

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Destinatar : CONSILUL DE ADMINISTRATIE AL S.C. MERCUR SA FAGARAS  
: ADUNĂREA GENERALA A ACȚIONARILOR S.C. MERCUR SA**

### **Opinia**

Am auditat situațiilor financiare ale societății MERCUR SA FAGARAS la data de 31 decembrie 2016 » intocmite OMFP nr. 1802/2014, cuprind: Bilant cod 10, Contul de profit si pierdere cod 20, Date informative cod 30, Situația activelor imobilizate cod 40, Situația modificărilor capitalului propriu , Situația fluxurilor de trezorerie, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei MERCUR SA la 31.12.2016 și performanța sa financiară si fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la această dată, in conformitate cu prevederile ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

### **Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ( ISA-uri). Responsabilitatea noastra in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru . Suntem independenti fata de companie conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati , conform acestor cerinte . Auditarea Situatiiilor financiare incheiate la 31.12.2016 s-a facut in baza contractului de audit nr.1/2016. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre de audit.

### **Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiilor financiare anuale »**

Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a «Situatiilor financiare anuale » in conformitate cu ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile

financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate a Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2016. Raspunderea conducerii cuprinde planificarea, implementarea si mentinerea controlului intern necesar intocmirii si prezentarii corecte a «Situatiilor financiare anuale » care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzate de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

In intocmirea situatiilor financiare conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Companiei de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul , aspecte referitoare la continuitatea activitatii si intocmind contabilitatea si situatiile financiare, pe baza principiului continuitati .

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testările la unele stocuri.

Societatea nu are polite de asigurare pentru activele sale in special pentru stocul de marfuri.

### **Responsabilitatea auditorului.**

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă , fie de eroare, precum si emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in «Situatiilor financiare anuale». Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare , dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA –urile va detecta intodeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarea poate fi cauzata fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor , luate in baza acestor situatii financiare.

Am efectuat auditul in conformitate cu ISA, editia 2015, emise de Camera Auditorilor Financiar din Romania, care sunt in acord cu Normele internationale de audit. Aceste norme prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica si sa planificam, astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca «Situatiilor financiare anuale », nu contin erori semnificative.

Un audit implica desfasurarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la valorile si informatiile prezentate în « Situatiilor financiare ». Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzata de fraudă, sau eroare.

În efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale », in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate în circumstantele date, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si masura în care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare si alte aspecte.**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate punctul 489 -492 care sa nu contină denaturari semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pag 1 la 11 și nu face parte din situatiile financiare individuale. Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor .

Noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca :

In raportul administratorilor nu am identificat informații ca sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situatiile financiare individuale anexate.

In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare simplificate pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 cu privire la societate

si la mediul acesteia , nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2015	2016	2016/2015
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	1.611.943	1.760.703	109,23
Cifra de afaceri	2.178.543	2.472.305	113,48
Disponibilități bănești	139.502	289.720	207,68
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	208.828	148.760	71,24

Administratorii societății consideră, că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

#### Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusive in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2016 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

Data 15.03.2017

AUDITOR

S.C. MUNTICONT S.R.L. , aut. CAFR 854/2008

Galati , str. Armata Poporului, nr.12, bl. L6, ap. 89 CIF RO 24598328, J17/1948/2008

Administrator

Auditor financiar Munteanu Petrache, aut CAFR 1372/2002



ANEXE:

- I. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2016
- II. Contul de profit si pierdere la 31.12.2016
- III. Situatia modificarilor capitalului propriu la 31.12.2016
- IV. Situatia fluxurilor de disponibilitati la 31.12.2016
- V. Reguli si metode contabile
- VI. Informatii complementare:
  - a). Note asupra bilantului contabil.
  - b). Note asupra contului de profit si pierdere.
  - c). Diverse.

**S.C. MERCUR SA FAGARAS**  
**BILANȚ LA DATA DE 31.12.2016**

Nr. Crt.	Denumirea indicatorului	31.12.2015	31.12.2016	dif	%
		Sume	Sume	2016 /2015	2016/ 2015
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2
<b>1.</b>	<b>ACTIVE</b>				
1.1.	Active imobilizate:				
-	Imobilizari necorporale				
-	Imobilizări corporale	1.363.655	1.316.290	(47.365)	96,53
-	Imobilizari financiare				
	<b>Active imobilizate total</b>	<b>1.363.655</b>	<b>1.316.290</b>	<b>(47.365)</b>	<b>96,53</b>
1.2.	Active circulante:				
-	Stocuri	661.620	677.166	15.546	102,35
-	Creanțe	43.162	25.583	(17.579)	59,27
-	Disponibilități bănești	139.502	289.720	150.218	207,68
-	Investiții pe termen scurt				
	<b>Active circulante total</b>	<b>844.284</b>	<b>992.469</b>	<b>148.185</b>	<b>117,55</b>
1.3.	Cheltuieli în avans				
	<b>ACTIVE Total</b>	<b>2.207.939</b>	<b>2.308.759</b>	<b>100.820</b>	<b>104,57</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVE</b>				
2.1.	Capitaluri Proprii:				
-	Capital social	283.683	283.683		100,00
-	Rezerve din reevaluare	1.467.494	1.467.494		100,00
-	Rezerve	78.470	78.470		100,00
-	Rezultatul Reportat	-426.532	(217.704)	208.828	51,04
-	Rezultatul Exercițiului	208.828	148.760	(60.068)	71,24
-	Repartizarea profitului				
	<b>Capitaluri Proprii Total</b>	<b>1.627.949</b>	<b>1.760.703</b>	<b>148.760</b>	<b>109,23</b>
2.2.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an	552.101	548.056	(4.045)	99,27
2.3.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de 1 an			-	
2.4.	Provizioane pentru riscuri de cheltuieli			-	
2.5.	Venituri în avans	43.895		(43.895)	0,00
	<b>PASIVE Total</b>	<b>2.207.939</b>	<b>2.308.759</b>	<b>100.820</b>	<b>104,57</b>

**ANEXA II**

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**

**La data de 31 decembrie 2016**

	31.12.2015	31.12.2016	dif +/-	%
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>	<b>5=3/2</b>
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE</b>				
Cifra de afaceri (a+b+c+d)	2.178.543	2.472.305	293.762	113,48
din care :			0	
a) Venituri din producția vândută	592.501	570.956	-21.545	96,36
b) Venituri din vânzarea marf.	1.586.042	1.901.349	315.307	119,88
c)rabaturi reduceri comerciale			0	
d) Venituri din subvenții			0	
Venituri din variația stocurilor			0	
Producția de imobilizări			0	
Alte venituri din exploatare	404	4.026	3.622	996,53
<b>1.Total venituri din exploatare(1+2+3+4)</b>	<b>2.178.947</b>	<b>2.476.331</b>	<b>297.384</b>	<b>113,65</b>
<b>VENITURI FINANCIARE</b>				
venituri din interese de part				
Venituri din dobanzi	6	7	1	116,67
venituri financiare dif curs			0	
Alte venituri financiare				
<b>2.Total venituri financiare</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>116,67</b>
<b>3. Venituri extraordinare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>A. TOTAL VENITURI (1+2+3)</b>	<b>2.178.953</b>	<b>2.476.338</b>	<b>297.385</b>	<b>113,65</b>
<b>CHELTUIELI DIN ACTIV DE EXPL.</b>				
Chelt. cu materii prime și materialele	15.197	22.719	7.522	149,50
Cheltuieli cu amortizarea	47.365	47.365	0	100,00
Alte cheltuieli materiale	0	122	122	
Cheltuieli cu marfurile	1.214.027	1.422.762	208.735	117,19
rabaturi comerciale primite	0	-68	-68	
Cheltuieli cu salariile	328.181	437.723	109.542	133,38
Chelt cu asig. Sociale si protec. soc	70.826	89.959	19.133	127,01
Chelt cu impozite, taxe si vars asim.	18.565	80.916	62.351	435,85
Cheltuieli privind prestațiile externe	89.219	105.159	15.940	117,87
Celtuieli cu energia și apa	105.649	61.015	-44.634	57,75
Ajustarea activelor activelor circ.			0	
alte chelt exploatare	30.978	19.182	-11.796	61,92
chelt provizioane			0	
venituri privind provizioanele			0	
<b>4.Total cheltuieli din exploatare</b>	<b>1.920.007</b>	<b>2.286.854</b>	<b>366.847</b>	<b>119,11</b>
			0	
<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>				
Cheltuieli cu dobanzile			0	
Alte cheltuieli financiare			0	

## SC MERCUR SA FAGARAS

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016

5.Total cheltuieli financiare	0	0	0	
6.Cheltuieli extraordinare			0	
<b>B. Total cheltuieli (4+5+6)</b>	<b>1.920.007</b>	<b>2.286.854</b>	<b>366.847</b>	<b>119,11</b>
<b>Profit/pierdere brut (A-B)</b>	<b>258.946</b>	<b>189.484</b>	<b>-69.462</b>	<b>73,18</b>
impozit profit	50.118	40.724	-9.394	
<b>profit net</b>	<b>208.828</b>	<b>148.760</b>	<b>-60.068</b>	<b>71,24</b>



**ANEXA III**

**S.C. MERCUR SA FAGARAS**  
 Situația modificărilor capitalului propriu

Elemente ale capitalului propriu	Sold 31.12.2015	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2016
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
Capitalul subscris varsat	283.683					283.683
prime de capital						
Rezerve din reevaluare	1.467.494					1.467.494
Rezerve legale	24.383					24.383
Rezerve pentru acțiuni proprii	-					-
Rezerve statutare sau cont.	-					-
Rezerve reprez surplusul realizat din reevaluare	-					-
Alte rezerve	54.087					54.087
Rezerve din conversie						
Rezultatul reportat Profit nerepartizat	-					-
Pierdere neacoperită	(426.532)	208.828				(217.704)
Rezultatul provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS mai puțin IAS 29 sold creditor	-					-
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile sold creditor	-					-
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundam sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-					-
Rezultatul exercițiului financiar sold creditor	208.828	148.760		208.828	208.828	148.760
Sold debitor						
Repartizarea profitului						
<b>Total capitaluri</b>	<b>1.611.943</b>	<b>357.588</b>		<b>208.828</b>	<b>208.828</b>	<b>1.760.703</b>

**ANEXA IV**

**S.C. MERCUR SA FAGARAS**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
 31.12.2016

<b>A. Fluxuri de numerar din activitati de expl.</b>	2015	2016
<b>A. Pofit inainte de impozitare si elemente extraordinare</b>	258.946	189.484
Ajustari pentru :		
Amortizari	47365	47.365
Ajustari creante mijloace circulante		
Dobanzi incasate si platite		
Iesiri active imobilizari neamortizabile		
Incasari din vanzari mijloace fixe		
<i>Ajustari inainte de modificarea capitalului circulant</i>	47.365	47.365
<b>Profit inainte de modificarile capitalului circ.</b>	306.311	236.849
Variatia stocurilor	(55.115)	(15.546)
Variatia creantelor comerciale	22.637	17.579
Variatia datoriilor catre furnizori si alti creditorii	(157.857)	(4.045)
Dobanzi		
Venituri si cheltuieli in avans	3.489	(43.895)
<i>Modificari din capitalul circulant</i>	(186.846)	(45.907)
<b>Fluxuri de numerar inainte de impozitare</b>	119.465	190.942
Impozit pe profit platit	50.118	40.724
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>	69.347	150.218
<b>B. Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
Incasari din imobilizari iesite		
Achizitii de imobilizari		
Capital social si prime de emisiune		
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
<b>C. Fluxuri de numerar din activitati de finantare</b>		
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt		
Plati aferente imprumutului pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasingului financiar		
Dobanzi platite		
Diferente de curs valutar		
Dividende platite		
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</b>		
<b>Fluxuri de numerar si echivalente de numerar</b>	69.347	150.218
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	70.155	139.502
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	139.502	289.720

## ANEXA V

### 5. Rezumat al principalelor politici contabile

#### 1. Informatii generale

Societatea s-a constituit ca societate pe actiuni în anul 1991

Societatea comerciala „MERCUR S.A. FAGARAS”, cu sediul in Fagaras, str. Nicolae Balcescu , nr.5, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J08/519/1991, cod unic de inregistrare fiscala RO 1119370, isi desfasoara activitatea ca o societate pe actiuni, conform Legii nr. 31/1990 republicata, avand drept activitate principala „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzarea preponderenta de produse nealimentare ”- cod CAEN 4719.

Aplica ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2016 este de 283.682,50 lei, reprezentand 113.473 actiuni cu valoare nominala de 2,50 lei/actiune.

In urma desfiintarii pietei RASDAQ, AGEOA a societatii din 22.01.2015, a hotarat retragerea de la tranzactionare a actiunilor emise de societatea Mercur SA.

Principalele politici contabile adoptate in pregatirea situatiilor financiare ale SC MERCUR S.A. FAGARAS sunt prezentate in Nota 6 anexata situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2016.

#### 2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I-IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România la data raportării, respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;

-Aplica ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu modificarile ulterioare

### **3. Politici contabile semnificative**

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității având la bază principiul costului istoric cu excepția imobilizarile corporale ( construcții ) care sunt prezentate la valoarea reevaluată la finele anului 2012.

#### **3.1 Imobilizari corporale**

Imobilizarile corporale sunt inregistrate la costul istoric diminuate cu amortizarea inclusa in costuri, cumulata, cu exceptia cladirilor care au fost reevaluate la finele anului 2012. Amortizarea se calculeaza prin metoda liniara de-a lungul duratei de viata utila conform reglementarilor legii amortizarii. Intretinerea si reparatiile acestora se trec pe cheltuieli iar imbunatatirile de natura modernizarilor se capitalizeaza. Castigurile si pierderile generate de cedarea activelor imobilizate sunt determinate prin raportarea la valoarea lor contabila si sunt luate in considerare la determinarea profitului din exploatare.

#### **3.2. Imobilizari financiare**

Societatea nu are inregistrate imobilizari financiare.

#### **3.3. Stocuri**

Stocurile sunt inregistrate la pretul cu amanuntul pe fiecare gestiune conform reglementarilor în vigoare .

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea activelor circulante in special pentru stocuri vechi.

#### **3.4. Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata.

#### **3.4. Disponibilități bănești**

Conturile din clasa disponibilităților (casa și conturi curente) la finele anului sunt evidențiate în lei

#### **3.5 Principiile contabile**

Situațiile financiare au fost întocmite având la bază următoarele principii :

- principiul continuitatii activitatii
- principiul permanentei metodelor

- principiul prudentei
- principiul independentei exercitiului
- principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv
- principiul intangibilitatii si principiul necompensarii.

## 6 NOTE EXPLICATIVE LA CONTURILE ANUALE

### 6.1 Active immobilizate

La 31.12.2016, immobilizarile totale in valori nete au scazut cu 47.365 lei respective 3,47% față de inceputul anului, ajungând la finele perioadei de raportare la valoarea de 1.316.290 lei.

In structura, comparative cu inceputul anului , situatia acestora se prezinta astfel:

Active immobilizate:	31.12.2015	31.12.2016	%	Dif +/-
Imobilizari necorporale		1.316.290	96,53	(47.365)
Imobilizări corporale	1.363.655			-
Imobilizari financiare		<b>1.316.290</b>	96,53	(47.365)
<b>Active immobilizate total</b>	<b>1.363.655</b>	1.316.290	96,53	(47.365)

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

#### 6.1.1. Imobilizari necorporale:

Societatea nu prezintă imobilizări necorporale brute la inceputul anului și nici la finele anului de raportare .

#### 6.1.2. Imobilizari corporale:

In perioada de raportare, imobilizari corporale nete au inregistrat o scadere cu suma de 47.365 lei, prin inregistrarea pe costuri a amortizarilor aferente .

Situatia imobilizărilor corporale nete pe fiecare grupă se prezintă astfel:

	Terenuri și amenajări terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte inst., utilaje și mobilieri	Total
Cost 1.01.2016	9903	1489600	98638		1598141
Intrări					
diferenta reevaluare					
leșiri			18.894		18.894
Sold la 31.12.2016	9903	1.489.600	79.744		1.579.247
Amort. la 1.01.2016		139.650	94.836		234.486
Chelt. cu amort.		46.550	815		47.365
diferenta reevaluare					
Cedări de activ. și casări			18.894		18.894
Sold la 31.12.16		186.200	76.757		262.957
Valoare neta contabila	9903	1.303.400	2.987	-	1.316.290

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

### 6.1.3. Imobilizari financiare :

La 31.12.2016 societatea nu prezinta imobilizari financiare

### 6.2 Stocuri nete

La data de 31.12.2016, stocurile societatii au insumat la costul de inregistrare suma de 677.166 lei față de 661.620 lei de la finele anului precedent .

Situatia acestora pe grupe de stocuri, comparativ cu inceputul anului, se prezinta astfel :

Elemente de stoc	31.12.2015	31.12.2016	DIF	%
	1	2	3	4=3-2
				5=3/2%
-materii prime și materiale consumabile	1.297	1.288	(9)	99,31
-prod în curs de executie				
-produse finite și marfuri	660.323	675.878	15.555	102,36
Total	661.620	677.166	15.546	102,35

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

Stocurile de materii prime si materiale sunt inregistrate la costurile de achiziție , iar stocurile de marfuri sunt inregistrate la prețul cu amanuntul din care s-a scăzut adaosul comercial si TVA neexigibil.

Cresterea stocurilor la 31.12.2016 cu 15.546 lei fata de inceputul anului respective cu 2,35 %, ca urmare a cresteri stocului de marfuri .

Structura stocurilor pe fiecare element de stoc la 31.12.2016 comparativ cu anul precedent , se prezintă astfel :

Elemente de stoc	31.12.2015		31.12.2016		dif +/-	%
	sume	pondere	sume	pondere		
Materiale auxiliare	1.297	0,20	1.288	0,19	(9)	99,31
Marfuri	1.054.484	159,38	1.080.253	159,53	25.769	102,44
adaos com	(192.331)	(29,07)	(224.795)	(33,20)	(32.464)	116,88
TVA NEEXIGIBIL	(201.830)	(30,01)	(179.580)	(26,52)	22.250	88,98
TOTAL	661.620	100,00	677.166	100,00	15.546	102,35

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

Numărul zilelor de stocare calculată ca raport între stocul mediu și cifra de afaceri \*365 zile este de 99 zile fata de 106 zile din anul precedent iar numarul de rotații a stocurilor este de 3,69 ori fata de 3,44 ori din anul precedent.

### 6.3 CREANTE - NETE

La data de 31.12.2016 creanțele au insumat 25.583 lei in scadere fata de inceputul anului cu 17.579 lei , respectiv cu 40,73%.

## SC MERCUR SA FAGARAS

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016

Situatia acestora in structura comparativ cu finele anului precedent, se prezinta astfel :

	31.12.2015	31.12.2016	dif +/- 16/15	%16/15
a) creante comerciale	<b>10.118</b>	<b>10.345</b>	<b>227</b>	<b>102,24</b>
- clienți neîncasați	10.118	5.710	(4.408)	56,43
- clienți incerti				
clienți facturi de intocmit		4.635	4.635	
prov pentru dep creanțelor				
<b>b) avansuri platite</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
avansuri imobilizari corporale				
avansuri stocuri				
b) alte creanțe	<b>33.043</b>	<b>15.238</b>	<b>(17.806)</b>	<b>46,11</b>
- TVA de rambursat				
creante in legatura cu personalul	501	452	(49)	
- contrib. sal la CASS,	21.870	-	(21.870)	-
TVA nexexigibil	9.953	8.286	(1.667)	
- debitori	720	200	(520)	27,78
- proviz. pentru dep debitorilor		6.300	6.300	
Total creante	<b>43.162</b>	<b>25.583</b>	<b>(17.579)</b>	<b>59,27</b>

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

In cursul anului 2016 societatea a inregistrat pe costuri ( alte cheltuieli din exploatare cont 6588) suma de 18.807 lei reprezentand concedii medicale din anii precedenti nerecuperate , considerate la calculul impozitului pe profit ca nedeductibile fiscal.

**6.4. Disponibilitati banesti**

Situatia fluxurilor de trezorerie a fost intocmita prin utilizarea metodei indirecta anexa IV.

Disponibilul include casa si numerarul aflat in conturi deschise la banci in lei .

Disponibilitatile banesti in lei si in valuta la 31.12.2016 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

Elemente	31.12.2015	31.12.2016	dif +/-	%16/15
- Conturi la banci in lei	122.362	263.793	141.431	215,58
- Conturi la banci in devize				
- Cecuri de incasat				
- Conturi la banci pentru garantii materiale	12.442	12.577	135	101,09
conturi la banci maj capital social				
- Casa	4.623	13.350	8.727	288,77
- Alte valori	75		(75)	
<b>TOTAL</b>	<b>139.502</b>	<b>289.720</b>	<b>150.218</b>	<b>207,68</b>

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .



Disponibilitatile în numerar și în conturi la bănci sunt prezentate la valoarea contabilă netă.

Fata de începutul anului, disponibilitățile bănești au crescut cu 150.218 lei (107,68%), în special disponibilitățile în cont care dețin ponderea cea mai mare în totalul disponibilităților societății.

### **6.5 Investiții pe termen scurt**

La 31.12.2016 societatea nu are investiții pe termen scurt

### **6.6 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Nu prezintă provizioane pentru riscuri și cheltuieli .

### **6.7.Situația datoriilor**

La 31.12.2016 societatea a înregistrat o scădere a datoriilor totale cu 4.045 lei respective cu 0,73 % , ajungând la finele perioadei de raportare la suma de 548.056 lei față de 552.101 lei de la finele anului precedent , scădere înregistrându-se la datoriile comerciale care dețin ponderea cea mai mare în totalul datoriilor .

La 31.12.2016 societatea prezintă următoarele datorii cu termen de exigibilitate sub un an, comparative cu finele anului precedent , astfel:

DATORII	31.12.2015	31.12.2016	TERMEN DE EXIGIBILITATE			dif +/-	%
			SUB 1 an	1-5 ani	> 5 ani		
TOTAL din care :	552.101	548.056	0			(4.045)	99,27
DATORII COMERCIALE	469.978	430.240				(39.738)	91,54
SUME DATORATE BUGETELOR SI ALTOR FONDURI	57.471	56.385				(1.086)	98,11
DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE ( CREDITE )	0						
DECONTARI CU SALARIATII SI ASIMILATE	9.282	15.874				6.592	171,02
ALTE DATORII	15.370	45.557				30.187	296,40

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei ( RON) .

Ponderea în totalul datoriilor o reprezintă cele comerciale, respectiv furnizorii și conturile asimilate cu 430.240 lei (78,50%), etc.

#### **6.7.1 Datorii comerciale**

Situația datoriilor comerciale la 31.12.2016 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

	31.12.2015	31.12.2016	dif+/-	%16/15
--	------------	------------	--------	--------

SC MERCUR SA FAGARAS

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016

-furnizori	111.451	106.669	(4.782)	95,71
efecte de plătit	196.913	170.926	(25.987)	86,80
-furnizori imobilizări			-	
-furnizori facturi nesosite	161.614	152.645	(8.969)	94,45
- clienți creditori			-	
total datorii comerciale	469.978	106.669	(4.782)	95,71

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

Datoriile comerciale au scazut față de anul precedent cu 4,29% adică cu 4.782 lei, datorii care au exigibilitatea sub un an.

### 6.7.2 Datorii la bugetul consolidat al statului

Societatea are datorii față de bugetul consolidat al statului în suma de 56.385 lei fata de 57.470 lei din anul precedent.

Situatia datoriilor la bugetul consolidat al statului la 31.12.2016 comparativ cu anul 2015 se prezintă astfel :

Elemente de datorii	31.12.2015	31.12.2016	dif+/-	%16/15
-CAS societate	4.421	6.399	1.978	144,74
-fond sănătate societ.	1.386	2.106	720	151,95
-fond sănătate salariați	1.464	2.228	764	152,19
-CAS salariați	2.940	4.254	1.314	144,69
fond risc si acc	42	61	19	145,24
-fond somaj unitate	118	162	44	137,29
-fond șomaj angajați	121	164	43	135,54
- fond garantare	57	81	24	142,11
TVA de plata	26.561	22.253	(4.308)	83,78
cotrbutia la CM		275	275	
-impozit pe salarii	4.354	5.229		
impozit pe profit	16.006	13.173	(2.833)	82,30
alte obligatii bug de stat	1			
Total	57.470	56.385	(1.085)	98,11

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

### 6.7.3. Datorii în legatura cu personalul

Societatea are datorii în legatura cu personalul în sumă de 15.874 lei față de 9.282 lei din anul precedent ;

Elemente de datorii	31.12.2015	31.12.2016	dif+/-	%16/15
-personal renumerații datorat	7.425	15.524	8.099	209,08
-ajutoare materiale	1.657		(1.657)	0,00
- salarii neridicate				
-rețineri datorate terților	200	350	150	175,00
Total	9.282	15.874	6.592	171,02

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

#### 6.7.4 Alte datorii

Societatea are alte datorii în sumă de 45.557 lei față de 15.369 lei din anul precedent deoarece s-au crescut creditorii diversi .

Elemente de datorii	31.12.2015	31.12.2016	dif+/-	%16/15
-dividente	2.799	2.799		100,00
creditori diversi	12.570	42.758	30.187	340,13
decontari din op in curs de lamurire			-	
Total	15.369	45.557	30.187	296,40

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei ( RON) .

Analiza dividendelor de plată pentru a se vedea dacă nu sunt prescise.

#### 6.8 ALTE ELEMENTE DE PASIVE

##### 6.8.1 venituri înregistrate în avans .

La finele anului 2016 societatea nu are venituri înregistrate în avans față de 43.895 lei din anul precedent .

#### 6.9.CAPITALURI LE PROPRII

Modificările capitalurilor proprii sunt prezentate în anexa nr. III.

La 31.12.2015 capitalurile proprii au însumat 1.611.943 lei, în creștere față de începutul anului cu 208.828 lei, pe seama rezultatului exercițiului care reprezintă profit.

##### 6.9.1. Capitalul social

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2016 este de 283.683 lei, reprezentând 113.473 acțiuni cu valoare nominală de 2,5 lei/acțiune, având următoarea structură a acționariatului :

Nr. Crt.	Denumire Actionar	Capital social (lei)	Nr. acțiuni	% din total
1.	SC Electroarges Curtea de Arges	279177,5	111.671	98,4120
2.	Actiuni persoane juridice	35	14	0,0123
3.	Actionari persoane fizice	4470	1.788	1,5757
TOTAL		283.682,5	113.473	100,000

##### 6.9.2 Rezultatul reportat

La 31.12.2016 societatea înregistrează în rezultatul reportat suma de 217.704 lei reprezentând pierdere față de 426.532 lei din anul precedent reprezentând pierdere în scădere cu 208.828 lei ca urmare a repartizării profitului net aferent anului 2015.

### 6.9.3 Rezerve

La 31.12.2016 rezervele societății sunt în sumă de 1.545.964 lei nemodificate față de finele anului precedent , având următoarea structură :

- rezerve din reevaluare în sumă de 1.467.494 lei
- rezerva legală în sumă de 24.383 lei
- alte rezerve în sumă de 54.087 lei

### 6.10.Veniturile, cheltuielile si rezultatele pe activitati

Sunt explicate pe categorii, in Anexa nr. 2.

Acestea au fost determinate cu respectarea principiilor independentei exercitiului si necompensarii.

#### 6.10.1. Volumul, structura si evolutia cifrei de afaceri

Societatea a realizat în perioada 01.01 – 31.12.2016 o cifra de afaceri de 2.472.305 lei față de 2.178.543 lei in crerstere fata de aceeași perioada a anului precedent cu 293.762 lei respective cu 13,48%.

In structura, cifra de afaceri realizata in perioada 01.01 – 31.12.2016 comparativ cu aceeași perioadă a anul precedent , se prezinta astfel:

Denumirea indicatorului	31.12.2015 Sume	31.12.2016 sume	%		dif +/- 2016/2015	%
			31.12.15	31.12.16		
1	2	3	4	5	6=3-2	7=3/2%
<b>Cifra de afaceri</b>						
Venituri din vânzarea produselor finite						
Venituri din vânzarea semifabricatelor						
Venituri din vânzarea prod reziduale						
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	48.049		2,21	0,00	(48.049)	0,00
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	543.920	570.956	24,97	23,09	27.036	104,97
Venituri din activități diverse	532		0,02	0,00	(532)	0,00
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.586.042	1.901.349	72,80	76,91	315.307	119,88
rabaturi comerciale acordate						
Venituri din subvenții de expoatare						
<b>CIFRA DE AFACERI TOTAL</b>	2.178.543	2.472.305	100,00	100,00	293.762	113,48

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

Ponderea în volumul cifrei de afaceri o dețin veniturile din vânzarea marfurilor în suma de 1.901.349 lei respective 76,91% față de 1.586.042 lei respectiv 72,80% din anul precedent , raportata la totalul cifrei de afaceri .

### 6.10.2 Venituri /cheltuieli din activitatea de exploatare

INDICATORUL	2015	2016	dif +/-	%
			2016/2015	16/15
Cifra de afaceri netă	2.178.543	2.472.305	293.762	113,48
Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	1.920.007	2.286.854	366.847	119,11
Cheltuielile activităților de baza	1.920.007	2.286.854	366.847	119,11
Cheltuielile activităților auxiliare			-	
Cheltuieli indirecte de producție			-	
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	258.536	185.451	(73.085)	71,73
Cheltuieli de desfacere			-	
Cheltuieli generale de administrație			-	
Alte venituri din exploatare	404	4.026	3.622	
Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	258.940	189.477	(69.463)	73,17

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON ).

Se constată o creștere a cifrei de afaceri cu 13,48% în timp ce rezultatul din exploatare a înregistrat un profit de 189.477 lei fata de profitul de 258.940 lei din anul precedent în scadere cu 26,83%. Cheltuielile din exploatare realizate au însumat 2.286.854 lei față de 1.920.007 lei din anul precedent în creștere fata de aceeași perioadă a anului precedent cu 366.847 lei respective cu 19,11%. Ponderea în volumul cheltuielilor de exploatare o reprezintă cele cu marfurile în procent de 62,21% față de 63,23% din aceeași perioadă a anului precedent ; cheltuielile cu personalul reprezintă 23,07 % față de 20,78 % din aceeași perioadă a anului precedent ; cheltuieli cu prestațiile externe reprezintă 4,60% față de 4,65% din aceeași perioadă a anului precedent , etc.

Din activitatea de exploatare societatea a înregistrat în anului 2016 profit brut de 189.477 lei, fata de profitul din anul precedent de 258.940 lei .

### 6.10.2Angajați – cheltuieli cu personalul si numar mediu de angajati.

	2015	2016	%	dif +/-
Cheltuieli cu salariile	311.423	401.846	129,04	90.423
cheltuieli cu tichetele de masa	16.758	35.877	214,09	19.119
total chelt salariale	328.181	437.723	133,38	109.542
Chelt cu asig. Sociale si protec. soc	70.826	89.959	127,01	19.133
venituri din sub asig si protectie soc				
total contributi	70.826	89.959	127,01	19.133

SC MERCUR SA FAGARAS

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016

total gen	399.007	527.682	132,25	128.675
-----------	---------	---------	--------	---------

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei ( RON) .

Numarul mediu al angajatilor in anul 2016 a ramas nemodificat fata de anul precedent in numar de 19 De remarcat este faptul ca, fata de anul precedent, fondul de salarii a crescut cu 29,04% %.

La 31.12. 2016 numărul total al angajaților la S.C. MERCUR S.A a fost de 19 fata de 19 de la finele anului precedent, avand urmatoarea structura:

Numar personal - total 19 persoane

din care:

- Conducere - 2 (director, contabil sef)
- Personal tesa - 4
- Muncitori necalificati - 2
- Personal operativ - 9
- Personal deservire - 2

## **6.11 Conducerea societatii comerciale**

### **6.11.1 Consiliul de Administratie**

La 31.12.2016 consilul de administratie era format din 3 membri , astfel :

In perioada 01.01– 24.10.2016 consilul de administratie avea urmatoarea componenta:

Obretin Rodica - presedinte CA

Gheorghe Chirila - Membru

Cirstea Elena - Membru

In perioada 24.10. – 31.12.2016 consilul de administratie avea urmatoarea componenta:

Tudor Dumitru – presedinte

Stefan Constantin – membru

Vasilache Valentin Marius – membru

### **6.11.2 Conducerea executivă**

In anul 2016 conducerea executiva a societății a fost asigurată de :

- Director - ec. Cirstea Elena
- Contabil sef – ec Suciu Corina

**6.12. Indicatori economico-financiari semnificativi**

INDICATORI		Realizari 31.12.2016	Realizări 31.12.2015
<b>I. Indicatori de lichiditate</b>			
1. Lichiditatea generala	Active circulante/ Datorii curente	1,81	1,53
2.Lichiditatea imediata ("testul acid")	(Active circulante-Stocuri)/ Datorii curente	0,58	0,40
3.Rata solvabilitatii gener.	Active totale /Datorii curente	4,21	4,00
<b>II. Indicatori de echilibru financiar</b>			
1.Rata datoriilor totale	Datorii totale/Active totale	0,24	0,25
2. Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	Capital propriu/ Active imobilizate	1,34	1,18
<b>III. Indicatori de gestiune</b>			
1. Viteza de rotatie a stocului (nr. de rot.)	Cifra de afaceri/ Stocuri mediu	3,69	3,44
2. Nr. zile de stocare	Stocuri mediu/CA x 365 zile	99	106
3.Viteza de rotatie in zile a debitorilor clienti	Creante medii/CA x 365 zile	4,75	9,13
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/ Active imobilizate	1,88	1,60
5.Viteza de rotatie a activelor totale	CA/Total active	1,07	0,99
<b>IV. Indicatori de rentabilitate</b>			
1. Rentabilitatea economica	Profit net x 100/ Active totale	6,44	9,46
2.Rentabilitatea financiara	Profit net x 100/ Capital propriu	8,45	12,95
3.Rata marjei brute	Profit brut x 100/ CA	7,66	11,89

- ◆ *Lichiditatea generala, reprezinta capacitatea societatii pe termen scurt de a se converti in lichiditati creantele imobilizate (trebuie sa fie intre 1,5 si 2);*
- ◆ *Lichiditatea imediata sau "testul acid" (trebuie sa fie intre 0,8 si 1);*

◆ Indicatorii de gestiune arata viteza de rotatie a activelor circulante, a activului total si a creantelor ;

### **6.13. Control intern, gestiuni**

Controlul intern se realizeaza prin control de gestiune si prin controlul financiar preventiv.

Pentru elementele întregului patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate in funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

In cursul anului 2016 in baza Deciziei nr. 1/01.10.2016 fost inventariat intregul patrimoniu, rezultatele fiind inregistrate in balanta de verificare.

Conform procesului verbal din data de 27.01.2017 a rezultat un plus de 1.557,20 lei inregistrat in contabilitate si un minus de 452,00 lei care se recupereaza de la gestionar, astfel :

Nr. crt	Gestiunea	Diferente in plus (lei)	Diferente in minus (lei)
1	Rai 2 Tehnico Sanitare	54,08	
2	Rai. 5 Cosmetice	1488,12	
3	Rai. 7 Mobilă	15,00	
4	Rai.13 Confectii		452,00
	<b>Total</b>	<b>1.557,20</b>	<b>452,00</b>

### **6.14. Riscurile la care este expusă societatea**

Societatea este supusă mai multor riscuri care afectează situația financiară a societății. Pentru a face față riscurilor societatea trebuie să urmărească creșterea cifrei de afaceri , reducerea cheltuielilor pentru rentabilizarea activității , diversificarea marfurilor vândute , inchirierea spatiilor disponibile pentru crearea de lichidități necesare desfășurării activității și achitarea datoriilor curente și în special datoriilor la bugetul consolidat al statului.

Concluzia este una singura si anume – societatea trebuie sa depuna un efort sustinut in intensificarea si identificarea de metode pentru diversificarea gamei de marfuri vandute și a serviciilor prestate , reducerea cheltuielilor de exploatare , urmărind ca rezultatul din exploatare sa fie cat mai mare pentru a putea acoperii pierderea reportata.

### **6.15 .Intocmirea situatiilor financiare, evidenta contabila**

Exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.



Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la data de 31.12.2016.

Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar.

Societatea este obligata sa dispuna de un manual de politici contabile precum si de efectuarea inventarierii asa cum prevede legislatia in vigoare

#### **6.16. Continuitatea activității**

In anul 2017, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Pentru suprafata destinata efectuării actelor de comert s-au achitat taxele necesare si s-au obtinut avizele aferente. Nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii.

#### **6.17 Utilizare raport**

Acest raport este intocmit exclusive in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2016 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

Data:15.03.2017

AUDITOR STATUTAR,

S.C. MUNTICONT S.R.L. , aut. CAFR 854/2008

Auditor statutar Munteanu Petrache, aut CAFR 1372/2002

