

NEPTUN OLIMP SA
NR. 780 / 12.05.2022.

C a t r e,

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

Data raportului: 12.05.2022

Neptun – Olimp SA

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

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

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

Cod unic de înregistrare: RO 2423562

Cod LEI 2549008ZAVFZSG6E9B24

Evenimente importante de raportat:

Consiliul de Administratie al societatii Neptun Olimp SA, in sedinta din data de 11.05.2022, a luat act de raportul de constatari efective intocmit de auditorul financiar, la solicitarea actionarului Transilvania Investments Alliance SA.

Anexam alaturat raportul de constatari efective intocmit de Romar-co Audit SRL.

DIRECTOR GENERAL
Vatuiu Mihaita Giani



Str. Fagetului nr. 116, Constanta, Romania

RC: J13/716/1993

CUI 2985617

Email: office@romarcoaudit.ro

Fax : 0372 008 368

Autorizatie CAFR 186/2002

Aviz ASF 280/2015

NR. 661 / 02.05.2022

Juridic
200 preparate
in redinta eA
[Signature]

RAPORT DE CONSTATĂRI EFECTIVE

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

Preambul/ Introducere

Am efectuat procedurile convenite prin Scrisoarea de misiune inregistrata sub nr. 44/14.03.2022 în legătură cu **Adresa nr. 5393/07.07.2021 emisa de actionarul SIF TRANSILVANIA S.A** conform prevederilor art. 94 alin. (1) lit. b) coroborat cu art. 106 din Legea nr. 24/2017 si prevederile art. 144 lit. C din Regulamentul ASF nr. 5/2018.

Scopul raportului

Scopul Raportului de constatarari efective este de a analiza „operatiunile derulate de NEPTUN OLIMP SA in perioada 2016 - 2020 avand ca efect diminuarea sumelor inregistrate ca investitii pe termen scurt de la suma de 4.003.410 lei la 31.12.2015, la suma de 100.000 lei la data de 31.12.2020”.

Responsabilitatea conducerii Societatii

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a informatiilor financiare si nefinanciare in conformitate cu cadrul de raportare aplicabil, respectiv OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conducerea Societatii este responsabila pentru acuratetea, exhaustivitatea, relevanta si caracterul complet al documentelor justificative (balante de verificare, jurnale de cumparari si de vanzari, registre jurnal, jurnale de banca, registre de casa, etc.) puse la dispozitia auditorului pentru efectuarea procedurilor descrise mai jos, precum si pentru informatiile incluse in Anexele nr. 3-6 la acest raport.

Conducerea Societatii este responsabila pentru prevenirea si identificarea fraudei si asigurarea conformitatii societatii cu legislatia in vigoare.

Societatea își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite si faptul ca acestea sunt adecvate scopului misiunii.

Misiunea a fost efectuată bazându-se pe faptul că cei responsabili din partea conducerii Societatii au luat la cunoștință și înțeleg faptul că au integral responsabilitatea sa oferi auditorului:

- i. Acces la toate informațiile pe care le solicita, informații care sunt relevante pentru întocmirea Raportului de constatare efective;
- ii. Acces la toate informațiile despre care conducerea știe sau crede că sunt relevante pentru întocmirea Raportului suplimentar ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte;
- iii. Informații adiacente pe care le-ar putea solicita din partea conducerii în scopul desfășurării auditului; și
- iv. Acces nerestricționat la persoanele din societate de la care considera că este necesar să obțină probe de audit.

Responsabilitatea auditorului

Misiunea a fost efectuată pe baza procedurilor convenite în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 „Misiuni pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informațiile Financiare”.

O misiune realizată în baza ISRS 4400 presupune efectuarea de către auditor a procedurilor care au fost convenite cu partea care contractează și raportarea constatărilor, care reprezintă rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Auditorul nu va exprima nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor convenite.

Această misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare desfășurată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) sau cu Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire (ISRE), în consecință în cadrul raportului, auditorul nu va exprima o opinie sau o concluzie de asigurare.

Angajamentul s-a realizat în conformitate cu:

- Adresa nr. 5393/07.07.2021 emisă de acționarul SIF TRANSILVANIA S.A.;
- Scrisoare de misiune nr. 44/14.03.2022;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Misiuni pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informațiile Financiare emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de către CAFR;
- Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili emis de IFAC care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competența profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Auditorul financiar, declară că nu există elemente care să afecteze independența față de societatea NEPTUN OLIMP S.A., nu există conflicte de interese sau incompatibilități în legătură cu derularea misiunii, astfel încât responsabilitățile să fie duse la îndeplinire într-un mod nepărtinitor și derularea misiunii de audit să se efectueze în condiții de obiectivitate.

Societatea noastră aplică Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuiri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe, și menține, în consecință, un sistem cuprinzător de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu dispozițiile de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Responsabilitatea auditorului este de a analiza operațiunile derulate de NEPTUN OLIMP SA în perioada 2016-2020 având ca efect diminuarea sumelor înregistrate ca investiții pe termen scurt de la suma de 4.003.410 lei la 31.12.2015 la 100.000 lei la data de 31.12.2020, și de a raporta constatările pe baza probelor obținute.

Proceduri convenite

Obiectivele stabilite sub forma aspectelor ce trebuie analizate de către auditor în cadrul unui raport suplimentar, sunt descrise în Adresa nr. 5393/07.07.2021 a acționarului SIF TRANSILVANIA S.A, solicitare formulată în baza Legii nr. 24/2017 privind piața de capital și Regulamentului ASF nr. 5/2018. Conform Scrisorii de misiune nr. 44/14.03.2022 încheiată cu conducerea societății NEPTUN-OLIMP SA, auditorul a fost de acord să efectueze proceduri pentru a răspunde obiectivelor solicitate și să raporteze constatările efective rezultate în urma activității desfășurate.

Pentru emiterea Raportului, auditorul financiar va efectua proceduri pentru a răspunde următoarele obiective :

1. Detalierea sumelor înregistrate în conturi la data de 31.12.2015 ca „investiții pe termen scurt”;
2. Modul de utilizare a sumelor din contul „Investiții pe termen scurt” în perioada 01.01.2016-31.12.2020 – descriere operațiuni, prezentare documente justificative, determinarea rezultatului brut aferent operațiunilor cu aceste instrumente financiare.
3. Destinația sumelor obținute din operațiunile cu aceste instrumente financiare în perioada 01.01.2016-31.12.2020 – descriere operațiuni, documente justificative.
4. Pentru fiecare din exercitiile financiare va solicităm să prezentați:
 - i. Situația detaliată a veniturilor din activitatea operațională
 - ii. Situația detaliată a cheltuielilor din activitatea operațională
 - iii. Analiza rentabilității activității operaționale
 - iv. Analiza cash-flow-ului aferent activității operaționale
5. Situația detaliată a creanțelor la datele de referință 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 și demersurile efectuate pentru încasarea sumelor restante
6. Situația detaliată a litigiilor în care este implicată Societatea. Situația sentințelor favorabile obținute și modul de valorificare a acestora.

Procedurile aplicate de auditor pentru obținerea probelor ca bază pentru Raportul de constatări efective au inclus: interviuarea, recalcularea, observarea, inspectarea documentelor, compararea.

Pentru obținerea informațiilor și a documentelor justificative, la inițiativa auditorului s-a organizat la sediul societății o întâlnire de lucru, ocazie cu care s-au prezentat detaliile misiunii și responsabilitățile partilor.

Prezentarea societatii si structura capitalului social

Societatea Neptun-Olimp SA, a fost infiintata prin HG nr. 1226/1990 prin reorganizarea Regiei Autonome de Turism si Prestatii Dacorex & CO Neptun, judet Constanta, sub forma de societate pe actiuni, in temeiul Legii nr. 15/1990, fiind inmatriculata la Oficiul Registrului si Comertului Constanta sub nr. J13/517/1991, avand cod unic de inregistrare RO 2423562. Actionarul principal al societatii este MINISTERUL ECONOMIEI, ANTREPRENORIATULUI SI TURISMULUI, cu o detinere de 52,2156% din capitalul social. Societatea si-a desfasurat activitatea in concordanta cu obiectul sau de activitate si a actului constitutiv, principala activitate reprezentand-o prestarea serviciilor de cazare, alimentatie publica, agrement.

Constatari asupra procedurilor convenite

În baza procedurilor efectuate, auditorul a obtinut probe suficiente și adecvate pentru a elabora un raport de constatari conform Standardului Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) – 4400 „ Misiuni pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informațiile Financiare” emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) si adoptat de către CAFR.

La colectarea probelor de audit s-a avut în vedere caracterul suficient și gradul de adecvare al acestora, astfel încât să se reducă riscul de audit la un nivel acceptabil de scăzut, iar constatările și concluziile formulate să fie rezonabile.

| |
|--|
| Obiectiv 1 Detalierea sumelor inregistrate in conturi la data de 31.12.2015 ca „investitii pe termen scurt”. |
|--|

Proceduri:

- Auditorul a solicitat contractele de depozit cu sold la **31.12.2015**.
- Auditorul a solicitat lista conturilor deschise la institutii bancare, extrasele de cont si balanta de verificare la data de 31.12.2015.

Constatari:

- Societatea a pus la dispozitia auditorului lista conturilor bancare prin care a derulat operatiunile de incasari si plati. Pe baza acestei situatii au fost identificate sumele clasificate ca investitii pe termen scurt – depozite negociate, sume reconciliate cu extrasele bancare pentru fiecare cont de depozit si cu soldurile contului 508 din balanta de verificare.
- La data de 31.12.2015, Societatea NEPTUN OLIMP SA avea incheiate un numar de trei contracte avand ca obiect „depozit negociat”.
- La data de referinta, in contul 508 „Alte investitii pe termen scurt si creante asimilate” Societatea avea inregistrat un sold in valoare de 4.003.410 lei.
- Extrasele de cont aferente depozitelor se reconciliaza cu soldurile din balanta de verificare.
- Situatiia detaliata a depozitelor la 31.12.2015 este prezentata in tabelul de mai jos.

| NR. CRT. | BANCA | IBAN | VALOARE DEPOZIT | SOLD BALANTA | CONT ANALITIC |
|----------|------------------|--------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| 1 | PIRAEUS BANK | RO40PIRB1403 7245 5300 2000 | 1.000.000 lei | 1.000.000 lei | 5081.2 |
| 2 | PIRAEUS BANK | RO40PIRB1403 7245 5300 2000 | 1.000.000 lei | 1.000.000 lei | 5081.2 |
| 3 | BANCA ROMANEASCA | RO11BRMA0999 1000 6816 9074 | 2.003.410 lei | 2.003.410 lei | 5081.3 |

Obiectiv 2 Modul de utilizare a sumelor din contul „Investitii pe termen scurt” in perioada 01.01.2016-31.12.2020 – descriere operatiuni, prezentare documente justificative, determinarea rezultatului brut aferent operatiunilor cu aceste instrumente financiare.

Proceduri:

- Auditorul a solicitat contractele de depozit derulate in perioada **01.01.2016-31.12.2020**.
- Auditorul a solicitat extrasele de cont si balantele de verificare din perioada **01.01.2016-31.12.2020**.

Constatari:

a) Cu privire la modul de utilizare a sumelor din contul „Investitii pe termen scurt” in perioada 01.01.2016-31.12.2020:

- In perioada analizata Societatea a constituit depozite cu scadenta la o luna sau la trei luni, dupa cum rezulta din documentele justificative prezentate de conducerea societatii, respectiv: contractele de constituire a depozitelor, extrasele de cont.
- Pentru unele depozite ajunse la scadenta, Societatea nu a procedat la prelungirea acestora si a transferat contravaloarea depozitului lichidat in conturile de disponibilitati deschise la CEC BANK si BCR.
- Detaliem pe fiecare banca situatia depozitelor constituite:

❖ **DEPOZIT BANCA ROMANEASCA**

- La data de 31.12.2015 Societatea avea un singur cont de depozit deschis la Banca Romaneasa in suma de **2.003.410 lei**.
- Din acest depozit a fost transferata la data de 17.03.2016 suma de 800.000 lei pentru constituirea celui de-al treilea depozit la Piraeus Bank.
- In urma altor transferuri efectuate catre conturile de disponibilitati, soldul depozitului s-a diminuat la valoarea de **947.200 lei** la data de 31.12.2016.
- La data de 31.12.2017 soldul depozitului a fost in valoare de **400.000 lei**, iar la 19.02.2018 Societatea a desfiintat integral depozitul si a transferat suma de **306.000 lei** din Banca Romaneasca in contul curent deschis la CEC BANK.

❖ **DEPOZITE PIRAEUS/FIRST BANK**

- La 31.12.2015 Societatea detinea la Piraeus Bank **doua** conturi de depozit fiecare in valoare de **1.000.000 lei**.
 - In urma transferului la data de 17.03.2016 in valoare de 800.000 din Banca Romaneasca, Societatea a constituit cu aceasta suma al treilea depozit.
 - Operatiunile derulate in anul 2016 in cadrul celor trei conturi de depozit (constituire depozit nou si transferuri in conturile de disponibilitati), au condus la un sold la sfarsitului anului in valoare de **2.500.000 lei**.
 - In cursul exercitiului financiar 2017, operatiunile de transfer in alte conturi si lichidarea celui de al treilea depozit au determinat inregistrarea unui sold de **2.000.000 lei** pentru cele doua depozite.
 - Societatea detinea la inceputul anului 2018 doua depozite fiecare in valoare de 1.000.000 lei. Operatiunile derulate in 2018 au avut ca efect lichidarea unui depozit si diminuarea soldului pentru cel de al doilea depozit. Astfel, la 31.12.2018 Societatea detinea un singur depozit cu un sold de **700.000 lei**.
 - In anul 2019 au fost efectuate transferuri in conturile curente care au condus la lichidarea depozitului de 700.000 lei. Pe baza operatiunilor de incasari in conturile deschise la BCR si CEC ca urmare a vanzarii de imobilizari corporale si financiare reprezentate de pachetul de actiuni detinut la Flamingo Estival cumparat de Perla Majestic, in luna septembrie 2019 Societatea a constituit un depozit nou in valoare de **1.000.000 lei** care a ramas in sold la 31.12.2019.
 - Operatiunile de transfer inregistrate in cursul anului 2020 au generat diminuarea depozitului in sold la inceputul anului de la suma de 1.000.000 lei la **100.000 lei** la data de 31.12.2020.
- In ANEXELE 1 si 2 sunt centralizate operatiunile de constituire a depozitelor la PIRAEUS/FIRST BANK si BANCA ROMANEASCA.

b) Cu privire la determinarea rezultatului brut aferent operatiunilor cu instrumentele financiare:

- Rezultatul brut obtinut din derularea operatiunilor cu instrumentele financiare a fost calculat ca diferenta intre veniturile din dobanzile incasate la data scadentei depozitului si comisionale bancare retinute de catre banca.
- Sumele constituite ca depozite ajunse la scadenta au generat dobanzi din derularea operatiunilor cu instrumentele financiare. Auditorul a reconciliat extrasele de cont ale depozitelor cu sumele inregistrate in contul 766 „Venituri din dobânzi” din balanta de verificare si cu sumele raportate in contul de profit si pierdere.
- Pentru perioada analizata, rezultatul brut este prezentat in tabelul de mai jos:

LEI

| AN | BANCA | DOBANDA | COMISION | REZULTAT BRUT |
|------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| 2016 | BRMA | 13,993.66 | 138.00 | 13,855.66 |
| | PIRAEUS | 30,972.47 | 326.50 | 30,645.97 |
| | TOTAL AN | 44,966.13 | 464.50 | 44,501.63 |
| 2017 | BRMA | 4,573.33 | 342.57 | 4,230.76 |
| | PIRAEUS | 20,255.22 | 391.50 | 19,863.72 |
| | TOTAL AN | 24,828.55 | 734.07 | 24,094.48 |
| 2018 | BRMA | 379.32 | 379.32 | 0.00 |
| | PIRAEUS | 16,115.91 | 545.03 | 15,570.88 |
| | TOTAL AN | 16,495.23 | 924.35 | 15,570.88 |
| 2019 | PIRAEUS | 8,477.54 | 365.51 | 8,112.03 |
| | TOTAL AN | 8,477.54 | 365.51 | 8,112.03 |
| 2020 | PIRAEUS | 8,044.46 | 591.05 | 7,453.41 |
| | TOTAL AN | 8,044.46 | 591.05 | 7,453.41 |
| REZULTAT PERIOADA 2016-2020 | | | | 99,732.43 |

Obiectiv 3 Destinatia sumelor obtinute din operatiunile cu aceste instrumente financiare in perioada 01.01.2016-31.12.2020 – descriere operatiuni, documente justificative.

Proceduri:

- Auditorul a solicitat contractele de depozit derulate in perioada **01.01.2016-31.12.2020**.
- Auditorul a solicitat extrasele de cont si balantele de verificare din perioada **01.01.2016-31.12.2020**.
- Auditorul a solicitat registrul jurnal pentru perioada analizata.
- Auditorul a solicitat Deciziile Consiliului de Administratie cu privire la utilizarea sumelor din depozitele bancare constituite, notele de fundamentare/referate intocmite de departamente interne din cadrul societatii, documente justificative: facturi, op-uri, extrase de cont.

Constatari:

- Societatea nu a furnizat auditorului Deciziile Consiliului de Administratie cu privire la utilizarea sumelor din depozitele bancare constituite, notele de fundamentare/referate intocmite de departamente interne din cadrul societatii, pentru a justifica necesitatea utilizarii sumelor din depozite cu consecinta diminuarii soldului acestora.
- In tabloul prezentat sunt evidentiata pe fiecare banca depozitele in sold pentru perioada analizata respectiv 31.12.2015-31.12.2020 cat si evolutia diminuarii soldului in exercitiul curent fara de cel anterior.

LEI

| DEPOZIT BANCA ROMANEASCA | | DEPOZITE FIRST BANK | | TOTAL DEPOZITE | DIFERENTA N+1 - N |
|-----------------------------|-----------|------------------------|-----------|-------------------|----------------------|
| 31.12.2015 | 2.003.410 | 31.12.2015 | 2.000.000 | 4.003.410 | |
| 31.12.2016 | 947.200 | 31.12.2016 | 2.500.000 | 3.447.200 | -556.210 |
| 31.12.2017 | 400.000 | 31.12.2017 | 2.000.000 | 2.400.000 | -1.047.200 |
| 19.02.2018 | 0 | 31.12.2018 | 700.000 | 700.000 | -1.700.000 |
| | | 31.12.2019 | 1.000.000 | 1.000.000 | +300.000 |
| | | 31.12.2020 | 100.000 | 100.000 | -900.000 |

- In tabelele de mai jos sunt evidentiatae distinct pentru BANCA ROMANEASCA si PIRAEUS BANK operatiunile derulate in fiecare an, sub forma extrasului simplificat. Din centralizarea informatiilor rezulta ca in perioada analizata Societatea a diminuat sumele inregistrate in contul de investitii pe termen scurt **prin efectuarea de transferuri in conturile curente de disponibilitati**, situatie detaliata separat pentru fiecare an analizat.

| PIRAEUS BANK 01.01-31.12.2016 | | |
|---|---------------------|-------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2016 | 160.01 | |
| DEPOZITE | 2,000,000.00 | |
| TRANSFER 08.03.2016 CEC | | 7,500.00 |
| CONSTITUIRE DEPOZIT DIN TRANSFER BRMA 17.03.2016 | 800,000.00 | |
| TRANSFER 20.04.2016 CEC | | 200,000.00 |
| TRANSFER 25.11.2016 CEC | | 100,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 30,972.47 | |
| COMISOANE | | 326.50 |
| TOTAL | 2,831,132.48 | 307,826.50 |
| SOLD din care: | 2,523,305.98 | |
| DEPOZITE | 2,500,000.00 | |
| SOLD FINAL | 23,305.98 | |

| BANCA ROMANEASCA 01.01-31.12.2016 | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2016 | 9.78 | |
| DEPOZITE | 2,003,410.00 | |
| TRANSFER 17.03.2016 PIRAEUS | | 800,000.00 |
| TRANSFER 17.03.2016 BCR | | 200,000.00 |
| TRANSFER 16.12.2016 CEC | | 70,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 13,993.66 | |
| COMISOANE | | 138.00 |
| TOTAL | 2,017,413.44 | 1,070,138.00 |
| SOLD din care: | 947,275.44 | |
| DEPOZITE | 947,200.00 | |
| SOLD FINAL | 75.44 | |

| 2016 | | | |
|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| BANCA CONT DEPOZIT | DATA VIRAMENT | BANCA CONT CURENT | SUMA |
| PIRAEUS | TRANSFER 08.03.2016 | CEC | 7,500.00 |
| BRMA | TRANSFER 17.03.2016 | BCR | 200,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 20.04.2016 | CEC | 200,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 25.11.2016 | CEC | 100,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 16.12.2016 | CEC | 70,000.00 |
| TOTAL | | | 577,500.00 |

In anul 2016 Societatea a transferat suma de 577.500 lei din conturile de depozite in conturile curente de disponibilitati.

Suma transferata este mai mare fata de diminuarea efectiva a celor 4 depozite in cuantum de 556.210 lei, deoarece include si dobanda capitalizata.

| PIRAEUS BANK 01.01-31.12.2017 | | |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2017 | 23,305.98 | |
| DEPOZITE | 2,500,000.00 | |
| TRANSFER 03.02.2017 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 03.03.2017 CEC | | 23,000.00 |
| TRANSFER 28.03.2017 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 13.04.2017 CEC | | 50,000.00 |
| TRANSFER 03.05.2017 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 08.06.2017 CEC | | 150,000.00 |
| TRANSFER 07.12.2017 CEC | | 15,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 20,255.22 | |
| COMISOANE | | 391.50 |
| TOTAL | 2,543,561.20 | 538,391.50 |
| SOLD din care: | 2,005,169.70 | |
| DEPOZITE | 2,000,000.00 | |
| SOLD FINAL | 5,169.70 | |

| BANCA ROMANEASCA 01.01-31.12.2017 | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2017 | 75.44 | |
| DEPOZITE | 947,200.00 | |
| TRANSFER 19.01.2017 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 03.03.2017 CEC | | 45,000.00 |
| TRANSFER 21.03.2017 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 19.05.2017 | | 100,000.00 |
| TRANSFER 20.10.2017 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 20.12.2017 CEC | | 100,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 4,573.33 | |
| COMISOANE | | 342.57 |
| TOTAL | 951,848.77 | 545,342.57 |
| SOLD din care: | 406,506.20 | |
| DEPOZITE | 400,000.00 | |
| SOLD FINAL | 6,506.20 | |

| BANCA CONT DEPOZIT | DATA VIRAMENT | BANCA CONT CURENT | SUMA |
|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| BRMA | TRANSFER 19.01.2017 | CEC | 100,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 03.02.2017 | CEC | 100,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 03.03.2017 | CEC | 45,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 03.03.2017 | CEC | 23,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 21.03.2017 | CEC | 100,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 28.03.2017 | CEC | 100,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 13.04.2017 | CEC | 50,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 03.05.2017 | CEC | 100,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 19.05.2017 | CEC | 100,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 08.06.2017 | CEC | 150,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 20.10.2017 | CEC | 100,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 07.12.2017 | CEC | 15,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 20.12.2017 | CEC | 100,000.00 |
| TOTAL | | | 1,083,000.00 |

In anul 2017 Societatea a transferat suma de 1.083.000 lei din conturile de depozite in conturile curente de disponibilitati.

Suma transferata este mai mare fata de diminuarea efectiva a celor 3 depozite in cuantum de 1.047.200 lei, deoarece include si dobanda capitalizata.

| PIRAEUS BANK 01.01-31.12.2018 | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2018 | 5,169.70 | |
| DEPOZITE | 2,000,000.00 | |
| POPRIRE SERV. FISCAL MANGALIA | | 245,937.00 |
| PLATI FURNIZORI | | 7,181.70 |
| TRANSFER 16.04.2018 CEC | | 500,000.00 |
| TRANSFER 02.07.2018 CEC | | 250,000.00 |
| TRANSFER 29.10.2018 CEC | | 200,000.00 |
| TRANSFER 20.12.2018 CEC | | 100,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 16,115.91 | |
| COMISOANE | | 545.03 |
| TOTAL | 2,021,285.61 | 1,303,663.73 |
| SOLD din care: | 717,621.88 | |
| DEPOZITE | 700,000.00 | |
| SOLD FINAL | 17,621.88 | |

| BANCA ROMANEASCA 01.01-31.12.2018 | | |
|--|-------------------|-------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2018 | 6,506.20 | |
| DEPOZITE | 400,000.00 | |
| TRANSFER 23.01.2018 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 19.02.2018 CEC | | 306,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 379.32 | |
| COMISOANE | | 885.52 |
| TOTAL | 406,885.52 | 406,885.52 |
| SOLD FINAL | 0.00 | |

| 2018 | | | |
|--------------------|--|-------------------|---------------------|
| BANCA CONT DEPOZIT | DATA VIRAMENT | BANCA CONT CURENT | SUMA |
| PIRAEUS | POPRIRE SERV. FISCAL MANGALIA 13.04.2018 | | 245,937.00 |
| PIRAEUS | PLATI FURNIZORI 16.04.2018 | | 7,181.70 |
| BRMA | TRANSFER 23.01.2018 | CEC | 100,000.00 |
| BRMA | TRANSFER 19.02.2018 | CEC | 306,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 16.04.2018 | CEC | 500,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 02.07.2018 | CEC | 250,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 29.10.2018 | CEC | 200,000.00 |
| PIRAEUS | TRANSFER 20.12.2018 | CEC | 100,000.00 |
| TOTAL | | | 1,709,118.70 |

In anul 2018 Societatea a transferat din conturile de depozite suma de 1.456.000 lei in conturile curente de disponibilitati. Suma transferata este mai mica fata de diminuarea efectiva a depozitelor in cuantum de 1.700.000 lei, deoarece include poprirea infiintata de Serviciul Fiscal Mangalia in valoare de 245.937 lei si plati furnizori de 7.181,70 lei.

| FIRST BANK 01.01-31.12.2019 | | |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2019 | 17,621.88 | |
| DEPOZITE | 700,000.00 | |
| TRANSFER 11.02.2019 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 26.03.2019 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 24.04.2019 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 24.05.2019 CEC | | 100,000.00 |
| INCASARE DIN CEC 10.09.2019 | 800,000.00 | |
| INCASARE DIN BCR 11.09.2019 | 200,000.00 | |
| TRANSFER 07.11.2019 CEC | | 100,000.00 |
| TRANSFER 02.12.2019 CEC | | 22,000.00 |
| TRANSFER 10.12.2019 CEC | | 100,000.00 |
| DOBANDA DEPOZITE | 8,477.54 | |
| COMISOANE | | 365.51 |
| TOTAL | 1,726,099.42 | 622,365.51 |
| SOLD din care: | 1,103,733.91 | |
| DEPOZITE | 1,000,000.00 | |
| SOLD FINAL | 103,733.91 | |

| 2019 |
|--|
| <p>La inceputul anului 2019 Societatea detinea la First Bank un singur depozit in valoare de 700.000 lei.</p> <p>Societatea a desfasurat operatiuni de prelungire lunara concomitent cu diminuarea progresiva a sumei din depozit, pana la lichidare in data de 10.12.2019.</p> <p>In luna septembrie s-au efectuat doua transferuri din conturile de disponibilitati (CEC si BCR) catre contul deschis la First Bank, astfel Societatea a constituit un depozit in valoare de 1.000.000 lei. Incasarile semnificative provin din vanzarea de imobilizari corporale si imobilizari financiare reprezentate de pachetul de actiuni detinut la societatea Flamingo Estival.</p> <p>Operatiunile derulate in anul 2019, respectiv transferurile in valoare de 622.000 lei au fost inferioare sumei de 1.000.000 lei, suma constituita la data de 11.09.2019 in depozit la First Bank.</p> <p>La sfarsitul anului 2019 soldul depozitelor a inregistrat o crestere fata de soldul de la inceputul anului cu 300.000 lei.</p> |

| FIRST BANK 01.01-31.12.2020 | | |
|---|---------------------|---------------------|
| SOLD INITIAL 01.01.2020 | 103,733.91 | |
| DEPOZITE | 1,000,000.00 | |
| TRANSFER 14.01.2020 CEC | | 100,000.00 |
| POPRIRE SERV. FISCAL MANGALIA 12.02.2020 | | 5,107.00 |
| TRANSFER 13.04.2020 BCR | | 100,000.00 |
| TRANSFER 13.05.2020 BCR | | 100,000.00 |
| PLATI FURNIZORI 13.05.2020 | | 192,000.00 |
| TRANSFER 19.05.2020 BCR | | 150,000.00 |
| TRANSFER 19.06.2020 BCR | | 160,000.00 |
| TRANSFER 11.11.2020 BCR | | 100,000.00 |
| TRANSFER 03.12.2020 BCR | | 100,000.00 |
| BEJ OANA SILVIU 21.12.2020 | | 4,080.31 |
| DOBANDA DEPOZITE | 8,044.46 | |
| COMISOANE | | 591.05 |
| TOTAL | 1,111,778.37 | 1,011,778.36 |
| SOLD din care: | 100,000.01 | |
| DEPOZITE | 100,000.00 | |
| SOLD FINAL | 0.01 | |

| 2020 | | | |
|--------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| BANCA CONT DEPOZIT | DATA VIRAMENT | BANCA CONT CURENT | SUMA |
| FIRST BANK | TRANSFER 13.04.2020 | BCR | 100,000.00 |
| FIRST BANK | TRANSFER 13.05.2020 | BCR | 100,000.00 |
| FIRST BANK | PLATI FURNIZORI 13.05.2020 | BCR | 192,000.00 |
| FIRST BANK | TRANSFER 19.05.2020 | BCR | 150,000.00 |
| FIRST BANK | TRANSFER 19.06.2020 | BCR | 160,000.00 |
| FIRST BANK | TRANSFER 11.11.2020 | BCR | 100,000.00 |
| FIRST BANK | TRANSFER 03.12.2020 | BCR | 100,000.00 |
| TOTAL | | | 902,000.00 |

In anul 2020 Societatea a transferat din contul de depozit suma de 710.000 lei in conturile curente de disponibilitati.

Suma transferata este mai mica fata de diminuarea efectiva a depozitelor in cuantum de 900.000 lei, deoarece include plata unui furnizor in suma de 192.000 lei.

- Cu privire la destinatia sumelor transferate in conturile de disponibilitati ca urmare a diminuarii depozitelor, pe baza situatiilor contabile analizate, rezulta faptul ca din sumele incasate s-au efectuat plati atat prin ordin de plata cat si in numerar catre furnizori, diverse servicii, taxe si impozite catre bugetul de stat si bugetele locale, salarii si indemnizatii, contributii, comisioane bancare.
- In tabelul de mai jos au fost centralizate operatiunile de plati efectuate incepand cu data transferurilor din conturile de depozit in conturile curente ale societatii pana la nivelul consumarii sumelor incasate. Deoarece in conturile respective Societatea a derulat si alte tipuri de operatiuni (cum ar fi incasari curente) si soldul disponibilitatilor din incasari s-a cumulat, auditorul a estimat destinatia platilor in jurul datei in care au fost desfiintate depozitele si transferate catre conturile de disponibilitati.

| Destinatia sumelor transferate din conturile de depozite | | | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2020 |
| Garantii | | 68,525.00 | 88,562.39 | |
| Furnizori | | 246,995.52 | 296,850.47 | 385,789.72 |
| Clienti - creditorii | 158,397.76 | | | |
| Personal-salarii datorate si indemnizatii CA | 1,000.00 | | | |
| Asigurări sociale | 33,139.00 | 103,499.00 | 99,959.00 | 51,876.00 |
| Impozite, taxe locale | 122,792.00 | 170,925.00 | 229,094.00 | 138,223.00 |
| Debitori diverși | 29,828.00 | 66,884.00 | 166,642.00 | 60,401.00 |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | | 141,872.00 | |
| Decontări din operațiuni în curs de clarificare | 818.29 | | | |
| Viramente interne (retragere numerar casierie), din care s-au efectuat plăți către: | 14,428.00 | | | |
| - furnizori | 192,231.00 | 406,450.00 | 419,998.00 | 184,794.00 |
| - salarii și indemnizatii CA | 20,925.00 | 88,138.00 | 58,807.00 | 56,548.42 |
| - transport personal | 171,306.00 | 214,758.00 | 361,191.00 | 124,234.00 |
| - impozite salarii | | 1,012.00 | | 4,011.58 |
| - diurna personal | | 88,010.00 | | 0.00 |
| Cheltuieli primele asigurare | | 14,532.00 | | |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | 3,155.42 | 3,416.26 | | |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | | 7,500.00 | 1,000.00 | 430.02 |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 2,337.93 | 5,092.71 | 6,213.34 | 2,487.94 |
| Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 50.00 | 50.00 | | 838.19 |
| Despagubiri, amenzi și penalități | 18,697.60 | | 2,008.80 | 121.00 |
| TOTAL | 625.00 | 3,662.51 | 3,800.00 | 77,039.00 |
| | 769,731.00 | 1,489,450.00 | 1,875,998.00 | 1,086,793.87 |

- Dintre elementele prezentate în tablou, transferurile în casierie – viramente interne au valori semnificative în toată perioada analizată reprezentate de plata salariilor și indemnizațiilor CA, iar dintre operațiunile derulate prin conturile bancare ponderea cea mai mare o au plățile către furnizori și pentru contribuțiile salariale.

Obiectiv 4 Pentru fiecare din exercitiile financiare va solicitam sa prezentati:

- Situatia detaliata a veniturilor din activitatea operationala
- Situatia detaliata a cheltuielilor din activitatea operationala
- Analiza rentabilitatii activitatii operationale
- Analiza cash-flow-ului aferent activitatii operationale

Proceduri:

- Auditorul a solicitat conducerii societății Situația detaliată a veniturilor din activitatea operațională pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020 (ANEXA 3).
- Auditorul a solicitat conducerii societății Situația detaliată a cheltuielilor din activitatea operațională pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020 (ANEXA 4).
- Auditorul a comparat datele cu informațiile din bilanțul de verificare și din contul de profit și pierdere pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020.
- Auditorul a solicitat Situația fluxurilor de trezorerie ca element component al situațiilor financiare întocmite pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020.
- Auditorul a solicitat Cartea mare pentru perioada 01.01.2016-31.12.2020 și a verificat detalierea încasărilor și plăților în fluxul operațional.

Constatari:

a) Situatia detaliata a veniturilor din activitatea operationala

- Veniturile din activitatea operationala reprezinta sumele rezultate din activitatea de baza a societatii. Acestea includ: veniturile din prestarea serviciilor si alte venituri operationale.
- Situatia detaliata a veniturilor din activitatea operationala reconciliata cu date din balantele de verificare si din situatiile financiare, este prezentata in tabelul de mai jos.

LEI

| Denumire | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CIFRA DE AFACERI, din care: | 612,669 | 716,999 | 354,253 | 623,386 | 658,176 |
| Venituri din servicii prestate | 344,819 | 386,030 | 288,974 | 346,434 | 707,047 |
| Venituri din redevente si chirii | 4,491 | 4,220 | 13,793 | 197,521 | -100,566 |
| Venituri din activitati diverse | 266,515 | 329,809 | 53,371 | 79,431 | 51,695 |
| Reduceri comerciale acordate | 3,156 | 3,060 | 1,885 | 0 | 0 |
| ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE | 72,270 | 31,967 | 102,293 | 331,610 | 148,821 |
| TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE | 684,939 | 748,966 | 456,546 | 954,996 | 806,997 |

- In perioada analizata, veniturile din exploatare au avut o evolutie fluctuanta, valoarea minima s-a inregistrat in anul 2018, iar nivelul maxim in anul 2019.

b) Situatia detaliata a cheltuielilor din activitatea operationala

- Cheltuielile activitatii operationale includ toate cheltuielile aferente prestarilor de servicii, cheltuielile generale si administrative si alte cheltuieli operationale.
- Situatia detaliata a cheltuielilor din activitatea operationala reconciliata cu date din balantele de verificare si din situatiile financiare, este prezentata in tabelul de mai jos.

| Denumire | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Cheltuielile cu materiile prime si materiale consumabile | 112,334 | 127,852 | 93,330 | 102,755 | 120,514 |
| Alte cheltuieli materiale | 66,543 | 66,992 | 21,558 | 19,201 | 48,113 |
| Alte cheltuieli cu energie si apa | 53,672 | 72,401 | 66,327 | 67,485 | 153,495 |
| Cheltuielile privind marfurile | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reduceri comerciale primite | -1,835 | -499 | -32 | 0 | -57 |
| Cheltuieli cu personalul, din care: | 612,301 | 738,304 | 687,794 | 694,234 | 871,425 |
| Salarii si Indemnizatii | 459,284 | 562,937 | 660,164 | 671,083 | 842,144 |
| Cheltuieli cu asigurarile si protectie sociala | 153,017 | 175,367 | 27,630 | 23,151 | 29,281 |
| Ajustari privind imobiliarile necorporale si corporale | 168,819 | 153,453 | 149,194 | 133,128 | 130,856 |
| Ajustari privind activele circulante | -2,635 | -7,478 | 0 | 0 | 3,100 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 705,752 | 794,828 | 764,814 | 854,532 | 785,623 |
| Ajustari privind provizioanele | 0 | 0 | 0 | 6,093 | 0 |
| TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 1,714,951 | 1,945,853 | 1,782,985 | 1,877,428 | 2,113,069 |

- In perioada analizata in cadrul cheltuielilor de exploatare ponderea cea mai mare o detin alte cheltuieli din exploatare si cheltuielile cu personalul.

c) Analiza rentabilitatii activitatii operationale

- Rentabilitatea reprezinta capacitatea unei Societati de a obtine profit, ceea ce reflecta performanta acesteia. Diagnosticul rentabilitatii se realizeaza pe baza datelor din contul de profit si pierdere. Profitul operational este un indicator economic care măsoară nivelul profitului unei companii ce rezultă din activitatea sa de bază, cea de exploatare.
- Pentru analiza rentabilitatii activitatii operationale, auditorul a procedat la calculul rezultatului din exploatare obtinut de Societate in perioada 2016-2020 pe baza datelor din Situatia detaliata a veniturilor si cheltuielilor operationale reconciliate cu contul de profit si pierdere.

• LEI

| INDICATOR | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| VENITURI DIN EXPLOATARE | 684,939 | 748,966 | 456,546 | 954,996 | 806,997 |
| CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 1,714,951 | 1,945,853 | 1,782,985 | 1,877,428 | 2,113,069 |
| REZULTAT DIN EXPLOATARE | -1,030,012 | -1,196,887 | -1,326,439 | -922,432 | -1,306,072 |

- Cuantificarea rezultatului din exploatare s-a determinat tinand cont ca operatiunile au fost inregistrate pe baza principiului contabilitatii de angajamente, adica veniturile si cheltuielile au fost recunoscute la data la care au avut loc.
- Din informatiile prezentate in tabelul de mai sus, rezultatul din activitatea de exploatare este pierdere in intreaga perioada, astfel indicatorii de rentabilitate au valori negative. Se poate aprecia ca activitatea operationala desfasurata nu a fost rentabila, nivelul cheltuielilor a fost mai mare decat veniturile realizate.

d) Analiza cash-flow-ului aferent activitatii operationale

- Situatia fluxului de trezorerie ofera informatii referitoare la capacitatea societatii de a genera numerar si echivalente de numerar din activitatea de exploatare precum si modul de utilizare a acestora.
- Fluxul de trezorerie a fost determinat de auditor prin metoda directa (prin deducerea platilor din incasarile exercitiului) si a fost comparat cu fluxul de trezorerie intocmit de societate ca element component al situatiilor financiare anuale.
- Situatia fluxurilor de trezorerie pentru perioada analizata este prezentata in tabelul de mai jos, pe baza contabilitatii de incasari si plati adica, operatiunile au fost inregistrate la data la care au fost incasate sau platite.

LEI

| Numerar disponibil la inceputul perioadei | ANUL 2016 | ANUL 2017 | ANUL 2018 | ANUL 2019 | ANUL 2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 4,357,388.52 | 3,542,262.55 | 2,497,788.80 | 875,710.00 | 1,164,171.72 |
| Cash flow operational (din exploatare) | | | | | |
| INTRARI DE NUMERAR | | | | | |
| Incasari din prestari servicii | 747,748 | 849,323.7 | 418,652.62 | 398,975.87 | 818,551.65 |
| Incasari din redevente si chirii | 4,491 | 4,219 | 13,792.25 | 197,521.30 | |
| Incasari din vanzarea imobilizarilor corporale | | | 2,975 | 264,188.50 | 74,514.35 |

| | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Incasari din vanzarea imobilizarilor financiare | | | | 1,016,071.08 | 0 |
| Alte incasari | 75,792 | 6,953 | 62,598.59 | 49,947.49 | 18,638 |
| TOTAL INTRARI | 828,031 | 860,496 | 498,018.46 | 1,926,704.24 | 911,704 |
| IESIRI DE NUMERAR | | | | | |
| Plati catre personal si contributii | 608,473 | 662,645.04 | 615,015.75 | 634,150.11 | 811,248.36 |
| Plati tichete masa | 15,359 | 68,555.00 | 67,365.00 | 58,360.00 | 77,345.00 |
| Plati utilitati | 58,502.43 | 78,916.69 | 72,296.28 | 67,484.83 | 153,494.98 |
| Plati chirii | 154,309.93 | 214,875.07 | 18,053.67 | 16,563.00 | 16,815.00 |
| Plati obiecte de inventar | 43,736.02 | 62,277.11 | 22,606.41 | 19,187.03 | 48,105.50 |
| Plati motorina/benzina | 63,576.09 | 80,911.17 | 60,990.55 | 53,310.77 | 33,260.91 |
| Plati membri Consiliu de Administratie | 201,528.00 | 216,768.00 | 294,471.00 | 318,711.00 | 289,559.00 |
| Plati comisioane si onorarii | 6,868.92 | 10,858.75 | 1,168.07 | 9,226.60 | 6,197.23 |
| Plati diverse servicii | 122,641.00 | 103,374.92 | 179,128.40 | 117,054.18 | 133,593.55 |
| Plati consumabile | 52,166.21 | 115,496.01 | 40,018.77 | 38,267.84 | 90,997.89 |
| Plati reparatii si intretinerii | 15,006.27 | 19,659.11 | 5,155.48 | 7,564.67 | 6,273.50 |
| Plati protocol si publicitate | 18,215.99 | 22,720.53 | 22,925.66 | 20,662.37 | 20,766.02 |
| Plati transport | 14.88 | 1,125.60 | 25.89 | 0.00 | 0.00 |
| Plati deplasari | 2,865.64 | 19,691.70 | 19,247.93 | 18,875.68 | 2,505.50 |
| Plati telefon/internet | 26,333.19 | 26,824.96 | 25,340.48 | 19,300.65 | 29,447.47 |
| Plati asigurari | 8,902.28 | 10,186.24 | 10,629.48 | 9,545.15 | 4,550.55 |
| Plati impozite/penalitati/tva de plata | 138,047.79 | 156,917.73 | 606,227.87 | 184,282.54 | 95,457.88 |
| Plati servicii bancare | 9,716.85 | 11,724.55 | 11,681.52 | 12,944.69 | 11,615.40 |
| Plati piese de schimb | 7,431.36 | 2,825.94 | 1,600.28 | 14,988.20 | 9,239.67 |
| Plati diverse | 76,595.42 | 26,334.82 | 19,223.16 | 14,252.05 | 93,312.84 |
| TOTAL IESIRI | 1,630,290.29 | 1,912,688.93 | 2,093,171.66 | 1,634,731.36 | 1,933,786.24 |
| Fluxul de numerar net din exploatare | -802,258.81 | -1,052,193.30 | -1,595,153.20 | 291,972.88 | -1,022,082.00 |

- In exercitiile financiare 2016, 2017, 2018 si 2020 fluxul de trezorerie din activitatea de exploatare a avut valori negative, activitatea operationala a degajat deficit de trezorerie, adica societatea nu a avut capacitatea de a face fata nevoilor de autofinantare. Acest deficit a fost acoperit din disponibilitatile existente in conturile din banci, ceea ce a condus in timp la epuizarea depozitelor (investitiilor pe termen scurt).
- Activitatea operationala desfasurata in anul 2019 a inregistrat excedent de trezorerie ceea ce indica rentabilitatea activitatii curente rezultata in urma deducerii tuturor platilor din incasarile aferente veniturilor din exploatare. Acest excedent de trezorerie a fost generat din incasarea vanzarii pachetului de actiuni detinut la Flamingo Estival catre Perla Majestic SA, in suma de 1.016.071 lei.
- Incasarile au fluctuat semnificativ in perioada analizata, cele mai mari discrepante s-au inregistrat in anul 2018, cand s-a atins pragul minim de 498,018 lei si in anul 2019 cand s-a inregistrat pragul maxim de 1.926.704 lei.
- Situatia platilor este prezentata detaliat pentru a oferi informatii suficiente cu privire la categoriile de cheltuieli care au generat iesiri de numerar, constatandu-se faptul ca nu au fost corelate cu intrarile de numerar.
- Din analiza comparativa a platilor efectuate, rezulta ca ponderea semnificativa o reprezinta iesirile de numerar pentru plata salariilor personalului si a indemnizatiilor Consiliului de Administratie. Exceptand anul 2019, in toata perioada analizata plata acestor categorii de cheltuieli a depasit incasarile realizate in intregul an, ceea ce a determinat epuizarea economiilor detinute pentru acoperirea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Obiectiv 5 Situatia detaliata a creantelor la datele de referinta 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 si demersurile efectuate pentru incasarea sumelor restante.

Proceduri:

- Auditorul a solicitat Situatia detaliata a creantelor la datele de referinta 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020.
- Auditorul a comparat datele cu informatiile din balanta de verificare, din situatiile financiare si din nota explicativa 5.
- Auditorul a solicitat lista litigiilor solutionate in perioada 2016-2020 pentru creantele neincasate inregistrate in contul „Clienti incerti” si „Debitori diversi”.

Constatari:

- Situatia detaliata a creantelor reconciliata cu informatiile din balanta de verificare, din situatiile financiare si din nota explicativa 5, este prezentata in tabelul de mai jos.

| Denumire | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Creante comerciale, din care: | 1,150,451 | 1,159,444 | 1,152,492 | 1,048,875 | 1,055,238 |
| Garantii depuse | 0 | 24,348 | 15,619 | 16,363 | 14,363 |
| Furnizori debitori din servicii | 500 | 500 | 610 | 20,912 | 17,126 |
| Clienti curenti | 454 | 0 | 1,667 | 17,551 | 26,600 |
| Clienti in litigiu | 1,149,497 | 1,134,596 | 1,134,596 | 994,049 | 997,149 |
| Alte creante, din care: | 419,188 | 425,318 | 877,258 | 695,684 | 273,194 |
| —debitori diversi | 373,303 | 396,618 | 210,483 | 210,483 | 200,483 |
| —dobanzi de incasat | | | | | 0 |
| — avans personal | | 350 | | | |
| — alte creante personal | | | | 6,712 | 7,140 |
| — alte creante privind bugetul statului | 742 | 2,532 | | | |
| — impozit de recuperat | | | | | |
| — TVA de recuperat | 20,239 | 22,927 | 41,592 | 16,185 | 51,583 |
| — TVA neexigibila | 3,704 | 2,891 | 3,793 | 2,825 | 8,521 |
| — operatii in curs de clarificare | 21,200 | 0 | 621,390 | 459,479 | 5,467 |
| TOTAL CREANTE | 1,569,639 | 1,584,762 | 2,029,750 | 1,744,559 | 1,328,432 |

- Din analiza informatiilor rezulta ca din total creante ponderea semnificativa este reprezentata de clientii in litigiu pentru care Societatea a inregistrat in evidenta contabila ajustari pentru pierdere de valoare, in conformitate cu prevederile cadrului de raportare financiara.
- Societatea a pus la dispozitia auditorului Adresa nr. 1293/09.08.2021 <Situatia litigiilor – demersuri efectuate de societatea pentru incasarea creantelor 2016-2020> prezentata in Anexa 5 la raport, din care rezulta un numar de 17 dosare solutionate.
- Pentru un numar de 15 debitori desi NEPTUN OLIMP SA a obtinut o solutie favorabila, nu a recuperat nimic deoarece unele societati sunt radiate sau din lipsa bunurilor

urmaribile, executarea silita a fost incetata pe motiv de imposibilitate de continuare a procedurii.

- Conform Deciziei nr. 1/13.02.2020 a Consiliului de Administratie pentru dosarele solutionate Societatea a procedat la scoaterea din evidenta contabila la 31.12.2019 a creantelor neincasate.
- Pentru un singur partener societatea a incasat creanta integral, respectiv Ilie Marius, iar pentru alt debitor a recuperat jumatate din creanta, respectiv RS INDUSTRIE.

| |
|---|
| Obiectiv 6 Situatia detaliata a litigiilor in care este implicata Societatea. Situatia sentintelor favorabile obtinute si modul de valorificare a acestora. |
|---|

Proceduri:

- Auditorul a solicitat oficiului juridic Situatia detaliata a litigiilor in care este implicata Societatea la data de 31.12.2020.
- Auditorul a verificat dosarele pe portalul instantelor de judecata si a reconciliat sumele care fac obiectul dosarelor cu sumele inregistrate in balanta de verificare.
- Auditorul a solicitat documente justificative care sa probeze informatiile din situatia litigiilor.

Constatari:

- Societatea a pus la dispozitia auditorului Adresa nr. 1294/09.08.2021 <Situatia detaliata a litigiilor la 31.12.2020> prezentata in Anexa 6 la raport.
- La 31 decembrie 2020, Societatea in calitate de reclamant Societatea are 9 dosare aflate pe rolul instantelor de judecata si 2 dosare aflate la birourile de executare.
- Pentru clientii in litigiu (cont 4118) in sold de 997.149,20 lei societatea a constituit integral ajustari pentru pierdere de valoare, respectiv: GRUP CONSTRUCTII VEST, ASOCIATIA PROFAMILIA, UAT DELENI, HUS 3 TRADE.
- Pentru alte creante (cont 461) in sold de 200.482,77 lei Societatea a constituit ajustari in valoare de 185.482,77 lei (ANA HOTELS si ANAF), iar pentru REAL ESTATE DEVELOPMENT nu a inregistrat ajustari pentru pierdere de valoare.
- De asemenea in calitate de parat societatea are 2 dosare conexe cu un fost director FOLEANU PAUL FLORIN care au ca obiect calcularea drepturilor banesti si a dobanzii penalizatoare si un dosar cu ALBU CORNEL care are ca obiect revendicarea unei suprafete de 1.000 mp in Eforie pentru care Societatea urmeaza sa emita decizie de restituire in natura.

Utilizarea raportului

Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul prevăzut în primul paragraf al acestui raport și pentru informarea dumneavoastră și nu trebuie utilizat în niciun alt scop sau distribuit către alte părți. Acest raport se referă doar la conturile și elementele specificate mai sus și nu se extinde asupra altor informații.

ROMAR-CO AUDIT SRL

Auditor financiar PARASCHIV AURELIA

AURELIA PARASCHIV

Semnat digital de AURELIA
PARASCHIV
Data: 2022.05.02 15:45:08 +03'00'

Constanta, 02.05.2022

**OPERATIUNI DE CONSTITUIRE A DEPOZITELOR PIRAEUS/FIRST BANK IN
PERIOADA 01.01.2016-31.12.2020**

| DATA | EXPLICATIE | DEPOZIT 1 | DEPOZIT 2 | DEPOZIT 3 | TOTAL |
|------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 04.01.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | | | | 2,000,000.00 |
| 04.02.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| TOTAL LUNA FEBRUARIE | | | | | 2,000,000.00 |
| 04.03.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| 07.03.2016 | constituire depozit 1 luna | | 1,000,000.00 | | |
| 17.03.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 800,000.00 | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | | | 2,800,000.00 |
| 04.04.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 18.04.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | | | 2,600,000.00 |
| 04.05.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 18.05.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA MAI | | | | | 2,600,000.00 |
| 07.06.2016 | constituire depozit 3 luni | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 21.06.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA IUNIE | | | | | 2,600,000.00 |
| 21.07.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA IULIE | | | | | 2,600,000.00 |
| 22.08.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA AUGUST | | | | | 2,600,000.00 |
| 07.09.2016 | constituire depozit 3 luni | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 22.09.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA SEPTEMBRIE | | | | | 2,600,000.00 |
| 24.10.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA OCTOMBRIE | | | | | 2,600,000.00 |
| 24.11.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 500,000.00 | |
| TOTAL LUNA NOIEMBRIE | | | | | 2,500,000.00 |
| 07.12.2016 | constituire depozit 3 luni | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 27.12.2016 | constituire depozit 1 luna | | | 500,000.00 | |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | | | | 2,500,000.00 |
| 27.01.2017 | constituire depozit 1 luna | | | 400,000.00 | |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | | | | 2,400,000.00 |
| 27.02.2017 | constituire depozit 1 luna | | | 400,000.00 | |
| TOTAL LUNA FEBRUARIE | | | | | 2,400,000.00 |

| | | | | | |
|------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|------------|---------------------|
| 07.03.2017 | constituire depozit 3 luni | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | |
| 27.03.2017 | constituire depozit 1 luna | | | 250,000.00 | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | | | 2,250,000.00 |
| 27.04.2017 | constituire depozit 1 luna | | | 150,000.00 | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | | | 2,150,000.00 |
| 29.05.2017 | constituire depozit 1 luna | | | 150,000.00 | |
| TOTAL LUNA MAI | | | | | 2,150,000.00 |
| 08.06.2017 | constituire depozit 3 luni | | 1,000,000.00 | | |
| 08.06.2017 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| 08.06.2017 | desfiintare depozit | | | 150,000.00 | |
| TOTAL LUNA IUNIE | | | | | 2,000,000.00 |
| 10.07.2017 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA IULIE | | | | | 2,000,000.00 |
| 10.08.2017 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA AUGUST | | | | | 2,000,000.00 |
| 08.09.2017 | constituire depozit 3 luni | | 1,000,000.00 | | |
| 11.09.2017 | constituire depozit 3 luni | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA SEPTEMBRIE | | | | | 2,000,000.00 |
| 08.12.2017 | constituire depozit 3 luni | | 1,000,000.00 | | |
| 11.12.2017 | constituire depozit 3 luni | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | | | | 2,000,000.00 |

| | | | | | |
|------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|--|---------------------|
| 08.03.2018 | constituire depozit 3 luni | | 1,000,000.00 | | |
| 12.03.2018 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | | | 2,000,000.00 |
| 26.04.2018 | constituire depozit 1 luna | 258,300.00 | | | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | | | 1,258,300.00 |
| 29.05.2018 | constituire depozit 1 luna | 250,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA MAI | | | | | 1,250,000.00 |
| 11.06.2018 | constituire depozit 1 luna | | 1,000,000.00 | | |
| 29.06.2018 | desfiintare depozit | -250,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA IUNIE | | | | | 1,000,000.00 |
| 12.07.2018 | constituire depozit 1 luna | | 1,000,000.00 | | |
| TOTAL LUNA IULIE | | | | | 1,000,000.00 |
| 13.08.2018 | constituire depozit 1 luna | | 1,000,000.00 | | |
| TOTAL LUNA AUGUST | | | | | 1,000,000.00 |
| 13.09.2018 | constituire depozit 1 luna | | 1,000,000.00 | | |
| TOTAL LUNA SEPTEMBRIE | | | | | 1,000,000.00 |
| 16.10.2018 | constituire depozit 1 luna | | 800,000.00 | | |
| TOTAL LUNA OCTOMBRIE | | | | | 800,000.00 |
| 19.11.2018 | constituire depozit 1 luna | | 800,000.00 | | |
| TOTAL LUNA NOIEMBRIE | | | | | 800,000.00 |
| 19.12.2018 | constituire depozit 1 luna | | 700,000.00 | | |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | | | | 700,000.00 |
| 21.01.2019 | constituire depozit 1 luna | | 600,000.00 | | |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | | | | 600,000.00 |

| | | | | | |
|-----------------------|----------------------------|--------------|-------------|--|--------------|
| 21.02.2019 | constituire depozit 1 luna | | 500,000.00 | | |
| TOTAL LUNA FEBRUARIE | | | | | 500,000.00 |
| 21.03.2019 | constituire depozit 1 luna | | 500,000.00 | | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | | | 500,000.00 |
| 22.04.2019 | constituire depozit 1 luna | | 400,000.00 | | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | | | 400,000.00 |
| 22.05.2019 | constituire depozit 1 luna | | 300,000.00 | | |
| TOTAL LUNA MAI | | | | | 300,000.00 |
| 25.06.2019 | constituire depozit 1 luna | | 300,000.00 | | |
| TOTAL LUNA IUNIE | | | | | 300,000.00 |
| 24.08.2019 | constituire depozit 1 luna | | 300,000.00 | | |
| TOTAL LUNA AUGUST | | | | | 300,000.00 |
| 11.09.2019 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA SEPTEMBRIE | | | | | 1,300,000.00 |
| 11.10.2019 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA OCTOMBRIE | | | | | 1,300,000.00 |
| 07.11.2019 | desfiintare depozit | | 300,000.00 | | |
| 08.11.2019 | constituire depozit 1 luna | | 200,000.00 | | |
| 12.11.2019 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA NOIEMBRIE | | | | | 1,200,000.00 |
| 10.12.2019 | desfiintare depozit | | -200,000.00 | | |
| 12.12.2019 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | | | | 1,000,000.00 |

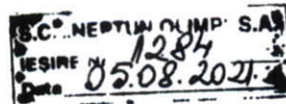
| | | | | | |
|----------------------|----------------------------|--------------|--|--|--------------|
| 13.01.2020 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | | | | 1,000,000.00 |
| 13.02.2020 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA FEBRUARIE | | | | | 1,000,000.00 |
| 13.03.2020 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | | | 1,000,000.00 |
| 13.04.2020 | constituire depozit 1 luna | 900,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | | | 900,000.00 |
| 13.05.2020 | constituire depozit 1 luna | 600,000.00 | | | |
| 18.05.2020 | cerere anulare depozit | -600,000.00 | | | |
| 19.05.2020 | constituire depozit 1 luna | 460,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA MAI | | | | | 460,000.00 |
| 19.06.2020 | modificare depozit | 300,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA IUNIE | | | | | 300,000.00 |
| 20.07.2020 | constituire depozit 1 luna | 300,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA IULIE | | | | | 300,000.00 |
| 11.11.2020 | cerere anulare depozit | -300,000.00 | | | |
| 11.11.2020 | constituire depozit 1 luna | 200,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA NOIEMBRIE | | | | | 200,000.00 |
| 03.12.2020 | cerere anulare depozit | -200,000.00 | | | |
| 04.12.2020 | constituire depozit 1 luna | 100,000.00 | | | |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | | | | 100,000.00 |

**OPERATIUNI DE CONSTITUIRE A DEPOZITULUI LA BANCA ROMANEASCA
IN PERIOADA 01.01.2016-31.12.2020**

| DATA | EXPLICATIE | DEPOZIT | TOTAL |
|-----------------------|----------------------------|----------------|--------------|
| 15.01.2016 | constituire depozit 1 luna | 2,006,200.00 | |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | | 2,006,200.00 |
| 15.02.2016 | constituire depozit 1 luna | 2,008,200.00 | |
| TOTAL LUNA FEBRUARIE | | | 2,008,200.00 |
| 16.03.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,000,000.00 | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | 1,000,000.00 |
| 15.04.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,010,800.00 | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | 1,010,800.00 |
| 16.05.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,011,600.00 | |
| TOTAL LUNA MAI | | | 1,011,600.00 |
| 15.06.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,012,500.00 | |
| TOTAL LUNA IUNIE | | | 1,012,500.00 |
| 15.07.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,013,330.00 | |
| TOTAL LUNA IULIE | | | 1,013,330.00 |
| 16.08.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,014,200.00 | |
| TOTAL LUNA AUGUST | | | 1,014,200.00 |
| 15.09.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,015,000.00 | |
| TOTAL LUNA SEPTEMBRIE | | | 1,015,000.00 |
| 17.10.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,015,900.00 | |
| TOTAL LUNA OCTOMBRIE | | | 1,015,900.00 |
| 16.11.2016 | constituire depozit 1 luna | 1,016,600.00 | |
| TOTAL LUNA NOIEMBRIE | | | 1,016,600.00 |
| 16.12.2016 | constituire depozit 1 luna | 947,200.00 | |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | | 947,200.00 |
| 16.01.2017 | constituire depozit 1 luna | 847,800.00 | |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | | 847,800.00 |
| 15.02.2017 | constituire depozit 1 luna | 800,000.00 | |
| TOTAL LUNA FEBRUARIE | | | 800,000.00 |
| 20.03.2017 | constituire depozit 1 luna | 700,000.00 | |
| TOTAL LUNA MARTIE | | | 700,000.00 |
| 19.04.2017 | constituire depozit 1 luna | 700,000.00 | |
| TOTAL LUNA APRILIE | | | 700,000.00 |
| 19.05.2017 | constituire depozit 1 luna | 600,000.00 | |
| TOTAL LUNA MAI | | | 600,000.00 |
| 19.06.2017 | constituire depozit 1 luna | 600,000.00 | |

| | | |
|-----------------------|----------------------------|------------|
| TOTAL LUNA IUNIE | | 600,000.00 |
| 19.07.2017 | constituire depozit 1 luna | 600,000.00 |
| TOTAL LUNA IULIE | | 600,000.00 |
| 18.08.2017 | constituire depozit 1 luna | 600,000.00 |
| TOTAL LUNA AUGUST | | 600,000.00 |
| 18.09.2017 | constituire depozit 1 luna | 600,000.00 |
| TOTAL LUNA SEPTEMBRIE | | 600,000.00 |
| 18.10.2017 | constituire depozit 1 luna | 500,000.00 |
| TOTAL LUNA OCTOMBRIE | | 500,000.00 |
| 20.11.2017 | constituire depozit 1 luna | 500,000.00 |
| TOTAL LUNA NOIEMBRIE | | 500,000.00 |
| 20.12.2017 | constituire depozit 1 luna | 400,000.00 |
| TOTAL LUNA DECEMBRIE | | 400,000.00 |
| 19.01.2018 | constituire depozit 1 luna | 300,000.00 |
| TOTAL LUNA IANUARIE | | 300,000.00 |
| 19.02.2018 | desfiintare depozit | 306,000.00 |
| SOLD DEPOZIT BRMA | | 0.00 |

NEPTUN OLIMP SA
 CUI RO 2423562 J13/517/1991
 Sediul: str. Plopilor nr. 1, Neptun, judet Constanta

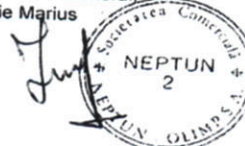

SITUATIA DETALIATA A CHELTUIELILOR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA

| Denumire | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Cheltuielile cu materiile prime si materiale consumabile | 112.334 | 127.852 | 93.330 | 102.755 | 120.514 |
| Alte cheltuieli materiale | 66.543 | 66.992 | 21.558 | 19.201 | 48.113 |
| Alte cheltuieli cu energie si apa | 53.672 | 72.401 | 66.327 | 67.485 | 153.495 |
| Cheltuielile privind marfurile | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reduceri comerciale primite | -1.835 | -499 | -32 | 0 | -57 |
| Cheltuieli cu personalul, din care: | 612.301 | 738.304 | 687.794 | 694.234 | 871.425 |
| Salarii si indemnizatii | 459.284 | 562.937 | 660.164 | 671.083 | 842.144 |
| Cheltuieli cu asigurarile si protectie sociala | 153.017 | 175.367 | 27.630 | 23.151 | 29.281 |
| Ajustari privind imobilizarile necorporale si corporale | 168.819 | 153.453 | 149.194 | 133.128 | 130.856 |
| Ajustari privind activele circulante | -2.635 | -7.478 | 0 | 0 | 3.100 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 705.752 | 794.828 | 764.814 | 854.532 | 785.623 |
| Ajustari privind provizioanele | 0 | 0 | 0 | 6.093 | 0 |
| TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 1.714.951 | 1.945.853 | 1.782.985 | 1.877.428 | 2.113.069 |

Intocmit,
 Babarel Doina



Director General
 Ilie Marius



NEPTUN OLIMP SA
 CUI RO 2423562 J13/517/1991
 Sediul: str. Plopii nr. 1, Neptun, judet Constanta

S.C. „NEPTUN OLIMP” S.A.
 IEȘIRE Nr. **195**
 Data **02.02.2021**

SITUATIA DETALIATA A VENITURILOR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA

| Denumire | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CIFRA DE AFACERI, din care: | 612.669 | 716.999 | 354.253 | 623.386 | 658.176 |
| Venituri din servicii prestate | 344.819 | 386.030 | 288.974 | 346.434 | 707.047 |
| Venituri din redevente si chirii | 4.491 | 4.220 | 13.793 | 197.521 | -100.566 |
| Venituri din activitati diverse | 266.515 | 329.809 | 53.371 | 79.431 | 51.695 |
| Reduceri comerciale acordate | 3.156 | 3.060 | 1.885 | 0 | 0 |
| ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE | 72.270 | 31.967 | 102.293 | 331.610 | 148.821 |
| TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE | 684.939 | 748.966 | 456.546 | 954.996 | 806.997 |

Intocmit,
 Babarel Doina



Director General,
 Ilie Marius




Nr. 1293/09.08.2021

SITUATIA LITIGIILOR - DEMERSURI EFECTUATE DE SOCIETATEA PENTRU INCASAREA CREAMTELOR 2016-2020

| NR. CRT. | DENUMIRE | CONT ANALITIC | SUMA LEI | NR. DOSAR | EXPLICATIE |
|----------|--------------------|---------------|-----------|----------------|---|
| 1 | BRI SPA SRL | 4118.03 | 1,306.55 | 6031/121/2009 | SENTINTA CIVILA Nr. 1561/C/16.09.2009 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor umaribile ale debitoarei. |
| 2 | CYTI GREEN SRL | 4118.04 | 30,228.00 | 2494/299/2013 | SENTINTA CIVILA Nr. 12372/31.05.2013 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor umaribile ale debitoarei. |
| 3 | CRID PARTENERS SRL | 4118.05 | 2,628.23 | 30653/212/2010 | SENTINTA CIVILA Nr. 12402/24.06.2011 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor umaribile ale debitoarei. |

| | | | | | |
|---|-------------------|---------|-----------|---------------|---|
| 4 | CALLATIS MANGALIA | 4118.06 | 14.465.03 | 165/254/2013 | SENTINTA CIVILA Nr. 620/24.04.2015 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |
| 5 | DOLPHIN ROYAL | 4118.07 | 3.943.07 | 853/254/2011 | SENTINTA CIVILA Nr. 795/7.10.2013 Solutia pe scurt: Admite actiunea. Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, societate radiata din Registrul Comrtului |
| 6 | FUNDATIA CALLATIS | 4118.11 | 1.343.30 | 597/118/2014 | SENTINTA CIVILA Nr. 356/27.02.2014 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |
| 7 | LEXA TRAVEL | 4118.28 | 12.329.00 | 7691/118/2012 | SENTINTA CIVILA Nr. 1233/2013 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, societate radiata din Registrul Comrtului |

| | | | | | |
|----|--------------------|---------|-----------|----------------|---|
| 8 | LIVE MUSIC | 4118.14 | 22.076.87 | 676/212/2010 | SENTINTA CIVILA Nr. 11721/4.11.2012 Solutia pe scurt Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |
| 9 | PARADIS RESORT SRL | 4118.17 | 5.747.30 | 307/212/2009 | SENTINTA CIVILA Nr. 1276/24.04.2013 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, societate radiata din Registrul Comertului |
| 10 | RALUS ENGINE SRL | 4118.21 | 1.060.96 | 929/254/2009 | SENTINTA CIVILA Nr. 1333/C/20.05.2009 Solutia pe scurt Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |
| 11 | SALIR COMPANY SRL | 4118.22 | 304.27 | 19694/233/2009 | SENTINTA CIVILA Nr. 1034/4.02.2013 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |

| | | | | | | | |
|----|----------------------|---------|-----------|---|--|--|--|
| | | | | | | | debitoarei.. |
| 12 | SHOK PROD 2000 SRL | 4118.23 | 2.339.20 | 597/212/2008 | | | SENTINTA CIVILA Nr. 4380/3.11.2009 Solutia pe scurt: Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, societate radiata din Registrul Comrtului |
| 13 | MDI SMART DESIGN SRL | 4118.32 | 850.00 | 520/254/2014 | | | SENTINTA CIVILA Nr. 520/19.03.2014 Solutia pe scurt Admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea silita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |
| 14 | CODRUT LT SRL | 4118.33 | 32.605.60 | 727/254/2011 | | | SENTINTA CIVILA Nr. 291/18.02.2012 Solutia pe scurt: admite actiunea Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, societate radiata din Registrul Comrtului |
| 15 | HUS ACTIV SRL | 4118.37 | 9319.16 | DOSAR 3200/254/2015 DOSAR EXECUTARE | | | SENTINTA CIVILA NR. 985/30.05.2016 Solutia pe scurt: Admite actiunea |

| | | | | | |
|----|--------------|---------|-----------|--|---|
| | | | | 862/2017 | Scoatere din evidenta conform Deciziei CA nr. 1/13.02.2020, intrucat executarea siilita nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei bunurilor urmaribile ale debitoarei. |
| 16 | RS INDUSTRIE | 4118.20 | 14.491.20 | | 01.02.2017 incasare prin executare 7088.20 si 01.02.2017 scoatere 654=4118 7423 lei |
| 17 | ILIE MARIUS | 4118.35 | 410.00 | DOSAR 4275/254/2015 DOSAR EXECUTARE BEJ Grasu Iulian | incasat 5121.01 in 06.11.2017 |

DIRECTOR GENERAL

Ilie Marius



OFICIUL JURIDIC

Stan Maria

Nr. 1294/09.08.2021

SITUATIA DETALIATA A LITIGIILOR LA 31.12.2020

| NR. CRT. | DENUMIRE | CONT ANALITIC | SUMA LEI | NR. DOSAR | EXPLICATIE |
|----------|-----------------------------|---------------|------------|--|---|
| 1 | GRUP CONSTRUCTII SA | 4118.29 | 983.842.29 | Dosar nr. 58948/3/2011 - procedura faliment | in sold la 31.12.2020 - debitor aflat in procedura falimentului, se continua procedura - termen 3.11.2021 |
| 2 | ASOCIATIA PROFAMILIA | 4118.19 | 1.575.00 | DOSAR 1034/254/2013 DOSAR EXECUTARE 940/2015 BEJ Bogdan Ionica DOSAR 3201/254/2015 | in sold la 31.12.2020 |
| 3 | HUS 3 TRADE | 4118.36 | 8.632.13 | DOSAR EXECUTARE BEJ GONT 436/2017 | in sold la 31.12.2020 |
| 4 | UAT DELENI | 4118.38 | 3100.00 | | Dosar 494/254/2020 Instanta de fond a admins actiunea Se afla in executare silita BEJ GRASU IULIAN |
| 5 | EURIDICE SRL | 4118.39 | 15.508.80 | Judecarotia Constanta - Dosar 4505/212/201 | S-a pronuntat instanta de fond, s-a admis actiunea urmeaza a ni se comunica hotararea judecatoreasca |
| 6 | ANA HOTELS SA | | | Judecatoria Constanta dos.nr. 22434/212/2011 | S-a respins actiunea, s-a formulat apel |
| 7 | REAL ESTATE DEVELOPMENT SRL | | | Judecatoria Mangalia Dosar nr. 3220/254/2015 | S-a admis actiunea, debitorul a formulat apel |
| 8 | DGRFP Galati | | | Curtea de Apel Constanta - dosar | S-a admis in parte actiunea, s-a formulat recurs de ambele parti, recurs nesolutionat. |

| | | | | | |
|----|------------------------|--|--|--|---|
| | | | | nr. 766/36/2016 | Suspendat pana la solutionarea disarului 766/36/2016 |
| 9 | DGRFP GALATI | | | Judecatoria Mangalia Dosar nr. 4929/254/2017 | |
| 10 | DGRFP GALATI | | | Tribunalul Constanta Dosar 577/118/2020 | In curs de solutionare |
| 11 | HOLIDAY CLUB NEPTUN SA | | | Tribunalul Constanta Dosar 3515/118/2020 | In curs de solutionare |
| 12 | FOLEANU PAUL FLORIN | | | Tribunalul Constanta Dosar nr 5780/118/2015 | Admis apelul formulat de Neptun Olimp SA, urmeaza a ni se comunica hotararea. |
| 13 | FOLEANU PAUL FLORIN | | | Judecatoria Constanta Dosar nr.2848/254/2016 | Suspendat pana la solutionarea dosarului 5780/118/2015 |
| 14 | ALBU CORNEL | | | Tribunalul Constanta Dosar nr.4505/118/2017 Admite actiunea se formuleaza apel de catre ambele parti | Admis actiunea in parte, formulat apel de ambele parti |



DIRECTOR GENERAL

Ilie Marius



2

OFICIUL JURIDIC

