

**NICOLIS S.R.L. – BRAȘOV**

FA 93/27.09.2001

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

2217/05.05.2020

**Raportul auditorului independent la 31.12.2019**

**Către**

**MARIENBURG SCUP S.R.L.**

***Opinie fără rezerve***

- 1 Noi am auditat situațiile financiare individuale atașate ale **Societății Marienburg SCUP S.R.L. ( Societatea )**, cu sediul social în Feldioara, str. Octavian Goga nr.67, jud. Brașov, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO36103929, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
  
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:
  - Total capitaluri proprii: 241.757 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 20.651 lei

- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale atașate prezintă în mod corespunzător, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2019, precum și performanța sa financiară și a fluxurile de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr.1802/2014 și O.M.F.P. nr. 3781/2019.

### ***Baza pentru opinie***

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („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 al Profesioniștilor 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. Cel mai semnificativ eveniment ulterior încheierii exercițiului financiar 2019 îl constituie instituirea stării de urgență în România, în contextual pandemiei mondiale de COVID-19 și implicit a crizei economice care îi urmează.

Din discuțiile purtate cu conducerea Societății și avându-se în vedere obiectul de activitate al acesteia, a reieșit faptul că principiul continuității activității nu este afectat în această perioadă.

***Alte informații – Raportul Administratorilor***

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „alte informații” cuprind Raportul Administratorilor, dar nu și situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste „alte informații” și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, după părerea noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802, punctele 489-491.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine corespunzătoare, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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.
- 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 manieră conformă cu reglementările legale.

***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

11. Am fost numiți la data de 09.07.2019 să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2018, 2019 și 2020.

**NICOLIS S.R.L.** FA 93/2001- Brașov, str. Alexandru Sahia nr.3

**SZITAS LIVIA** AF 435 - Administrator

