

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 societății INFRASTRUCTURA S5 S.A.

Raportul auditorului independent

Raport cu privire la situațiile financiare anuale pentru exercițiul 2024

Opinie:

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 în București, 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 **31.12.2024**, pentru societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.**, având codul fiscal RO 42049115, înregistrată la Registrul Comertului sub numărul 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 bilanțul, 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: | 31.337.075 lei |
| • Total venituri: | 82.454.362 lei |
| • Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): | 304.843 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a societății la **31 decembrie 2024**, pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate **Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, privind contabilitatea, armonizată cu directive europene, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și a Legii nr 82/1991, privind contabilitatea**, republicată cu modificări.

Baza pentru opinie:

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

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

Aspecte cheie de audit:

Societatea are ca obiect principal de activitate lucrări de construcții rezidențiale, pietonale sau parări. La finalul exercițiului **2024** societatea înregistrează lucrări în curs de executare într-o sumă semnificativă. Auditorul a efectuat diligențe suplimentare privind valoarea acestei producții, concilierea conturilor sintetice cu conturile analitice și modul de facturare a acestei producții în curs de execuție. Apreciem că această valoare este reflectată corect în evidența contabilă și în situațiile financiare anuale. Aceste proceduri nu sunt proceduri separate de audit, ci sunt în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul său în scopul emiterii opiniei de audit și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Alte informatii – raportul administratorilor:

Situațiile financiare pentru anul **2024** ale societății **INFRASTRUCTURA S5 S.A** întocmite în concordanță cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, privind contabilitatea, armonizata cu directive europene, cu modificările ulterioare** cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și a **Legii nr 82/1991, privind contabilitatea**, republicata cu modificări, noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Auditorul nu a identificat incertitudini semnificative care să pună la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie inaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

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

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

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 Financiari din România. Aceste standarde cer a noi să respectăm cerințele etice ale Camerei Auditorilor Financiari, 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 **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.

Data: 19.05.2025

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

Autorizare ASPAAS nr. 385/2020

Prin Auditor Financiar,

Adrian Bența

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Nr. carnet 4831

