

NEPTUN - OLIMP SA
NR. 1379 / 28.10.2025

C a t r e,

BURSA DE VALORI BUCURESTI SA
Bucuresti, bdul. Carol nr. 34-36, et. 13, sector 2
RAPORTUL CURENT
conform Legii nr. 24/2017

Data raportului: 28.10.2025

Neptun – Olimp SA

Sediul social: Neptun, str. Plopilor nr. 1, jud. Constanta

Numarul de telefon/fax: 0241/701.200; 0241/701.208.

Numarul si data înregistrării la Oficiul Registrului comertului J13/517/1991

Cod unic de inregistrare: RO 2423562

Cod LEI 2549008ZAVFZSG6E9B24

Evenimente importante de raportat:

Punct de vedere cu privire la aspectele din cuprinsul raportului de audit aferent exercitiului financiar 2024, respectiv 2023 care au condus la exprimarea unei opinii contrare, respectiv cu rezerve, masurile intreprinse in vederea remedierii acestei situatii, precum si impactul acestor masuri in cadrul situatiilor financiare aferente exercitiului financiar 2025

Societatea Neptun-Olimp SA precizeaza urmatoarele:

1. Conform Raportului de audit aferent exercitiului financiar 2023, intocmit de societatea Romar-Co Audit SRL, baza pentru opinia cu rezerve formulata se refera la urmatoarele aspecte:

- Societatea Neptun – Olimp SA detine titluri de participatie clasificate ca imobilizari financiare la societatea mixta Crama Murfatlar SA in valoare de 697.410 lei, sub forma aportului in natura reprezentat de activul "Restaurant Crama". Imobilizarile financiare detinute reprezinta 48,99% din capitalul societatii mixte si au o valoare nominala de 2,50 lei/actiune. Conform Certificatului Constatator de Oficiul Registrului Comertului, societatea Crama Murfatlar Neptun SA, este in procedura falimentului fiind sub incidenta Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei.

- La data de 31.12.2023 societatea nu a procedat la evaluarea activelor financiare reprezentante

de titlurile de participare la societatea mixta Crama Murfatlar SA, pentru ca acestea sa fie prezentate in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderile de valoare, in conformitate cu prevederile pct.141 din omfp nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

Avand in vedere Ordinele Ministerului Economiei, Antreprenoriatului si Turismului emise pentru AGOA nr.1135/08.05.2024 si nr.1421/07.06.2024, unde se solicita conducerii administrative si executive elaborarea unei Note privind modalitatea de remediere a rezervelor constatate de auditorul financiar, precum si termenul de implementare, societatea Neptun – Olimp SA a elaborat o Nota privind modalitatea remedierii rezervelor constatate de auditorul financiar si termenul de implementare.

La data de 08.05.2024, prin adresa nr.594, societatea Neptun – Olimp SA a comunicat firmei de audit Romar-Co Audit SRL ca este de acord cu constituirea ajustarii pentru participatia detinuta la societatea Crama Murfatlar Neptun SA in suma de 350.000 lei. Conform Notei contabile din data de 08.05.2024 s-a efectuat inregistrarea ajustarii, remediindu-se astfel rezervele constatate de auditorul financiar:

NC 6863 = 2963.5 350.000 lei

Astfel, *Alte cheltuieli din exploatare* au crescut fata de nivelul bugetat, prin punerea in aplicare a remedierii rezervelor auditorului financiar, respectiv prin constituirea ajustarii pentru participatia clasificata ca imobilizari financiare la societatea Crama Murfatlar Neptun SA, in suma de 350.000 lei.

2. Conform Raportului de audit aferent exercitiului financiar 2024, intocmit de societatea Jasill Audit Reporting SRL, baza pentru opinia contrara formulata se refera la aspectele de mai jos, pentru care s-au efectuat demersuri in vederea remedierii lor:

Inventarierea formala, incompleta si neconforma

Pentru remedierea deficiențelor constatate de auditor cu privire la procesul de inventariere, societatea a procedat la refacerea integrală a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în perioada 28.07.2025 – 22.08.2025, în baza Deciziei Directorului General. Procesul s-a desfășurat cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, OMFP nr. 2861/2009 și politicilor contabile interne. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în listele de inventariere aprobate.

Reevaluarea neefectuata a imobilizarilor

Societatea a realizat reevaluarea activelor imobilizate de natura terenurilor și construcțiilor, în conformitate cu reglementările contabile în vigoare. Reevaluarea a fost efectuată de un evaluator autorizat ANEVAR, iar rapoartele de evaluare vor sta la baza actualizării valorilor contabile ale activelor, cu înregistrarea corespunzătoare a diferențelor din reevaluare în contabilitate. Măsura a fost implementată în vederea prezentării unei imagini fidele a situației patrimoniale.

Denaturari in recunosterea veniturilor si cheltuielilor

S-a procedat la corectarea tratamentului contabil aferent operațiunilor din lunile ianuarie și februarie 2025, în care au fost primite facturi de avans cu semn negativ. Acestea au fost analizate și reclasificate în categoria investițiilor pentru imobilizări, conform deciziilor Consiliului de Administrație și principiilor contabile privind prevalența economicului asupra juridicului. Veniturile din chirii și exploatare au fost recunoscute pe baza contractelor în vigoare, cu respectarea principiului independenței exercițiilor.

Efectuarea unor cheltuieli fara respectarea principiilor economicitatii, eficacitatii si eficientei in utilizarea fondurilor

Pana la aceasta data societatea a implementat măsuri de disciplină financiară, prin corelarea strictă a angajării cheltuielilor cu bugetul de venituri și cheltuieli. Contractele existente au fost reevaluate sub aspectul oportunității și eficienței economice, fiind renegociate tarife acolo unde a fost posibil, în vederea reducerii costurilor operaționale. Începând cu anul 2025, toate angajamentele bugetare se aprobă cu respectarea principiului bunei gestiuni financiare și în conformitate cu dispozițiile legale.

COD CAEN-5510 ce nu corespunde cu natura veniturilor inregistrate in contabilitate

Modificarea condului CAEN se realizeaza prin Oficiul Registrului Comerțului si doar cu aprobarea AGOA. Având în vedere implicațiile juridice asupra acționariatului și necesitatea aprobării prealabile în cadrul Adunării Generale a Acționarilor, societatea are în vedere actualizarea codului CAEN dupa REV3 în condițiile respectării procedurilor la Oficiul Registrului Comerțului.

Au fost constate abateri cu privire la inregistrarea si efectuarea operatiunilor privind decontarea cheltuielilor, prin casieria Neptun-Olimp SA

În vederea eliminării riscurilor aferente operațiunilor cu numerar și creșterii trasabilității fluxurilor financiare, societatea a sistat integral utilizarea numerarului. În prezent, toate plățile și încasările se efectuează exclusiv prin instrumente bancare și în acord cu Legea nr. 70/2015 privind întărirea disciplinei financiare.

Litigii semnificative – fara provizioane

Societatea a analizat portofoliul de litigii în derulare și a procedat la constituirea provizioanelor aferente. Pentru litigiile noi, provizioanele vor fi constituite pe baza informărilor primite de la Serviciul Juridic și aprobate prin decizii ale Consiliului de Administrație, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a obligațiilor potențiale.

Probleme critice de continuitate a activității

Pentru asigurarea principiului continuității activității, societatea a elaborat un Plan de reorganizare, restructurare și redresare financiară, ce urmează a fi supus aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (AGOA). Planul include măsuri structurale de eficientizare a activității, optimizare a costurilor operaționale, valorificare strategică a activelor disponibile și consolidare a veniturilor recurente. Implementarea acestuia va contribui la restabilirea echilibrului financiar și la îmbunătățirea capacității de autofinanțare.

Limitarea sferei auditului

- Confirmarea soldurilor de creante și datorii semnificative

Pentru remedierea limitării identificate de auditor, s-a inițiat un proces de confirmare a soldurilor pentru toți clienții și furnizorii semnificativi. Scrisorile de confirmare au fost transmise la data de 30.06.2025, iar reconcilierile efectuate au confirmat concordanța soldurilor din fișele partenerilor cu balanța de verificare. Procedura se va menține periodic.

- Inventarierea fizică a tuturor activelor

Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii a fost refacută în perioada 28.07.2025-22.08.2025, în baza Deciziei emise de Directorul general al societății, cu respectarea normelor legale aplicabile. Operațiunile de inventariere au fost supervizate de comisii desemnate, iar rezultatele au fost documentate și aprobate, asigurând trasabilitatea completă a patrimoniului.

Deficiente de guvernanta corporativa și control intern

În vederea consolidării cadrului de guvernanta corporativă, membrii Consiliului de Administrație au fost numiți la data de 17.12.2025 pentru un mandat de 4 ani, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice. Totodată, s-a finalizat procedura de selecție pentru funcția de Director General, ce va fi numit pe 4 ani, conform aceluiași reglementări.

Activitatea de control intern este asigurată prin externalizare, în baza OG nr. 119/1999, a Ordinului nr. 93/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, precum și a Codului specific de norme profesionale

pentru persoanele care desfășoară activitatea de control, fiind menținute registrele, dosarele și rapoartele de control financiar preventiv la zi, reflectând realitatea operațională.

Aspecte cu privire la resursele umane și salarizare

Societatea a remediat deficiențele semnalate în domeniul resurselor umane, asigurând conformitatea documentară și operațională. Dosarele de personal includ fișe de aptitudini valabile, condicii de prezență sunt întocmite și arhivate zilnic, iar contractele individuale de muncă încheiate sunt întocmite pe formularele actualizate. De asemenea, declarațiile fiscale aferente obligațiilor salariale (formularul 112) au fost depuse și achitate la termenele legale.

Inregistrări contabile fără documente justificative clare, încalcând principiul necompensării

Toate operațiunile contabile ale societății se realizează exclusiv pe baza documentelor justificative aprobate intern și în conformitate cu normele contabile în vigoare. Înregistrările respectă principiul necompensării și sunt păstrate în evidențele contabile conform legislației aplicabile, asigurând trasabilitatea și integritatea informațiilor financiare.

Probleme critice privind continuitatea activității

Planul de reorganizare, restructurare și redresare financiară elaborat pentru 2025 include măsuri de limitare a cheltuielilor și optimizare a fluxului de numerar, contribuind la reducerea pierderilor și menținerea capacității operaționale a societății. Acesta urmează a fi supus aprobării AGOA și va constitui baza strategică pentru menținerea continuității activității. În prezent, se poate constata o limitare a cheltuielilor, astfel diminuându-se mult pierderile înregistrate la 31.12.2024.

Lipsa accesului la informații

Transmiterea documentelor contabile și financiare se realizează în timp util și la termen, iar toate informațiile relevante sunt preluate din sistemul SPV(ANAF) și înregistrate corect în evidențele societății, garantând accesibilitatea și disponibilitatea acestora pentru toate verificările interne și externe.

Tranzacții patrimoniale fără aprobarea CA sau AGA

Societatea nu a derulat tranzacții patrimoniale neaprobată de Consiliul de Administrație sau de Adunarea Generală a Acționarilor în perioada analizată. Procedurile interne au fost consolidate pentru a preveni apariția unor astfel de situații.

Utilizarea nejustificată a fondurilor societății

Cheltuielile au fost reduse considerabil, eliminându-se plățile nejustificate pentru consultanță și alte categorii. Societatea a recuperat sumele achitate pentru concedii de odihnă neefectuate, în valoare de 37.170 lei, demonstrând disciplina financiară și eficiența în gestionarea resurselor.

Implementarea măsurilor remediale a avut următoarele efecte estimate asupra situațiilor financiare aferente anului 2025:

1. **Majorarea valorii activelor:** Reevaluarea imobilizărilor va conduce la creșterea valorii contabile a activelor, influențând pozitiv atât indicatorii financiari care se bazează pe activele imobilizate cât și capacitatea de creditare.
2. **Reducerea cheltuielilor:** Optimizarea costurilor cu colaboratorii și renegocierea contractelor au condus la diminuarea cheltuielilor operaționale, contribuind la un rezultat financiar mai favorabil.
3. **Îmbunătățirea fluxului de numerar:** Limitarea operațiunilor în numerar a crescut transparența și eficiența gestionării resurselor.
4. **Întărirea continuității activității:** Măsurile de restructurare și redresare financiară prevazute în Plan reduc riscul pierderilor semnificative și susțin stabilitatea operațională.

Societatea Neptun-Olimp S.A. a întreprins măsuri coerente și eficiente pentru remedierea tuturor deficiențelor semnalate de auditor, cu respectarea reglementărilor contabile, legale și de guvernanță corporativă.

Perspectivile pentru 2025 includ:

- Menținerea disciplinei financiare și a controlului intern;
- Implementarea completă a Planului de reorganizare, restructurare și redresare financiară;
- Optimizarea proceselor operaționale și consolidarea resurselor patrimoniale.

Conducerea societății Neptun-Olimp S.A. își asumă acuratețea și realitatea datelor prezentate în prezentul raport și confirmă aplicarea tuturor măsurilor menționate pentru restabilirea conformității financiar-contabile și operaționale, precum și pentru asigurarea continuității activității societății.

DIRECTOR GENERAL

Lascu Dima



Prestator servicii contabilitate,
IULI CONTAB EXPERT SRL
Expert Lupu Violeta

**LUPU IULIANA-
VIOLETA**

Semnat digital de LUPU
IULIANA-VIOLETA
Data: 2025.10.28 16:28:22
+02'00'