

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

la data de 31.12.2012

S.C. MERCUR S.A. Făgăraș

Către Acționarii

S.C. MERCUR S.A. Făgăraș

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. MERCUR S.A. (denumită în continuare **Societatea**), încheiate la data de 31 decembrie 2012, 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:** 1.273.822 lei
- **Cifra de afaceri** 2.498.901 lei
- **Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere)** -86.131 lei

2

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, ca și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar în vederea întocmirii unor situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale. Noi am efectuat auditul conform prevederilor Standardelor Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer ca auditorul să efectueze auditul de o manieră care să permită o asigurare rezonabilă a faptului că situațiile financiare nu cuprind 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. Noi am efectuat o evaluare a riscurilor, am 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.
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.
Noi am parcurs toate etapele procedurale privind efectuarea acestui audit.
Considerăm că probele de audit obținute de noi sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază solidă pentru opinia noastră de audit.

H

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 31.12.2012, contul de profit și pierdere, fluxul de trezorerie, modificările capitalurilor proprii, detaliate și completate prin notele la situațiile financiare, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009.

Evidențierea unor aspecte – fără calificarea opiniei

6. a) În data de 21 decembrie 2012 acționarul S.I.F. Transilvania S.A., deținător al unui număr de 49.129 acțiuni, reprezentând 43,29576 % din capitalul social al Societății, și-a vândut integral pachetul de acțiuni, pe Bursa de Valori București- Piața RASDAQ, ieșind din acționariatul Societății.
Întregul pachet de acțiuni a fost achiziționat de S.C. Electroargeș S.A. Curtea de Argeș. Tranzacția a fost decontată în data de 03.01.2013.
- b) Societatea nu are polițe de asigurare pentru activele sale – nici pentru cele imobilizate și nici pentru stocuri. Apreciem că riscul unor accidente – incendiu, furt, etc. – este ridicat și în consecință se impune luarea de măsuri în sensul diminuării eventualelor pagube.

Conformitatea Raportului administratorilor cu situațiile financiare

7. În conformitate cu prevederile articolului nr.320 punctul e) din O.M.F.P. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității Raportului de gestiune al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2012 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.

07.03.2013

S.C. NICOLIS S.R.L. BRAȘOV- A 93/2001

Auditor financiar, Livia Szitas – 435/2001

