

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

CUI : 43086642; Nr. Reg. Comert : J40/12170/23.09.2020

Office: Aleea Posada nr. 4, bl. 33, sc. A, et. 3, ap. 10, biroul nr. 2, Sector
5, București Tel: 0723.530.139; Tel/Fax: 031.104.38.69

Către asociații S.C. INFRASTRUCTURA S5 S.A.

Raportul auditorului independent

Raport cu privire la situațiile financiare anuale pentru exercitiul 2022

Opinie cu rezerve:

Subsemnatul **BENTA C. CONSTANTIN ADRIAN** Auditor Financiar, Consultant fiscal, membru în Camera Auditorilor Financieri din România, nr carnet 4831, în numele societății **BENTA COMPETENT AUDIT SRL**, membră în Camera Auditorilor Financieri din România, având autorizația nr. 1498, autorizată ASPAAS sub numărul 385/2020, cu sediul social in Bucuresti, Sector 5, Aleea Posada, nr. 4, biroul nr. 2, Bl. 33, Sc. A, Et. 3, Ap. 10, am auditat situațiile financiare anuale cu data de **31.12.2022**, pentru societatea **S.C. INFRASTRUCTURA S5 S.A.**, avand codul fiscal RO 42049115, inregistrata la Registru Comertului sub numarul J40/17502/2019, cu sediul social Calea Rahovei nr. 266 - 268, Clădirea Electromagnetica Business Park, Corp C63, Etajul 8, Axele A - B, Stâlpii 5 - 9, Camera 05, Sector 5, București, care cuprind bilantul, contul de profit și pierdere, pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative. Acestea se referă la:

- **Total capitaluri proprii:** **25.762.863 lei**
- **Total venituri:** **37.548.976 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere):** **- 4.350.868 lei**

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful Baza opiniei cu rezerve, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a societății la 31 decembrie 2022, pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, privind contabilitatea, armonizata cu directive europene, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare si a Legii nr 82/1991, privind contabilitatea, republicata cu modificări.

Baza pentru opinie cu rezerve:

Societatea **S.C. INFRASTRUCTURA S5 S.A** are ca obiect de activitate realizarea de construcții rezidențiale și pietonale sau parcări. Societatea a implementat metoda de determinare a costului pentru realizarea producției în curs de execuție doar în ultimele luni de activitate ale anului 2022, fapt pentru care în primele luni din anul 2022 nu s-a evidențiat producția în curs de execuție ci doar s-au înregistrat veniturile și cheltuielile perioadei. Această situație poate duce la o denaturare a rezultatului financiar a anului

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

CUI : 43086642; Nr. Reg. Comert : J40/12170/23.09.2020

Office: Aleea Posada nr. 4, bl. 33, sc. A, et. 3, ap. 10, biroul nr. 2, Sector
5, București Tel: 0723.530.139; Tel/Fax: 031.104.38.69

financiare si a Legii nr 82/1991, privind contabilitatea, republicata cu modificări. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer a noi să respectăm cerințele etice ale Camerei Auditorilor Financiar, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale organizației pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte:

Acest raport este întocmit în scopul informării acționarilor societății **S.C. INFRASTRUCTURA S5 S.A.** și după caz, în scopul depunerii acestuia la autoritățile statului. Auditul nostru a fost efectuat și pentru a putea raporta reprezentanților societății, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.