



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII TERAPLAST S.A.**

**Raport asupra situațiilor financiare**

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății TERAPLAST S.A. (“Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 45. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 156.251 mii lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 6.496 mii lei.

**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 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

**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 Internaționale 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 și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

- 6 În procesul de confirmare a creanțelor comerciale la 31 decembrie 2010, selectate pe baza unui eșantion reprezentativ, am constatat diferențe în valoare de 694 mii lei. Totodată, am constatat că Societatea nu a descărcat stocurile aferente din gestiune pentru vânzarile ce au generat acele creanțe neconfirmate. Mai mult decât atât, Societatea a stornat în 2011 venituri în valoare de 282 mii lei aferente creanțelor neconfirmate. În opinia noastră, această practică nu este în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 care prevede că veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul în care se efectuează transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective și entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora. Valoarea extrapolată a diferențelor constatate în procesul de confirmare a creanțelor comerciale este de 1,422 mii lei. Prin urmare la 31 decembrie 2010 valoarea vânzărilor de mărfuri și produse finite, precum și valoarea creanțelor comerciale sunt supraevaluate cu 1,422 mii lei.

#### **Opinia cu rezerve**

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului menționat în paragraful paragraful 6, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2010, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.


#### **Alte aspecte**

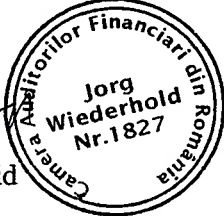
- 8 Situațiile financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009 au fost auditate de către un alt auditor, al cărui raport datat 23 martie 2010 exprimă o opinie fără rezerve.
- 9 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un

raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

- 10 În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

  
Jörg Wiederhold



Auditor statutar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România  
cu nr. 1827/24 ianuarie 2007

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL  
Firmă de audit înregistrată la  
Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 6/25 iunie 2001



București, 29 aprilie 2011

*Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.*