilitati banesti in valoare totala de 2.237.996 lei , structurate dupa cum urmeaza :

- disponibilitati banci in lei si valuta	=	2.237.471 lei ;
- disponibilitati casa in lei	=	525 lei ;
- alte valori	=	0

Comparativ cu perioada similara precedenta de raportare disponibilitatile au crescut cu 1.108.617 lei, indicatorilor de lichiditate curenta si imediata fiind 1.68 .

#### **2.5. Furnizori**

Societatea SSIF ROMINTRADE SA BRASOV nu are datorii comerciale.

#### **2.6. Alte datorii**

In raportarile financiare incheiate la 31.12.2010 datorii inregistrate si ce trebuie platite intr-o perioada de un an sunt in suma de 2.898.230 lei :

- credite bancare pe termen scurt	0 lei;
- avansuri incasate in contul clientilor cont 419	2.243.236 lei;
- datorii comerciale	41.859 lei;
- alte datorii inclusiv datorii fiscale si alte datorii pentru asigurari sociale	613.135 lei

Comparativ cu perioada similara precedenta de raportare, datoriile au crescut cu 1.210.809 lei , dar ele reprezinta cresterea soldului din cont 419-clienti respectiv disponibilitatile clientilor societatii.

Procedurile aplicate de auditor nu au relevat obligatii rezultate din evenimente trecute, pentru care sa fi fost necesare iesiri de resurse care incorporeaza beneficii economice.

#### **2.7. Capitaluri proprii**

Societatea inregistra la 31.12.2010 capitaluri proprii in valoare de 3.210.349 lei, structurate astfel :

- capital social	400.000 lei ;
- rezerve reevaluare	0
- rezerve legale	80.000 lei ;
- alte rezerve(actiuni gratuite primite de la bvb)	1.068.800 lei;
- rezultat reportat sold c cont 117	1.543.056 lei ;
- rezultat reportat provenit din modificarea politicilor contabile - pierdere	0
- rezultat curent perioada – profit	118.493 lei ;

Capitalurile proprii au crescut fata de finele exercitiului precedent cu 48.493 lei , crestere ca urmare a imbunatatirii performantei financiare a societatii .

## **2.8. Angajamente in afara bilantului**

Societatea nu are inregistrate angajamente in afara bilantului la data de 31.12.2010.

## **3. Alte observatii**

### **3.1.Continuitatea exploatarii**

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune faptul ca societatea isi continua activitatea in mod normal in viitorul previzibil, neavând nici intenția și nici nevoia de a fi lichidată, de a-și suspenda activitatea sau de a căuta protecție față de creditorii potrivit legislației. Așadar, activele și pasivele sunt înregistrate după principiul conform căruia societatea va putea să realizeze activele sale și să-și stingă obligațiile în cursul normal al activității sale.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestor prezumții, conducerea a analizat previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede ca societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata. Pe baza analizei efectuate, auditorul considera ca nu există incertitudini semnificative asupra capacitatii societatii de a-și continua activitatea.

### **3.2. Piata. Riscuri specifice**

Sectorul de activitate al societatii este marcat de evolutia economica si criza financiara declansata la finele exercitiului financiar 2008 .

Riscurile specifice nu pot fi apreciate , cel puțin în actuala conjunctură economică ,societatea raportând în termen legal la CNVM riscurile BASELII.

### **3.3. Sistemul informatic**

Investigațiile efectuate și procedurile aplicate de auditor au condus la o bună înțelegere asupra sistemului contabil și a sistemului de control intern .Sistemul informatic utilizat este un soft informatic integrat atât pentru operațiunile contabile generale cât și pentru cele privind gestiunea centrelor de prestare/prelucrare, sistem ce asigură operațiunile contabile , generare de rapoarte specifice, facilități de salvare și restaurare. Programul informatic se bazează pe integrarea datelor în sistemul informatic și controlul secvențial și total al operațiunilor efectuate.

Deși programul informatic utilizat a demonstrat că dispune de disponibilități pentru emiterea de rapoarte , nu se pot emite aprecieri cu privire la riscurile asociate utilizării acestuia.

#### **Opinia asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2010**

1. În executarea misiunii care ne-a fost încredințată va prezentăm raportul nostru referitor la auditul situațiilor financiare anuale ale societății SSIF ROMINTRADE SA BRASOV pentru exercitiul financiar 2010 , așa cum sunt prezentate în bilanțul contabil , contul de profit și pierdere , întocmite conform reglementărilor și specificațiilor legale , politicile contabile aplicabile și notele explicative anexate.
2. Societatea SSIF ROMINTRADE SA BRASOV este responsabilă de pregătirea raportărilor financiare, respectând normele și reglementările contabile specifice. Responsabilitatea auditorului este de a emite o opinie asupra acestor situații, pe baza verificărilor efectuate.

*Este convenabil să precizăm că , diligentele noastre nu au inclus participarea la inventarierea fizică la 31.12.2010.*

3. Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit, acestea impunand ca auditul sa fie planificat si efectuat astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca nu exista erori care sa influenteze in mod semnificativ situatiile financiare. Auditul a cuprins si evaluarea principiilor contabile utilizate si a estimarilor efectuate de conducerea societatii, precum si evaluarea prezentarii de ansamblu a situatiilor financiare.

Estimam ca auditul efectuat cu privire la situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2010 pentru societatea comerciala **SSIF ROMINTRADE SA BRASOV** ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei .

**In opinia noastra, aceste situatii financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la 31 decembrie 2010 , a rezultatelor operatiunilor sale, precum si a situatiei fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data , acestea fiind conforme cu prevederile legale si statutare , respectiv cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene , aprobate prin Ordinului CNVM 75/2005.**

In conformitate cu cerintele Ordinului 75/2005 noi am citit raportul administratorilor. Acesta 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 alaturate.

Intocmit,

**S.C. EXPERT FINCONT SRL FOCSANI**

Focsani, str. Al. Vlahuta, bloc 25, ap. 9, Judet Vrancea

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr. 256/2002

Auditor financiar ,

Berheci Ioan

**ATESTAT AUDIT FINANCIAR ENTITATI PIATA DE CAPITAL NR.23/2005**

**Brasov, 18.05.2011.**