

*SC ACTIV PRO AUDIT SRL*

*Autorizatie C.A.F.R.nr.562/31.01.2005*

*ROMANIA, MARAMURES, BAIA MARE, ALEEA EXPOZITIEI 2*

*J24/1953 /2004 CUI:17079409*

*BANCA :UNICREDIT TIRIAC BAIA MARE,CONT:RO11BACX0000000200545000*

*Telefon/fax:0262-273143 E\_mail:sdrcontfin@yahoo.com*

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR  
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INTOCMITE DE  
S.C. MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES S.A. BAIA MARE LA 31.12.2012**

2013

## CUPRINS

Raportul auditorului independent	
Situatii financiare	
Bilant la 31.12.2012	1
Contul de profit si pierdere la 31.12.2012	2
Situatia modificarilor capitalurilor proprii	3
Situatia fluxurilor de trezorerie	4
Note la situatiile financiare	5-17

Am auditat situatiile financiare anuale (bilant contabil, cont de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie, politici contabile si note explicative) aferente exercitiului incheiat la 31.12.2012 intocmite de SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA, avind sediul in Baia Mare, Bd.Unirii, nr.10, jud.Maramures, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Maramures sub nr.J24/1628/1994, CUI:6076555.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- activ net/capitaluri proprii: 7.057.062 lei;
- profitul exercitiului financiar: 487.662 lei.

#### **RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE**

Modul de intocmire si prezentare, precum si continutul situatiilor financiare incheiate de SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA, s-a efectuat avind ca baza referentialul contabil in vigoare la 31.12.2012, respectiv-Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata si OMFP 3055/2009 privind Reglementari contabile armonizate cu Directiva a IV a si a VII-a a Comunitatii Europene.Societatea este listata pe piata RASDAQ , iar entitatile tranzactionate pe aceasta piata nu intra sub incidenta OMFP 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu IFRS, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu referentialul contabil in vigoare la 31.12.2012, respectiv-Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata si OMF 3055/2009 privind Reglementari contabile armonizate cu Directiva a IV a si a VII-a a Comunitatii Europene.

Aceasta responsabilitate include :conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

#### **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI**

Responsabilitatea noastra consta in a exprima o opinie referitoare la aceste situatii financiare pe baza auditului pe care l-am efectuat. Am elaborat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania.Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice , sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare.Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului,incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare ,datorate fie fraudei, fie erorii.In evaluarea acestor riscurilor ,auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date,dar nu si in scopul exprimarii unei opinii cu



privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii.Un audit include , de asemenea , evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **OPINIA**

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA redau o imagine fidela , in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a societatii la 31.12.2012, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu OMFP 3055/2009.

#### **ALTE ASPECTE**

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu.Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar , si nu in alte scopuri In masura permisa de lege ,nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

#### **RAPORT ASUPRA CONFORMITATII RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR CU SITUATIILE FINANCIARE**

In conformitate cu OMFP 3055/2009, articolul 320, paragraf 1 , alin e , se solicita auditorului o opinie asupra Raportului administratorilor atasat situatiilor financiare anuale.Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.In raportul administratorilor , noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in neconcordata cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

**Pentru si in numele  
Activ Pro Audit S.R.L.:**

**Ster Daniela Cornelia**

**Inregistrat la CAFR cu nr.1854/2005**

**27.03.2013**

**SC ACTIV PRO AUDIT SRL  
Inregistrat la CAFR cu nr.562/2005**



## Bilant la 31.12.2012

	Note	31.12.2012	31.12.2011
Imobilizari necorporale	1	4.345	2.286
Imobilizari corporale	1	11.461.458	12.439.990
Imobilizari financiare	1	22.314	22.314
<b>Total active imobilizate</b>		<b>11.488.117</b>	<b>12.464.590</b>
Stocuri	11	900	0
Creante	5	1.360.559	1.322.342
Casa si conturi la banci	12	111.051	222.206
<b>Total active circulante</b>		<b>1.472.510</b>	<b>1.544.548</b>
Cheltuieli in avans	5	83	649
<b>Total active</b>		<b>12.960.710</b>	<b>14.009.787</b>
Capital social	7	1.564.506	1.564.506
Rezerve din reevaluare	7	500	0
Rezerve legale	7	251.808	220.721
Alte rezerve	7	3.549.414	3.549.414
Rezultat reportat	3	1.234.259	1.181.229
Rezultatul exercitiului	3	487.662	55.794
Reparizarea profitului	3	31.087	2.764
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>7.057.062</b>	<b>6.568.900</b>
Datorii comerciale pe termen scurt	5	167.663	103.879
Imprumuturi la banci pe termen scurt	5	1.094.891	1.067.934
Alte datorii pe termen scurt	5	673.928	601.956
<b>Total datorii pe termen scurt</b>		<b>1.936.482</b>	<b>1.773.769</b>
Datorii comerciale pe termen lung	5	0	17.163
Datorii la banci pe termen lung	5	3.740.879	5.428.723
Alte datorii pe termen lung	5	82.355	66.890
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>3.823.234</b>	<b>5.512.776</b>
Provizioane	2	1.551	1.551
Venituri in avans	5	142.381	152.791
<b>Total pasive</b>		<b>12.960.710</b>	<b>14.009.787</b>

Situatiile financiare au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Presedinte CA  
Barbur Radu Vasile

Director Economic  
Dragomir Carmen



## CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2012

	31.12.2012	31.12.2011
Cifra de afaceri	3.787.502	2.677.689
Alte venituri din exploatare	2.347	152.177
Cheltuieli de exploatare	-2.649.690	-2.158.653
<b>Profit din exploatare</b>	<b>1.140.159</b>	<b>671.213</b>
Venituri financiare	318.336	303.523
Cheltuieli financiare	835.245	918.942
<b>Pierdere financiara</b>	<b>-516.909</b>	<b>-615.419</b>
<b>Profit brut</b>	<b>623.250</b>	<b>55.794</b>
Impozit pe profit	135.588	0
<b>Profit net</b>	<b>487.662</b>	<b>55.794</b>
<b>Rezultat pe actiune</b>	<b>0,0311</b>	<b>0,0035</b>

Situatiile financiare au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Presedinte CA  
Barbur Radu Vasile

Director Economic  
Dragomir Carmen



### Situatia modificarilor capitalurilor proprii la 31.12.2012

	Sold la 01.01.2012	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2012
Capital subscris	1.564.506	0	0	1.564.506
Prime de capital				
Rezerve din reevaluare		500	0	500
Rezerve legale	220.721	31.087	0	251.808
Rezerve statutare sau contractuale				
Rezerve reprez surplusul realizat din rez din reevaluare				
Alte rezerve	3.549.414	0	0	3.549.414
Actiuni proprii				
Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii				
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii				
Rezultat reportat reprezentand profit nerepartizat-sold creditor	1.181.229	53.030	0	1.234.259
Profitul exercitiului	55.794	487.662	55.794	487.662
Repartizarea profitului	-2.764	-31.087	-2.674	-31.087
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>6.568.900</b>	<b>541.192</b>	<b>53.030</b>	<b>7.057.062</b>

Situatiile financiare au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Presedinte CA**  
**Barbur Radu Vasile**

**Director Economic**  
**Dragomir Carmen**



## SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2012

	31.12.2012	31.12.2011
<b>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</b>		
Incasari de la clienti	4.481.455	3.093.707
Plati catre furnizori si angajati	2.033.471	2.655.197
Dobanzi platite	340.162	404.335
Impozit pe profit platit	70.462	0
Incasari din asigurari impotriva cutremurelor	0	0
<b>Numerar net din activitatea de exploatare</b>	<b>2.037.360</b>	<b>34.175</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii:</b>		
Plati pentru achizitionarea de actiuni	0	0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	17.550	6.490.211
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	0	5.171
Dobanzi incasate	595	4.810
Dividende incasate	0	283
<b>Numerar net din activitati de investitii</b>	<b>-16.955</b>	<b>-6.479.947</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</b>		
Incasari din emisiunea de actiuni	0	0
Incasari din imprumuturi pe termen lung	0	7.377.215
Rambursari de imprumuturi pe termen lung	2.132.127	880.558
Dividende platite	0	0
<b>Numerar net din activitati de finantare</b>	<b>-2.132.127</b>	<b>6.496.657</b>
<b>Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>-111.722</b>	<b>50.885</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>222.206</b>	<b>171.321</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>110.484</b>	<b>222.206</b>

Situatiile financiare au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Presedinte CA  
Barbur Radu Vasile

Director Economic  
Dragomir Carmen





## INFORMATII COMPLEMENTARE

### **Cadrul de desfasurare a activitatii:**

S.C.MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES S.A. a fost infiintata ca societate pe actiuni in conformitate cu Legea Societatilor Comerciale nr.31/1990, in anul 1994

SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA are 1496 actionari ,persoane fizice si juridice.

Capitalul social al societatii,subscris si varsat este de 1.564.505,50 lei,representind 15.645.055 actiuni ,la o valoare nominala de 0,1 lei/actiune.

Sediul social al societatii se afla in Baia Mare, bd.Unirii , nr.10, jud Maramures,Romania.

Obiectul de activitate al societatii il constituie:

- comerțul cu amanuntul in magazine nespecializate,cu vinzare predominanta de produse nealimentare;
- inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate.

Societatea nu are deschise sucursale,filiale,puncte de lucru.

Consiliul de Administratie al SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA este format din:

- Barbur Radu Vasile;
- Rusu Grumazescu Daniela;
- Dumitrescu Veronica.

Conducerea executiva este asigurata de :

- Barbur Radu Vasile-director;
- Dragomir Carmen-director economic.

### **Tranzactii cu parti afiliate**

In conformitate cu declaratiile conducerii, SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA nu are parti afiliate.

### **Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit datorat de catre societate este determinat pe baza rezultatului contabil ajustat cu cheltuielile nedeductibile si veniturile neimpozabile la care se aplica 16%. Pentru anul 2012, cheltuielile cu impozitul pe profit curent datorat de societate este in suma de 135.588 lei.

## SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE

### **a)Reguli de intocmire**

Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31.12.2012 au fost intocmite conform prevederilor OMFP 3055/2009 privind Reglementari contabile armonizate cu Directiva a IV a si a VII-a a Comunitatii Europene .

### **b)Principiul continuitatii**

Situatiile financiare ale SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA au fost intocmite in baza principiului continuitatii.

### **c)Schimbarea politicilor contabile si informatii suplimentare**

Politicele contabile ale societatii sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior



#### **d) Transformari in moneda straina**

Moneda functionala a societatii este leul .

Tranzactiile si soldurile care nu sunt masurate in RON ci in EUR , au fost translatate la cursul de schimb din ziua tranzactiei si au fost actualizate la cursul BNR din 31.12.2012.

#### **e)Rationamente profesionale semnificative, estimari si ipoteze**

Intocmirea situatiilor financiare presupune ca managementul sa faca rationamente profesionale , estimari si ipoteze , care influenteaza valorile raportate ale veniturilor si cheltuielilor, ale activelor si datoriilor, si prezentarea datoriilor contingente la data bilantului. Estimările si ipotezele asociate acestora se bazeaza pe experienta pe experienta anterioara si pe alti factori considerati a fi relevanti.Cu toate acestea , incertitudinileprivind aceste previziuni si estimari ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor si datoriilor in perioadele viitoare.

Estimările si ipotezele care stau la baza judecatilor contabile sunt revizuite constant.Modificarile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care este revizuita estimarea , daca revizuirea afecteaza acea perioada sau in perioada revizuirii si in perioadele urmatoare , daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta cat si perioadele viitoare.

#### **f)Imobilizari corporale**

Imobilizarile corporale reprezinta active care:

-sunt detinute de societate pentru a fi utilizate in vederea derularii activitatii proprii si pentru a fi folosite in scopuri administrative;

-sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizarile corporale detinute in baza unui contract de leasing sunt evidentiata in contabilitate in functie de natura contractului de leasing,conform prevederilor legale.

In cadrul imobilizarilor corporale sunt evidentiata in mod distinct imobilizarile corporale in curs de executie.

Imobilizari corporale sunt inregistrate la costul istoric incluzand si costurile referitoare la transport,taxe vamale si comision vamal.

Investitiile efectuate de societate asupra activelor detinute,sunt recunoscute in patrimoniul societatii la cost.

Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor corporale.Amortizarea este calculata pe baza unui plan de amortizare de la punerea in functiune a acestora si pina la recuperarea integrala a valorii lor de intrare ,conform duratelor de utilizare economica si conditiilor de utilizare a acestora.

Metoda de amortizare utilizata este metoda liniara .

#### **g)Imobilizari necorporale**

Un activ necorporal este un activ identificabil,nemonetar,fara suport material si detinut pentru utilizare in vederea derularii activitatii curente.Ele sunt recunoscute in bilant intrucit genereaza beneficii economice pentru societate si costul lor poate fi evaluat in mod credibil.

Imobilizarile necorporale sunt reprezentate in principal de licente ale programelor informatice si sunt inregistrate in conturile de imobilizari la cost de achizitie.

Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor corporale.Amortizarea este calculata pe baza unui plan de amortizare de la punerea in functiune a acestora si pina la recuperarea integrala a valorii lor de intrare conform duratelor de utilizare economica si conditiilor de utilizare a acestora.

Metoda de amortizare utilizata este metoda liniara .



Amortizarea se calculeaza pe o perioada cuprinsa intre 3 -5 ani.

#### **h) Imobilizari financiare**

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitati afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare, alte investitii detinute ca imobilizari, alte imprumuturi.

Imobilizarile financiare recunoscute ca activ se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobindire a acestora.

#### **i) Leasing financiar**

Leasingul financiar este operatiunea de leasing care transfera cea mai mare parte din riscurile si avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului.

Societatea recunoaste operatiunile de leasing financiar in bilant ca active si datorii la o valoare egala, la inceputul contractului de leasing, cu valoarea justa a bunului in regim de leasing.

Platile de leasing sunt impartite in cheltuieli de finantare a leasingului si reducerea datoriei neachitate. Cheltuielile de finantare sunt alocate pe perioade de-a lungul duratei contractului de leasing, astfel incit rezulta o rata periodica constanta a dobinzii la soldul datoriei ramase in fiecare perioada.

Leasingul financiar da nastere unor cheltuieli cu amortizarea aferenta bunurilor amortizabile, precum si unor cheltuieli financiare, in fiecare perioada contabila.

Politica de amortizare pentru bunurile amortizabile in regim de leasing financiar este identica cu cea aplicata activelor amortizabile detinute in proprietate de catre societate.

#### **j) Stocuri**

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric prin folosirea inventarului intermitent.

#### **k) Terti**

Contabilitatea tertilor asigura evidenta datoriilor si creantelor entitatii in relatiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, entitati afiliate, asociati, debitori si creditorii diversi. In contabilitatea furnizorilor si clientilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile, respectiv livrarile de marfuri si produse, lucrari executate si servicii prestate, precum si alte operatiuni similare efectuate. Avansurile acordate furnizorilor, precum si cele primite de la clienti se inregistreaza in contabilitate in conturi distincte.

Operatiunile privind vinzarile de marfuri efectuate pe baza efectelor comerciale se inregistreaza in contabilitate in conturile corespunzatoare de efecte de primit.

Contabilitatea furnizorilor si clientilor, a celorlalte datorii si creante se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica in parte. In acest sens, contabilitatea analitica, furnizorii si clientii se grupeaza astfel: interni si externi, iar in cadrul acestora pe termene de plata, respectiv incasare.

Creantele incerte se inregistreaza distinct in contabilitate.

Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, indemnizatii pentru concedii de odihna, precum si incapacitate temporara de munca platite din fondul de salarii.

In contabilitate se inregistreaza distinct alte drepturi si avantaje care, potrivit legislatiei in vigoare, nu se suporta din fondul de salarii (tichetele de masa).

Contabilitatea decontarilor privind contributiile sociale cuprinde: obligatiile pentru contributia la asigurarile sociale, contributia la asigurarile sociale de sanatate si



