

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. Teraplast S.A.

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S.C. Teraplast S.A. ("Societatea"), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2012, situația rezultatului global, situația mișcărilor în capitalurile proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de 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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, 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, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității. 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 cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve pentru 31 decembrie 2011

6. La 31 decembrie 2011, Societatea a prezentat în situația poziției financiare împrumuturi pentru investiții și capital circulant în valoare de 45.570 mii lei primite de la Unicredit Tiriac Bank și BRD Group Societe Generale, din care 35.600 mii lei sunt clasificate ca datorii pe termen lung. Aceste contracte de împrumut conțin anumiți indicatori financiari ce nu au fost îndepliniți de către Societate la 31 decembrie 2011. În aprilie 2012, Societatea a obținut de la bănci, pentru aceste împrumuturi, scrisori prin care băncile renunțau la aplicarea acelor condiții contractuale la data de 31 decembrie 2011. În opinia noastră, întrucât Societatea nu obținuse acordul băncilor până la 31 decembrie 2011, în conformitate cu cerințele IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare", datoriile pe termen lung de 35.600 mii lei ce decurg din aceste contracte de împrumut ar fi trebuit să fie clasificate ca datorii curente la 31 decembrie 2011. Astfel, la 31 decembrie 2011, datoriile pe termen lung sunt supraevaluate cu 35.600 mii lei și datoriile curente sunt subevaluate cu aceeași sumă.

Opinia cu rezerve

7. În opinia noastră, cu excepția efectului aspectului menționat în paragraful 6 asupra informațiilor comparative la 31 decembrie 2011, situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a S.C. Teraplast S.A. la data de 31 decembrie 2012, ca și asupra performanței financiare și a fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și clarificările ulterioare.

Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, articolul nr. 16 punctul c) din capitolul II, noi am citit Raportul Administratorilor. Raportul Administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În Raportul Administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2012, atașate.

În numele

Ernst & Young Assurance Services SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 77/15 august 2001

Numele semnatarului: Mihaela Sandu

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 1610/16 august 2005

Bucuresti, Romania
28 martie 2013