

RAPORT DE AUDIT

**PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE
INTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2018 DE SOCIETATEA
ATLAS S.A.**

**GALAȚI, ROMÂNIA
STRADA CALEA SMÎRDAN NR. 2
REG COM J17/14/1991
COD FISCAL 1633833**

**ÎNTOCMIT DE:
TRUST AUDITOR S.R.L. – SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
MEMBRU AL CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

**PRIN AUDITOR FINANCIAR ZAHARIA VALENTIN
AUTORIZAȚIE NR. 2816**

Raportul auditorului independent

Către Asociații ATLAS S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ATLAS S.A. care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Activ net/Total capitaluri proprii	10.275.612
Rezultatul net (profit)	104.755

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). 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 Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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.

Evidențierea unor aspecte

4. Atragem atenția asupra următoarelor aspecte prezentate de societate în nota 8:
 - a. Conform hotărârii civile nr.5/2014 pronunțată la data de 07 ianuarie 2014 de către Tribunalul Galați, societatea a intrat în procedura insolvenței, după această dată societatea și-a desfășurat activitatea cu respectarea prevederilor Legii 85/2006 a insolvenței. Lichidator judiciar a fost numit Salina 2000 SRL, iar administrator special d-na Elena Costin prin hotărârea AGEA din data de 18.02.2014.
 - b. Prin sentința civilă nr. 204/22.03.2016 s-au soluționat contestațiile formulate împotriva tabelului preliminar al creanțelor;
 - c. Împotriva sentinței civile nr. 204/22.03.2016 au fost formulate apeluri de către BRD-GSG SA, Soares da Costa SA, Tancrad SRL, administratorul special și administratorul judiciar. S-a întocmit tabelul definitiv al creanțelor care a fost depus la dosarul cauzei în Ianuarie 2018 și a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1038/17.01.2018;

- d. Împotriva tabelului definitiv al creanțelor creditoarea Invest Capital Malta LTD a formulat contestație, ce face obiectul dosarului nr. 8900/121/2013/a7;
- e. La data de 15.02.2018 a fost depus la dosarul instanței Planul de reorganizare al societății ATLAS SA Galați, propus de debitor prin administratorul special;
- f. La data de 19.03.2018, în adunarea generală a creditorilor convocată de administratorul judiciar, s-a votat planul de reorganizare; La data de 19.03.2018 a avut loc adunarea creditorilor, convocata de administratorul judiciar, având ca ordine de zi : Exprimarca votului cu privire la planul de reorganizare propus de debitor, prin administratorul special. Planul de reorganizare a fost depus la dosarul cauzei la data de 15.02.2018 și a fost comunicat persoanelor prevazute la art.98 alin.(1) din Legea nr.85/2006. Procesul verbal al adunării creditorilor nr. 281/19.03.2018 a fost depus la dosarul instanței la data de 19.03.2018, planul de reorganizare fiind aprobat de către creditorii.
- g. La data de 01.07.2016 s-a formulat cerere de arbitraj la Curtea de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României pentru obligarea pârâtei Soares da Costa SA Portugalia la plata sumei de 410.831,80 lei, reprezentând debit confirmat (facturi emise și neîncasate), cerere ce face obiectul dosarului nr. 87/2016. Cauza a fost soluționată prin sentința arbitrală nr. 26/28.02.2018, prin care instanța de arbitraj:
 - i. A respins apărarea pârâtei Sociedade De Construcoes Soares Da Costa SA prin invaliditatea clauzei compromisorii, ca neîntemeiată;
 - ii. A respins excepția prescrierii dreptului material la acțiune invocată de pârâta Sociedade De Construcoes Soares Da Costa SA, ca neîntemeiată;
 - iii. Admite cererea de arbitraj a reclamantei ATLAS SA Galați;
 - iv. A obligat pârâta Sociedade De Construcoes Soares Da Costa SA la plata către reclamanta ATLAS SA a sumei de 410.831,80 lei, cu titlu de lucrări executate, facturate și neachitate;
 - v. A obligat pârâta Sociedade De Construcoes Soares Da Costa SA la plata sumei de 23.993,97 lei, reprezentând cheltuieli arbitraj, din care 814 lei taxă de înregistrare și 23.179,07 lei taxă arbitrală.
- h. La data redactării prezentului raport procedura insolvenței este în desfășurare, în conformitate cu prevederile legii insolvenței și a evoluției înregistrate la dosarul nr. 8900/121/2013. Opinia noastră nu este modificata cu privire la aceste aspecte.
- 5. Atragem atenția asupra Notei 4 din situațiile financiare, conform carcia Societatea a înregistrat un profit net de 104.755 lei, ceea ce arată eforturile echipei de management pentru redresare. Prin comparație, în exercițiul financiar anterior (2017) s-a obținut pierdere de 1.136.268 lei. Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 6. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii

Raportul administratorului special este prezentat de la pagina 1 la 19 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorului special.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt cronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie cronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări 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 circumstanțelor, 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 activității.
- Evaluam in ansamblu 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 fidelă.

12. 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.

În numele:

TRUST AUDITOR S.R.L. – SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizatia nr. 1223 din 2014

Auditor financiar

Numele semnatarului:

ZAHARIA VALENTIN

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizatia nr. 2816 din 2008

Galați, Aprilie 2019

