

AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A.

RAPORTUL

**AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023**

nr. 211/15.05.2024

**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 2023, 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 2023 se prezintă astfel:

Indicatori	2022	2023
	lei	lei
Total capitaluri proprii	4.109.902	4.150.742
Rezultat net (profit)	849.757	40.840

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A. la data de 31 decembrie 2023, 2023 sunt prezentate în mod fidel sub toate aspectele semnificative în conformitate O.M.F.P. 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. 5394/2023 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;

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 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 situatiile financiare.

Opinia noastră asupra situatiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

Atragem atenția asupra faptului ca sunt in derulare formalitatile de contractare cu un auditor financiar extern pentru activitatea de audit intern, conform prevederilor legale.

Alte Informatii – Raportul Consiliului de Administratie

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și alte informatii și 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 2023, responsabilitatea noastră este sa citim aceste informatii si, 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 intocmirea de situații financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci cand intocmeste situațiile financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspecte legate de continuitatea activitatii și, utilizand principiul continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau să oprească operațiunile ori nu are nici o alternativa realista in afara de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile si 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 colectiv, vor influenta 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 sa 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 estimarilor contabile și al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
 - la modul în care conducerea a utilizat principiul continuitatii activitatii, iar pe baza probelor de audit obținute, la masura în care există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

- In cazul in care concluzionam 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.
- Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre altele, despre aria de aplicare planificata 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 numiti sa auditam situatiile financiare ale *Societatii* AURORA CONSTRUCT MONTAJ S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de sase ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018, inclusiv pana la 31.12.2023. Pentru anul 2023 partener-cheie este dl. Satmari Robert.

Confirmam ca:

Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași 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, 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

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)
Firma de Audit: IRAMTAS EXPERT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA636

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

BUCURESTI, ROMÂNIA

15.05.2024