

AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.

RAPORTUL

**AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020**

IRAMTAS EXPERT S.R.L.

Sediul social: București, Str. Aurel Perșu, Nr. 28A, Sector 4
Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192
e-mail: iramtas@rdslink.ro, Telefon/Fax: 021/4505730; 021/4603771

nr. 163/19.05.2021

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.**, (Societatea) cu sediul social în România, Oraș Voluntari, intrarea N. Balcescu, nr. 10, Județul Ilfov, codul unic de înregistrare: 26786565, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere aferente exercitiului financiar încheiat la această dată, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se prezintă astfel:

Indicatori	2019 lei	2020 lei
Total capitaluri proprii	1.144.664	3.296.000
Rezultat net (profit)	123.255	16.336

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății **AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.** la data de 31 decembrie 2020, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată sunt întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale

ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

Baza opiniei

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA -uri);
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate si de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul etic international pentru profesioniști contabili emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti față de societatea **AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.**, conform dispozițiilor de etica relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am indeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe.

Consideram că probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.

Evidențierea unor aspecte

Conducerea societății declară că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

Incertitudine nesemnificativa legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra evenimentelor legate de starea de urgenta instituita pe teritoriul României pentru o durata de saizeci de zile prin Decretele prezidentiale cu nr. 195 si 240/2020 si de starea de alerta instituita prin Hotarârile Guvernului României pâna la data raportului auditorului, mentionata în:

- nota explicativa nr. 10, in raportul si declaratia administratorilor societății in care se detaliaza masurile luate de societate si că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indica existenta unui grad de incertitudine nesemnificativa asupra riscului de continuare a activitatii. **Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

Alte Informatii – Raportul Consiliului de Administratie

Consiliul de Administratie este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul Consiliului de Administratie, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și alte informatii și, cu exceptia cazului în care se mentioneaza explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim aceste informatii și, în acest demers, sa analizam daca ele sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut în timpul auditului sau daca par a fi denaturate semnificativ.

In cazul in care, pe baza activitatii efectuate asupra - altor informatii - pe care le-am obtinut inainte de data raportului auditorului, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acelor informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii și pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea, fie intentioneaza sa lichideze Societatea, fie să oprească operațiunile.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societății.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional și ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam și evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, elaboram și efectuam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri și obtinem probe de audit suficiente și adecvate care asigura baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat pentru una cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretari eronate sau evitarea controlului intern.
- Obtinem o intelegere a controlului intern relevanta pentru audit, cu scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate in circumstantele date inasa nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
 - o la modul in care conducerea a utilizat principiul continuitatii activitatii, pe baza probelor de audit obtinute,
 - o la masura in care exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.
- In cazul in care confirmam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari nu sunt adecvate, sa ne modificam opinia.
- Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare ar putea determina incetarea activitatii societatii.

- Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre altele despre aria de acoperire si programarea in timp a auditului, precum si despre principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficianta semnificativa in controlul intern, pe care o identificam pe parcursul misiunii.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti in data de 03.04.2019 sa auditam situatiile financiare ale *Societatii AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.* pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018, inclusiv, pana la 31.12.2020, cu partener-cheie d-na Satmari Tudorita.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data cu emiterea acestui raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele Societatii de audit,

IRAMTAS EXPERT S.R.L.,

AUREL PERSU, NR. 28A,

BUCUREȘTI, SECTOR 4

ROMÂNIA

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. FA 636

Numele semnatarului,

SATMARI TUDORIȚA

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. AF 1635

BUCUREȘTI, ROMÂNIA

19.05.2021

ș a