



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

S.N. PLAFAR S.A
NR. INT/IESIRE 795
DATA 24.05.2023

Societate:
SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA
Blvd Lacul Tei nr 1-3, sector 2
Bucuresti, Romania
Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/5889/1999
Cod Fiscal: RO 11945506

RAPORT SUPLIMENTAR CATRE COMITELUL DE AUDIT INTOCMIT IN CONFORMITATE CU ART.11 AL REGULAMENTULUI 537/2014

In atentie Membrilor Comitetului de audit,

In conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 si Art.33 al Legii 162/2017, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar catre Comitetul de audit al SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA.

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

Confirmam ca ESPECIAL AUDIT SRL, partenerii acestuia 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 relație 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 nici un fel de amenintari legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independenta noastra in auditarea situatiilor financiare (consolidate) ale societatii SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022.

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

(b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situatiilor financiare ale societatii SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA la 31 Decembrie 2022, 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.

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

Datorita pandemiei COVID, comunicarea cu reprezentantii managementului societatii SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA pentru exercitiul financiar 2022, s-a facut preponderant on-line.

Reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au realizat o verificare pe baza de esantion in vederea inventarierii stocurilor societatii pe data de 08 Martie 2023. Pana la finalizarea auditului nu am primit documentele de inventariere a stocurilor si mijloacelor fixe de la societate.

Reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au comunicat managementului societatii SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA pe data de 02 Februarie 2023 lista cu cerintele preliminare in vederea demararii activitatii de audit. Pe data de 2 Martie 2023 s-a revenit catre societatea si s-au transmis modele de confirmari de sold pentru 31 Decembrie 2022 iar pe data de 8 Martie 2023 auditorii s-au deplasat la sediul din Cluj in vederea inventarierii stocurilor pe baza de esantion si realizarea procedurii de roll back la 31 Decembrie 2022.

Pe data de 8 martie 2023, reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL, au inceput sa primeasca de la managementul SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA din informatiile solitate pentru inceperea activitatii de audit. In perioada martie - mai 2023 s-a comunicat intens cu reprezentantii societatii in vederea urgentarii si finalizarii activitatii de audit.

Pe data de 5 Mai 2023, s-a comunicat managementului societatii lista de ajustarilor propuse in urma auditului desfasurat. Balanta de verificare finala la 31 decembrie 2022, dupa ajustari, s-a primit de la managementul SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA la data de 19 Mai 2023.

Pe data de 20 Mai 2023, reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au primit draftul formularului de bilant de la managementul societatii SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA. Situatiile financiare finale precum si scrisoarea de reprezentare semnata de dl. Toader Mugur Mihai in calitate de Director General si dl. Mihai Lapadatescu in calitate de Director Financiar s-au primit pe data de 24 Mai 2023.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere că SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA este o entitate de interes public, auditul statutar se va desfășura așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Situațiile financiare ale SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevăzut în Ordinului 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")

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

Nu este aplicabil, în cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicați alți auditori sau alte firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor. Am adoptat o abordare directă bazată pe teste de detaliu. Pentru conturile unde nu au fost variații substanțiale față de anul trecut s-au folosit proceduri analitice.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- ✓ Imobilizări corporale - echipamente și utilaje;
- ✓ Stocuri: materii prime, marfuri, ambalaje, produse finite;
- ✓ Ajustări pentru deprecierea stocurilor;
- ✓ Creanțe comerciale, inclusiv ajustările pentru deprecierea acestora;
- ✓ Conturi la bănci;
- ✓ Datorii comerciale și similare;
- ✓ Datoriile privind impozitul pe profit și TVA;
- ✓ Împrumuturi;
- ✓ Elementele de capitaluri proprii;
- ✓ Provizioane;
- ✓ Venituri din vânzări;
- ✓ Cheltuielile cu amortizarea;
- ✓ Cheltuielile cu salariile și contribuțiile sociale aferente personalului;
- ✓ Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu terți;

(h) Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar

În auditarea situațiilor financiare ale SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare. Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât 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 in calculul pragului de semnificatie pentru situatiile financiare ale entitatilor de interes public. In cazul nostru, totusi, din cauza volatilitatii acestui indicator am considerat ca acest indicator poate sa nu fie reprezentativ pentru situatiile financiare ale exercitiului 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 165,939 RON. Nivelul pragului trivial de semnificatie reprezinta 5% din pragul cantitativ de semnificatie, 8,297 RON.

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

Pana in mai 2023 au avut loc urmatoarele evenimente:

- a plecat din functia de Director General domnul Cristian BECHERU si a fost numit in locul sau domnul Mugur Mihai TOADER din martie 2023;
- datorita incertitudinilor si vulnerabilitatilor economice (pandemie, inflatie, razboi la granita Romaniei, schimbari climatice, criza energetica) a afectat in mod direct situatia financiara a SN Plafar SA. Conducerea societatii nu este in masura sa prognozeze eventualele schimbari in conditiile economice din Romania si efectele pe care acestea le-ar putea avea asupra situatiei financiare a societatii;
- litigiile in care este parte nu au dus la modificari semnificative deoarece urmatoarele termene nu sunt in mare parte publicate;
- personalul nu a fluctuat semnificativ fata de structura la 31.12.2022;

(j) Deficiente semnificative identificate

Nu au fost identificate pana la data acestui raport deficiente semnificative in cadrul situatiilor financiare sau in cadrul sistemului de contabilitate si control intern.

(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.

(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, cu exceptia investitiilor imobiliare	Valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată pentru terenuri și clădiri Valoarea de achiziție minus amortizarea cumulată pentru imobilizari necorporale, clasa 213 "Instalatii tehnice și masini" și 214 "Alte instalatii, utilaje și mobilier"	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Numerar	Valoarea nominală	Teste de fond	Nicio schimbare
Stocuri	Cost de producție / achizitii diminuat cu ajustări de valoare	Teste de detaliu	La 31.12.2022 SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA a făcut ajustări de valoare în sumă totală de 131,635 RON pentru stocuri vechi / sau cu mișcare lentă
Creante comerciale	Valoarea nominală diminuată cu ajustările de valoare	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Datorii pe termen lung Datorii pe termen scurt Provizioane Datorii comerciale	Cost	Teste de detaliu	La 31.12.2022 SOCIETATEA NATIONALA PLAFAR SA a creat provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate, Pensii și litigii.
Capitaluri proprii	Valoarea nominală	Teste de fond	Nicio modificare

Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele de la Situațiile Financiare individuale și consolidate.

(m) Domeniul de aplicare al consolidării

Nu este cazul.

(n) Activitatea de audit efectuată de auditorul dintr-o țară terță

Nu este cazul

(o) Precizari referitoare la furnizarea informatiilor

Pana la data prezentului raport entitatea auditata a furnizat toate explicatiile si documentele solicitate.

(p) Raportari aditionale

- Nu au fost intalnite dificultati importante in cursul auditului, dar au existat intarzieri in furnizarea documentelor si informatiilor pe parcursul desfasurarii auditului. In plus s-au primit multe variante sau modificari succesive a documentelor transmise initial, ceea ce a generat activitate suplimentara si intarziere fata de termenul planificat initial;
- Nu exista alte aspecte care reies din auditul statutar si care, in opinia profesionala a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiara, cu exceptia celor prezentate in Scrisoarea catre Management.

In numele,

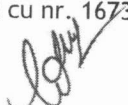
ESPECIAL AUDIT SRL

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, 24 Mai 2023

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