

CONFIRMAT - 6. MAI. 2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii,

NEPTUN OLIMP S.A.

Neptun, str. Plopilelor nr. 1, jud CONSTANTA

CUI 2423562

J13/517/1991

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie contrară

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății NEPTUN OLIMP S.A. ("Societatea"), cu sediul social în jud. Constanța, Loc. Mangalia, str. Plopilelor nr 1, identificată prin codul unic de înregistrare 2423562, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024, situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 22.566.844 Lei
- Active totale; 22.603.768 Lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: - 1.688.928 Lei



3. În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia contrară” din prezentul raport, **situațiile financiare individuale anexate nu 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 exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 – Partea I privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.**
4. Pentru susținerea opiniei noastre contrare, ne-am raportat atât la valoarea pragului de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului, cât și la faptul că numeroase dintre elementele patrimoniale de natura activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor prezentate în situațiile financiare sunt afectate semnificativ, conform constatărilor documentate în dosarele de audit și concluziilor discuțiilor purtate cu conducerea societății.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază solidă pentru exprimarea opiniei noastre contrare.

Baza pentru opinia contrară

Auditul a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale de audit (ISA). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Administrarea patrimoniului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, situându-se peste pragul de semnificație.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către societatea Neptun Olimp SA pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe care, cumulate, au **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:



6. Inventariere formală, incompletă și neconformă

Deși societatea a emis decizie de inventariere și a întocmit liste de inventar, constatăm că:

- Procesul de inventariere a fost **formal**, fără deplasare efectivă pe teren a tuturor membrilor comisiei.
- Anexele de inventariere sunt **incomplete**, conțin elemente neidentificate și inconsecvente între registre și starea fizică.
- Nu au fost soluționate diferențele constatate între inventarul scriptic și cel factic.

Aceste aspecte contravin prevederilor:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, art. 8 și 10;
- **Ordinul 2861/2009 privind inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**;
- **ISA 500 – Audit Evidence**: lipsa unor probe de audit suficiente și adecvate pentru existența și evaluarea activelor.

În concluzie, acțiunea de inventariere de la nivelul societății a fost efectuată în mod formal, neîndeplinindu-și scopul principal de a stabili situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru anul 2024.

7. Reevaluarea neefectuată a imobilizărilor

- Societatea nu a efectuat reevaluarea activelor imobilizate de natură terenuri și construcții, deși:
- Terenurile și clădirile înregistrate au o valoare contabilă semnificativă, iar
- Existența semnelor evidente de depreciere (deteriorare fizică, lipsă exploatare economică) impuneau reevaluarea lor.
- Prin neefectuarea reevaluării, activele sunt **subevaluate sau după caz supraevaluate** în bilanț și, implicit, capitalurile proprii sunt prezentate eronat.

Din documentele și explicațiile prezentate de conducerea entității s-a constatat nerespectarea de către Societate, a prevederilor legale referitoare la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității. Astfel, s-a constatat că, nu a fost realizată acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale deținute de entitate pentru întreaga categorie din care face parte activul, ci doar selectiv.



8. Denaturări în recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

- Cheltuieli aferente perioadei nu au fost recunoscute la timp sau corect (ex.: facturi în avans, lucrări de reparații majore).
- Venituri din chirii și exploatare sunt înregistrate fără documente justificative suficiente, în unele cazuri la valori inferioare pieței.

Astfel, rezultatul exercițiului financiar este denaturat semnificativ.

9. Efectuarea unor cheltuieli fără respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor

Societatea are încheiate contracte de prestări servicii cu furnizori care asigură diferite servicii. Astfel, în anul 2024, Neptun Olimp SA a înregistrat cheltuieli materiale cu serviciile și alte cheltuieli semnificative, în raport cu veniturile și rezultatul.

În urma analizării acestor cheltuieli, auditorul a constatat că la angajarea cheltuielilor cu unele servicii nu s-a asigurat respectarea principiului unei bune gestiuni financiare și a eficienței.

10. Din analiza situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024 s-a constatat că acestea nu respectă condițiile legale, în sensul că în cuprinsul informațiilor completate în formularele întocmite spre a fi depuse la ANAF, se specifică faptul că NEPTUN OLIMP S.A. desfășoară activități specifice codului CAEN 5510 privind activitatea preponderantă, activitate care nu corespunde cu natura veniturilor înregistrate în contabilitate și nici în concordanță cu contractele societății. Auditorul a mai constatat că nici codul CAEN aferent activității efectiv desfășurată nu este în acord cu natura veniturilor realizate. Totodată formularul nu are prezentă bifa pentru faptul că entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare. Acest fapt creează impact asupra modului de consolidare a informațiilor la nivel de stat.

11. Au fost constatate abateri cu privire la înregistrarea și efectuarea operațiunilor privind decontarea cheltuielilor, prin casieria NEPTUN OLIMP S.A.

În urma verificării modului de decontare a cheltuielilor cu deplasările, precum și alte cheltuieli curente efectuate de personalul și conducerea Societății, s-a constatat că Ordinele de deplasare, referatele, dispozițiile de plată, foile de parcurs, precum și alte documente suport sau conexe nu sunt completate corespunzător, în ceea ce privește justificarea sumelor decontate, conform cerințelor legale. De



asemenea, sumele plătite pentru deplasările sau cheltuielile efectuate de personal, sunt insuficient și inconsecvent și totodată nu se încadrează într-o practică comună la nivelul unei societăți privind plata/decontarea unor servicii, achiziții privind desfășurarea activității. În concluzie, pe fondul existenței unui sistem de control intern insuficient de bine organizat la nivelul Societății, au fost decontate sume nejustificate cu documente întocmite conform cerințelor legale, care pot contribui la prejudicierea bugetului entității.

12. Litigii semnificative – fără provizioane

Există litigii active cu risc financiar semnificativ, însă:

- Nu au fost recunoscute provizioane, contrar prevederilor **Provizioane, datorii contingente și active contingente**;
- Nu au fost furnizate dezvoltări suficiente în notele la situațiile financiare.
- Nu a fost pusă la dispoziție metodologia complete privind determinarea și constituirea provizioanelor la nivel de companie și nici modul de calcul și înregistrare a acestora în acord cu cronologia evenimentelor.

Această omisiune determină:

- Subestimarea datoriilor,
- Supraestimarea capitalurilor proprii.

13. Probleme critice de continuitate a activității

Societatea prezintă o **situație de dezechilibru financiar**:

- Activele circulante sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor curente;
- În lipsa unor măsuri de redresare, există riscul imposibilității continuării activității.

ISA 570 – Going Concern, punct 16: „Dacă există îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, auditorul trebuie să includă o secțiune distinctă în raport.”

În cazul de față, informațiile financiare **nu reflectă adecvat riscurile privind continuitatea.**

În urma analizei indicatorilor financiari relevanți și a scorului de insolvență prezentat în raportul de diagnostic financiar, rezultă un **scor de insolvență de 2.08**. Acest nivel indică o **probabilitate ridicată de intrare în insolvență**, plasând societatea **în zona de risc major** conform grilelor standard de interpretare



financiară (model Altman Z-score adaptat pentru România sau scoruri similare utilizate în practica de analiză de risc).

Un scor sub pragul de 2.6 (în cazul entităților neproductive sau aflate în dificultate) este, în mod obișnuit, considerat ca **un semnal de avertizare privind dezechilibrele financiare structurale** și potențialul de neplată a obligațiilor curente sau pe termen mediu.

Recomandare:

Având în vedere:

- nivelul redus al scorului de solvabilitate,
- lipsa lichidităților curente pentru acoperirea datoriilor,
- riscurile semnificative privind continuitatea activității (evidențiate și în analiza auditorului conform ISA 570),

Se impune **reevaluarea planurilor de redresare financiară**, elaborarea unui **plan de restructurare operațională**, precum și o **monitorizare strictă a fluxurilor de trezorerie și a angajamentelor**.

14. **Limitarea sferei auditului**

Nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind:

- Confirmarea soldurilor de creanțe și datorii semnificative,
- Realitatea veniturilor din chirii și exploatare,
- Inventarierea fizică a tuturor activelor.

Aceasta constituie o **limitare semnificativă** a sferei de audit, conform **ISA 705**.

15. **Deficiențe de guvernare corporativă și control intern**

- Instabilitatea conducerii executive (modificări repetate ale membrilor CA) pe parcursul anului financiar 2024;
- Lipsa unui sistem robust de control intern financiar și contabil;
- Lipsa procedurilor de supraveghere și control asupra proceselor contabile și de raportare.

Conform **ISA 315 – Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement**, slăbiciunile semnificative de control intern sporesc riscul de denaturare materială.



16. Aspecte cu privire la resursele umane și salarizare pentru NEPTUN OLIMP SA – perioada ianuarie–decembrie 2024. Am reținut principalele **constatări, nereguli, și neconformități sistematice** care au fundamentat o **opinie cu contrară** în raportul de audit financiar, pe baza unei **limitări a sferei de audit**.

Printre aspectele reținute și relevante se numără:

- Lipsa documentelor justificative (ex: fișe de aptitudini, acte adiționale în loc de decizii unilaterale etc.);
- Erori sistematice în **numerotarea și structurarea contractelor** individuale de muncă și a actelor adiționale;
- Lipsa coerenței între Revisal și statul de salarii (ex: contracte fictive sau paralele – 573A, 573B etc.);
- Calcul și evidență eronată a salariilor, diurnelor, provizioanelor, a muncii suplimentare și a zilelor libere;
- Lipsa documentelor justificative pentru unele plăți salariale, diferențe între sumele declarate și cele achitate;
- Lipsa condiții de prezență și evidenței orare detaliate;
- Nerespectarea formatului legal actualizat al contractului individual de muncă (OMMF 2171/2022);
- Regulament intern neactualizat conform OUG 117/2021 (ex: compensarea muncii suplimentare în 60 zile, nu 90).

17. **Înregistrări contabile fără documente justificative clare, încălcând principiul necompensării**

Am identificat existența unor înregistrări contabile:

- Fără documente justificative clare sau suficiente;
- Cu compensări între creanțe și datorii fără bază legală și fără aprobări/documente aferente.

Aceasta încalcă:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, art. 5 și 7;
- **Principiul necompensării** dintre elementele de activ și pasiv.



Evidențierea unor aspecte

18. Probleme critice privind continuitatea activității

În cursul desfășurării misiunii de audit asupra situațiilor financiare ale **Neptun Olimp S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, am identificat **incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea în viitorul previzibil**, din următoarele motive:

- **Activele circulante** ale societății la 31.12.2024 sunt **insuficiente** pentru acoperirea datoriilor exigibile pe termen scurt, ceea ce indică un **dezechilibru financiar major**;
- Nu există un **plan clar de redresare financiară** documentat și aprobat de conducere sau acționariat, care să poată restabili solvabilitatea și funcționarea operațională;
- Au fost raportate în mod repetat deficiențe structurale în guvernanță, execuție bugetară și administrarea patrimoniului, inclusiv în raportările către autorități (AMEPIP, MEAT);
- Rezultatul exercițiului financiar este afectat de pierderi, lipsă de performanță economică și venituri nejustificate corespunzător, ceea ce subminează sustenabilitatea operațională;
- Societatea nu a făcut dezvăluiri adecvate în notele la situațiile financiare cu privire la riscurile privind continuitatea activității, ceea ce limitează transparența și afectează imaginea fidelă a situațiilor financiare.

Având în vedere absența unor măsuri credibile și eficiente de remediere, precum și neprezentarea unor informații relevante privind riscul de întrerupere a activității în notele explicative, considerăm că situațiile financiare nu reflectă realitatea privind continuitatea entității și contribuie astfel la exprimarea unei **opinii contrare**.

19. Lipsa accesului la informații

- Conducerea executivă (directorul general Damian Ionel) a **refuzat sau a întârziat transmiterea documentelor** financiare și juridice relevante către Consiliul de Administrație, acesta din urmă având pe o perioadă limitată acces limitat la documente și informații.
- **Informațiile contabile și financiare transmise au fost incomplete, eronate sau contradictorii**, fiind menționate inclusiv suspiciuni privind falsificarea sau omisiunea voită de date relevante.



- Accesul la **documentele justificative privind tranzacții economice, închiriere, vânzări de active și cheltuieli** nu a fost acordat cel puțin pe o perioadă limitată.

20. Tranzacții patrimoniale fără aprobarea CA sau AGA

- **Vânzarea unui teren** fără mandatul Consiliului de Administrație, în baza unei **hotărâri AGA neverificate**, ridică serioase suspiciuni privind legalitatea și corectitudinea economică a tranzacției.
- Semnarea unui **act adițional de prelungire a unui contract de închiriere**, cu modificarea condițiilor financiare și introducerea unor clauze riscante (drept de preemțiune, durată extinsă), contrar votului AGA

21. Utilizarea nejustificată a fondurilor societății

- **Cheltuieli cu combustibilul** (ex. 4.000 lei în decembrie 2024), în lipsa desfășurării activității economice;
- **Plăți de consultanță fără contraprestație dovedită;**
- **Retragerea din casierie a sumei de 37.170 lei** pentru concedii neefectuate, fără respectarea prevederilor legale de către Directorul General al societății.

Aspectele cheie de audit

22. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Având în vedere:

- efectul agregat al neconformităților asupra situațiilor financiare;
- incapacitatea de a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru anumite categorii importante de active și datorii;
- riscurile semnificative care planează asupra continuității activității societății, prezentăm mai jos aspectele cheie ale misiunii:



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>Remunerații multiple pentru conducerea executivă și neexecutivă pe parcursul anului 2024</p> <p>În cadrul auditului, am identificat existența unor state de plată multiple aferente acelorași persoane din conducerea societății, care ocupă simultan funcții de conducere executivă, neexecutivă și calitatea de membri ai comitetelor de guvernanță, conform prevederilor OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.</p>	<p>Am efectuat următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificarea documentelor de numire și a contractelor de mandat ale membrilor conducerii; • Analiza fișelor de post și a extraselor din Revisal; • Evaluarea legalității și corectitudinii acordării și înregistrării remunerațiilor, cu referire la normele OUG nr. 109/2011; • Efectuarea de teste de detaliu pentru a valida existența aprobărilor corespunzătoare (AGA/CA/comitete) și documentarea economică a plăților.
<p>Existența unui contract de mandat expirat pentru Directorul General</p> <p>În cadrul auditului, am constatat că mandatul Directorului General, domnul Damian Ionel, a expirat în luna februarie 2024. Cu toate acestea, persoana respectivă a continuat să exercite atribuții de conducere, să semneze acte și să încaseze salarii aferente funcției de Director General, fără existența unui temei juridic valabil.</p> <p>Considerăm că, în lipsa unui contract de mandat în vigoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salariile încasate ulterior datei expirării contractului sunt necuenite și ar trebui restituite societății; • Actele și documentele semnate de către domnul Damian Ionel în această perioadă sunt susceptibile de anulare, întrucât au fost emise fără un temei legal valid. 	<p>Am realizat următoarele proceduri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examinarea contractului de mandat și a documentelor de încetare/prelungire pentru verificarea valabilității sale; • Confirmarea datei de expirare a mandatului și lipsa formalizării unui act adițional sau a unui nou mandat; • Verificarea tranzacțiilor financiare aferente plății salariilor după expirarea mandatului; • Evaluarea riscurilor juridice asociate documentelor și actelor semnate fără mandat valabil; • Analiza implicațiilor contabile privind recunoașterea cheltuielilor salariale necuenite și a eventualelor ajustări necesare.
<p>Cheltuieli materiale și de reparații înregistrate eronat ca investiții</p> <p>În cadrul auditului, am identificat situații în care cheltuieli materiale și de reparații au fost înregistrate contabil în conturi de</p>	<p>Am analizat documentele de achiziție (facturi, contracte);</p>



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>imobilizări corporale (cont 212), fără ca societatea să prezinte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Documente justificative clare privind identificarea activului afectat; • Procese-verbale de recepție sau note de modernizare a mijloacelor fixe. <p>Această abordare contabilă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Încalcă principiul prudenței și prevalenței economicului asupra juridicului (OMFP 1802/2014); • Conduce la supraevaluarea imobilizărilor și denaturarea situației patrimoniale. 	<p>Am verificat existența documentelor de recepție și a proceselor-verbale de punere în funcțiune;</p> <p>Am efectuat teste de detaliu pentru validarea corectitudinii încadrării contabile;</p> <p>Am evaluat dacă cheltuielile efectuate îndeplineau criteriile de recunoaștere a imobilizărilor corporale și OMFP 1802/2014</p>
<p>Nerecunoașterea completă a cheltuielilor și angajamentelor aferente anului 2024</p> <p>Am constatat că unele cheltuieli și angajamente aferente exercițiului financiar 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost recunoscute integral în perioada corespunzătoare; • Au fost omise sau înregistrate cu întârziere. <p>Această practică:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Denaturează rezultatul exercițiului; • Afectează fidelitatea situațiilor financiare, încalcând principiul contabilității de angajamente (OMFP 1802/2014, pct. 44). 	<p>Am comparat angajamentele înregistrate cu documentele suport (facturi, contracte);</p> <p>Am verificat respectarea principiului recunoașterii cheltuielilor aferente perioadei;</p> <p>Am efectuat proceduri analitice pentru identificarea cheltuielilor omise;</p> <p>Am recomandat ajustări pentru recunoașterea corectă a tuturor cheltuielilor la 31.12.2024.</p>
<p>Exploatarea activelor sub valoarea de piață și recunoașterea neadecvată a veniturilor în avans</p> <p>Am observat că:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Activele societății (terenuri, clădiri) au fost exploatate la valori de închiriere sub nivelul valorii de piață; 	<p>Am analizat contractele de închiriere și termenele de recunoaștere a veniturilor;</p> <p>Am comparat prețurile practice cu valorile de piață din zone similare;</p>



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<ul style="list-style-type: none"> Veniturile aferente contractelor în derulare nu au fost recunoscute corespunzător în conturile de venituri în avans (cont 472). <p>Această practică:</p> <ul style="list-style-type: none"> Afectează recunoașterea corectă a veniturilor; Ascunde o posibilă subevaluare a performanței financiare și distorsionează raportarea financiară. 	<p>Am efectuat teste de conformitate privind corecta repartizare în timp a veniturilor (OMFP 1802/2014);</p> <p>Am evaluat necesitatea ajustării veniturilor și a veniturilor în avans</p>
<p>Deficiențe în recunoașterea, evaluarea și reflectarea activelor</p> <ul style="list-style-type: none"> Conform „Nota de informare – activele societății”: <ul style="list-style-type: none"> Sunt listate bunuri nerecunoscute în contabilitate, dar utilizate economic (terenuri, clădiri, stații de pompare, fântâni); Sunt menționate terenuri nerezolvate juridic (fără cadastru sau clarificare de proprietate), dar care figurează în evidențele societății. 	<ul style="list-style-type: none"> Aceste discrepanțe încalcă OMFP 1802/2014 – art. 56, 99, 103 și art. 270 (recunoaștere activ, reevaluare, ajustări, provizionare).
<p>Lipsa unui control real al conducerii și guvernancei</p> <ul style="list-style-type: none"> Raportul directorului general (documentul „PREZENTARE SOCIETATE + RAPORT DG”) și opinia avocatei („ref dir gen opinie”) arată că: <ul style="list-style-type: none"> Exista confuzie juridică privind mandatul directorului general și controlul asupra operațiunilor semnificative ale entității; Sunt invocate argumente de prelungire tacită a mandatului și interpretări 	<ul style="list-style-type: none"> Managementul a fost de facto, nu de jure, fără decizii AGA clare în perioade critice – afectând validitatea unor tranzacții și documente semnate.



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>subiective ale legislației guvernantei corporative;</p>	
<p>Disfuncționalități semnificative în exercitarea controlului financiar preventiv și de gestiune</p> <p>În cadrul auditului, am constatat că activitatea de control financiar preventiv propriu se desfășoară exclusiv post-factum, cu o întârziere sistematică de 1 până la 2 luni față de data reală a operațiunilor economice. Vizele de CFP sunt aplicate retroactiv, iar documentele sunt înregistrate contabil după efectuarea tranzacțiilor, contrar scopului preventiv prevăzut de lege.</p> <p>Totodată, controlul financiar de gestiune se realizează doar scriptic, pe bază de documente, fără a exista o verificare reală, fizică, a modului de gestionare a resurselor. Nu au fost identificate rapoarte de inspecție sau note de control care să reflecte o evaluare efectivă a gestiunii, iar documentația aferentă este incompletă sau formală.</p> <p>Aceste practici încalcă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 10 și art. 14, care stabilesc că viza de CFP trebuie să fie anterioară efectuării oricărei operațiuni; • Legea nr. 82/1991 a contabilității, art. 5 alin. (1), care impune reflectarea fidelă și la timp a operațiunilor în contabilitate; • HG nr. 1151/2012 și OMFP nr. 923/2014 privind organizarea controlului de gestiune, care impun verificarea reală, periodică, a patrimoniului și resurselor entității. <p>Nerespectarea cadrului legal privind controlul financiar preventiv asupra</p>	<p>Am analizat registrele de control și notele de vize CFP;</p> <p>Am verificat cronologia dintre data tranzacției și data aplicării vizei de CFP;</p> <p>Am solicitat rapoarte de control de gestiune, procese-verbale și dovezi ale verificărilor fizice – care au lipsit sau nu au fost relevante;</p> <p>Am evaluat gradul de conformitate cu legislația aplicabilă și riscurile asociate lipsei unui control intern eficient.</p>



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>tuturor operatiunilor economice efectuate la Entitate.</p> <p>În urma auditului s-a constatat că viza de control financiar preventiv propriu nu a fost aplicată asupra tuturor operațiunilor economice. Din verificarea documentelor referitoare la contractarea și plata unor bunuri și servicii în anul 2024, s-a constatat ca nu au fost respectate prevederile legale, în sensul că angajamentele legale constând în contracte/comenzi de achiziție bunuri și servicii, în baza cărora au fost efectuate plăți, nu au fost vizate de către persoana responsabilă cu acordarea vizei de control financiar preventiv, contractele/documentele fiind semnate doar de către Directorul General sau alt angajat. Menționăm că viza de control financiar preventiv a fost aplicată doar asupra plăților și cheltuielilor, iar pentru contracte/recepții, procese verbale sau alte documente cu impact asupra fluxurilor economice, nu.</p>	
<p>Întocmirea de documente justificative fără fond economic real, în scopul simulării legalității tranzacțiilor</p> <p>În cadrul auditului, am identificat situații în care documentele justificative aferente unor tranzacții economice (ex. referate de avans, note justificative de cheltuieli, dispoziții interne) au fost întocmite exclusiv cu rol formal, fără a reflecta un conținut economic real.</p> <p>Mai mult, unele documente de plată sau justificare a fondurilor (referate, cereri, aprobări) au fost întocmite, aprobate și executate de aceeași persoană, ceea ce contravine principiului separării atribuțiilor și generează un risc major de fraudă și conflict de interese.</p> <p>Aceste practici conduc la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Simularea legalității și regularității unor operațiuni financiare; 	<ul style="list-style-type: none"> • Am examinat documentația aferentă avansurilor, deconturilor și cheltuielilor înregistrate în conturi de cheltuieli și trezorerie; • Am analizat coerența și cronologia între cererea de fonduri, justificarea acestora și documentele suport; • Am identificat cazuri în care persoana care solicita fondurile le și aproba sau deconta, fără intervenția unei alte persoane responsabile; • Am evaluat gradul de formalism al documentelor și lipsa verificărilor reale din partea structurii financiar-contabile; • Am concluzionat asupra existenței unui risc crescut de fabricare a documentelor justificative pentru a acoperi operațiuni neconforme cu principiile contabile și financiare.



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<ul style="list-style-type: none"> Lipsa substanței economice a cheltuielilor; Încălcarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului și a controlului intern eficient. 	
<p>Întocmirea formală și neconformă a foilor de parcurs – documente lipsite de valoare justificativă reală</p> <p>În cadrul auditului, am constatat că foile de parcurs utilizate pentru justificarea consumului de combustibil și a deplasărilor cu autovehiculele societății sunt întocmite într-un mod formal, superficial și inconsistent, fără a reflecta trasee reale, kilometri efectiv parcurși sau necesitatea deplasărilor.</p> <p>Mai mult, structura și completarea acestora indică faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> Documentele sunt completate post-factum, cu date copiate sau fictive; Nu există corespondență între traseele declarate și activitățile reale ale societății; Nu sunt semnate de beneficiari sau responsabili, iar aprobările sunt acordate automat, fără verificare. <p>Prin urmare, aceste documente nu pot fi considerate documente justificative valabile în sensul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, art. 6 și art. 7, precum și ale HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului trimis în deplasare.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Am analizat un eșantion reprezentativ de foi de parcurs, comparându-le cu realitatea operațională și obiectivele societății; Am evaluat coerența datelor înscrise, traseele, kilometrii și motivarea economică a deplasărilor; Am constatat lipsa documentelor suport (ex. ordine de deplasare, rapoarte de activitate, bonuri de combustibil); Am concluzionat că utilizarea acestor foi de parcurs este făcută strict pentru justificarea unor cheltuieli care nu au fundament economic real, iar documentele respective nu pot constitui probă suficientă și adecvată pentru recunoașterea contabilă a cheltuielilor aferente.
<p>Numerotarea inadecvată și lipsa de coerență a contractelor de mandat și de muncă evidențiate în sistemul de salarizare</p> <p>În cadrul auditului, am analizat contractele de mandat încheiate cu administratorii și membrii consiliului de administrație, precum și contractele individuale de muncă</p>	<ul style="list-style-type: none"> Am analizat încrucișat evidența contractelor de mandat fizice și fișierele din programul de salarizare; Am identificat lipsa numerotării individuale a contractelor de mandat și suprapunerea acestora în programul de salarii;



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>gestionate prin programul de salarizare. Constatările noastre indică:</p> <ul style="list-style-type: none"> Contractele de mandat nu sunt numerotate distinct, însă în sistemul de salarizare sunt înregistrate cu același număr și aceeași dată pentru toți mandatarii, ceea ce creează confuzii juridice și administrative; În cazul contractelor individuale de muncă, numerotarea urmează un sistem neunitar și potențial problematic, prin utilizarea de sufixe (ex. 573A, 574B), practică aplicată atunci când salariații pleacă și revin în societate. <p>Deși legislația în vigoare (Codul muncii și legislația contabilă) nu impune o formulă fixă de numerotare, aceasta trebuie să fie:</p> <ul style="list-style-type: none"> Clară, progresivă și univocă; Să permită trasabilitatea documentelor în contextul controalelor interne și externe; Să asigure coerență între evidența documentelor juridice, salariale și contabile. <p>Actuala practică a societății contravine bunelor practici de organizare și principiului transparenței și controlabilității documentelor, afectând credibilitatea evidenței salariaților și a remunerațiilor acestora.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Am examinat regulile de numerotare utilizate de societate și gradul lor de aplicare coerentă; Am recomandat instituirea unei proceduri interne de numerotare progresivă, clară și logică pentru toate tipurile de contracte, pentru a asigura integritatea evidențelor și facilitarea controalelor ulterioare.
<p>Modificări salariale operate prin decizii unilaterale, fără respectarea prevederilor Codului muncii și fără documente justificative complete în dosarele de personal</p> <p>În cadrul auditului, am constatat că societatea a efectuat modificări salariale prin decizii interne (ex. Decizia nr. 13/20.03.2023 și Decizia nr. 14/18.07.2024) în care:</p>	<p>Am verificat concordanța între deciziile interne, contractele individuale de muncă și registrele salariale;</p> <p>Am analizat dacă modificările salariale respectă Codul muncii (art. 17, art. 160, art. 164) și Ordinul nr. 2171/2022 pentru modelul CIM;</p>



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<ul style="list-style-type: none"> Nu este menționat salariul de bază brut rezultat în urma majorării; Sunt stipulate doar valori net lunare, fără a asigura trasabilitatea și coerența cu documentele fiscale și salariale; Nu au fost întocmite acte adiționale la contractul individual de muncă, așa cum prevede expres art. 17 alin. (5) din Codul muncii; Numerotarea deciziilor este aleatorie și nu corespunde unei serii logice și cronologice, ceea ce încalcă normele administrative și generează incertitudine privind valabilitatea lor. <p>De asemenea, în dosarele de personal analizate:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lipsește documente obligatorii, cum ar fi fișa de aptitudini medicale (medicina muncii), iar fișa postului este prezentă doar pentru funcția de șofer, fără actualizări ulterioare; Documentația aferentă modificărilor salariale se limitează la deciziile interne, neexistând contracte actualizate sau acte adiționale semnate. 	<p>Am identificat lipsa actelor adiționale, lipsa numerotării corecte și absența documentelor medicale obligatorii în dosarul de personal;</p> <p>Am concluzionat că modificările salariale sunt operate într-un mod neconform legal, iar lipsa documentelor justificative afectează atât legalitatea remunerațiilor, cât și trasabilitatea obligațiilor contractuale față de salariat.</p>
<p>Întocmirea formală și neconformă a fișei de evaluare la angajare – necorelată cu cerințele standardului ocupațional și nerealistă în conținut</p> <p>În cadrul auditului, am analizat fișa de evaluare la angajare aferentă salariatului Ichim Constantin, angajat în funcția de șofer de autoturisme și camioane, și am constatat următoarele deficiențe esențiale:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fișa cuprinde evaluări cantitative cu punctaje de 95-100% încă din prima zi de muncă, pentru criterii precum: „realizarea sarcinilor”, „calitatea activităților desfășurate”, „utilizarea resurselor”, „integrare în 	<p>Am analizat fișa de evaluare și am comparat conținutul acesteia cu cerințele reale ale postului conform standardului ocupațional pentru funcția de șofer;</p> <p>Am verificat momentul în care fișa a fost completată (la angajare) și am constatat lipsa oricărei justificări privind evaluările maxime acordate;</p> <p>Am concluzionat că documentul are un caracter formal și fabricat, neputând constitui o bază validă pentru evaluarea profesională a angajatului;</p>



Aspect cheie al auditului	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>lucrătoare) nu sunt formulate în conformitate cu forma structurată și explicită impusă de modelul legal în vigoare;</p> <ul style="list-style-type: none">• Lipsesc clauze suplimentare sau explicite privind munca flexibilă, telemunca, utilizarea echipamentelor IT sau condițiile de lucru, aspecte reglementate în noul model-cadru, deși relevante pentru poziția de consilier juridic;• Deși fișa de aptitudini medicale este prezentă și validă, dosarul de personal este incomplet în ceea ce privește documentele și clauzele specifice postului, iar forma CIM nu asigură trasabilitatea și conformitatea completă cu normele actuale în vigoare.	<p>poate atrage sancțiuni din partea ITM și incertitudine juridică în caz de litigii de muncă.</p>

Alte aspecte

23. **Încălcarea guvernancei corporative și a regimului legal**, de către persoanele din conducerea executivă și Consiliul de administrație aferent exercițiului financiar al anului 2024.

24. Neînregistrarea la timp a modificărilor asupra Consiliului de administrație la Oficiul Național al Registrului Comerțului și semnarea contractelor de mandat cu întârziere, de către persoana responsabilă la data respectivă.

25. Transmiterea unor **informări și convocări AGA fără avizul CA**, în contradicție cu OUG 109/2011 și Legea 31/1990;

26. Neinformarea Consiliului de administrație cu privire la activitățile curente ale societății, litigii, stare patrimoniu, obligații legale, de către conducerea executivă, conform unor sesizări ale membrilor Consiliului care ne-au fost puse la dispoziție.



27. Toate aceste fapte denotă o limitare semnificativă a sferei de audit prin:

- Obstrucționarea sau îngreunarea accesului la probe de audit relevante (documente contabile și juridice) sau disimularea unor evenimente printr-un cumul de factori meniți să îngreuneze accesul la informații;
- Încălcarea gravă a reglementărilor legale și statutare privind guvernanta, transparența și utilizarea fondurilor și a sistemului de control;
- Imposibilitatea auditorului de a se baza pe datele furnizate de conducerea executivă, care sunt incomplete și pot fi denaturate ori în mod voit dezorganizate pentru a se obține probe relevante.

28. **Inventarierea formală și nereală.** Comisia de inventariere a fost incompletă și inactivă (un membru în concediu, altul a declarat că nu s-a deplasat), ceea ce încalcă Legea 82/1991 și Ordinul 2861/2009 privind inventarierea.

29. **Lipsa confirmărilor de sold cu terți semnificativi.** Neobținerea confirmării

soldurilor, în special cu parteneri majori, a limitat capacitatea auditorului de a obține probe suficiente și adecvate.

30. **Diferențe semnificative între evidența contabilă și evidența fiscală.** Conform au fost identificate diferențe între suprafețele de teren și valorile evidențiate în contabilitate față de cele declarate în rolul fiscal, fără corecții efective operate până la data auditului.

Alte informații – Raportul administratorilor

31. 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.

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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură 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 inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.



În ceea ce privește Raportul administratorilor numiți în baza OUG 109/2011, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute în legislația incidentă.

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

- a) Nu există informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare și nu sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare, dar în opinia noastră baza de raportare nu este fidel reprezentată, iar pentru evitarea oricărui dubiu, auditorul menționează că actualul Consiliu de administrație a întocmit sub toate aspectele semnificative raportul, dar limitat strict la datele pe care le-au avut la dispoziție;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de lege, dar limitat la baza de date disponibilă.

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 nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

32. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană 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.

33. La 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 principiului continuității activității ca bază a contabilității, 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.

34. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.



Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

35. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

36. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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;

- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

37. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

38. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

39. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

40. Am fost numiți prin Decizia Adunării Generale a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale NEPTUN OLIMP S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind și exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

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 dată în care am



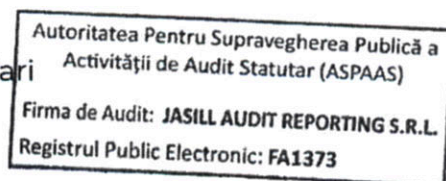
emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societate;

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este doamna PREDESCU Monica.

În numele Jasill Audit Reporting S.R.L.

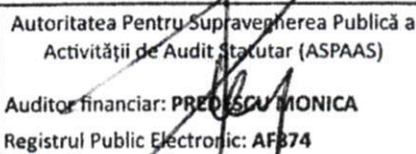
Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA1373



Numele partenerului: PREDESCU Monica

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF874

București, Romania



30 Aprilie 2025

CONFIRMAT - 6. MAI. 2025

