

NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV

Firmă de audit - FA 93

500398 Brașov 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

2561/27.02.2023

Raportul auditorului independent la 31.12.2022

Către acționarii Societății

MECON S.A. Brașov

Opinie nemodificată

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **MECON S.A. (Societatea)**, cu sediul social în Brașov, Șoseaua Cristianului. nr.6, jud. Brașov, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J08/54/1991 și având codul unic de înregistrare fiscală RO 1113237, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: 23.301.030 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 119.458 lei
3. *În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a acesteia la 31 decembrie 2022, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice din România nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și Ordinul ministrului finanțelor nr.4268/15.12.2022.*

Baza pentru opinie

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA") adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”)* şi Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate („Legea”). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea “Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic Internaţional pentru Profesioniştii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul şi Legea, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe şi conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte

5. Din analiza situaţiilor financiare încheiate de Societate la 31 decembrie 2022, reiese faptul că activitatea acesteia nu a înregistrat modificări semnificative faţă de anul precedent. Din cifra de afaceri realizată, de 1.354.239 lei, 92% reprezintă veniturile din închirieri.
6. Din testele efectuate, dar şi din declaraţiile conducerii Societăţii, am reţinut că în această perioadă nu există îndoieli în privinţa continuităţii activităţii.
7. Având calitatea de entitate de interes public, MECON S.A. trebuie să îndeplinească anumite cerinţe, potrivit prevederilor legale. Aşa cum am arătat şi în anul precedent, este necesară constituirea, la nivelul Consiliului de administraţie, a celor două comitete – cel de audit şi cel de nominalizare şi remunerare.

8. Menţionăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situaţiile financiare ale Societăţii întocmite la 31 decembrie 2022.
- Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, rezultatul operaţiunilor şi setul de note la situaţiile financiare în conformitate cu reglementări contabile şi principii contabile acceptate în alte ţări decât România.
- De aceea, situaţiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile şi legale din România, inclusiv OMFP nr.1802/2014 cu modificările şi completările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările şi completările ulterioare.

Alte informaţii – Raportul Administratorilor

9. În ceea ce priveşte Raportul administratorilor, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu de OMFPnr. 1802/2014, punctele 489-491.
- În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, după părerea noastră:
- Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;
 - În baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilităţile conducerii pentru situaţiile financiare

10. Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările şi completările ulterioare, şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informaţii lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
11. La întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.
13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
 - Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societăţii.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea.
 - În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
 - Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
16. În urma reducerii semnificative a producției de construcții metalice a MECON S.A. în ultimele exerciții financiare și reorientarea acesteia către închirierea activelor imobilizate deținute, constatăm o simplificare a activității de ansamblu a Societății. În acest context, nu am identificat aspecte cheie de audit care să necesite prezentarea lor într-un capitol distinct al raportului de audit.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 19.04.2022 să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Acest exercițiu financiar este al treilea an pentru care firma noastră efectuează auditul statutar al MECON S.A.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Consiliului de administrație al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru MECON S.A. **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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 Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Firma de audit: NICOLIS SRL
Registrul Public Electronic: FA 93

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