

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,  
SN Plafar S.A

### Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **SN Plafar SA** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Rezultatul net al exercițiului financiar: 434.873 Lei - pierdere
- Activ net/Total capitaluri proprii: 6.890.478 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

### Bazele opiniei cu rezerve

3. Societatea utilizează regula de evaluare alternativă pentru terenurile deținute, prezentate în bilanțul la 2016 cu valoarea contabilă de 4.202 mii Lei (4.312 mii Lei la 2015). Ultima reevaluare a acestor terenuri datează de la finele lui 2008. În conformitate cu prevederile cadrului de raportare, reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Având în vedere evoluția pieței imobiliare începând cu anul 2009, este probabil ca valoarea justă a terenurilor respective să se fi modificat substanțial fata de valoarea lor contabilă. În absența unui raport de reevaluare a terenurilor la o dată apropiată de data bilanțului, noi nu am fost în măsură să estimăm cuantumul unor eventuale ajustări ale valorii contabile a terenurilor Societății, pentru a le prezenta la valoarea lor justă.
4. Nu am observat inventarierea stocurilor fizice raportate cu suma de 1.482 mii Lei în bilanțul la 31.12.2016 (1.613 mii lei la 31.12.2015), întrucât am fost ulterior numiți auditori ai Societății. Complexitatea tranzacțiilor derulate cu stocuri nu ne au permis obținerea unei asigurări suficiente cu privire la corectitudinea și starea fizică a stocurilor cantitative prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Ca urmare, nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții cu privire la stocurile raportate în bilanțul atașat, precum și asupra cheltuielilor aferente în Contului de profit și pierdere al perioadei.



5. Societatea a fost supusa unui control al ANAF pentru perioada 2002 - 2006 finalizat in anul 2013, in urma caruia a fost emisa o decizie de impunere prin care au fost stabilite obligatii suplimentare (baza si penalitati) in suma de 3.1 milioane Lei. La 31.12. 2016 Societatea a reflectat in situatiile financiare suma de 1.9 mil Lei, in relatia cu rezultatul reportat, reprezentand penalitati si dobanzi stabilite prin deciziile de esalonare emise in anul 2014 cu actualizare in anul 2015. Suma de 1.050 mii Lei a fost compensata in cursul exercitiului 2015. Societatea urmeaza sa clarifice maniera de inregistrare in contabilitate a acestei compensari. Urmare a celor mentionate anterior, nu am fost în măsură să determinăm impactul asupra situatiilor financiare a compensarii in suma de 1.050 mii Lei. Rezultatul reportat al exercitiului 2015 nu contine suma de 1.9 mil Lei, aspect ce altereaza comparabilitatea rezultatului reportat al exercitiului 2015 cu cel al exercitiului 2016.
6. La 31 decembrie 2015, Societatea a raportat in bilant pe pozitia "Alte reserve" suma de 20.725 mii Lei reprezentand reserve din reevaluare realizate. Conform prevederilor 1802/2014, aceasta suma ar fi trebuit raportata in cadrul pozitiei bilantiere "Rezultat reportat". Astfel pozitia "Alte reserve" si "Rezultat reportat" este majorata cu suma de 20.725 mii Lei, aspect ce altereaza comparabilitatea pozitiiilor bilantiere mentionate mai sus cu cele ale exercitiului 2016 cu suma prezentata anterior.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, așa cum a fost adoptat și implementat în România de Camera Auditorilor Financieri și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### **Evidențierea unor aspecte**

8. Asa cum se prezinta in Nota 1 „Active Imobilizate” la situatiile financiare, Societatea este parte intr-un litigiu la Inalta Curte de Casatie si Justitie cu ANAF ce are ca obiect contestarea obligatiilor suplimentare in suma de 3.1 milioane Lei stabilite in urma unui control desfasurat in perioadele anterioare pentru care nu s-a putut estima maniera de solutionare. Opinia noastra nu contine reserve cu privire la acest aspect.

#### **Alte aspecte**

9. Situațiile financiare ale Societatii pentru exercițiul financiar al anului 2015 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat asupra acestora în data de 5.05.2016 o opinie fara rezerve.
10. Acest raport este adresat exclusiv asociaților Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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 asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.



#### **Alte informații - Raportul administratorilor**

11. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

12. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:
- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
  - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
13. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
15. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.



### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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.
18. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
  - b) Înțelegem 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;
  - c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
  - d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
  - e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.



19. 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.

În numele

**BDO AUDIT srl**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului: Mircea Tudor

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
Cu nr. 2566/25.06.2008



București, România  
30 mai 2017