

ESPECIAL AUDIT SRL

Capital social: 1.000 lei

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

Numar de inregistrare.: J40/12752/2003

Cod fiscal: RO 15761069

In atentie: SN PLAFAR SA

Bucuresti, Ayash Business Center,

Str. Vasile Milea nr. 2i, etaj 2, apt. 5,

sector 6, Bucuresti

Numar de inregistrare: J40/5889/1999

Cod fiscal: 11945506

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul Administratie al S.N. PLAFAR S.A.

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **S.N. PLAFAR S.A. ("Societatea")**, cu sediul social in Ayash Business Center, Str. Vasile Milea nr. 2i, etaj 2, apt. 5, sector 6, Bucuresti, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 11945506, care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia 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 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 13.196.447 Lei
 - Rezultatul exercitiului financiar: 430.060 Lei
- 3 In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in cuprinsul paragrafului 4 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 2019, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publicenr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP 1802/2014") si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare individuale anuale.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Deoarece am fost numiti auditori ulterior derularii procesului de inventariere al stocurilor aferente exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019, nu am avut posibilitatea de a asista la numaratoarea fizica a stocurilor la 31.12.2019.

Complexitatea tranzactiilor derulate nu ne-au permis obtinerea unei asigurari suficiente cu privire la corectitudinea si starea fizica a stocurilor cantitative prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Ca urmare, nu am fost in masura sa determinam daca se impun ajustari cu privire la valoarea stocurilor prezentate in situatiile financiare la 31.12.2019, si nici impactul asupra Contului de profit si pierdere al anului 2019.

- 5 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) 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 Profesionistilor 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 Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

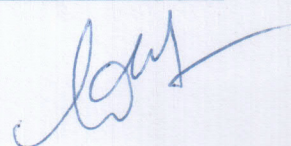
Evidentierea unor aspecte

- 6 Pe baza procedurilor de audit efectuate, am constatat ca Societatea prezinta in evidentele contabile un teren situat in comuna Rast, judetul Dolj, in valoare de 3.303.386 Lei, pentru care nu detine documentele necesare care sa ateste inscrierea in Cartea Funciara si pentru care a fost deschis dosarul cu nr. 515/183/2017»503/54/2018 » 29542/3/2018 declinat de Curtea de Apel Bucuresti la Inalta Curte de Casatie si Justitie. Noi nu am fost in masura sa ne asiguram ca documentatia necesara intabularii terenului mai sus mentionat este completa si corespunzator intocmita, astfel incat sa nu existe nicio incertitudine in finalizarea procesului de intabulare. In cazul in care litigiul se finalizeaza cu anularea certificatului de proprietate asupra terenului din comuna Rast, judetul Dolj, scoaterea acestuia din patrimoniul Societatii va afecta conturile de terenuri, subventii si rezerve in mod corespunzator.
- 7 Sistemul de impozitare din Romania a suferit numeroase modificari in ultimii ani si este intr-un proces continuu de modernizare si actualizare. Ca urmare, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere corespunzatoare. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare aferente exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2019 sunt adecvate.

Aspecte cheie de audit

- 8 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit
Recunoasterea veniturilor	
Veniturile Societatii cuprind, in principal, veniturile din vanzarea produselor finite, semifabricatelor si marfurilor si din alte activitati.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor, au inclus urmatoarele:
Veniturile sunt recunoscute in momentul predarii produselor catre clienti, in baza conditiilor contractuale stabilite.	evaluarea, pe baza unui esantion, a recunoasterii veniturilor inregistrate in cursul exercitiului financiar din vanzarea de produse finite, semifabricate si marfuri in perioada financiara



Am identificat recunoasterea veniturilor ca si aspect cheie de audit intrucat acestea reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si, prin urmare, exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.	corespunzatoare, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta, incluzand facturile emise si incasarile aferente; • examinarea Registrului Jurnal pentru a identifica tranzactii neobisnuite; • verificarea modului de estimare si inregistrare a discounturilor si rabaturilor, inclusiv estimarea si recunoasterea in perioada la care acestea se refera; • documentarea calculului conducerii Societatii pentru estimarile de discounturi si rabaturi inregistrate la 31.12.2019 si efectuarea recalcularii pentru un esantion, respectand conditiile contractuale si campaniile aplicabile; • transmiterea de scrisori de confirmare catre debitorii comerciali in vederea testarii, prin esantionare, a soldurilor creantelor comerciale aferente 31.12.2019; • evaluarea informatiilor si prezentarile din situatiile financiare cu privire la cifra de afaceri neta in raport cu prevederile OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale Societatii.
Impactul crizei generate de pandemia cu noul coronavirus SARS-CoV-2 (virusul COVID-19)	
La momentul elaborarii situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019, infectia cu virusul COVID-19 a luat amploare si s-a raspandit la nivel mondial. Conducerea Societatii considera ca aceasta pandemie constituie un eveniment ulterior datei bilantului care nu genereaza ajustari la nivelul situatiilor financiare anuale 2019. Desi situatia actuala este incerta, pana in prezent, nu a existat niciun incident semnificativ asupra activitatilor desfasurate de Societate, insa efectele viitoare nu pot fi estimate. Conducerea Societatii va continua sa monitorizeze contextul economic actual si va depune toate eforturile necesare in vederea limitarii, pe cat posibil, a oricarui impact negativ semnificativ asupra activitatilor desfasurate de Societate.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea evenimentelor ulterioare datei bilantului in contextul pandemiei cu virusul COVID-19, au inclus urmatoarele: • obtinerea unor declaratii oficiale din partea reprezentantilor Societatii cu privire la identificarea si evaluarea riscurilor si eventualele masuri preventive luate in considerare; • colectarea de probe care atesta ca, pana la data elaborarii situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat la 31.12.2019, nu a fost identificat niciun impact semnificativ negativ asupra activitatilor desfasurate de Societate.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

- 9 Alte informatii includ Raportul Administratorilor. Administratorii Societatii 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.

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 2019, 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.

- 10 In ceea ce priveste Raportul Administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

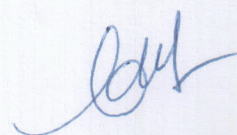
In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- 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 anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 11 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu prevederile 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 fraudă, fie de eroare.
- 12 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 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.



- 13 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

- 17 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.
- 18 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in 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

- 19 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 20.02.2020 sa auditam situatiile financiare individuale ale S.N.PLAFA S.A. pentru exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani.

Confirmam ca:

- La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de audit, catre care sa emitem un raport suplimentar.
- 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

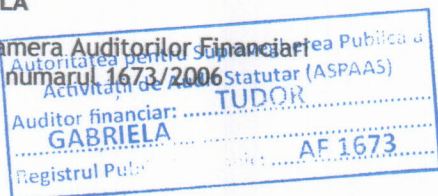
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 642/2006



Semnatura:

TUDOR GABRIELA

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 1673/2006



Bucuresti, 15 Aprilie 2020

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 jurisdictii 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 ulterioare.