

SC NEPTUN – OLIMP S.A

Nr. 648 / 28.04.2022

RAPORT ANUAL

Conform Regulamentului ASF Nr. 5/2018 cu privire la situatiile financiare individuale ale
SC Neptun Olimp SA
aferele exercitiului financiar 2021

Raportul anual conform : Legii contabilitatii 82/1991, Legii 297/2004 privind piata de
capital si Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare
Pentru exercitiul financiar: 2021

Data raportului : 28.04.2021

Denumirea societatii: S.C NEPTUN - OLIMP S.A

Sediul social: Neptun, Str. Plopii nr. 1

Nr. de inregistrare la RC: J 13/517/1991

Cod fiscal: RO2423562

Durata societatii: nedeterminata

Capitalul social subscris si varsat: 7.331.528,60 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti-
Piata RASDAQ

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala: actiuni nominative,
ordinare, dematerializate si indivizibile cu o valoare nominala de 0,1 lei/actiune

Analiza activitatii SC Neptun Olimp SA

1.Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale

a)Societatea comerciala Neptun Olimp SA functioneaza ca o societate pe actiuni conform Legii
31/1990 republicata, avand drept activitate de baza turism inten si international. Potrivit clasificarii
C.A.E.N., activitatea principala a societatii este "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare" - cod
C.A.E.N. -5510.

Olimp S.A. isi desfasoara activitatea in Statiunea Neptun, una dintre cele mai frumoase statiuni ale
litoralului romanesc care atrage, anual, familii si tineri de pretutindeni, fiind locul ideal pentru o
vacanta liniștită și atractivă.

b)Data de infiintare a societatii

Societatea Comercială Neptun-Olimp SA, a fost înființată prin HG nr. 1226/1990 prin reorganizarea
Regiei Autonome de Turism și Prestatii Dacorex & CO Neptun, in temeiul legii nr. 15/1990, fiind
inmatriculată la Oficiul Registrului Comertului Constanta sub nr. J13/517/1991, având CUI RO
2423562.

c)Descrierea fuziunilor si reorganizarilor semnificative

Nu este cazul

d)Descrierea achizițiilor si/sau instrăinării de active

Nu este cazul

2. Elemente de evaluare generala

- Profit brut: 0 lei
- Cifra de afaceri : 685,650 lei
- Export: nu este cazul
- Costuri totale : 3,247,716 lei
- Lichiditate (disponibil in cont): 13,083 lei

3. Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

Descrierea principalelor produse realizate si/sau servicii prestate cu precizarea:

a)Principalele piete de desfacere pentru fiecare serviciu si metodele de distributie

Principalele capacitati de cazare in administrare directa aflate in circuitul turistic in cursul anului 2021 sunt:

- 5 vile de 4* cu o capacitate totala de 30 locuri de cazare sub numele de Complex de Vile Olimp.

Complexul Vile Olimp din Statiunea Olimp, jud. Constanta, compus din vilele: Afrodita, Hera, Atena Irene, Artemis, avand clasificarea la categoria 4 stele, se afla amplasat in apropierea plajei. Se evidentiaza linia arhitecturala moderna a celor cinci vile care includ si parcare si gradina exterioara amenajata ca loc de relaxare. Camerele din cadrul vilelor mentionate asigura si ofera un confort in conformitate cu clasificatia de 4*.

- 24 casute de vacanta de 3* cu o capacitate totala de 96 locuri de cazare sub numele de Casute Vacanta Holiday Neptun.

S.C. Neptun Olimp detine in patrimoniul activul restaurant *La Barchetta*, amplasat in zona de centru a statiunii. Este clasificat la categoria 3* si are o capacitate de 336 locuri.

Societatea mai detine si activul Pizzeria Complex International situat in Statiunea Olimp.

Agentia de turism proprie, ca centru de profit asigura promovarea serviciilor turistice oferite de societate prin intermediul site-ului propriu si a site-urilor de profil similare precum si colaborarea cu alte agentii de turism si tour operatori din tara.

b)Ponderea principalelor categorii de servicii in total venituri:

Indicatori	Realizat (lei)		Ponderi in total venituri %		Ponderi in total cifra de afaceri %	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Venituri totale	815.447,00	761.077,00	100,00	100		
Cifra de afaceri din care :	658.176,00	685.650,00	80,71	90,09	100,00	100
Cazare	606.481,00		74,37		92,14	
Agentie de turism (transp, excursii)	0,00		0,00		0,00	
Alte venituri cuprinse in cifra de afaceri	51.695,00	685.650,00	0,63	90,9	0,78	100

4. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Aprovizionarea tehnico-materiala, sa efectuat de la furnizori indigeni.Furnizorii sunt selectati de o comisie de selectie, in baza unor criterii stabilite si al unui punctaj, care sa reflecte in principal raportul pret/calitate.

Nu inregistram stocuri fara miscare sau cu miscare lenta.

5. Evaluarea activitatii de vanzare

a) Descrierea evolutiei vanzarilor secventiale pe piata intena si a perspectivelor vanzarilor pe termen mediu si lung.

Societatea si-a desfasurat activitatea in principal in baza contractelor de prestari servicii turistice incheiate, contracte de prestari servicii transport si contractelor de colaborare.

In anul 2020, veniturile realizate comparativ cu realizarile anului precedent, se prezinta astfel:

	Realizat 2020	Realizat 2021	Procent realizare fata de 2020
Cazare	606.481,00		0
Servicii transport	0,00		0
Colaboratori	51.695,00	685.650,00	1326,34
Total	658.176,00	685.650,00	

b) Descrierea situatiei concurentiale, a ponderii pe piata a serviciilor si a principalilor competitori

Societatea isi desfasoara activitatea intr-o zona in care principala activitate o reprezinta prestarea serviciilor de cazare.

Zona prezinta o concentrare de capacitati turistice, reprezentand mai mult de jumatate din capacitatea de cazare nationala, ceea ce creaza un climat puternic concurential, dar si de interdeterminare, dezvoltarea individuala generand cresterea atractivitatii zonei, ceea ce a determinat organizarea companiilor in patronate care sa stabileasca obiective comune si parteneriate cu autoritatile locale.

Produsele turistice ale societatii se adresează turistilor cu venituri medii și ridicate care prefera un loc de vacanta, care poate fi completat cu servicii diverse de agrement.

Litoralul bulgaresc aflat in vecinatatea statiunii reprezinta o concurenta reala atat prin servicii cat si prin politica tarifara.

c) Descrierea oricarei dependente semnificative a societatii fata de un singur client sau fata de un grup de clienti a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societatii.

Produsele turistice ale Neptun-Olimp SA au o arie de distributie nationala, fiind disponibile pe toate canalele de distributie (agentii de turism, site-uri, vanzari directe, etc.). Ca urmare, disparitia unui partener nu va afecta semnificativ distributia produsului turistic.

6. Evaluarea aspectelor legate de angajatii personalul societatii comerciale

In anul 2021, SC Neptun-Olimp SA, a avut un numar mediu de 15 salariati, cu contract individual de munca. Nivelul de pregatire este preponderent cel cu studii superioare.

Raporturile dintre conducere si salariati se bazeaza pe comunicare, implicare si spirit de echipa, respectandu-se regulile si procedurile de lucru stabilite prin reglementanle interne, fisa postului, neexistand elemente conflictuale.

7. Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza a emitentului asupra mediului inconjurator

Activitatea de bază a Neptun-Olimp S.A. se desfasoara cu respectarea legislatiei in vigoare privind cerintele de protectie a mediului.

In prezent nu exista si nu se estimeaza aparitia unor litigii cu privire la nerespectarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

8. Evaluarea activitatii de cercetare si dezvoltare

In exercitiul financiar 2021 nu s-au efectuat cheltuieli de cercetare dezvoltare. Nici pentru anul 2022 nu sunt prevazute astfel de cheltuieli.

9. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului

Conducerea societatii a asigurat si asigura un management prudent al riscului de lichiditate, urmarind in permanenta asigurarea de numerar suficient, astfel incat sa faca fata la timp platilor ajunse la scadenta.

Specificul activitatii desfasurate, determina expunerea societatii la o varietate de riscuri cu caracter general dar si riscuri specifice activitatii si pietei financiare pe care se opereaza. Riscul este definit ca posibilitatea de a se inregistra deviatii nefavorabile in rezultate fata de un nivel asteptat, datorita unor fluctuatii aleatorii. Riscurile semnificative reprezinta riscurile cu impact insemnat asupra situatiei patrimoniale si/sau reputationale ale societatii.

Scopul evaluarii riscurilor este acela de a identifica nivelul de semnificatie si efectele riscurilor asumate de societate in activitatea investitionala.

Principalele riscuri la care este expusa societatea, sunt:

- riscul de lichiditate-politica societatii referitoare la lichiditati este de a genera suficiente lichiditati astfel incat sa-si poata achita obligatiile la termenele scadente.
- riscul operational - este definit ca riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvata a unor activitati intene, existenta unui personal sau a unor sisteme necorespunzatoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi conditiile economice, schimbari pe piata de capital, progrese tehnologice. Riscul operational este inerent tuturor activitatilor Societatii.

10. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale

a) *Prezentarea si analizarea tendintelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afecteaza sau ar putea afecta lichiditatea societatii comerciale comparativ cu aceeasi perioada a anului anterior*

O directie de dezvoltare este turismul de agrement. In zona, au aparut an de an noi facilitati de agrement

b) *Prezentarea si analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situatiei financiare a societatii comerciale comparativ cu aceeasi perioada a anului trecut*

Nr. Crt	indicator	UM	2020	2021
1.	Cifra de afaceri	lei	658.176,00	685.650,00
2.	Profitul net	lei	-1.326.028,00	2.491.271,00
3.	Rezultatul din exploatare	lei	-1.306.072,00	-
4.	Activ total	lei	11.683.116,00	9.221.785,00
5.	Capital propriu	lei	11.335.274,00	8.325.142,00
6.	Stocuri	lei	141,00	0,00
7.	Creante	lei	145.800,00	127.073,00

II. Activele corporale ale societatii comerciale

2.1 Principalele capacitati de cazare ale societatii, aflate in circuitul turistic in anul 2021, constau in: *

- 5 vile de 4*, cu o capacitate totala de 30 locuri de cazare
- 24 casute de 3* cu o capacitate totala de 96 locuri de cazare

Alte active:

- Restaurantul La Barcheta
- Complex Pizzerie International

2.2 Descrierea si analiza gradului de uzura al proprietatilor societatii comerciale

Activele exploatate direct de S.C. Neptun - Olimp sau in colaborare, sunt in stare fizica corespunzatoare, nefiind supraevaluate sau subevaluate fata de valoarea de piata.

2.3 Precizarea potentialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii.

SC Neptun Olimp SA detine documente ce atesta dreptul de proprietate asupra activelor inregistrate in patrimoniul. Toate activele aflate in patrimoniul sunt libere de sarcini (nu sunt gajate, ipotecate, etc.).

III. Piata valorilor mobiliare emise de catre societatea comerciala

3.1 Precizarea pietelor din Romania si din alte tari pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societatea comerciala

Valorile mobiliare ale societatii se tranzactioneaza pe piata Aero-sistem alternativ de tranzactionare administrat de Bursa de Valori Bucuresti.

Cele 73.315.286 de actiuni ordinare ale SC Neptun Olimp SA, erau detinute la 31.12.2021 conform comunicarii de la Depozitarul Central, astfel:

Nume	Numar actiuni	Valoare Nominala	Valoarea capitalului lei	Pondere %
		actiuni		
STATUL ROMAN PRIN MIN. ECON. ANTREP. SI TURISMULUI	38,282,001.00	0,1	3,828,200.00	522.156
SIF TRANSILVANIA BRASOV	30,194,757.00	0,1	3,019,476.00	411.848
PERSOANE JURIDICE	660,189.00	0,1	66,019.00	0.9005
PERSOANE FIZICE	4,178,339.00	0.1	417.834,00	56.991
TOTAL	73,315,286.00	0,1	7,331,529.00	100

3.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite platite acumulate in ultimii 3 ani si, daca este cazul, a motivelor pentru eventuala micorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

Neptun Olimp SA a inregistrat pierdere, nu exista dividende.

3.3. Descrierea oricaror activitati ale societatii comerciale de achizitionare a propriilor actiuni
Societatea nu a achizitionat niciodata actiuni proprii.

3.4. In cazul in care societatea are filiale, precizarea numarului si a valorii nominale a actiunilor emise de societatea mama detinute de filiale

Societatea nu detine filiale.

3.5. In cazul in care societatea comerciala a emis obligatiuni si/sau alte titluri de creanta, prezentarea modului in care societatea comerciala isi achita obligatiile fata de detinatorii de astfel de valori mobiliare

Societatea nu a emis obligatiuni sau alte titluri de creanta.

IV. Conducerea societatii comerciale

4.1. Prezentarea listei administratorilor societatii comerciale si a urmatoarelor informatii pentru fiecare administrator

Societatea este administrata de un Consiliu de Administratie format din cinci membri numiti de catre Adunarea Generala a Actionarilor in cursul anului 2021, componenta consiliului a suferit unele modificari:

- Constantinescu Dana Mariana - pe perioada 01,01,2021-24,09,2021– Presedinte al Consiliului de Administratie;
- Craciunescu Constantin - pe perioada 01,01,2021-18,05,2021- membru al Consiliului de Administratie;
- Ciorchina Olga - pe perioada 01,01,2021-24,09,2021- membru al Consiliului de Administratie
- Popa Cristina Maria - pe perioada 18,05,2021-24,09,2021- membru al Consiliului de Administratie
- Mancas Catalin - pe perioada 01,01,2021-24,09,2021- membru al Consiliului de Administratie
- Bude Laurentiu – pe perioada 18,05,2021-24,09,2021- membru al Consiliului de Administratie
- Fratila Constantin – pe perioada 18,05,2021-24,09,2021- membru al Consiliului de Administratie
- Velicu Mihai – pe perioada 24,09,2021-31,12,2021 –membru al Consiliul de Administratie
- Belu Elena Adriana - pe perioada 24,09,2021-31,12,2021 –membru al Consiliul de Administratie
- Dubalaru Lucian - pe perioada 24,09,2021-31,12,2021 –membru al Consiliul de Administratie
- Filip Bogdan Liviu - pe perioada 24,09,2021-31,12,2021 –membru al Consiliul de Administratie
- Arghirescu Adriana -pe perioada 11,10,2021-31,12,2021- Presedinte al Consiliului de Administratie
- Demusca Victorita -pe perioada 11,10,2021-31,12,2021- membru al Consiliul de Administratie
- Vatuiu Mihaita Giani - pe perioada 11,10,2021-31,12,2021- membru al Consiliul de Administratie
- Calin Dragos - pe perioada 11,10,2021-31,12,2021- membru al Consiliul de Administratie

4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societatii comerciale. Pentru fiecare, prezentarea urmatoarelor informatii:

Atributiile de conducere a activitatii societatii, sunt delegate de catre Consiliul de Administratie catre directorul general in baza unui contract de mandat pe o perioada de patru ani.

Directorul general asigura coordonarea tuturor activitatilor societatii si reprezinta societatea in relatiile cu tertii.

Funcția de Director general al societatii Neptun Olimp SA in exercitiul financiar 2021, a fost detinuta de dl Ilie Marius in perioada 01.01.2021 – 31,12,2021.

a) Temenul pentru care persoana face parte din conducerea executiva

Directorul General are incheiat cu societatea Neptun Olimp SA, un contract de mandat conform prevederilor Legii 31/1990 privind societatile comerciale.

b) Orice acord, intelegere sau legatura de familie intre persoana respectiva si o alta persoana datorita careia persoana respectiva a fost numita ca membru al conducerii executive

Nu este cazul

c) Participarea persoanei respective la capitalul societatii comerciale

Nu este cazul

V. Situatia financiar – contabila

a) Elemente de bilant:

Situatia in dinamica a principalelor posturi de active la 31.12.2021 prin comparatie cu elementele similare anului 2020, se prezinta astfel:

ACTIV	VALOARE 31,12,2020	VALOARE 31,12,2021
IMOBILIZARI NECORPORALE	0,00	
IMOBILIZARI CORPORALE	9.963.158,00	10.901.909,00
IMOBILIZARI FINANCIARE	1.432.915,00	1.427.732,00
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	11.396.073,00	12.329.641,00
STOCURI	141,00	0,00
CREANTE	145.800,00	127.073,00
DISPONIBILITATI	141.102,00	13.083,00
CHELTUIELI IN AVANS	0,00	0,00
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	287.043,00	140.156,00
TOTAL ACTIV	11.683.116,00	12.469.797,00

In anul 2021, posturile de pasiv au avut umatoarea evolutie:

PASIV	VAL 31,12,2020	VAL 31,12,2021
CAPITAL SOCIAL	7.331.529,00	7.331.529,00
REZERVE	5.885.478,00	5.885.478,00
REZERVE DIN REEVALUARE	5.850.298,00	5.585.226,00
REZULTATIL REPORTAT	6.406.003,00	-7.985.820,00
REZULTATUL EXERCITIULUI	-1.326.028,00	-2.491.271,00
TOTAL CAPITALURI PROPRII	11.335.274,00	8.325.142,00
PROVIZIOANE	0,00	887.960,00
VENITURI IN AVANS		1.325.477,00
DATORII TOTALE	347.842,00	1.931.218,00
TOTAL PASIV	11.683.116,00	12.469.797,00

b) Contul de profit si pierderi – rezultatul exercitiului

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

INDICATORI	REALIZAT 31,12,2020	REALIZAT 31,12,2021
I VENITURI TOTALE DIN CARE :	815.447,00	761.077,00
VENITURI DIN EXPLOATARE	806.997,00	760.814,00
CIFRA DE AFACERI	658.176,00	685.650,00
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	148.821,00	75.164,00
VENITURI FINANCIARE	8.450,00	263,00
II CHELTUIELI TOTALE DIN CARE :	2.136.843,00	3.247.716,00
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	2.113.069,00	3.241.725,00
CHELTUIELIFINANCIARE	23.774,00	5.991,00
III REZULTATUL BRUT DIN CARE :	-1.321.396,00	-2.486.639,00
DIN EXPLOATARE	-1.306.072,00	-2.480.911,00
FINANCIAR	-15.324,00	-5.728,00
IV IMPOZIT PE PROFIT (SPECIFIC ACTIVITATE)	4.632,00	4.632,00
V REZULTATUL NET	-1.326.028,00	-2.491.271,00

CAPITOL	REALIZAT 31,12,2020	REALIZAT 31,12,2021
CHELTUIELI CU AMORTIZAREA	130.856,00	139.576,00
CHELTUIELI CU PERSONALUL	871.425,00	970.962,00

**c) SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE ANUL 2021
ANEXA BILANT**

	2021
Sold initial	38464
Incasari	1485496
Incasari din vanzari	805720
Alte incasari din activitatea firmei	679776
Vanzari de active si alte incasari din activitatea extraordinara	0
Imprumuturi contractate	0
Contributia actionarilor in numerar	0
Total incasari	1523960
Plati	1511169
Plati furnizori	397573
Cheltuieli cu personalul	403936
Cheltuieli administrative, altele decat cele cu personalul	701468
Alte cheltuieli din exploatare(compensari)	
Plati aferente contractelor de leasing (inclusiv dobanzi)	8192
Cheltuieli de capital	
Retrageri de numerar de catre actionari	
Alte cheltuieli financiare si exceptionale	
Total Plati	1511169
Fluxul net de numerar (+/-)	-25673
Sold final de numerar	12791

VI. Anexe

1. Situatiile financiare pentru exercitiul financiar 2021
2. Raportul de gestiune al Consiliului de Administratie in exercitiul financiar al anului 2021
3. Raportul auditorului financiar pentru exercitiul financiar 2021
4. Declaratia de conformare cu Codul de Governanta AERO

DIRECTOR GENERAL
Vatuiu Mihaita Giana



024/03.04.2022

2_A1.00 / 16.03.2022 Tip situație financiară: BL

Bifati numai dacă este cazul:

Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti

Sucursala

GIE - grupuri de interes economic

Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

An Semestru Anul **2021**

Entitatea: NEPTUN OLIMP SA Suma de control: 7.331.529

Adresa: Județ: Constanta Sector: Localitate: NEPTUN

Strada: PLOPIOR Nr.: 1 Bloc: Scara: Ap.: Telefon: 0241701000

Număr din registrul comerțului: J13/517/1991 Cod unic de înregistrare: 2 4 2 3 5 6 2

Forma de proprietate: 27-Societati cu capital de stat si privat autohton (capital de stat >=50%)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN): 5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare

Situatii financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportări anuale

Entități mijlocii, mari si entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991

2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii

3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2021 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :	Capitaluri - total	8.325.142
	Capital subscris	7.331.529
	Profit/ pierdere	-2.491.271

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele: VATUIU MIHAITA GIANI

INTOCMIT,

Numele si prenumele: VARGOLICI GABRIELA

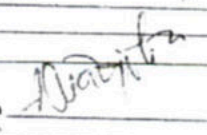
Semnătura: 



Calitatea: 13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CIF/ CUI membru CECCAR:

Semnătura: 

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit: ROMAR-CO AUDIT SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS: 186/2002 CIF/ CUI: 2985617

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Formular VALIDAT

BILANT

la data de 31.12.2021

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	31.12.2021
A		B	1	2
<i>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</i>				
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03		
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	9.932.225	10.867.063
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	29.371	34.033
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	1.562	813
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12		
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	9.963.158	10.901.909
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	1.432.915	2.909.000
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		-1.481.268
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	1.432.915	1.427.732
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	11.396.073	12.329.641
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	141	
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28		
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	141	
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	58.089	29.117
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	87.711	97.956
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	145.800	127.073
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	100.000	
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	100.000	
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	287.043	140.156
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43	42		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44	43		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	57.808	402.339
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 563+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	274.507	1.520.196
TOTAL (rd. 45 la 52)				
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	54	53	332.315	1.922.535
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	55	54	-45.272	-3.107.856
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN	56	55	11.350.801	9.221.785
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	15.527	8.683
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	15.527	8.683
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		887.960
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		887.960
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		1.325.477
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		1.325.477
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		1.325.477
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	7.331.529	7.331.529

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	7.331.529	7.331.529
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	5.850.298	5.850.226
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.143.270	1.143.270
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	4.742.208	4.742.208
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	5.885.478	5.885.478
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95		
SOLD D (ct. 117)	97	96	6.406.003	7.985.820
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97		
SOLD D (ct. 121)	99	98	1.326.028	2.491.271
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	11.335.274	8.325.142
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	11.335.274	8.325.142

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

VATUIU MIHAITA GIANI

Semnătura

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2021

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2020	2021
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	658.176	685.650
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	658.176	685.650
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	658.176	685.650
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	0
- Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C				
Sold D	07	07		
	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	0	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	148.821	75.164
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	0	0
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	806.997	760.814
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	120.514	94.577
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	48.113	17.013
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	19	153.495	115.105
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	21	20	0	0
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22	21	57	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	23	22	871.425	723.926
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	24	23	842.144	701.748
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	25	24	29.281	22.178
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	26	25	130.856	148.689

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ dln ct.6818)	27	26	130.856	148.689
a.2) Venituri (ct.7813 + dln ct.7818)	28	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	29	28	3.100	16.739
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	30	29	3.100	19.839
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	31	30	0	3.100
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	32	31	785.623	1.237.716
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	32	526.334	600.795
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	34	33	165.690	204.238
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35	34	0	0
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	36	35	0	0
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37	36	0	0
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	38	37	93.599	432.683
- Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	39	0	887.960
- Cheltuieli (ct.6812)	40	40	0	887.960
- Venituri (ct.7812)	41	41	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	42	42	2.113.069	3.241.725
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44	1.306.072	2.480.911
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	46	0	0
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	47	8.044	55
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	48	0	0
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	49	0	0
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	50	406	208
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	51	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	52	8.450	263
6. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare reținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	53	22.522	5.183
- Cheltuieli (ct.686)	54	54	22.522	5.183
- Venituri (ct.786)	55	55	0	0
7. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	56	56	742	486
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57	57	0	0
8. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	58	510	322
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	59	23.774	5.991
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				

- Profit (rd. 52 - 59)	60	60	0	
- Pierdere (rd. 59 - 52)				
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	61	61	15.324	5.721
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	62	62	815.447	761.077
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):	63	63	2.136.843	3.247.716
- Profit (rd. 62 - 63)				
- Pierdere (rd. 63 - 62)	64	64	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	65	65	1.321.396	2.486.639
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	66	66	0	0
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	67	67	4.632	4.632
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:	68	68	0	0
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)				
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	69	69	0	0
	70	70	1.326.028	2.491.271

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.85/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.85/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

VATUIU MIHAITA GIANI

Semnătura



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea

13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2021

F30 - pag. 1

Cod 30

(formulele de calcul se refera la Nr. d. din col B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat		Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume	
A	B			1	2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01				
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03		1	2.491.271	
II Date privind platile restante			Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B			1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04		1.659.884	1.659.884	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05		341.217	341.217	
- peste 30 de zile	06	06				
- peste 90 de zile	07	07				
- peste 1 an	08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09		341.217	341.217	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10		437.006	437.006	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11		339.888	339.888	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12		97.118	97.118	
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16				
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17		881.661	881.661	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariatii			Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021	
A	B			1	2	
Numar mediu de salariatii	20	19				
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20		23	19	
				24	16	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:						
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat		22	21			
- redevență minieră plătită la bugetul de stat		23	22			
		24	23			

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.		Sume (lei)
A		B		1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		46.360
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39		
- din fonduri publice	45	40	0	0
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	14.363	15.363
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	14.363	15.363
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	14.363	15.363
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	1.040.875	1.044.768
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	120	4.276
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	67.124	83.679
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	7.020	982
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	60.104	82.697
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)

	81	89		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neincasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	205.950	140.984
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	205.950	140.984
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	100.000	
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)				
- în lei (ct. 5311)	98	84	11.856	5.894
- în valută (ct. 5314)	99	85	11.569	5.602
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	100	86	287	292
- în lei (ct. 5121), din care:	101	87	26.895	7.189
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	102	88	26.895	7.189
- în valută (ct. 5124), din care:	103	89		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	104	90		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	105	91		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	106	92		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	107	93		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	108	94		
credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	109	95	347.842	1.931.218
	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare sisteme pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	15.527	8.683
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	57.808	402.339
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	38.196	62.567
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	236.311	1.457.629
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	119.361	459.249
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	116.950	360.035
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115		638.345
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122			
-decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123			
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (Institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124			
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125			
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126			
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127			
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128			
- către nerezidenți	146	128a (311)			
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)			
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129			
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	7.331.529		
- acțiuni cotate 4)	150	131		7.331.529	
- acțiuni necotate 5)	151	132			
- părți sociale	152	133			
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	7.331.529	7.331.529	
Brevete si licente (din ct.205)	154	135			
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii					
A	Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	B	1	2		
	155	136	295.753	315.574	
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului					
A	Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	B	1	2		
156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138			
158	139				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139			
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014					
A	Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	B	1	2		
159	140				
II. Capital social vărsat					
A	Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021	
	B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	Col.1	Col.2	Col.3
			7.331.529	X	7.331.529
					X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142					
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				6.847.676	93,4
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				6.847.676	93,4
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145					
- cu capital integral de stat	165	146					
- cu capital majoritar de stat	166	147					
- cu capital minoritar de stat	167	148				6.847.676	93,40
- deținut de regii autonome	168	149					
- deținut de societăți cu capital privat	169	150					
- deținut de persoane fizice	170	151				66.019	0,90
- deținut de alte entități	171	152			7.331.529	100,00	417.834
							5,70
A		Nr. rd.	Sume (lei)				
		B	2020		2021		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153					
- către instituții publice centrale;	173	154					
- către instituții publice locale;	174	155					
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156					
A		Nr. rd.	Sume (lei)				
		B	2020		2021		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul raportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157					
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158					
- către instituții publice centrale	178	159					
- către instituții publice locale	179	160					
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161					
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162					
- către instituții publice centrale	182	163					
- către instituții publice locale	183	164					
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165					
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul raportat		Nr. rd.	Sume (lei)				
A		B	2020		2021		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul raportat	185	165a (312)			438.552		

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018

A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
			2020	2021
- dividendele interimare repartizate a)	186	165b (315)		

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**

A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
			31.12.2020	31.12.2021
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		

XVIII. Venituri obținute din activități agricole ***)**

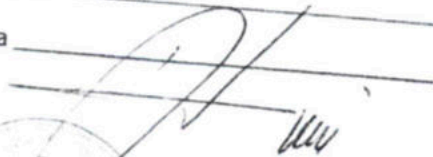
A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
			31.12.2020	31.12.2021
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

VATUIU MIHAITA GIANI

Semnatura


**Formular
VALIDAT****INTOCMIT,**

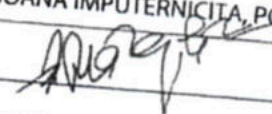
Numele si prenumele

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea

13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnatura


 Nr.de inregistrare in organismul profesional:

- * Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensă anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.
- ** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.
- *** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticii comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.
- **** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.
- ***** Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.
- ***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.
- Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.
- Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.
- (2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'
- 1) Se vor include chirile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
 - 2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)';
 - 3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
 - 4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
 - 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
 - 6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.
 - 7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.85/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.85/26.01.2022).
 - 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31.12.2021

F40 - pag.

Cod 40

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01					
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	02				X	
Alte imobilizari	03	12.447			X	
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04				X	12.447
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	12.447			X	
II.Imobilizari corporale						
Terenuri si amenajari de terenuri	06	6.902.493	1.325.477	265.214	X	7.962.756
Constructii	07	3.863.069				3.863.069
Instalatii tehnice si masini	08	1.473.320	18.064	267.634		1.223.750
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	175.006				175.006
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13					
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	12.413.888	1.343.541	532.848		13.224.581
III.Imobilizari financiare	17	1.432.915	-5.183			1.427.732
ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.05+16+17)	18	13.859.250	1.338.358	532.848	X	14.664.760

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

F40 - pa

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta immobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	20				
Alte immobilizari	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	12.447			12.447
II.Imobilizari corporale					
Amenajari de terenuri	23				12.447
Constructii	24				12.447
Instalatii tehnice si masini	25	833.336	125.425		
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	1.443.950	13.401		958.761
Investitii imobiliare	27	173.444	750	267.634	1.189.717
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				174.194
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 [a 29)	30	2.450.730	139.576	267.634	2.322.672
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	2.463.177	139.576	267.634	2.335.119

- lei

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

F40 - pag.

- lei

Elemente de imobilizari (formulele de calcul se refera la nr.rd. din col B)	rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluatae la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A		B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	32	32				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	33	32a (301)				
Alte imobilizari	34	33				
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	35	34				
TOTAL (rd.32+ 32a+ 33+34)	36	35				
II.Imobilizari corporale						
Terenuri și amenajări de terenuri	37	36				
Constructii	38	37				
Instalatii tehnice si masini	39	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	40	39				
Investitii imobiliare	41	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	42	41				
Active biologice productive	43	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	44	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	45	44				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	46	44a (302)				
TOTAL (rd. 36 la 44 + 44a)	47	45				
III.Imobilizari financiare	48	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	49	47				

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

VATUIU MIHAITA GIANI

Semnătura



**Formular
VALIDAT**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea

13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.85/ 2022, "În vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2021 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și printr-o pagină din situațiile financiare anuale: listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil"

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2022, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2021 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2022 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”. În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2022 se referă la data de 1 ianuarie 2022, respectiv 31 decembrie 2022, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2022), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2021).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

... din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)
Atentie! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro)!

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)F10L.R81

(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)

1		
Nr.cr.	Cont	Suma
1		

-

+ Salt

529/05.04.2022.

NEPTUN OLIMP SA
 NOTA 1 ACTIVE IMOBILIZATE
 31.12.2021

nrinv	denumire	nr	val	modernizari	val_zi	durata	valram	dur_rai	amortluna	amortpl	cont	cont_
0	PROGRAM CONTABILITATE	5	750,00	0,00	750,00	10	0,00	0	0,00	750,00	208	2808
0	PROGRAM EVIDENTA PRIMARA	5	1.500,00	0,00	1.500,00	10	0,00	0	0,00	1.500,00	208	2808
0	PROGRAM EVIDENTA SALARII	5	750,00	0,00	750,00	10	0,00	0	0,00	750,00	208	2808
0	LICENTA WINDOWS SBS STD 2003 RRCD	7	1.260,50	0,00	1.260,50	10	0,00	0	0,00	1.260,50	208	2808
0	LICENTA WINDOWS SBS LAL 2003 1PKDSP	7	1.050,42	0,00	1.050,42	10	0,00	0	0,00	1.050,42	208	2808
0	PROGRAM SOFTWARE	7	271,67	0,00	271,67	10	0,00	0	0,00	271,67	208	2808
0	PROGRAM EVIDENTA MIJLOACE FIXE	307	4.888,32	0,00	4.888,32	10	0,00	0	0,00	4.888,32	208	2808
0	PROGRAM WINDWS XP OM EDITION SP3	5	300,00	0,00	300,00	10	0,00	0	0,00	300,00	208	2808
6065	ANTIVIRUS PLUS 2017	1323538	1.546,20	0,00	1.546,20	10	0,00	0	0,00	1.546,20	208	2808
1000	CONSTRUCTIE ADMINISTRATIE	2381	130,00	0,00	130,00	10	0,00	0	0,00	130,00	208	2808
1009	CONSTRUCTIE AGENTIE DE TURISM	5	67.635,00	98.645,00	166.280,00	236	113.070,08	0	13,00	130,00	208	2808
1014	CONSTRUCTIE VILA AFRODITA	7	393.273,00	-73.797,00	319.476,00	462	246.452,64	204	554,27	53.209,92	212,1	2812
1015	CONSTRUCTIE VILA HERA	24	544.850,00	-112.850,00	432.000,00	651	350.790,63	324	760,66	73.023,36	212,1	2812
1016	CONSTRUCTIE VILA ATENA	34	544.850,00	-112.850,00	432.000,00	651	350.790,63	419	837,21	81.209,37	212,1	2812
1017	CONSTRUCTIE VILA IRENE	44	544.850,00	-112.850,00	432.000,00	651	350.790,63	419	837,21	81.209,37	212,1	2812
1018	CONSTRUCTIE VILA ARTEMIS	54	605.010,00	-173.010,00	432.000,00	651	350.790,63	419	837,21	81.209,37	212,1	2812
1023	PUNCT PAZA	65	605.010,00	-173.010,00	432.000,00	657	350.790,63	419	837,21	81.209,37	212,1	2812
1012	CONSTRUCTIE RESTAURANT BARCHETA	79	38.654,00	-19.038,00	19.616,00	169	6.538,79	48	136,22	13.077,21	212,1	2812
1005	FABRICA DE GHEATA SI STATIE FRIG	86	870.018,00	-390.716,00	479.302,00	569	383.441,27	384	998,54	95.860,73	212,1	2812
1029	CLADIRE PIZZERIE COMPLEX INTERNATIONAL	136	22.775,00	1.947,00	24.722,00	240	0,00	0	412,82	24.722,00	212,1	2812
1019	ALEI PIETONALE SI CAROSABILE	147	133.299,00	-18.266,00	115.033,00	479	69.019,91	144	479,30	46.013,09	212,1	2812
1020	PLATFORMA GUNOI	75	136.995,53	-38.312,53	98.683,00	300	37.955,09	60	632,58	60.727,91	212,2	2812
1021	PLATFORMA GPL	76	3.832,00	-945,00	2.887,00	240	1.110,29	60	18,50	1.776,71	212,2	2812
1022	IMPRESJMIURE GARD,PORTI ACCES	77	20.374,00	-837,00	19.537,00	336	12.741,29	180	70,78	6.795,71	212,2	2812
1010	PARCARE SI ALEI	78	304.106,00	-54.149,00	249.957,00	336	163.015,56	180	905,64	86.941,44	212,2	2812
1011	TERASA SI PERGOLA	83	23.450,00	-6.116,00	17.334,00	480	12.711,60	264	48,15	4.622,40	212,2	2812
1024	IMPRESJMIURE DEPOZIT BUTELII	84	186.864,38	-56.961,38	129.903,00	288	68.772,12	108	636,78	61.130,88	212,2	2812
1013	IMPRESJMIURE DIN METAL	85	5.559,43	-4.857,43	702,00	192	300,72	72	4,18	401,28	212,2	2812
1030	TROTUARE AMENAJATE	87	12.213,87	-4.311,87	7.902,00	300	4.183,37	108	38,73	3.718,63	212,2	2812
3047	INSTALATIE INCALZIRE GPL	0053	51.734,68	0,00	51.734,68	240	31.040,92	144	215,56	20.693,76	212,2	2812
3053	NOTEBOOK ASSUS K52JC-EX271D	9	17.707,02	0,00	17.707,02	120	0,00	0	147,54	17.707,02	2131	2813,2
		11	2.576,56	0,00	2.576,56	48	0,00	0	53,67	2.576,56	2131	2813,2

nrinv	denumire	nr	val	modernizari	val_zi	durata	valiram	dur_ran	amortluna	amortpl	cont	cont_arn
3000												
3001	AER CONDITIONAT SAMSUNG AQ12-A	16	4.759,14	0,00	4.759,14	48	0,00	0	0,00	4.759,14	2131	2813.2
3002	AER CONDITIONAT SAMSUNG AQ18-A	17	6.633,94	0,00	6.633,94	48	0,00	0	0,00	6.633,94	2131	2813.2
3003	AER CONDITIONAT SAMSUNG SH 12YAB	18	4.759,14	0,00	4.759,14	48	0,00	0	0,00	4.759,14	2131	2813.2
3004	AER CONDITIONAT SAMSUNG SH 12 YAB	19	4.759,14	0,00	4.759,14	48	0,00	0	0,00	4.759,14	2131	2813.2
3051	SERVER PE SC 440 DUAL CORE	20	6.633,94	0,00	6.633,94	48	0,00	0	0,00	4.759,14	2131	2813.2
3049	INSTALATIE GPL	22	2.521,00	0,00	2.521,00	48	0,00	897	0,00	6.633,94	2131	2813.2
3034	APARAT AER CONDITIONAT 70GWIW	80	19.394,15	0,00	19.394,15	24	0,00	0	0,00	2.521,00	2131	2813.2
3009	INSTALATIE FRIG CONGELARE	89	3.160,00	0,00	3.160,00	120	0,00	0	0,00	19.394,15	2131	2813.2
3010	INSTALATIE FRIG REFRIGERARE	90	9.270,00	0,00	9.270,00	48	0,00	0	0,00	3.160,00	2131	2813.2
3035	BAIN MARIE MD 714	91	7.121,01	0,00	7.121,01	144	0,00	0	0,00	9.270,00	2131	2813.2
3011	BANC SPECIAL PIZZA	92	2.722,24	0,00	2.722,24	120	0,00	0	0,00	7.121,01	2131	2813.2
3012	BANCO BANC REFRIGERARE (MASA RECE)	93	7.600,60	0,00	7.600,60	120	0,00	0	0,00	2.722,24	2131	2813.2
3036	BRASIERA 74/02	94	17.686,08	0,00	17.686,08	120	0,00	0	0,00	7.600,60	2131	2813.2
3013	FRITEUSA 73/02	95	10.054,80	0,00	10.054,80	120	0,00	0	0,00	17.686,08	2131	2813.2
3014	GRATAR ROCA VULCANICA	96	7.483,12	0,00	7.483,12	120	0,00	0	0,00	10.054,80	2131	2813.2
3015	MASA INTRARE PALS 120	97	7.340,72	0,00	7.340,72	120	0,00	0	0,00	7.483,12	2131	2813.2
3016	MASA LUCRU SPECIALA TLV 715	98	2.228,56	0,00	2.228,56	120	0,00	0	0,00	7.340,72	2131	2813.2
3037	MASA RECE AIRONE	99	2.759,00	0,00	2.759,00	120	0,00	0	0,00	2.228,56	2131	2813.2
3017	MASA RECE PN 229	100	6.950,40	0,00	6.950,40	120	0,00	0	0,00	2.759,00	2131	2813.2
3018	MASA RECE PN 999	101	5.407,64	0,00	5.407,64	120	0,00	0	0,00	6.950,40	2131	2813.2
3020	MASINA SPALAT VASE E78	102	4.296,92	0,00	4.296,92	120	0,00	0	0,00	5.407,64	2131	2813.2
3038	SALAMANDRA OS 200	104	8.316,16	0,00	8.316,16	120	0,00	0	0,00	4.296,92	2131	2813.2
3022	VITRINA INGREDIENTE WV224	105	2.715,00	0,00	2.715,00	96	0,00	0	0,00	8.316,16	2131	2813.2
3023	CUPTOR PIZZA PM 44	107	2.791,04	0,00	2.791,04	120	0,00	0	0,00	2.715,00	2131	2813.2
3024	MASINA GATIT 74/02 CEP	108	4.485,60	0,00	4.485,60	96	0,00	0	0,00	2.791,04	2131	2813.2
3025	MASINA GATIT 76/02 CG	109	8.166,64	0,00	8.166,64	108	0,00	0	0,00	4.485,60	2131	2813.2
3040	BARCA NEUTRA PESTE	110	5.742,28	0,00	5.742,28	96	0,00	0	0,00	8.166,64	2131	2813.2
3026	CARUCIOR FARFURII CA 1401	112	2.990,12	0,00	2.990,12	96	0,00	0	0,00	5.742,28	2131	2813.2
3027	DULAP FRIG CA 170	113	2.121,76	0,00	2.121,76	96	0,00	0	0,00	2.990,12	2131	2813.2
3028	DULAP FRIGORIFIC CA 170	114	3.869,72	0,00	3.869,72	96	0,00	0	0,00	2.121,76	2131	2813.2
3029	HOTA CENTRU EC 16/24	115	3.869,72	0,00	3.869,72	96	0,00	0	0,00	3.869,72	2131	2813.2
3041	LAVOAR CU PICURATOR	116	3.624,08	0,00	3.624,08	96	0,00	0	0,00	3.869,72	2131	2813.2
3030	LAVOAR LUNG TCV 5	117	1.998,24	0,00	1.998,24	96	0,00	0	0,00	3.624,08	2131	2813.2
3031	MALAXOR SK 40	118	2.759,00	0,00	2.759,00	96	0,00	0	0,00	1.998,24	2131	2813.2
		119	4.321,84	0,00	4.321,84	96	0,00	0	0,00	2.759,00	2131	2813.2
										4.321,84	2131	2813.2
										45,01	2131	2813.2

nrinv	denumire	nr	val	modernizari	val_zi	durata	valram	dur_rai	amortluna	amortpi	cont	cont_arn
3042	MASA LUCRU GE 714	120	2.190,10	0,00	2.190,10	120	0,00	0	18,24	2.190,10	2131	2813,2
3043	MASA LUCRU GE 714	121	2.190,10	0,00	2.190,10	120	0,00	0	18,24	2.190,10	2131	2813,2
3032	MASA LUCRU USI GLISANTE E3	122	2.225,00	0,00	2.225,00	96	0,00	0	23,17	2.225,00	2131	2813,2
3033	RETROBAR CU OGLINDA	124	2.146,68	0,00	2.146,68	96	0,00	0	22,35	2.146,68	2131	2813,2
3048	SEPARATOR GRASIMI (ACO ECOMAX)	125	6.229,00	0,00	6.229,00	96	0,00	0	64,87	6.229,00	2131	2813,2
3045	APARAT AER CONDITIONAT 70GW 24000	148	3.160,00	0,00	3.160,00	48	0,00	0	0,00	3.160,00	2131	2813,2
6063	INSTALATIE CENTRALA TERMICA	668	14.900,00	0,00	14.900,00	72	0,00	0	206,94	14.900,00	2131	2813,2
6064	INSTALATIE CENTRALA GAZ	3585	17.968,69	-1.390,39	16.578,30	96	6.216,90	0	172,69	10.361,40	2131	2813,2
6068	CENTRALA GAZ MOTAN CONDENSARE 25 KW	18674	2.768,07	0,00	2.768,07	72	2.537,37	66	38,45	230,70	2131	2813,2
6069	CENTRALA TERMICA KOBER WARMETEHNIK	2021532	2.689,08	0,00	2.689,08	72	2.502,33	67	37,35	186,75	2131	2813,2
6070	INSTALATIE UTILIZARE GAZE NATURALE CASU	1661	9.934,54	0,00	9.934,54	96	9.417,13	91	103,49	517,41	2131	2813,2
6071	CENTRALA TERMICA KOBER WARMETEHNIK V	2021561	2.672,27	0,00	2.672,27	72	2.486,70	67	37,12	185,57	2131	2813,2
5004	DACIA LOGAN AMBITION CT 41 BCP	130	28.417,21	0,00	28.417,21	72	0,00	0	0,00	28.417,21	2133	2813,1
5001	AUTOCAR MERCEDES BENZ CT 07 LVB	132	796.095,00	0,00	796.095,00	108	0,00	0	7.370,60	796.095,00	2133	2813,1
5006	DACIA DUSTER LAUREATE	160946	62.332,63	1.029,74	63.362,37	60	0,00	0	1.056,22	63.362,37	2133	2813,1
6066	DACIA PRESTIGE PLUS	200793	46.363,71	231,87	46.595,58	60	10.872,33	14	776,59	35.723,25	2133	2813,1
6000	COPIATOR KONICA MINOLTA	14	3.185,72	0,00	3.185,72	72	0,00	0	0,00	3.185,72	214	2814
6001	PAT DUBLU TAPITAT	25	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6045	BUFET PAHARE	26	2.600,00	0,00	2.600,00	108	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6044	BUFET PAHARE	27	2.600,00	0,00	2.600,00	108	0,00	0	19,33	2.600,00	214	2814
6002	CANAPEA FIXA PIELE 2 LOCURI	28	2.320,00	0,00	2.320,00	108	0,00	0	23,74	2.320,00	214	2814
6003	CANAPEA FIXA PIELE 3 LOCURI	29	3.260,00	0,00	3.260,00	108	0,00	0	21,66	3.260,00	214	2814
6004	DULAP CU 3 USI	30	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	19,33	2.850,00	214	2814
6005	DULAP CU 3 USI	31	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	21,66	2.850,00	214	2814
6006	PAT DUBLU TAPITAT	32	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6046	TELEVIZOR SONY	33	3.290,00	0,00	3.290,00	70	0,00	0	0,00	3.290,00	214	2814
6007	BUFET PAHARE	35	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6047	BUFET PAHARE	36	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6008	CANAPEA FIXA PIELE 2 LOCURI	37	2.320,00	0,00	2.320,00	120	0,00	0	19,33	2.320,00	214	2814
6009	CANAPEA FIXA PIELE 3 LOCURI	38	3.260,00	0,00	3.260,00	120	0,00	0	21,66	3.260,00	214	2814
6010	DULAP CU 3 USI	39	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	19,33	2.850,00	214	2814
6011	DULAP CU 3 USI	40	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	21,66	2.850,00	214	2814
6012	PAT DUBLU TAPITAT	41	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6013	PAT DUBLU TAPITAT	42	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6048	TELEVIZOR SONY	43	3.290,00	0,00	3.290,00	72	0,00	0	0,00	3.290,00	214	2814

nrinv	denumire	nr	val	modernizari	val_zi	durata_valram	dur_rai	amortluna	amortpi	cont	cont_am	
6014	BUFET PAHARE	45	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6049	BUFET PAHARE	46	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6015	CANAPEA FIXA PIELE 2 LOCURI	47	2.320,00	0,00	2.320,00	120	0,00	0	19,33	2.320,00	214	2814
6016	CANAPEA FIXA PIELE 3 LOCURI	48	3.260,00	0,00	3.260,00	120	0,00	0	27,16	3.260,00	214	2814
6017	DULAP CU 3 USI	49	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6018	DULAP CU 3 USI	50	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6019	PAT DUBLU TAPITAT	51	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6020	PAT DUBLU TAPITAT	52	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6050	TELEVIZOR SONY	53	3.290,00	0,00	3.290,00	72	0,00	0	0,00	3.290,00	214	2814
6021	BUFET PAHARE	55	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6051	BUFET PAHARE	56	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6022	CANAPEA FIXA PIELE 2 LOCURI	57	2.320,00	0,00	2.320,00	120	0,00	0	19,33	2.320,00	214	2814
6023	CANAPEA FIXA PIELE 3 LOCURI	58	3.260,00	0,00	3.260,00	120	0,00	0	27,16	3.260,00	214	2814
6024	DULAP CU 3 USI	59	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6025	DULAP CU 3 USI	60	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6026	PAT DUBLU TAPITAT	61	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6027	PAT DUBLU TAPITAT	62	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6052	MASINA DE SPALAT RUFU CU USCATOR	63	1.820,00	0,00	1.820,00	48	0,00	0	0,00	1.820,00	214	2814
6053	TELEVIZOR SONY	64	3.290,00	0,00	3.290,00	72	0,00	0	0,00	3.290,00	214	2814
6028	BUFET PAHARE	66	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6054	BUFET PAHARE	67	2.600,00	0,00	2.600,00	120	0,00	0	21,66	2.600,00	214	2814
6029	CANAPEA FIXA PIELE 2 LOCURI	68	2.320,00	0,00	2.320,00	120	0,00	0	19,33	2.320,00	214	2814
6030	CANAPEA FIXA PIELE 3 LOCURI	69	3.260,00	0,00	3.260,00	120	0,00	0	27,16	3.260,00	214	2814
6031	DULAP CU 3 USI	70	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6032	DULAP CU 3 USI	71	2.850,00	0,00	2.850,00	120	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6033	PAT DUBLU TAPITAT	72	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6034	PAT DUBLU TAPITAT	73	1.890,00	0,00	1.890,00	120	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6055	TELEVIZOR SONY	74	3.290,00	0,00	3.290,00	72	0,00	0	0,00	3.290,00	214	2814
6058	FIRMA LUMINOASA	81	12.463,10	0,00	12.463,10	24	0,00	0	0,00	12.463,10	214	2814
6057	SISTEM ALARMA (+MONTARE)	82	6.989,00	0,00	6.989,00	119	0,00	0	0,00	6.989,00	214	2814
6060	FIRMA LUMINOASA	126	6.099,16	0,00	6.099,16	24	0,00	0	0,00	6.099,16	214	2814
6035	PAT DUBLU TAPITAT	25	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	0,00	1.890,00	214	2814
6036	DULAP CU 3 USI	30	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6037	DULAP CU 3 USI	39	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6038	PAT DUBLU TAPITAT	41	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814

nrinv	denumire	nr	val	modernizari	val_zi	durata	valram	dur_rai	amortluna	amortpl	cont	cont_am
6039	DULAP CU 3 USI	49	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6040	PAT DUBLU TAPITAT	51	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6041	DULAP CU 3 USI	60	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6042	PAT DUBLU TAPITAT	61	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6043	DULAP CU 3 USI	70	2.850,00	0,00	2.850,00	108	0,00	0	23,74	2.850,00	214	2814
6044	PAT DUBLU TAPITAT	72	1.890,00	0,00	1.890,00	108	0,00	0	15,74	1.890,00	214	2814
6067	MULTIFUNCTIONALA HP LASER JET ENTERPRI	2851	3.000,00	0,00	3.000,00	48	812,50	13	62,50	1.890,00	214	2814
	TOTAL		6.526.686,38	-1.252.413,99	5.274.272,39	19679	2.939.152,06	5626	22.886,73	2.335.120,33		

TERENURI		VAL SOLD
TEREN SEDIU ADTIV 747.29 MP		185.329,00
TEREN COMPLEX ASTORIA 7446.21 MP		2.338.220,58
GARAJ AUTO EFORIE 1915 MP		30.076,07
TEREN C1 C2 C3 OLIMP 6331.80 MP		17.527,78
TEREN GRADINA CINEMA 5118 MP		99.442,92
TEREN H DACIA 3000 MP		80.379,19
TEREN POLICLIN DOINA 610 MP		1.059.024,00
TEREN GARA NEPTUN 28501 MP		145.175,00
TEREN GARAJ AUTO 746.17 MP		416.199,48
TEREN GOSPODARIE B2 66.67 MP		165.473,00
TEREN SUD COMPL INTERNAT OLIMP 1461.75 MP		1.048,05
TEREN SUD MARAMURES 1661.16 MP		22.957,78
TEREN VEST MARAMURES 1345.23 MP		441.260,00
TEREN COMPLEX MIORITA 1092.63 MP		167.679,00
TEREN PISC MOLDOVA 2399 MP		17.160,75
MAGAZIN SH AMFITEATRU 971 MP		37.678,29
MAGAZIN TER SH AMFITEATRU 52.31 MP		406.217,85
TEREN PARCARE H OLITENIA 602.22 MP		22.000,00
TEREN LIM PISCINA MOLDOVA 499.9 MP		110.315,00
TEREN CAMIN PERS+POLICLINICA 1090MP		7.851,93
TEREN REST MAREA NEAGRA 5483.73 MP		17.119,45
STATIE POMPE NEPTUN 166 MP		1.235.528,00
STATIE POMPARE APE REZ 24 MP		2.607,86
ST POMPE ZONA LIMITR PLJ 274 MP		377,04
		4.304,54

TERENURI	VAL SOLD
TEREN TENIS 1820.69 MP	
VILA V2 1462.5 MP	28.595,94
TEREN VILA V7 143.86 MP	22.975,88
VILA BLANK 2557.43 MP	13.238,00
VILA VERDE 1576.6	40.177,23
TOTAL TERENURI	826.816,34
	7.962.755,95

ADMINISTRATOR
 VATUJI MIHAPTA GIANI
 SEMNATURA



INTOCMIT
 VARGOLICI GABRIELA
 SEMNATURA

Gabriela

Nota 2 - Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

31.12.2021

Denumire provizionului	Nr. rd.	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
			in cont	din cont	
0					
I. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (rd.2-6)		1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru litigii (ct.1511)	1	0	0	0	887 960
Provizioane pentru garantii acordate clientilor (ct.1512)	2	0	824 267	0	824 267
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare (ct.1513)	3	0	0	0	0
Provizioane pentru restructurare (ct.1514)	4	0	0	0	0
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli (ct.1518)	5	0	0	0	0
II PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI IN CURS DE EXEC.		6	7		63 693
Materii prime (ct.391)	7	0	0	0	0
Materiale (ct.392)	8	0	0	0	0
Productie in curs de executie (ct.393)	9	0	0	0	0
Produse (ct.394)	10	0	0	0	0
Stocuri aflate la terti (ct.395)	11	0	0	0	0
Animale (ct.396)	12	0	0	0	0
Marfuri (ct.397)	13	0	0	0	0
Ambalaje (ct.398)	14	0	0	0	0
III. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR		15			0
Clienti (ct.491)	15	0	0	0	0
Decontari in cadrul grupului si cu asociatii (ct.495)	16	1 182 632	19 839	57 589	1 144 872
Debitori diversi (ct.496)	17	997 149	19 839	3 100	1 013 888
IV PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE		18			0
Provizioane pentru deprecierea investitiilor financiare la societati din cadrul grupului (ct.591)	18	0	0	54 499	130 984
Alte provizioane pentru contul de trezorerie (ct.592+595+596+598)	19	185 483	0	0	0
TOTAL GENERAL (rd.01+07+16+20)		20			0
	20	0	0	0	0
	21	0	0	0	0
	22	0	0	0	0
	23	1 182 632	19 839	57 599	2 032 832

Administrator,

Numele si prenumele:

VATUIU MIHAI TA GJANI

Semnatura

Stampila unitatii

**Intocmit,**

Numele si prenumele

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA POTRIVIT LEGII

Nr de inregistrare in organismul profesional:

Semnatura

NEPTUN OLIMP SA
CUI RO2423562 J13/517/1991
STR PLOPILOR NR 1, NEPTUN , CONSTANTA
NOTA 2

PREZENTAREA litigiului dintre societatea Neptun Olimp SA si Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati

I. Pe data de 21.08.2012, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Constanta a emis Raportul de Inspectie Fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. 8941/21.08.2012, decizie prin care s-a retinut ca obligatie de plata suplimentara in sarcina SC Neptun Olimp SA, suma de **2.607.560 lei, reprezentand TVA, accesorii TVA, impozit pe profit si accesorii**

Impotriva acestei decizii de impunere, in termenul prevazut de lege, in conformitate cu dispozitiile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Societatea Neptun Olimp SA, a formulat contestatie si a inaintat-o spre a fi solutionata organului fiscal emitent.

Dupa emiterea acestei decizii de impunere, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Constanta a infiintat poprire asiguratorie asupra tuturor disponibilitatilor banesti ale Neptun Olimp SA respectiv a infiintat poprire pe conturile deschise la toate bancile cu care colaboreaza societatea Neptun Olimp SA si de asemenea a aplicat sechestrul asigurator asupra tuturor bunurilor mobile si imobile ale SC Neptun Olimp SA.

Precizam ca suma de 2.607.560 lei stabilita prin decizia de inspectie fiscala nr. 8941/21.08.2012 a fost achitata de catre SC Neptun Olimp prin OP nr. 1 din data de 3.10.2012 emis de Piraeus Bank Constanta.

Contestatia formulata de SC Neptun Olimp SA impotriva Deciziei de impunere nr. 8941/21.08.2012, a fost solutionata prin decizia nr. 387/27.11.2012 emisa de Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta, Serviciul Solutionare Contestatii, decizie ce a fost comunicata si inregistrata la SC Neptun Olimp SA sub nr. 1819/4.12.2012, prin care s-a decis desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala F-CT 1017/16.08.2012 nr. 8941/21.08.2012 in suma totala de 2.607.560 lei.

Dupa desfiintarea deciziei de impunere societatea Neptun Olimp SA a solicitat in nenumarate randuri DGFP Constanta restituirea sumei de 2.607.560 lei, suma retinuta la bugetul statului fara temei legal.

DGFP Constanta a refuzat restituirea sumei de 2.607.560 lei si in aceste conditii societatea Neptun Olimp SA, a actionat DGFP Constanta in judecata si a solicitat

instanței ca prin hotărârea ce se va pronunța să se dispună repunerea partilor în situația anterioară, respectiv restituirea de la bugetul statului a sumei de 2.607.560 lei achitate de Neptun Olimp SA în baza deciziei de impunere fiscală nr. 8941/21.08.2012 care a fost desființată prin decizia nr. 387/27.11.2012 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală a Finanțelor Publice – Serviciul soluționare contestații.

Prin Sentința civilă nr. 1555/17.02.2014, Judecătoria Constanța a dispus admiterea acțiunii, cu consecința repunerii partilor în situația anterioară, sens în care obligat DGFP Constanța să plătească societății Neptun Olimp SA suma de 2.607.560 lei.

Pe data de 15.01.2015 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Fiscal Municipal Mangalia a restituit către Neptun Olimp SA suma de 2.607.560 lei.

II. Pe data de 31.10.2012, Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, a emis două decizii de impunere respectiv decizia nr. 8941/31.10.2012 precum și un al doilea raport de inspecție fiscală, **motivată de faptul că prin aceste acte administrative se îndreapă unele erori materiale.** Și această decizie de impunere s-a desființat prin decizia nr. 31/25.01.2013 consecința a desființării primei decizii de impunere.

III. Împotriva deciziei nr. 387/27.11.2012 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală a Finanțelor Publice – Serviciul soluționare contestații, decizie prin care s-a desființat prima decizie de impunere, societatea Neptun Olimp SA a formulat contestație și a solicitat obligarea DGFP Constanța să completeze dispozitivul deciziei nr. 387/27.11.2012 cu dispoziții referitoare la desființarea și a raportului de inspecție fiscală pentru aceleași motive pentru care s-a desființat și decizia de impunere, raport în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. 8941/21.08.2012.

Cauza a reprezentat obiectul dosarului nr. 1446/36/2012 aflat pe rolul Curții de Apel Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal. În această cauză instanța s-a pronunțat prin Sentința Civilă nr. 429/CA/1.10.2012 în sensul admiterii acțiunii și obligarea DGFP Constanța să soluționeze contestația SC Neptun Olimp SA și cu privire la raportul de inspecție fiscală din data de 9.08.2012.

Cu privire la această dispoziție a instanței de fond, DGFP Constanța s-a pronunțat prin decizia nr. 366/14.04.2015 în sensul respingerii ca ramasă fără obiect a contestației formulate de societatea Neptun Olimp SA împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 9.08.2012 și înregistrat sub nr. 8941/21.08.2012 emis de organele fiscale competente din cadrul SAF AIF Constanța, ca urmare a faptului că decizia de impunere nr. 8941/21.08.2012 s-a desființat.

Împotriva acestei decizii emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, SC Neptun Olimp SA a formulat acțiune în instanța respectiv la Curtea de Apel Constanța și în această cauză instanța s-a pronunțat prin Sentința Civilă nr. 187/CA/26.10.2015 în

sensul admiterii actiunii si s-a dispus anulara deciziei nr. 366/14.04.2015 emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si a obligat organul fiscal sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC Neptun Olimp SA in ceea ce priveste Raportul de Inspecție Fiscala.

Impotriva acestei hotarari judecatoresti a formulat recurs Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati. Recursul s-a solutionat de Inalta Curte de Casatie si Justitie, in sensul admiterii acestuia.

IV. Prin decizia nr. 387/27.11.2012 emisa de Agentia de Administrare fiscala prin care s-a dispus desfiintarea deciziei de impunere nr. 8941/21.08.2012 se prevede dispozitiv in alin. 2 urmatoarele:

“Solutia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis, va viza aceeași perioada a acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare”.
In conformitate cu dispozitiile art. 218 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia atacarii in instanta judecatoreasca de contencios administrativ competent potrivit alin. 2 al deciziei prin care s-a dispus desfiintarea, incheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a solutiei de desfiintare emise in procedura de solutionare a contestatiei, se face dupa ce hotararea judecatoreasca a ramas definitiva si irevocabila.

De altfel, prin adresa nr. 1183/4.06.2013, Agentia de Administrare Fiscala – Serviciul Control, la sesizarea noastra ne-a comunicat cu privire la acest aspect urmatoarele: “Referitor la decizia de impunere nr. 13777/20.12.2012 precum si raportul de inspectie fiscal nr. 13777/20.12.2012 incheiat la data de 20.12.2012, acte administrative fiscale emise in baza deciziei nr. 387/27.11.2012 emisa de DGFP Constanta – Serviciul de Solutionare Contestatii, echipa de control intern retine ca au fost incalcate dispozitiile art. 218 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
Astfel, raportul de inspectie fiscal nr. 13777/20.12.2012, respectiv decizia de impunere nr. 13777/20.12.2012, emise ca urmare a solutiei de desfiintare potrivit deciziei seviciului de solutionare contestatii nr. 387/27.11.2012 trebuiau a fi incheiate si comunicate catre societatii Neptun Olimp SA, numai dupa solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei ce reprezinta obiectul dosarului nr. 1446/36/2012 aflat spre solutionare pe rolul Curtii de Apel Constanta – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal”.

V. Fara a lua in seama aceste dispozitii legale Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, au refacut controlul fiscal si au emis o noua decizie de impunere nr. 13777/20.12.2012 precum si un nou raport de inspectie fiscala nr. 13777/20.12.2012 prin care s-a stabilit in sarcina

societatii Neptun Olimp SA suma de 1.552.671 lei reprezentand impozit pe profit, neachitat si accesorii la aceasta, precum si TVA si accesorii la acesta.

Asadar, in urma refacerii controlului, s-a stabilit in sarcina societatii Neptun Olimp SA o suma suplimentara de plata mult mai mica decat cea initiala, de 2.607.560 lei s-a diminuat la suma de 1.552.671 lei.

Impotriva acestei decizii de impunere s-a formulat plangere prealabila la DGR Galati, plangere ce a fost solutionata prin decizia nr. 700/30.09.2016, pronuntata DGRFP Galati – Serviciul solutionare contestatii.

Prin aceasta decizie s-a admis in parte plangerea formulata de Neptun Olimp SA si s-a stabilit in sarcina societatii Neptun Olimp SA, o suma suplimentara de plata de 824.261 lei, reprezentand impozit pe profit, TVA si accesorii.

Prin urmare, prin solutionarea contestatiei s-a diminuat obligatia de plata societatii Neptun Olimp SA de la suma de 1.552.671 la suma de 824.261 lei.

Impotriva deciziei nr. 700/30.09.2016, societatea Neptun Olimp SA a formulat contestatie la Curtea de Apel Constanta in termen legal. Aceasta a reprezentat obiectul dosarului nr. 766/36/2016 aflat pe rolul curtii de apel Constanta – Sectia de contenciu Administrativ si fiscal.

In cauza s-au administrat probe, inclusiv s-a efectuat o expertiza contabila de catre trei experti.

Problema juridica care a reprezentat obiectul acestui litigiu, a constat in a se stabili, daca cheltuielile efectuate de societatea Neptun Olimp SA pentru reparatii si achizitii de obiecte de inventar si mijloace fixe, sunt cheltuieli deductibile sau nedeductibile fiscal.

S-a apreciat de catre instanta de fond, dupa administrarea probelor, ca aceste cheltuieli au fost nedeductibile fiscal si nu deductibile fiscal cum au fost inregistrate in contabilitatea societatii.

Dupa administrarea probelor, inclusiv a expertizei, in aceasta cauza s-a pronuntat instanta de fond, respectiv Curtea de Apel Constanta, in sensul admitterii in parte a actiunii – Sentinta civila nr. 119/CA/2.07.2018.

Impotriva acesteia a formulat recurs Neptun Olimp SA. Recursul a fost solutionat de Inalta Curte de Casatie si Justitie prin decizia nr. 6225/9.12.2021 in sensul respingerii recursului formulat de Neptun Olimp SA ca nefondat.

Pana la aceasta data nu s-a comunicat decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie motivata si nu cunoastem motivele pentru care s-a respins recursul.

OFICIUL JURIDIC
Stan Maria

DIRECTOR GENERAL
Vatuiu Mihaita Giani



Nota 3 - Repartizarea profitului

31.12.2021

Destinatia profitului	Nr. rd.	Suma
Profit net de repartizat		
- rezerva legala	1	0
- acoperirea pierderii contabile	2	0
- dividende	3	0
- alte rezerve	4	0
Profit nerepartizat	5	0
	6	0

Administrator,

Numele si prenumele

VATUIU MIHAITA GIANI

Semnatura

Stampila unitatii

**Intocmit,**

Numele si prenumele

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA POTRIVIT LEGII

Nr. de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

Nota 4 - Analiza rezultatului din exploatare

31.12.2021

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercitiu financiar	
		Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri neta	0		
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)		1	2
3. Cheltuielile activitatii de baza	1	658 178	685 650
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	2	1 324 346	1 096 210
5. Cheltuielile indirecte de productie	3	1 324 346	1 096 210
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri neta (1 - 2)	4	0	0
7. Cheltuielile de desfacere	5	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie	6	-666 170	-410 560
9. Alte venituri din exploatare	7	0	0
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	8	788 723	2 142 415
	9	148 821	75 164
	10	-1 306 072	-2 477 811

Administrator,

Numele si prenumele :

VATURU MIHAITA GIANI

Semnatura

Stampila unitatii



Intocmit,

Numele si prenumele :

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea :

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA POTRIVIT LEGII

Nr de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura

[Handwritten signature]

Nota 5 - Situatia creantelor si datorilor

31.12.2021

Creante / Datorii	Nr. rd.	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate / exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4	
CREANTE					
Creante din participatii sume datorate de filiale intarese de participare dobanzi (ct.261,263,265)	0	0	0	0	0
Imprumutun acordate pe termen lung si dobanzi aferente (ct.2673,2674)	1	2 909 000	0	2 909 000	0
Actiuni proprii - active imobilizate (ct.2677) :-	2	0	0	0	0
Alte creante imobilizate (ct.2671,2675,2676,2678,2679)	3	0	0	0	0
I. CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.01 la 04)	4	15 363	1 000	14 363	0
Furnizori debitori (ct.4092)	5	2 924 363	1 000	2 923 363	0
Clients (ct.411+413+418)	6	17 380	255	17 125	0
Creante personal si asigurari sociale (ct.425+426+431+436+437+4382)	7	1 027 388	3 638	1 023 750	0
Impozit pe profit (ct.441)	8	5 258	5 258	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4424+4428)	9	0	0	0	0
Alte creante cu statul si instituti publice (ct.444,445,446,447,4482)	10	82 697	22 594	60 103	0
Decontari cu grupul si alte creante (ct.451)	11	0	0	0	0
Debitori diversi (ct.456+4582+461-491-495-496)	12	0	0	0	0
II. CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 13)	13	10 000	0	10 000	0
III. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS (ct.471)	14	1 142 723	31 745	1 110 978	0
TOTAL CREANTE (rd. 05+14+15)	15	0	0	0	0
DATORII	16	4 067 086	32 745	4 034 341	0
Imprumutun din emisiuni de obligatiuni (ct.161)	17	0	0	0	0
Credite bancare pe termen lung (ct.1621+1623+1624+1625+1626+1627)	18	0	0	0	0
Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (ct.1622)	19	0	0	0	0
Datorii ce privesc imobilizarile financiare (ct.166)	20	0	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt (ct.5191+5192-5193+5194+5195+5196+5197)	21	0	0	0	0
Dobanzi (ct.168+5186+5198)	22	0	0	0	0
Alte imprumuturi si datorii financiare (ct.167+509)	23	8 683	8 683	0	0
TOTAL DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE (rd. 17 la 23)	24	8 683	8 683	0	0
Furnizori (ct.401+403+404+405+408)	25	402 339	345 372	56 967	0
Clients creditori (ct.419)	26	0	0	0	0
Datorii cu personalul si asigurari sociale (ct.421+423+424+425+426+427+4281+431+436+437+438)	27	541 509	383 108	158 401	0
Impozit pe profit (ct.441)	28	6 948	4 632	2 316	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4423+4428)	29	10 664	10 664	0	0
Alte datorii fata de stat si instituti publice (ct.444+445+446+447+4481)	30	961 075	862 284	98 791	0
Decontari cu grupul si alte conturi cu asociati (ct.451+455+457+4581+481+482)	31	0	0	0	0
Creditori diversi (ct.462+473)	32	0	0	0	0
ALTE DATORII - TOTAL (rd.25 la 32)	33	1 922 535	1 608 060	316 475	0
Venituri inregistrate in avans (ct.472)	34	0	0	0	0
TOTAL DATORII (rd. 24+33+34)	35	1 931 218	1 614 743	316 475	0

Administrator,

Numele si prenumele:

VATUIU MIHAELA GIANI

Semnatura

Stampila unitatii

**Intocmit,**

Numele si prenumele:

VARGOLICI GABRIELA

Calitatea:

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA POTRIVIT LEGII

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

Principii, politici si metode contabile

Situatiile financiare au fost intocmite cu respectarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale in conformitate cu Ordinul 1802 /2014 cu modificarile ulterioare , si cuprind : bilant (F10) , cont profit si pierdere (F20), date informative (F 30) , situatia activelor imobilizate (F40) , note explicative la situatiile financiare, situatia fluxurilor de trezor si situatia modificarii capitalului propriu.

Principalele principii contabile :

Principiul continuitatii activitatii

Societatea a desfasurat in mod continuu modul normal de functionare , fara a reduce semnificativ activitatile

Principiul permanentei metodelor

Metodele de evaluare si politicile contabile nu au fost schimbate de la un exercitiu financiar la altul.

Principiul prudentei

In contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat pana la data bilantului. S a tinut cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent. Au fost recunoscute deprecierea si provizioanele.

Principiul intangibilitatii

Conform acestui principiu, bilantul de deschidere pentru exercitiul financiar 2021 corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv, indiferent de conținutul său economic, de evoluția previzibilă a pieței, de consecințele pe care le are această evaluare.

Nu au existat abateri de la principiile si politicile contabile, metodele de evaluare si de la alte prevederi din reglementarile contabile.

Nu s au efectuat reevaluari ale imobilizarilor

Nu au fost modificate rezervele din reevaluare

Imobilizarile necorporale achizitionate de societate sunt prezentate la pretul de cost iar amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe baza metodei liniare pe perioada estimate de viata a acestora de 3 ani.

Conturile de creante comerciale si alte creante sunt evidentiata la valoarea lor recuperabila.

Administrator,

Numele si prenumele :

ATUTU MIHAITA GIANI

semnatura

tampila unitatii



locuitor,

--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA POTRIVIT LEGII

semnatura

Numele si prenumele : VARGOLICI GABRIELA

NEPTUN OLIMP SA

CUI RO2423562 J13/517/1991

STR PLOPILOR NR 1, NEPTUN , CONSTANTA

NOTA 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Societatea inregistreaza la data de 31.12.2021 un capital social in valoare de 7.331.529 lei , capital social subscris si varsat , reprezentand un numar de 73.315.286 actiuni nominative , ordinare , dematerializate si indivizibile, cu o valoare nominala de 0,1 lei/ actiuni. Capitalul social inregistrat in evidentele contabile corespunde cu cel mentionat in Certificatul de Inregistrare de Mentiiuni emis de Oficiul Reg Comertului de pe langa Tribunalul Constanta prin incheuerea nr 24839/01.02.2003

A)Structura sintetica consolidata la 31.12.2021 comunicata de SC Depozitarul Central SA

Nume	Numar actiuni	Valoare Nominala	Valoarea capitalului lei	Pondere %
		actiuni		
STATUL ROMAN PRIN MIN. EC. ANTREP. SI TURISMULUI	38,282,001.00	0,1	3,828,200.00	52.2156
SIF TRANSILVANIA BRASOV	30,194,757.00	0,1	3,019,476.00	41.1848
PERSOANE JURIDICE	660,189.00	0,1	66,019.00	0.9005
PERSOANE FIZICE	4,178,339.00	0.1	417.834,00	5.6991
TOTAL	73,315,286.00	0,1	7,331,529.00	100

B)Capitaluri proprii

Specificatie	Valoare 31.12.2020	Valoare 31.12.2021
Capital social total de:		
-subscris si varsat	7,331,529.00	7,331,529.00
-subscris si nevarsat	7,331,529.00	7,331,529.00
Rezerve din reevaluare	0.00	0.00
Rezerve legale	5,850,298.00	5.585.226.00
Alte rezerve	1,143,270.00	1,143,270.00
	4,742,208.00	4,742,208.00

Rezultatul reportat		
Rezultatul exercitiului	-6,406,003.00	-7.985.820.00
Repartizarea profitului:	-1,326,028.00	-2.491.271,00
Total capitaluri proprii	11,335,274.00	8.325.142,00

C) Actiunile si titlurile de valoare

Societatea a adoptat urmatoarea politica de recunoastere si evaluare a actiunilor si titlurilor de val.
Titluri de valoare recunoscute ca imobilizari financiare

Denumire societate	Valoare contabila
SOC MIXTA CRAMA MURFATLAR	697,410.00
SOC MIXTA HOLLIDAY NEPTUN	1,181,622.00
SOC MIXTA TRANSFER	529,967.00
SOC MIXTA DRACULA	500,000.00
TOTAL	2,908,999.00

ADMINISTRATOR

 VATIU MIHAITA GIAN



INTOCMIT

 VARGOLICI GABRIELA

SOC. NEPTUN OLIMP S.A.
 INTHARE Nr. 1920
 Data 09.12.2021

DEPOZITARUL
 CENTRAL ROMANIA



*Jonkita
 Key*

**STRUCTURA SINTETICA CONSOLIDATA
 A DETINATORILOR DE INSTRUMENTE FINANCIARE**

DEPOZITARUL
 CENTRAL
 INTHARE Nr. 1920
 Data 09.12.2021

care detin cel putin 10% din capitalul social la data: 02 Decembrie 2021

Emitent: NEPTUN-OLIMP S.A., NEPTUN CONSTANTA
 C.U.I. (C.I.F.): 2423562
 ISIN: RONEOLACNOR1
 Sedin social: STR. PLOPILOR NR.1 Loc. NEPTUN Jud. CONSTANTA
 Simbol: NEOL
 Capital social: 7.331.528.60 RON
 Numar detinatori: 5.836
 Valoare nominala: 0.1000 RON

Denumire detinator	Numar detineri	Procent (%)
STATUL ROMAN PRIN MINISTERUL ECONOMIEI, ANTREPRENORIALITATULUI SI TURISMULUI loc. BUCURESTI jnd. SECTOR 1	38,282,001	52,2150
S.I.F. TRANSILVANIA loc. BRASOV jud. BRASOV	30,194,757	41,1848
Pers.Fizice	4,178,339	5,6991
Pers.Juridice	660,189	0,9005
Total	73,315,286	100

Semnatura: *[Signature]*

Stampila:

Data emiterii: 07.12.2021

NEPTUN OLIMP SA
CUI RO2423562 J13/517/1991
STR PLOPILOR NR 1, NEPTUN , CONSTANTA
NOTA 7

Prezentarea

divizarii asimetrice a societatii mixte Holiday Club Neptun SA, societate in cadrul
careia Neptun Olimp SA este actionar minoritar

I. Scurt Istoric

In conformitate dispozitiile Legii nr. 137/2002 si HG nr. 577/2002 Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii Neptun Olimp SA, prin Hotararea nr. 13077/20.09.2001, a aprobat constituirea societatii mixte Holiday Club Neptun S.A, avand ca principali actionari, Neptun Olimp SA si GG&Son Trading SRL, pe structura activului Complex Sat Vacanta Neptun, in urmatoarele conditii:

- aportul Neptun Olimp SA la capitalul social al noii societati este in natura constand in activul Complex sat Vacanta Neptun in valoare totala de 1.181.622,5 lei;
- aportul GG&Son Trading SRL este in numerar, in valoare totala de 1.312.912,5 lei din care 30% varsat la constituire si diferenta de 70% in termen de un an de la constituire;
- programul de investitii ce urma a fi efectuat de actionarul majoritar in termen de un an fiind de 1.010.941,7 lei;
- aportul persoanelor fizice este in numerar in valoare de 131.290 lei.

Actul constitutiv al acestei societati a fost intocmit cu mentionarea urmatoarelor clauze:

In cazul nerespectarii obligatiilor actionarului majoritar privitoare la aportul de capital si la efectuarea investitiilor, contractul de asociere in vederea constituirii societatii mixte se desfiinteaza de drept, fara a mai fi nevoie de interventia instantei, de punerea in intarziere sau de indeplinirea altei formalitati. In aceasta situatie sumele efectiv aportate de actionarul majoritar, indiferent ca au fost sau nu obiect al majorarii de capital, vor reveni actionarului Neptun Olimp SA indiferent sub ce forma se vor regasi acestea (actiuni, etape fizice de executie, creante, etc.).

La aceasta data structura a actionariatului Societatii Holiday Club Neptun SA este urmatoarea:

- Saadati – Sohi Manochehr casatorit cu Saadati – Sohi Neomi - Roxana**, detinatori a unui numar de 1.377.740 actiuni, reprezentand 59,38% din capitalul social subscris si varsat;
- Neptun – Olimp S.A.**, detinator a unui numar de 472.649 actiuni nominative, reprezentand 20,37% din capitalul social subscris si varsat;

Savulescu Nicolae, detinator a unui numar de 459.247 actiuni, reprezentand 19,80% din capitalul social subscris si varsat;

Borcea Cristian, detinator a unui numar de 10.503 actiuni, reprezentand 0,45% din capitalul social subscris si varsat.

2. Situatia Actuala a Societatii Holiday Neptun S.A.

Societatea mixta Holiday Club Neptun SA se prezinta astfel la acesta data:

- Capital social total = 5.800.347,5 lei;
 - Actionarul majoritar este Saadati – Sohi Manochehr casatorit cu Saadati – Sohi Neomi - Roxana, detinatori a unui numar de 1.377.740 actiuni, reprezentand 59,38% din capitalul social subscris si varsat;
 - Societatea Neptun – Olimp S.A detinatoare a unui numar de 472.649 actiuni reprezentand 20,37% din capitalul social.
 - Savulescu Nicolae, detinator a unui numar de 459.247 actiuni, reprezentand 19,80% din capitalul social subscris si varsat;
 - Borcea Cristian, detinator a unui numar de 10.503 actiuni, reprezentand 0,45% din capitalul social subscris si varsat;
- Actionarul majoritar a efectuat inca de la inceput lucrari de investitii, ce au fost stabilite prin raportul de evaluare intocmit in perioada respectiva.

Conform situatiilor financiare prezentate, rezultatele din perioada 2002 – 2017 sunt cu pierdere, deci activitate ineficienta, fara nici un beneficiu sub forma de dividende pentru actionari.

Comparand suma lichiditatilor din conturile curente si din casa, constatam ca societatea Holiday Club Neptun S.A, prezinta insuficiente lichiditati pentru plata datoriilor certe, lichide si exigibile.

3. Divizarea Asimetrica a Holiday Club Neptun SA

Avand in vedere faptul ca societatea Holiday Club Neptun SA de la constituirea sa si pana in prezent nu a avut profit si exista posibilitatea sa intre in faliment ca si societatea mixta Crama Murfatlar Neptun SA, Consiliul de Administratie al societatii Neptun Olimp SA, in sedinta din data de 3.05.2018 a aprobat demararea procedurii privind divizarea asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA.

De asemenea in luarea acestei decizii, s-a avut in vedere si faptul ca, prin divizarea asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA, va intra in patrimoniul societatii Neptun Olimp SA active la nivelul cotei de participare la capital a societatii Neptun Olimp SA in cadrul Societatii Holiday Club Neptun SA de 20,37%.

In baza deciziei Consiliului de Administratie al Societatii Neptun Olimp SA s-a intocmit un raport de evaluare a pachetului de actiuni detinut de Societatea Neptun Olimp SA in cadrul societatii mixte Holiday Club Neptun SA. Din acest raport de

evaluare întocmit de Estimatori Group SRL, rezulta ca valoarea pachetului de actiuni detinut de Neptun Olimp SA in cadrul Holiday Club Neptun SA este de 4.425.608 lei reprezentand 9,3634 lei/actiune.

Procedura de demarare a divizarii asimetrice a societatii Holiday Club Neptun SA, a fost prezentata spre aprobare adunarii generale extraordinare a actionarilor societatii Neptun Olimp SA.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii Neptun Olimp SA in sedinta din data de 6.09.2018 a aprobat, cu majoritate de voturi, demararea procedurii de divizare asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA, cu respectarea etapelor privind divizarea prevazuta de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceasta hotarare AGEA a fost comunicata societatii Holiday Club Neptun SA.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii Holiday Club Neptun SA, in sedinta din data de 5.12.2019 a aprobat Proiectul de Divizare a societatii Holiday Club Neptun SA.

Din acest proiect de divizare, rezulta ca prin divizarea societatii Holiday Club Neptun SA, societatea Neptun Olimp SA pierde calitatea de actionar al societatii Holiday Club Neptun SA si simultan va fi transferat in proprietatea societatii Neptun Olimp SA suprafata de 7.951,40 mp de teren si Unitatea de Cazare ce se afla pe acesta, unitate ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie in schimbul pachetului de actiuni in cota procentuala de 20,37% din capitalul social pe care Neptun Olimp SA il detine in cadrul societatii Holiday Club Neptun SA.

Aceiasi adunare generala extraordinara a actionarilor Holiday Club Neptun SA a aprobat si actul constitutiv actualizat al Holiday Club Neptun SA.

In conformitate cu dispozitiile Legii nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea Holiday Club Neptun SA a solicitat Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta inregistrarea in Registrul Comertului a proiectului de divizare aprobat de AGEA din data de 5.12.2019.

In data de 30.01.2020, Oficiul Registrului Comertului Constanta a admis aceasta cerere si s-a dispus publicarea rezolutiei nr. 2243/30.01.2020 pe pagina de internet a ONRC.

Cererea formulata de Holiday Club Neptun SA prin care s-a solicitat inregistrarea in Registrul Comertului a mentiunii privind divizarea Holiday Club Neptun SA, a fost inaintata de Oficiul Registrului Comertului catre Tribunalul Constanta in vederea solutionarii acesteia.

Tribunalul Constanta - sectia a II -a Civila prin sentinta civila nr. 270/3.06.2020 a respins ca neintemeiata cererea formulata de Holiday Club Neptun SA, motivata de faptul ca Neptun Olimp SA, societate participante la divizare, trebuia sa supuna aprobarii adunarii generale extraordinare a actionarilor Neptun Olimp SA proiectul de divizare al societatii Holiday Club Neptun SA si sa solicite inregistrarea de mentiuni in acest sens, la Oficiul Registrului Comertului Constanta.

Impotriva acestei hotarari judecatoresti a declarat apel atat Neptun Olimp SA cat si Holiday Club Neptun SA.

Motivul de apel au fost întemeiate pe faptul că, divizarea ce face obiectul prezentului dosar, nu este o divizare în care are loc înființarea unei noi societăți, ci este o divizare a societății Holiday Club Neptun SA, în urma căreia societatea Neptun Olimp SA – societate existentă, va pierde calitatea de acționar pe care o detine în societatea Holiday Club Neptun SA, aspect ce nu impune depunerea unei cereri de înregistrare împreună cu toate documentele aferente din partea societății Neptun Olimp SA.

În acest sens, art. 246 alin. 2 din legea nr. 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

“În cazul unei fuziuni prin înființarea unei noi societăți sau al unei divizări prin înființarea unor noi societăți, proiectul de fuziune sau de divizare și, dacă sunt conținute într-un document separat, actul constitutiv sau proiectul de act constitutiv al noii/noilor societăți vor fi aprobate de către adunarea generală a fiecăreia dintre societățile care urmează să își înceteze existența”.

În speta, practica judiciară în materie a statuat în sensul că, prin interpretarea per a contrario a dispozițiilor art. 246 alin. (2) din Legea societăților comerciale, rezultă că, atunci când fuziunea sau divizarea nu se realizează prin înființarea unei noi sau unor noi societăți – art. 238 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare și art. 250 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare -, aprobarea proiectului de fuziune sau divizare de către adunarea generală a fiecăreia societăți care participă la fuziune sau divizare nu este necesară, fiind suficiente doar raportul și modalitățile de informare a adunării generale prevăzute de art. 243 indice 2 din Legea nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Asadar, pentru înregistrarea în Registrul Comerțului a divizării SC Holiday Club Neptun SA, era suficient să se depună de către SC Holiday Club Neptun SA nu și de către societatea Neptun Olimp SA, cererea de înregistrare a proiectului de divizare la Registrul Comerțului Constanța, proiect însoțit de hotărârea adunării generale a societății Holiday Club Neptun SA, prin care s-a aprobat de către acționarii societății, divizarea asimetrică a acestei societăți.

Aceste argumente nu au fost luate în considerare de către instanța de apel, respectiv Curtea de Apel Constanța sens în care această instanță, a respins ca nefondate cele două apeluri.

În aceste condiții, pentru reglementarea situației, societatea Neptun Olimp SA solicită Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor aprobarea Proiectului de divizare al societății Holiday Club Neptun SA, document din care rezultă că prin divizarea asimetrică a societății Holiday Club Neptun SA, societatea Neptun Olimp SA pierde calitatea de acționar al societății Holiday Club Neptun SA și simultan va fi

transferat in proprietatea societatii Neptun Olimp SA suprafata de 7.951,40 mp de teren si Unitatea de Cazare ce se afla pe acesta, unitate ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie in schimbul pachetului de actiuni in cota procentuala de 20,37% din capitalul social pe care Neptun Olimp SA il detine in cadrul societatii Holiday Club Neptun SA.

Hotararea AGEA societatii Neptun Olimp SA prin care se aproba proiectul de divizare a societatii Holiday Club Neptun SA impreuna cu proiectul de divizare s-au depus la ORC Constanta in vederea inregistrarii de mentiuni privind divizarea Holiday Club Neptun SA.

Oficiul Registrului Constanta, a trimis cererea de inregistrare a divizarii, cu intreaga documentatie instantei competente, respectiv Tribunalului Constanta.

Cererea de inregistrare a divizarii a reprezentat obiectul dosarului nr. 6005/118/2021 aflat pe rolul Tribunalului Constanta si a fost solutionata prin hotarare nr. 506/2021 din data de 28.09.2021 prin care s-a admis cererea si s-a dispus inscrierea in registrul comertului a mentiunilor privind divizarea partiala a Holiday Club Neptun SA.

Aceasta hotarare judecatoreasca a ramas definitiva.

Dupa solutionarea definitiva a cererilor de inregistrare mentiuni in Registrul Comertului privind divizarea societatii Holiday Club Neptun SA, s-a finalizat procedura de divizare a societatii Holiday Club Neptun SA si prin aceasta, urma a fi transferat in proprietatea societatii Neptun Olimp SA suprafata de 7.951,40 mp de teren si Unitatea de Cazare ce se afla pe acesta, unitate ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie, in schimbul pachetului de actiuni detinut de Neptun Olimp SA in cadrul societatii Holiday Club Neptun SA.

La aceasta data, urmeaza ca AGEA societatii Neptun Olimp SA, sa imputerniceasca directorul general in vederea semnarii actelor notariale referitoare la divizarea societatii Holiday Club Neptun SA.

Mentionam ca, inainte de finalizarea procedurii de divizare asimetrica a societatii Holiday Club Neptun, intre cele doua parti, respectiv Holiday Club Neptun SA in calitate de predator si Neptun Olimp SA in calitate de primitor, s-a incheiat procesul verbal de predare primire nr. 234/14.02.2020, prin care Holiday Club Neptun SA a predat societatii Neptun Olimp SA suprafata de teren de 7.951,40 mp impreuna cu Unitatea de Cazare ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie.

In sezoanele estivale 2020 si 2021 societatea Neptun Olimp SA, a exploatat in nume propriu Complexul Sat Vacanta Holiday Neptun si a incasat venituri si s-au inregistrat cheltuieli din aceasta activitate.

Toata aceasta procedura a fost prezentata Consiliului de Administratie si adunarii generale a actionarilor societatii Neptun Olimp SA.

OFICIUL JURIDIC
Stan Maria

DIRECTOR GENERAL
Vatuiu Mihaita Grani



Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie si conducere

31.12.2021

Consiliul de Administratie

Consiliul de Administratie al Societatii Neptun-Olimp SA in exercitiul financiar 2021 a fost format din 5 membri provizorii neexecutivi, alesi de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, pentru un mandat de patru luni. Toti membri consiliului de administratie sunt membri neexecutivi

In exercitiul financiar 2021, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

- Constantinescu Dana Mariana - pe perioada 01.01.2021-18.05.2021 - Presedinte al Consiliului de Administratie;
- Bude Laurentiu - pe perioada 18.01.2021-18.05.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Fratila Constantin - pe perioada 18.01.2021-18.05.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Ciorchina Olga - pe perioada 01.01.2021-20.01.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Velicu Alexandru - pe perioada 24.05.2021-24.09.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Bellu Elena Adriana - pe perioada 24.05.2021-24.09.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Dubalariu Lucian - pe perioada 24.05.2021-11.02.2022 - membru al Consiliului de Administratie;
- Filip Bogdan Liviu - pe perioada 24.05.2021-24.09.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Arghirescu Adriana - pe perioada 11.10.2021-11.02.2022 - Presedinte al Consiliului de Administratie;
- Calin Dragos - pe perioada 11.10.2021-11.02.2022 - membru al Consiliului de Administratie;
- Vatuiu Mihaita Giani - pe perioada 11.10.2021-11.02.2022 - membru al Consiliului de Administratie;
- Demusca Victorita - pe perioada 14.12.2021-11.02.2022 - membru al Consiliului de Administratie;
- Mancas Catalin - pe perioada 01.01.2021-24.09.2021 - membru al Consiliului de Administratie.

Conducerea Executiva - Directorul General

Atributiile de conducere a activitatii societatii, sunt delegate de catre Consiliul de Administratie catre directorul general in baza unui contract de mandat pe o perioada de patru ani. Directorul general asigura coordonarea tuturor activitatilor societatii si reprezinta societatea in relatiile cu tertii. Functia de Director general al societatii Neptun Olimp SA in exercitiul financiar 2021, a fost detinuta de dl. Ilie Marius in perioada 1.01.2021 - 31.12.2021.

Numarul mediu de salariati in anul 2021 a fost de 19 angajati, iar la sfarsitul anului erau 16 angajati. Societatea nu a efectuat in cursul anului 2021 nicio plata la bugetul de stat.

CUANTUM INDEMNIZATII APROBATE

Director general

indemnizatie bruta-8989, indemnizatie neta -5259/LUNA

Membrii CA

indemnizatie bruta -3139/ persoana, indemnizatie neta -1836/persoana/LUNA

TOTAL INDEMNIZATII BRUTE = 315.574 LEI

CAS RETINUT = 78.906 LEI

SANATATE = 31.568 LEI

IMPOZIT = 20.498 LEI

INDEMNIZATII NETE = 184.602 LEI

Societatea nu a efectuat in cursul anului 2021 nicio plata la bugetul de stat.

Indemnizatia incasata a Membrilor CA, director si secretar comitete in anul 2021

IR	NUME PRENUME	Lunile incasate	SUMA INCASATA NETA LEI	Total General
1	Constantinescu Dana Mariana	01,02,03,04,05	2.888+2.888+2.362+2.362+2.362	12.862,00
2	Craciunescu Constantin	01,	2.362,00	2.362,00
3	Fratila Constantin	02,03	2.362+2.362	4.724,00
4	Bude Laurentiu	02,03,	2.362+2.362	4.724,00
5	Ciorchina Olga	01,	2.362,00	2.362,00
6	Mancas Catalin	01,02,03,04,05,06	2.362,00+2.362+2.362+2.362+2.362+1.836	13.646,00
7	Mihai Velicu	06,	1.836	1.836,00
8	Dubalaru Lucian	06,	1.836	1.836,00
9	Bellu Elena	06,	1.836	1.836,00
10	Filip Bogdan Liviu	06,	1.836	1.836,00
11	Stan Maria	01-09	526,00	4.734,00
12	Ilie Marius	01-10	5.259,00	52.550
TOTAL				105.308,00

Indemnizatia neincasata a Membrilor CA, director si secretar comitete in anul 2021

NR.	NUME PRENUME	Lunile neincasate	SUMA INCASATA NETA LEI	Total General
1	Popa Cristina Maria	12,2020 + 01,2021	2.362,00+2.362	4.724
2	Bude Laurentiu	04,05	2.362+2.362	4.724
3	Fratila Constantin	04,05	2.362+2.362	4.724
4	Mancas Catalin	07,08,09	1.836+1.836+1.836	5.508
5	Mihai Velicu	07,08,09	1.836+1.836+1.836	5.508
6	Bellu Elena	07,08,09	1.836+1.836+1.836	5.508
7	Dubalaru Lucian	07,08,09,10,11,12	1.836+1.836+1.836+1.836+1.836+1.836	11.016
8	Filip Bogdan Liviu	07,08,09	1.836+1.836+1.836	5.508
9	Arghirescu Adriana	10,11,12	1.836+1.836+1.836	5.508
10	Calin Dragos	10,11,12	1.836+1.836+1.836	5.508
11	Vatuiu Mihaita Giani	10,11,12	1.836+1.836+1.836	5.508
12	Demusca Victorita	11,12	1.836+1.836	3.672
13	Stan Maria	10-12	526,00	1.578
14	Ilie Marius	11-12	5.259,00	10.518
total				79.512

ADMINISTRATOR
VATUIU MIHAITA GIANI
SEMNATURA



INTOCMIT
VARGOLICI GABRIELA
SEMNATURA

(Handwritten signature)

NEPTUN OLIMP SA

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU LA DATA D 31,12,2021

Specificatie	Valoare 31.12.2020	Cresteri	Reduceri	Valoare 31.12.2021
Capital social total de:	7,331,529.00			7,331,529.00
-subscris si varsat	7,331,529.00			7,331,529.00
-subscris si nevarsat	0.00			
Rezerve din reevaluare	5,850,298.00		265.072,00	5.585.226,00
Rezerve legale	1,143,270.00			1.143.270,00
Alte rezerve	4,742,208.00			4.742.208,00
Rezultatul reportat	-6,406,003.00	-1.579.817,00		-7.985.820,00
Rezultatul exercitiului	-1,326,028.00	-1.165.243,00		-2.491.271,00
Repartizarea profitului				
Total capitaluri proprii	11,335,274.00	-2.745.060,00	265.072,00	8.325.142,00

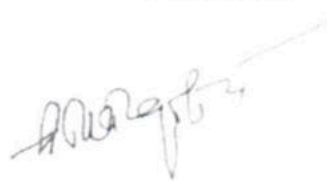
ADMINISTRATOR

VATUIU MIHAELA GIANI



INTOCMIT

VARGOLICI GABRIELA



NEPTUN-OLIMP S.A.
Str. Plopilor nr. 1, Neptun, Mangalia, jud. Constanta
CUI RO 2423562
Telefon: 0241701200 Fax: 0241701208

500 / 01.04.2022

NOTA

Privind neplata contributiilor la Bugetul de Stat in anul 2021

Consiliul de Administratie al SC Neptun-Olimp SA, in sedinta din data de 16.06.2020, a numit in functia de Director general pe dl. Ilie Marius, pe o perioada de 4 luni, contract ce a fost prelungit periodic cu inca 4 luni, iar pe data de 19.03.2021, Consiliul de Administratie a prelungit contractul de mandat al dlui Ilie Marius pe o perioada de 4 ani, respectiv de la data de 19.03.2021 la data de 19.03.2025.

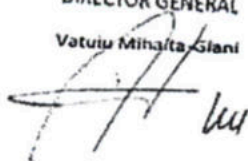
Incepand cu data de 17.01.2022, Dl Ilie Marius si-a depus demisia din functia de Director General.

In exercitiul financiar 2021, de la 01.01.2021 pana la 31.12.2021, conducerea societatii Neptun-Olimp SA a fost asigurata de Director General-Ilie Marius.

Pe intreaga perioada a exercitiului financiar 2021, toate platile au fost efectuate de catre Directorul general, el fiind singura persoana in cadrul societatii cu drept de semnatura in banca.

Deciziile in ceea ce priveste efectuarea oricarei plati, inclusiv plata contributiilor la Bugetul de Stat, ii apartineau in exclusivitate.

DIRECTOR GENERAL
Vatuiu Mihaila-Giani



Denumirea indicatorului	
1. Indicatori de lichiditate	
a) Indicatorul lichiditatii curente	0,07
b) Indicatorul lichiditatii imediate	0,07
2. Indicatori de risc:	
a) Indicatorul gradului de indatorare	0,15
b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	1,00
3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)	
c) Viteza de rotatie a activelor totale	0,05

<u>ACTIVE CURENTE</u>	<u>140.156</u>
<u>DATORII CURENTE</u>	<u>1.922.535</u>
<u>ACTIVE CIRCULANTE</u>	<u>140.156</u>
<u>DATORII CURENTE</u>	<u>1.922.535</u>
<u>DATORII TOTALE</u>	<u>1.931.218</u>
<u>ACTIVE TOTALE</u>	<u>12.469.797</u>
<u>CIFRA DE AFACERI</u>	<u>685.650</u>
<u>TOTAL ACTIVE</u>	<u>12.469.797</u>

LICHIDITATE = 0,10

RISC = 0,07

INDATORARE GLOBALA = 0,15

VITEZA DE ROTATIE A ACTIVELOR TOTALE = 0,05

Administrator,
 Numele si prenumele :
 VATUIU MIHAITA GIANI

Semnatura

Stampila unitatii



Intocmit,
 Numele si prenumele : VARGOLICI GABRIELA
 Calitatea : PERSOANA IMPUTERNICITA POTRIVIT LEGII
 Nr. de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

[Handwritten signature]

ALTE INFORMATII

REZULTATELE FINANCIARE la data de 31 decembrie 2021 se prezinta astfel:

1. Venituri totale = 760 677 lei, din care:

venituri din exploatare 760 814 lei
 venituri financiare 263 lei
 venituri extraordinare 0 lei

2. Cheltuieli totale 3.247.716 lei, din care:

cheltuieli de exploatare 3.241.725 lei
 cheltuieli financiare 5 991 lei
 cheltuieli extraordinare 0 lei
 impozit specific 4 632 lei

PIERDEREA BRUTA al exercitiului a fost de 2.486.639 lei.

Impozitul specific a fost de 4 632 lei

PIERDEREA NETA a fost de 2.491.271 lei, fiind propusa a fi acoperita din profitul exercitiilor financiare viitoare.

Principalele surse de venituri au fost in anul 2021 :

Venituri din servicii turistice in suma 530 892.91

Veniturile din activitatea de inchiriere au fost in suma de 87 585.98 lei

In anul 2021 a fost realizata o cifra de afaceri in suma de 685.650 lei

La 31.12.2021, datoria legata de contractul de leasing nr. 200793/2018 era de 8683.07 lei , catre RCI TOMANIA IFN-
 PRESTIGE.

La data de 31.12.2021, societatea figureaza cu urmatoarele datorii restante neachitate :

401	FURNIZORI	402,339,00
4315	CONTRIBUTIA DE ASIGURARI SOCIALE	328.457,00
4316	CONTRIBUTIA DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	130.792,00
436	CONTRIBUTIA ASIGURATORIE PENTRU MUNCA	19.693,00
4415	IMPOZIT SPEC UNOR ACTIVITATI	6.948,00
144	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	85.173,00
146	ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	237.556,51
481	ALTE DATORII FATA DE BUGETUL STATULUI	638.345,00
67	LEASING	8.683,00
	TOTAL DATORII	1.857.986,51

Nota de informare situatie terenuri :

TEREN SEDIU ADTIV 747.29	185.329,00
TEREN COMPLEX ASTORIA 7446.21 MP	2.338.220,58
TEREN ATELIERE EFORIE 1915 MP	30.076,07
GARAJ AUTO EFORIE 1116 MP	17.527,78
TEREN C1 C2 C3 OLIMP 6331.80 MP	99.442,92
TEREN GRADINA CINEMA 5118 MP	80.379,19
TEREN H DACIA 3000 MP	1.059.024,00
TEREN POLICLIN DOINA 610 MP	145.175,00
TEREN GARA NEPTUN 26501 MP	416.199,48
TEREN GARAJ AUTO 746.17 MP	165.473,00
TEREN GOSPODARIE B2 66.67 MP	1.048,05
TEREN SUD COMPL INTERNAT OLIMP 1461.75 MP	22.957,78
TEREN SUD MARAMURES 1661.16 MP	441.260,00
TEREN VEST MARAMURES 1345.23 MP	167.679,00
TEREN COMPLEX MIORITA 1092.63 MP	17.160,75
TEREN PISC MOLDOVA 2399 MP	37.678,29
MAGAZIN SH AMFITEATRU 971 MP	406.217,85
MAGAZIN TER SH AMFITEATRU 52.31 MP	22.000,00
TEREN PARCARE H OLTENIA 602.22 MP	110.315,00
TEREN LIM PISCINA MOLDIVA 499.9 MP	7.851,93
TEREN CAMIN PERS+POLICLINICA 1090MP	17.119,45
TEREN REST MAREA NEAGRA 5483.73 MP	1.235.528,00
STATIE POMPE NEPTUN 166 MP	2.607,86
STATIE POMPARE APE REZ 24 MP	377,04
ST POMPE ZONA LIMITR PLJ 274 MP	4.304,54
TEREN TENIS 1820.69 MP	28.595,94
VILA V2 1462.5 MP	22.975,88
TEREN VILA V7 143.86 MP	13.238,00
VILA BLANK 2557.43 MP	40.177,23
VILA VERDE 1576.6	826.816,34
TOTAL TERENURI	7.962.755,95

Evenimente ulterioare datei bilanțului

- Impactul razboiului din Ucraina si accentuarea crizei energetice

În urma a stării de război din Ucraina și agravării crizei energetice, Societatea a efectuat o evaluare a riscurilor privind asigurarea continuității activității și implicit a respectării acestui principiu. Aceasta situație poate influența indicatorii bugetari datorita modificărilor ce pot interveni în fluxurile de aprovizionare și desfacere ale societății. Înducerea Societății considera ca va continua activitatea și în viitorul previzibil însă nu poate estima la momentul față impactul contextului actual asupra exercitiului financiar 2022.

ADMINISTRATOR

JIU MIHAITA GIANI



INTOCMIT

VARGOLICI GABRIELA

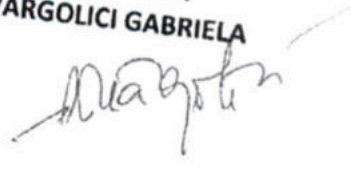
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE ANUL 2021
ANEXA BILANT

	2021
Sold initial	
Incasari	38464
Incasari din vanzari	
Alte incasari din activitatea firmei	1485496
Vanzari de active si alte incasari din activitatea extraordinara	805720
Imprumuturi contractate	679776
Contributia actionarilor in numerar	0
	0
Total incasari	1523960
Plati	
Plati furnizori	1511169
Cheltuieli cu personalul	397573
Cheltuieli administrative, altele decat cele cu personalul	403936
Alte cheltuieli din exploatare(compensari)	701468
Plati aferente contractelor de leasing (inclusiv dobanzi)	
Cheltuieli de capital	8192
Retrageri de numerar de catre actionari	
Alte cheltuieli financiare si exceptionale	
Total Plati	1511169
Fluxul net de numerar (+/-)	-25673
Sold final de numerar	12791

ADMINISTRATOR
VATUIU MIHAITA GIANI



INTOCMIT,
VARGOLICI GABRIELA



NEPTUN OLIMP SA

Nr. 5411 / 07.04.2022

RAPORTUL
Consiliului de Administratie al Societatii Neptun- Olimp SA
pentru exercitiului financiar 2021

I. Prezentare generala

Societatea Neptun-Olimp SA, a fost infiintata prin HG nr. 1226/1990 prin reorganizarea Regiei Autonome de Turism si Prestatii Dacorex & CO Neptun, jud. Constanta, sub forma de societate comerciala pe actiuni, in temeiul Legii nr. 31/1990 – Legea Societatilor Comerciale, fiind inmatriculata la Oficiul Registrului si Comertului Constanta sub nr. J13/517/1991, CUI RO 2423562. Capitalul social actual al societatii Neptun-Olimp SA subscris si varsat este de 7.331.528,60 lei. Obiectul principal de activitate al societatii Neptun-Olimp SA – cod CAEN 5510-Hoteluri si alte facilitati de cazare similare.

II. Structura actionariatului

Societatea Neptun-Olimp SA in cursul exercitiului financiar 2021 are urmatoarea structura a actionariatului:

-Ministerul Antreprenoriatului si Turismului, detinator al unui numar de 38.282.001 actiuni, reprezentand 52,215580 % din capitalul social;

-SIF Transilvania SA Brasov detinator al unui numar de 30.194.757 actiuni, reprezentand 41,18000 % din capitalul social;

-Persoane fizice si juridice detinatoare a unui numar de 4.838.528 actiuni, reprezentand 6,6000 % din capitalul social.

Valoarea nominala a unei actiuni este de 0,1 lei/actiune.

III. Guvernanta Corporativa

Administrarea si Conducerea

Conform prevederilor actului constitutiv al Societatii Neptun Olimp SA, s-a adoptat sistemul unitar de administrare a societatii, sistem alcatuit din Consiliu de Administratie si Conducere executiva.

Actul constitutiv si reglementarile interne, contin prevederi privind rolul si atributiile acestor organe de administrare si conducere si delimitarea clara intre responsabilitatile si atributiile acestora.

Membrii organelor de administrare si conducere promoveaza standarde ridicate profesionale si de calitate privind resursele umane si serviciile prestate.

Consiliul de Administratie

Consiliul de Administratie al Societatii Neptun-Olimp SA in exercitiul financiar 2021 a fost format din 5 membrii provizorii neexecutivi, alesi de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, pentru un mandat de patru luni. Toti membrii consiliului de administratie sunt membrii neexecutivi.

In exercitiul financiar 2021, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:

- Constantinescu Dana Mariana – pe perioada 01.01.2021-18.05.2021 – Presedinte al Consiliului de Administratie;
- Bude Laurentiu – pe perioada 18.01.2021-18.05.2021 – membru al Consiliului de Administratie;

- Fratila Constantin – pe perioada 18.01.2021-18.05.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Ciorchina Olga – pe perioada 01.01.2021-20.01.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Velicu Alexandru– pe perioada 24.05.2021-24.09.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Bellu Elena Adriana – pe perioada 24.05.2021-24.09.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Mancas Catalin – pe perioada 01.01.2021-24.09.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Dubalaru Lucian – pe perioada 24.05.2021- 31.12.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Filip Bogdan Liviu– perioada 24.05.2021-24.09.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Arghirescu Adriana – pe perioada 11.10.2021- 31.12.2021–Presedinte al Consiliului de Administratie;
- Calin Dragos – pe perioada 11.10.2021-31.12.2021 - membru al Consiliului de Administratie;
- Vatuiu Mihaita Giani – pe perioada 11.10.2021-31.12.2021 – membru al Consiliului de Administratie;
- Demusca Victorita – pe perioada 14.12.2021- 31.12.2021 – membru al Consiliului de Administratie;

Responsabilitate si atributii

Rolul, responsabilitatea, atributiile si modul de organizare si desfasurare a activitatii consiliului de administratie sunt reglementate de Legea nr. 31/1990 – legea societatilor comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, actul constitutiv al societatii, contractul de administrare.

Consiliul de Administratie stabileste directiile principale de activitate si de dezvoltare ale Societatii Neptun Olimp SA, politicile contabile, sistemul de control financiar si supravegheaza intreaga activitate a societatii si a conducerii executive.

Consiliul de Administratie aproba politica de management a riscurilor semnificative, structura organizatorica si planificarile financiare.

Administratorii indeplinesc cerintele de eligibilitate necesare administrarii corespunzatoare a activitatii societatii Neptun Olimp SA, din punct de vedere al reputatiei, al pregatirii profesionale si al experientei profesionale.

Activitatea Consiliului de Administratie in exercitiul financiar 2021

Consiliul de administratie se intruneste in sedinta la sediul societatii sau in sistem teleconferinta, ori de cate ori este necesar, cel putin odata la trei luni conform dispozitiilor Legii nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in baza convocatorului care precizeaza: data, locul si proiectul ordinii de zi.

Deliberarile sedintei sunt consemnate intr-un proces verbal care cuprinde numele participantilor, ordinea deliberarilor, deciziile adoptate, numarul de voturi intrunite si opiniile separate.

Deliberarile consiliului se pot realiza in baza convocatorului si prin corespondenta electronica, care precizeaza data si proiectul ordinii de zi, iar exprimarea votului se face prin corespondenta electronica, in scris, care se ataseaza procesului verbal al sedintei.

In cursul anului 2021 au avut loc un numar de 12 sedinte ale consiliului de administratie, la sediul societatii sau in sistem teleconferinta, la care au fost adoptate un numar 12 decizii.

Obiectul dezbaterilor in sedintele consiliului de administratie, care au fost incluse pe ordinea de zi au vizat:

- Rapoarte ale directorului general privind activitatea societatii;
- Rapoarte privind situatiile financiare lunare, trimestriale, semestriale, anuale;
- Rapoarte lunare, trimestriale, semestriale, anuale privind litigiile si procedurile juridice;
- Rapoarte trimestriale ale comitetelor de audit si remuneratie privind misiunile efectuate;
- Rapoarte curente semestriale, anuale desemnate pietei de capital;

Conducerea Executiva – Directorul General

Atributiile de conducere a activitatii societatii, sunt delegate de catre Consiliul de Administratie catre directorul general in baza unui contract de mandat pe o perioada de patru ani.

Directorul general asigura coordonarea tuturor activitatilor societatii si reprezinta societatea in relatiile cu tertii.

Functia de Director general al societatii Neptun Olimp SA in exercitiul financiar 2021, a fost detinuta de dl. Ilie Marius in perioada 1.01.2021 – 31.12.2021.

Comitetul consultativ de audit

Comitetul consultativ de audit este un organ consultativ compus din trei membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie.

Comitetul consultativ de audit, functioneaza in baza normei interne proprii de organizare si functionare si analizeaza, independent de conducerea executiva, pertinenta metodelor contabile si a procedurilor interne de colectare a informatiilor, evalueaza calitatea controlului intern, in special in ceea ce priveste masurarea, supravegherea si controlul riscurilor semnificative.

Pe parcursul anului 2021, sedintele comitetului consultativ de audit, au avut loc inaintea fiecarei sedinte a Consiliului de Administratie.

Comitetul consultativ de remuneratie

Comitetul consultativ de remuneratie este un organ consultativ, compus din trei membrii neexecutivi ai Consiliului de Administratie.

Comitetul consultativ de remuneratie functioneaza in baza normei interne proprii de organizare si functionare si analizeaza, independent de conducerea executiva, pertinenta metodelor contabile si a procedurilor interne de colectare a informatiilor, evalueaza calitatea controlului intern, in special in ceea ce priveste masurarea, supravegherea si controlul riscurilor semnificative.

Pe parcursul anului 2021 sedintele comitetului consultativ de remuneratie, au avut loc inaintea fiecarei sedinte a Consiliului de Administratie.,

Auditor financiar

Situatiile financiare anuale ale societatii Neptun Olimp SA sunt auditate si certificate de un auditor financiar, respectiv societatea Romar-Co Audit SRL, numit de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

Adunarea Generala a Actionarilor

Adunarea Generala a Actionarilor se intruneste in sedinta ordinara, cel putin odata pe an, in termen de cel mult 4 luni de la incheierea exercitiului financiar, sau sedinte extraordinare ori de cate ori este necesar.

In cursul exercitiului financiar 2021 adunarea generala ordinara a actionarilor societatii Neptun Olimp SA s-a intrunit pentru aprobarea situatiilor financiare pentru exercitiul financiar 2020 si de asemenea pentru alegerea din patru in patru luni a membrilor provizorii ai Consiliului de

Administratie, motivat de faptul ca in cursul exercitiului financiar 2021 nu s-au aplicat dispozitiile OUG nr. 109/2011 privind Guvernanta Corporativa.

In cursul exercitiului financiar 2021, Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor s-a intrunit pentru:

- pentru aprobarea scoaterii la vanzare a unor suprafete de teren aflate in patrimoniul societatii Neptun Olimp SA;
- pentru aprobarea divizarii asimetrice a societatii mixte Holiday Club Neptun SA, societate mixta la care Neptun Olimp SA este actionar minoritar.

Drepturile Actionarilor

Societatea Neptun - Olimp SA asigura un tratament egal tuturor actionarilor.

Dreptul la vot

Actiunile Societatii Neptun Olimp SA sunt nominative, dematerializate si indivizibile si confera actionarilor drepturi egale.

Orice actiune detinuta da dreptul posesorului acesteia la un vot in cadrul adunarii generale, cu exceptia cazurilor speciale in care dreptul de vot este suspendat.

Actionarii isi pot exercita dreptul la vot personal, prin reprezentant sau pot vota prin corespondenta. Procedura de vot, formularele de imputerniciri si buletinele de vot prin corespondenta sunt puse la dispozitia actionarilor pe web sit-ul Societatii Neptun Olimp SA, www.neptunolimp.com.

Dreptul la dividende

Dividendele se distribuie actionarilor in cuantumul si termenul stabilit de adunarea generala a actionarilor, iar plata acestora se face conform procedurii de distribuire a dividendelor, facuta public actionarilor anterior datei platii.

Fiecare actiune detinuta la data de inregistrare confera drept egal la dividend detinatorului acestuia, iar dividendul brut convenit actionarilor se determina proportional cu numarul de actiuni detinute prin inmultirea dividendului per actiune cu numarul de actiuni detinute.

Impozitul pe dividend se retine la sursa si se plateste conform prevederilor normei fiscale privind impozitul pe dividende iar dividendul net calculat ca diferenta dintre dividendul brut si impozitul pe dividend se plateste actionarilor.

Dreptul la informare

Societatea Neptun Olimp SA furnizeaza actionarilor informatii relevante si acces la aceleasi informatii in acelasi timp, in vederea exercitarii in mod echitabil a drepturilor acestora.

Principiul Societatii Neptun Olimp SA in materie de comunicare vizeaza diseminarea rapida si nediferentiata a informatiilor relevante si egalitatea accesului la informatii pentru toti investitorii in general si actionarii in special.

Astfel in cursul anului 2021 Societatea Neptun Olimp SA a inaintat urmatoarele rapoarte prin sistemul de comunicare al BVB:

- Rapoarte curente convocare AGOA ;
- Rapoarte curente convocare AGEA;
- Raport trimestrial situatii financiare;
- Raport semestrial situatii financiare;
- Rapoarte curente referitoare la modificarea componentei consiliului de administratie;
- Rapoarte curente privind numire presedinte al consiliului de administrat

IV. Active aflate in patrimoniul S.C. Neptun-Olimp S.A.

Nr. Crt	Denumire activ/supraf. teren	An PIF	Valoare contabila de inregistrare activ -RON-	Suprafata de teren aferenta -mp-	Valoare de inregistrare teren -RON)	Observatii
1.	Restaurant « La Barchetta »	2006	479.302	1.092,63	105.985	Unitate de alimentatie publica realizata din surse proprii S.C Neptun – Olimp S.A. Capacitate :336 locuri, din care: 56 locuri in salon, 96 locuri pe terasa acoperita, 184 locuri pe terasa neacoperita ; Clasificare 3***.
2.	Complex Vile Olimp	2007	2.611.616	2399	232.703	Unitate de cazare formata din 5 vile a cate 6 locuri de cazare fiecare, categoria de incadrare 4 stele, situate in statiunea Olimp.
3.	Sediu Administrativ Neptun	1969	166.280	747,29	72.487	Activ administrativ. Sediu conducere S.C Neptun – Olimp S.A (2 birouri + secretariat + hol intrare).
4.	Agentie de turism si sediu administrativ personal executiv	1974 cu moderniz in 2005	319.476	746,17	72.378	Activ modernizat in 2004-2005 in care functioneaza in prezent Agentia de Turism.
5.	Constructie Fabrica de Gheata si St Frig	1979	24.722	-	-	Active situate pe terenul proprietate S.C Service Neptun 2002 S.A fara posibilitate de acces.
6.	Pizzeria Compl. International		115.033	556,95	54.024	Intrata in patrimoniul societatii prin sentinta civ. Nr. 1074/09.06.2010, pronuntata de Tribunalul Cta in dos. Nr.1342/118/2009

V. Suprafete de teren situate in Statiunea Neptun si Olimp, proprietatea Societatii Neptun-Olimp SA

Nr. Crt	Denumire teren	U/M	Suprafata		
			totala	libera	construita
1.	Teren zona Statiunea Olimp	mp			
2.	Teren liber 3 limitrof Piscina Moldova lot 3	mp	6331.80	6331.80	-
3.	Teren liber limitrof Complex Miorita	mp	499.90	499.90	-
4.	Teren sud Complex International	mp	1092,63	642,55	450,08
5.	Teren liber limitrof Parcare H.Oltenia	mp	1461,75	904,8	421,25
			602.22	602.22	-

6.	Teren liber limitrof Policlinica Doina	mp	610.00	610.00	-
7.	Teren liber in vecinatatea Garii Neptun	mp	26501.00	26501.00	-
8.	Teren liber limitrof sud Vilei V7 lot 3	mp	143.86	143.86	-
9.	Teren sediu ad-tiv	mp	828,29	479.81	348,48
10.	Teren liber sud Complex Maramures	mp	1661,16	1661,16	-
11.	Teren liber vest Complex Maramures	mp	1345,23	1345,23	-
12.	Teren garaj auto zona II	mp	746,17	498,82	247,35
13.	Gospodarie spatii verzi zona B2	mp	66,67	66,67	-
14.	Teren liber limitrof H.Dacia lot 2	mp	3000,00	3000,00	-
15.	Teren limitrof Rest.Marea Neagra	mp	5483,73	5483,73	-
16.	Teren limitrof piscina Moldova	mp	2399,00	1959,60	439,40
16.	Teren Magazin Shop Amfiteatru	mp	971,00		
16.	Teren Magazin Terasa shop Amfiteatru	mp	52,31		
16.	Teren Statie pompe Neptun	mp	166,00		
16.	Teren Statie pompare ape reziduale	mp	24,00		
16.	Teren Statie pompe zona lim plaja	mp	274,00		
	TOTAL TERENURI		54.260,72	50.866,85	1.906,56
	NEPTUN si OLIMP	mp			

VI. Suprefete de teren aferente activelor preluate de la RA APPS in baza HG nr 1033/2001, situate in Eforie Nord.

Nr .cr t	DENUMIRE	OBIECTIV	Suprafata totala (mp)	Suprafata construita (mp)	Suprafata libera (mp)
1	Complex Astoria-Nord (H.+R.Astoria,H.Nord,cu anexe)	Teren Complex Astoria +alee acces indiviza C .Astoria)	6.687,66	-	-
2	Teren tenis		1.820,69		
2	Teren aferent Vila Verde		1.576,60	-	-
3	Teren Gradina Cinema		5.118	-	-
4	Teren Garaj +Ateliere		1.915	-	-
5	Teren Garaj auto		1.116	-	-
6	Teren Camin		1.090		
7	Teren aferent Vila 2		1.462,50		
7	Teren aferent Vila Blank		2.557,43		
	TOTAL		23.343,88		

Suprafetele de teren mai sus nominalizate sunt intabulate la Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Constanta proprietar fiind SC Neptun – Olimp SA.

VII. Participatii in natura si in numerar detinute de SC Neptun Olimp SA la societatile mixte infiintate in baza Legii nr. 137/2002 si HG nr. 577/2002

Nr crt.	Denumire soc mixta	Actionar majoritar	Aport Neptun-Olimp	Capital social -RON-	Aport Neptun-Olimp -RON-	%Neptun-OLimp din cap social
1	Crama Murfatlar SA	Eurodelta Travel SRL	-Aport in natura Restaurant Crama Neptun cu suprafata de 3730,28mp	1.423.295	697.410	48,9996
2	Holiday Club Neptun	G.G. &Son Trading SRL	-Aport in natura Sat vacant-Neptun+Rest. Rustic cu supraf de teren de 57.199,83 mp	5.800.347,5	1.181.622,5	20,3715
3	Transter Neptun SA	European Drinks SA	-Centrala Termica Miorita -Centrala Termica Covasna cu supraf de teren de 487,7 mp	2.576.576,2	345.406	13,4056
4	Dracula Park SA		500.000 lei	-	-	0,6887

Mentionam ca societatea Crama Murfatlar SA este in procedura de faliment, iar societatea Holiday Club Neptun SA este in curs de divizare asimetrica.

VIII. Disponibilitati banesti ale SC Neptun-Olimp SA

Situatie Conturi Bancare si Casa la data de 31.12.2021

1.BCR MANGALIA
2.CASA LEI
3.CASA EURO

0 LEI
5.893,63 LEI
59 EURO

IX. Prezentarea situatiei juridice a Societatii Neptun-Olimp SA

1. Litigiile in care Societatea Neptun Olimp SA are calitate procesuala de reclamant au in cea mai mare parte drept obiect contestatii formulate impotriva unor acte administrative emise de Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati, actiuni pentru recuperarea unor sume de bani de la diverse persoane juridice in favoarea carora Societatea Neptun Olimp a prestat servicii de cazare, precum si litigii pentru recuperarea unor sume de bani reprezentand contravaloare lipsa folosinta pentru unele suprafete de teren aflate in patrimoniul societatii.

2. In ceea ce priveste litigiile in care Societatea Neptun Olimp SA are calitate procesuala de parat, acestea au avut in cursul exercitiului financiar 2021, drept obiect pretentii banesti ale fostului director general al Societatii Neptun Olimp SA, care a fost revocat inainte de expirarea perioadei contractuale.

Acest litigiu a fost solutionat in favoarea societatii Neptun Olimp SA in sensul respingerii actiunii ca nefondate. Hotararea judecatoreasca nu este definitiva.

In continuare vom face toate demersurile legale in vederea solutionarii tuturor litigiilor in favoarea Societatii Neptun Olimp SA si de asemenea vom promova toate caile de atac impotriva hotararilor judecatoresti ce s-au pronuntat sau se vor pronunta in defavoarea SC Neptun Olimp SA.

X. Rezultatul financiar (Contul de profit si pierdere)

Situatia rezultatului financiar inregistrat la data de 31.12.2021, se prezinta astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizari la 31.12.2021
1.	Venituri din exploatare	760.814
2.	Cheltuieli din exploatare	3.241.725
3.	Rezultate din exploatare (pierdere)	-2.480.911
4.	Venituri financiare	263
5.	Cheltuieli financiare	5.991
6.	Rezultatul financiar (profit)	-5.728
7.	Venituri totale	761.077
8.	Cheltuieli totale	3.247.716
9.	Profit/Pierdere bruta	-2.486.639
10.	Cifra de afaceri	685.650

Din analiza indicatorilor realizati la data de 31.12.2021 se desprind urmatoarele concluzii:

- a) Venituri totale realizate la data de 31.12.2021 : **761.077 lei;**
- b) Cheltuieli totale la data de 31.12.2021: **3.247.716 lei;**
- c) **Rezulta o pierdere la data de 31.12.2021 in valoare de 2.486.639 lei.**

XI. Evolutia conturilor de active imobilizate

Nr. Crt.	Denumire Indicator	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Diferente ±
1.	Imobilizari necorporale	-	-	-
2.	Imobilizari corporale, din care:	12.238.883	13.049.574	+810.691
	- Terenuri	6.902.493	7.962.756	0
	- Constructii	3.863.069	3.863.069	0
	- Instalatii tehnice, masini, alte instalatii, mobilier	271.216	289.279	+18.063
	- Mijloace de transport	1.202.105	934.470	-267.635
	- Avansuri si imobilizari corporale in curs			
3.	Imobilizari financiare	1.432.915	1.427.732	-5.183
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	13.671.798	14.477.306	805.508

La data de 31.12.2021, S.C Neptun – Olimp S.A detine titluri de participare in suma de 2.409.000 lei la un numar de 3 societati mixte, acestea reprezentand aport in natura (active si suprafete de teren) al S.C Neptun – Olimp S.A la constituirea acestor societati si de asemenea, 5.000.000 actiuni cu o valoare nominala de 0.10 lei/actiune la S.C Dracula Park S.A.

In urma reevaluarii acestor actiuni, la data de 31.12.2021, s-au inregistrat ajustari pentru depreciere de valoare de 5.183 lei.

Precizam faptul ca S.C Neptun – Olimp S.A in calitatea sa de actionar la cele 3 societati cu capital mixt nu a obtinut dividende sau alte venituri financiare de la aceste societati in anul 2021.

XII. Evolutia activului circulant

Situatia activelor circulante la data raportarii comparativ cu anul precedent, se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Categoria de active circulante	31.12.2020	31.12.2021	Diferente ±
1.	Stocuri	141	0	-141
2.	Creante:	145.800	127.073	-18.727
3.	Casa si Conturi la banci	41.102	13.083	-28.019
4.	Investitii pe termen scurt(depozite)	100.000	0	-100.000
	TOTAL Active circulante	287.043	140.156	-146.887

XIII. Evolutia conturilor de capital

Situatia conturilor de capital la data raportarii fata de situatia inregistrata la data de 31.12.2021 se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire indicator	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1.	Capital social	7.331.529	7.331.529
2.	Rezerve	5.885.478	5.585.226
3.	Profitul/Pierderea exercitiului financiar	-1.326.028	-2.491.271
4.	Repartizarea profitului -rezerva legala -acoperire pierdere	0	0
5.	Capitaluri proprii	11.335.274	8.325.142

XIV. Analiza financiara a patrimoniului

Principalii indicatori care stau la baza analizei sunt urmatoarii:

A) Indicatorul de lichiditate care exprima posibilitatea societatii de a-si acoperi datoriile pe termen scurt.

$$1.a. \text{Lichiditatea globala (ge)} = \frac{\text{active circulante}}{\text{datorii pe termen scurt}} = \frac{140.156}{1.922.535} = 0,07$$

$$1.b. \text{Lichiditatea redusa} = \frac{\text{active circulante} - \text{stocuri}}{\text{datorii curente}} = \frac{140.156}{1.931.218} = 0,07$$

(indicatorul test acid)

Valoarea recomandata acceptabila pentru acesti indicatori conform OMFP nr. 1752/2005 este in jur de 2, depasirea acestei cifre oferind garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

B) Securitatea financiara

$$\text{Lichiditatea financiara} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii totale}} = \frac{8.325.142}{1.931.218} = 4,31$$

Esential pentru acest indicator este ca rezultatul sa fie pozitiv (supraunitar). Cu cat valoarea raportului depaseste cu mult cifra 1, cu atat situatia securitatii financiare a unitatii este mai buna.

$$C) \text{Productivitatea muncii} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu de salariati}} = \frac{685.650}{11} = 62.332 \text{ lei}$$

XV. Alte Informatii

XV.1. Salariatii societatii

Societatea Neptun Olimp SA si-a desfasurat activitatea in exercitiul financiar 2021 cu un numar de 18 salariati, avand urmatoarea structura:

- personal tehnic administrativ Neptun 8 salariati;
- Casute Sat Vacanta 8 salariati pe perioada determinata;
- Complex Vile Olimp 2 salariati pe perioada determinata

Scurt Istoric

În conformitate cu dispozițiile Legii nr. 137/2002 și HG nr. 577/2002 Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor societății Neptun Olimp SA, prin Hotărârea nr. 13077/20.09.2001, a aprobat constituirea societății mixte Holiday Club Neptun S.A., având ca principali acționari, Neptun Olimp SA și GG&Son Trading SRL, pe structura activului Complex Sat Vacanță Neptun, în următoarele condiții:

- aportul Neptun Olimp SA la capitalul social al noii societăți este în natură constând în activul Complex sat Vacanță Neptun în valoare totală de 1.181.622,5 lei;
- aportul GG&Son Trading SRL este în numerar, în valoare totală de 1.312.912,5 lei din care 30% versat la constituire și diferența de 70% în termen de un an de la constituire;
- programul de investiții ce urmează să fie efectuat de acționarul majoritar în termen de un an fiind de 1.010.941,7 lei;
- aportul persoanelor fizice este în numerar în valoare de 131.290 lei.

Actul constitutiv al acestei societăți a fost întocmit cu menționarea următoarelor clauze:

În cazul nerespectării obligațiilor acționarului majoritar privitoare la aportul de capital și la efectuarea investițiilor, contractul de asociere în vederea constituirii societății mixte se desființează de drept, fără a mai fi nevoie de intervenția instanței, de punerea în întârziere sau de îndeplinirea altei formalități. În această situație sumele efectiv aportate de acționarul majoritar, indiferent dacă au fost sau nu obiect al majorării de capital, vor reveni acționarului Neptun Olimp SA indiferent sub ce formă se vor regăsi acestea (acțiuni, etape fizice de execuție, creanțe, etc.).

La această dată structura a acționariatului Societății Holiday Club Neptun SA este următoarea:

Saadati – Sohi Manochehr casătorit cu Saadati – Sohi Neomi - Roxana, detinatori a unui număr de 1.377.740 acțiuni, reprezentând 59,38% din capitalul social subscris și versat;

Neptun – Olimp S.A., detinator a unui număr de 472.649 acțiuni nominative, reprezentând 20,37% din capitalul social subscris și versat;

Savulescu Nicolae, detinator a unui număr de 459.247 acțiuni, reprezentând 19,80% din capitalul social subscris și versat;

Borcea Cristian, detinator a unui număr de 10.503 acțiuni, reprezentând 0,45% din capitalul social subscris și versat.

Situația Actuală a Societății Holiday Neptun S.A.

Societatea mixtă Holiday Club Neptun SA se prezintă astfel la această dată:

- Capital social total = 5.800.347,5 lei;
- Acționarul majoritar este Saadati – Sohi Manochehr casătorit cu Saadati – Sohi Neomi - Roxana, detinatori a unui număr de 1.377.740 acțiuni, reprezentând 59,38% din capitalul social subscris și versat;
- Societatea Neptun – Olimp S.A. detinatoare a unui număr de 472.649 acțiuni reprezentând 20,37% din capitalul social.
- Savulescu Nicolae, detinator a unui număr de 459.247 acțiuni, reprezentând 19,80% din capitalul social subscris și versat;
- Borcea Cristian, detinator a unui număr de 10.503 acțiuni, reprezentând 0,45% din capitalul social subscris și versat;

Acționarul majoritar a efectuat încă de la început lucrări de investiții, ce au fost stabilite prin raportul de evaluare întocmit în perioada respectivă.

Conform situatiilor financiare prezentate, rezultatele din perioada 2002 – 2017 sunt cu pierdere, deci activitate ineficienta, fara nici un beneficiu sub forma de dividende pentru actionari.

Comparand suma lichiditatilor din conturile curente si din casa, constatam ca societatea Holiday Club Neptun S.A, prezinta insuficiente lichiditati pentru plata datoriilor certe, lichide si exigibile.

Divizarea Asimetrica a Holiday Club Neptun SA

Avand in vedere faptul ca societatea Holiday Club Neptun SA de la constituirea sa si pana in prezent nu a avut profit si exista posibilitatea sa intre in faliment ca si societatea mixta Crama Murfatlar Neptun SA, Consiliul de Administratie al societatii Neptun Olimp SA, in sedinta din data de 3.05.2018 a aprobat demararea procedurii privind divizarea asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA.

De asemenea in luarea acestei decizii, s-a avut in vedere si faptul ca, prin divizarea asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA, va intra in patrimoniul societatii Neptun Olimp SA active la nivelul cotei de participare la capital a societatii Neptun Olimp SA in cadrul Societatii Holiday Club Neptun SA de 20,37%.

In baza deciziei Consiliului de Administratie al Societatii Neptun Olimp SA s-a intocmit un raport de evaluare a pachetului de actiuni detinut de Societatea Neptun Olimp SA in cadrul societatii mixte Holiday Club Neptun SA. Din acest raport de evaluare intocmit de Estimatori Group SRL, rezulta ca valoarea pachetului de actiuni detinut de Neptun Olimp SA in cadrul Holiday Club Neptun SA este de 4.425.608 lei reprezentand 9,3634 lei/actiune.

Procedura de demarare a divizarii asimetrice a societatii Holiday Club Neptun SA, a fost prezentata spre aprobare adunarii generale extraordinare a actionarilor societatii Neptun Olimp SA.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii Neptun Olimp SA in sedinta din data de 6.09.2018 a aprobat, cu majoritate de voturi, demararea procedurii de divizare asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA, cu respectarea etapelor privind divizarea prevazuta de Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceasta hotarare AGEA a fost comunicata societatii Holiday Club Neptun SA.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor societatii Holiday Club Neptun SA, in sedinta din data de 5.12.2019 a aprobat Proiectul de Divizare a societatii Holiday Club Neptun SA.

Din acest proiect de divizare, rezulta ca prin divizarea societatii Holiday Club Neptun SA, societatea Neptun Olimp SA pierde calitatea de actionar al societatii Holiday Club Neptun SA si simultan va fi transferat in proprietatea societatii Neptun Olimp SA suprafata de 7.951,40 mp de teren si Unitatea de Cazare ce se afla pe acesta, unitate ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie in schimbul pachetului de actiuni in cota procentuala de 20,37% din capitalul social pe care Neptun Olimp SA il detine in cadrul societatii Holiday Club Neptun SA.

Aceiasi adunare generala extraordinara a actionarilor Holiday Club Neptun SA a aprobat si actul constitutiv actualizat al Holiday Club Neptun SA.

In conformitate cu dispozitiile Legii nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea Holiday Club Neptun SA a solicitat Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta inregistrarea in Registrul Comertului a proiectului de divizare aprobat de AGEA din data de 5.12.2019.

In data de 30.01.2020, Oficiul Registrului Comertului Constanta a admis aceasta cerere si s-a dispus publicarea rezolutiei nr. 2243/30.01.2020 pe pagina de internet a ONRC.

Cererea formulata de Holiday Club Neptun SA prin care s-a solicitat inregistrarea in Registrul Comertului a mentiunii privind divizarea Holiday Club Neptun SA, a fost inaintata de Oficiul Registrului Comertului catre Tribunalul Constanta in vederea solutionarii acesteia.

Tribunalul Constanta - sectia a II –a Civila prin sentinta civila nr. 270/3.06.2020 a respins ca neintemeiata cererea formulata de Holiday Club Neptun SA, motivata de faptul ca Neptun Olimp

SA, societate participanta la divizare, trebuia sa supuna aprobarii adunarii generale extraordinare a actionarilor Neptun Olimp SA proiectul de divizare al societatii Holiday Club Neptun SA si sa solicite inscrierea de mentiuni in acest sens, la Oficiul Registrului Comertului Constanta.

Impotriva acestei hotarari judecatoresti a declarat apel atat Neptun Olimp SA cat Si Holiday Club Neptun SA.

Motivele de apel au fost intemeiate pe faptul ca, divizarea ce face obiectul prezentului dosar, nu este o divizare in care are loc infiintarea unei noi societati, ci este o divizare a societatii Holiday Club Neptun SA, in urma careia societatea Neptun Olimp SA – societate existenta, va pierde calitatea de actionar pe care o detine in societatea Holiday Club Neptun SA, aspect ce nu impune depunerea unei cereri de inregistrare impreuna cu toate documentele aferente din partea societatii Neptun Olimp SA.

In acest sens, art. 246 alin. 2 din legea nr. 31/1990 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

“ În cazul unei fuziuni prin înființarea unei noi societăți sau al unei divizări prin înființarea unor noi societăți, proiectul de fuziune sau de divizare și, dacă sunt conținute într-un document separat, actul constitutiv sau proiectul de act constitutiv al noii/noilor societăți vor fi aprobate de către adunarea generală a fiecăreia dintre societățile care urmează să își înceteze existența”.

In speta, practica judiciara in materie a statuat in sensul ca, prin interpretarea per a contrario a dispozitiilor art. 246 alin. (2) din Legea societatilor comerciale, rezulta ca, atunci cand fuziunea sau divizarea nu se realizeaza prin infiintarea unei noi sau unor noi societati – art. 238 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 31/1990 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si art. 250 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare -, aprobarea proiectului de fuziune sau divizare de catre adunarea generala a fiecarei societati care participa la fuziune sau divizare nu este necesara, fiind suficiente doar raportul si modalitatile de informare a adunarii generale prevazute de art. 243 indice 2 din Legea nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asadar, pentru inregistrarea in Registrul Comertului a divizarii SC Holiday Club Neptun SA, era suficient a se depune de catre SC Holiday Club Neptun SA nu si de catre societatea Neptun Olimp SA, cererea de inregistrare a proiectului de divizare la Registrul Comertului Constanta, proiect insotit de hotararea adunarii generale a societatii Holiday Club Neptun SA, prin care s-a aprobat de catre actionarii societatii, divizarea asimetrica a acestei societati.

Aceste argumente nu au fost luate in considerare de catre instanta de apel, respectiv Curtea de Apel Constanta sens in care aceasta instanta, a respins ca nefondate cele doua apeluri.

In aceste conditii, pentru reglementarea situatiei, societatea Neptun Olimp SA solicita Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor aprobarea Proiectului de divizare al societatii Holiday Club Neptun SA, document din care rezulta ca prin divizarea asimetrica a societatii Holiday Club Neptun SA, societatea Neptun Olimp SA pierde calitatea de actionar al societatii Holiday Club Neptun SA si simultan va fi transferat in proprietatea societatii Neptun Olimp SA suprafata de 7.951,40 mp de teren si Unitatea de Cazare ce se afla pe acesta, unitate ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie in schimbul pachetului de actiuni in cota procentuala de 20,37% din capitalul social pe care Neptun Olimp SA il detine in cadrul societatii Holiday Club Neptun SA.

Hotararea AGEA societatii Neptun Olimp SA prin care se aproba proiectul de divizare a societatii Holiday Club Neptun SA impreuna cu proiectul de divizare s-au depus la ORC Constanta in vederea inregistrarii de mentiuni privind divizarea Holiday Club Neptun SA.

Oficiul Registrului Constanta, a trimis cererea de inregistrare a divizarii, cu intreaga documentatie instantei competente, respectiv Tribunalului Constanta.

Cererea de inregistrare a divizarii a reprezentat obiectul dosarului nr. 6005/118/2021 aflat pe rolul Tribunalului Constanta si a fost solutionata prin hotarare nr. 506/2021 din data de 28.09.2021 prin care s-a admis cererea si s-a dispus inscrierea in registrul comertului a mentiunilor privind divizarea partiala a Holiday Club Neptun SA.

Aceasta hotarare judecatoreasca a ramas definitiva.

Dupa solutionarea definitiva a cererilor de inregistrare mentiuni in Registrul Comertului privind divizarea societatii Holiday Club Neptun SA, s-a finalizat procedura de divizare a societatii Holiday Club Neptun SA si prin aceasta, urma a fi transferat in proprietatea societatii Neptun Olimp SA suprafata de 7.951,40 mp de teren si Unitatea de Cazare ce se afla pe acesta, unitate ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie, in schimbul pachetului de actiuni detinut de Neptun Olimp SA in cadrul societatii Holiday Club Neptun SA.

La aceasta data, urmeaza ca AGEA societatii Neptun Olimp SA, sa imputerniceasca directorul general in vederea semnarii actelor notariale referitoare la divizarea societatii Holiday Club Neptun SA.

Mentionam ca, inainte de finalizarea procedurii de divizare asimetrica a societatii Holiday Club Neptun, intre cele doua parti, respectiv Holiday Club Neptun SA in calitate de predator si Neptun Olimp SA in calitate de primitor, s-a incheiat procesul verbal de predare primire nr. 234/14.02.2020, prin care Holiday Club Neptun SA a predat societatii Neptun Olimp SA suprafata de teren de 7.951,40 mp impreuna cu Unitatea de Cazare ce este compusa din 24 de casute de vacanta si receptie.

In sezoanele estivale 2020 si 2021 societatea Neptun Olimp SA, a exploatat in nume propriu Complexul Sat Vacanta Holiday Neptun si a incasat venituri si s-au inregistrat cheltuieli din aceasta activitate.

Toata aceasta procedura a fost prezentata Consiliului de Administratie si adunarii generale a actionarilor societatii Neptun Olimp SA.

XV.3. Prezentarea litigiului cu ANAF

A) Pe data de 21.08.2012, Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala a Finantelor Publice Constanta a emis Raportul de Inspectie Fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. 8941/21.08.2012, decizie prin care s-a retinut ca obligatie de plata suplimentara in sarcina SC Neptun Olimp SA, suma de **2.607.560 lei, reprezentand TVA, accesorii TVA, impozit pe profit si accesorii aferente impozitului pe profit.**

Impotriva acestei decizii de impunere, in termenul prevazut de lege, in conformitate cu dispozitiile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Societatea Neptun Olimp SA, a formulat contestatie si a inaintat-o spre a fi solutionata organului fiscal emitent.

Dupa emiterea acestei decizii de impunere, Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala a Finantelor Publice Constanta a infiintat poprire asiguratorie asupra tuturor disponibilitatilor banesti ale Neptun Olimp SA respectiv a infiintat poprire pe conturile deschise la toate bancile cu care colaboreaza societatea Neptun Olimp SA si de asemenea a aplicat sechestrul asigurator asupra tuturor bunurilor mobile si imobile ale SC Neptun Olimp SA.

Precizam ca suma de 2.607.560 lei stabilita prin decizia de inspectie fiscala nr. 8941/21.08.2012 a fost achitata de catre SC Neptun Olimp prin OP nr. 1 din data de 3.10.2012 emis de Piraeus Bank Constanta.

Contestatia formulata de SC Neptun Olimp SA impotriva Deciziei de impunere nr. 8941/21.08.2012, a fost solutionata prin decizia nr. 387/27.11.2012 emisa de Ministerul Finantelor

Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala a Finantelor Publice Judetului Constanta, Serviciul Solutionare Contestatii, decizie ce a fost comunicata si inregistrata la SC Neptun Olimp SA sub nr. 1819/4.12.2012, prin care s-a decis desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala F-CT 1017/16.08.2012 nr 8941/21.08.2012 in suma totala de 2.607.560 lei.

Dupa desfiintarea deciziei de impunere societatea Neptun Olimp SA a solicitat in nenumarate randuri DGFP Constanta restituirea sumei de 2.607.560 lei, suma retinuta la bugetul statului fara temei legal.

DGFP Constanta a refuzat restituirea sumei de 2.607.560 lei si in aceste conditii societatea Neptun Olimp SA, a actionat DGFP Constanta in judecata si a solicitat instantei ca prin hotararea ce se va pronunta sa se dispuna repunerea partilor in situatia anterioara, respectiv restituirea de la bugetul statului a sumei de 2.607.560 lei achitata de Neptun Olimp SA in baza deciziei de impunere fiscala nr. 8941/21.08.2012 care a fost desfiintata prin decizia nr. 387/27.11.2012 emisa de Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta – Serviciul solutionare contestatii.

Prin Sentinta civila nr. 1555/17.02.2014, Judecatoria Constanta a dispus admiterea actiunii, cu consecinta repunerii partilor in situatia anterioara, sens in care a obligat DGFP Constanta sa plateasca societatii Neptun Olimp SA suma de 2.607.560 lei.

Pe data de 15.01.2015 Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati – Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta – Serviciul Fiscal Municipal Mangalia a restituit catre Neptun Olimp SA suma de 2.607.560 lei.

B). Pe data de 31.10.2012, Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala a Finantelor Publice Constanta, a emis a doua decizie de impunere respectiv decizia nr. 8941/31.10.2012 precum si un al doilea raport de inspectie fiscala, **motivat de faptul ca prin aceste acte administrative se indreapta unele erori materiale.**

Si aceasta decizie de impunere s-a desfiintat prin decizia nr. 31/25.01.2013 consecinta a desfiintarii primei decizii de impunere.

C). Impotriva deciziei nr. 387/27.11.2012 emisa de Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Constanta, Serviciul Solutionare Contestatii, decizie prin care s-a desfiintat prima decizie de impunere, societatea Neptun Olimp SA a formulat contestatie si a solicitat obligarea DGFP Constanta sa completeze dispozitivul deciziei nr. 387/27.11.2012 cu dispozitii referitoare la desfiintarea si a raportului de inspectie fiscala pentru aceleasi motive pentru care s-a desfiintat si decizia de impunere, raport in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. 8941/21.08.2012.

Cauza a reprezentat obiectul dosarului nr. 1446/36/2012 aflat pe rolul Curtii de Apel Constanta – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal. In aceasta cauza instanta s-a pronuntat prin Sentinta Civila nr. 429/CA/1.10.2012 in sensul admiterii actiunii si obligarea DGFP Constanta sa solutioneze contestatia SC Neptun Olimp SA si cu privire la raportul de inspectie fiscal din data de 9.08.2012.

Cu privire la aceasta dispozitie a instantei de fond, DGFP Constanta s-a pronuntat prin decizia nr. 366/14.04.2015 in sensul respingerii ca ramasa fara obiect a contestatiei formulata de societatea Neptun Olimp SA impotriva Raportului de inspectie fiscal incheiat la data de 9.08.2012 si inregistrat sub nr. 8941/21.08.2012 emis de organele fiscale competente din cadrul SAF AIF Constanta, ca urmare a faptului ca decizia de impunere nr. 8941/21.08.2012 s-a desfiintat.

Impotriva acestei decizii emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, SC Neptun Olimp SA a formulat actiune in instanta respectiv la Curtea de Apel Constanta si in aceasta cauza instanta s-a pronuntat prin Sentinta Civila nr. 187/CA/26.10.2015 in sensul admiterii actiunii si s-a dispus anularea deciziei nr. 366/14.04.2015 emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si a

obligat organul fiscal sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC Neptun Olimp SA in ceea ce priveste Raportul de Inspectie Fiscala.

Impotriva acestei hotarari judecatoresti a formulat recurs Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati.

Recursul s-a solutionat de Inalta Curte de Casatie si Justitie, in sensul aditerii acestuia.

D). Prin decizia nr. 387/27.11.2012 emisa de Agentia de Administrare fiscala prin care s-a dispus desfiintarea deciziei de impunere nr. 8941/21.08.2012 se prevede in dispozitiv in alin. 2 urmatoarele:

“ Solutia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis, va viza aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare”.

In conformitate cu dispozitiile art. 218 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in situatia atacarii in instanta judecatoreasca de contencios administrativ competent potrivit alin. 2 al deciziei prin care s-a dispus desfiintarea, incheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a solutiei de desfiintare emise in procedura de solutionare a contestatiei, se face dupa ce hotararea judecatoreasca a ramas definitiva si irevocabila.

De altfel, prin adresa nr. 1183/4.06.2013, Agentia de Administrare Fiscala – Serviciul Control, la sesizarea noastra ne-a comunicat cu privire la acest aspect urmatoarele: “ Referitor la decizia de impunere nr. 13777/20.12.2012 precum si raportul de inspectie fiscal nr. 13777/20.12.2012 incheiat la data de 20.12.2012, acte administrative fiscale emise in baza deciziei nr. 387/27.11.2012 emisa de DGFP Constanta – Serviciul de Solutionare Contestatii, echipa de control intern retine ca au fost incalcate dispozitiile art. 218 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, raportul de inspectie fiscal nr. 13777/20.12.2012, respectiv decizia de impunere nr. 13777/20.12.2012, emise ca urmare a solutiei de desfiintare potrivit deciziei seviciului de solutionare contestatii nr. 387/27.11.2012 trebuiau a fi incheiate si comunicate catre societatii Neptun Olimp SA, numai dupa solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei ce reprezinta obiectul dosarului nr. 1446/36/2012 aflat spre solutionare pe rolul Curtii de Apel Constanta – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal”.

E). Fara a lua in seama aceste dispozitii legale Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, au refacut controlul fiscal si au emis o noua **decizie de impunere nr. 13777/20.12.2012 precum si un nou raport de inspectie fiscala nr. 13777/20.12.2012 prin care s-a stabilit in sarcina societatii Neptun Olimp SA suma de 1.552.671 lei reprezentand impozit pe profit neachitat si accesorii la aceasta, precum si TVA si accesorii la acesta.**

Asadar, in urma refacerii controlului, s-a stabilit in sarcina societatii Neptun Olimp SA o suma suplimentara de plata mult mai mica decat cea initiala, de la 2.607.560 lei s-a diminuat la suma de 1.552.671 lei.

Impotriva acestei decizii de impunere s-a formulat plangere prealabila la DGRFP Galati, plangere ce a fost solutionata prin decizia nr. 700/30.09.2016, pronuntata de DGRFP Galati – Serviciul solutionare contestatii.

Prin aceasta decizie s-a admis in parte plangerea formulata de Neptun Olimp SA si s-a stabilit in sarcina societatii Neptun Olimp SA, o suma suplimentara de plata de 824.261 lei, reprezentand impozit pe profit, TVA si accesorii.

Prin urmare, prin solutionarea contestatiei s-a diminuat obligatia de plata a societatii Neptun Olimp SA de la suma de 1.552.671 la suma de 824.261 lei.
Impotriva deciziei nr. 700/30.09.2016, societatea Neptun Olimp SA a formulat contestatie la Curtea de Apel Constanta in termen legal. Aceasta a reprezentat obiectul dosarului nr. 766/36/2016 aflat pe rolul curtii de apel Constanta -- Sectia de contencios Administrativ si fiscal.
In cauza s-au administrat probe, inclusiv s-a efectuat o expertiza contabila de catre trei experti.

Problema juridica care a reprezentat obiectul acestui litigiu, a constat in a se stabili, daca cheltuielile efectuate de societatea Neptun Olimp SA pentru reparatii si achizitii de obiecte de inventar si mijloace fixe, sunt cheltuieli deductibile sau nedeductibile fiscal.
S-a apreciat de catre instanta de fond, dupa administrarea probelor, ca aceste cheltuieli au fost nedeductibile fiscal si nu deductibile fiscal cum au fost inregistrate in contabilitatea societatii.

Dupa administrarea probelor, inclusiv a expertizei, in aceasta cauza s-a pronuntat instanta de fond, respectiv Curtea de Apel Constanta, in sensul admiterii in parte a actiunii -- Sentinta civila nr. 119/CA/2.07.2018.

Impotriva acesteia a formulat recurs Neptun Olimp SA. Recursul a fost solutionat de Inalta Curte de Casatie si Justitie prin decizia nr. 6225/9.12.2021 in sensul respingerii recursului formulat de Neptun Olimp SA ca nefondat.

Pana la aceasta data nu s-a comunicat decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie motivata si nu cunoastem motivele pentru care s-a respins recursul.

XV.4. Platile in exercitiul financiar 2021

Consiliul de Administratie al SC Neptun-Olimp SA, in sedinta din data de 16.06.2020, a numit in functia de Director general pe Dl. Ilie Marius, pe o perioada de 4 luni, contract ce a fost prelungit periodic cu inca 4 luni, iar pe data de 19.03.2021, Consiliul de Administratie a prelungit contractul de mandat al Dlui Ilie Marius pe o perioada de 4 ani, respectiv de la data de 19.03.2021 la data de 19.03.2025.

Incepand cu data de 17.01.2022, Dl Ilie Marius si-a depus demisia din functia de Director General.
In exercitiul financiar 2021, de la 01.01.2021 pana la 31.12.2021, conducerea societatii Neptun-Olimp SA a fost asigurata de Director General-Ilie Marius.

Pe intreaga perioada a exercitiului financiar 2021, toate platile au fost efectuate de catre Directorul general, el fiind singura persoana in cadrul societatii cu drept de semnatura in banca.
Deciziile in ceea ce priveste efectuarea oricarei plati, inclusiv plata contributiilor la Bugetul de Stat, ii apartineau in exclusivitate.

XVI. Concluzii

In baza datelor prezentate, cu privire la conturile anuale ale societatii Neptun Olimp SA, asa cum sunt prezentate si in situatiile financiare anuale pe anul 2021 (bilantul contabil, contul de profit si de pierdere, note explicative, situatia modificarii capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie) propunem Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, aprobarea situatiilor financiare la 31.12.2021 asa cum au fost intocmite si prezentate de conducerea executiva a societatii si descarcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar 2021.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
Arghirescu Adriana



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
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 legata 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 emi 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

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 emitența 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.

- In baza activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia auditorului:
- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021 sunt în concordanță 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.
 - b) 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 înțelegerii obținute în cursul auditului situațiilor pentru exercitiul 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 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 exista 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 caracterului 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 OLIMP 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 menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

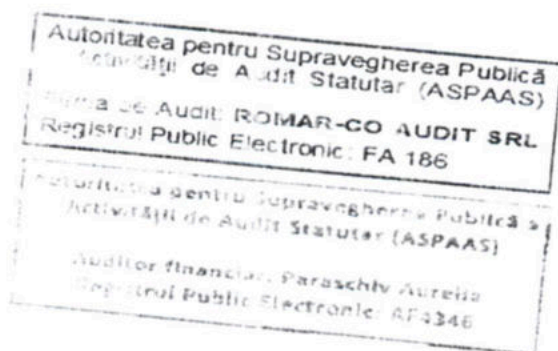
Evenimentele ulterioare închiderii exercițiului financiar de la 31.12.2021 reprezentate de criza geopolitică din Ucraina și criza energetică, pot genera riscuri asupra activității și performanțelor economice viitoare ale Societății, precum și asupra capacității de asigurare a continuității activității. Până 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 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 reglementarilor fiscale care, in opinia sa, nu afecteaza prezentarea generala fidelă a situatiilor financiare.

Acest raport al auditorului este adresat exclusiv actionarilor societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea comunica actionarilor 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 actionarii 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



Constanta, 6 aprilie 2022

AURELIA
PARASCHIV

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

649/28.04.2022

DECLARATIE
de conformare cu Codul de Governanta AeRO

Indicativ	Prevederi ce trebuie respectate	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
A1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale societății. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie să fie prevăzută în regulamentul Consiliului.	X		
A2	Orice alte angajamente și obligații profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	X		
A3	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.	X		
A4	Raportul anual va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui. Trebuie să contină de asemenea numărul de ședințe ale		X	Se ia în considerare efectuarea unei evaluări a membrilor Consiliului de Administrație pentru

	Consiliului.			anul 2021 .
A 5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti, care va cuprinde cel putin urmatoarele:			Nu e cazul
A 5.1	Peroana de legatura cu Consultantul Autorizat			Nu e cazul
A 5.2	Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice astfel incat Consultantul Autorizat sa poata fi consultat.			Nu e cazul
A 5.3	Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita consultantul autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce-l revin.			Nu e cazul
A 5.4	Obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat sau schimbarea Consultantului Autorizat.			Nu este cazul
B1	Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.	X		In prezent nu exista o procedura in acest sens , insa in regulamentul intern al Consiliului de Administratie sunt prevazute un astfel de set de reguli.
B2	Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separate (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente care va raporta Consiliului, iar in cadrul societatii ii va raporta direct directorului		X	

	general.			
C1	Societatea va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a bonusurilor sau a oricaror compensații variabile și de asemenea ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus.	X		
D1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – făcut cunoscut publicului larg prin persoana/persoanele responsabile sau ca unitate organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:		X	
D1.1	Principalele regulamente ale societății: actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	X		
D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare;	X		
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice	X		
D1.4	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale;	X		

D1.5	Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni;	X		
D1.6	Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/modificarea/initierea cooperarii cu un Consultat Autorizat; semnarea / reinoirea/terminarea unui accord cu un Market Maker.			Nu este cazul
D.1.7	Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii si sa includa in sectiunea dedicate acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza la cerere informatiile corespunzatoare	X		
D2	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net. Principiile politicii de dividend vor fi publicate pe pagina de internet a societății.	X		
D3	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluzii cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (aşa numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Daca sunt publicate, prognozele vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind		X	Sunt in analiza Consiliului de Administratie si vor fi adoptate masuri in acest sens

	prognozele va fi publicată pe pagina de internet a societății.			
D4	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	X		
D5	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		X	Rapoartele financiare includ informatii , cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant , in limba romana.
D6	O societate va organiza cel putin o intalnire/conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respective intalniri/conferinte telefonice.		X	Nu, insa aceasta recomandare va fi indeplinita in viitor

DIRECTOR GENERAL
Vatuiu Mihaita Giani

