

**S.C. NICOLIS S.R.L. - BRASOV**  
Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România - A 93 /27.09.2001  
500398 Braşov 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. Făgăraş**

la data de 31.12.2011

Către Acționarii

**S.C. MERCUR S.A. Făgăraş**

1. Am auditat situațiile financiare ale **S.C. MERCUR S.A. Făgăraş** (denumită în continuare **Societatea**), încheiate la data de 31 decembrie 2011, care 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:** 1.473.188 lei
- **Cifra de afaceri** 2.530.953 lei
- **Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere:** 157.883 lei

18

*Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. 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; elaborarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

*Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer conformarea auditorului 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.

4. Un audit constă în efectuarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fraudei sau 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.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblul lor.

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 anuale ale S.C. MERCUR S.A. Făgăraș prezintă în mod adecvat, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31.12.2011, contul de profit și pierdere, fluxul de trezorerie, modificările capitalurilor, detaliate și completate prin notele la situațiile financiare, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.3055/2009.

#### *Evidențierea unui aspect – fără calificarea opiniei*

6. Printre clienții S.C. MERCUR S.A. încerți, în lităgiu, se numără și S.C. Acrobat S.R.L. Brașov, cu un debit de 38.660 lei. În nota nr.5 la situațiile financiare, se specifică motivul pentru care suma nu a fost ajustată, și anume, conducerea Societății apreciază că aceasta va putea fi recuperată.

#### *Conformitatea Raportului administratorilor cu situațiile financiare*

7. În conformitate cu prevederile articolului nr.320 punctul e) din OMFP 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității Raportului de gestiune al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2011 cu situațiile financiare. Noi am citit Raportul de gestiune – care nu face parte din situațiile financiare – și nu am identificat informații care să fie în neconcordanță cu cele prezentate în situațiile financiare.

20.03.2012

S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV- A 93/2001

Auditor financiar, Livia Szitas – 435/2001

