

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 CĂFR 186/2002 Aviz ASF 280/2015

S.C. NEPTUN OLIMP  
INTRARE Nr. 535  
Data 06.07.2022

## 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 2021 și notele explicative la situațiile financiare anuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

• Total capitaluri:	8.325.142 lei
• Cifra de afaceri neta:	685.650 lei
• Rezultatul exercițiului financiar, pierdere:	2.491.271 lei

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anuale ale Societății oferă o imagine fidelă 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.

### Baza pentru opinia cu rezerve

Incertitudine legată de continuitatea activității

Societatea înregistrează pierderi cumulate semnificative pentru al doilea an consecutiv, respectiv: 1.326.028 lei la data de 31 decembrie 2020 și 2.491.271 lei la 31 decembrie 2021, iar datoriile curente depășesc activele curente cu suma de 3.107.856 lei, fapt ce indică existența unei incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Potrivit Scrisorii de declarații, conducerea nu a efectuat o analiză a impactului elementelor care ar putea afecta continuitatea activității în viitorul apropiat, respectiv pentru 12 luni de la data situațiilor financiare. Perspectiva continuării activității depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice prezente în mediul în care operează Societatea, respectiv asigurarea surselor de finanțare prin majorări de capital social sau atragerea de surse externe compatibile cu fluxurile de numerar generate din activitatea de exploatare viitoare.

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 Etică 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**

Auditorul atrage atenția asupra următoarelor aspecte:

În Nota explicativă nr.2 este descrisă situația care a stat la baza constituirii provizionului în suma de 824.267 lei pentru litigiul cu ANAF, urmare a soluției nefavorabile pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție prin care se respinge recursul formulat de Neptun Olimp S.A. ca nefondat.

În Nota explicativă nr.7 Societatea informează că efectuează demersurile ca directorul să obțină aprobarea Adunării Generale a Acționarilor pentru semnarea actelor notariale referitoare la divizarea societății Holiday Club Neptun SA. Se impune recunoașterea în evidența contabilă a terenului și a unităților de cazare rezultate din divizare în schimbul pachetului de acțiuni deținut de Neptun Olimp S.A. în societatea mixtă.

În Nota explicativă nr. 8 la situațiile financiare, Societatea informează că în cursul exercitiului financiar nu s-a efectuat nicio plată la bugetul de stat pentru contribuțiile și impozitele salariale reținute. În evidența contabilă la data de 31.12.2021 sunt recunoscute atât debitele principale cât și accesoriile aferente.

### **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 2021, 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 Finanțelor 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:
- Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021 sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare;
  - Raportul administratorului a fost întocmit în toate aspectele semnificative, 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.
- În baza cunoștințelor și înțelegerii obținute în cursul auditului situațiilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021 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 aprobata politica de remunerare.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare 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 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 guvernarea 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 semnificativă 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 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, 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 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 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 manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Auditorul comunică persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 identifică pe parcursul misiunii. De asemenea, auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernarea 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 dispoziții legale și de reglementare**

Auditorul a fost numit de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor la data de 13.05.2020 să auditeze situațiile financiare ale Societății NEPTUN CLIMP S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Auditorul confirmă că:

- 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**

Evenimentele ulterioare închiderii exercițiului financiar de la 31.12.2021 reprezentate de criza geopolitică din Ucraina și criza energetică, pot genera riscuri asupra activității și performanțelor economice viitoare ale Societății, precum și asupra capacității de asigurare a continuității activității. Pana la data emiterii Raportului de audit, nu există suficiente informații care să permită estimarea modului în care activitatea viitoare a Societății poate fi afectată. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Auditorul financiar nu își asumă nicio responsabilitate cu privire la modul de calcul și de declarare a impozitelor și taxelor, în legătură cu orice consecință care ar putea rezulta din nerespectarea reglementărilor fiscale care, în 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 își 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

Constanța, 6 aprilie 2022

**AURELIA  
PARASCHIV**

Semnat digital de  
AURELIA PARASCHIV  
Data: 2022.04.06 14:18:56  
+03'00'