

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 Situatia pozitiei finaciare la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte notele explicative.
- 2 Situatiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii 8.988.823 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 1.772.043 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare la 31.12.2020 a Societatii la data de 31 decembrie 2020 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"), 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.

Evidentierea unor aspecte

- 5 Principalele aspecte care in baza rationamentului nostru profesional, au stat la baza formarii opiniei noastre asupra situatiilor financiare sunt:
 - Profitul net a crescut fata de anul precedent cu 397.08% in conditiile in care cifra de afaceri a uireregistrat o crestere cu 8.29%a fata de anul precedent

- La data de 01.10.2020 societatea a lichidat contractul de leasing
- Valoarea creditelor pentru investitii este de 55.556 lei. Nu sunt inregistrate datoriile restante
- Indicatorii economico-financiari de lichiditate curenta si imediata au valori peste valorile recomandate si acceptabile Pe baza datelor din situatiile financiare asa cum sunt prezentati in Nota 9 , acesti indicatori au valoarea de 2.95, respectiv 2.92. Fata de anul precedent, procentele au crescut de la 2.57 , respectiv 2.55 indicand o diminuare semnificativa a datoriilor in raport cu capitalul propriu. 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 si pise de schimb
- Indicatorii de risc arata ca la suta din capitalurile proprii reprezinta creditele peste un an si posibilitatea acoperirii acestora din rezerve si capitalul social, si daca entitatea achita cheltuielile cu dobanda. Indicatorul privind gradul de indatorare care ar prezenta un risc, este 0. Anul precedent. A fost 1% Precizam ca procentul favorabil este e maxim 30%
- Indicatorul privind acoperirea dobanzii , este 306.79 fata de 42.70, cat a fost anul precedent.. 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 e fara riscuri.
- Rentabilitatea capitalului de lucru a crescut fata de anul precedent de la 77% la 236%
- Marja bruta din vanzari este de 17.81%, fata de 5.30% realizata in anul precedent.
- Evenimente ulterioare incheierii exercitiului financiar:
In Nota 6 pct.A.2 ,cu privire la continuitatea activitatii societatea arata ca situatiile financiare au fost intocmite pe principiul continuitatii activitatii..Societatea a analizat cu atentie expunerea la risc si a evaluat cu grija maniera in care raportarea financiara pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020 poate fi afectata de pandemia provocata de virusul COVID-19 si a considerat ca exista un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de continuitate a activitatii

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 6 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 intocmirea 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 2020, 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 exclusiv a activitatilor desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare

In opinia noastra:

- 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 2020, 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

- 7 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 frauda, fie de eroare.
- 8 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11 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 indoiele 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

12 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale ATM CONSTRUCT SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020 . Confirmam ca in aceasta perioada nu am furnizat pentru Societate servicii non audit.

Alte aspecte

13 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 .

14 Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit prezentul raport este Elena Batranu

Bucuresti, Romania

4 aprilie 2021

SC ALDEX IMPEX SRL

Registrul Public Electronic al

Auditorilor Financiari si Firmelor de Audit cu nr.FA275/2002

Prin Auditor **ELENA BATRANU,**

Registrul Public Electronic al

Auditorilor Financiari si Firmelor de Audit cu nr.AF 938/2001

Elena Batranu
pentru misiunea de audit

