

**RAPORT DE REVIZUIRE  
A SITUATIILOR FINANCIARE INTERIMARE  
ALE FONDULUI INCHIS DE INVESTITII STK  
EMERGENT ADMINISTRAT DE STK  
FINANCIAL S.A.I. S.A.**

**LA 30 IUNIE 2010**

**SC EUROAUDIT SRL CLUJ-NAPOCA**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din  
Romania cu autorizatie nr. 314/27.01.2003

# **RAPORT DE REVIZUIRE A SITUATIILOR FINANCIARE INTERIMARE**

## **I. Introducere**

Am revizuit situatiile financiar-contabile, intocmite la data de 30.06.2010 sub coordonarea managementului Fondului Inchis de Investitii STK EMERGENT administrat de STK FINANCIAL S.A.I. SA , cu sediul social in Cluj-Napoca, str. Heltai Gaspar nr.29, jud.Cluj dec. CNVM nr.20/16.03.2006, compuse din: bilant (cod 10), situatia veniturilor si cheltuielilor (cod 20), note explicative precum si balanta de verificare contabila intocmita la 30.06.2010 si un sumar al politicilor contabile semnificative. Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adecvata a acestor situatii financiare interimare in conformitate cu Ordinul CNVM nr. 75/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de CNVM, cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, modificata si republicata, la Legea 297/2004, privind piata de capital, la Regulamentul CNVM nr 15/2004 si a Instructiunilor CNVM nr.5/2006 si cu prevederile de raportare prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1879 din 22 iunie 2010 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2010 a operatorilor economici. Responsabilitatea noastra este de a exprima o concluzie cu privire la aceste situatii financiare interimare bazata pe revizuirea noastra.

## **II. Aria de aplicabilitate a revizurii**

Am efectuat revizuirea in conformitate cu Standardul international pentru misiuni de revizuire 2410 "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuata de un auditor independent al entitatii". O revizuire a situatiilor financiare interimare consta in realizarea de interviu, in special cu persoanele responsabile pentru situatia financiar-contabila, si in aplicarea procedurilor analitice, precum si a altor proceduri de revizuire. Aria de aplicabilitate a unei revizurii este in mod semnificativ mai redusa decat cea a unui audit efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si, prin urmare, nu putem sa obtinem asigurarea ca vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate in cadrul unui audit. Prin urmare, nu exprimam o opinie de audit.

Prezentul raport de revizuire se adreseaza, in special, investitorilor, Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare si eventualelor persoane avizate cu privire la

semnificatia unei opinii in urma unei revizuirii efectuate de catre un auditor independent aflat intr-o relatie contractuala cu entitatea respectiva.

### **III. Concluzie**

Bazandu-ne pe revizuirea efectuata, nu am sesizat nici un aspect care sa ne faca sa credem ca situatiile financiare interimare anexate nu sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul CNVM nr. 75/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de CNVM, cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, modificata si republicata, la Legea 297/2004, privind piata de capital, la Regulamentul CNVM nr 15/2004 si a Instructiunilor CNVM nr.5/2006 si cu prevederile de raportare prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1879 din 22 iunie 2010 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2010 a operatorilor economici. Situatiile financiare interimare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatul operatiunilor in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari altele decat Romania. Prin urmare, aceste situatii financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume: Ordinul CNVM nr. 75/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de CNVM, cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, modificata si republicata, la Legea 297/2004, privind piata de capital, la Regulamentul CNVM nr 15/2004 si a Instructiunilor CNVM nr.5/2006 si cu prevederile de raportare prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1879 din 22 iunie 2010 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2010 a operatorilor economici.

Data: 30 iulie 2010

**Auditor financiar,  
SC EUROAUDIT SRL CLUJ-NAPOCA  
Autorizatia nr. 314/2003**

**Reprezentant legal ,  
Auditor financiar  
Prof.Univ.Dr. Popa Ioan  
-carnet nr.1014-**

