



ESPECIAL AUDIT

ESPECIAL AUDIT SRL

Capital social: 1.000 lei

CAFR Autorizatie: 642/2003

Sos. Mihai Bravu, nr. 440, Bl. V12

Bucuresti, Romania

Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/12752/2003

Cod Fiscal: RO 15761069

Societate:

SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA

Str. Vasile Milea, nr. 21, ap.5, sector 6

Bucuresti, Romania

Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/5889/1999

Cod Fiscal: RO 11945506

S.N. PLAFAR S.A
NR. INT/IESIRE 947
DATA 24.05.2022

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Consiliu de Administratie Societatea Nationala Plafar

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA** ("**Societatea**"), cu sediul social în Bucuresti, str. Vasile Milea, nr.21, ap. 5, sector 6, identificata prin codul unic de înregistrare fiscala RO11945506, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, 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 2021 se identifica astfel:

Total active	15,394,005 RON
Capitaluri proprii	11,369,333 RON
Cifra de afaceri	8,639,338 RON
Rezultatul anului - pierdere	(1,537,104) RON

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2021 si performanta sa financiara 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 1802/2014") si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare individuale anuale.

Baza pentru opinie

- 4 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

- 5 Atragem atentia asupra Notei J „Juridic”. 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 RON, 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.
- 6 Atragem atentia asupra Notei J ”Juridic”. Societatea Natioanala Plafar SA are o serie de litigii legate de terenuri precum si litigii de munca. Conform scrisorii de la avocat dl. Cristian Ionut Colan Societatea Nationala Plafar SA a fost chemata in judecata conform dosar 2215/3/2021, prin care i se solicita plata sumei de 466,700 EUR reprezentand pretul de achizitie al terenului in suprafata de 7322 mp avand numere topografice - 7255/2, 7260/2/1/1/1/2, 7261/c/2/1/1/1/2 situat in Brasov, str. Ion Mesota, nr.1, precum si plata dobanzii legale remuneratorii si a cheltuielilor de judecata. Conform declaratiilor managementului acest teren a apartinut sucursalei Plafar de la Brasov, care s-a inchis operational in anul 2011 si radiata de la ONRC Brasov in 2013. Terenul a fost valorificat de catre ANAF Brasov inainte de anul 2009, in contul datoriilor pe care sucursala Plafar Brasov le avea la acel moment. La 31.12.2021 Societatea Nationala Plafar SA a decis inregistrarea unui provizion de 20% din suma de 466,700 EUR, adica 461,856 RON.
- 7 Atragem atentia asupra Notei M ”Altele” din situatiile financiare. In luna februarie 2022 a inceput conflictul armat dintre Federatia Rusa si statul Ucraina. In urma acestui conflict UE a impus o serie de masuri restrictive impuse Rusiei si Belarus-ului. Nu se poate prognoza cum va evolua situatia, ceea ce duce la o serie de oportunitati / riscuri in ceea ce priveste activitatea economica. Conducerea companiei monitorizeaza continuu situatia si a luat in considerare riscurile operationale care ar putea sa afecteze activitatea societatii si au in vedere implementarea unor masuri care sa atenueze posibilele riscuri. Estimarea Conducerii fiind ca Societatea va avea resurse suficiente pentru a-si continua activitatea pentru o perioada previzibila.
Cu toate acestea, concluzia se bazeaza pe informatiile disponibile la data emiterii acestor situatii financiare, iar impactul evenimentelor ulterioare asupra activitatii viitoare a Societatii poate diferi de estimarea Conducerii. Opinia nostra de audit nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 8 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 decembrie 2021 sunt adecvate.

**Aspecte-cheie de audit**

- 9 Aspecte-cheie de audit sunt acele aspect care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in auditul nostru asupra situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspect au fost tratate in contextual auditului nostru asupra situatiilor financiare ca intreg si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie audit	Modul de abordare in cadrul auditului
Recunoasterea veniturilor Veniturile Societatii cuprind in principal veniturile din vanzarea produselor finite, semifabricatelor, marfurilor si din alte activitati. Veniturile sunt recunoscute in momentul predarii produselor catre clienti, in baza conditiilor contractuale stabilite. 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 conducerea pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor, au inclus urmatoarele: • Evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii veniturilor inregistrate in cursului exercitiului financiar din vanzarea de produse finite, semifabricate si marfuri in perioada financiara corespunzatoare, prin compararea ranzactiilor selectate cu documentatia relevanta, incluzand facturile emise si incasarile aferente; • 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 31.12.2021 si efectuarea recalcularii pentru un esantion, respectand conditiile contractuale; • Transmiterea de scrisori de confirmare catre debitorii comerciali in vederea testarii, prin esantionare, a soldurilor creantelor comerciale aferente anului 2021; • 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.
Existenta si evaluarea stocurilor Stocurile societatii sunt in valoare de 2,092,440 RON si reprezinta cca 14% din totalul activelor societatii, evaluarea acestora implicand un nivel ridicat de judecata al managementului. Aceste stocuri constau in principal in materii prime, materiale pentru ambalat, semifabricate, productie in curs de executie si produse finite	Modul de abordare in cadrul auditului Procedurile noastre de audit au inclus printre altele: • Testarea existentei stocurilor, pe care am facuto in principal, dar nu ne-am limitat la aceasta, prin asistarea la inventarierea stocurilor pentru 31 Decembrie 2021, inclusiv reconcilierea numaratorii efectuate de auditor cu cea a reprezentatilor societatii, identificarea



Evaluarea stocurilor se face, in principiu, la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Evaluarea la cost include diferite componente precum costul de productie sau de achizitie, inclusiv reducerile comerciale permise. Productia in curs de executie, cuprinde costurile directe cu materii prime, materiale, salariile personalului direct implicat, precum si o cota de indirecte.	unor eventuale stocuri depreciate fizic/moral. • Pentru a valida evaluarea costului de achizitie/productie a stocurilor, am efectuat teste de detaliu cu privire la evaluarea in raport cu cerintele OMFP 1802/2014. • Am verificat daca estimarile cu privire la valoarea neta realizabila in raport cu pretul de vanzare, inclusiv reducerile comerciale acordate si am verificat daca au existat stocuri care au fost vandute cu o marja negativa prin analiza facturilor de vanzare emise vs cost de productie.
--	--

Alte informatii - Raportul Administratorilor

- 10 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 2021, 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 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 indoile 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 Societatii Nationale Plafar SA pentru exercitiile financiar incheiate la 31.12.2019, 31.12.2020 si 31.12.2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani.

Confirmam ca:

- 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 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, 20 Mai 2022

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

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 ulterioare.