

S.C. NEPTUN OLIMP S.
INTRARE Nr. 2089
Data 03.12.2019

PROIECT

de DIVIZARE PARȚIALĂ
PRIN DESPRINDEREA ÎN BAZA ART. 250¹ LIT. A) DIN
LEGEA SOCIETĂȚILOR NR. 31/1990
A

HOLIDAY CLUB NEPTUN SA



CUPRINS

I. Introducere	4
I.1 Preambul	4
I.2 Definirea unor termeni	5
II. Date de identificare a societății divizate	6
II.1 Denumirea societății divizate	6
II.2 Sediul social al societății divizate	6
II.3 Forma juridică a societății divizate	6
II.4 Capitalul social al societății divizate	6
II.5 Număr de ordine în registrul comerțului	6
II.6 Codul Unic de Înregistrare și Codul de Înregistrare Fiscală	7
II.7 Domeniul și obiectul principal de activitate	7
II.8 Acționari	7
II.9 Administrarea societății	8
II.10 Cenzori	8
III. Fundamentarea și condițiile divizării	9
III.1 Modalitatea de realizare a divizării	9
III.2 Fundamentarea economică a divizării	11
III.3 Condițiile divizării parțiale	12
III.4 Informații privind societatea divizată HOLIDAY CLUB NEPTUN SA, înainte de realizarea divizării (ACTIV NET CONTABIL)	14
III.5 Criteriul de divizare	15




III.6 Data situațiilor financiare de divizare 15

III.7 Stabilirea și evaluarea activului și pasivului societăților implicate în procesul de divizare 15

III.8 Condițiile alocării de părți sociale la Societatea Beneficiară 16

III.9 Modalitatea de transfer a părților sociale și data la care acestea dau dreptul la dividend 16

III.10 Raportul/Rata de schimb a părților sociale și cuantumul eventualelor plăți în numerar 16

III.11 Cuantumul primei de divizare 17

III.12 Alte drepturi conferite de Societățile participante la Divizarea Parțială 17

III.13 Data la care au fost aprobate situațiile financiare HOLIDAY CLUB NEPTUN SA care au fost folosite pentru a se stabili condițiile divizării parțiale 18

III.14 Data de la care tranzacțiile Societății Divizate sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând Societății Beneficiare 18

III.15 Descrierea și repartizarea exactă a activelor și pasivelor care urmează să fie transferate Societății Beneficiare 18

III.16 Repartizarea către acționarul NEPTUN-OLIMP SA de părți sociale la Societatea Beneficiara și criteriul pe baza căruia se face repartizarea 22

IV. EFECTELE DIVIZĂRII PARȚIALE 24




I.1 PREAMBUL

În baza:

- Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1/22.07.2019 a HOLIDAY CLUB NEPTUN SA prin care s-a hotărât divizarea societății în urma căreia societatea NEPTUN- OLIMP SA va pierde calitatea de acționar al societății HOLIDAY CLUB NEPTUN SA și simultan va transfera suprafața de teren de 7.951,40 mp și Unitatea de Cazare ce se află pe acesta, compusă din 24 de căsuțe de vacanță și recepție, în proprietatea societății NEPTUN OLIMP S.A.;
- Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 2/22.07.2019 a Societății HOLIDAY CLUB NEPTUN SA prin care s-a împuternicit domnul Saadati-Sohi Manochechr în vederea semnării hotărârilor care vor avea ca obiect punerea în aplicare a deciziilor adoptate în cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A.;
- Hotărârea Adunării Extraordinare a Acționarilor din 05.12.2019 a Societății HOLIDAY CLUB NEPTUN SA prin care a dispus întocmirea prezentului proiect de divizare de către societatea de expertiză contabilă CSG CONSULT TAX & BUSINESS SOLUTIONS SRL,

și cu respectarea dispozițiilor legale ale:

- Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților;
- Ordinului nr. 1802/2014- pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Legii concurenței nr. 21/1996, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 88 din 30.04.1996, astfel cum a fost completată și modificată la zi;
- Legii 227/2015- Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S-a hotărât divizarea parțială a Societății HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., în interesul asociaților, în sensul desprinderii unei părți din patrimoniul HOLIDAY CLUB NEPTUN SA, în temeiul art. 250¹, art.241 coroborat cu art. 243² din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și transferarea acestuia către societatea beneficiară NEPTUN OLIMP S.A., precum și întocmirea, semnarea și publicarea de către administratorul societății a prezentului Proiect de Divizare Parțială.

Proiectul, vizat de judecătorul delegat, va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, cu cel puțin 30 de zile înainte de a fi prezentat adunării generale extraordinare a acționarilor societăților participante pentru aprobare.

I.2 Definirea unor termeni:

- Activ Net Contabil (ANC)- reprezintă diferența între total active și total datorii și corespunde capitalurilor proprii;
- aport net - reprezintă valoarea cu care contribuie la reorganizare societățile intrate în divizare;
- valoarea contabilă a părților sociale ale societăților care fuzionează - reprezintă raportul dintre activul net contabil și numărul de părți sociale corespunzătoare societăților care fuzionează;

- Data divizării- data la care are loc divizarea;
- Societate divizată parțial- HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A.;

II. DATE DE IDENTIFICARE A SOCIETĂȚII DIVIZATE

II.1 Denumirea societății divizate

Denumirea societății care se divizează este HOLIDAY CLUB NEPTUN SA (denumită în continuare și „Societatea Divizată”)

II.2 Sediul social al societății divizate

Sediul social al societății care se divizează este situat la adresa din România, localitatea Neptun, Municipiul Mangalia, COMPLEX SAT VACANȚĂ, județul Constanța.

II.3 Forma juridică a societății divizate

Forma juridică a societății care se divizează este aceea de societate pe acțiuni, tip societate: S.A. de tip deschis.

II.4 Capitalul social al societății divizate

Capitalul social subscris și vărsat integral al societății care se divizează este de 5.800.347,50 lei și este împărțit în 2.320.139 de acțiuni nominative, valoarea unei acțiuni fiind de 2,50 lei. Aportul în natură a fost de 4.356.145 lei.

II.5 Număr de ordine în registrul comerțului

Numărul de ordine în registrul comerțului al societății care se divizează este J13/2198/2001, atribuit în data de 21.12.2001.

Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J13/2198/2001.

II.6 Codul Unic de Înregistrare și Codul de Înregistrare Fiscală

Codul Unic de Înregistrare al societății care se divizează este 14369270 și Codul de Înregistrare Fiscală al societății care se divizează este RO14369270.

II.7 Domeniul și obiectul principal de activitate

Domeniul principal de activitate al societății care se divizează este CAEN 5590 - Alte servicii de cazare (vile, bungalouri, cabane turistice, sate de vacanță, pensiuni turistice și ferme agroturistice).

II.8 Acționari

Acționarii societății care se divizează, HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., sunt:

- ACȚIONARI PERSOANE JURIDICE

- NEPTUN-OLIMP SA, sediu social str. Plopilor, nr.1, județul Constanța, nr. de ordine în registrul comerțului J13/517/1991, cod unic de înregistrare 2423562; aport la capital de 1.181.622,50 lei, reprezentând 20,37% din capitalul social, numărul de acțiuni deținute este de 472.649 unități.

- ACȚIONARI PERSOANE FIZICE

- SĂVULESCU NICOLAE, cetățean român, născut la 04.09.1947 în comuna Chiselet, județul Călărași, România; aport la capital 1.148.117,50 lei, reprezentând 19,80 % din capitalul social, numărul de acțiuni deținute este de 459.247 unități.
- SAADATI-SOHI MONACHEHR, cetățean român, născut la 24.05.1966 în Natanz, Iran; aport la capital de 3.444.350 lei, reprezentând 59,38 % din capitalul social, numărul de acțiuni deținute este de 1.377.740 unități.
- BORCEA CRISTIAN, cetățean român, născut la 17.01.1970 în București, sectorul 4, România; aport la capital de 26.257,50 lei,

reprezentând 0,45 % din capitalul social, numărul de acțiuni deținute este de 10.503 unități.

II.9 Administrarea societății

Administratorul societății care se divizează este SAADATI-SOHI MANOCHEHR, cetățean român, născut la 24.05.1966 în Natanz, Iran, domiciliat în București, str. Virgil Madgearu, nr. 27A, apt.1, durata mandatului fiind de 3 ani, 11 luni și 30 de zile, data expirării mandatului fiind 14.02.2023.

II.10 Cenzori

Cenzorii societății care se divizează sunt:

- CRISTEA-BOTORCU SAMUIL-GHEORGHE, cetățean român, născut la data de 01.01.1975 în localitatea Caracal, județul Olt, având un mandat de 2 ani, 11 luni și 30 de zile, data expirării mandatului fiind 14.02.2022.
- STAN MARIA, cetățean român, născută la data de 06.05.1956 în localitatea Udrești, județul Prahova, având un mandat de 2 ani, 11 luni și 30 de zile, data expirării mandatului fiind 14.02.2022.
- NAUM LILIANA, cetățean român, născută la data de 16.02.1978 în localitatea București. Sectorul 7, având un mandat de 2 ani, 11 luni și 30 de zile, data expirării mandatului fiind 14.02.2022.
- VLADU OTILIA, având calitatea de cenzor supleant, cetățean român, născută la data de 03.01.1978 în localitatea București. Sectorul 6, având un mandat de 2 ani, 11 luni și 30 de zile, data expirării mandatului fiind 14.02.2022.

III. FUNDAMENTAREA ȘI CONDIȚIILE DIVIZĂRII

Prezentul Proiect de Divizare Parțială (denumit în continuare „Proiectul de divizare”), a fost întocmit în temeiul dispozițiilor art. 250¹ raportat la art. 241 și următoarele din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a dispozițiilor Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN SA nr. 1 din data de 22.07.2019, precum și în temeiul dispozițiilor tuturor actelor normative menționate în preambul.

III.1 Modalitatea de realizare a divizării

În vederea realizării divizării parțiale conform prevederilor Capitolului II – Fuziune și Divizarea societăților (art. 238 - art. 251¹) al Titlului VI din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 236 - art. 243 din Codul civil, urmează a se parcurge următoarele etape:

- Având în vedere faptul că prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN SA nr. 1 din data de 22.07.2019, acționarii deținând 100% din capitalul social al societății care se divizează au decis în unanimitate să nu fie parcursă etapa întocmirii raportului administratorului, conform art. 243² alin. (1) din Legea nr. 31/1990 și nici comunicarea informațiilor prevăzute la art. 243² alin. (4) din aceeași lege; de asemenea, acționarii deținând 100% din capitalul social al societății care se divizează au decis în unanimitate în sensul în care nu va fi parcursă etapa examinării proiectului de divizare și întocmirea raportului experților prevăzute la art. 243³ alin. (5), respectiv alin. (1) – etapele menționate nu vor fi parcurse.

- Având în vedere faptul că prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. nr. 1 din data de 22.07.2019, acționarii deținând 100% din capitalul social al societății care se divizează nu au decis că nu este necesară întocmirea situațiilor financiare prevăzute la art. 244 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 31/1990 (*„situațiile financiare întocmite nu mai devreme de prima zi a celei de-a treia luni anterioare datei proiectului de divizare, dacă ultimele situații financiare anuale au fost întocmite pentru un exercițiu financiar încheiat cu mai mult de 6 luni*

înainte de această dată”) – această operațiune va fi efectuată și se vor folosi raportările contabile semestriale întocmite la 30/06/2019.

- Administratorul societății care se divizează, conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. nr. 1 din data de 22.07.2019, nu are obligația de a pune la dispoziția acționarilor societății care se divizează, la sediul acesteia, documentele prevăzute de art. 244 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, dat fiind că acestea vor fi publicate pe propria pagină web a societății care se divizează, pe o perioadă continuă de cel puțin o lună înaintea adunării generale care urmează să decidă cu privire la divizare, perioadă care se încheie nu mai devreme de finalul adunării generale respective.

- În termen de cel mult 3 luni de la data publicării Proiectului de Divizare pe propria pagină web a societății care se divizează (<http://www.club-neptun.ro/>), Adunarea Generală a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. va hotărî asupra divizării, asupra actului modificator al actului constitutiv al societății care se divizează și a actului constitutiv actualizat al acesteia din urmă.

- Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. cu privire la aspectele menționate la punctul anterior se va depune la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța împreună cu cererea adresată Tribunalului Constanța prin care se solicită aprobarea divizării și înregistrării acesteia în registrul comerțului, aprobarea și dispunerea înregistrării modificărilor actului constitutiv al societății care se divizează și a hotărârii Tribunalului Constanța, dar și dispunerea publicării în Monitorul Oficial al României a rezoluției pronunțate de persoana desemnată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța.

- HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. împreună cu NEPTUN OLIMP S.A. vor iniția demersurile necesare predării-primirii efective și înregistrării în registrele de publicitate corespunzătoare a tuturor elementelor de activ conform Proiectului de Divizare și Hotărârii Adunării Generale a Asociaților de aprobare a divizării parțiale cu scopul ca NEPTUN OLIMP S.A. să fie înregistrată în calitate de titular al drepturilor reale cu privire la activele imobiliare și mobiliare transferate.

Ca urmare a procesului de divizare, societatea divizată va continua să existe, patrimoniul desprins fiind transferat către societatea beneficiară NEPTUN OLIMP S.A..

Divizarea se va realiza prin Metoda Activului Net Contabil care presupune că valorile utilizate în cadrul operațiunilor de reorganizare se bazează pe activul net contabil. În acest caz, la operațiunile de divizare, elementele bilanțiere sunt preluate de către societatea beneficiară la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societății care le cedează.

În urma divizării, capitalul social al societății divizate se va modifica.

La finalizarea procesului de divizare, societatea divizată își va continua activitatea ca o societate pe acțiuni, păstrându-și obiectul de activitate.

Urmare a procesului de divizare, dreptul de proprietate ca și orice drepturi reale asupra bunurilor imobile transferate deținute de către societatea divizată vor fi transmise către societatea beneficiară NEPTUN OLIMP S.A..

Data la care divizarea produce efecte va fi data la care aceasta va fi înregistrată la Registrul Comerțului.

III.2 Fundamentarea economică a divizării

Împărțirea patrimoniului societății divizate HOLIDAY CLUB NEPTUN SA s-a făcut la valoarea de înregistrare în contabilitate a bunurilor din patrimoniu.

Societatea Divizată, HOLIDAY CLUB NEPTUN SA are ca obiect principal de activitate cod CAEN 5590 - Alte servicii de cazare (vile, bungalouri, cabane turistice, sate de vacanță, pensiuni turistice siferme agroturistice) și obține venituri preponderent din desfășurarea de activități de tipul prestării de servicii turistice.

Societatea Beneficiară NEPTUN-OLIMP SA are ca obiect principal de activitate cod CAEN 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similar și obține venituri preponderent din desfășurarea de activități de tipul servicii de cazare turistică.

Divizarea parțială a societății are ca scop consolidarea operațiunilor turistice și este motivată de următoarele:

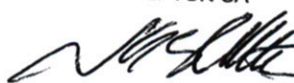
- organizarea activităților în cadrul societăților distincte în vederea creșterii rentabilității la nivelul întregii afaceri, în felul acesta sunt asigurate condiții pentru un management performant fiecărei unități funcționale, creșterea eficienței prin aplicarea strategiilor proprii;
- acționarul NEPTUN-OLIMP SA are o experiență mult mai mare în domeniul prestărilor de servicii turistice de cazare în vile, bungalouri, cabane turistice, sate de vacanță, pensiuni turistice și va fi societatea beneficiară;
- realizarea unui sistem decizional unitar, ceea ce va permite orientarea strategică și rațională în afaceri;
- utilizarea eficientă a resurselor logistice, reducerea costurilor administrative;
- De asemenea, ca urmare a delimitării activității de servicii de restaurant, desfășurată de Societatea Divizată, de cea de servicii de cazare desfășurată de Societatea Beneficiară, va fi sporită flexibilitatea decizională și operațională care va conduce la scăderea cheltuielilor;
- simplificarea procedurilor de raportare către instituțiile statului și implicit reducerea costurilor necesare realizării acestor raportări.

În urma divizării parțiale, fiecare societate implicată își va alege propria strategie de organizare și desfășurare a activității, precum și de administrare a activelor ce le sunt alocate prin prezentul proiect.

III.3 Condițiile divizării parțiale

Divizarea parțială – desprindere în interesul asociaților

Elementele de activ și de pasiv ale societăți divizate au fost inventariate și sunt evidențiate în situațiile financiare de divizare încheiate la data de 30.06.2019, întocmite conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014.



Metoda de evaluare a societății implicate în divizare este în conformitate cu prevederile Ordinului 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, evaluarea societăților fiind realizată folosind **metoda activului net contabil**.

Operațiunea de divizare se va realiza prin desprinderea unei părți din patrimoniul Societății Divizate HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. a unor elemente de activ și pasiv (a se vedea Anexa nr. 1) și transmiterea acestora ca întreg către Societatea Beneficiară NEPTUN OLIMP S.A., în conformitate cu prevederile art. 250¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, în schimbul anulării acțiunilor deținute de către acționarul NEPTUN-OLIMP S.A. la HOLIDAY CLUB NEPTUN SA.

Societate Beneficiară: NEPTUN OLIMP S.A.

- Adresă sediu social: localitatea Neptun, Municipiul Mangalia, str. Plopiiilor, Nr. 1, județ Constanța;
- Actul de înmatriculare și autorizare: Hotărâre guvernamentală 1228/21.11.1990, GUVERNUL ROMÂNIEI;
- Capital social subscris: 7.331.528.6 lei, integral vărsat;
- Număr acțiuni: 73.315.286, valoarea unei acțiuni este de 0,1 lei, aport în natură 7.331.528,60 lei;
- Acționari:

ACȚIONARI PERSOANE JURIDICE	Procent	Aport capital
S.I.F. TRANSILVANIA SA	41,1848%	3.019.475,70
STATUL ROMAN - ACTIONAR,	52,2156%	3.828.200,10
ACȚIONARI LISTĂ		
Persoane juridice	0,5595%	41.018,90
Persoane fizice	6,0401%	442.833,90
TOTAL	100,0000%	7.331.528,60

- Domeniul de activitate principal: 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similar;

Societatea Beneficiară NEPTUN OLIMP S.A. are sediul social în Neptun, Municipiul Mangalia, str. Plopile, Nr. 1, județ Constanța, un capital social în valoare de 7.331.528.6 lei lei, reprezentând 73.315.286 de acțiuni, fiecare având valoarea nominală de 0,10 lei, și va prelua elementele de activ și pasiv prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul proiect de Divizare, acestea constând în activele și pasivele aferente desprinderii din Societatea Divizată.

Divizarea parțială, va avea loc fără dizolvare și fără lichidare, prin transferarea către Societatea Beneficiară NEPTUN OLIMP S.A. a unei părți din patrimoniu desprins din activul net al HOLIDAY CLUB NEPTUN SA.

Divizarea parțială va produce efecte la data înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța (denumită în continuare "Data Divizării").

III.4 Informații privind societatea divizată HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., înainte de realizarea divizării (ACTIV NET CONTABIL)

Structura și împărțirea capitalului social înainte de divizare este următoarea:

Nr crt	Actionar	Capital social (lei)	Nr actiuni	Valoarea nominala
1	NEPTUN-OLIMP SA	1.181.622,50	472649	2,5
2	SĂVULESCU NICOLAE	1.148.117,50	459247	2,5
3	BORCEA CRISTIAN	26.257,50	10503	2,5
4	SAADATI-SOHI MONACHEHR	3.444.350,00	1377740	2,5
	TOTAL	5.800.347,50	2.320.139,00	2,5

La data de referință a prezentului raport de divizare parțială, capitalul social subscris și vărsat al societății divizate a fost de 5.800.347,50 lei, fiind alcătuit dintr-un număr de 2.320.139 de acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei fiecare.

III.5 Criteriul de divizare

Din Societatea Divizată, HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., care are ca obiect principal de activitate cod CAEN 5590 - Alte servicii de cazare (vile, bungalouri, cabane turistice, sate de vacanță, pensiuni turistice siferme agroturistice), se desprind din patrimonial societății active constând într-un teren cu suprafața de 7.951,40 mp și construcții denumite Unitatea de Cazare ce se află pe acesta, compusă din 24 de căsuțe de vacanță și recepție.

Aceste proprietăți imobiliare vor fi administrate și exploatate în cadrul societăți NEPTUN-OLIMP S.A. și care are ca obiect principal de activitate Cod CAEN 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similar.

Criteriul ce se va utiliza este cel al valorii nete contabile.

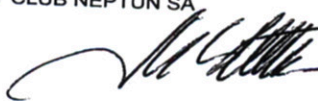
Potrivit prevederilor Legii 227/2015 privind Codul fiscal, transferul tuturor activelor sau al unor părți ale acestora, efectuat cu ocazia operațiunii de divizare, nu constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă.

III.6 Data situațiilor financiare de divizare Data situațiilor financiare ale HOLIDAY CLUB NEPTUN SA, utilizate pentru a se stabili modalitatea și condițiile de divizare este de: 30.06.2019.

III.7 Stabilirea și evaluarea activului și pasivului societăților implicate în procesul de divizare

În conformitate cu prevederile Normelor metodologice, valoarea elementelor de activ și pasiv transferate în cadrul divizării a fost stabilită folosind metoda activului net contabil.

Activul net al societății divizate s-a determinat ca diferență dintre totalul activului și totalul datoriilor, pe baza bilanțului (situației financiare) întocmită la data de 30.06.2019, stabilită potrivit hotărârii Adunării Generale a Asociaților.



Criteriul pe baza căruia se face repartizarea către Societatea Beneficiară, presupune ca aceasta să primească, pentru acțiunile ce-i vor fi anulate la societatea care se divizează, active și pasive conform anexa 2 și protocol de predare primire.

Astfel, valoarea nominală a acțiunilor la Societatea Divizată, înainte și după divizare:

	Capital social inainte de divizare	Capital social dupa divizare	Valoare nominala inainte de divizare	Valoare nominala dupa divizare
Societate divizata HOLIDAY CLUB NEPTUN SA	5.800.347,50	4.618.725,00	2,5	2,5
NEPTUN-OLIMP S.A.	7.331.528,60	7.331.528,60	0,1	0,1

Nu se acordă plăți în numerar (sultă).

III.11 Cuantumul primei de divizare

Dat fiind că Divizarea Parțială va fi realizată prin transferul unei părți din patrimoniul unei societăți existente (Societatea Divizată) către Societatea Beneficiară NEPTUN-OLIMP S.A., în schimbul anulării acțiunilor deținute de NEPTUN-OLIMP S.A. la HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., nu va exista nicio primă de divizare rezultată în mod diferit de prevederile Ordinului nr. 897/2015, respectiv ca diferență între valoarea contabilă și valoarea nominală a părților sociale.

III.12 Alte drepturi conferite de Societățile participante la Divizarea Parțială

Nu se acorda avantaje speciale experților, administratorilor, directorilor executivi sau auditorilor societății care se divizează și ai societății nou înființate.

De asemenea, acționarului Societății Divizate căruia i se vor aloca părți sociale în Societatea Beneficiară, nu li se vor conferi drepturi speciale.

III.13 Data la care au fost aprobate situațiile financiare HOLIDAY CLUB NEPTUN SA care au fost folosite pentru a se stabili condițiile divizării parțiale

În procesul de Divizare Parțială au fost utilizate situațiile financiare ale HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. de la Data Situațiilor Financiare pentru Divizarea Parțială, respectiv 30.06.2019.

III.14 Data de la care tranzacțiile Societății Divizate sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând Societății Beneficiare

Divizarea Parțială va produce efecte, potrivit cadrului juridic aplicabil, de la Data Divizării.

III.15 Descrierea și repartizarea exactă a activelor și pasivelor care urmează să fie transferate Societății Beneficiare

Activele care urmează a fi transferate cu ocazia divizării parțiale de la HOLIDAY CLUB NEPTUN SA către Societatea Beneficiară stabilite conform hotărârii adunării generale a acționarilor:

Nr crt	Elemente	Valoare
1	Teren in suprafata de 7.951,40 mp	107526,5
2	Amenajare terenuri	678.085,04
3	Unitatea de cazare- 24 casute	396.010,96
	TOTAL	1.181.622,50

De asemenea, Societatea Beneficiară va prelua toate drepturile și obligațiile aferente părții din patrimoniul desprins și orice alte accesorii ale părții din patrimoniul desprins.

Bilanțul contabil al Societății Divizate HOLIDAY CLUB NEPTUN SA la data de 30.06.2019 (înainte de desprindere):

Denumirea elementului	Sold
A. ACTIVE IMOBILIZATE	
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290)	1.369
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212) (120.375.090 + 108.732.390)	2.949.871
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	2.951.240
B. ACTIVE CIRCULANTE	
II. CREAŢE (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431***+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496+5187)	126.712
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5121)	44.094
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	170.806
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	1.568.796
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	-1.397.990
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.553.250
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	19.046
J. CAPITALURI PROPRII	
I. CAPITAL SUBSCRIS, din care:	5.800.348
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	5.800.348
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	350.000
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	-4.515.366
V. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE	-100.778
CAPITALURI PROPRII TOTAL	1.534.204
CAPITALURI - TOTAL	1.534.204

Patrimoniul Societății Divizate – înainte de desprindere:

Nr crt	Element	Valoare
1	Total ACTIVE	3.122.046
2	Total DATORII	1.587.842
3	Capitaluri proprii	1.534.204

ACTIVUL NET CONTABIL AL HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. = 1.534.204 LEI

Valoarea contabilă a unei acțiuni se determină ca raport a valorii activului net contabil și numărul de acțiuni.

Valoarea contabilă a unei acțiuni = 1.534.204 lei/2.320.139 acțiuni = 0,66125521 lei/acțiune

Patrimoniul desprins (detaliere conform art. 241 lit. k din Legea nr. 31/1990):

Active:

Nr crt	Elemente	Valoare
1	Terenuri	107.526,50
2	Amenajare terenuri	678.085,04
3	Constructii	396.010,96
TOTAL		1.181.622,50

Pasive:

Diminuarea capitalului social cu 1.181.622,50 lei și anularea a 472.649 de acțiuni..

Evidențierea în contabilitatea societății divizate a operațiunilor

Înregistrări contabile, în lei:

a) scoaterea din evidență a elementelor de natura capitalurilor proprii transferate și diminuarea capitalului social conform hotărârii adunării generale a acționarilor:

1012=	456	1.181.622,50
-------	-----	--------------

b) scoaterea din evidență a elementelor de natura activelor transferate:

892=	%	1.181.622,50
	211	107526,50
	2112	678.085,04
	212	396.010,96

c) regularizarea conturilor 456 și 892:

456=	892	1.181.622,50
------	-----	--------------

Evidențierea în contabilitatea societății Beneficiare a operațiunilor

Înregistrări contabile, în lei:

a) preluarea de la societatea HOLIDAY CLUB NEPTUN SA a elementelor de natura capitalurilor proprii și evidențierea capitalului social:

456=	1012	1.181.622,50
------	------	--------------

b) preluarea de la societatea HOLIDAY CLUB NEPTUN SA a elementelor de natura activelor:

%=	891	1.181.622,50
	211	107526,50
	2112	678.085,04
	212	396.010,96



c) regularizarea conturilor 891 și 456:

891 =	456	1.181.622,50
-------	-----	--------------

III.16 Transferul către Societatea Beneficiară NEPTUN-OLIMP SA a activelor și pasivelor și criteriul pe baza căruia se face repartizarea

În urma divizării HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., prin desprinderea unei părți din patrimoniu, capitalul social va fi diminuat cu 1.181.622,50 lei, respectiv contravaloarea a 472.649 acțiuni. Cu alte cuvinte, capitalul social al Societății Divizate se va reduce de la 5.800.347,50 lei (2.320.139 acțiuni) la 4.618.725 lei (1.847.490 acțiuni).

Prin urmare, structura capitalului social al Societății Divizate este următoarea:

- înainte de divizare:

Nr crt	Actionar	Capital social (lei)	Nr actiuni	Valoarea nominala
1	NEPTUN-OLIMP SA	1.181.622,50	472649	2,5
2	SĂVULESCU NICOLAE	1.148.117,50	459247	2,5
3	BORCEA CRISTIAN	26.257,50	10503	2,5
4	SAADATI-SOHI MONACHEHR	3.444.350,00	1377740	2,5
	TOTAL	5.800.347,50	2.320.139,00	2,5

- După divizare:

Nr crt	Actionar	Capital social (lei)	Nr actiuni	Valoarea nominala	Cota
1	SĂVULESCU NICOLAE	1.148.117,50	459247	2,5	24,86%
2	BORCEA CRISTIAN	26.257,50	10503	2,5	0,57%
3	SAADATI-SOHI MONACHEHR	3.444.350,00	1377740	2,5	74,57%
	TOTAL	4.618.725,00	1.847.490,00	2,5	100,00%

Pentru cota procentuală din capitalul social și de participare la beneficii și pierderi deținută de acționarul NEPTUN-OLIMP S.A. al societății ce se divizează îi sunt alocate active și pasive.

Prin urmare, structura capitalului social al Societății Beneficiare rămâne neschimbată.

Niciunul dintre acționarii societății ce se divizează, HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., nu va realiza vreun profit sau pierdere din operațiunea de divizare parțială, nici din punct de vedere contabil, nici din punct de vedere fiscal.

Divizarea parțială va produce efecte la data rezoluției de admitere a divizării emisă de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța.

Toate drepturile aferente părții desprinse din patrimoniul HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. vor trece asupra Societății Beneficiare. În mod corelativ, toate obligațiile aferente părții din patrimoniu desprinse intră în patrimoniul Societății Beneficiare de drept, prin simplul efect al Divizării parțiale, de la Data Divizării.

În schimbul acestui transfer, acționarul NEPTUN-OLIMP S.A. al HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. va primi active și pasive, în conformitate cu regulile de repartizare stabilite în prezentul proiect de divizare.

Ca urmare a divizării, Societatea Beneficiară va prelua administrarea și exploatarea părții din patrimoniul transferat ca întreg, inclusiv toate contractele încheiate cu terții relative la acestea, față de care vor fi trimise notificări în acest sens.

HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. își va continua activitatea principală constând în CAEN 5590 - Alte servicii de cazare (vile, bungalouri, cabane turistice, sate de vacanță, pensiuni turistice siferme agroturistice) și își va păstra toate drepturile și obligațiile contractuale, activitățile, capacitățile și privilegiile, care nu fac obiectul patrimoniului ce va fi transferat prin prezenta divizare parțială.

Societatea Beneficiară NEPTUN-OLIMP S.A. își va continua activitatea principală constând în CAEN Hoteluri și alte facilități de cazare similar și va avea sediul social în localitatea Neptun, Municipiul Mangalia, str. Plopilor, Nr. 1, județ Constanța.

IV. EFECTELE DIVIZĂRII PARȚIALE

HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. își păstrează toate drepturile în legătură cu elementele din patrimoniul care nu formează obiectul operațiunii de Divizare Parțială. De la data Divizării Parțiale, Societatea Beneficiară dobândește toate drepturile și obligațiile care privesc activele cedate.

Operațiunea de reducere a capitalului social al HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., ca efect al Divizării Parțiale și modificarea Actului Constitutiv al HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. vor fi aprobate de către acționarii HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. prin Hotărârea de Divizare Parțială.

Urmare a Divizării Parțiale, HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A., își păstrează calitatea de angajator față de salariații săi și contractele individuale de muncă ale salariaților HOLIDAY CLUB NEPTUN S.A. își continuă existența și aplicabilitatea.

De asemenea, ca urmare a Divizării se va transfera o parte din patrimoniu către Societatea Beneficiară NEPTUN-OLIMP S.A.

Transmitere cu titlu universal

Contractele în curs de executare relativ la bunurile din patrimoniu ce urmează a fi transmise ca efect al divizării urmează a fi transferate Societății Beneficiare, divizarea parțială în forma desprinderii în interesul asociaților antrenând transmiterea cu titlu universal în beneficiul societății beneficiare a elementelor de activ și pasiv care au primit o destinație comună specifică unui anumit segment de activitate și care formează împreună o parte din patrimoniul Societății Divizate.

În măsura permisă de prevederile legale, toate autorizațiile, avizele, acordurile, certificările, permisele, etc. obținute cu privire la sau în legătură cu activele imobiliare și cu cele mobiliare ce se transferă societății beneficiare, precum și cele cu privire la sau în legătură cu oricare din activitățile și/sau operațiunile ce se separă se transmit către Societatea Beneficiară.

Reguli de repartizare și transmitere a contractelor

Contractele în curs de execuție, în care părțile au stipulat expres că menținerea în vigoare ori repartizarea contractului ori a unei părți a obiectului acestuia între societățile implicate în procesul de divizare este condiționată de acordul părții cu care Societatea Divizată a contractat, vor putea fi preluate integral sau parțial de Societatea Beneficiară numai dacă se obține respectivul acord. În această situație Societatea Beneficiară va notifica terțul co-contractant prin o notificare scrisă în condițiile fiecărui contract în parte.

În caz contrar atunci când părțile au menționat expres că divizarea determină încetarea contractului, contractele în curs de execuție își vor înceta efectele.

Contractele de locațiune, de comodat, de sublocațiune, precum și drepturile și obligațiile decurgând din acestea sau alte acte aflate în legătură cu activele imobiliare și mobiliare transmise prin divizare se vor transfera Societății Beneficiare cu respectarea prevederilor acestora.

Transferul drepturilor reale cu privire la bunurile imobiliare

Dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra bunurilor imobile ce se transmit prin efectul divizării se dobândesc de către Societatea Beneficiară la Data Divizării pe baza protocolului de predare-primire și vor fi înscrise în cartea funciară.

Activele imobiliare de natura terenurilor și construcțiilor ce se transmit Societății Beneficiare sunt menționate în Anexa nr. 2 la prezentul Proiect de Divizare.

Orice alte date care reprezintă interes pentru Divizarea Parțială

Administratorii societăților implicate în procesul de divizare declară în mod explicit că divizarea proiectată nu are ca efect mărirea obligațiilor acționarilor societăților.

Executarea acestei divizări și efectele sale vor fi notificate partenerilor contractuali ai societăților implicate în procesul de divizare, acolo unde convențiile încheiate cu aceștia o cer.

Prezentul Proiect de divizare a fost întocmit de administratorul Societății Divizate și cel al Societății Beneficiare și semnat de aceștia, fiind împuterniciți în mod expres în acest sens, urmând ca acționarii societăților implicate în divizare să decidă asupra acestuia prin Hotărârea de divizare.

Prezentul Proiect de divizare va fi depus la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța și va fi publicat pe pagina web a societății HOLIDAY CLUB NEPTUN SA (<http://www.holiday-club-neptun.ro/>), în conformitate cu art. 242 alin. 21 din Legea societăților nr. 31/1990. De asemenea, în temeiul art. 242 alin. 23 din Legea societăților nr. 31/1990, proiectul de divizare va fi publicat și pe pagina web a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța.

Prezentul Proiect de Divizare a fost întocmit în baza Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 1/22.07.2019 a HOLIDAY CLUB NEPTUN SA și conține 26 pagini, la care sunt adăugate cele 3 anexe.

Data 05.12.2019

HOLIDAY CLUB NEPTUN SA

Administrator



Beneficiar al Divizării

Administrator

