

CONTELLO

AUDIT S.R.L.

Activități de contabilitate și revizie contabilă,

Audit financiar,

Consultanță în domeniul financiar - contabil

Capital social 200 RON,

C.I.F. 35444146, Nr. Reg. Comerțului J40/622/2016

Aut. CAFR 4286 / 2012,

Cont RO92 RZBR 0000 0600 1838 4796

Banca: RAIFFEISEN BANK

Sediul social: Calea Mosilor, nr. 288, bl. 32, sector 2, București;

Birouri: Str. Matei Voievod, nr 29, sector 2, București;

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății PERLA COVANSEI în insolvența S.A.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PERLA COVASNEI în insolvența S.A., cu sediul în Ilfov, Voluntari, Bd. Pipera, nr. 1/I, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală: 558601, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare individuale menționate mai sus se referă la:

- Activ net /Total capitaluri proprii: 1.713.811 lei
- Pierdere neta a exercițiului financiar: -114.498 lei

3. În opinia noastră, cu excepția evidentierii unor aspecte și continuitatea activității descrise în paragraful aferent „Bazei pentru opinia cu rezerve”, situațiile financiare individuale anexate ale Companiei oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2019, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

Baza Opiniei cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România,

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.

Continuitatea activitatii

5. *Societatea PERLA COVASNEI in insolventa S.A. a inregistrat in 2019 o pierdere neta de 114.498 lei. Cu toate acestea atragem atentia asupra faptului ca nu exista contracte in curs de derulare , respectiv negocieri certe. Aceste evenimente si conditii , indica incapacitatea societatii de redresare economica, care sa asigure continuitatea activitatii societatii, pana cand se vor gasi posibili investitori.*

Evidentierea unor aspecte

6. *Mentionam ca notele explicative la Situatiile Financiare descriu intocmai pozitia financiara a societatii auditate. Atragem atentia asupra ratei solvabilitatii generale care este sub pragul de siguranta financiara ,acest lucru indicand o capacitate redusa a societatii derecuperare a creantelor ,atat pe termen scurt,cat si pe termen mediu si lung , principalul motiv fiind neincasarea creantelor in proportie foarte mare.Opinia noastra nu a fost modificata in raport cu aceste aspecte. Atragem atentia asupra faptului ca Societatea a efectuat inventarierea generala a patrimoniului , insa noi nu am examinat fizic si nu am fost prezenti la inventariere ,avand in vedere contractata ulterioara datei de 31.12.2019 ; astfel , atragem atentia asupra faptului ca nu avem asigurari suficiente cu privire la exhaustivitatea si acuratetea ajustarilor efectuate in urma inventarierii.*

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 7 *Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.*

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie 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 cerintele OMF 1802, 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 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802 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.
- 9 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 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.
- 12 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 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 principialui continuitatii activitatii.

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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

- Conducerea societatii a furnizat toate explicatiile si informatiile cerute.
- Societatea respecta legislatia si normele contabile din Romania, aplicabile, respectiv Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificarile ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor 1802/2014 Publice pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale.
- Societatea a efectuat inventarierea generala a patrimoniului.
- Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control, pe baza unor programe de audit intern in baza Legii nr 672/2002 privind auditul public intern si a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat nu am fost in masura sa stabilim daca procedurile interne stabilite permit furnizarea informatiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate.

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.

- 13 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.

In numele Contello Audit Srl



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 1309

Prin

Auditor financiar



Simbotin Adriana înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4286/2012

Autoritatea pentru supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

Registrul public electronic: FA1309 ,AF 4286

Bucuresti, 28.07.2020