



ESPECIAL AUDIT SRL
Sos. Mihai Bravu, nr. 440, Bl. V12
Bucuresti, Romania
Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/12752/2003
Cod Fiscal: RO 15761069

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii SOCIETATII NATIONALE PLAFAR S.A.

Bulevardul Lacul Tei, nr. 1-3, Sector 2, Bucuresti
Cod unic de inregistrare: 11945506

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR S.A. (in continuare, "Societatea"), cu sediul social in Bulevardul Lacul Tei nr. 1-3, sector 2, Bucuresti, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 11945506, care cuprind Bilantul la data de 31 decembrie 2023, Contul de profit si pierdere, Situatiile modificarilor capitalului propriu si Situatiile fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si Notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 9.221.507 Lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: (1.965.209) Lei (pierdere)
- 3 In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in cuprinsul paragrafelor 4, 5, 6 si 7 din sectiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2023, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare individuale anuale.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Astfel cum se mentioneaza in Nota explicativa nr. 1 "Active imobilizate", la data de 31 decembrie 2023, valoarea neta a imobilizarilor corporale reprezinta 10.774.683 Lei. In cuprinsul politicilor si procedurilor contabile aplicabile la nivelul Societatii se mentioneaza ca imobilizarile corporale sunt evaluate "la costul initial, pentru tratamentul de baza, sau la valoarea reevaluată in cazul tratamentului alternativ, valoare ce este redușă cu ajustarile de valoare calculate pentru a reflecta amortizarea valorii acestora in mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economica sau pentru a reflecta deprecierea de valoare". In conformitate cu prevederile pct. 106, alin. (1) din OMFP nr. 1802/2014 "reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabilă sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului". Cea mai recenta reevaluare a terenurilor si constructiilor a avut loc la data de 31 decembrie 2017. Din cauza duratei de timp semnificative de la data ultimei reevaluari, precum si a lipsei unor informatii suficiente si adecvate referitoare la valoarea justa a imobilizarilor corporale de natura terenurilor si constructiilor, noi nu am fost in masura sa obtinem asigurari suficiente si satisfacatoare cu privire la ajustarile de valoare necesare pentru a prezenta in cuprinsul situatiilor financiare anuale valoarea justa a acestor imobilizari corporale. Orice ajustare, daca ar fi necesara, ar impacta valoarea imobilizarilor corporale cu efecte asupra capitalurilor proprii la data de 31 decembrie 2023.

especial

- 5 Conform celor mentionate in cuprinsul Notei explicative nr. 1 "Active imobilizate", rezerva din reevaluare cumuleaza la data de 31 decembrie 2023 valoarea de 8.713.979 Lei. Intrucat componenta istorica a rezervei din reevaluare este evidentiata incepand cu anul 2019, iar evaluari ale activelor au avut loc inclusiv in perioada 2005 - 2017, noi nu am fost in masura sa determinam daca transferul acestor rezerve in rezultatul reportat respecta prevederile cadrului de raportare, precum si efectul acestui transfer asupra rezultatului fiscal al Societatii.
- 6 Astfel cum este prezentat in cuprinsul Notei explicative nr. 10 "Alte informatii", impotriva Societatii a fost formulata cererea de chemare in judecata de catre INTER DOMUS S.R.L. pentru plata sumei de 466.700 Euro, in Lei, la cursul zilei din data efectuarii platii, reprezentand pretul de achizitie al unui teren in suprafata de 7.322 mp situat in Brasov, str. Ion Mesota, nr.1, judetul Brasov, precum si pentru plata dobanzii legale remuneratorii si a cheltuielilor de judecata. La data de 31 decembrie 2023, conducerea Societatii a constituit un provizion pentru suma aflata in disputa in valoare de numai 348.246,87 Lei, fapt ce nu asigura respectarea principiului prudentei pentru a reflecta cea mai buna estimare legata de impactul final al litigiului aflat in derulare.
- 7 Conform datelor din Bilant, Formularul F10, valoarea stocurilor la data de 31 decembrie 2023 insumeaza 1.481.227 Lei. Noi nu am observat inventarierea stocurilor fizice, iar complexitatea tranzactiilor derulate cu stocuri nu ne-a permis sa obtinem asigurari suficiente cu privire la corectitudinea cantitativa si la starea fizica a stocurilor prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Din aceste considerente, noi nu am fost in masura sa stabilim daca se impun ajustari cu privire la existenta si evaluarea stocurilor raportate in situatiile financiare anuale atasate. Conducerea Societatii nu a implementat mecanisme de control intern privind asigurarea fundamentarii pe criterii de obiectivitate, cauzalitate si transparenta a metodologiei de calculatie a costului de productie, iar cea mai recenta actiune de parametrizare a coeficientilor de repartizare a cheltuielilor indirecte de productie s-a realizat in anul 2017. Pentru aceste motive, noi nu am putut estima eventualele ajustari ale costului de productie realizate si impactul corespunzator acestora in rezultatul final.
- 8 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

- 9 Astfel cum este prezentat in Nota explicativa nr. 6 "Principii, politici si metode contabile", situatiile financiare atasate au fost intocmite cu respectarea principiului continuitatii activitatii care presupune ca "Societatea isi va continua functionarea intr-un viitor previzibil". Atragem atentia asupra nivelului redus de lichiditate, asupra nivelului ridicat al gradului de indatorare, precum si asupra nivelului considerabil al pierderii curente in suma de 1.965.209 Lei si al pierderilor inregistrate in anii precedenti in valoare de 1.016.504 Lei. Aceste aspecte indica existenta unor incertitudini care pot genera indoileli cu privire la capacitatea Societatii de a isi continua activitatea daca actionarii nu vor implementa masuri coerente de redresare care sa urmareasca imbunatatirea pozitiei financiare per ansamblu. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 10 In conformitate cu cele mentionate in cuprinsul Notei explicative nr. 10 "Alte informatii", Societatea prezinta in situatiile financiare un teren evaluat la data de 31 decembrie 2017 (data ultimei evaluari) cu valoarea de 3.303.386 Lei situat in comuna Rast, judetul Dolj care face obiectul unui litigiu cu Unitatea Administrativ Teritoriala Rast inca din anul 2018. In cazul in care litigiul se finalizeaza cu anulara certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului mai sus mentionat, scoaterea acestuia din patrimoniul Societatii va afecta conturile de terenuri, subventii si rezerve in mod corespunzator. Conform informatii primite de la Cabinetul de avocat - Stanculescu Sorin in data de 26 martie 2024, dosarul nr. 2935/183/2018 privind cererea de apel a Unitatii Administrativ Teritoriala Rast avand ca obiect revendicarea terenului, proprietatea

Societati Nationale Plafar S.A., a fost judecat si castigat de Societate in apel la data de 15 decembrie 2023, insa decizia instantei nu a fost inca redactata si comunicata partilor. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

- 11 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte in afara celor mentionate in cadrul paragrafelor „Baza pentru opinia cu rezerve” si „Evidentierea unor aspecte”.

<i>Aspecte cheie audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul auditului</i>
<p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota explicativa nr. 6 <i>“Principii, politici si metode contabile”</i>.</p> <p>Veniturile Societatii cuprind, in principal, veniturile din vanzarea produselor finite si veniturile din arenda.</p> <p>Veniturile din vanzarea produselor finite sunt recunoscute in momentul predarii bunurilor catre clienti, in baza conditiilor contractuale stabilite.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor datorita presiunii pe care conducerea Societatii o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor au inclus, printre altele, urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu cadrul legal de raportare si cu politicile contabile ale Societatii; • efectuarea, prin metoda esantionarii, a testelor de detaliu asupra unor tranzactii de vanzare derulate pe parcursul exercitiului financiar auditat; • efectuarea, prin metoda esantionarii, a testelor de detaliu in vederea identificarii abaterilor de la principiul contabilitatii de angajamente, avand in vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor si beneficiilor; • testarea, prin metoda esantionarii, a soldurilor creantelor comerciale la data de 31 decembrie 2023 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

- 12 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra 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 prevederile inscise la punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014.

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 prevederile inscise la punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014.

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 2023, 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

- 13 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 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 frauda, fie de eroare.
- 14 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 principiului 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.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 16 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

17 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 indoiele 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 principiului continuitatii activitatii.
- 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.

18 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.

19 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

20 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta în cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

21 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 01 martie 2023 sa auditam situatiile financiare ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR S.A. pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2019 pana la 31 decembrie 2023.


especial

22 Confirmam ca:

- ✓ Opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- ✓ Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele,
ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,
Bucuresti
Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr. FA642
Membru CAFR cu nr. 642/2006
Auditor: Gabriela Tudor

Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr. AF1673
Membru CAFR cu nr. 1673 / 2006

Bucuresti, 29 mai 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de Audit: ESPECIAL AUDIT SRL Registru Public Electronic: FA 642
--

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: GABRIELA TUDOR Registru Public Electronic: AF 1673
--

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.