

898/11.03.2026

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

la 31.12.2025

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. J1991000054081 și având codul unic de înregistrare fiscală RO 1113237, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2025, 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:** **27.822.182 lei**
 - **Profitul net al exercițiului financiar:** **257.881 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 2025, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, ale Ordinului ministrului finanțelor publice din România nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 2036/23.12.2025.*

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 și al Consiliului European (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

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

Evidențierea unor aspecte

5. Din analiza situațiilor financiare încheiate de Societate la 31 decembrie 2025, reiese faptul că activitatea acesteia nu a înregistrat modificări semnificative față de anul precedent. Veniturile din închirieri reprezintă 97% din cifra de afaceri a acestui exercițiu financiar. Contractele încheiate pentru utilizarea diverselor spații ale Societății îi asigură acesteia continuitatea activității pentru următorii ani.

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. În ceea ce privește Raportul administratorilor, responsabilitatea noastră este să citim informațiile cuprinse în acest document, să apreciem dacă acestea sunt semnificativ inconsecvente cu cele din situațiile financiare, sau cu acele cunoștințe pe care le-am dobândit în cursul auditului, ori, dacă par denaturate semnificativ.

7. 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 2025, Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu governanţa pentru situaţiile financiare

8. Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile OMFP 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.
9. 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.
10. Persoanele responsabile cu governanţa au, de asemenea, obligaţia supravegherii procesului de raportare financiară a Societăţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

11. 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 cumulativ, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.
12. 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 contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
 - În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității- noi nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului enunțat.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
13. Am comunicat persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.
 15. În urma reducerii semnificative a producției de construcții metalice a MECON S.A., în ultimele exerciții financiare și prin reorientarea activității de bază 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

16. Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 03.04.2025 să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Acest exercițiu financiar este al treilea an pentru care firma noastră efectuează auditul statutar al situațiilor financiare ale MECON S.A.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de audit, 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.

SIACONS S.R.L.

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA 1392

ȘTEFAN SZITAS - Administrator

Auditor financiar înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF 436

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: SIACONS SRL
Registrul Public Electronic: FA 1392

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: SZITAS STEFAN
Registrul Public Electronic: AF 436

