

ALDEX IMPEX S.R.L

CUI: 42243, Nr. RC: J40/20182/1992

București, Sector 6, Str. Valea Ialomiței, nr.1A, Bl. C18A, ap.58,

Tel;0722209554,074464385

e-mail: batranu739@yahoo.co.uk

Autorizatir Camera Auditorilor Financiar 275/2002

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii societatii ATM CONSTRUCT SA Ploiesti

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **ATM- CONSTRUCT SA S.A.** cu sediul social social in municipiul Ploiesti , str. Romana , nr. 150, jud.Prahova, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1352528, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, , precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative
- 2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 7.540.459 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 409.552 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile O.M.F.P.1802/2014

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), si Legea nr.162/2017 („Legea”)Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

- 5 Atragem atentia asupra Notei 9 al4) din situatiile financiare, conform careia Societatea a inregistrat o marja bruta din vanzari de 4.624% fata de anul precedent , cand marja a fost de 5.117% , o scadere care scoate in evidenta o diminuare a controlului privind costurile .
- 6 Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

- 7 Principalele aspecte care in baza rationamentului nostru profesional, au stat la baza formarii opiniei noastre asupra situatiilor financiare sunt:
 - Cifra de afaceri a crescut fata de anul precedent cu 29.55%
 - Profitul net a crescut fata de anul precedent cu 6.96%
 - Veniturile din exploatare a crescut cu 9.88%
 - Vanzari mijloace fixe a caror valoare contabila este de 1.478.780 lei , amortizate integral au generat un profit de 239.794 lei
 - Testele de audit au inclus , in principal, evaluarea ajustarilor de valoare a creantelor, testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor. Ajustarile pentru clientii rai platnici reprezinta 3.21% din valoarea neincasata.
 - Indicatorii economico-financiari de lichiditate curenta si imediata au valori peste valorile recomandate si acceptabile in jur de 2, respectiv 1. Pe baza datelor din situatiile financiare asa cum sunt prezentati in Nota 9 , acesti indicatori au valoarea de 2.78, respectiv 2.73, Rezultatele cu cat sunt mai mari fata de valoarea recomandata, situatia este mai buna si ofera o asigurare rezonabila privind garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente , fara a lua in calcul stocurile de materiale , piese de schimb si alte materiale consumabile
 - Valoarea totala ramasa de plata privind contracte de leasing financiar in derulare pana la data de 01.10.2020, este de 50.301 lei. Voarea totala a creditelor pentru investitii este de 241.972 lei , din care valoarea de 19.750 lei reprezinta un credit rapid incheiat in 2017 pe o perioada de 2 ani, lichidat la data prezentului raport. Diferenta de 222.222 lei reprezinta un contract de credit incheiat in septembrie 2018, pe perioada de 3 ani.
 - Indicatorii de risc arata ca la suta din capitalurile proprii reprezinta creditele peste 1 an si posibilitatea acoperirii acestora din rezerve si capitalul social, si daca entitatea achita cheltuielile cu dobanda. Indicatorul privind gradul de indatorare este sub valoarea care ar prezenta un risc, si anume este de 21% fata de maxim 30% .
 - Indicatorul privind acoperirea dobanzii , este de 39.90, fata de anul precedent, cand a fost 16.31. Rezultatul arata de cate ori se poate acoperi cheltuiala dobanda din profit inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit.

Cu cat rezultatul este mai mare cu atat Pozitia financiara este fara riscuri.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea Raportului in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite întocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si situatiile financiare . daca Raportul administratorilor include in toate aspectele semnificative ,informatiile financiare cerute de OMFP1802/2014, punctele 489-492 si, daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza activității desfășurate, notam ca:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, cu privire la Societate si la mediul acesteia , nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 punctele 489-492 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional -- si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- **/Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.*
 - *Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.*
 - *Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.*
 - *Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, 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 pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.*
 - *Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta*

tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- 14 .Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 01.06. 2018 sa auditam situatiile financiare ale ATM CONSTRUCT SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018 . Confirmam ca in aceasta perioada nu am furnizat pentru Societate servicii non audit

Alte aspecte

- 15 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor societatii si a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitate decat fata de Societate si de actionarii acesteia , in ansamblu, pentru auditul nostru pentru acest raport, sau pentru opinia formata .

28 martie 2019

In numele

Numele **SC ALDEX IMPEX SRL**

Bucuresti, Sector 6, Str. Valea Ialomiței, nr.1A, Bl. C18A, ap.58,

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr. 275/2002

Auditor **ELENA BATRANU**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.938/2001

