

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

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către: Acționarii Societății SANTIERUL NAVAL 2 MAI S.A.**  
**Str. Rozelor nr. 3, Mangalia, judet Constanta**  
**Cod unic de inregistrare 2413593**

### **Opinie cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății SANTIERUL NAVAL 2 MAI 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:	26.997.489 lei
• Cifra de afaceri neta:	3.343.898 lei
• Rezultatul exercițiului financiar:	14.325 lei

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anuale ale Societății SANTIERUL NAVAL 2 MAI S.A. ofera 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**

Realizarea unor proceduri de audit pentru verificarea creanțelor incerte necolectabile, coroborat cu lista litigiilor primita de la avocat, a condus la identificarea unei creante în valoare de 1.659.059,<sup>50</sup> lei, detinuta de un debitor pentru care instanța a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea acestuia din registrul comerțului.

Urmare a confirmării pierderii rezultată din hotărârea instanței, Societatea trebuia să procedeze la anulare creanței prin scaderea din evidența a sumei neincasate.

Pe baza testelor de recunoaștere a veniturilor în perioada financiară corespunzătoare, la data de 31.12.2021 Societatea prezintă înregistrarea veniturilor din administrare teren aferente anului 2022 în veniturile exercițiului 2021. Societatea nu a respectat aserțiunea de separare a exercițiilor financiare în legătură cu recunoașterea veniturilor ca o consecință a aplicării principiului contabilității de angajamente prevăzut de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

La 31 decembrie 2021, Societatea nu a cuantificat și prezentat la valoarea realizabilă activele financiare reprezentate de titlurile de participare la societatea mixta la care are detinerea majoritara in capitalului social.

In conformitate cu prevederile pct. 141 din OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, imobilizările financiare trebuie să fie prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare.

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) si 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 in Romania, 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 si procedurilor alternative sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve formulată.

#### **Alte informații - Raportul administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului 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 modificarile si completarile 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 31.12.2021, responsabilitatea auditorului este să citeasca Raportul administratorilor și, în acest demers, să aprecieze daca informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele obținute în timpul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

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 modificarile si completarile 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 administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021 sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor 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.

### **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 cumulativ, 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.
- Evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor informațiilor realizate de către conducere.
- 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 îndoeli 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 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 identifica pe parcursul misiunii.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Auditorul a fost numit de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor la data de 02.02.2022 să auditeze situațiile financiare ale Societății Santierul Naval 2 Mai S.A.

Auditorul confirmă că:

- Opinia de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății. De asemenea, 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 geopolitica din Ucraina si criza energetica, pot genera riscuri asupra activitatii si performantelor economice viitoare ale Societății, precum si asupra capacității de asigurare a continuității activității. Pana la data emiterii Raportului de audit, nu exista suficiente informații care sa permita estimarea modului in care activitatea viitoare a Societății poate fi afectata.

Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.

Mandatul auditorului a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar al situatiilor financiare individuale intocmite la data de 31 decembrie 2021 de societatea SANTIERUL NAVAL 2 MAI S.A., auditorul nefiind numit pentru realizarea auditului situatiilor financiare consolidate, in cazul in care aceasta s-ar impune.

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, 19 aprilie 2022