

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

I. Prezentare generala

Societatea Neptun-Olimp SA, a fost infiintata prin HG nr. 1226/1990 prin reorganizarea Regiei Autonome de Turism si Prestatii Dacorex & CO Neptun, jud. Constanta, sub forma de societate comerciala pe actiuni, in temeiul Legii nr. 31/1990 – Legea Societatilor Comerciale, fiind inmatriculata la Oficiul Registrului si Comertului Constanta sub nr. J13/517/1991, CUI RO 2423562.

Capitalul social actual al societatii Neptun-Olimp SA subscris si varsat este de 7.331.528,60 lei.
Obiectul principal de activitate al societatii Neptun-Olimp SA – cod CAEN 5510-Hoteluri si alte facilitati de cazare similare.

II. Structura actionariatului

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

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

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

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

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

III. Guvernanta Corporativa

Administrarea si Conducerea

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

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

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

Consiliul de Administratie

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

In exercitiul financiar 2021, componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:
- Constantinescu Dana Mariana – pe perioada 01.01.2021-18.05.2021 – Presedinte al Consiliului de Administratie;

- Bude Laurentiu– pe perioada 18.01.2021-18.05.2021 – membru al Consiliului de Administratie;

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

Responsabilitate si atributii

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

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

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

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

Activitatea Consiliului de Administratie in exercitiul financiar 2021

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

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

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

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

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

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

Conducerea Executiva – Directorul General

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

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

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

Comitetul consultativ de audit

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

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

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

Comitetul consultativ de remuneratie

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

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

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

Auditor financiar

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

Adunarea Generala a Actionarilor

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

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

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

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

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

Drepturile Actionarilor

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

Dreptul la vot

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

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

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

Dreptul la dividende

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

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

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

Dreptul la informare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VIII. Disponibilitati banesti ale SC Neptun-Olimp SA

Situatie Conturi Bancare si Casa la data de 31.12.2021

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

0 LEI
5.893,63 LEI
59 EURO

IX. Prezentarea situatiei juridice a Societatii Neptun-Olimp SA

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

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

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

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

X. Rezultatul financiar (Contul de profit si pierdere)

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

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

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

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

XI. Evolutia conturilor de active imobilizate

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

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

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

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

XII. Evolutia activului circulant

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

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

XIII. Evolutia conturilor de capital

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

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

XIV. Analiza financiara a patrimoniului

Principalii indicatori care stau la baza analizei sunt urmatoarii:

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

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

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

(indicatorul test acid)

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

B) *Securitatea financiara*

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

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

C) *Productivitatea muncii = Cifra de afaceri = 685.650 = 62.332 lei*

$$\text{Nr. mediu de salariatii} \quad 11$$

XV. Alte Informatii

XV.1. Salariatii societatii

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

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

XV.2. Prezentarea divizarii asimetrice a societatii mixte Holiday Club Neptun SA

Scurt Istoric

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

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

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

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

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

Saadati – Sohi Manochehr casatorit cu Saadati – Sohi Neomi - Roxana, detinatori a unui numar de 1.377.740 actiuni, reprezentand 59,38% din capitalul social subscris si varsat;

Neptun – Olimp S.A., detinator a unui numar de 472.649 actiuni nominative, reprezentand 20,37% din capitalul social subscris si varsat;

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

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

Situatia Actuala a Societatii Holiday Neptun S.A.

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

- Capital social total = 5.800.347,5 lei;
- Actionarul majoritar este Saadati – Sohi Manochehr casatorit cu Saadati – Sohi Neomi - Roxana, detinatori a unui numar de 1.377.740 actiuni, reprezentand 59,38% din capitalul social subscris si varsat;
- Societatea Neptun – Olimp S.A detinatoare a unui numar de 472.649 actiuni reprezentand 20,37% din capitalul social.
- Savulescu Nicolae, detinator a unui numar de 459.247 actiuni, reprezentand 19,80% din capitalul social subscris si varsat;
- Borcea Cristian, detinator a unui numar de 10.503 actiuni, reprezentand 0,45% din capitalul social subscris si varsat;

Actionarul majoritar a efectuat inca de la inceput lucrari de investitii, ce au fost stabilite prin raportul de evaluare intocmit in perioada respectiva.

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

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

Divizarea Asimetrica a Holiday Club Neptun SA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aceasta hotarare judecatoreasca a ramas definitiva.

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

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

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

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

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

XV.3. Prezentarea litigiului cu ANAF

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

XV.4. Platile in exercitiul financiar 2021

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

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

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

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

XVI. Concluzii

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

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
Arghirescu Adriana

17

