

## **ALDEX IMPEX S.R.L**

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

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

Tel;0722209554; 074464385

e-mail: [batranu739@yahoo.co.uk](mailto:batranu739@yahoo.co.uk)

### **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre actionarii societatii ATM CONSTRUCT SA Ploiesti :

#### *Opinie fara rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **ATM- CONSTRUCT SA S.A.** cu sediul social in municipiul Ploiesti , str. Romana, nr. 150, jud.Prahova, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1352528, care cuprind Situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii 10.840.039 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.026.068 lei
  - Cira de afaceri neta 13.900.867 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024 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..

#### *5 Aspecte cheie de audit*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor finaciare intocmite de societate la data de 31.12.2024 .Aspectele avute in vedere se refera

la riscuri privind nivelul indicatorilor economico financiari, , riscuri privind aprovizionarea cu energie, variatiile semnificative de pret,, lichiditatea generata de blocaje financiare, din economie, si de relatiile clientilor cu bancile, Un alt aspect avut in vedere se refera la contractul de ipoteca imobiliara asupra incasarilor constituite de societate in favoarea bancii, precum si riscuri juridice legate de legalitate si conformitate  
Nu am identificat aspecte care sa influenteze semnificativ situatiile financiare astfel ca opinia noastra se fie modificata.

## **6 Alte informatii – Raportul Administratorilor**

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 2024, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si situatiile financiare , daca Raportul administratorilor include in toate aspectele semnificative ,informatiile financiare cerute de OMFP1802/2014 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.

Raportul Consiliului de administratie cupinde 11 pagini.

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 2024, cu privire la Societate si la mediul acesteia , nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ .

## **7 Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

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.

. 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 nici o alta alternativa realista in afara acestora.

. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

## **8 Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

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.

. 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 indoieli 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.

### 9 Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Conform Act Aditional din 02.05.2023 la contractul de servicii audit incheiat in anul 2019, Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam si situatiile financiare ale ATM CONSTRUCT SA pentru exercitiile financiare incheiate la 31.12.2023 si 31.12.2024.

*Confirmam ca in aceasta perioada nu am furnizat pentru Societate servicii non audit mentionate la art.5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr .537/2014. De asemenea , in desfasurarea auditului , ne am pastrat independenta fata de societatea suditata*

### 10 Alte aspecte

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 .

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
**ALDEX IMPEX S.R.L.**  
Registrul Public Electronic: FA275

25.03.2025

**SC ALDEX IMPEX SRL**

Registrul Public Electronic al  
Auditorilor Financiar si Firmelor de Audit cu nr.FA275/2002

Prin Auditor **ELENA BATRANU,**  
Registrul Public Electronic al  
Auditorilor Financiar si Firmelor de Audit cu .nr.AF 938/2001

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
**BĂTRĂNU ELENA**  
Registrul Public Electronic: AF938