

**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: Bucureşti, Str. Aurel Perşu, 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 Romania, 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 exercițiului financiar încheiat la aceasta data, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se prezintă astfel:

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

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 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 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 desfășurat auditul nostru în 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 și de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit finanțiar, 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 independenți față de societatea AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A., conform dispozitiilor 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.

In 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 acestor 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 consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Atunci când întocmeste situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, prezintând, 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 masura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilității reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie 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 frauda, 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 menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam și evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, elaboram și efectuam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adevărate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de frauda este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretări eronate sau evitarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul proiectării de proceduri de audit adevărate în circumstanțele date însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.
- Evaluam gradul de adevăratate a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentarilor de informații aferente realizate de către conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
  - la modul în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, pe baza probelor de audit obținute,
  - la măsura în care există o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieri semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- În cazul în care confirmam că există o incertitudine semnificativa, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentarilor

de informatii aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari nu sunt adevrate, 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 deficiența semnificativa 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**

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

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  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor finanțări: SATMARI TUDORITA  
Registru Public Electronic: AF1635



**BUCUREȘTI ROMÂNIA**

**17.05.2022**