

# **RAPORT DE AUDIT**

**PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE  
INTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2019 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 2019, 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	10.399.719
Rezultatul net (profit)	124.107

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 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 : Exprimarea 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. Nu a fost aprobat de către adunarea creditorilor, prelungirea planului de reorganizare, cu încă un an. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.
5. Atragem atenția asupra Notei 4 din situațiile financiare, conform careia Societatea a înregistrat un rezultat pozitiv din exploatare de 124.090 lei cu 18% mai mare decât în anul precedent, ceea ce arată continuarea eforturilor echipei de management pentru redresare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

*Paragraf special cu privire la continuitatea activității și evenimente ulterioare bilanțului*

6. În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 apreciem că nu am identificat existența unor incertitudini care să afecteze capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
7. În perioada 15 Martie - 30 Aprilie (data raportului de audit) în România a fost decretată stare de urgență datorită pandemiei de COVID-19, ce a afectat social și economic mai multe țări printre care și România. La solicitarea auditorului către managementul societății, formulată în scris în data de 30 Martie 2020 privind efectuarea unei analize de risc privind afectarea continuității activității datorită stării de urgență generate de pandemia COVID-19, precum și dacă aceste evenimente, ulterioare bilanțului vor fi în măsură să determine suspendarea sau încetarea activității firmei, răspunsul echipei de management a fost negativ, astfel încât se consideră că aceste evenimente nu vor afecta semnificativ activitatea și implicit rezultatele companiei.

*Alte informatii – Raportul administratorilor*

8. Alte informatii 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 consideră 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 20 și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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 eronate 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 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

9. 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.
10. 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.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

12. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
13. 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 decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele:

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

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizația nr. 1223 din 2014

Înscrisă în Registrul public electronic al ASPAAS sub nr. FA1223

Auditor financiar

Numele semnatarului:

**ZAHARIA VALENTIN**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România

Autorizația nr. 2816 din 2008

Galați, 27 Aprilie 2020

