Romar-CoAudit Constanta
Str. Fagetului nr. 116, Constanta, Romania
Capital social 120.000 lei RC: J13/716/1993 CUI 2985617
Fax : 0372 008 368 Email: office@romarcoaudit.ro
Autorizatie CAFR 186/2002 Aviz ASF 280/2015

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: **Acţionarii Societății BTT PERLA COSTINESTIULUI S.A.**
Comuna Costinesti, judet Constanta, Cod postal 907090
Cod unic de inregistare 4475150

Opinie cu rezerve

Am auditat situaţiile financiare ale Societatii BTT PERLA COSTINESTIULUI S.A., care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 și notele explicative la situaţiile financiare anuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Total capitaluri: 2.418.314 lei
- Cifra de afaceri neta: 967.080 lei
- Rezultatul exercițiului financiar: 15.786 lei

În opinia auditorului, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situaţiile financiare anuale ale Societatii ofera o imagine fidela în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

Realizarea unor proceduri de audit pentru verificarea creanţelor comerciale în sold la data de 31 decembrie 2021, a condus auditorul la identificarea unor clienti curenti în sumă de 156.247,64 lei, cu scadenta mai mare de 365 de zile cu care Societatea se afla in litigiu. De asemenea, pe baza testelor de audit privind soldul altor creante reprezentate de debitori diversi, auditorul a identificat la data de 31.12.2021, debitori diversi in suma de 237.385,92 lei, a caror scadenta a fost depasita cu mai mult de 365 de zile. Pentru prezentarea fidela a acestor creante, cu respectarea principiului prudentei, se impune reclasificarea sumei din clienti curenti in clienti in litigiu, precum si constituirea de ajustari pentru pierdere de valoare pana la nivelul sumei care nu se mai poate recupera, atat pentru clientii incerti cat si pentru debitorii diversi.

Pe baza testelor de audit efectuate la data de 31 decembrie 2021 cu privire la situatia litigiilor, auditorul a constatat existenta unor procese pe rolul instantelor de judecata pentru care societatea ar fi trebuit sa efectueze o analiza si o evaluare a implicatiilor care decurg dintr-o sentinta nefavorabila, aspecte care ar fi trebuit cuprinse in notele explicative la situatiile financiare si aduse la cunostinta utilizatorilor. De asemenea, pentru respectarea principiului prudentei prevăzut de OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, Societatea ar fi trebuit sa recunoasca in evidenta contabila un provizion pentru litigii care ar fi avut impact asupra pozitiei financiare si a rezultatului exercitiului.

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul") si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea''). Responsabilitățile auditorului în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din prezentul raport.

Auditorul este independent față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și a îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Auditorul consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve formulată.

Alte informații - Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare, și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea auditorului este să citeasca Raportul administratorilor și, în acest demers, să aprecieze daca informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele obținute în timpul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Auditorul a citit Raportul administratorilor și a constatat că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.
Opinia auditorului asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În baza activităților desfășurate în cursul auditului situatiilor financiare, în opinia auditorului:

a) Informatiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021 sunt in concordanță în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului a fost intocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

În baza cunoștințelor și înțelegerii obținute în cursul auditului situațiilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu a identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situaţiile financiare

Conducerea Societății este responsabila pentru întocmirea situaţiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
În întocmirea situaţiilor 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 activitatii, cu excepția cazului în care conducerea fie intentionează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.
Persoanele însărcinate cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele auditorului constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si în emiterea unui raport în care este inclusa opinia auditorului. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, auditorul exercită raționamentul profesional și menține scepticismul profesional pe parcursul auditului.
De asemenea, auditorul:

- Identifică și evaluează riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectează și execută proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obține probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false si evitarea controlului intern.

- Înțelege 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.

- Formulează o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determină, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

În cazul în care concluzionează că există o incertitudine semnificativă, auditorul trebuie să atragă atenția în raport asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modifice opinia. Concluziile auditorului se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor informațiilor realizate de către conducere.

- Evaluează prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care să rezulte într-o prezentare fidela.

Auditorul comunică persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identifica pe parcursul misiunii.
De asemenea, auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație cu privire la conformitatea cu cerințele etice privind independența și comunică toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea sa afecteze independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Auditorul a fost numit de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor la data de 29.04.2021 să auditeze situațiile financiare ale Societății BTT PERLA COSTINESTIULUI S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.
Auditorul confirmă că:

- In desfășurarea auditului a păstrat independența față de Societatea auditată.
- Nu a furnizat pentru Societate servicii non audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

Auditorul financiar nu isi asuma nicio responsabilitate cu privire la modul de calcul si de declarare a impozitelor si taxelor, in legatura cu orice consecinta care ar putea rezulta din nerespectarea reglementărilor fiscale care, in opinia sa, nu afectează prezentarea generală fidelă a situaţiilor financiare.

Avand în vedere evenimentul ulterior închiderii exercițiului financiar de la 31.12.2021 reprezentat de criza geopolitica din Ucraina, conducerea Societatii nu a efectuat o analiza atat asupra riscurilor, incertitudinilor, cat si asupra impactului cantitativ si calitativ asupra activitatii si performantelor economice viitoare. Pana la data emiterii Raportului de audit nu exista suficiente informații care sa permita estimarea modului in care activitatea viitoare a Societății poate fi afectata. Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.

Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea comunica acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le prezinte într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, auditorul nu acceptă și nu isi asumă responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată.

Firma de audit ROMAR-CO AUDIT SRL
Nr. din Registrul public electronic FA186

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: **ROMAR-CO AUDIT SRL**
Registrul Public Electronic: FA 186

Auditor financiar PARASCHIV AURELIA
Nr. din Registrul public electronic AF4346

AURELIA PARASCHIV Semnat digital de AURELIA PARASCHIV
Data: 2022.03.07 19:53:01 +02'00'

Constanta, 7 martie 2022