

S.C. NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – A 93 /27.09.2001
500398 Brașov str.Al.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319
Tel 0268/312327 0722/443820 0721/200360 E-mail nicolisbv@yahoo.com

RAPORT DE AUDIT STATUTAR*

privind

**Situațiile financiare încheiate de S.C. MERCUR S.A. Făgăraș
la data de 31.12.2010**

Către Acționarii

S.C. MERCUR S.A. Făgăraș

1. În conformitate cu prevederile contractului nr.407/01.09.2007 și ale actului adițional nr.932/15.11.2010, am auditat situațiile financiare anexate ale **S.C. MERCUR S.A. (Societatea)**, încheiate la data de 31 decembrie 2010. Acestea cuprind : bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Total capitaluri proprii:	1.631.071 lei
• Cifra de afaceri	2.846.213 lei
• Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere	167.268 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009, revine conducerii Societății. Această responsabilitate include :

- proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, precum și
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Acestea cer conformarea cu cerințele etice, precum și planificarea și realizarea auditului într-o manieră prin care să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. De asemenea, au fost respectate prevederile O.U.G. nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările ulterioare, precum și O.U.G. nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate.
4. Au fost realizate procedurile necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, a fost analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Societății . În cadrul auditului s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare. Considerăm că probele de audit obținute de noi sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază solidă pentru opinia noastră de audit.

Opinia de audit

5. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod adecvat, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății Comerciale MERCUR S.A. Făgăraș, contul de rezultate, tabloul fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative pentru anul încheiat, așa cum se prezentau acestea la data de 31 decembrie 2010, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009.

Evidențierea unor aspecte

5. Cifra de afaceri a Societății s-a diminuat în exercițiul financiar analizat cu 18,47%, în principal din următoarele cauze :
- a) Diminuarea numărului de clienți persoane fizice, ca urmare a creșterii ratei șomajului în municipiul Făgăraș și în întreaga zonă și implicit a veniturilor cetățenilor orașului
 - b) Lichidarea, în ultimele luni, a magazinului alimentar al Societății, la care nu se mai puteau acoperi nici cheltuielile de funcționare
 - c) Diminuarea numărului clienților-persoane juridice, ale căror resurse financiare nu au mai permis achizițiile efectuate în anii precedenți
 - d) Deschiderea în Făgăraș a supermarketurilor – Penny Market și Plus – care au atras o parte din foștii clienți ai S.C. MERCUR S.A.

Din elementele analizate – discuțiile cu conducerea, declarațiile acestora, analizarea evenimentelor ulterioare – rezultă că principiul continuității activității este aplicabil situațiilor financiare încheiate la 31.12.2010 de S.C. MERCUR S.A.

Conformitatea Raportului administratorilor cu situațiile financiare

7. Potrivit prevederilor articolului 320 punctul c) din OMFP 3055/2009, am analizat gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale. Nu am identificat informații care să fie în neconcordanță cu cele prezentate în situațiile financiare.

14.03.2011

S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV- A 93/2001

Auditor financiar, Livia Szitas - 435/2001

