

**AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.**

**RAPORTUL**

**AUDITORULUI INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
ÎNTOCMITE  
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021**

**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](mailto:iramtas@rdslink.ro), Telefon/Fax: 021/4505730; 021/4603771

nr. 164/17.05.2022

**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 2021, contul de profit și pierdere aferente exercitiului financiar încheiat la aceasta data, 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 2021 se prezintă astfel:

<i>Indicatori</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	lei	lei
Total capitaluri proprii	3.296.000	3.353.311
Rezultat net (profit)	16.336	57.311

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A. la data de 31 decembrie 2021, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercitiul 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 natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 85/2022 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);
- Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (în cele ce urmează „Regulamentul UE nr. 537/2014”);
- 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

inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate asupra - altor informații - pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acelor informații, suntem obligați să raportăm acest fapt.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să 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 îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile ori nu are nici o alternativă realistă în afara de acestea.

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

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

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 Standardele

**Internationale de Audit va detecta intotdeauna 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 influența 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 obținem 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.**
- Obținem o intelegere a controlului intern relevanta pentru audit, cu scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate in circumstantele date insa 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:**
  - la modul in care conducerea a utilizat principiul continuitatii activitatii, pe baza probelor de audit obtinute,**
  - la masura in care exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli 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 deficiente semnificative in controlul intern, pe care o identificam pe parcursul misiunii.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activităților de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de Audit: IRAMTAS EXPERT S.R.L.  
Registru Public Electronic: FA636

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activităților de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor financiar: SATMARI TUDORITA  
Registru Public Electronic: AF1635



**BUCUREȘTI ROMÂNIA**

**17.05.2022**