

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare **consolidate** întocmite de
S.S.I.F BROKER S.A. pentru data de 31.12.2014

Consiliului de Administrație și Acționarilor S.S.I.F. BROKER S.A.

Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale S.S.I.F. Broker S.A. („Societatea”) cu adresa în Cluj-Napoca, str. Moților nr 119, Nr. Registrul Comerțului J12/3038/1994, cod unic de înregistrare 6738423, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2014, situația consolidată a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare consolidate menționate se referă la:

- Total active: 95,557,865 lei
- Capitaluri proprii: 60,663,244 lei
- Cont de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global: - 2,085,909 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare consolidate. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare

consolidate ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al Societatii.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

Situațiile financiare întocmite de către filiala Facos S.A. pentru data de 31.12.2014 au fost auditate de către alți auditori externi. Pentru această filială, testele de audit alternative aplicate, nu ne-au permis obținerea unei asigurări corespunzătoare privind evaluarea stocurilor și a imobilizărilor corporale ale filialei Facos S.A. Dacă am fi realizat un audit al acestor situații financiare, concluziile noastre din prezentul raport de audit ar fi putut fi influențate.

Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția celor menționate în paragraful „Bazele opiniei cu rezerve”, situațiile financiare consolidate anexate, oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare consolidate a S.S.I.F. Broker S.A. la data de 31 decembrie 2014, precum și a performanței financiare și a fluxurilor financiare ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

G5 Consulting S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 223 / 02.07.2002

Man Alexandru
Auditor financiar



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr.: 1242 / 2001

Cluj-Napoca, 18 august 2015