

NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Firmă de audit FA 93

Str. Al.Sahia nr.3 bl.19 sc.D ap.12 J08/3918/1994 RO 6946319

Tel 0268/312327 0722/443820 E-mail nicolisbv@yahoo.com

2433/08.03.2022

RAPORTUL SUPLIMENTAR ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT

Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit a fost întocmit în conformitate cu art.11 al Regulamentului nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al unităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

1. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este prezentată atât în Scrisoarea de misiune nr:2323/12.04.2021, cât și în Raportul de audit al situațiilor financiare încheiate de **MECON S.A. (Societatea)**, având numărul 2432/08.03.2022.

Obiectivul auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este acela de a exprima o opinie dacă situațiile financiare ale Societății aferente exercițiului financiar 2021 au fost prezentate corect, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

2. Partenerul cheie de audit

Auditul financiar a fost efectuat de către Nicolis S.R.L. – firmă înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA 93.

Partenerul cheie de audit în această misiune este Livia Szitas, auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 435.

Partenerul responsabil cu revizuirea calității auditului este Carmen Iepan – auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 5133.

Firma noastră nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor sau de o altă firmă de audit și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

3. Declaraţia de independenţă

➤ Confirmăm independenţa noastră faţă de Societate, conform Codului Etic Internaţional pentru Profesioniştii Contabili (IESBA) şi prevederilor art.6 alin. (2) din Regulamentul UE nr.537/2014 şi art.21 din Legea nr.162/2017.

➤ Confirmăm că Nicolis S.R.L. a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că independenţa firmei nu a fost afectată de niciun conflict de interese sau de vreun raport de afaceri sau alte raporturi directe sau indirecte care implică Nicolis S.R.L., sau pe oricare din auditorii, angajaţii săi sau orice alte persoane aflate sub controlul firmei noastre, în relaţia cu Societatea.

➤ Nu au fost prestate servicii de non audit interzise menţionate în art.5. alin (1) din Regulamentul Uniunii Europene nr.537/2014, iar onorariul convenit nu este de natură a ne afecta independenţa.

4. Natura, frecvenţa şi măsura comunicării cu Comitetul de audit, sfera de aplicare şi calendarul auditului

Societatea trebuie să constituie de urgenţă Comitetul de audit şi Comitetul de nominalizare şi remunerare, în conformitate cu prevederile art.65 din Legea nr.162/2017, aşa cum am subliniat şi în raportul nostru.

Pe parcursul desfăşurării lucrărilor de audit, noi am comunicat în permanenţă cu conducerea executivă a Societăţii, în special cu doamna Director Economic Georgeta Pavel, care ne-a facilitat accesul la toată documentaţia solicitată.

Auditul nostru a fost efectuat în contextul unei comunicări continue.

Exerciţiul financiar 2021 a fost al doilea an în care am prestat servicii de audit statutar pentru MECON S.A., iar firma noastră a acordat o atenţie deosebită întregii activităţi desfăşurate, începând cu planificarea auditului, având următoarea structură:

Perioada	Activitatea	Nr. ore
Iunie 2021	Actualizarea datelor despre client	15
Iulie-decembrie 2022	Culegere de date, efectuare teste	95
Ianuarie-martie 2021	Evenimente ulterioare-balanţe, declaraţii	30
Martie 2021	Discuţii conducere, analiză draft situaţii	30
Martie 2021	Raport, raport suplimentar, scrisoare conducere	20
TOTAL		190

Ne-am propus să efectuăm demersurile pentru actualizarea datelor despre clienți și a activității acestuia în luna iunie 2021.

Din luna iulie 2021, noi am început să solicităm date privind activitatea Societății, cel puțin o dată la două luni. Astfel, am obținut toate balanțele, declarațiile, hotărârile Consiliului de administrație, am reușit să efectuăm testele pentru majoritatea secțiunilor de audit până la sfârșitul anului 2021.

În 2022 am analizat evenimentele ulterioare exercițiului financiar 2021 - inclusiv evidențierea acestora în balanțe - lunile ianuarie și februarie, declarații, ședințe ale conducerii, etc. După redactarea situațiilor financiare, s-a solicitat și obținut din partea conducerii Scrisoarea de reprezentare privind situațiile financiare ale Societății la 31.12.2021.

5. Nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit .

6. Metodologia utilizată

Noi am parcurs toate secțiunile dosarului de audit pentru verificarea de ansamblu a tuturor categoriilor bilanțiere și extrabilanțiere. Au fost efectuate testele pentru toate valorile semnificative, cu preponderență cele vizând veniturile din activitatea de bază – înregistrări contabile, corespondența cu balanțele, jurnalele, deconturile și declarațiile întocmite la fiecare termen. Am efectuat testări de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

7. Pragul de semnificație

Pragul global cantitativ de semnificație în faza de planificare a fost de 65.000 lei, reprezentând 5% din cifra de afaceri a anului 2020. Am reevaluat nivelul de materialitate pe baza informațiilor financiare disponibile la 31.12.2021 și am concluzionat că nu sunt necesare modificări.

8. Nu am identificat în cursul auditului evenimente sau condiții care pot crea îndoieli serioase cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

9. Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale Societății, din sistemul de control financiar intern al acesteia, sau din sistemul contabil.

10. Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situaţiile financiare anuale

Metodele de evaluare a diferitelor elemente din situaţiile financiare anuale sunt cele utilizate şi în anul precedent, după cum reiese din notele explicative la situaţiile financiare.

11. Comunicare şi raportare continuă

Partenerul cheie de audit a avut o comunicare permanentă cu persoanele din conducere cu privire la numirea auditorului, onorariile de audit, evaluarea riscului de fraudă şi sfera de aplicare a auditului.

Au avut loc discuţii cu membrii conducerii pentru:

- analize interimare;
- întâlniri preliminare de închidere a auditului în lunile februarie- martie 2022 cu privire la domeniile importante;
- întâlniri de final, informare asupra raportului de audit final şi a Raportului suplimentar.

12. Precizăm că Societatea a furnizat toate explicaţiile şi documentele solicitate şi raportăm că nu am întâmpinat dificultăţi în cursul auditului. Activitatea de audit s-a încheiat şi nu a fost restricţionată în niciun fel.

NICOLIS S.R.L.

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA 93

LIVIA SZITAS - Administrator

Auditor financiar înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 435

Autoritatea pentru Supravegerea Publică a
Activităţii de Audit Statutar(ASPAAS)
Firma de audit: NICOLIS SRL
Registrul Public Electronic: FA 93

Autoritatea pentru Supravegerea Publică a
Activităţii de Audit Statutar(ASPAAS)
Auditor financiar LIVIA SZITAS
Registrul Public Electronic: AF 435