



Intrare  
legire Nr. 38  
Data: 04.07.18

Societate audit financiar - licenta CAFR nr.129/2002  
Certificat ISO 9001:2008 nr. 2019

Sediu: Bucuresti, Str. Matei Basarab nr. 85, bl. L119bis, ap. 22, sector 3

CIF: RO 13550529 Nr.Reg. Comertului: J40/10796/2000

Tel: 021 314 11 60 Fax: 021 314 66 53

E-mail: [office@auditgroup.ro](mailto:office@auditgroup.ro)

Catre: S.C GOLDRING S.A.

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

### Raport asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar 2017

Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii S.C GOLDRING SA pentru exercitiul financiar 2017, care cuprind: bilantul, contul de profit si pierdere, situatia capitalurilor proprii, note explicative, situatia fluxurilor de trezorerie si un sumar al politicilor contabile semnificative.

#### Situatiile financiare mentionate se referala:

- Active totale nete	2.157.984 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar	591.657 lei
- Cifra de afaceri neta	2.594.011 lei

- In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la data 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data ,in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana (IFRS) si Norma ASF 39/2015 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare

Financiara,aplicabile entitatilor autorizate,reglementate si supraveghete de ASF din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare.

## **Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (IAS) si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standard sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatea auditorului intr-un audit a situatiilor financiare" din raportul nostru.Suntem independenti fata de Societate conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA),conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania,inclusiv Legea,si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte conform Codului IESBA.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

## **Aspecte cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente.Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

In continuarea prezentului raport prin expresia cadru general de raportare financiar-contabila aplicabil in Romania trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv, si anume:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare ale acestuia.
  
- Norma 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiare,aplicabile entitatilor

autorizate,reglementate si supravegheate de ASF din sectorul instrumentelor si investitiilor financiare

In circumstantele legislative mai sus mentionate, subliniem ca opinia se refera in special la concordanta situatiilor financiare cu cadrul general de raportare financiara

contabila si masura in care acestea reprezinta o imagine fidela a pozitiei financiare, modificarile acesteia si a performantei societatii in exercitiul financiar 2017.

Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei auditorului asupra situatiilor financiare.

Publicarea si utilizarea prezentului raport si/sau a unor referinte la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr.31/1990, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

### **Raportarea conformitatii raportului administratorului cu situatiile financiare.**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului Administratorilor in conformitate cu cerintele articolelor de la 8 la 13 si art.30 din Norma 39/2015, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca :

- a. In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
  
- b. Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele

semnificative,informatiile cerute de Norma 39/2015,art.8-art 13,si art.30;

- c. In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.decembrie 2017 cu privire la societate si la mediul acesteia,nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

### **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare:**

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu IFRS si Norma 39/2015 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative,cauzate fie de frauda,fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare ,conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea,pentru prezentarea,daca este cazul,a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii,cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile,fie nu are nici o alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare,in ansamblu sunt lipsite de denaturari semnificative,cauzate fie de frauda,fie de eroare,precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra.Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare,dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa,daca aceasta exista.Denaturari pot fi cauzate fie de frauda,fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza,in mod rezonabil,ca acestea,individual sau cumulativ,vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor,luate in baza acestor situatii financiare individuale.

Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit,exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.Deasemenea:

-Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale,cauzata fie de frauda,fie de eroare,proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.Riscul de de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare,deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete,fals,omisiuni intentionate,declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit,in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor,dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al societatii Goldring SA.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam,pe baza probelor de audit obtinute,daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea S.C Goldring SA de a-si continua activitatea.In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa,trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare individuale sau,in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate,sa ne modificam opinia.Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului.Cu toate acestea,evenimente sau conditii viitoare pot determina Goldring SA sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea,structura si continutul general al situatiilor financiare individuale,inclusiv al prezentarilor de informatii,si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- Deasemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- **Alte dispozitii legale**  
In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Goldring SA **serviciile non-audit** interzise, mentionate la art.5 alin 1 dn Regulamentul UE nr. 537/2014.

Adriana Diaconescu, partener de audit

In numele societatii :



**SC AUDIT CONSULT GROUP**  
Auditor financiar  
Certificat Camera Auditorilor Financiari  
din Romania nr. 129/2000

20.04.2018



Societate audit financiar - licenta CAFR nr.129/2002  
Certificat ISO 9001:2008 nr. 2019

Sediu: Bucuresti, Str. Matei Basarab nr. 85, bl. L119bis, ap. 22, sector 3  
CIF: RO 13550529 Nr.Reg. Comertului: J40/10796/2000  
Tel: 021 314 11 60 Fax: 021 314 66 53  
E-mail: [office@auditgroup.ro](mailto:office@auditgroup.ro)

---

Catre: S.C GOLDRING S.A.

Intrare Nr. 33  
legire  
Data: 04.07.10

**Raport al auditorului financiar  
privind corectitudinea aplicarii art.95,sectiunea 2,Cap.II,din regulamentul 32/2006  
referitor la serviciile de investitii financiare,cu modificarile ulterioare**

SC.Audit Consult Group SRL in calitate de auditor financiar a societatii Goldring SA,confirmam ca am efectuat procedurile de verificare ,cu privire la corectitudinea aplicarii art.95,sectiunea 2,Capitolul II,din regulamentul 32/2006 privind serviciile de investitii financiare,cu modificarile ulterioare.

Resposabilitatea revine actionarilor si conducerii Societatii privind respectarea cerintelor art.95,sectiunea 2,Capitolul II,din Regulamentul nr.32/2006 privind investitiile financiare, cat si pentru implementarea si operarea sistemelor de control intern,care functioneaza astfel incat respectarea cerintelor Art.95,sectiunea 2,Capitolul II din Regulamentul 32/2006 privind seviceile de investiti financiare,cu modificarile ulterioare,sa se efectueze conform reglementarilor legale in vigoare si sa previna si sa identifice cazuri de frauda sau erori.

Misiunea noastra a fost efectuata in conformitate cu Standardul International de Servicii Conexa 4400 aplicabil pentru angajamentele privind procedurile agreeate si a normelor de audit emise de CAFR aplicabile pentru anajamentele privind pocedurile agreeate.

Scopul efectuarii procedurilor este exclusiv acela de a sprijini societatea Goldring SA in raportarea catre ASF, in vederea respectarii cerintelor Art.95,sectiune 2,Capitolul II,din regulamentul 32/2006 privind serviciile de investitii financiare,cu modificarile ulterioare.

In urma verificarilor efectuate s-a constat faptul ca au fost respectate procedurile interne legate de activitatile de verificare si monitorizare a tranzactiilor clientilor, compartimentul de control intern identificand unele neconformitati, dispunand de masuri de remediere ale acestora.

Investigatiile efectuate de catre controlul intern au fost evidentiata in Registrul de Investigatii.

Acest raport nu reprezinta o opinie legala, acesta fiind in afara competentelor noastre profesionale.

Raportul nostru este exclusiv pentru scopul stabilit in primul paragraf al acestui raport, este intocmit pentru informarea societatii si nu trebuie folosit in orice alt scop sau distribuit oricaror alte parti decat pentru prezentarea acestuia in fata reprezentantilor ASF. Acest raport se refera numai la elementele specificate mai sus si nu se extinde asupra nici unuia din elementele cuprinse in situatiile financiare ale societatii Goldring SA considerate in ansamblul lor.

Adriana Diaconescu, partener de audit

In numele societatii :



**SC AUDIT CONSULT GROUP**  
Auditor financiar  
Certificat Camera Auditorilor Financiari  
din Romania nr. 129/2000

8.05.2018