

SC PERLA COVASNEI S.A.
BILANT CONTABIL
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Nr. Rand	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
Cheltuieli de dezvoltare (ct 203-2803-2903)	2	-	-
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	3	92.786	53.972
TOTAL (rd. 01 la 05)	6	92.786	53.972
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
Terenuri si constructii (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	7	5.217.627	5.016.588
Instalatii tehnice si masini (ct. 213+223-2813-2913)	8	4.191.811	4.492.665
Avansuri si imobilizari corporale in curs (ct. 231+232-2931)	10	-	60.131
TOTAL (rd. 07 la 10)	11	9.409.438	9.569.384
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 261-2961)	12	-	-
Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct 2671+2672-2964)	13	-	-
Alte imprumuturi (ct 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	17	132.564	373.264
TOTAL (rd. 12 la 17)	18	132.564	373.264
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06+11+18)	19	9.634.788	9.996.620
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
Materii prime si materiale consumabile (ct. 301+321+302+322+303+323+/-308+351+358+381+328+/-388-391-392-3951-3958-398)	20	1.422.194	2.598.712
Produse finite si marfuri (ct. 345+346+/-348+354+356+357+361+326+/-368+371+327/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22	530.018	523.496
Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct 4091)	23	136.277	126.303
TOTAL (rd. 20 la 23)	24	2.088.489	3.248.511
II. CREANTE			
Creante comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+ 4092+411+413+418-491)	25	2.325.332	3.965.010
Alte creante (ct. 425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+4582+ 461+473-496+5187)	28	957.071	202.112
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	3.282.403	4.167.122

Administrator,
MORARU VIOLETA

1

Contabil sef,
NELU ILIE

Nelu Ilie

SC PERLA COVASNEI S.A.
BILANT CONTABIL
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Nr. Rand	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
Alte investitii pe termen scurt (ct.505+506+508-595-596-598+5113+5114)	32	-	-
TOTAL (rd 31+32)	33	-	-
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct.5112+512+531+532+541+542)	34	89.873	55.670
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24+30+33+34)	35	5.460.765	7.471.303
C. CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	36	-	-
D. DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
Sume datorate institutiilor de credit (ct1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	38	537.603	453.763
Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	50	19.911	72.172
Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	40	7.453.022	8.270.723
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+ 5195+5196+5197)	44	1.840.725	1.612.181
TOTAL (rd. 37 la 44)	45	9.851.261	10.408.839
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 35+36-45-62)	46	(4.390.496)	(2.937.536)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+46)	47	5.244.292	7.059.084
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
Sume datorate institutiilor de credit (ct1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49	1.474.729	1.096.593
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	55	-	1.594.791
TOTAL (rd. 48 la 55)	56	1.474.729	2.691.384
Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58	456.870	456.870
H. PROVIZIOANE - TOTAL (rd. 57 la 59)	60	456.870	456.870
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL			
- capital subscris varsat (ct. 1012)	67	1.140.735	1.140.735
TOTAL (rd. 67 la 69)	70	1.140.735	1.140.735

SC PERLA COVASNEI S.A.
BILANT CONTABIL
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Nr. Rand	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	71	5.765.613	5.765.613
III. REZERVE DIN REEVALUARE (cont 105)	72	2.880.732	2.818.352
IV. REZERVE			
Rezerve legale(ct.1061)	73	7.695	7.695
Rezerve rept.surplusul realizat din rez.din reevaluare (ct.1065)	75	132.433	194.812
Alte rezerve (ct. 1068)	76	649.381	649.381
Total (rd. 73 la 76)	77	789.509	851.888
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA			
(ct. 117 - sold C)	81	-	-
(ct. 117 - sold D)	82	7.885.272	7.263.896
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI			
(ct. 121 sold C)	83	621.376	598.138
(ct. 121 sold D)	84	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 70+71+72+77-78+79-80+81-82+83-84-85)	86	3.312.693	3.910.830
CAPITALURI - TOTAL (rd. 86+87)	88	3.312.693	3.910.830

Administrator,
MORARU VIOLETA

Contabil sef,
NELU ILIE

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Nr. Rand	2013	2014
1. Cifra de afaceri neta (rd. 02+03-04+05+06)	1	32.884.387	46.069.689
Productia vanduta (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	2	19.783.439	21.348.972
Venituri din vanzarea marfurilor (Ct 707)	3	13.324.436	24.807.909
Reduceri comerciale acordate (ct.709)	4	223.588	87.192
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct. 711+712)			
- sold creditor	7	68.631	12.408
- sold debtor	8	-	-
4. Alte venituri din exploatare (ct. 758+7417)	10	1.692.892	42.400
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10)	12	34.645.910	46.124.497
5.a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601+602-7412)	13	11.153.548	11.054.694
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	14	93.647	154.786
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605-7413)	15	1.017.110	956.504
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	16	13.131.047	24.807.470
Reduceri comerciale primite (609)	17	255	-
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19+20)	18	1.369.658	1.199.386
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641+642-7414)	19	1.064.472	937.397
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645-7415)	20	305.186	261.989
7.a) Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale (rd. 22-23)	21	1.146.131	1.182.053
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	1.146.131	1.182.053
a.2) Venituri (ct.7813)	23	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 25-26)	24	-	(670)
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	25	-	-
b.2) Venituri (ct. 754+7814)	26	-	670
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	5.483.262	5.819.158
8.1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	28	4.249.743	5.241.690
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	29	108.164	140.628

Administrator,
MORARU VIOLETA

4

Contabil sef,
NELU ILIE

Nelu Ilie

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Nr. Rand	2013	2014
8.3. Alte cheltuieli (ct. 652+658)	30	1.125.355	436.840
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16-17+18+21+24+27+32)	35	33.394.148	45.173.381
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 12-35)	36	1.251.762	951.116
- Pierdere (rd. 35-12)	37	-	-
11. Venituri din dobanzi (ct. 766)	42	41	42
Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768)	44	20.512	17.261
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+40+42+44)	45	20.553	17.303
Ajustari de valoare pv.imob.financiare si inv.financiare (rd. 47-48)	46	-	-
- Cheltuieli (ct.686)	47	-	-
13. Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666-7418)	49	415.360	117.805
Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	51	235.579	252.476
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46+49+51)	52	650.939	370.281
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA			
- Profit (rd. 45-52)	53	-	-
- Pierdere (rd. 52-45)	54	630.386	352.978
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENTA:			
- Profit (rd. 12+45-35-52)	55	621.376	598.138
- Pierdere (rd. 35+52-12-45)	56	-	-
VENITURI TOTALE (rd. 12+45+57)	61	34.666.463	46.141.800
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35+52+58)	62	34.045.087	45.543.662
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA:			
- Profit (rd. 61-62)	63	621.376	598.138
- Pierdere (rd. 62-61)	64	-	-
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct. 691)	65		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd 63-65-66)	67	621.376	598.138
- Pierdere (rd. 64+65+66) ; (rd. 65+66-63)	68	-	-

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	2013	2014
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Profitul net inainte de impozitare si elemente extraordinare	621.376	598.138
Ajustari aferente erorilor din anii precedenti	-	-
Ajustari pentru:		
Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor	1.146.131	1.182.053
Venituri din vanzari de imobilizari corporale	(297.272)	(42.400)
Cheltuieli privind activele cedate	215.966	36.674
Venituri din dobanda si alte venituri financiare	(40)	(42)
Diferente de curs valutar activitate finantare, net	-	-
Cheltuieli privind dobanzile si alte costuri financiare	630.427	370.281
Profit din exploatare inainte de variatia capitalului circulant	2.316.588	2.144.704
Scadere/(Crestere) creante comerciale si de alta natura	(1.971.583)	(884.719)
Scadere/(Crestere) stocuri	(147.708)	(1.160.022)
(Scadere)/Crestere datorii catre furnizori si de alta natura	662.931	999.948
Numerar generat din exploatare	860.228	1.099.911
Dobanda platita	(415.360)	(87.983)
Impozitul pe profit platit	-	-
Numerarul net din activitati de exploatare	444.868	1.011.928
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Achizitii de imobilizari	(24.197)	(242.600)
Incasari din vanzarea de imobilizari	146.466	-
Imprumuturi acordate si alte investitii	50.000	-
Dobanzi incasate	40	42
Fluxul net de numerar din activitati de investitii	172.309	(242.558)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Variatia imprumuturilor bancare	(369.923)	(461.976)
Variatia imprumuturilor datorate entitatilor afiliate	-	-
Plati aferente de leasing	(207.702)	(341.597)
Fluxul net de numerar din activitati de finantare	(577.625)	(803.573)
Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalentului numerar	39.552	(34.203)
Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei	50.321	89.873
Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei	89.873	55.670

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris varsat	Prime de Capital	REZERVE DIN REEVALUARE	Rezerve legale	Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Alte rezerve	REZULTAT REPORTAT	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	CAPITALURI PROPRII
Sold la 31.12.2013	1.140.735	5.765.613	2.880.732	7.695	132.433	649.381	(7.885.272)	621.376	3.312.693
Reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer rezerve reevaluare	-	-	(62.380)	-	62.379	-	-	-	(1)
Transfer la rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	621.376	(621.376)	-
Corectii erori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului	-	-	-	-	-	-	-	598.138	598.138
Sold la 31.12.2014	1.140.735	5.765.613	2.818.352	7.695	194.812	649.381	(7.263.896)	598.138	3.910.830

Administrator
MORARU VIOLETA



7

Contabil Sef
NELU ILIE



S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Active Imobilizate										- lei - Sold la sfarsitul exercitiului financiar
	Valoarea Bruta			Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)							
	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7			
Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari					
0											
Imobilizari Necorporale	226.187	-	-	226.127	133.401	38.814	-				172.215
Terenuri	1.348.815	-	-	1.348.815	-	-	-				-
Constructii	3.868.812	-	-	3.868.812	-	201.039	-				201.039
Instalatii tehnice si masini	8.437.067	1.279.727	243.256	5.281.727	4.245.256	735.617	-				4.980.873
Alte instalatii , utilaje si mobilier	1.736	-	-	1.736	1.736	-	-				1.736
Investitii in curs	-	1.291.373	1.231.242	60.131	-	-	-				-
Imobilizari financiare	231.564	240.700	-	472.264	99.000	-	-				99.000
TOTAL	14.114.181	2.811.800	1.474.498	15.451.483	4.479.393	975.470	-				5.454.863

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31 decembrie 2014, societatea are constituite provizioane astfel:

Denumirea provizionului	Sold 31.12.2013	Cresteri	Sold 31.12.2014
Provizioane pentru impozite	456.870	-	456.870
TOTAL	456.870	-	456.870

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea prezinta la 31 decembrie 2014 un profit net in suma de 598.138 lei care ramane la dispozitia societatii pentru acoperirea pierderilor din anii anteriori.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

INDICATORUL	2013	2014
1.CIFRA DE AFACERI NETA	32.884.387	46.069.689
2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	27.862.089	38.845.962
3.Cheltuielile activitatii de baza	26.357.056	36.868.641
4.Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.032.993	1.363.493
5.Cheltuielile indirecte de productie	472.040	613.828
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	5.022.298	7.223.727
7.Cheltuieli de desfacere	2.923.309	3.193.359
8.Cheltuieli generale de administratie	2.540.119	3.121.652
9. Alte venituri din exploatare	1.692.892	42.400
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.251.762	951.116

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE

Descriere	31 Decembrie		LICHIDITATE	
	2013	Sub 1 an	Peste 1 an	
Clients	3.136.572	3.136.572	-	
Provizioane pentru deprecierea creantelor client	(842.780)	(842.780)	-	
Clients-facturi de intocmit	(23.815)	(23.815)	-	
Alte creante cu personalul	1.921	1.921	-	
Debitori diversi	88.703	88.703	-	
Provizioane pentru depreciere debitori	(88.703)	(88.703)	-	
Contributie concedii medicale	22.245	22.245	-	
Impozit pe profit, tva neexigibil	17.805	17.805	-	
Decontari din operatiuni in curs de clarificare-creante	915.099	915.099	-	
Creante avansuri furnizori	55.356	55.356	-	
TOTAL	3.282.403	3.282.403	-	

Descriere	31 Decembrie		LICHIDITATE	
	2014	Sub 1 an	Peste 1 an	
Clients	4.603.355	4.603.355	-	
Provizioane pentru deprecierea creantelor client	(842.111)	(842.111)	-	
Avansuri si alte creante fata de personal	2.895	2.895	-	
Debitori diversi	205.887	205.887	-	
Provizioane pentru depreciere debitori	(88.703)	(88.703)	-	
Impozit pe profit, tva neexigibil	56.857	56.857	-	
Contributie concedii medicale	25.176	25.176	-	
Creante avansuri furnizori	203.766	203.766	-	
TOTAL	4.167.122	4.167.122	-	

DATORII

Descriere	31 Decembrie		EXIGIBILITATE	
	2013	Sub 1 an	Peste 1 an	
Furnizori	7.151.660	7.151.660		
Furnizori imobilizari	116.884	116.884		
Furnizori facturi nesoite	184.478	184.478		
Creditori diversi	70.532	70.532		
Clients creditorii	19.911	19.911		
Sume datorate institutiilor de credit	2.012.332	537.603	1.474.729	
Salarii datorate, contributi aferente salariilor	739.798	739.798		
TVA de plata si TVA neexigibila	707.464	707.464		
Alte impozite si taxe	322.931	322.931		
TOTAL	11.325.990	9.851.261	1.474.729	

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Descriere	31 Decembrie 2014	EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Furnizori	7.951.564	7.951.564	
Furnizori imobilizari	210.876	210.876	
Furnizori facturi nesosite	108.282	108.282	
Creditori diversi	176.999	176.999	
Clients creditorii	72.172	72.172	
Sume datorate institutiilor de credit	1.550.356	453.763	1.096.593
Sume aferente contractelor de leasing	909.174	196.307	712.867
Salarii datorate, contributiile aferente salariilor	867.740	599.783	267.957
TVA de plata	1.017.843	456.347	561.496
Alte impozite si taxe	229.317	176.846	52.471
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	5.900	5.900	
TOTAL	13.100.223	10.408.839	2.691.384

Societatea a incheiat un contract de credit de investitii cu BRD-Group Societate Generale (Sucursala Sfantu Gheorghe), in valoare de 4.100.000 RON, din care au ramas in sold La 31.12.2014 suma de 1.550.356 lei. Creditul a fost acordat pentru finantarea proiectului de investitii constand in achizitionarea a doua linii automate de imbuteliere apa minerala 2L, respectiv 6 L ; achizitionarea unui impregnator dioxid de carbon, masina de etichetat Krones si banda transportatoare ; achizitionarea unei masini de ambalat in folie termicontractabila tip Gramegna si achizitionarea a doua masini de suflat flacoane 6 L. Garantiile constituite aferente acestui contract sunt:

- ipoteka asupra imobil si teren intravilan de 19.516 mp, proprietatea Perla Covasnei SA situat in com Malnas;
- ipoteka asupra imobil si teren intravilan 5.196 mp, proprietatea Perla Covasnei SA situat in Sf Gheorghe;
- gaj pe utilajele tehnologice proprietatea Perla Covasnei SA;
- scrisorare de garantare emisa de fondul FNGCIMN.

NOTA 6. POLITICI CONTABILE

Politicile contabile aplicate in aceste situatii financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza:

6.1 CONCEPTE DE BAZĂ

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare sunt elaborate de regula, pornindu-se de la prezumtia ca intreprinderea isi va continua activitatea si în viitorul previzibil. Intreprinderea nu are intenția si nici nevoia de a-si lichida sau de a-si reduce în mod semnificativ activitatea; daca o astfel de intenție sau nevoie exista, s-ar putea să fie nevoie ca situatiile financiare sa fie intocmite pe o baza diferita de evaluare si în acest caz vor fi prezentate informatiile referitoare la baza utilizata.

6.2 PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanentei metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte:

- a) au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut între data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- c) s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor.

Principiul independentei exercitiului

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se ține seama de data incasarii sumelor sau a efectuării platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor între active si pasive admise de Standardele Internationale de Contabilitate.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul pragului de semnificatie

Element care are o valoare semnificativa au fost prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natura sau cu functii similare au fost insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Utilizarea estimarilor

Pentru acele elemente a caror valoare este nesigura si care trebuie incluse in situatiile financiare, in contabilitate trebuie facute cele mai bune estimari. In acest scop au fost revizuite valorilor elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de inchidere a exercitiului financiar, schimbarile de circumstante sau dobandirea unor noi informatii, ori de cate ori acele valori sunt semnificative. Unde a fost cazul, efectul acestor modificari a fost inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant, respectiv rezultatul reportat din aplicarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Contabilitate, unde a fost reflectata si estimarea contabila initiala.

Evenimentele care au aparut dupa data bilantului si au furnizat informatii suplimentare cu privire la estimarile facute de management la data bilantului au condus la ajustarea elemntelor patrimoniale pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

6.3 POLITICI SI METODE CONTABILE

Active imobilizate

Activele imobilizate se inregistreaza in bilantul contabil la costul istoric, mai putin amortizarea cumulata.

Costul de achiziție este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Pentru calculul amortizarii se foloseste metoda liniara, duratele de viata folosite sunt urmatoarele:

Cladiri	30-50 ani
Echipamente	5-15 ani
Mijloace de transport	4-6 ani
Tehnica de calcul	2 ani
Mobilier si echipament de birou	5-15 ani

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Software

2-3 ani

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune. Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiatare in cheltuielile din exploatare in momentul efectuarii lor, iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt inregistrate in contabilitate la o valoare egala cu costul de achizitie sau cu costul de productie.

Costul de achizitie include, ca si in cazul activelor imobilizate, pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea in stare de utilitate sau intrarea in gestiune a bunului respectiv.

Costul produselor finite, precum si a celor in curs de executie, include materialele directe, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte alocate in mod rational ca fiind legata de fabricarea acestora.

Daca valoarea realizabila neta a stocurilor este mai mica decat costul de achizitie sau costul de productie, atunci acea valoare realizabila neta corespunzatoare activului circulant este cea care este prezentata in situatiile financiare, respectiv valoarea activului, mai puțin provizionul constituit.

Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai puțin provizioane constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabilă este mai mică decat valoarea istorica.

Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

Societatea nu finanteaza pensiile si nu are un plan de beneficii in cazul pensionarii pentru angajatii sai. Toti angajatii Societatii fac parte dintr-un plan de pensii finantat de catre Guvernul Romaniei. Astfel, Societatea nu are nici o obligatie cu privire la planul de pensii.

Impozit pe profit

A) *Impozit curent*

Impozitul pe profit este determinat conform reglementarilor fiscale din Romania pe baza contului de profit si pierdere intocmit de Companie si ajustat pentru anumite elemente in functie de legislatia in vigoare.

Pierderea fiscala poate fi reportata pe o perioada de maxim 7 ani.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Partile afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele, fie pe baza proprietatii, drepturi contractuale, relatii familiale sau altele, are abilitatea sa controleze direct sau indirect sau sa influenteze semnificativ cealalta parte.

Partile afiliate includ de asemenea persoanele care sunt actionari majoritari, managementul si membrii Consiliului de Administratie a Societatii precum si membrii familiilor lor.

Dividende

Dividendele sunt inregistrate in situatiile financiare dupa cum au fost declarate de catre Companie si aprobate de actionari.

Active si datorii contingente

Obligatiile contingente nu se inregistreaza in situatiile financiare anexate. Acestea sunt doar prezentate, cu exceptia cazului in care probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este redusa.

Un activ contingent nu este inregistrat in situatiile financiare anexate dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare sfarsitului anului ce ofera informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data bilantului sau acelea care arata ca ipoteza de desfasurare a activitatii pe baza principiului continuitatii nu este potrivita, (evenimente care ar putea modifica situatiile financiare), sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele ulterioare care nu pot modifica situatiile financiare trebuie prezentate in note atunci cand sunt semnificative ca valoare.

Repartizarea profitului

Repartizarile din profit catre actionari propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

NOTA 7. ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Perla Covasnei SA este persoana juridical romana, functioneaza sub regimul juridic de societate pe actiuni, isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile actului constitutiv. Situatiile financiare sunt intocmite in conformitatea cu legea nr. 82/1991, republicata, si cu prevederile Ordinului nr. 3055/2009.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Obiectul principal de activitate este "Productia de bauturi racoritoare nealcoolice; productia de ape minerale si alte ape imbuteliate" cod CAEN 1107. Imbutelierea apelor minerale se desfasoara la cele doua punce de lucru din Calalina si Malnas, judetul Covasna. Sediul social este in Ilfov, Voluntari, bdul Pipera, nr. 1/I, cladire ADMIN, intr. B, et. 4. Capitalul social subscris si varsat al societatii la 31 decembrie 2013 era de 1.140.735,23 LEI, integral privat, echivalentul a 11.407.352 actiuni cu o valoare nominala de 0,1 lei.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2013 era urmatoarea:

Actionar	Nr actiuni	%
Roua Development	1.648.900	14,4547%
Azuga Waters	4.147.330	36,3566%
Moraru Violeta	3.310.202	29,0181%
Alti actionari-persoane juridice	576.105	5,0503%
Alti actionari-persoane fizice	1.724.815	15,1203%
Total	11.407.352	100%

NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Informatii privind salariatii, administratorii si directorii:

In cursul anului 2014, societatea a fost administrata in sistem unitar, de un Consiliu de Administratie format din trei membri. Membrii Consiliului de Administratie sunt:

- a) Dna Moraru Violeta, Presedintele Consiliului de Administratie
- b) Dl Moraru Valerii
- c) Dl Negru Iulian

Numarul mediu de salariati aferent anului 2014 este de 51. Numarul efectiv de salariati la sfarsitul exercitiului financiar este 45.

Salariile totale platite in cursul anului 2014 sunt in suma de 796.493 lei. Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala sunt in suma de 261.989 lei.

Salarizarea directorilor si administratorilor s-a facut in conformitate cu deciziile Consiliului de Administratie si a Adunarii Generale a Actionarilor.

Societatea nu si-a asumat nici un fel de obligatii in numele directorilor sau administratorilor in cursul exercitiului curent sau anterior.

La 31 decembrie 2014 societatea prezinta solduri in relatia cu Presedintele Consiliului de Administratie, mai multe detalii sunt prezentate in Nota 10.2 Relatii cu parti afiliate.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 9. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

	2013	2014
1. Indicatori de lichiditate		
Indicatorul lichiditatii curente		
Active circulante (A)	5.460.765	7.471.303
Datorii curente (B)	9.851.261	10.408.839
(A) / (B)	0,55	0,72
Indicatorul lichiditatii imediate		
Active curente (A)	5.460.765	7.471.303
Stocuri (B)	2.088.489	3.248.511
Datorii curente (C)	9.851.261	10.408.839
((A) - (B)) / (C)	0,34	0,41
2. Indicatori de risc		
Indicatorul gradului de îndatorare		
Capital imprumutat (credite >1an) (A)	1.474.729	1.096.593
Capital propriu (B)	3.312.693	3.910.830
(A) / ((A) + (B))	0,31	0,28
Indicatorul privind acoperirea dobânzilor		
Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	1.036.736	715.943
Cheltuieli cu dobanda (B)	415.360	117.805
(A) / (B)	2,49	6,08
3. Indicatori de activitate		
Numar de zile de stocare		
Stocuri (A)	2.088.489	3.248.511
Costul vanzarilor (B)	27.862.089	38.845.962
(A) / (B) x 365	27	31
Durata medie de incasare a creantelor		
Creante comerciale (A)	2.325.332	3.965.010
Cifra de afaceri (B)	32.884.387	46.069.689
(A) / (B) x 365	26	31
Durata medie de plata a datoriilor		
Datorii comerciale (A)	7.453.022	8.270.723
Costul bunurilor si serviciilor (B)	27.862.089	38.845.962
(A) / (B) x 365	98	78
Viteza de rotație a imobilizărilor corporale		
Cifra de afaceri (A)	32.884.387	46.069.689
Imobilizari corporale (B)	9.409.438	9.569.384
(A) / (B)	3,49	1,19

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Viteza de rotație a activelor totale		
Cifra de afaceri (A)	32.884.387	46.069.689
Active totale (B)	15.095.553	17.467.923
(A) / (B)	2,18	2,64
4. Indicatori de profitabilitate		
Marja bruta din vanzari de marfuri		
Profit brut din vanzari de marfuri (A)	193.489	1.561
Vanzari de marfuri (B)	13.324.536	24.807.909
(A) / (B)	0,014	0,0001

NOTA 10. ALTE INFORMATII

10.1 Informații cu privire la prezentarea întreprinderii

- sediul si forma juridică a întreprinderii:

Judet Ilfov, loc. Voluntari, bdul Pipera, nr. 1/I, cladire ADMIN, sc B, et. 4

S.C. PERLA COVASNEI S.A. functioneaza sub regimul juridic de societate pe actiuni, isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile actului constitutiv.

Numarul de ordine in Registrul Comertului este J23/2817/2013, atribuit in data 16.09.2013.

Numarul de imatriculare anterior in Registrul Comertului a fost J40/10849/2009.

si a fost modificat urmare schimbarii sediului social in judetul ILFOV conform CERTIFICAT DE RADIERE nr 344400 din 16.09.2013

Sectorul de activitate: 1107 - Producția de băuturi răcoritoare nealcoolice, producția de ape minerale și alte ape îmbuteliate. Imbutelierea apelor minerale se desfasoara la cele doua punce de lucru din Calalina si Malnas, judetul Covasna.

Capitalul social este de 1.140.735,23 RON.

10.2 Relatii cu parti afiliate

Urmatoarele societati sunt considerate ca fiind parti afiliate: Azuga Waters SRL, Alen Comp SRL, Fonticor Trans SRL, Roua Development SA, Moraru Violeta, Moraru Valerii.

Soldurile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Creante	31 Decembrie 2013	31 Decembrie 2014
AZUGA WATERS SRL	256.299	2.930.797
FONTICOR TRANS SRL	16.668	125.916
ROUA DEVELOPMENT SA	-	-10.610
MORARU VIOLETA	-	-
MORARU VALERII	2.473	-2.308

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

TOTAL	275.440	3.043.795
--------------	----------------	------------------

Datorii	31 Decembrie 2013	31 Decembrie 2014
AZUGA WATERS SRL	3.390.583	711.741
ALEN COMP SRL	13.128	13.128
FONTICOR TRANS SRL	-10.889	201.469
ROUA DEVELOPMENT SA	134.119	-148.263
MORARU VALERII	-	2.365
TOTAL	3.526.941	780.440

Tranzactii efectuate cu partile afiliate sunt prezentate in tabelul urmator:

Vanzari catre:	2013	2014
AZUGA WATERS SRL	19.573.475	24.806.760
FONTICOR TRANS SRL	-	-
ROUA DEVELOPMENT SA	-	6.378.641
MORARU VIOLETA	-	-
TOTAL	19.573.475	31.185.401

Achizitii de la:	2013	2014
AZUGA WATERS SRL	22.330.917	23.764.530
FONTICOR TRANS SRL	277.024	100.833
ROUA DEVELOPMENT SA	-	-
MORARU VIOLETA	-	-
TOTAL	22.607.941	23.865.363

Societatea are investitii in Alen Comp SRL de 99.000. La 31.12.2014 valoarea investitiei a este integral provizionata. De asemenea, in Perla Covasnei au investit urmatoarele parti afiliate: Azuga Waters- 414.733 LEI, Roua Development SA - 164.890 LEI si dna Moraru Violeta - 331.020 LEI.

10.3 Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Conturi la banci în lei	55.826	39.954
Conturi la banci în monedă straina	5	7
Numerar în casă	1.230	1.292
Alte valori	32.812	14.416
Total	89.873	55.670

La 31.12.2014, societatea are conturi deschise la urmatoarele banci: Carpatica, BRD, Garanti Bank, Eximbank, Raiffeisen si Trezorerie.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

10.4 Stocuri

Stocuri	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Materii prime si material consumabile	1.064.819	1.049.693
Obiecte de inventar	870	-
Produce finite	413.135	461.243
Marfuri	97.618	83.160
Ambalaje	356.506	316.377
Avansuri pentru cumparari de stocuri	136.277	126.303
Materii si materiale aflate la terti	19.264	1.211.735
Total	2.088.489	3.248.511

10.5 Modalitatea de exprimare in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina

La inchiderea bilantului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor si capitalurilor proprii, trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb de la data efectuării tranzactiei iar elementele nemonetare inregistrate la valoarea justa si exprimate în valuta trebuie raportate utilizandu-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective;

Elementele monetare exprimate în valuta sunt raportate utilizandu-se cursul de inchidere comunicat de Banca Nationala a Romaniei (BNR). Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli, dupa caz. Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost: 1 USD = 3,6868 LEI, 1EUR= 4,4821 LEI.

10.6 Cheltuieli privind prestațiile tertilor

	31 Decembrie 2013	31 Decembrie 2014
Cheltuieli de intretinere si reparatii	100.733	104.055
Chirie	1.998.465	2.353.429
Asigurari	36.854	39.512
Cheltuieli cu comisioanele si onorarii	-	-
Reclama, marketing, protocol	523.820	292.996
Cheltuieli de transport	983.699	1.891.899
Deplasari	8.400	1.295
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	93.029	95.853
Comisioane bancare	46.859	29.995
Alte servicii	457.880	432.655
Total	4.249.739	5.241.689

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

10.7 Reconciliere intre rezultatul fiscal si cel contabil

O reconciliere intre rezultatul contabil si cel fiscal este prezentata in tabelul urmator:

Denumire Indicatori	2014
Venituri totale	46.141.800
Cheltuieli totale	45.543.662
Rezultat contabil	598.138
Cheltuieli nedeductibile:	111.452
-protocol.sponsorizare	-
-amenzi si penalitati	10.782
-donatii si alte cheltuieli nedeductibile	100.670
Elemente similare veniturilor	62.379
Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	3.571.369
Rezultat fiscal	(2.791.101)

10.8 Garantii si angajamente

La 31 decembrie 2014, Societatea are angajat un imprumut cu BRD Sfantu Gheorghe de urmatoarele caracteristici:

Contract de imprumut (credit de investitii) nr 39/ din 12.03.2008, din care au ramas in sold 1.550.356,21 lei

Destinatie	Credit de investitii
Valoare credit	4.100.000 RON
Rata dobanzii	ROBOR 3M + 2.5 % /an
Termen	12.03.2018
Soldul la 31 decembrie 2014	1.550.356,21 RON
Garantii	-ipoteka asupra imobil si teren intravilan de 19.516 mp, proprietatea Perla Covasnei SA situat in com Malnas; -ipoteka asupra imobil si teren intravilan 5.196 mp, proprietatea Perla Covasnei SA situat in Sf Gheorghe; -gaj pe utilajele tehnologice proprietatea Perla Covasnei SA; -scrisoare de garantare emisa de fondul FNGCIMN.

10.9 Cifra de afaceri - prezentarea acesteia pe sectoare economice si tipuri de pițe de desfacere

Cifra de afaceri a SC PERLA COVASNEI SA pentru anul 2014 provine din vanzarea de produse finite, vanzare marfa, servicii prestate si este in valoare de 46.069.689 RON, din care 21.348.972 RON din vanzarea productiei si 24.807.909 RON din vanzarea marfurilor.

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Reducerile comerciale acordate reprezinta 87.192 RON. Piata de desfacere a produselor si marfurilor comercializate este piata interna.

10.10 Litigii

Societatea este implicata in mai multe litigii. Dosarele cu cele mai mari sume aflate in disputa sunt rezumate mai jos, dupa cum urmeaza:

- Dosarul Dr. 39895/3/2009/al aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, avand ca obiect procedura insolventei debitoarei SC Retail Food services SRL unde societatea s-a inregistrat la masa credala pentru recuperarea sumelor datorate de debitoare (sansele de recuperare a debitului sunt sub 50%);
- Dosarul Dr. 41997/3/2009 aflat pe rolul Tribunalului Gorj, avand ca obiect procedura insolventei debitoarei SC Univers All Trading SRL unde societatea s-a inregistrat la masa credala pentru recuperarea sumelor datorate de debitoare (sansele de recuperare a debitului sunt sub 50%);
- Dosarul Dr. 3223114/2014 aflat pe rolul Judecatoriei Sector 4 Bucuresti, avand ca obiect contestatia formulata de societatea Perla Covasnei la executarea silita demarata de societatea Retal Balkan. Societatea Perla Covasnei contesta executarea silita a sumei de 2000 euro. Dosarul este in procedura de regularizare;
- Dosarul nr. 34793/4/2014 aflat pe rolul Judecatoriei Sector 4 Bucuresti, avand ca obiect contestatia la executare formulata de societatea Perla Covasnei la executarea silita demarata de societatea Retal Balkan. Societatea Perla Covasnei contesta executarea silita a sumei de 90,66 euro. Dosarul este in procedura de regularizare;
- Dosarul nr.5507/2/2014 aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, avand ca obiect anularea actelor administrative emise de Administratia Fondului pentru Mediu in temeiul carora societatea a fost obligata la plata unor obligatii fiscale suplimentare la Fondul pentru Mediu;

In prezent nu exista riscul ca sa fie intentate actiuni noi in justitie impotriva societatii.

Nu exista litigii cu asociatii (hotarari AGA atacate in instant).

S.C. PERLA COVASNEI S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

10.11 Onorariile platite catre auditorii financiari

Societatea a incheiat un contract pentru auditare a situatiilor individuale si consolidate in conformitate cu Standardele Nationale de Audit, pentru exercitiul financiar incheiat 31.12.2014 cu Auditorul independent Cornaciu Mina.

10.12 Evenimente ulterioare

Societatea nu are cunostinta de evenimente ulterioare care ar putea modifica situatiile financiare.

11. Continuitatea in exploatarea

La 31 decembrie 2014 societatea a inregistrat profit in suma de 598.138 RON.
Cu toate acestea se mentin inca neacoperite pierderi din anii precedenti de 7.263.896 ron
Datoriile curente sunt de 11.290.763 RON. Rata lichiditatii generale este de 0,72, iar rata rapida a lichiditatii este 0,41. Aceste elemente indica faptul ca este posibil ca societatea sa aiba dificultati in onorarea obligatiilor curente daca tendintele actuale se mentin.

Administrator,
MORARU VIOLETA



Contabil sef,
NELU ILIE

