
especial

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

**RAPORT SUPLIMENTAR
CATRE COMITETUL DE AUDIT**
intocmit in conformitate cu art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

Catre Comitetul de audit al SOCIETATII NATIONALE PLAFAR S.A.
Bulevardul Lacui Tei, nr. 1-3, Sector 2, Bucuresti
Cod unic de inregistrare: 11945506

In conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si art. 33 din Legea nr. 162/2017, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar catre Comitetul de audit al SOCIETATII NATIONALE PLAFAR S.A.

(a) In conformitate cu prevederile articolului 6 alin. (2) al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 si articolului 29 al Legii nr. 162/2017, va punem la dispozitie Confirmarea Anuala a Independentei noastre.

Confirmam ca ESPECIAL AUDIT SRL, partenerii acesteia si managerii care au facut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit, sunt independenti fata de SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA.

Confirmam ca ESPECIAL AUDIT SRL a luat toate masurile necesare pentru a se asigura ca, in derularea acestui angajament de audit statutar, independenta firmei de audit nu a fost afectata de vreun existent sau potential conflict de interese, de orice relatie directa sau indirecta ce ar putea implica ESPECIAL AUDIT SRL, managerii, auditorii, angajații sau orice alte persoane care au fost implicate și care au fost sub controlul ESPECIAL AUDIT SRL in relatie cu societatea SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA.

Avand la baza propriile proceduri de control al calitatii, in conformitate cu ISA legate de pastrarea independentei firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat niciun fel de amenintari legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independenta noastra in auditarea situatiilor financiare ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023.

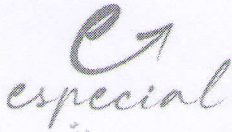
Aceste prevederi sunt descrise in mod clar atat in articolele 4, 5, si 17 ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și in cadrul articolelor 22 si 22b ale Directivei Europene nr. 56/2014, cat si in articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

(b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situatiilor financiare ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA la data de 31 decembrie 2023 a fost realizat de catre ESPECIAL AUDIT SRL, iar partenerul acestei misiuni de audit a fost doamna Gabriela TUDOR.

c) Independenta altor auditori statutari sau experti implicati, dupa caz

In aceasta misiune de audit nu au fost implicați alti auditori statutari, firme de audit sau experti externi.


especial

(d) Natura, frecventa si amploarea comunicarii intre ESPECIAL AUDIT SRL si Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA

Comunicarea cu reprezentantii conducerii SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 s-a facut preponderent on-line.

Reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL nu au observat procesul de inventariere a stocurilor SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA la data de 31 decembrie 2023. Pana la finalizarea lucrarilor de audit nu s-au primit documentele de inventariere anuala a patrimoniului.

Planificarea auditului financiar 2023 s-a efectuat prin colaborarea cu Directorul General si Directorul economic. In cadrul acestei intalniri s-au discutat perioada de audit, precum si alte aspecte relevante pentru procesul de audit.

Remarcam o buna colaborare si comunicare cu conducerea SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA pe parcursul efectuarii auditului, atat on-line, cat si telefonic.

Reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au comunicat conducerii SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA pe data de 11 martie 2024 lista cu cerintele preliminare in vederea demararii activitatii de audit.

Pe data de 14 martie 2024 reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au inceput sa primeasca de la conducerea SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA o mica parte din informatiile solicitate pentru inceperea activitatii de audit. In data de 04 aprilie 2024 s-a transmis o solicitare suplimentara de informatii generata de analiza informatiilor primite in data de 14 martie 2024. In data de 10 aprilie 2024 s-a revenit cu un mesaj de solicitare a documentelor neprimite. In perioada 11 aprilie - 16 mai 2024 s-a comunicat intens cu Directorul Economic in vederea urgentarii transmiterii documentelor restante in vederea finalizarii lucrarilor de audit.

Pe data de 17 mai 2024, s-a comunicat conducerii SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA lista ajustarilor propuse in urma verificarilor efectuate. Balanta de verificare finala aferenta 31 decembrie 2023, dupa ajustari, s-a primit de la Directorul economic al SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA la data de 22 mai 2024.

Situatiile financiare in versiune draft au fost primite de la Directorul economic astfel: Bilantul si Contul de profit si pierdere in data de 24 mai 2024 si ulterior, cu modificari, in data de 29 mai 2024, Situatiile modificarilor capitalului propriu si Notele explicative in data de 25 mai 2024 si ulterior, cu modificari, in data de 29 mai 2024, Situatiile fluxurilor de trezorerie in data de 27 mai 2024 si ulterior in data de 29 mai 2024.

Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar 2023 si Programul de recuperare a pierderilor contabile inregistrate pana la 31.12.2023 au fost primite de la Directorul economic in data de 29 mai 2024.

Situatiile financiare finale precum si Scrisoarea de reprezentare semnata de dna. Elena MURARASU in calitate de Director General si dl. Mihai LAPADATESCU in calitate de Director Economic s-au primit pe data de 29 Mai 2023.

(e) Scopul si calendarul misiunii de audit

Am auditat situatiile financiare individuale ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA 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.

Situatiile financiare ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA sunt intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificari ulterioare (in continuare, "OMFP nr. 1802/2014").

especial

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si cu Legea nr. 162/2017. Misiunea de audit s-a desfasurat conform planului de audit. Comunicarea documentelor si informatiilor s-a realizat prin mijloace electronice de transmitere la distanta. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Calendarul misiunii de audit agreat cu reprezentantii conducerii SOCIETATII NATIONALE PLAFAR S.A a fost martie - mai 2024.

(f) Alocarea sarcinilor intre auditorii statutari/firmele de audit

Nu este aplicabil, in cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicati alti auditori sau alte firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

Au fost testate pozitile bilantiere semnificative (stocuri, creante, datorii), iar restul verificarilor s-au bazat pe testarea sistematica si de conformitate, inclusiv analiza comparativa a variatiilor fata de exercitiul financiar precedent.

Principalele tehnici utilizate in colectarea probelor de audit au fost urmatoarele:

- verificarea acuratetii inregistrarilor, documentelor si declaratiilor, a alinierii la prevederile cadrului de raportare si intocmire a situatiilor financiare anuale utilizand tehnici precum: confirmarea, examinarea, calculul, comparatia;
- analiza, respective descompunerea unei activitati in elemente componente, examinand fiecare element in parte;
- confirmari externe, respectiv obtinerea de dovezi externe ale existentei, proprietatii sau evaluarii directe de la terte personae in baza unei cereri scrise;
- esantionarea, respectiv selectia si examinarea unei portiuni reprezentative din populatie in vederea stabilirii concluziilor valabile pentru intreaga populatie bazate pe constatările obtinute din esantion;
- testarea, respectiv orice activitate care ofera auditorului dovezi suficiente pentru a sustine o opinie.

(h) Determinarea pragului de semnificatie in cadrul auditului statutar

In auditarea situatiilor financiare ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situatiilor financiare. Am luat in considerare in analiza noastra factori calitativi si am determinat acest indicator ca fiind atat unul stabil, cat si unul previzibil. Astfel, veniturile pot fi influentate doar de cererea pietei si preturile practicate.

Toate elementele reprezentative care pot fi relevante pentru utilizatori au fost luate in considerare. In general, profitul inainte de impozitare este considerat a fi elementul de referinta la calculul pragului de semnificatie pentru situatiile financiare ale entitatilor de interes public. In cazul nostru, totusi, din cauza volatilitatii acestui indicator, am considerat ca profitul inainte de impozitare poate sa nu fie reprezentativ pentru situatiile financiare ale exercitiului financiar auditat.

Prin urmare, am determinat pragul de semnificatie relevant pentru auditul statutar al acestui an ca fiind 2% din cifra de afaceri. Asadar, valoarea pragului de semnificatie cantitativ pentru auditul situatiilor financiare individuale este de 129.750 Lei. Nivelul pragului trivial de semnificatie reprezinta 5% din pragul cantitativ de semnificatie, respectiv 6.488 Lei.

especial

(i) Evenimente sau conditii identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul intrebării principiul continuitatii activitatii

Pe parcursul desfasurarii misiunii de audit au fost identificate urmatoarele aspecte care indica existenta unor incertitudini ce pot genera indoielei cu privire la capacitatea SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA de a isi continua activitatea:

- nivelul redus de lichiditate;
- nivelul ridicat al gradului de indatorare;
- pierdere curenta 2023 in suma de 1.965.209 Lei;
- pierderi inregistrate in anii precedenti in valoare de 1.016.504 Lei.

Apreciem ca, desi exista incertitudinile semnificative mai sus mentionate, intr-un viitor previzibil SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA va avea capacitatea de a isi continua activitatea in conditiile in care actionarii vor implementa masuri coerente de redresare care sa urmareasca imbunatatirea pozitiei si performantei financiare ale acesteia.

Conducerea SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitatea cu scopul intocmirii situatiilor financiare anuale.

(j) Deficiente semnificative identificate

Pe baza procedurilor efectuate, situatiile financiare individuale prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA 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 OMFP nr. 1802/2014 si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare individuale anuale, cu exceptia posibilelor efecte ale urmatoarelor aspecte:

- 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 NATIONALE PLAFAR SA se mentioneaza ca imobilizarile corporale sunt recunoscute la valoarea lor justa. In conformitate cu prevederile pct. 106, alin. (1) din OMFP nr. 1802/2014 "reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului". Cea mai recenta reevaluare 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, 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;
- 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 NATIONALE PLAFAR SA;
- astfel cum este prezentat in cuprinsul Notei explicative nr. 10 "Alte informatii", impotriva SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA 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,

especial

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;

- 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 NATIONALE PLAFAR SA 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.

(k) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare

In urma aplicarii procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative care implica nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a regulamentelor si a actelor administrative sau a Statului.

Aspectele prezentate in acest raport ne-au atras atentia in timpul aplicarii procedurilor de audit care sunt concepute cu scopul de a ne exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA. In consecinta, activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului si nu are ca scop descoperirea fraudelor si erorilor, a altor neregularitati sau sa includa toate imbunatatirile posibile ale controlului intern pe care numai un studiu de evaluare a intregului sistem o poate realiza.

(l) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare simple sau consolidate, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbarilor in aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare individuale sau consolidate sunt considerate potrivite si prezentate dupa cum urmeaza:

Elemente ale situatiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbari fata de anul precedent
Imobilizari corporale	Terenuri si cladiri: valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată; Imobilizari necorporale, bunuri din conturile 213 "Instalatii tehnice si masini" si contul 214 "Alte instalatii, utilaje si mobilier": valoarea de achizitie minus amortizarea cumulata	Teste de detaliu	Nu sunt schimbari semnificative
Disponibilitati banesti in valuta	Cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar	Teste de detaliu	Nu sunt schimbari semnificative
Stocuri	Cost de productie / achizitii diminuat cu ajustarile de valoare pentru deprecierea stocurilor	Teste de detaliu	Nu sunt schimbari semnificative
Creante comerciale	Valoarea probabila de incasare	Teste de detaliu	Nu sunt schimbari semnificative

especial

Elemente ale situatiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbari fata de anul precedent
Datorii	Valoarea probabila de plata	Teste de detaliu	Nu sunt schimbari semnificative
Capitaluri proprii	Valoarea contabila	Proceduri alternative de testare	Nu sunt schimbari semnificative

Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea in Notele explicative la situatiile financiare individuale.

(m) Domeniul de aplicare al consolidarii

Nu este cazul.

(n) Activitatea de audit efectuata de auditorul dintr-o tara terta

Nu este cazul

(o) Precizari referitoare la furnizarea informatiilor

Cea mai mare parte din informatiile si documentele solicitate ne-au fost furnizate, iar prin Scrisoarea de reprezentare conducerea SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA a confirmat ca ne-a pus la dispozitie toate documentele relevante pentru desfasurarea angajamentului si pentru sustinerea informatiilor prezentate in situatiile financiare anuale.

(p) Raportari aditionale

- Nu au fost intalnite dificultati importante pe parcursul misiunii de audit, insa au existat intarzieri in furnizarea documentelor si informatiilor solicitate. In plus, s-au primit mai multe variante sau modificari succesive ale documentelor transmise initial, ceea ce a generat activitati suplimentare si intarzieri fata de termenul planificat de finalizare a lucrarilor de audit.
- Cu exceptia aspectele semnificative constatate pe parcursul desfasurarii lucrarilor de audit si prezentate reprezentantilor conducerii SOCIETATII NATIONALE PLAFAR SA, nu exista alte aspecte care, in opinia profesionala a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiara.

In numele,
ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,
Bucuresti

Inregistrat in Registrul Public electronic cu Nr. FA642
Membru CAFR cu nr. 642/2006

Auditor: Gabriela Tudor

Inregistrat in Registrul 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
Registrul Public Electronic: FA 642

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