

RAPORTUL AUDITORULUI INTERN

privind controlul conturilor anuale, verificarea și certificarea situațiilor financiare încheiate pe baza bilanțului contabil întocmit la 31.12.2014, la S.C. NORD S.A.

SC Accounting&Audit Professional Services SRL, in calitate de auditor intern al SC NORD S.A. Bucuresti, am procedat la verificarea conturilor contabile și a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2014.

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii executive și a Consiliului de Administrație al societății NORD S.A., responsabilitatea noastră este ca, pe baza controlului nostru, să exprimăm o opinie asupra acestora.

Noi am efectuat controlul conform Normelor de Audit financiar și certificare a bilanțului contabil elaborat de Corpul Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România și având în vedere atribuțiile prevăzute pentru Auditor intern în Legea 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Am auditat situațiile financiare ale S.C. NORD S.A. Bucuresti la 31.12.2014 compuse din bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40) precum și raportul administratorilor și anexele la bilanț. In exprimarea opiniei noastre am ținut cont și de verificările și constatările efectuate prin sondaj în decursul exercițiului financiar 2014.

Având în vedere cele de mai sus, prezentăm mai jos constatările noastre:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România aplicabile societăților care se încadrează în OMF 3055/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV a a Comunității Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.

- Controlul intern este organizat sub forma unui Control financiar preventiv.

- In concordanță cu prevederile Legii 82/1991 și cu prevederile OMF 2861/2009 referitoare la normele privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului societății comerciale, a fost organizată și efectuată inventarierea patrimoniului la

S.C. NORD S.A. pe baza deciziei Nr. 6 din data de 30.12.2014, rezultatele acesteia fiind înregistrate în bilanțul încheiat la 31.12.2014.

- Managementul financiar contabil este preocupat de îmbunătățirea rapoartelor financiare, urmărind armonizarea cu cerințele profesionale în materie.

- Raportul administratorilor S.C. NORD S.A. pentru exercițiul financiar 2014 cuprinde o prezentare fidelă a performanțelor firmei și a poziției sale financiare. Raportul oferă informații despre: dezvoltarea previzibilă a societății, utilizarea instrumentelor financiare, principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea, politicile contabile utilizate.

Față de începutul anului, activul bilanțului a cunoscut o creștere cu 410.028 lei, respectiv de la 23.110.448 lei la 23.520.476 lei. În pasivul bilanțului se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii cu 417.810 lei, și o reducere a datoriilor cu 7.565 lei.

Contul de profit și pierderi față de anul precedent a înregistrat o reducere a cifrei de afaceri cu -113.486 lei, o creștere a veniturilor totale cu + 1.271.250 lei, iar cheltuielile totale au fost de 1.534.413 lei, societatea înregistrând un profit brut de 417.809 lei, față de 1.502.977 lei înregistrat în 2013.

Situațiile financiare la 31.12.2014 ale S.C. NORD S.A. evidențiază următoarele date:

TOTAL ACTIV	23.520.693 lei
TOTAL PASIV	23.520.693 lei
CIFRA DE AFACERI	498.074 lei
Venituri totale	1.952.222 lei
Cheltuieli totale	1.534.413 lei
Rezultatul brut (profit)	417.809 lei
Impozit pe profit	0 lei
Rezultatul net(profit)	417.809 lei

Nu suntem înștiințați de nici o tranzacție sau decizie a conducerii executive pe care să o considerăm că încalcă legile statului român sau statutul societății privind operațiile cu capital sau alte operațiuni.

Societatea are ca activitate principală înregistrată „Inchirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate” cod CAEN 6820.

Având în vedere poziția pe piață a societății, programul de investiții menit să dezvolte și să îmbunătățească poziția financiară a societății, perspectiva închirierii

spațiilor insuficient utilizate, precum și aplicarea unei politici prudentiale din partea conducerii societății, apreciem că pentru perioada următoare societatea își va desfășura în continuare activitatea.

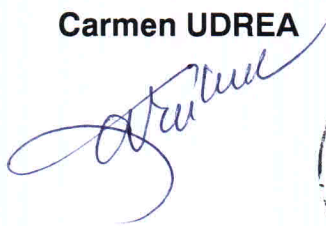
În opinia noastră, situațiile financiare la 31.12.2014 prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția și performanța financiară a societății, fiind conforme cu prevederile legale și statutare și adecvate în toate aspectele semnificative cu cerințele OMFP 3055/2010.

AUDITOR INTERN:

SC ACCOUNTING&AUDIT PROFESSIONAL SERVICES SRL

Prin Auditor Financiar,

Carmen UDREA



Anexe:

- I – Situația activelor, Datoriilor și capitalurilor proprii la 31.12.2014
- II – Contul de profit și pierderi la 31.12.2014
- III – Situația modificării capitalurilor proprii
- IV – Indicatorii economico-financiar
- V – Informații generale. Reguli și metode contabile

	EXPLICATIE	01.01.2014	31.12.2014	crestere sau scadere
	TOTAL ACTIV (1+2+3)	23.110.448	23.520.693	410.245
1	ACTIVE IMOBILIZATE(a+b+c) din care :	22.702.023	21.743.799	- 958.224
a	Imobilizari necorporale	0	329	329
b	Imobilizari corporale	0	0	0
c	Imobilizari financiare	22.702.023	21.743.470	- 958.553
2	ACTIVE CIRCULANTE (a+b+c+d)din care:	408.425	1.776.677	1.368.252
a	Stocuri	0	0	0
b	Creante	315.869	181.172	- 134.697
c	Investitii fin pe termen scurt	0	0	0
d	Casa si conturi banci	92.556	1.595.505	1.502.949
3	CHELTUIELI IN AVANS	0	217	217
	Datorii comerciale pt.o per.mai mica de 1 an	11.205	0	- 11.205
4	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTRO PER.DE PINA LA UN AN	33.751	26.186	- 7.565
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE,RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (2+3 -4-8)	374.674	1.750.708	1.376.034
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII	23.076.697	23.494.507	417.810
	Datorii comerciale pt.o per.mai mare de 1 an	0	0	0
7	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PER.MAI MARE DE UN AN	0	0	0
8	PROVIZIOANE PT.RISCURI SI CHELTUIELI	0	0	0
9	VENITURI IN AVANS	0	0	0
a	Subventii pt.investitii	0	0	0
b	Venituri inregistrate in avans	0	0	0
10	CAPITAL SOCIAL SI REZERVE	8.883.165	8.883.165	0
	Nevarsat	0	0	0
	Varsat	8.883.165	8.883.165	0
	REZERVE din reevaluare 105	0	0	0
11	REZERVE 106	496.505	514.679	18.174
12	ALTE REZERVE 1068	8.602.906	8.602.906	0
13	REZULTATUL REPORTAT	3.591.144	5.094.122	1.502.978
	Sold creditor	3.591.144	5.094.122	1.502.978
	Sold debitor	0	0	0
14	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	1.502.977	417.809	-1.085.168
	Sold creditor	1.502.977	417.809	-1.085.168
	Sold debitor	0	0	0
15	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	18.174	18.174
16	CAPITALURI PROPRII TOTAL	23.076.697	23.494.507	417.810
	TOTAL PASIV (4+8+9+16)	23.110.448	23.520.693	410.245

AUDITOR INTERN :



ANEXA II

	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		crestere sau scadere (2014-2013)
		2013	2014	
	CIFRA DE AFACERI	611.560	498.074	-113.486
1	VENITURI DIN EXPLOATARE TOTAL din care:	611.664	498.074	-113.590
2	Productia vinduta	611.560	498.074	-113.486
3	Venituri din vanzarea marfurilor	0	0	0
4	Alte venituri	104	0	-104
5	Variatia stocurilor sold D	0	0	0
6	Variatia stocurilor sold C	0	0	0
7	Venituri din productie proprie	0	0	0
8	Alte venituri din exploatare	0	0	0
9	CHELTUIELI PT.EXPLOATARE	763.425	575.852	-187.573
10	Cheltuieli materiale	120	113	-7
11	Cheltuieli cu marfurile	0	0	0
12	Chelt cu energie si apa	24.613	0	-24.613
13	Cheltuieli cu personalul	234.162	142.196	-91.966
14	Amortizari si provizioane	0	0	0
15	Ajustari mijl.circulante	0	0	0
16	Impozite si taxe	3.752	4.134	382
17	Chelt cu prestatii externe	493.022	407.715	-85.307
18	Alte cheltuieli de exploatare	7.756	21.694	13.938
19	Ajustari privind provizioanele	0	0	0
20	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-151.761	77.778	-73.983
21	VENITURI FINANCIARE	69.308	1.454.148	1.384.840
22	Venituri din interese de participare	0	0	0
23	Venituri din alte investitii	0	0	0
24	Venituri din dobanzi	12	7.268	7256
25	Alte venituri financiare	69.308	1.446.880	1.377.572
26	CHELTUIELI FINANCIARE	-1.585.430	958.561	2.543.991
27	Ajustari de valoare privind imob financ	-1.635.962	-54.333	1.581.629
28	Cheltuieli cu dobinzile	0	0	0
29	Alte cheluieli financiare	50.532	1.012.894	962.362
30	REZULTATUL FINANCIAR	1.654.738	495.587	-1.159.151
31	VENITURI EXCEPTIONALE	0	0	0
32	CHELTUIELI EXCEPTIONALE	0	0	0
33	REZULTAT EXCEPTIONAL	0	0	0
34	VENITURI TOTALE	680.972	1.952.222	1.271.250
35	CHELTUIELI TOTALE	-822.005	1.534.413	2.356.418
36	REZULTATUL BRUT	1.502.977	417.809	-1.085.168
37	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0
38	REZULTATUL NET	1.502.977	417.809	-1.085.168

AUDITOR INTERN:



**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI
PROPRIU la data de 31.12.2014**

Element al capitalului	Sold la 01.01.2014	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2014
		Total	<i>din care prin transfer</i>	Total	<i>din care prin transfer</i>	
Capital subscris si varsat	8.883.165					8.883.165
Rezerve legale	496.505	18.174	18.174			514.679
Rezerve din reevaluare	0					0
Alte rezerve	8.602.905					8.602.905
Rezultatul reportat	3.591.145	1.502.977	1.502.977	18.173	18.173	5.075.949
Rezultatul ex.financiar	1.502.977	2.006.555	2.006.555	3.091.723		417.809
Repartizarea profitului	0					0
TOTAL CAPITAL PROPRIU	23.076.697	3.527.706	3.527.706	3.109.896	18.173	23.494.507

AUDITOR INTERN:



ANEXA IV

INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI 31.12.2014

INDICATORI DE LICHIDITATE (SOLVABILITATE)					val.optim a
1	Lichiditate generala	active circulante	1.776.677	67.84	26-27
		datorii curente	26.186		
2	Lichiditate imediata	active circ-stocuri	1.776.677	67.84	26-27
		datorii curente	26.186		
3	Rata generala a indatorarii	datorii totale	26.186	0.001	0-1
		capital propriu	23.494.507		

INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Gradul de indatorare	Capital imprumutat *100	0	0	zile
		Capital propriu	23.494.507		
2	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	cifra de afaceri neta	498.074	0.23	ori
		active imobilizate	21.743.799		
3	Viteza de rotatie a activelor totale	cifra de afaceri neta	498.074	0.21	ori
		total active	21.743.799+1.776.677 + 217		

INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Gradul de acoperie a cheltuielilor cu venituri	total venituri*100	1.952.222	127.23	%
		total cheltuieli	1.534.413		

AUDITOR INTERN:



INFORMATII GENERALE, REGULI SI METODE CONTABILE**1. INFORMATII GENERALE**

S.C. NORD S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni, cu capital privat 100%.

Datele de identificare ale societății sunt:

- Sediul: Bucuresti, sector 1, Calea Grivitei, nr 6, biroul 3, et 5
- Inregistrare la Registrul Comerțului: J40/693/1991
- Cod de înregistrare fiscală: RO 1558154
- Obiectul principal de activitate: hoteluri si alte facilitati de cazare similare
Cod CAEN 5510
- Structura acționariatului la 31.12.2014 este:

Nr. crt.	Nume acționar	APORT CAPITAL SOCIAL	NR. ACTIUNI	%
1	CENTRAL EUROPEAN FINANCIAL SERVICES S.A.	4,443,007.50	1,777,203	50.0160
2	VICTORIA ART & BUSINESS CENTER SRL	1,666,427.50	666,571	18.7594
3	S.I.F. OLTENIA	1,609,647.50	643,859	18.1202
4	PERSOANE FIZICE	704,185.00	281,674	7.9272
5	PERSOANE JURIDICE	459,897.50	183,959	5.1772
	TOTAL	8,883,165.00	3,553,266	100

2. BAZELE PREZENTĂRII

In vederea elaborării Situațiilor financiare aferente anului 2014, S.C. NORD S.A. a aplicat Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV a a Comunității Europene aprobate prin OMFP 3055/2010 și cu Standardele Internaționale de contabilitate.

Situațiile financiare anexate sunt prezentate în lei, moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor în valută a fost urmărită atât în lei, cât și în valută.

Societatea își are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și politicile contabile cerute de legislația în vigoare, respectiv OMFP 3055/2010. Pe parcursul exercițiului financiar nu au existat abateri de la principiile contabile generale corespondente Legii 82/1991, tratamentele contabile fiind conforme cu actele normative de mai sus.

3. POLITICILE CONTABILE SEMNIFICATIVE

- **Imobilizările corporale** sunt evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2014 la valoarea de intrare (costul de achiziție pentru bunurile procurate cu titlu oneros, cost de producție pentru bunurile produse în societate), mai puțin ajustările de valoare.

Amortizarea imobilizărilor corporale s-a efectuat folosind metoda liniară. Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric (prețul de achiziție la care s-au adăugat celelalte taxe). Costul întreținerii și reparațiilor sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe măsura apariției lor.

Imobilizările corporale existente în patrimoniu la 31.12.2014 nu au fost reevaluate, menținându-se în bilanț la costul de achiziție, mai puțin deprecierea prin amortizare.

- **Stocurile** sunt evidențiate la costul de achiziție, respectiv, de producție. Costul produselor se determină prin metoda pe produs sau comenzi. La ieșirea din gestiune acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei CMP, obiectele de inventar au fost date în folosință după metoda uzură 100% în cheltuieli.

- **Inventarierea anuală** a fost efectuată conform prevederilor OMFP 2861/2009. La încheierea exercițiului, valoarea contabilă a fost pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

- **CONTURILE BANCARE** – soldurile din bilanță corespund cu cele din extrasele de cont la 31.12.2014. Societatea nu a înregistrat credite bancare, operațiuni de transfer bănești s-au înregistrat prin utilizarea contului de viramente interne.

Atât la bancă cât și la casă, operațiunile financiare s-au efectuat cu respectarea regulamentului operațiunilor de casă, OUG 15/2001 privind întărirea disciplinei de casă.

Conturile în valută la finele anului sunt evidențiate în lei la cursul de schimb de la data de 31.12.2014.

Încasări și plăți – Contabilitatea mijloacelor bănești derulate prin casieria unității, a fost ținută prin contul 5311 “Casa”, Registru de Casă încheiat la 31.12.2014 are același sold ca în bilanță, respectiv suma de 1.019,37 lei.

- **Creanțele** – La data de 31.12.2014 în valoare de 181.171,89 sunt prezentate în lei la valoarea netă obținută prin rectificarea costului istoric cu ajustările de valoare (deprecieri) estimate la data raportării.

Datoriile în valută la 31.12.2014 au fost evaluate la cursul în vigoare la finele anului. Diferențele de curs valutar au fost înregistrate în contul de profit și pierdere.

- **Datoriile** - La data de 31.12.2014 în valoare de 26.186 lei sunt prezentate la costul istoric de la data tranzacției.

Contabilitatea elementelor extrabilanțiere

Unele bunuri care nu pot fi integrate în activele societății s-au înregistrat în contabilitate în conturi în afara bilanțului.

Situația acestora se prezintă la 31.12.2014 astfel:

- obiecte de inventar în folosință = 2.734,58 lei

Ajustări creanțe – Societatea nu are constituite provizioane pentru deprecierea creanțelor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul întocmirii facturii aferente produselor livrate și lucrărilor executate. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă. Veniturile și cheltuielile înregistrate în contul de profit și pierderi sunt aferente exercițiului, indiferent de data încasării sau plății.

Impozitul pe profit este determinat conform prevederilor OG 34/2010 prin care s-a introdus impozitul minim si OUG 58/2010. Societatea a intocmit o declaratie 101 privind impozitul pe profit. Pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, declaratia 101 evidentiaza ca societatea a realizat o pierdere fiscala cumulata de 141.685 lei.

Tranzactiile cu părțile afiliate – Societatea deține acțiuni în procent de 50,0104% din capitalul social al S.C. FLOREASCA DEVELOPMENT SA si este detinuta in procent de 50,016% de catre Central European Financiar Services S.A.

Relația cu aceste entitati constă în închirierea unor spații de birouri si refacturare de utilitati aferente, in valoare de 41.625,14 lei in cursul anului 2014.

Permanența metodelor – Societatea a respectat metodele de evaluare utilizate în anii precedenții.

AUDITOR INTERN:



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A. R. Uscu", written over the stamp.