

Tribunalul Constanta

Dosar nr.: 1514/1285/2012

Termen: 21.02.2018

Domnule Presedinte,

Subsemnata Violeta Radu, expert contabil consilier al reclamantului, incuiintat de instanta, fata de dispozitiile instantei de la termenul de judecata din 26.01.2018 conform extras in fotocopie:

Pentru a se determina dacă anumite înscrișuri nu au fost comunicate experților parte de către expertul desemnat, instanța stabilește ca la data de 31.01.2018, orele 12,00 expertul contabil să întocmească, în cadrul unei ședințe comune cu experții - parte și cu apărătorii aleși, materialul examinat, actele descrise punctual - dacă există - care nu au fost comunicate și experților – parte precum și documentele solicitate societății părăte și neprimite încă.

Pune în vedere apărătorilor aleși ai societății părăte să informeze parte că are obligația de a comunica expertului aceste documentele, pe cale electronică și să facă dovada în acest sens.

formulez urmatoarea:

CERERE

I.1. prin care solicit in format electronic documentele neprimite de mine, documente contabile pe care expertul desemnat Ghita M. a considerat ca sunt utile si necesare efectuarii expertizei si le-a solicitat paratei in cererea de documente din 01.03.2017 (Anexa nr. 1) si adresa din 06.01.2018 (Anexa nr. 2).

Urmare a punctajului documentelor pe care le am pentru expertiza, am constatat ca imi lipsesc documente.

Prezint in continuare fotocopie din cererea de documente din 01.03.2017 a doamnei expert desemnat care a fost transmisa catre Farmec iar la fiecare pozitie mentionata cu scris olograf documentele neprimite de mine de la expertul numit Ghita sau de la societatea Farmec SA si care nu au fost postate nici pe link-ul destinat expertizei.

Extras din cererea de documente a expertului desemnat Ghita M. din 01.03.2017 – comentariile expertului consilier Violeta Radu inserate cu albastru:

„Buna ziua!

Mai jos aveți lista documentelor solicitate:

1. Centralizator cu toate cererile de subscrisie care sa contina: numele actionarului care a subscris, numarul de actiuni subscrise, tipul actiunilor (FPS, FPP, FPP1, EMS) seriile actiunilor subscrise.Cererile de subscrisie in xerocopie :

a. pentru actiunile emise la data privatizarii;

b. pentru actiunile emise de societate pana la data AGA 06.08.2012;”

Nu am primit centralizatorul cu cererile, societatea comunicand expertilor ca nu are un astfel de centralizator si ca expertii isi pot intocmi singuri situatia centralizatoare. Am scanat cererile in martie 2017, cand am fost la societate. Din 649.318 actiuni emise la data privatizarii expertul consilier Violeta Radu a identificat cereri in valoare de 246.378 (din care 93.080 colaboratori).



2. „Fisele pe parteneri ale actionarilor care trebuie sa cuprinda pentru perioada 1994-2012 varsamintele efectuate de fiecare actionar, respectiv data efectuarii varsamintelor, numarul documentului, suma incasata, numarul actiunilor, modalitatea de achitare, chitanta, OP, retinere pe stat, dividende, etc, precum + xerocopie document de plata.” – **Nu am primit.**

3. „Statele de plata salarii , cu evidențierea distinctă a retinerilor pentru acțiuni , cu semnatura salariaților.” – **Nu am primit .**

4. „Statele de plata dividende, prime salariați și reduceri impozit pe profit cu semnatura salariaților, cu evidențierea distinctă a retinerilor pentru fiecare actionar, referitor la achiziționarea de acțiuni pe perioada 1999-2012.” – **Nu am primit.**

5. „Fisa analitică a Asociației PAS Farmec din evidența Farmec SA care să cuprinda toate operațiunile derulate între Farmec SA și Asociația Pas pentru perioada 1994-până la data radierii Asociației Pas Farmec, precum și documentele justificative care au stat la baza înregistrării acțiunilor în fisile analitice. Toate platile în copie care au fost efectuate de la Farmec SA către Farmec PAS și de la Farmec Pas către Farmec SA , de la data privatizării până la data de 06.08.2012;” – **Nu am primit.**

6. „Viramentele din Farmec SA în Asociația PAS Farmec, care reprezintă avans dividende și facilitarea fiscală de 50% reducere din impozitul pe profit, acordată societății Farmec SA pentru anii 1997 și 1998 și modul de repartizare a profitului net pentru anii 1997 și 1998, conform anexelor la situațiile financiare aferente anilor menționati.” – **Nu am primit.**

7. „Toate contractele care au fost angajate cu banca de către Farmec SA sau Farmec PAS, legat de cumpărarea de acțiuni;” - **Am primit un contract între BCR și Farmec Pas.**

8. „Procesele verbale ale Consiliului de Administrație ale Asociației Farmec Pas și procesele verbale ale adunării generale a membrilor Farmec Pas de la data 1994 (iunie 1995) cand a fost înființată societatea Farmec SA cu capital privat până la data dizolvării Asociației Farmec Pas din anul 2007.” – **Nu am primit.**

„Toate documentele vor fi prezentate în original și în xerocopie la sediul Farmec , xerocopiile urmând a fi preluate de către experti. De asemenea, vor fi puse la dispozitie și pe link-ul destinat expertizei.

Pe parcursul desfășurării lucrărilor de expertiza expertul își rezerva dreptul de a solicita și alte documente, în masura în care consideră că sunt necesare pentru întocmirea lucrării de expertiza.

Marilena Ghita

Practician în insolvență membru UNPIR
Expert contabil membru CECCAR
Consultant fiscal membru CCF
Telefon: 0723307081;0241614996
Constanta, Str. Nicolae Iorga nr. 20.”

Extras e-mail doamna expert Marilena Ghita catre Framec din 06.02.2018– comentariile expertului consilier Violeta Radu inserate cu albastru:

“From: Marilena Ghita [mailto:mari@pgs.ro]

Sent: 06 January 2018 00:01

To: Lucia Vlasa <lucia.vlasa@farmec.ro>

Va rog să postați pe link-ul destinat expertizei documentele de plată aferente emisiunilor din 1998, 2002, 2003 și 2009. – **Nu am primit.**

Marilena Ghita
MG Activ Insolvency SPRL



Asociat coordinator”

I. 2. Cererile de subsciere, colaboratori mentionate de expertul desemnat in adresa catre instanta depusa pentru termenul din 26.01.2018 au fost: „echivalent a 421.004 actiuni”.

In urma corespondentei purtata cu expertul numit in vederea stabilirii documentelor care au stat la baza constatarilor sale, expertul numit Ghita M. a corectat doar partial erorile sesizate de mine si mi-a transmis, in data de 13.02.2018 prin email (Anexa nr. 3) ca, citez: „cooperatori 237.404 actiuni (in acest centralizator sunt incluse si cererile domnului Olaneanu din 1998 si 2000 – 129.000 actini)”

Expertul consilier Violeta Radu a identificat din cele 649.318 actiuni emise la data privatizarii societatii, cereri de subsciere in total de 246.378 actiuni (din care 93.080 actiuni corespund cereri de subsciere ale colaboratorilor).

In opinia mea, consider ca expertul desemnat Ghita M. ar trebui sa corecteze si erorile asupra carora a amanat exprimarea unui punct de vedere, si de indata sa rectifice explicit adresa eronata din 22.01.2018 depusa la dosarul cauzei.

Desi i-am solicitat, expertul desemnat Ghita M. nu a dorit sa includa in procesul verbal din Anexa nr. 4, aspectele mentionate mai sus: comunicarea purtata pe mail in data de 12.02.2018 si documentele neprimitte si care au fost cerute de societati pana la data semnarii pv-ului.

II. Tinand seama de faptul ca, instanta de judecata a respins deja de doua ori solicitarea expertului numit Ghita M. de a renunta sau de a modifica obiectivul nr. 1, fata de formularea incuviintata de instanta, invedere onoratei instantei faptul ca, nu am cunostinta de motivele (obiective si/sau subiective) care au determinat expertul numit sa-si modifice unilateral pozitia profesionala in abordarea obiectivului nr. 1- asa cum a fost formulat de instanta. Fata de aceasta situatie, rog onorata instanta sa dispuna.

Expertul contabil desemnat Ghita M.:

- mi-a comunicat in data de 14.02.2018, ora 14:17 (Anexa nr. 5), citez: „(...) *fara refacerea evidentei analitice, caz in care nu am nevoie de documentele de plata. V-am comunicat si telefonic acest lucru (...). Si timpul meu este pretios si consider ca am depus diligentele necesare pentru a clarifica situatia. (...)*”.
- in adresa nr. 17 din 22.01.2018 catre instanta pentru termenul de judecata din 26.01.2018 (Anexa nr. 6) referitor la solicitarea instantei de informare stadiu expertiza, a mentionat ca:

In ceea ce priveste obiectivul numarul 1 al expertizei contabile

In scopul formulararii unui raspuns complet la Obiectivul nr. 1, componenta 1.2 si in contextul absentei (sau nepunerii la dispozitie) evidentei contabile analitice pe fiecare actionar in parte, expertul a incercat reconstituirea evidentei analitice pe fiecare actionar incepand de la privatizare pana la 06.08.2012



Cu toate acestea, expertul se vede in imposibilitatea de a formula o opinie clara si completa cu privire la componenta 1.2 a obiectivului 1 - „Identificarea versamintelor efectuate in contul actiunilor utilizate”, justificata de imposibilitatea finalizarii demersurilor de reconstituire a evidentei analitice intr-un orizont de timp rezonabil.

Apreciez ca raportul de expertiza poate fi finalizat si transmis expertilor consilieri, pentru a-si redacta opiniile, pana la data de 25.02.2018, cu mentionea ca la pct 1.2 din cadrul obiectivului 1, avand in vedere consideratiile de mai sus, raspunsul va viza doar evidenta contabila sintetica pusa la dispozitie, fara a fi dezvoltat la nivel analitic.

Fata de formularea unui raspuns la obiectivul nr. 1, asa cum a fost el fixat de catre instanta de judecata si fata de aprecierile expertului numit Ghita M., pentru a motiva un raspuns parcial, incomplet si inutil cauzei, a obiectivului nr. 1, in lipsa partiala a cererilor de subsciere, in lipsa versamintelor actionarilor in contul actiunilor si a fiselor analitice pe actionari care au fost cerute societatii chiar de catre dansa, subsemnata Violeta Radu – expert consilier, consider ca verificarea versamintelor efectuate de catre fiecare actionar in contul actiunilor (subscrise sau achitate) este importanta (in afara de faptul ca asa a fost fixata de catre instanta) din urmatoarele considerente:

1) Societatea Farmec SA a emis in anul 1995, la data privatizarii un numar de 649.318 actiuni care nu au fost subscrise integral de catre actionari, ci doar pentru 246.378 actiuni.

In aceasta situatie trebuie verificat, cate actiuni au fost achitate de catre actionari, actiunile subscrise sau cele inscrise in registrul actionarilor, intrucat in multe cazuri, actiunile achitate sunt in numar mai mare decat actiunile care au fost subscrise.

2) Referitor la actiunile subscrise sau achitate de actionari din emisiunile de capital social, prezint un exemplu: in cererea depusa de doamna expert la instanta in 22.01.2018, dansa precizeaza ca pentru emisiunea din anul 2002 a identificat cereri de subsciere pentru un numar de 313.287 actiuni, in timp ce capitalul social a fost majorat in anul 2002 doar cu 280.000 actiuni, deci cererile de subsciere sunt pentru un numar mai mare decat valoarea numarului de actiuni cu care s-a majorat capitalul social in anul 2002.

Cu titlu de exemplu, supun atentiei instantei de judecata urmatorul aspect:

Domnul Turdean Liviu, presedinte al Consiliului de Administratie la acea data a depus doua cereri de subsciere de actiuni din majorarea 2002 (Anexa nr. 7), respectiv cererea din 20.03.2002 pentru 2437 actiuni, a doua in 30.04.2002 pentru 4.000 actiuni, in total pentru 6.437 actiuni. In situatia prezentata pe link „anexa situatia versamintelor pentru emisiunea 2002”, pagina 35, dar si in registrul actionarilor fara versaminte depus la dosarul cauzei, domnul Turdean Liviu figureaza cu 34.382 actiuni din majorarea 2002. In aceasta situatie se pune intrebarea, dar si verificarea, cate actiuni a platit domnul Liviu Turdean, cat a subscris sau cate apar in registrul actionarilor ?

3) Expertul desemnat Ghita M. aduce in prim plan o activitate de „reconstituire a evidentei analitice”, desi din parcurgerea obiectivului nr. 1 nu rezulta faptul ca instanta solicita expertilor contabili judiciari efectuarea de reconstituire a evidenelor Farmec SA/Farmec-PAS.

Misiunea profesionala a expertului judiciar numit este aceea de a-si spune opinia pe baza documentelor probatorii solicitate si puse la dispozitia sa de catre societatea Farmec SA.

Faptul ca, pana la acest moment societatea Farmec SA nu a prezentat documentele pentru expertiza, cerute de expertul desemnat atat in anii 2015, 2016, cat si in anul 2017, este un aspect pe care il va evalua instanta de judecata, dar totodata, nu ar fi trebuit sa conduca expertul judiciar catre o refacere a



evidentei contabile a Farmec -PAS, cu atat mai mult cu cat reprezentantii societatii au afirmat in numeroase ransuri ca evidenta analitica exista.

In aceasta situatie, arat instantei ca apreciez necesitatea ca in cadrul raspunsului la obiectivului nr. 1 sa fie verificate varsamintele efectuate de fiecare actionar in contul actiunilor in anul 1995, 2002 si 2003, in sensul de a stabili ce numar de actiuni au fost achitate: cele subscrise sau cele care figureaza in registrul actionarilor.

Aceasta verificare a varsamintelor fiecarui actionar, efectuate in contul actiunilor detinute este utila si necesara si in contextul in care, desi exista inscrisuri din care rezulta existenta acestor registre, societatea Farmec SA nu a prezentat un registrul al actionarilor care sa contina varsamintele efectuate de catre actionari in contul actiunilor cumparate la data privatizarii si ulterior pana la data adunarii generale, intocmite conform reglementarilor legale din HG nr. 885/1995 si art. 177 din Legea nr. 31/1990, si nici registrul actiunilor.

16.02.2018

Expert contabil consilier,



RE: convocare expertiza

1 mesaj

Marilena Ghita <mari@pgs.ro>

Către: Lucia Vlasa <lucia.vlasa@farmec.ro>

Cc: Vulpoi Marcel <marcel.vulpoi@vtm.ro>, Violeta Radu <violeta.radu@rr-account.com>

1 martie 2017, 21:51

Buna ziua!

Mai jos aveți lista documentelor solicitate:

1. Centralizator cu toate cererile de subscrisie care sa contine: numele actionarului care a subscris, numarul de actiuni subscrise, tipul actiunilor (FPS, FPP, PPP1, EMS) seriile actiunilor subscrise.Cererile de subscrisie in xerocopie :
 - a. pentru actiunile emise la data privatizarii;
 - b. pentru actiunile emise de societate pana la data AGA 06.08.2012;
2. Fisele pe parteneri ale actionarilor care trebuie sa cuprinda pentru perioada 1994-2012 versanturile efectuate de fiecare actionar, respectiv data efectuarii versanturilor, numarul documentului, suma incasata, numarul actiunilor, modalitatea de achitare, chitanta, OP, retinere pe stat, dividende, etc, precum + xerocopie document de plata.
3. Statele de plata salarii , cu evidențierea distinctă a retinerilor pentru actiuni , cu semnatura salariatilor.
4. Statele de plata dividende, prime salariați și reduceri impozit pe profit cu semnatura salariatilor, cu evidențierea distinctă a retinerilor pentru fiecare actionar, referitor la achiziționarea de actiuni pe perioada 1999-2012.
5. Fisa analitică a Asociației PAS Farmec din evidența Farmec SA care să cuprinda toate operațiunile derulate între Farmec SA și Asociația Pas pentru perioada 1994-până la data radierii Asociației Pas Farmec, precum și documentele justificative care au stat la baza înregistrării actiunilor în fisile analitice. Toate platile în copie care au fost efectuate de la Farmec SA către Farmec PAS și de la Farmec Pas către Farmec SA , de la data privatizării până la data de 06.08.2012;
6. Viramentele din Farmec SA în Asociația PAS Farmec, care reprezintă avans dividende și facilitatea fiscală de 50% reducere din impozitul pe profit, acordată societății Farmec SA pentru anii 1997 și 1998 și modul de repartizare a profitului net pentru anii 1997 și 1998, conform anexelor la situațiile financiare aferente anilor menționati.
7. Toate contractele care au fost angajate cu banca de către Farmec SA sau Farmec PAS, legat de cumpărarea de actiuni;
8. Procesele verbale ale Consiliului de Administrație ale Asociației Farmec Pas și procesele verbale ale adunării generale a membrilor Farmec Pas de la data 1994 (iunie 1995) cand a fost înființată societatea Farmec SA cu capital privat până la data dizolvării Asociației Farmec Pas din anul 2007.

Toate documentele vor fi prezentate în original și în xerocopie la sediul Farmec , xerocopiile urmând a fi preluate de către experti. De asemenea, vor fi puse la dispoziție și pe link-ul destinat expertizei.

Pe parcursul desfășurării lucrărilor de expertiza expertul își rezerva dreptul de a solicita și alte documente, în măsură în care consideră că sunt necesare pentru întocmirea lucrării de expertiza.

Marilena Ghita

FW:

1 mesaj

Marilena Ghita <mari@pgs.ro>

Către: Violeta Radu <violeta.radu@rr-account.com>, Vulpoi Marcel <marcel.vulpoi@vtm.ro>

13 februarie 2018, 16:11

Va transmit email-ul din 06.01.2018 . Nu am primit raspuns la acest email.

Marilena Ghita

MG Activ Insolvency SPRL

Asociat coordonator

Consultant Fiscal membru CCF

Practician in insolventa membru UNPIR

Expert contabil membru CECCAR

Tel: 0723 307081 ; 0241 614996

Fax: 0241- 614922

www.mgactivinsolvency.ro

From: Marilena Ghita [mailto:mari@pgs.ro]
Sent: 06 January 2018 00:01
To: Lucia Vlasa <lucia.vlasa@farmec.ro>
Subject:

Va rog sa postati pe link-ul destinat expertizei documentele de plata aferente emisiunilor din 1998, 2002, 2003 si 2009

Marilena Ghita

MG Activ Insolvency SPRL

Asociat coordonator

Consultant Fiscal membru CCF

Practician in insolventa membru UNPIR

RE: Centralizator cereri subsciere - ds 1514 Constanta Termen 26.04.2017

1 mesaj

Marilena Ghita <mari@pgs.ro>
Către: Violeta Radu <violeta.radu@rr-account.com>
Cc: Vulpoi Marcel <marcel.vulpoi@vtm.ro>

13 februarie 2018, 22:21

Centralizator cereri 94-95 : 153.361 actiuni

Colaboratori : 237.404 actiuni (in acest centralizator sunt incluse si cererile dului Olaneanu din 1998 si 2000 – 129.000 actiuni).

Centralizator fosti angajati : 2659

Marilena Ghita

MG Activ Insolvency SPRL

Asociat coordonator

Consultant Fiscal membru CCF

Practician in insolventa membru UNPIR

Expert contabil membru CECCAR

Tel: 0723 307081 ; 0241 614996

Fax: 0241- 614922

www.mgactivinsolvency.ro

From: Violeta Radu [mailto:violeta.radu@rr-account.com]
Sent: 09 February 2018 10:27
To: Marilena Ghita <mari@pgs.ro>
Subject: Re: Centralizator cereri subsciere - ds 1514 Constanta Termen 26.04.2017

Buna dimineata,

Am primit mesajul dvs ref la centralizatoarele actiunilor de la privatizare, conform cererilor de subsciere.

In conculuzie, dupa ce ati operat corectiile erorilor identificate, **care este numarul de actiuni pe care l-ati centralizat din cererile de subsciere la 95,la privatizare?**

Avand in vedere faptul ca mai aveti cateva pozitii pe care inca nu le-ati analizat, imi permit sa va sugerez ca in cursul ziei de azi sa reiterati cererile de documente pe care inca nu le-am primit de la societatea Farmec SA, in acest fel asigurandu-ne ca in timp ce dvs efectuati verificarile la centralizatoare, mai primim documente de la Farmec.

Ref la: Scarascany Maria Iudit. - pozitia 12 din tabelul dvs.

Proces verbal

incheiat in data de 07.02.2018

Avand in vedere dispozitiile instantei din cadrul sedintei din data de 26.01.2018, expertul contabil Ghita Marilena a initiat in data de 28.01.2018 o corespondenta cu expertii parte in vederea punerii de acord asupra documentelor puse la dispozitie de catre parata Farmec SA. (anexa nr. 1 – email din data de 28.01.2018 si din data de 30.01.2018). Expertul a transmis expertilor desemnati Opisul intocmit in data de 08.03.2017 care cuprinde toate documentele puse la dispozitie expertului pana la data de 08.03.2017.

In data de 30.01.2018 expertul parte Vulpoi Marcel comunica faptul ca nu are observatii la email-ul din 28.01.2018. (anexa nr 2)

Doamna Radu Violeta comunica in data de 01.02.2018 rezultatul punctajului efectuat mentionand documentele pe care nu le detine(anexa nr .3). Documentele pe care nu le detine sunt evidențiate la punctele 1, 2, 3, 4, 5, 6 si 14 din anexa nr. 3.

In data de 01.02.2018 expertul desemnat transmite expertilor parte documentele evidențiate la punctele 3 si 4 din opisul cuprinzand observatiile expertului Radu Violeta.

In data de 06.02.2018 expertul desemnat transmite catre expertii parte documentele si fisierele evidențiate la punctele 1, 2, 5 , 6 si 14 din opisul cuprinzand observatiile expertului Radu Violeta.

Documente primite de catre expert in intervalul 01.02.2018 – 06.02.2018 si comunicate expertilor parte pana la data intocmirii prezentului proces verbal.

- Bilanturi 1994-2002
- Bilanturi 2007-2011
- Note bilant 2010-2011
- Bilant 2003-2006
- Situatie actionari care detineau cele 15312 actiuni
- Situatie actiuni suspendate la 06.08.2012
- Ordonanta presedentiala 173/2010

Prezentul process verbal a fost redactat astazi, 07.02.2018, in 4 exemplare originale.

Expert contabil,
Ghita Marilena

Expert contabil,
Radu Violeta

Expert contabil,
Vulpoi Marcel

RE: FW:

1 mesaj

Marilena Ghita <mari@pgs.ro>
Către: Violeta Radu <violeta.radu@rr-account.com>
Cc: Marcel Vulpoi <marcel.vulpoi@vtm.ro>

14 februarie 2018, 14:17

Va repet ca documentele pe care le-am primit v-au fost comunicate si sunt mentionate in procesul verbal pe care vi l-am transmis. Asa cum bine stiti, la termenul din 26.01.2018 am informat instanta ca voi raspunde la obiectivul nr 1 doar la nivel sintetic, fara refacerea evidentei analitice, caz in care nu am nevoie de documentele de plata. V-am comunicat si telefonic acest lucru anterior termenului din 26.01.2018. Din acest considerent nu am mai insistat pentru depunerea lor.

Si timpul meu este pretios si consider ca am depus diligentele necesare pentru a clarifica situatia. Eu v-am comunicat lista documentelor pe care le detin si vi le-am transmis pe cele mentionate in opisul transmis de dvs.

Marilena Ghita

MG Activ Insolvency SPRL

Asociat coordonator

Consultant Fiscal membru CCF

Practician in insolventa membru UNPIR

Expert contabil membru CECCAR

Tel: 0723 307081 ; 0241 614996

Fax: 0241- 614922

www.mgactivinsolvency.ro

From: Violeta Radu [mailto:violeta.radu@rr-account.com]
Sent: 14 February 2018 09:53
To: Marilena Ghita <mari@pgs.ro>
Cc: Marcel Vulpoi <marcel.vulpoi@vtm.ro>
Subject: Re: FW:

Doamna expert Ghita,

Va marturisesc ca nu mai intelegh nimic, asta ca sa iau asupra mea toata situatia in care ne aflam.

Eu v-am sesizat inca din data de 09.02.2018 la ora 18:17, sustinerea avocatului dna Ziadin Denis (consemnata in incheiere, la termenul din 26.01.2018), referitor la o cerere facuta de dvs cu privire la documentele de plata aferente anilor 1998, 2002, 2003, 2009 - documente ce nu au facut obiectul punctajului expertilor.

Ori, in aceeasi zi de 09.02.2018, ora 20:17, imi comunicati pe mail ca, citez: *"La termenul din 26.01.2017 am solicitat instantei sa puna in vedere paratei sa raspunda intr-un timp rezonabil la solicitarile transmise prin email din ultima perioada. **Am solicitat acest lucru pentru ca la emailurile transmise in saptamana anterioara termenului nu primisem niciun raspuns.** Despre aceste documente si informatii este vorba in incheierea din 26.01.2017. Despre acestea s-a afirmat ca au fost comunicate in totalitate(cele incepand din 05.12.2017), mai putin cele din ultima saptamana."*

Acum constat ca, dvs chiar ati trimis o astfel de solicitare inca din data de 06.01.2018, pentru care, daca ar fi sa tinem seama de raspunsul dvs citat mai sus, afirmati ca ati primit actele, iar acum imi forwardati un mesaj cu mentiunea ca nu ati primit raspuns.

Nu stiu parerea dvs, dar mie imi vine foarte greu sa inteleag cum de s-a ajuns aici - mi-am pierdut timp profesional pretios cu aceasta simulare de punctaj al documentelor pentru expertiza, desi daca aveati amabilitatea (la care am facut apel in mai toate comunicarile cu dvs) sa ma puneti si pe mine la cc in mesajele dvs cu reprezentantii Farmec SA, poate, subliniez poate nu se ajungea in aceasta situatie care nu ne face cinstite, noua ca experti.

In concluzie, daca ati cerut numai documentele de plata ale actiunilor, din 1998, 2002, 2003 si 2009, inseamna ca pentru toti celilalti ani le aveti, in integralitatea lor? Eu nu le am si nici in procesul verbal propus de dvs nu se regasesc, pe cale de consecinta va rog sa mi le transmiteti sau sa le solicitati societatii, pentru a ne fi puse la dispozitie cu celeritate.

O zi buna!

Cu stima,/Best regards,

Violeta Radu

Managing Partner - Senior Expert Accountant
Financial Auditor, Tax Advisor, Liquidator

35 Nicolae Balcescu Blv., 6th floor, ap. 12,
1st District, 010045 Bucharest, Romania

E-mail: violeta.radu@rr-account.com

Web: www.rr-account.ro

Tel: +4-021.313.42.20 (10/13)

Fax: +4-021.313.42.12

TRIBUNALUL CONSTANTA
 SECTIA a - II - a CIVILA
 DOSAR: 1514/1285/2012
 T: 26.01.2018, C 9, ora 11
 Nr 19./ 26.01.2018



CATRE,
 TRIBUNALUL CONSTANTA

Ref : Solicitarea instantei de informare stadiu expertiza contabila din data de 28.11.2017

Subsemnata Ghita Marilena, desemnata in conditiile art 202 Cod Procedura civila de catre Tribunalul Constanta pentru efectuarea expertizei contabile in dosarul nr.1514/1285/2012, va comunic urmatoarele:

La data prezentei, lucrările de documentare pentru obiectivul 2, obiectivul 3 si obiectivul 4 sunt finalizate. Analiza si prelucrarea datelor colectate de catre expert este efectuata in proportie de aprox. 95 % (se asteapta cateva clarificari solicitate prin email paratei). S-a inceput deja redactarea concluziilor pentru componentele finalizate.

In ceea ce priveste obiectivul numarul 1 al expertizei contabile :

- 1.1. Cu privire la componenta „Identificarea titularilor actiunilor” - expertul a finalizat lucrările de analiza surse, culegere si prelucrare date. Se lucreaza la concluzii
- 1.2. Cu privire la componenta „Identificarea varsamintelor efectuate in contul actiunilor utilizate” - expertul a reusit sa identifice varsamintele efectuate de catre actionari doar la nivelul conturilor contabile sintetice. Insa, in absenta contabilitatii analitice , la acest moment expertul nu poate formula un raspuns pertinent cu privire la varsamintele efectuate de fiecare dintre actionari.
- 1.3. Cu privire la componenta „verificarea respectarii prevederilor legale in materia contabilitatii, in ceea ce priveste tranzactiile cu actiunile societatii parate, de la momentul privatizarii pana la data de 06.08.2012 ” – expertul a finalizat lucrările de analiza surse, culegere si prelucrare date. Se lucreaza la concluzii.

In scopul formularii unui raspuns complet la Obiectivul nr 1, componenta 1.2 si in contextul absentei (sau nepunerii la dispozitie) evidentei contabile analitice, pe fiecare actionar in parte, expertul a incercat reconstituirea evidentei analitice pe fiecare actionar incepand de la privatizare pana la 06.08.2012.

In acest sens , s-au efectuat lucrari ample de analiza, culegere si sortare de date si informatii contabile, care au vizat urmatoarele :

- situatia achizitiei de actiuni FPS si FPP;
- situatia platilor efectuate catre FPP si FPS;
- situatia platilor efectuate catre BCR in contul creditului contractat pentru achitarea actiunilor.

- Situatia evolutiei capitalului social al Farmec SA

Au fost analizate, culese, procesate si centralizate informatiile din documentele scanate de catre experti in intervalul 06.03.2017- 10.03.2017 care s-au concretizat de asemenea in alte lucrari intermediare:

- Centralizator cerere subsciere privatizare – echivalent a 153.441 actiuni;
- Centralizator cerere subsciere colaboratori – echivalent a 421.004 actiuni;
- Centralizator cerere subsciere fosti angajati –echivalent a 2659 actiuni;
- angajamente de plata – echivalent a 23.293 actiuni;
- Centralizator cerere subsciere 1998 – echivalent a 144843 actiuni;
- Centralizator cereri subsciere 2002 –echivalent a 313287 actiuni;
- Centralizator cereri subsciere 2003 - echivalent a 480.000 actiuni;
- Centralizator cereri subsciere 2004 –echivalent a 478397 actiuni;
- Centralizator cereri subsciere 2007 –echivalent a 799.272 actiuni;
- Centralizator cereri subsciere 2009 –echivalent a 695.372 actiuni;
- Centralizator cereri subsciere FPP –echivalent a 35.512 actiuni;
- Angajamente de plata 1994 - – nu este mentionat pe toate numarul actiunilor;
- Centralizator Chitantier nr 9736351-9736400 – (anul 2001);
- Centralizator Chitantier nr 0572351-0572400 – (anul 2000-2001);
- Centralizator Chitantier nr 0612300 - 0612350 – (anul 2001);
- Centralizator Chitantier nr 1745851-1745900 – (anul 2003);
- Centralizator Chitantier nr 4307101 - 4307150 – (anul 2001);
- Centralizator Chitantier nr 4307151- 4307200 – (anul 2001);
- Centralizator Chitantier nr 4315551-4315600 – (anul 2001);
- Centralizator Chitantier nr 4315601- 4315650 – (anul 2002);
- Centralizator Chitantier nr 4718801-4718850 – (anul 2004, 2006,2007);
- Centralizator Chitantier nr 9487251-9487300 – (anul 2002);
- Centralizator Chitantier nr 9487301-9487350 – (anul 2002);
- Centralizator Chitantier nr 9487351-9487400 – (anul 2002);
- Centralizator Chitantier nr 9736401-9736450 – (anul 2001)

Au fost deasemenea analizate, culese si prelucrate informatii din documentele postate pe link in data de 18.09.2017.

Cu toate acestea , expertul se vede in imposibilitatea de a formula o opinie clara si completa cu privire la componenta 1.2 a obiectivului 1- „Identificarea varsamintelor efectuate in contul actiunilor utilizate” , justificata de imposibilitatea finalizarii demersurilor de reconstituire a evidentei analitice intr-un orizont de timp rezonabil .

Apreciez ca raportul de expertiza poate fi finalizat si transmis expertilor consilieri, pentru a-si redacta opinii, pana la data de 25.02.2018, cu mentiunea ca la pct 1.2 din cadrul obiectivului 1 , avand in vedere consideratiile de mai sus, raspunsul va viza doar evidenta contabila sintetica pusa la dispozitie , fara a fi dezvoltat la nivel analitic.



ANEXA NR. 7

14 / 22.03.2002

- 14 =

Aprobată în C.A. Farmec SA din 16.03.2002
pt. 2437 acțiuni

Cerere

pentru cumpărare de acțiuni din emisiunea suplimentară,
aprobată de adunarea generală extraordinară a acționarilor SC Farmec
SA din 12.03.2002

Cluj-Napoca, str. 1 Decembrie 1918, Subsemnatul Florin Iiviu, Nr. A = 1 -
posesorul B.I. seria KX, nr. 10289, domiciliat în
SA doresc să cumpăr un număr de 2437 acțiuni, a 25.000 lei / buc.

Mă oblig:

- să achit până în 12.04. 2002, 30% din valoarea acțiunilor, iar restul în rate lunare, până la 14.12.2002;
- să nu vând acțiunile mele, decât prin Consiliul de administrație SC Farmec SA;
- să fiu loial SC Farmec SA și să-mi aduc un aport pentru dezvoltarea acestei întreprinderi;

Prezenta cerere ține loc și de contract, semnat între mine și C.A:
Farmec SA.

Achitătoare la cedulă SC Farmec
Abans - 18227.500

Cluj-Napoca, 20/03/2002

Semnează,
H. M. Iiviu

ANEXA NR. 7/2

Nr. 293 30.04.2002

70

Aprobată în C.A. Farmec SA din 16.05.2002
pt. 4.000 acțiuni

Cerere

pentru cumpărare de acțiuni din emisiunea suplimentară,
etapa a doua, aprobată de adunarea generală extraordinară a
acționarilor SC Farmec SA din 12.03.2002

Subsemnatul Ştefan Iiviu domiciliat în
Cluj-Napoca, str. Ion Huceac nr. 9, bl. _____, scara _____,
ap. 4, posesorul B.I. seria KV, nr. 102869, C.N.P.
1350309120672 nr. marcă. 1 acționar la SC Farmec SA,
doresc să cumpăr un număr de 4.000 acțiuni, a 25.000 lei / buc.

Mă oblig:

- să achit până în 16.05. 2002, 30% din valoarea acțiunilor, iar restul în rate lunare, până la 14.12.2002;
- să nu vând acțiunile mele, decât prin Consiliul de administrație SC Farmec SA. În cazul în care încalc această obligație, sunt de acord ca acțiunile în litigiu să fie preluate de SC Farmec SA și să-mi fie plătite la prețul stabilit prin această cerere;
- să fiu loial SC Farmec SA și să-mi aduc un aport pentru dezvoltarea acestei întreprinderi.

Prezenta cerere ține loc și de contract, semnat între mine și C.A:
Farmec SA.

Achită preia casa Sc. Farmec
Cluj-Napoca, 30.04.2002

Semnează,
[Handwritten signature]