

**Cornaciu Mina**  
Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România  
Inregistrata sub nr. 1135/2002  
Aleea Pravat nr 18, BUCUREȘTI, Sectorul 6

TRANSILVANIA\_LIPSCANI – IBAN RO97BTRL04101202805171XX  
TEL/FAX +40 -21-4401560

**RAPORTUL  
AUDITORILOR FINANCIARI INDEPENDENȚI  
CĂTRE ACȚIONARI  
SOCIETĂȚII COMERCIALE “ PERLA COVASNEI SA”**

(1) Am auditat situațiile financiare anexate ale **S.C PERLA COVASNEI SA** (denumita in continuare Societatea), **J23/2817/2013 CUI 558601**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

<b>Activ net/Total capitaluri:</b>	<b>3.910.830 RON</b>
<b>Rezultatul net al exercitiului financiar:</b>	<b>598.138 RON profit</b>

***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

(2) Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

***Responsabilitatea auditorului***

(3) Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Naționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

(4) Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite



si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

(5) Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a **constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.**

### **Bazele opiniei**

- 1) **Societatea beneficiaza de esalonare la plata obligatiilor fiscale pe o perioada de 30 de luni , pentru suma de 1.636.384 lei conform deciziei ANAF NR.264319/18.12.2014.**
- 2) **La 31 decembrie 2014 societatea a inregistrat profit in suma de 598.138 lei.**  
**Cu toate acestea se mentin inca neacoperite pierderi din anii precedenti de 7.263.896 lei.**
- 3) **Rata lichiditatii generale este de 0,72, iar rata rapida a lichiditatii este 0,41.**  
**Aceste elemente indica faptul ca este probabil ca societatea sa aiba dificultati in viitor privitor la onorarea obligatiilor curente daca tendintele actuale se mentin.**

In opinia noastra, situatiile financiare ale S.C. PERLA COVASNEI SA ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2014, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009.

### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a **constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve**

Recomandam conducerii societatii sa ia toate masurile ce se impun pentru imbunatatirea indicilor de lichiditate, solvabilitate, grad de indatorare, perioada de incasare a creantelor, pentru a putea asigura pentru viitor posibilitatea onorarii obligatiilor si continuitatea activitatii.

Cornaciu Mina  
Auditor financiar certificat C1135/2002

Bucuresti,  
05.05.2015

