

AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022

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. 128/10.05.2023

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 Nicolae Balcescu, nr. 10, Județul Ilfov, codul unic de înregistrare: 26786565, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere aferente exercitiului financiar încheiat la această 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 2022 se prezintă astfel:

<i>Indicatori</i>	2021	2022
	lei	lei
Total capitaluri proprii	3.353.311	4.109.902
Rezultat net (profit)	57.311	849.757

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A. la data de 31 decembrie 2022, sunt întocmite în toate aspectele semnificative 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 în conformitate 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. 4268/2022 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.

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 cerintelor de etica relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am indeplinit celelalte responsabilități 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 asociației 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 ne semnificativă legată de continuitatea activității

Conducerea societății a luat măsurile necesare, astfel că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indică existența unui grad de incertitudine ne semnificativă asupra riscului de continuare a activității. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte Informații – Raportul Consiliului de Administrație

Consiliul de Administrație este responsabil pentru alte informații. Acestea cuprind Raportul Consiliului de Administrație, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și alte informații și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim aceste informații și, în acest demers, să analizăm dacă ele sunt semnificativ 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 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 considera

necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmeste 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 și 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 Internaționale de Audit 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 colectiv, vor influența deciziile economice luate de utilizatori, pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate care să asigure baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul proiectării de proceduri de audit adecvate în circumstanțele date însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de către conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
 - la modul în care conducerea a utilizat principiul continuității activității la modul în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli 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 de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității societății.
- Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernarea, printre altele despre aria de aplicare planificată și programarea în timp a auditului, precum și despre constatările importante ale auditului, inclusiv despre orice deficiență semnificativă în controlul intern, pe care o identificăm pe parcursul misiunii.

Am fost numiți în data de 23.12.2021 să audităm situațiile financiare ale Societății AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de cinci ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2018, inclusiv până la 31.12.2022. Pentru anul 2022 partener-cheie este dl. Sătmari Robert.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată 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, menționate 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

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 ROBERT

Inregistrat in Registrul public
electronic al auditorilor financiari si
firmelor de audit cu nr. AF 2583

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **SATMARI ROBERT**
Registrul Public Electronic: **AF2583**

BUCURESTI, ROMÂNIA

10.05.2023



