

Str. Fagetului nr. 116, Constanta, Romania

Capital social 120.000 lei RC: J13/716/1993 CUI 2985617

Fax : 0372 008 368 Email: office@romarcoaudit.ro

Autorizatie CAFR 186/2002 Aviz ASF 280/2015

S.C. NEPTUN OLIMP S.A.

INTRARE Nr. 577
30.09.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii Societății NEPTUN OLIMP S.A.
Neptun, str. Plopilor nr. 1, jud. Constanta
Cod unic de inregistrare RO 2423562

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Societății NEPTUN OLIMP S.A., care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 și notele explicative la situațiile financiare anuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica prin următorii indicatori:

• Total capitaluri:	23.863.971 lei
• Cifra de afaceri neta:	846.419 lei
• Rezultatul exercițiului financiar, profit:	3.320.289 lei

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectului descris în paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anuale ale Societății NEPTUN OLIMP S.A. prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară la data de 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

Societatea NEPTUN OLIMP S.A. detine titluri de participație clasificate ca imobilizări financiare la societatea mixta CRAMA MURFATLAR S.A. în valoare de 697.410 lei lei, sub forma aportului în natura reprezentat de activul <Restaurant Crama>. Imobilizarile financiare detinute reprezinta 48,99% din capitalul societății mixte și au valoare nominala de 2,50 lei/actiune.

Potrivit informațiilor publice din certificatul constatator pus la dispoziție de Societate, rezulta ca societatea mixta CRAMA MURFATLAR S.A este în procedura falimentului fiind sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

La data de 31.12.2023 societatea nu a procedat la evaluarea activelor financiare reprezentate de titlurile de participare la societatea mixta CRAMA MURFATLAR S.A., pentru ca acestea să fie prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare, în conformitate cu prevederile pct. 141 din OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Opinia noastra include rezerva in ceea ce priveste realitatea si acuratetea prezentarii imobiliarilor financiare la valoare realizabila precum si impactul ajustarilor asupra contului de profit si pierdere și implicit asupra profitului net al perioadei curente.

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile auditorului în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din prezentul raport.

Auditorul este independent față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și a îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Auditorul consideră că probele de audit pe care le-a obținut pe parcursul misiunii ca urmare a aplicării standardelor profesionale, testelor și procedurilor alternative sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve formulată.

Evidențierea unor aspecte

Fără a modifica opinia, auditorul atrage atenția asupra următoarelor aspecte:

În Nota explicativă nr.10.10 Societatea prezintă :

- Hotărârea Adunării Generale nr. 656/26.04.2023 prin care s-a aprobat încheierea contractului de constituire a dreptului de servitute de trecere pentru suprafața de 1037 mp și s-a stabilit valoarea despăgubirii aferente.
- Hotărârea Adunării Generale nr. 1617 din data de 11.12.2023 prin care s-a aprobat acordarea cu titlu oneros a dreptului de uz pentru suprafața de 129 mp și s-a stabilit valoarea despăgubirii aferente.

În cele două Hotărâri menționate, acționarii nu s-au pronunțat asupra duratei de acordare astfel încât să fie delimitată valabilitatea actelor juridice prin care se constituie dreptul de servitute și dreptul de uz.

Alte informații - Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea auditorului este să citească Raportul administratorilor și, în acest demers, să aprecieze dacă informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele obținute în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul de remunerare, responsabilitatea auditorului este să îl citească și raporteze dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile art.106 – 107 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Auditorul a citit Raportul administratorilor și a constatat că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În baza activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia auditorului:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023 sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În baza cunoștințelor și înțelegerii obținute în cursul auditului situațiilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu a identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Pana la data emiterii Raportului de audit Societatea nu are aprobată politica de remunerare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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 continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele auditorului 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 în care este inclusă opinia auditorului. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, auditorul exercită raționamentul profesional și menține scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea, auditorul:

- Identifică și evaluează riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectează și execută proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelege 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.
- Formulează o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determină, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionează că există o incertitudine semnificativă, auditorul trebuie să atragă atenția în raport asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modifice opinia. Concluziile auditorului se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor informațiilor realizate de către conducere.
- Evaluează prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Auditorul comunică persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identifica pe parcursul misiunii.

De asemenea, auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea cu cerințele etice privind independența și comunică toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să afecteze independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Auditorul a fost numit prin Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Acționarilor nr. 655 din data de 26.04.2023 să auditeze situațiile financiare ale Societății NEPTUN OLIMP S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Auditorul confirmă 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.
- În desfășurarea auditului a păstrat independența față de Societatea auditată.

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

Alte aspecte

Auditorul financiar nu isi asuma nicio responsabilitate cu privire la modul de calcul si de declarare a impozitelor si taxelor, in legatura cu orice consecinta care ar putea rezulta din nerespectarea reglementărilor fiscale care, in opinia sa, nu afectează prezentarea generală fidelă a situațiilor financiare.

Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea comunica acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le prezinte într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, auditorul nu acceptă și nu isi asumă responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată.

Firma de audit ROMAR-CO AUDIT SRL

Nr. din Registrul public electronic FA186

Auditor financiar PARASCHIV AURELIA

Nr. din Registrul public electronic AF4346

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: **ROMAR-CO AUDIT SRL**
Registrul Public Electronic: FA 186

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Paraschiv Aurelia
Registrul Public Electronic: AF4346

Constanta, 30 aprilie 2024

**AURELIA
PARASCHIV**

Digitally signed by
AURELIA PARASCHIV
Date: 2024.04.30 09:26:49
+03'00'