

Obs: urmeaza completari referitoare la probatoriu, si obligatiile neindeplinite ale auditorului, ce decurg din lege: cu extrase din reglementari.

Către

## **TRIBUNALUL COMERCIAL CLUJ**

Subsemnatul reclamant **Nicolae Cristian OLĂNEANU** cu adresa de corespondență în Oras Voluntari, Intrarea Vârtejului nr. 3G, jud. Ilfov, în calitate de actionar la SC FARMEC SA, formulez și depun în termen legal, în temeiul art. 132 din Legea nr. 31/1990 (LSC), prezenta

### **CERERE DE CHEMARE ÎN JUDECATĂ**

În contradictoriu cu pârâta **S.C. FARMEC S.A.**, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Henri Barbusse nr. 16, județul Cluj, înregistrată la ORC de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr. 12/14/1991, prin reprezentant legal,

solicitându-vă ca, în urma aprecierii asupra probelor ce urmează a fi administrate, să pronunțați o hotărâre prin care :

1. **Sa anulați hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor (AGOA) S.C. FARMEC S.A. din data de 08.04.2010** (publicată în Monitorul Oficial al României, partea a IV a, nr 1873/30.IV.2010 – Anexa 1);
2. **Sa dispuneți menționarea și publicarea hotărârii judecătorești de anulare în Registrul Comerțului Cluj, respectiv în Monitorul Oficial,** conform art. 132 alin. 10 din LSC
3. **Să obligați pârâta la plata cheltuielilor de judecată.**

#### **I. Scurtă expunere a stării de fapt.**

Consiliul de administrație al pârâtei a convocat pentru data de 08.04.2010 adunarea generală ordinară a acționarilor, cu ordinea de zi

publicată în Monitorul Oficial al României, partea a IV a, nr. 538/2.III.2010 (anexa nr. 2) :

## MOTIVAREA CERERII

Consiliul de Administratie al societatii a convocat Adunarea Generala ordinara a Actionarilor pentru ziua de 08 aprilie 2010, la sediul societatii si a supus la vot urmatoarele obiective inscrise pe ordinea de zi :

1. Aprobarea bilantului la 31 dec 2009;
2. Aprobarea situatiilor financiare la 31 dec 2009;
3. Aprobarea modului de repartizare a beneficiilor si pierderilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 dec 2009;
4. Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2010.

**Un prim motiv** pentru care solicit anularea hotararilor luate in cadrul adunarii generale si suspendarea acestor hotarari pana la judecarea pe fond il constituie faptul ca in cadrul **Raportului de audit** (anexa 3) pentru anul financiar 2009 auditorul Adrian Grosanu nu a verificat corectitudinea stocurilor cantitative ale societati privitoare la materiile prime, materiale, semifabricate, produse finite, desi avea aceasta obligatie.

Actionarii societatii Farmec SA au votat in cadrul sedintei Agea din 8 Aprilie 2010 situatia financiara la 31 dec 2009. Ori, in conditiile existentei unor indicii si suspiciuni evidente ce tin de **NECORELATIA STOCULUI** faptic comparativ cu stocul scriptic din registrele societatii, ne inscriem in situatia in care aceasta necorelatie a stocului **SCRIPTIC** mentionata ca valoare in registrele societatii si prezentata actionarilor in Bilant, care a facut obiectul hotararii actionarilor din 8 apr 2010, urmeaza sa fie verificata in **FAPT** in cadru judiciar in dosarul pendinte, ca motiv de nelegalitate.

In conformitate cu **“Normele minimale obligatorii de audit”** emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania sectiunea E la art. 6 – prevede:

*“Asistarea la inventarierea stocurilor*

*Atunci cand stocurile reprezinta un element semnificativ, **asistarea la efectuarea inventarierii stocurilor clientului reprezinta o practica acceptata. Efectuarea inventarierii trebuie planificata. Personalul de audit trebuie sa fie constient de nevoia de a face planificarea pentru inventar inaintea sfarsitului de an, astfel incat sa contacteze clientul si sa ajute la indeplinirea formalitatilor”***

De asemenea la sectiunea I – art. 5: **“Verificarea stocurilor”** retinem: **“un aspect important al auditului stocurilor de produse**

***finite/stocurilor de produse in curs de executie este participarea efectiva a auditorului la inventariere”.***

Auditorul precizeaza in cadrul raportului:

Extras din Raportul de audit pagina 3:

*”Nu am urmarit inventarierea faptica a stocurilor fizice, asa cum se prezinta la data de 31 decembrie 2009 (conform anexa 1), deoarece aceasta data a fost anterioara perioadei in care noi am fost initial angajati ca auditori ai societatii si **nu am fost convinsi de corectitudinea stocurilor cantitative folosind alte proceduri de audit.***

*In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari, care poate s-ar fi constatat necesare **daca ne-am fi putut convinge de corectitudinea stocurilor cantitatilor de stocuri fizice,....”.***

In cadrul sedintei Agea auditorul arata ca a participat in calitate de **“observator”** numai la o parte din operatiunile de inventariere. Acesta mai declara ca a fost angajat dupa 1 ian 2010.

Motivul pentru care nu s-a urmarit inventarierea faptica a stocurilor fizice nu il reprezinta tardiva angajare a auditorului, intrucat acesta a fost numit auditor inca in cadrul adunarii generale a actionarilor din 22 octombrie 2009 asa cum reiese din extras de Registrul Comertului (anexa 4)

Constatam ca **auditorul Adrian Grosanu prin raportul de audit isi exprima in mod evident lipsa convingerii sale despre corectitudinea stocurilor cantitative ale societatii**, in raport cu stocurile mentionate de administratori in registrele de gestiune ale societatii.

**Al doilea motiv** de nelegalitate consta in faptul ca desi am depus inca din 31 martie 2010 (adresa nr 25 – anexa 5) si in data de 02 aprilie 2010 (anexa 6) adrese prin care am solicitat explicatii pe baza datelor prezentate in raportul de audit, a situatiilor financiare pe anul 2009 si a raportului de activitate a Consiliului de Administratie privind activitatea desfasurata in anul 2009, acestea nu mi-au fost aduse la cunostinta pana la data desfasurarii adunarii generale si nici in cadrul adunarii generale cf art 117 indice 2 alin 3, cand prin material de sedinta (Anexa 7), am adus la cunostiinta administratorilor Pantea Petru – presedinte Consiliul de administratie, Dusan Lucia si Turdean Liviu acest aspect.

Raportul de audit primit de la societate prin adresa mail (anexa 3), nu este semnat de auditorul societatii Adrian Grosanu cu sediul in Sat Sinnicoara, com Apahida, str George Enescu, nr. 17, Cluj, cod de inregistrare fiscala: 25368459. Acest fapt dovedeste o relatie de dependenta, de negociere intre auditor si administratorii societatii, intrucat a transferat Raportul de audit mai intai sub forma de proiect, am suspiciunea ca Raportul nu a fost realizat in totalitate de auditor, lucrurile fiind mai grave decat par a fi.

Refuzul administratorilor societatii pentru realizarea unor verificari, asa cum rezulta din cererile noastre, creeaza suspiciunea existentei unei relatii de negociere a continutului raportului de audit intre administratorii societatii si auditor si reprezinta indiciul ca raportul de audit nu exprima vointa auditorului pe deantregul, **motiv pentru care auditorul nu a respectat regulile privind deontologia profesionala si nu a facut verificarile impuse de legislatia in domeniu.**

Solicitam in sustinerea cererii urmatoarele probe:

**I. Proba cu inscrisuri in forma CERTIFICATA, conform prevederilor reglementate prin codul de procedura civila.**

In temeiul art. 172 c.pr.civ solicitam instantei sa puna in vedere paratei sa depuna la dosarul cauzei:

- 1) Bilantul la 31 decembrie 2009
- 2) Balanta de verificare la 31 decembrie 2009
- 3) Balante analitice pe fiecare tip de **materie prima, materiale, semifabricate, produse finite** si LISTA cu responsabilii cu gestiunea acestora.
- 4) Sa se evidentieze persoanele responsabile in fiecare gestiune in parte, cu fiecare din componentele patrimoniale de stoc semifinit, semifabricat, materie sau stoc de produs finit.
- 5) Fisele analitice ale acestor elemente de **materie prima, materiale, semifabricate, produse finite** cu miscarile de marfa (intrari-iesiri) care au fost efectuate in exercitiul 2009
- 6) Listele de inventariere intocmite de catre comisia de inventariere la 31.12.2009 pentru **materii prime, materiale, semifabricate, produse finite.**
- 7) Sa se puna la dispozitia instantei deciziile de numire a responsabililor cu inventarierea materiilor prime, materialelor, semifabricatelor si produselor finite.
- 8) Dosarul de lucru cu toate procedurile de verificare la anul 2009 al auditorului desemnat Adrian Grosanu (in forma certificata).
- 9) Actul de control fiscal incheiat de catre Comisariatul Garzii Financiare Centrale care constata in anul 2010 cantitati de produs care nu au fost inregistrate in anul 2009 in gestiunea societatii. Toate cantitatile de produs care au fost achitate cu fondurile societatii. Actul de control a fost realizat in dosarul penal nr. 13224/P/2008 aflat sub ancheta Inspectoratului General al Politiei Directia Investigatii Fraude si sub supravegherea Parchetului de pe langa Judecatoria sector 2 Bucuresti;
- 10) Toate actele de control fiscal care au fost intocmite in anul financiar 2009;
- 11) Registrul actionarilor la 8 aprilie 2010; Este necesar ca registrul actionarilor sa fie prezentat in forma **certificata** pentru a compara daca actionarii mentionati in tabel coincide cu actionarii prezenti la sedinta AGOA.

- 12) Tabelul de prezenta cu actionarii care au participat la vot la sedinta AGOA 8 aprilie 2010 si lista persoanelor care au verificat prezenta actionarilor
- 13) Extras de la Registrul Comertului cu numarul de actiuni al societatii la data cand societatea a adoptat hotararea AGOA.
- 14) Procurile in copie care au fost folosite la vot in sedinta AGOA 8 aprilie 2010
- 15) Registrul de intrare procuri in societate si persoana care gestioneaza in societate imputernicirile de vot (procurile) care reprezinta documente cu regim special
- 16) Procesul verbal de sedinta Agea 8 aprilie 2010;
- 17) Lista cu actionarii prezenti la AGEA din 8 aprilie 2010;
- 18) Lista cu actionarii care si-au manifestat votul "DA" si "impotriva" la momentul exprimarii votului;
- 19) Raportul administratorilor pentru anul financiar 2009;
- 20) Raportul auditorului, toate documentele care au stat la baza intocmirii raportului auditorului si toate fisele cu dosarul de lucru al auditorului pentru Raportul de audit realizat pentru anul financiar 2009.

**II. Proba cu interogatoriul paratei prin reprezentantul legal al acesteia  
Proba cu audierea presedintelui consiliului de admnistratie, a directorului general.**

**III. Proba cu martori**

**IV. Proba cu expertiza financiar contabila realizata in cadru obiectiv judiciar<sup>1</sup>.**

Urmeaza sa completam si sa formulam obiective pentru punctele II, III, IV dupa ce vom analiza continutul in scrisurilor solicitate de noi si care urmeaza sa fie depuse de societate dupa ce instanta va incuviinta depunerea in scrisurilor solicitate in forma certificata.

Anexez timbrul judiciar și dovada plății taxei judiciare de timbru de 39 RON

Cu respect,  
Olaneanu Nicolae Cristinel

---

<sup>1</sup> *Domnul Popa Ioan este presedinte CECAR Cluj iar dl Pantea Petru – presedinte CA Farmec este presedintele anterior al corpului expertilor Cluj. Daca necorelatia stocului fizic/scriptic este reala, in acest caz necorelatia ar fi trebuit semnala de catre domnul Popa Ioan, presedinte CECAR Cluj, persoana care a semnat in anii trecuti rapoartele de audit sin u au fost semnalate in rapoarte diferentele de stoc scriptic-faptic. Conform procedurilor presedintele Corpului Expertilor al Judectului, avizeaza orice Raport de Expertiza. Pentru a evita o imixtiune a domnului Popa Ioan si Pantea Petru in activitatea expertului financiar contabil desemenat de instanta, va rog sa alegeti un expert din judetul Brasov.*

Data: 14 mai 2010

### **Opis Inventar inscrisuri**

Anexa 1 - Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV a, nr 1873/30.IV.2010 ce contine hotararea AGOA Farmec din 8 aprilie 2010

Anexa 2 - Monitorul Oficial al României, partea a IV a, nr. 538/2.III.2010 ce contine Convocarea pentru data de 08.04.2010 a AGOA Farmec.

Anexa 3 - Raportului de audit pentru anul financiar 2009 al auditorului Adrian Grosanu

Anexa 4 – Extras de la Registrul Comerului de unde rezulta numirea auditorului Grosanu Adrian in functioa de auditor la SC Farmec SA in 22 oct 2009

Anexa 5 – Adresa nr. 25 depusa de Olaneanu Nicolae la SC Farmec SA in data de 31 martie 2010

Anexa 6 - Adresa nr. 694 depusa de Olaneanu Nicolae la SC Farmec SA in data de 02 aprilie 2010

Anexa 7 – Materialul de sedinta cu nr. de inregistrare 205 depus de Olaneanu Nicolae in cadrul Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor in data de 8 aprilie 2010

Anexa 8 – Lista cu hotararile judecatoresti care atesta faptul ca administratorii societatii in mod constant ignora dispozitiile legale