



ESPECIAL AUDIT SRL

Șos. Mihai Bravu, nr. 440, Bl. V12

București, România

Nr Înregistrare Registrul Comerțului: J40/12752/2003

Cod Fiscal: RO 15761069

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii SOCIETĂȚII NAȚIONALE PLAFAR S.A.

Bulevardul Lacul Tei, nr. 1-3, Sector 2, București

Cod unic de înregistrare: 11945506

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE PLAFAR S.A. (în continuare, "Societatea"), cu sediul social în Bulevardul Lacul Tei nr. 1-3, sector 2, București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 11945506, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2024, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și Notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 7.356.710 Lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: (1.864.797) Lei (pierdere)
- 3 În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în cuprinsul paragrafelor 4, 5, 6 și 7 din secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile 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 nr. 1802/2014") și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare individuale anuale.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Astfel cum se menționează în Nota explicativă nr. 1 "Active imobilizate", la data de 31 decembrie 2024, valoarea netă a imobilizărilor corporale reprezintă 10.559.463 Lei. În cuprinsul politicilor și procedurilor contabile aplicabile la nivelul Societății se menționează că imobilizările corporale sunt evaluate "la costul inițial, pentru tratamentul de bază, sau la valoarea reevaluată în cazul tratamentului alternativ, valoare ce este redusă cu ajustările de valoare calculate pentru a reflecta amortizarea valorii acestora în mod sistematic de-a lungul duratei de utilizare economică sau pentru a reflecta deprecierile de valoare". În conformitate cu prevederile pct. 106, alin. (1) din OMFP nr. 1802/2014 "reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului". Cea mai recentă reevaluare a terenurilor și construcțiilor a avut loc la data de 31 decembrie 2017. Din cauza duratei de timp semnificative de la data ultimei reevaluări, precum și a lipsei unor informații suficiente și adecvate referitoare la valoarea justă a imobilizărilor corporale de natura terenurilor și construcțiilor, noi nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare cu privire la ajustările de valoare necesare pentru a prezenta în cuprinsul situațiilor financiare anuale valoarea justă a acestor imobilizări corporale. Orice ajustare, dacă ar fi necesară, ar impacta valoarea imobilizărilor corporale cu efecte asupra capitalurilor proprii la data de 31 decembrie 2024.

- 5 Conform celor menționate în cuprinsul Notei explicative nr. 1 *“Active imobilizate”*, rezervă din reevaluare cumulează la data de 31 decembrie 2024 valoarea de 8.621.831 Lei. Întrucât componența istorică a rezervei din reevaluare este evidențiată începând cu anul 2019, iar evaluări ale activelor au avut loc inclusiv în perioada 2005 – 2017, noi nu am fost în măsura să determinăm dacă transferul acestor rezerve în rezultatul reportat respectă prevederile cadrului de raportare, precum și efectul acestui transfer asupra rezultatului fiscal al Societății.
- 6 Astfel cum este prezentat în cuprinsul Notei explicative nr. 10 *“Alte informații”*, împotriva Societății a fost formulată cererea de chemare în judecată de către INTER DOMUS S.R.L. pentru plata sumei de 466.700 Euro, în Lei, la cursul zilei din data efectuării plății, reprezentând prețul de achiziție al unui teren în suprafața de 7.322 mp situat în Brașov, str. Ion Mesota, nr.1, județul Brașov, precum și pentru plata dobânzii legale remuneratorii și a cheltuielilor de judecată. La data de 31 decembrie 2024, conducerea Societății a constituit un provizion pentru suma aflată în disputa în valoare de 696.459 Lei, care reprezintă 30% din valoarea activului aflat în litigiu, fapt ce nu asigură respectarea principiului prudenței pentru a reflecta cea mai bună estimare legată de impactul final al litigiului aflat în derulare.
- 7 Conform datelor din Bilanț, Formularul F10, valoarea stocurilor la data de 31 decembrie 2024 însumează 1.349.390 Lei. Noi nu am observat inventarierea stocurilor fizice, iar complexitatea tranzacțiilor derulate cu stocuri nu ne-a permis să obținem asigurări suficiente cu privire la corectitudinea cantitativă și la starea fizică a stocurilor prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Din aceste considerente, noi nu am fost în măsură să stabilim dacă se impun ajustări cu privire la existența și evaluarea stocurilor raportate în situațiile financiare anuale atașate. Conducerea Societății nu a implementat mecanisme de control intern privind asigurarea fundamentării pe criterii de obiectivitate, cauzalitate și transparență a metodologiei de calculație a costului de producție, iar cea mai recentă acțiune de parametrizare a coeficienților de repartizare a cheltuielilor indirecte de producție s-a realizat în anul 2017. Pentru aceste motive, noi nu am putut estima eventualele ajustări ale costului de producție realizate și impactul corespunzător acestora în rezultatul final.
- 8 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, Inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- 9 Astfel cum este prezentat în Nota explicativă nr. 6 *“Principii, politici și metode contabile”*, situațiile financiare atașate au fost întocmite cu respectarea principiului continuității activității care presupune că *“Societatea își va continua funcționarea într-un viitor previzibil”*. Atragem atenția asupra nivelului redus de lichiditate, asupra nivelului ridicat al gradului de îndatorare, precum și asupra nivelului considerabil al pierderii curente în suma de 1.864.797 Lei și al pierderilor înregistrate în anii precedenți în valoare de 2.889.565 Lei. Aceste aspecte indică existența unor incertitudini care pot genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a își continua activitatea dacă acționarii nu vor implementa măsuri coerente de redresare care să urmărească îmbunătățirea poziției financiare per ansamblu.

Menționăm că opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

- 10 În conformitate cu cele menționate în cuprinsul Notei explicative nr. 10 *“Alte informații”*, Societatea prezintă în situațiile financiare un teren evaluat la data de 31 decembrie 2017 (data ultimei evaluări) cu valoarea de 3.303.386 Lei situat în comuna Rast, județul Dolj care face obiectul unui litigiu cu Unitatea Administrativ Teritorială Rast încă din anul 2018. În cazul în care litigiul se finalizează cu anularea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului mai sus menționat, scoaterea acestuia din patrimoniul Societății va afecta conturile de terenuri, subvenții și rezerve în mod corespunzător. Conform informării primite de la Cabinetul de avocat – Stanciulescu Sorin în data de 07 mai 2025, dosarul nr. 2935/183/2018 privind cererea de apel a Unității Administrativ Teritoriale Rast având ca obiect revendicarea terenului, proprietatea

Societății Naționale Plafar S.A., a fost judecat și câștigat de Societate în apel la data de 15 decembrie 2023, însă decizia instanței nu a fost încă redactată și comunicată părților.

Menționăm că opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

- 11 La data de 31 decembrie 2024, societatea deținea Decizia nr. 3718027/18.12.2024 privind eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale în cuantum total de 976.134 lei. Această facilitate a fost acordată pentru o perioadă de 48 de luni de la data emiterii deciziei, respectiv până la 15 decembrie 2028. În cursul anului 2025, Plafar SA a achitat primele trei rate prevăzute în graficul de rambursare. Cu toate acestea, la data prezentului raport, eşalonarea inițială a fost pierdută ca urmare a nerespectării condițiilor aferente. Ulterior, la data de 1 iulie 2025, ANAF a emis Decizia nr. 4170204/01.07.2025, prin care a dispus menținerea valabilității eşalonării la plată, pentru o perioadă revizuită de 42 de luni.

Menționăm că opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

- 12 La data de 31 decembrie 2024, societatea a raportat în situațiile financiare *cheltuieli cu salariile și indemnizațiile* în sumă de 3.574.426 Lei. Această valoare nu este în concordanță cu rulajul cumulat aferent conturilor de cheltuieli, prezentat în bilanța de verificare la aceeași dată, în cuantum de 3.626.505 Lei.

Menționăm că opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie de audit

- 13 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte în afara celor menționate în cadrul paragrafelor „Baza pentru opinia cu rezerve” și „Evidențierea unor aspecte”.

Aspecte cheie audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor	
Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota explicativă nr. 6 <i>“Principii, politici și metode contabile”</i> .	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus, printre altele, următoarele:
Veniturile Societății cuprind, în principal, veniturile din vânzarea produselor finite și veniturile din аренда.	evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu cadrul legal de raportare și cu politicile contabile ale Societății;
Veniturile din vânzarea produselor finite sunt recunoscute în momentul predării bunurilor către clienți, în baza condițiilor contractuale stabilite.	efectuarea, prin metoda eşantionării, a testelor de detaliu asupra unor tranzacții de vânzare derulate pe parcursul exercițiului financiar auditat;
În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor datorită presiunii pe care conducerea Societății o poate resimți în legătura cu obținerea rezultatelor planificate.	- efectuarea, prin metoda eşantionării, a testelor de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul contabilității de angajamente, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor; - testarea, prin metoda eşantionării, a soldurilor creanțelor comerciale la data de 31 decembrie 2024 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 14 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, Să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile înscrise la punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile înscrise la punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 15 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 16 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 18 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de

eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

- 19 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 20 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 21 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 22 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 23 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 01 martie 2023 să audităm situațiile financiare ale SOCIETĂȚII NAȚIONALE PLAFAR S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2024.

24 Confirmăm că:

- ✓ Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași data în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- ✓ Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele,

ESPECIAL AUDIT SRL

Șos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,
București

Înregistrat în Registrul Public electronic cu Nr. FA642

Membru CAFR cu nr. 642/2006

Auditor: Gabriela Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic cu Nr. AF1673

Membru CAFR cu nr. 1673 / 2006

București, 21 August 2025

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: ESPECIAL AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 642**

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

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.