

1051 25-04-2016

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR ASUPRA SITUATIILOR
FINANCIARE INDIVIDUALE Intocmite de Fondul Inchis de Investitii STK
EMERGENT la data de 31 decembrie 2015**

1. Introducere

Am auditat situatiile financiare ale Fondului Inchis de Investitii STK EMERGENT administrat de STK FINANCIAL SOCIETATE DE ADMINISTRARE A INVESTITIILOR SA la data de 31 decembrie.2015 intocmite conform IFRS de catre societate asa cum prevede Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare .

Situațiile financiare au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii STK FINANCIAL SOCIETATE DE ADMINISTRARE A INVESTITIILOR SA cu sediul social in Cluj Napoca str Heltai Gaspar,nr.29, cod unic de inregistrare RO 7772595,J12/2600/2005, care cuprind Situația pozitiei financiare la 31 decembrie 2015 Situatia rezultatului global conform IFRS incheiat la 31 decembrie 2015.,situatia modificarii capitalurilor proprii ,situatia fluxurilor de numerar si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative

- total capitaluri proprii 61.073.960 lei;
- cont de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global pierdere 4.005.377 lei;
- total venituri inclusiv alte venituri 23.447.984 lei.

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS) asa cum sunt adoptate de catre Uniunea Europrana si cerintelor cuprinse in Legea 82/1991 republicata si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă ,fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de

denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

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

4.Opinia fără rezerve

În opinia noastră, situațiile financiare întocmite conform IFRS de către societatea de administrare pentru de de Fondul Inchis de Investitii STK EMERGENT la data de 31 decembrie 2015 oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Fondului Inchis de Investitii STK EMERGENT la data de 31 decembrie 2015, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană..

5.Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu..Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, ne asumăm responsabilitate doar față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare individuale și asupra conformității sau pentru opinia formată.

6.Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm ca:

- a) in raportul administratorilor noi nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anrxate.
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative , informatiile cerute de OMFP 1286/2012 cu modificarile ulterioare.
- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la Fondului Inchis de Investitii STK EMERGENT administrat de STK FINANCIAL SOCIETATE DE ADMINISTRARE A INVESTITIILOR SA si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Pentru si in numele

DANILA CORINA MIHAELA-EXPERT CONTABIL,AUDITOR FINANCIAR

Auditot financiar

DANILA CORINA MIHAELA
Autorizatia C.A. Nr. 1810/2006

Danila



Cluj Napoca, la data de 25 aprilie 2016

Adresa auditorului:

DANILA CORINA MIHAELA-EXPERT CONTABIL,AUDITOR FINANCIAR

Sediu:Cluj Napoca,str Spicului,nr 10,

CUI 21446376

Tel 0744563781

