

**Parchetul de pe langa Tribunalul Bucuresti
Directia de Investigare a Fraudelor
DOSAR NR.: 3164/P/2012**

**RAPORT
DE EXPERTIZA CONTABILA**

**JUDICIARA INTOCMIT DE
EXPERTUL CONTABIL PARTE**

VIOLETA RADU

**PARCHETUL DE PE LÂNGĂ TRIBUNALUL BUCUREȘTI
DOSAR NR. 3164/P/2012**

**RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA JUDICIARA INTOCMIT DE EXPERTUL
CONTABIL PARTE VIOLETA RADU**

CAPITOLUL I. INTRODUCERE

Subsemnata Violeta Radu, domiciliata in Bucuresti, str. Ion Campineanu, nr. 9, et. 6, ap.15, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 15627/2001, avand legitimatia nr. 4526/01.06.2011, am fost incuviintata prin ORDONANȚA din data de 02.07.2013, emisă de PARCHETUL DE PE LÂNGĂ TRIBUNALUL BUCUREȘTI, DIRECȚIA DE INVESTIGARE A FRAUDELOR, sa particip in calitate de expert consilier parte, în dosarul penal P/100.674/BUP/CC/02.07.2013, pentru partea vatamata dl. Olaneanu Nicolae, la efectuarea expertizei contabile judiciare, dispusa in sus mentionatul dosar.

Părțile implicate în proces sunt:

1. TURDEAN LIVIU, in calitate de invinuit;
2. PANTEA PETRU IACOB, in calitate de invinuit;
3. TURDEAN MIHAELA ELENA, in calitate de invinuit;
4. TURDEAN MIRCEA LIVIU, in calitate de invinuit;
5. S.C. FARMEC S.A., in calitate de invinuit, - reprezentata de expert-consilier parte, încuviințat de organul de cercetare, în persoana domnului VULPOI MARCEL, domiciliat în Localitatea Buftea, Județul Ilfov, str. Garoafelor, Nr. 1A, posesor al carnetului de expert contabil nr. 21070/2008/A, din cadrul Biroului Local pentru Expertize Tehnice și Contabile de pe lângă Tribunalul Ilfov;
6. OLANEANU NICOLAE CRISTINEL, in calitate de parte vatamata - reprezentat de expert-consilier parte, încuviințat de organul de cercetare în persoana doamnei Violeta Radu, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 15627/2001, înscrisa în Tabloul Experților Contabili și contabililor autorizați din România (CECCAR) Filiala București, prin inlocuirea expertului contabil parte Blagoi Diana, posesoare a carnetului nr. 32184/2008;
7. UDRISTE FLORIN, in calitate de parte vatamata;
8. IONICA IULIAN, in calitate de parte vatamata;
9. IONICA MARIANA, in calitate de parte vatamata.



Împrejurările și Circumstanțele în care a luat naștere litigiul

La data de 01.08.2012, prin rezolutia nr. P/100.674, in cauza s-a dispus inceperea urmaririi penale sub aspectul savarsirii infractiunilor prevazute de art. 9 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 241/2005 si art. 246 raportat la art. 248¹ C.p. cu privire la art. 258 C.p. impotriva inv. Turdean Liviu, inv. Pantea Petru Iacob, inv. Turdean Mihaela Elena, inv. Turdean Mircea Liviu si S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991, CUI RO199150), motiv pentru care la data de 08.02.2013, in prezenta cauza a fost dispusa, de catre organul de cercetare penala efectuarea unei expertize contabile judiciare, de catre expert contabil numit Mandru George.

Obiectivele incuiintate de organul de cercetare penala:

- 1. „Să se arate modul de constituire legală, formare și vărsare a capitalului social, asociați, formă juridică, tipul capitalului social, puncte de lucru, sediu social și obiceiul de activitate pentru S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991, CUI RO199150);**
- 2. Să se stabilească cine a administrat S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991 CUI RO199150), în perioada 01.01.2007-20.02.2010, ce atribuții și responsabilități îi revineau conform statutului societății, contractului de administrare și legislației în vigoare;**
- 3. In baza documentelor contabile expertizate, să se precizeze ce conturi a operat S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991 CUI RO199150) în perioada 01.01.2007-20.02.2010, menționându-se și persoanele abilitate să efectueze operațiuni bancare;**
- 4. Să se arate cu ce cantități de alcool etilic denaturat sau nedenaturat (în regim de scutire directă sau în regim de scutire indirectă) s-a aprovisionat S.C. FARMEC S.A. în perioada 01.01.2007-20.02.2010, de pe piața internă, cantități ce vor fi prezentate pe fiecare furnizor în parte;**
- 5. Să se stabilească dacă au fost respectate normele fiscale în vigoare cu privire la denaturarea, livrarea, sigilarea și transportul alcoolului etilic până la beneficiarul S.C. FARMEC S.A.;**
- 6. Să se arate ce cantități de alcool etilic denaturat sau nedenaturat au fost recepționate de reprezentanții S.C. FARMEC S.A., dacă recepția a fost făcută conform normelor legale fiscale în domeniu și dacă există concordanță între cantitățile de alcool etilic denaturat livrate și cele recepționate (se va analiza greutate, densitate, litrii, etc);**
- 7. Să se constate dacă evidențele contabile și gestionare ale S.C. FARMEC S.A. au fost conduse potrivit legii contabilității și a celorlalte reglementări în domeniu, dacă operațiunile au la bază documente și dacă sunt evidențiate corect cu obligațiile fiscale către bugetul de stat (accize, impozit pe profit și TVA). În caz contrar, să se specifice actele legale încălcate și eventualele persoane răspunzătoare, (perioada 01.01.2007-20.02.2010). Ca urmare a obiectiunilor formulate și admise de Organul de cercetare penala, acest obiectiv se va circumscrive în aceeași perioadă supusa expertizării, iar**



constatarile se vor realiza cu privire la alcoolul etilic si dividendele pe anul 2007, in litigiu;

8. Având în vedere constatările de la punctele anterioare, să se stabilească dacă au existat cantități de alcool denaturat sau nedenaturat neînregistrate în evidențele S.C. FARMEC S.A., dacă bugetul de stat și S.C. FARMEC S.A. au suferit eventuale prejudicii, precizându-se quantumul acestora și eventuale persoane responsabile;

9. Să se arate modul de utilizare a alcoolului etilic denaturat sau nedenaturat in procesul de fabricație al produselor cosmetice, având în vedere rapoartele de producție, bonurile de consum, notele de transfer, precum și orice alte documente care au stat la baza ieșiri din gestiune. In raport de constatarile expertizei, sa se stabileasca daca s-a produs sau nu un prejudiciu si sa se precizeze valoarea acestuia;

10. Să se prezinte contractele încheiate între S.C. FARMEC S.A. și Reckitt Benckiser KFT Ungaria cu privire la producerea deodorizantului spray maica „AIRWWICK”, să se stabilească ce cantitate de alcool a fost folosită pentru producerea deodorizantului, ce cantități de Air Wick au fost fabricate și livrate către partenerul din Ungaria de S.C. FARMEC S.A.; In raport de constatarile expertizei, sa se stabileasca daca s-a produs sau nu un prejudiciu si sa se precizeze valoarea acestuia;

11. Să se prezinte cu ce cantități de tuburi plus semifabricate s-a aprovisionat S.C. FARMEC S.A. pentru imbutelierea produsului Air Wick și dacă acestea au fost folosite în totalitate la livrarea produsului către partenerul din Ungaria. Sa se stabileasca daca in procesul de productie aferent derularii contractului cu RECKIDT BENCKISER, au rezultat rebuturi ale tuburilor si semifabricatelor; In raport de constatarile expertizei, sa se stabileasca daca s-a produs sau nu un prejudiciu si sa se precizeze valoarea acestuia;

12. Să se facă o prezentare a majorărilor de capital social, emisiunilor de acțiuni și repartizarea nominală a acestora, efectuate la S.C. FARMEC S.A. de-a lungul timpului, ocazie cu care se va enumera adunările AGA întrunite, în vigoare, contestate și modul lor de soluționare;

13. Să se arate cum au fost aprobate situațiile financiare ale S.C. FARMEC S.A. pe anul 2007, care a fost profitul societății pe anul 2007, modalitatea în care a fost distribuit pentru acțiunile înregistrate în capitalul social la data aprobării, prezentându-se defalcat proveniența acțiunilor (din ce emisiune provin).

14. Să se stabilească dacă profitul S.C. FARMEC S.A. pe anul 2007 a fost distribuit si pentru un număr de 15.312 acțiuni din majorarea din 1998, pentru un număr de 680.000 acțiuni din majorarea din 2004, precum și pentru un număr de 800.000 acțiuni din majorarea din 2007, și dacă repartizarea s-a făcut în conformitate cu normele legale în domeniu;

15. Să se prezinte valoarea dividendelor plătite părților vătămate: Olăneanu Nicolae Cristinel, Udriste Florin, Ionică Iulian și Ionică Mariana, precum și învinuitorilor



TURDEAN LIVIU, PANTEA PETRU IACOB, TURDEAN MIHAELA ELENA, TUDEAN MIRCEA LIVIU (inclusiv membrii familiilor acestora) in concordanță cu numărul de acțiuni legal deținute la S.C. FARMEC S.A. pentru anul 2007;

16. In cazul în care se constată că nu au fost respectate normele legale cu privire la repartizarea profitului pe anul 2007 și distribuirea acestuia pe acțiuni, să se calculeze eventualul prejudiciu adus celorlalți actionari, inclusiv părțile vătămate enumerate la punctul anterior și să se stabilească eventuale persoane responsabile;

17. Să se stabilească dacă prin activitatea desfășurată de inv. TURDEAN LIVIU, inv. PANTEA PETRU IACOB, inv. TURDEAN MIHAELA ELENA și inv. TURDEAN MIRCEA LIVIU la S.C. FARMEC S.A., în perioada 01.01.2007-20.02.2010 bugetul de stat și societatea au suferit prejudicii, arătând cuantumul acestora;

18. Orice alte aspecte care contravin legii și care vor fi constatate de expertul contabil, să fie aduse la cunoștința organului de cercetare al Poliției Judiciare.”

CAPITOLUL II. DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE

In vederea formularii raspunsurilor la obiectivele incuviintate de organul de cercetare penala, au fost formulate si depuse la dosarul cauzei mai multe cereri de solicitare de documente, dupa cum urmeaza:

- ⇒ in data de 21.03.2013 – solicitare facuta de expertul contabil desemnat Mandru George, precum si de expertii parte incuviintati Blagoi Diana si Vulpoi Marcel;
- ⇒ in data de 10.04.2013, solicitare facuta de expertul contabil desemnat Mandru George, precum si de expertii parte incuviintati Blagoi Diana si Vulpoi Marcel;
- ⇒ in data de 27.05.2013 – solicitare facuta de expertul contabil desemnat Mandru George impreuna cu expertul contabil parte Blagoi Diana;
- ⇒ in data de 08.07.2013 – solicitare facuta de expertul contabil desemnat Mandru George, in vederea pregatirii deplasarii la sediul S.C. FARMEC S.A. din Cluj-Napoca.

Expertul contabil parte Violeta Radu, a fost incuviintat prin ordonanta, sa participe la lucrările expertizei dispuse in prezenta cauza, de organul de cercetare penala, la data de 02.07.2013, ca urmare a retragerii motivate din dosar, a doamnei expert contabil Blagoi Diana.

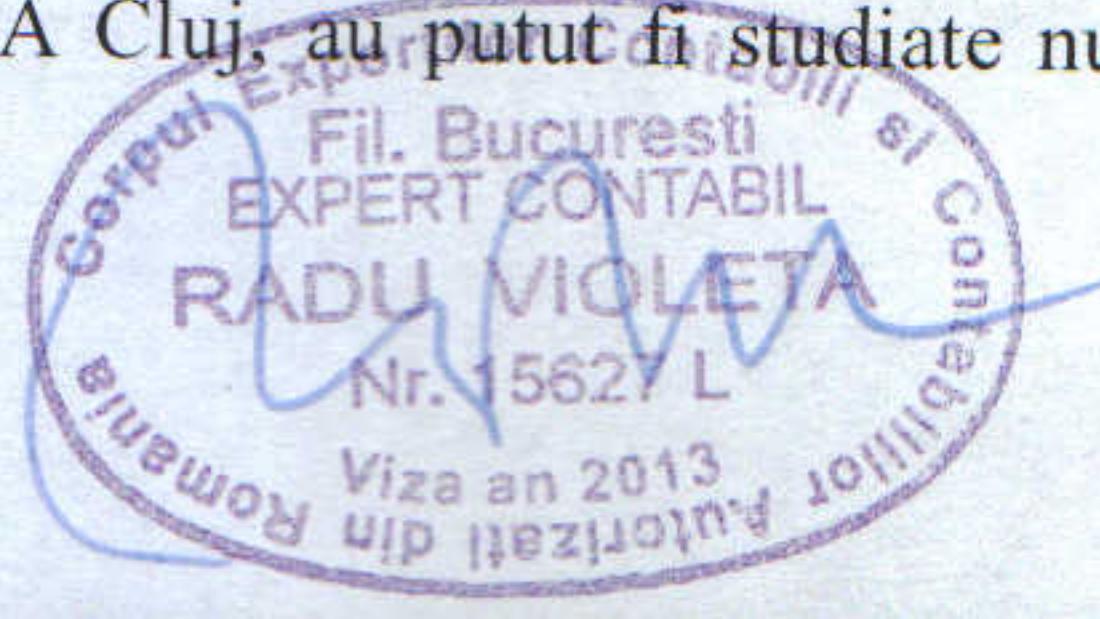
Termenul de predare a raportului de expertiza a fost stabilit de catre organul de cercetare penala, pentru data de 30.07.2013.

In data de 04.07.2013, precum si in data de 05.07.2013, expertul contabil parte Violeta Radu s-a deplasat la sediul expertului desemnat Mandru George, in vederea parcurgerii materialului probator, predat de organul de cercetare penala expertului desemnat, in vederea intocmirii raportului de expertiza contabila judiciara, ocazie cu care au fost intocmite doua procese verbale.

In intervalul 10-12.07.2013, expertii contabili incuviintati in dosar, insotiti de organul de cercetare penala au efectuat o deplasare la sediul S.C. FARMEC S.A. in vederea parcurgerii documentelor solicitate prin adresele mai sus mentionate.

Cu ocazia deplasarii efectuate a fost incheiat un proces verbal, ce se afla la dosarul cauzei.

Trebuie facuta mentiunea ca in intervalul 10 – 12.07.2013, cat a durat deplasarea expertilor contabili la sediul S.C. FARMEC S.A Cluj, au putut fi studiate numai o parte a



documentelor pregatite de reprezentatii societatii, volumul acestora nepermittand nici macar o parcurgere lapidara a acestora.

Intru cat organul de cercetare penala nu a fost de acord cu ridicarea respectivelor documente in original sau in copie certificata, si nici cu amanarea corespunzatoare a termenului de predare a raportului de expertiza, pentru a li se permite expertilor sa mai stableasca o deplasare pentru parcurgerea tuturor documentelor, problema subscrierii si varsamintelor efectuate pentru actiunile de la momentul privatizarii nu a putut fi verificata in baza documentelor de la societate.

La solicitarea expertului desemnat, de a amana depunerea raportului de expertiza, organul de cercetare penala a incuviintat amanarea, stabilind ca termen data de 15.08.2013.

In data de 01.08.2013, expertul contabil parte Violeta Radu a depus la dosarul cauzei o adresa de solicitare de documente si informatii, care ar trebui sa fie avute in vedere la redactarea raspunsurilor la obiectivele expertizei, solicitare care a fost apreciata ca fiind necesara si utila expertizei, si de catre expertul contabil desemnat, prin depunerea unei adrese la dosarul cauzei in data de 05.08.2013. Raspunsul primit din partea organului de cercetare penala, prin posta, in data de 14.08.2013, comunica expertului parte ca: „*prin ordonanta nr. P/100.674 din 13.08.2013, cererea dumneavoastră prin care solicitati documente de la S.C. FARMEC S.A. a fost respinsa*”.

In data de 13.08.2013, ora 1,30 (a.m), expertul contabil desemnat a transmis expertilor parte, draft-ul raportului de expertiza, intr-o forma ce insumeaza 364 file, propunand o intalnire, la sediul expertului desemnat pentru data de 14.08.2013, orele 10,30.

Tot in data de 14.08.2013, expertul contabil desemnat Mandru G., a fost chemat de catre organul de cercetare penala, in vederea predarii unor documente, motiv pentru care convocarea facuta expertilor parte tot pentru data de 14.08.2013 orele 10,30 nu a mai avut loc.

Expertul contabil parte Violeta Radu a fost contactat telefonic de expertul desemnat Mandru G., in vederea participarii la intalnirea ce avea ca scop predarea de documente, dl. expert parte Vulpoi exprimandu-si intentia de a se prezenta si domnia sa intalnirea comunicata de expertul desemnat.

La ora 10,00 in data de 14.08.2013, expertul desemnat Mandru si expertul contabil parte Violeta Radu s-au prezentat la organul de cercetare penala, ocazie cu care expertului desemnat i-a fost predat un set de documente (25 file), parte in limba romana, parte in limba engleza si parte in limba maghiara.

Organul de cercetare penala a mentinut termenul de depunere a raportului de expertiza pentru data de 15.08.2013, fara a da posibilitatea expertilor sa analizeze documentele predate in data de 14.08.2013.

Expertul contabil parte Violeta Radu a comunicat verbal atat colegilor experti, cat si organului de cercetare penala faptul ca in intervalul 15.08.2013 – 03.09.2013 se va afla in concediu legal de odihna.

In data de 16.08.2013, ora 12,41, a fost primita pe mail o convocare pentru ora 14,30 la sediul expertului desemnat in vederea semnarii raportului de expertiza.

Intru cat la acea data, expertul parte Violeta Radu se afla in concediu, acesta nu s-a putut prezenta pentru semnarea raportului si anexarea opiniei motivate intocmite.

Tot in data de 16.08.2013, orele 19,57, expertul contabil desemnat Mandru G. A transmis expertilor parte un mail prin care ii instiinta pe acestia despre faptul ca a purtat discutii cu ofiterul de caz, care i-a precizat expertului desemnat ca in cazul nedepunerii raportului de expertiza „*toti expertii vor fi sanctionati cu amenda judiciara de cate 5.000 lei*”, motiv pentru care in cursul zilei de luni (19.08.2013) urmeaza sa se semneze raportul, si ulterior acesta se va depune la dosarul cauzei.



OBIECTIVUL NR. 1:

Să se arate modul de constituire legală, formare și vărsare a capitalului social, asociați, formă juridică, tipul capitalului social, puncte de lucru, sediu social și obiectul de activitate pentru S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991, CUI RO199150).

RASPUNS:

In vederea formularii raspunsului la obiectivul nr. 1 expertiza a avut la dispozitie urmatoarele documente:

- Fisa de cont pentru Capitalul Social;
- Istorul societatii – document emis de catre Registrul Comertului;
- Certificat constatator nr. 14573/08.03.2013
- Actul constitutiv, autentificat in anul 1995;
- Actele aditionale ale actului constitutiv pentru perioada 1995-2012;
- Contractul de societate;
- Registrul actionarilor prezentat la 31.03.2008 si 31.07.2010.

Constituirea societatii S.C. FARMEC S.A.

Denumirea societatii este Societatea Comerciala „Farmec” - S.A. Cluj-Napoca. Aceasta a fost constituita conform Legii societatilor comerciale nr. 31/1990, in vigoare la data de 16.11.1990, in baza sentintei judecatoresti, ca si societate pe acțiuni, avand denumirea initiala INTreprinderea de PRODUSE COSMETICE FARMEC.

Asa cum este mentionat in art. 8, din Legea nr. 31/1990, societatea pe acțiuni s-a constitut prin contract de societate și statut.

Societatea a fost inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului Cluj la data de 16.01.1991, fiindu-i atribuit numarul de inregistrare J12/14/1991.

Forma juridica a societatii S.C. FARMEC S.A.

Forma juridica este **societate pe actiuni**, asa cum este prevazut in statutul societatii, contractul societatii, precum si in informatiile istorice primite de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Cluj.

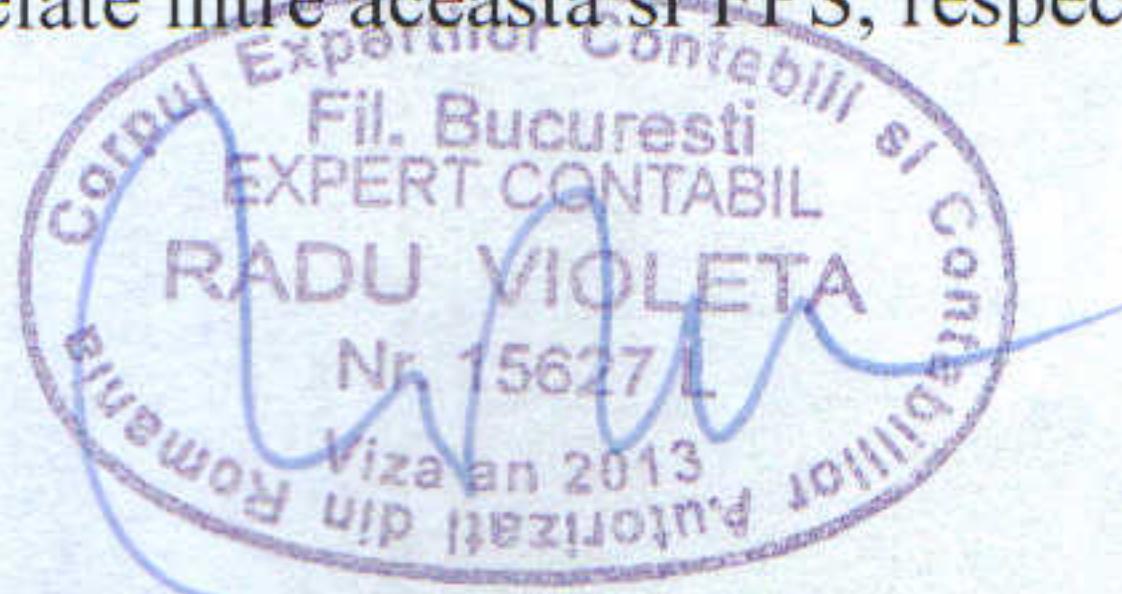
Constituirea legala, formarea si varsarea capitalului social, asociatii

In perioada 16.01.1991 – pana la momentul privatizarii societatii, in anul 1995, actiunile societatii au fost initial detinute de Statul Roman, iar din 1993 detinute de FPS si FPP.

Societatea Farmec S.A. din Cluj-Napoca s-a privatizat in anul 1995, prin metoda MEBO, in conditiile Legii nr. 58/1991- privind privatizarea societatilor comerciale.

Pentru dobândirea de acțiuni ale societății care se privatizează, potrivit Legii nr. 58/1991, salariații și membrii conducerii ai acestei societăți comerciale s-au constituit într-o asociație „Asociatia Farmec-Programul Actionarilor Salariatilor” („PAS”), in conditiile Legii nr. 77/1994 privind asociațiile salariaților și membrilor conducerii societăților comerciale care se privatizează.

Privatizarea societății comerciale s-a realizat prin cesiunea actiunilor statului catre Asociatia Farmec PAS, in baza contractelor incheiate intre aceasta si FPS, respectiv FPP.



Capitalul social subscris al societatii, astfel infiintata in anul 1995 este de 1.623.295 Ron si este divizat in 649.318 actiuni nominative in valoare de 2,5 Ron fiecare.

Conform actului constitutiv al societatii, autentificat in 1995: „*evidenta actiunilor va urma sistemul de evidenta al documentelor cu regim special, eliberarea lor, evidentiindu-se pe calculator si intr-un registru pentru evidenta actiunilor, numerotat si sigilat, care se pastreaza la sediul societatii, sub ingrijirea Consiliului de administratie. Capitalul social subscris varsat (prezentat in statutul societatii autentificat in anul 1995 – art. 7) este de 16.232.950.000 lei si este divizat in 649.318 actiuni nominative in valoare de 25.000 lei (ROL) fiecare. Distribuirea capitalului social intre actionari si numarul actiunilor nominative sunt aratare in tabelul Anexa la contractul de societate.*”

Modul de constituire a capitalului social, majorarile si reducerile acestuia sunt prezentate in tabelul de mai jos care contine detalii cu privire la Capitalul social initial subscris, modificarile survenite in perioada 1991 – 2012.

Tabelul Anexa la Contractul de Societate (prevazut la art. 7 din Contractul de societate) in care sunt consemnati actionarii, care la data autentificarii actului constitutiv prin angajamentele semnate, au subscris la capitalul social al S.C. FARMEC S.A. se afla la dosarul cauzei.

Expertiza mentioneaza ca a avut la dispozitie o copie ilizibila a acestei Anexe, eliberata la data de 28.03.2013 de Oficiul National al Registrului Comertului Cluj, iar ca urmare a deplasarii expertilor contabili la sediul S.C. FARMEC S.A., din data de 10 - 12.07.2013 s-a constatat ca, respectiva lista a actionarilor nu prezinta semnatura persoanei care a intocmit-o, nu prezinta viza notariala, si nici nu are o titulatura distincta.

Varsarea capitalului social:

Cele 649.349 actiuni prevazute in statutul societatii, sunt:

- a) actiuni FPS (in numar de 454.523 actiuni, contract nr. 269/07.06.1995 incheiat intre Asociatia PAS si FPS)
- b) actiuni FPP (in numar de 194.795 actiuni, contract 243/16.06.1995 incheiat intre Asociatia PAS si FPP)

Expertii contabili au solicitat, prin intermediul organului de cercetare punerea la dispozitia expertizei contabile judiciare a documentelor probatorii considerate necesare si utile expertizei, legate de varsarea capitalui social: chitante, ordine de plata, foi de varsamant, retineri din salarii – state de plata, retineri din dividende, etc.

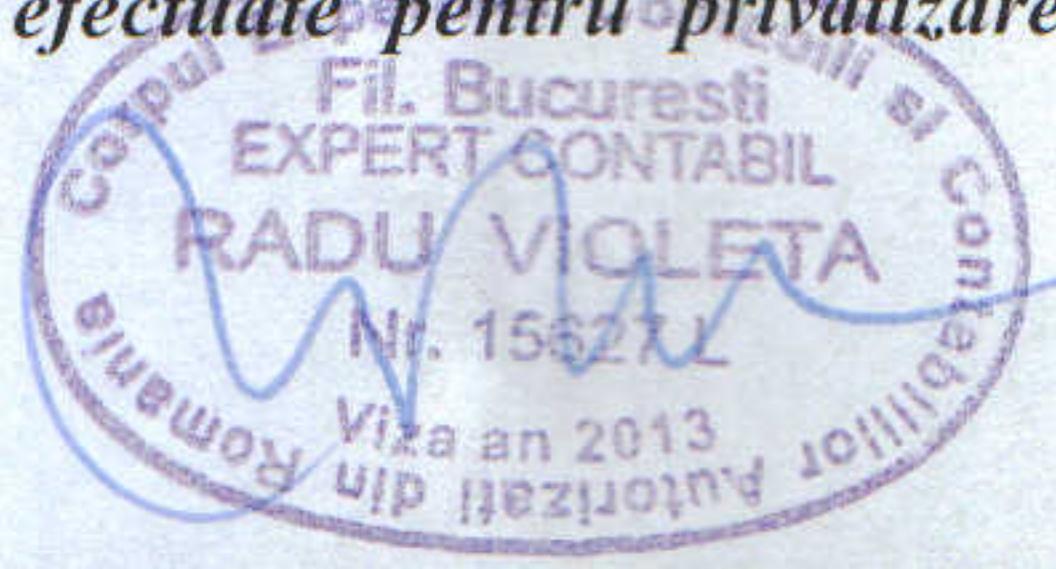
Asa cum rezulta si din procesul verbal (aflat la dosarul cauzei), incheiat la sediul S.C. FARMEC S.A. cu ocazia deplasarii expertilor la Cluj – Napoca, in intervalul 10 – 12.07.2013, expertilor le-au fost puse la dispozitie mai multe documente arhivate, care insa nu au putut fi parcurse, datorita timpului alocat deplasarii.

Organul de cercetare a incuviintat, la cererea expertilor contabili punerea la dispozitie de copii dupa documentele contabile cu varsamintele efectuate de actionari pentru actiunile subscrise la momentul privatizarii – 1995.

Reprezentantii societatii, nu au prezentat o situatie cu modul in care au fost efectuate varsamintele aferente actiunilor emise la momentul privatizarii societatii, de catre actionarii care detineau actiuni la acel moment, pentru a putea verifica documentele contabile care au stat la baza varsamintelor.

Pe cale de consecinta, expertiza nu poate confirma daca, toate actiunile au fost subscrise si varsate in integralitatea lor.

Legat de plata/varsarea contravalorii actiunilor, S.C. FARMEC S.A. a prezentat o centralizare intitulata: „*Situatia varsamintelor efectuate pentru privatizare actiuni FPS,*



FPP) - Privatizare prin metoda MEBO 1994-2003", situatie pusa la dispozitia expertizei de care S.C. FARMEC S.A., contine 967 de pagini.

Precizam ca, urmare a analizarii situatiei mentionate mai sus, s-a constatat ca aceasta evidentaiza numarul de actiuni, de tip FPP si FPS detinute de fiecare actionar, la momentul dec 2003, si nu la momentul privatizarii.

Expertiza a constatat ca, raportat la cerinta obiectivului incuviintat de organul de cercetare penala, **situatia de mai sus nu este utila in forma prezentata, si nici completa,** lipsind informatiile privind:

- ⇒ nr. de actiuni de tip FPP si FPS detinute la momentul privatizarii,
- ⇒ numarul si tipul documentelor primare, care atesta efectuarea varsamintelor in contul actiunilor detinute de fiecare actionar din actiunile emise, la data privatizarii societatii.

Expertiza subliniaza faptul ca, pentru a raspunde la obiectivul 1 cu privire la actionarii S.C. FARMEC S.A. a considerat necesar ca informatiile inscrise in Registrul Actionarilor la 31.03.2008 la pozitia „Sold initial”, sa fie completate cu informatiile prevazute in statutul societatii si anexele acestuia.

Registrul actionarilor la 31.03.2008 contine la pozitia „Sold initial” distribuirea pe actionari a actiunilor FPP/FPS emise la privatizare (649.318 actiuni).

„*Situatia varsamintelor efectuate pentru privatizare actiuni FPS, FPP - Privatizare prin metoda MEBO 1994-2003*”, pusa la dispozitia expertizei prezinta centralizatorul platilor/varsamintelor cu privire la numarul de 649.318 actiuni FPP/FPS emise la privatizare.

Comparand informatiile din situatia actionarilor la momentul privatizarii societatii (128 file), pozitia „Sold initial” care se refera la cele 649.318 actiuni FPP/FPS cu informatiile din *Situatia varsamintelor efectuate pentru privatizare actiuni FPS, FPP) - Privatizare prin metoda MEBO 1994-2003*” care se refera la acelasi numar de 649.318 actiuni FPP/FPS, expertiza a determinat faptul ca:

- ⇒ un numar de **81.246 actiuni** era detinut de catre Asociatia Farmec PAS conform situatiei actionarilor la momentul privatizarii societatii , iar in *Situatia varsamintelor efectuate pentru privatizare actiuni FPS, FPP) - Privatizare prin metoda MEBO 1994-2003*”, nu mai apare Asociatia Farmec PAS ca detinator de actiuni, ci actionari persoane fizice.
- ⇒ Persoanele enumerate nominal in situatia actionarilor la momentul privatizarii (128 file) difera de cele evidente in „*Situatia varsamintelor efectuate pentru privatizare actiuni FPS, FPP) - Privatizare prin metoda MEBO 1994-2003*”.

Ulterior capitalul social al societatii Farmec S.A. a fost majorat si redus succesiv, prezентate in tabelul de mai jos, care contine detalii (selectate din Anexa nr. 10 – a se vedea obiectivul nr. 12) cu privire la Capitalul social initial subscris, modificarile survenite in perioada 1996 – 2010.

Nr Crt	Denumirea si anul operatiunii de majorare a capitalului social	Nr actiuni emise	Valoare per actiune (lei)	Capital social - valoare subscrisa (subscrierile si varsamintele in contul actiunilor nu au fost verificate pana in prezent)
1	Anul 1995 - data privatizarii societatii Farmec	649.318	25.000	16.232.950.000
2	Hotararea AGEA din 07.08.1998 de majorare a capitalului social cu contravaloarea utilajelor	278.944	25.000	6.973.600.000



	primite gratuit de la O.N.U.D.I. in valoare de 800.000 USD			
3	Majorarea de capital social in numerar de 200.000 actiuni Hotararea AGEA din 30.01.1998 care are obiect aprobatia propunerii de majorare a capitalului cu 200.000 de actiuni Hotararea AGEA din 11.12.1998 care are obiect aprobatia majorarii capitalului social cu 200.000 de actiuni	200.000	25.000	5.000.000.000
4	Hotararea AGEA din 26.03.1999 - Majorarea valorii nominale a actiunilor de la 25.000 lei la 77.385 lei - reevaluarea cladirii si terenuri GH 983/1998		77.385	59.104.004.870
5	Hotararea AGEA din 12.03.2002: 5.1. Aprobarea reducerii capitalului social cu un numar de 278.944 actiuni aferente utilajelor primite gratuit de la ONUDI 5.2. Aprobarea propunerii de majorare a capitalului social prin emisiune suplimentara de actiuni cu 280.000 de actiuni in conditiile regulamentului de limitare a partii vatamate (anexa)	-278.944 280.000	77.385	-21.586.081.440 21.667.800.000
6	Hotararea AGEA din 14.06.2002 care are obiect reducerea capitalului social cu 59.104.004.870 lei prin reducerea valorii nominale a unei actiuni de la 77.385 lei la 25.000 lei pe actiune in conditiile regulamentului de limitare a partii vatamate (anexa)			-59.104.004.870
7	Hotararea AGEA din 12.12.2002 care are obiect majorarea capitalului social cu 7.000.000.000 lei prin emiterea unui numar de 280.000 actiuni la valoarea de 25.000 lei pe actiune in conditiile regulamentului de limitare a partii vatamate (anexa)	280.000	25.000	7.000.000.000
8	8.1. Hotararea AGA 30.01.2003 care are obiect aprobatia propunerii de majorare a capitalului social cu 12 mld lei prin emiterea unui numar de 480.000 de actiuni la valoarea de 25.000 lei per actiuni in conditiile regulamentului de limitare a partii vatamate 8.2. Hotararea AGEA 05.09.2003 care are obiect constatarea indeplinirii Hotarararii AGEA din 30.01.2003 in conditiile regulamentului adoptat in AGEA din 12.03.2003 care a fost anulat prin decizia irevocabila a Curtii de Apel Oradea nr. 180	480.000	25.000	12.000.000.000
9	9.1. Hotararea AGEA din 16.01.2004 ca are obiect aprobatia propunerii de majorare a capitalului social cu 17 mld lei prin emisiunea suplimentara a unui numar de 680.000 de actiuni in conditiile limitarii partii vatamate	680.000	25.000	17.000.000.000



9.2. Hotararea AGEA din 22.10.2004 care are obiect aprobarea majorarii capitalului social cu 17 mld lei prin emisiunea suplimentara a unui numar de 680.000 de actiuni in conditiile limitarii partii vatamate	680.000	25.000	17.000.000.000
--	---------	--------	----------------

**Total Valoarea inainte de denominare
(30.06.2005)**

10	10.1. Hotararea AGA 27.09.2007 care are obiect aprobarea propunerii de majorare a capitalului social cu 2.000.000 lei prin emiterea unui numar de 800.000 de actiuni in conditiile limitarii partii vatamate 10.2. Hotararea AGA 06.12.2007 care are obiect aprobarea majorarii capitalului social cu 2.000.000 lei prin emiterea unui numar de 800.000 de actiuni in conditiile limitarii partii vatamate	800.000	2,5	2.000.000
11	Hotararea AGEA 12 august 2008 care are obiect diminuarea capitalului social cu 880.000 actiuni la valoarea nominala de 2.5 lei si majorarea capitalului social prin emisiunea unui numar de 880.000 actiuni nominative cu valoarea nominala de 2.5 lei	-880000; +880000	2,5	-2200000; 2200000
12	12.1. Hotararea AGEA 09.07.2009 care are obiect a) Reducerea capitalului social cu 695.312 actiuni din care 680.000 actiuni aferente majorarii din 22.10.2004 si 15.312 actiuni aferente majorarii capitalului social din 11.12.1998 b) Aprobarea propunerii de majorare a capitalului social prin emisiunea suplimentara de 695.312 actiuni la valoarea de 2.5 lei per actiune 12.2. Hotararea AGEA 22.10.2009 care are obiect majorarea capitalului social cu suma de 1.738.280 reprezentand contravaloarea unui numar de 695.312 actiuni la valoarea de 2.5 lei per actiune	-695.312 695.312 695.312	2,5 2,5 2,5	-1.738.280 1.738.280 1.738.280

Expertiza a parcurs situatiile privind:

1. Emisiunea de actiuni aferenta anului 1998,
2. Emisiunea de actiuni aferenta anului 2002,
3. Emisiunea de actiuni aferenta anului 2003,
4. Emisiunea de actiuni aferenta anului 2004,
5. Emisiunea de actiuni aferenta anului 2007,
6. Emisiunea de actiuni aferenta anului 2009.

Din analiza situatiilor mai sus enumerate, expertiza a constatat ca acestea nu contin elemente obligatorii, cum ar fi: numarul, data si tipul documentului.

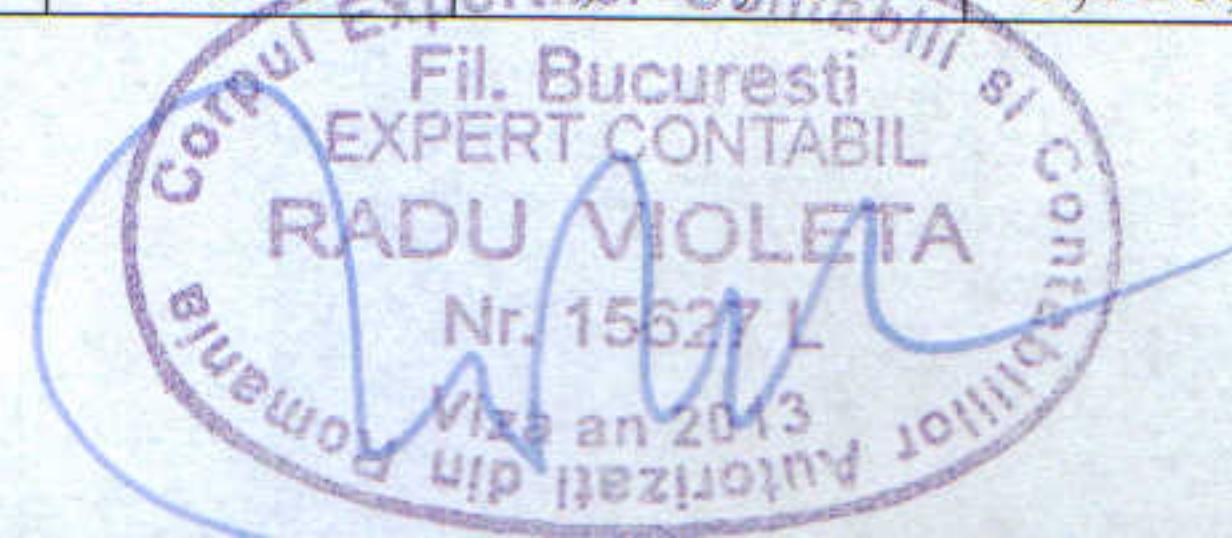
Acțiunile societății subscrise integral de acționari sunt nominative și de valoare egală.

Expertiza contabila judiciara a intocmit o situatie centralizatoare, in care se prezinta in forma sintetica, actionarii, numarul de actiuni, valoarea acestora, data dobantirii, cota de participare.



La momentul privatizarii societatii, o parte din actiunile acesteia au fost repartizate in conformitate cu art. 8 din Statutul Societatii, catre membrii Asociatiei Farmec PAS, motiv pentru care dupa momentul privatizarii actionarii societatii au fost indicati in tabelul de mai jos, ca fiind „*Lista actionarii conform registrului actionarilor*”.

Cerere mentiune	Data Reg. Com.	Nume/Denumire actionar	Stare	Aport subscris si varsat	Nr. Actiuni	VN	Cota partici- pare
16-Jan-91	16-Jan-91	ÎNTreprinderea de produse cosmetice FARMEC	actionar la infiintare	38,237	76,474	0.5	100%
11-May-93	13-May-93	ÎNTreprinderea de produse cosmetice FARMEC	existent	315,926	631,851	0.5	100%
29-Jul-93	5-Aug-93	FPS	nou	221,148	442,296	0.5	70%
		FPP BANAT CRISANA	nou	94,778	189,555	0.5	30%
		ÎNTreprinderea de produse cosmetice FARMEC	iesit	315,926	631,851	0.5	100%
9-Feb-95	9-Feb-95	FPP MUNTELIA	nou	486,988	194,795	2.5	30%
		FPP BANAT CRISANA	iesit	94,778	189,555	0.5	30%
		FPS	existent	1,136,308	454,523	2.5	70%
19-Mar-96	21-Mar-96	Lista actionari conform registrului actionarilor	nou	1,623,295	649,318	2.5	100%
		FPS	iesit	1,136,308	454,523	2.5	70%
		FPP MUNTELIA	iesit	486,988	194,795	2.5	30%
10-Aug-98	11-Aug-98	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	2,320,655	928,262	2.5	100%
18-Dec-98	17-Feb-99	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	2,820,655	1,128,262	2.5	100%
23-Apr-99	4-May-99	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	8,731,055	1,128,262	7.7	100%
12-Sep-02	13-Sep-02	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	2,820,655	1,128,262	2.5	100%



26-Sep-02	1-Oct-02	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	2,123,295	849,318	2.5	100%
13-Dec-02	18-Dec-02	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	2,823,295	1,129,318	2.5	100%
9-Sep-03	11-Sep-03	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	4,023,295	1,609,318	2.5	100%
26-Oct-04	2-Nov-04	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	5,723,295	2,289,318	2.5	100%
11-Dec-07	20-Dec-07	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
2-Oct-09	12-Oct-09	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	5,985,015	2,394,006	2.5	100%
15-Dec-09	17-Dec-09	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
9-Apr-10	13-Apr-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	iesit	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
			nou	7,685,015	3,074,006	2.5	100%
18-May-10	3-Jun-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	5,985,015	2,394,006	2.5	100%
9-Jun-10	11-Jun-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
24-Jun-10	29-Jun-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	5,723,295	2,289,318	2.5	100%

Un alt aspect important constatat de expertiza contabila judiciara este urmatorul:

Contrag dispozitiilor art. 8 din Statutul societatii, actiunile PAS si nu numai, au fost tranzactionate catre persoane fizice care la data privatizarii nu aveau calitatea de actionari.

Punctele de lucru ale societatii Farmec S.A., acestea au fost preluate din Actele aditionale ale actelor constitutive, asa cum sunt evidențiate in Istoricul societatii emis de catre Registrul Comertului.

Punctele de lucru pe care societatea FARMEC S.A. le detine la data de 08.03.2013 in conformitate cu Certificatul constatator emis la aceasta data, conform si cu actul constitutiv actualizat sunt urmatoarele:



Data Registrul Comertului	Adresa
04.05.1999	ROMÂNIA, județ Cluj, localitate CLUJ-NAPOCA, STR. NAPOCA, nr. 25
22.07.1999	ROMÂNIA, județ Galați, MUNICIUL GALAȚI, STR. TRAIAN, nr. 444
20.01.2000	ROMÂNIA, județ Timiș, MUNICIUL TIMIȘOARA, STR. VICTOR HUGO, nr. 58
09.05.2002	ROMÂNIA, județ Cluj, MUN. CLUJ-NAPOCA, STR. REGELE FERDINAND MAGAZIN CENTRAL, nr. 22-26
13.09.2002	ROMÂNIA, județ Prahova, MUNICIUL PLOIEȘTI, STR. TRANSILVANIEI, nr. 29
10.08.2004	Județ Dolj, Municipiul Craiova, Str. BRESTEI, Nr. 213 A
18.08.2004	Județ Timiș, Municipiul Timișoara, Str. LUCIAN BLAGA, Nr. 2, Ap. 3
24.10.2007	Județ Cluj, Municipiul Cluj-Napoca, Str. BUCUREȘTI, Nr. 55
12.05.2008	Județ Neamț, Municipiul Piatra Neamț, Str. FERMELOR, Nr. 172 A
21.04.2009	București Sectorul 3, Str. PERICLE PAPAHAGI, Nr. 28-32
05.10.2009	Județ Argeș , Municipiul Pitești, Str. CAMIL PETRESCU, Nr. 10B, ZONA GAVANA
24.02.2010	Județ Arad, Municipiul Arad, B-dul REVOLUȚIEI, Nr. 39-41
19.09.2011	Județ Mureș, Municipiul Târgu Mureș, P-ța TRANDAFIRILOR, Nr. 61, în Corpul A, la Parter
03.08.2004	Judet Cluj, Mun. Cluj-Napoca, Str. Henri Barbusse nr. 16
29.04.2002	Judet Cluj, Mun. Cluj-Napoca, Str. Bucuresti nr. 68-70
29.04.2002	Judet Cluj, Mun. Cluj-Napoca, Str. Henri Barbusse nr. 2-4
29.04.2002	Judet Cluj, Sat Apahida, Comuna Apahida, Sat Dezmir
29.04.2002	Judet Cluj, Mun. Cluj-Napoca, Str. Paris nr. 88-90
01.01.1998	Judet Vrancea, Mun. Focsani, Punctul Centura
22.07.2004	Judet Brasov, Mun. Brasov, Str. Carierei nr. 88
fara data	Jud. Sibiu, Mun. Sibiu, Str. Masinistilor nr. 15/72
03.06.1999	Judet Constanta, Mun. Constanta, Str. Pandurului nr. 113

Sediul social al societatii Farmec SA, acesta este in Romania, localitatea Cluj-Napoca, str. Henri Barbusse nr.16, Județul Cluj.

Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate, la infiintare l-a constituit:

2452 – Fabricarea parfumurilor si a produselor cosmetice

Ulterior, au fost adaugate urmatoarele obiecte principale de activitate:

2451 – Fabricarea sapunurilor, detergentilor si produselor de intretinere - la data 09.02.1995 (eliminarea codului CAEN de la activitatea secundara si trecerea lui la activitatea principala)

Urmatoarele coduri au fost introduse printr-o corectie efectuata prin nota interna de catre Registrul Comertului la data de 06.10.2010, conform istoricului societatii emis de catre Registrul Comertului.

- 2466 - Fabricarea altor produse chimice n.c.a.
- 5145 - Comerț cu ridicata al produselor cosmetice și de parfumerie



- 5155 - Comerț cu ridicata al produselor chimice

Se mentioneaza ca in prezent obiectul principal de activitate conform Certificatului Constatator, emis de Registrul Comertului este 2042 - Fabricarea parfumurilor si a produselor cosmetice (de toaleta). In fapt a fost actualizat doar Codul numeric CAEN, nu si continutul acestuia.

Concluzie obiectiv nr. 1:

In ceea ce priveste modul de constituire legală, formare și vărsare a capitalului social, asociați, formă juridică, tipul capitalului social, puncte de lucru, sediu social și obiectul de activitate pentru S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991, CUI RO199150) expertiza a aratat urmatoarele:

Constituirea societatii S.C. FARMEC S.A.

Denumirea societatii este Societatea Comerciala „Farmec” - S.A. Cluj-Napoca.

Aceasta a fost constituita conform Legii societatilor comerciale nr. 31/1990 in vigoare la data de 16.11.1990, societate pe acțiuni, ale cărei obligații sociale sunt garantate cu patrimoniul social, iar acționarii sunt obligați numai la plata acțiunilor lor.

Asa cum este mentionat in Legea nr. 31/1990 societatea pe acțiuni se va constitui prin contract de societate și statut. Contractul de societate se semnează de toți asociații sau, în caz de subscripție publică, de membrii fondatori. Capitalul societății nu poate fi mai mic de un milion lei, iar numărul acționarilor mai mic de cinci.

Durata societatii este nedeterminata.

Forma juridica

Forma juridica este societatea pe actiuni, asa cum este prevazut in statutul societatii, contractul societatii, precum si in informatiile istorice primite de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Cluj. Tipul societatii este societate pe actiuni de tip inchis, asa cum este specificat in actul constitutiv al societatii, precum si in istoricul primit de la O.N.R.C. Societatea fiind de tip inchis, actiunile nominative sunt cesibile numai între acționari. Acțiunile sunt indivizibile cu privire la societate, care nu recunoaște decât un singur proprietar pentru fiecare acțiune.

Constituirea legala, formarea si varsarea capitalului social

Societatea FARMEC S.A. din Cluj-Napoca s-a privatizat in anul 1995, prin metoda MEBO in conditiile Legii nr. 58/1991 privind privatizarea societatilor comerciale.

Privatizarea societății comerciale s-a realizat prin cesiunea actiunilor statului catre Asociatia FARMEC PAS, in baza contractelor incheiate intre aceasta si FPS, respectiv FPP.

Pentru dobândirea de acțiuni ale societății care se privatizează potrivit Legii nr. 58/1991, salariații și membrii conducerii ai acestei societăți comerciale s-au constituit într-o asociație „Asociatia Farmec-Programul Actionarilor Salariatilor” denumita in cele ce urmeaza „PAS”, in conditiile Legii nr. 77/1994 privind asociațiile salariaților și membrilor conducerii societăților comerciale care se privatizează.

Capitalul social subscris al societatii, astfel infiintata in anul 1995 este de 1.623.295 Ron si este divizat in 649.318 actiuni nominative in valoare de 2,5 lei (ron) fiecare.



Expertii contabili au solicitat prin intermediul organului de cercetare punerea la dispozitia expertizei a documentelor probatorii considerate necesare si utile expertizei, legate de varsarea capitalui social: chitante, ordine de plata, foi de varsamant, retineri din salarii – state de plata, retineri din dividende, etc.

Asa cum rezulta si din procesul verbal (aflat la dosarul cauzei), incheiat la sediul S.C. FARMEC S.A. cu ocazia deplasarii expertilor la Cluj – Napoca, in intervalul 10 – 12.07.2013, expertilor le-au fost puse la dispozitie mai multe documente arhivate, care insa nu au putut fi parcuse, datorita timpului alocat deplasarii.

Reprezentantii societatii, au prezentat o situatie cu modul in care au fost efectuate varsamintele aferente actiunilor emise la momentul privatizarii societatii, de catre actionarii care detineau actiuni la acel moment, dar asa cum deja s-a mentionat in cuprinsul prezentului raport de expertiza, volumul documentelor raportat la timpul alocat deplasarii la Cluj a expertilor coroborat cu termenul imperativ impus de organul de cercetare penala pentru depunerea raportului, nu a permis expertilor verificarea documentelor contabile care au stat la baza varsamintelor.

Pe cale de consecinta, expertiza nu poate confirma daca toate actiunile au fost subscrise si varsate in integralitatea lor.

Expertiza a intocmit o situatie centralizatoare in care se prezinta actionarii, numarul de actiuni, valoarea acestora, data dobandirii, cota de participare.

Cerere mentiune	Data Reg. Com.	Nume/Denumire actionar	Stare	Aport subscris si varsat	Nr. Actiuni	VN	Cota participare
16-Jan-91	16-Jan-91	ÎNTreprinderea de produse cosmetice FARMEC	actionar la infiintare	38,237	76,474	0.5	100%
11-May-93	13-May-93	ÎNTreprinderea de produse cosmetice FARMEC	existent	315,926	631,851	0.5	100%
29-Jul-93	5-Aug-93	FPS	nou	221,148	442,296	0.5	70%
		FPP BANAT CRISANA	nou	94,778	189,555	0.5	30%
		ÎNTreprinderea de produse cosmetice FARMEC	iesit	315,926	631,851	0.5	100%
9-Feb-95	9-Feb-95	FPP MUNTENIA	nou	486,988	194,795	2.5	30%
		FPP BANAT CRISANA	iesit	94,778	189,555	0.5	30%
		FPS	existent	1,136,308	454,523	2.5	70%
19-Mar-96	21-Mar-96	PAS FARMEC	nou	1,623,295	649,318	2.5	100%
		FPS	iesit	1,136,308	454,523	2.5	70%
		FPP MUNTENIA	iesit	486,988	194,795	2.5	30%
10-Aug-98	11-Aug-98	PAS FARMEC	existent	2,320,655	928,262	2.5	100%
18-Dec-98	17-Feb-99	PAS FARMEC	existent	2,820,655	1,128,262	2.5	100%
23-Apr-99	4-May-99	PAS FARMEC	existent	8,731,055	1,128,262	7.7	100%



12-Sep-02	13-Sep-02	PAS FARMEC	existent	2,820,655	1,128,262	2.5	100%
26-Sep-02	1-Oct-02	PAS FARMEC	existent	2,123,295	849,318	2.5	100%
13-Dec-02	18-Dec-02	PAS FARMEC	existent	2,823,295	1,129,318	2.5	100%
9-Sep-03	11-Sep-03	PAS FARMEC	existent	4,023,295	1,609,318	2.5	100%
26-Oct-04	2-Nov-04	PAS FARMEC	existent	5,723,295	2,289,318	2.5	100%
11-Dec-07	20-Dec-07	PAS FARMEC	existent	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
2-Oct-09	12-Oct-09	PAS FARMEC	existent	5,985,015	2,394,006	2.5	100%
15-Dec-09	17-Dec-09	PAS FARMEC	existent	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
9-Apr-10	13-Apr-10	PAS FARMEC	iesit	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
		Lista actionari conform registrului actionarilor	nou	7,685,015	3,074,006	2.5	100%
18-May-10	3-Jun-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	5,985,015	2,394,006	2.5	100%
9-Jun-10	11-Jun-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	7,723,295	3,089,318	2.5	100%
24-Jun-10	29-Jun-10	Lista actionari conform registrului actionarilor	existent	5,723,295	2,289,318	2.5	100%

Punctele de lucru ale societatii FARMEC S.A., acestea au fost preluate din Istoricul societatii emis de catre Registrul Comertului si verificate prin sondaj cu informatiile din Actele aditionale ale Actului constitutiv.

In acest sens a fost intocmit tabelul prezentat in raspunsul formulat la acest obiectiv, care contine istoricul punctelor de lucru in perioada 1991 – 2012.

Sediul social al societatii FARMEC S.A., acesta este in Romania, localitatea Cluj-Napoca, str. Henri Barbusse nr. 16, Județul Cluj.

Obiectul de activitate

In prezent obiectul principal de activitate conform Certificatului Constatator, emis de Registrul Comertului este 2042 - Fabricarea parfumurilor si a produselor cosmetice (de toaleta).

Persoane responsabile cu administrarea registrului actionarilor si registrului actiunilor in perioada 1995 -2010 au fost urmatoarele:

Nr.crt	Nume	Denumirea postului	Perioada
1	Sorina Damian	Economist in cadrul biroului Financiar-Privatizare	Responsabil: 1995-1999 Inlocuitor responsabil (Miluca Onute): 2000-2010



		Contabil in cadrul compartimentului Privatizare	2000 -2002
		Contabil in cadrul biroului Financiar Privatizare	2003 - 2008
2	Miluca Onute	Contabil in cadrul biroului Financiar	2008 - 2010
3	Antoniu Stana	Proiectant sisteme informatiche	12.2003 - prezent
4	Mihaiela Pura	Manager resurse umane	01.2011 - prezent

In concluzie, pentru ca expertiza sa raspunda integral la acest obiectiv, asa cum a fost el incuviintat de organul de cercetare penala, expertilor le sunt necesare registrul actionarilor si al actiunilor, in forma impusa de legiuitor (H.G. nr. 885/1995, Legea nr. 31/1990 si Statutul societatii).

OBIECTIVUL NR. 2:

Să se stabilească cine a administrat S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991 CUI RO199150), în perioada 01.01.2007-20.02.2010, ce atribuții și responsabilități îi revineau conform statutului societății, contractului de administrare și legislației în vigoare.

RASPUNS:

In vederea stabilirii componentei structurii de administrare a societatii FARMEC S.A. expertiza a analizat actul constitutiv al societatii, istoricul societatii eliberat de la Registrul Comertului si Hotararile AGA din perioada analizata.

In baza acestora s-a intocmit o situatie in care se prezinta componenta consiliului de administratie si a managementului societatii FARMEC S.A. in perioada supusa expertizei.

Persoana	Membru CA	Președinte CA	Director General
Turdean Liviu	1995 - 14.07.2011	1995 -29.06.2009 24.06.2010 - 14.07.2011	1968 -31.12.2008
Pantea Petru Iacob	1995 - 14.07.2011	29.06.2010 - 24.06.2010	-
Turdean Mihaela Elena	29.05.2008 - 09.07.2009 14.07.2011 - prezent	-	08.01.2009 – 29.07.2009
Turdean Mircea	08.07.2010 - prezent	14.07.2011 - prezent	01.01.2010 - prezent
Lupas Mirela	-	-	30.07.2009 - 31.12.2009
Dusan Lucia	10.09.2009 - 08.07.2010	-	-
Timbus Ioan	29.03.2007 - 29.05.2008	-	-



Lista cuprinzând persoanele cu funcții de conducere în perioada 2008-2010

Nume, prenume	Funcție	Perioada
Directori executivi		
Turdean Liviu	Director general	01.01.2008 - 08.01.2009
Turdean Mihaela	Director general	08.01.2009 - 29.07.2009
Lupaș Mirela	Director general	30.07.2009 - 31.12.2009
Turdean Mircea	Director general	01.01.2010 - 31.12.2010
Turdean Horea	Director executiv Marketing-Vânzări	01.01.2008 - 31.12.2010
Lucăcel Viorica	Director executiv Economic	01.01.2008 - 01.06.2009
Stânceanu Mircea	Director executiv Economic	09.07.2009 - 31.12.2010
Turdean Mircea	Director Tehnic-Producție	01.01.2008 - 31.12.2009
Lupaș Mirela	Director Tehnic-Producție	01.01.2010 - 31.12.2010
Brătian Aurita	Director Resurse Umane	01.01.2008 - 01.06.2009
Damian Viorel	Director Aprovizionare	01.02.2008 - 17.08.2009
Vădan Ioan	Director Dezvoltare - Investiții	01.01.2008 - 17.08.2009

In vederea stabilirii atributiilor si responsabilitatilor ce revineau persoanelor care au administrat S.C. FARMEC S.A. (J12/14/1991 CUI RO199150), în perioada 01.01.2007-20.02.2010, conform statutului societății, contractului de management și legislației în vigoare expertiza a procedat la analiza acestora si a sintetizat mai jos principalele obligatii si responsabilitati dupa cum urmeaza:

- **Atributii si responsabilitati conform statutului societati Farmec SA;**
- **Responsabilitati** conform contractului de management nr. 584 din data de 27.12.2006 incheiat intre societatea Farmec S.A. si dl. **Turdeanu Liviu**;
- **Responsabilitati** conform contractului de management nr. C00006 din data de 08.01.2009 incheiat intre societatea Farmec S.A. si dna. **Turdeanu Mihaela Elena**;
- **Responsabilitati Conform** contractului de management nr. C01465 din data de 13.07.2009 incheiat intre societatea Farmec S.A. si dna. **Lupas Mirela**;
- **Responsabilitati** Conform contractului de management nr. C01576 din data de 17.12.2009 incheiat intre societatea Farmec S.A. si dna. **Turdeanu Mircea Liviu**;
- **Atributii si responsabilitati potrivit Legii nr. 31/1990.**

Atributii si responsabilitati conform statutului societati comerciale FARMEC S.A. pentru perioada 01.01.2007 - 06.04.2007.

Art. 14.

In ceea ce priveste **consiliul de administratie**, conform statutului in vigoare in perioada mentionata: **aliniatul (1)** „societatea este administrata de un consiliu de administratie format din 15 administratori, alesi de adunarea generala a actionarilor pe o perioada de 4 ani, cu posibilitatea realegerii.

aliniatul (3) Administratorii societatii sunt desemnati in contractul de societate.”

aliniatul (4) „Cand se creaza un loc vacant in Consiliul de Administratie, ceilalti administratori deliberand in prezenta a 2/3 si cu majoritate absoluta, procedeaza la numirea unui administrator provizoriu, pana la convocarea adunarii generale. Adunarea generala va



alege un nou administrator. Durata mandatului noului administrator astfel ales va fi egala cu perioada care a ramas pana la expirarea mandatului predecesorului sau.”

aliniatul (5) „Propunerile pentru alegerea ca membrii in consiliul de administratie, a actionarilor care au calitatea de reprezentanti ai colaboratorilor societati se va face in functie de numarul actiunilor detinute, de volumul anual al vanzarilor de produse „Farmec” si de zona geografica deservita, iar pentru restul actionarilor in functie de competenta si aportul profesional si de numarul actiunilor detinute.”

aliniatul (6) „Sunt incompatibile cu calitatea de membru in Consiliu de administratie persoanele care potrivit legii sunt incapabile sau au fost condamnate pentru gestiune frauduloasa, abuz de incredere, fals inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, dare sau luare de mita precum si pentru alte infractiuni prevazute de lege referitor la societatile comerciale.”

aliniatul (19) „In relatiile cu terți, societatea este reprezentata de catre presedintele Consiliului de Administratie pe baza si in limitele imputernicirilor date de catre Consiliul de Administratie sau, in lipsa lui, de catre unul din vicepresedinti desemnat de presedinte. Cel ce reprezinta societatea semneaza actele care o angajeaza fata de terți.

aliniatul (20) Presedintele Consiliului de Administratie este obligat sa puna la dispozitia actionarilor si a censorilor, la cererea motivata a acestora, toate documentele societatii.”

aliniatul (21) „Presedintele, vicepresedintii, membrii consiliului de Administratie raspund individual sau solidar, dupa caz, fata de societate, pentru prejudiciile rezultate din infractiuni sau abateri de la dispozitiile legale, pentru abaterile de la statut sau pentru greseli in administrarea societatii. In astfel de situatii ei vor putea fi revocati, prin hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.”

aliniatul (22) „Administratorii sunt solidari raspunzatori, de toate hotararile luate de Consiliul de Administratie.”

aliniatul (29) „Pentru efectuarea diferitelor analize economice prezentate la sedintele Consiliului de Administratie, pentru participarea la debateri si la luarea deciziilor ce revin Consiliului de Administratie potrivit statutului, membrii acestuia primesc o indemnizatie lunara egala cu salariul mediu total realizat de societate in luna precedenta.”

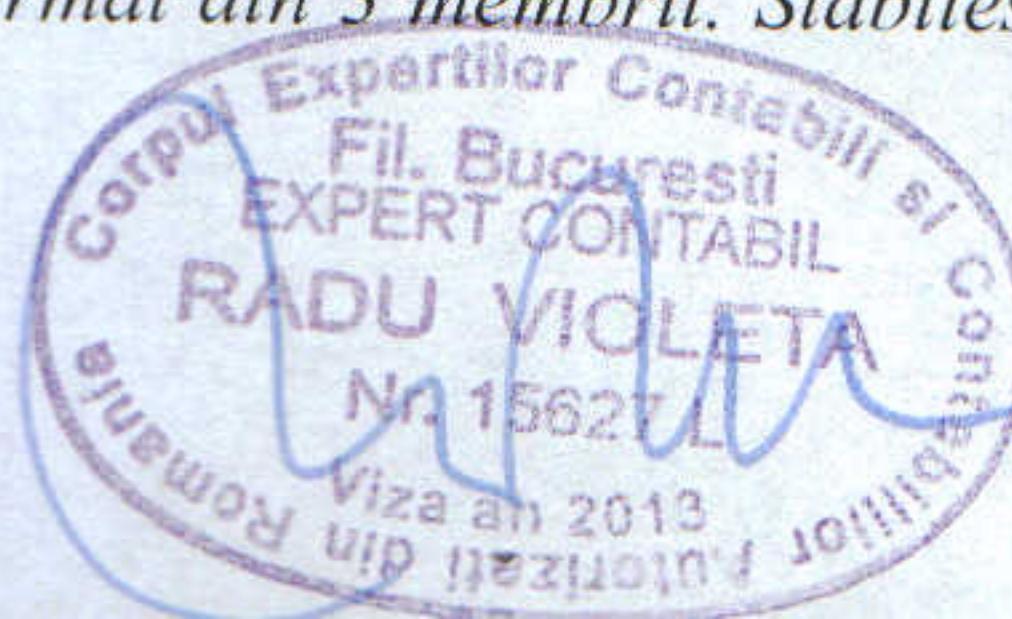
aliniatul (30) „Indemnizatia se acorda numai cu conditia participarii administratorilor la sedintele Consiliului de Administratie. De 50 % din aceasta indemnizatie beneficiaza si secretarul Consiliului de Administratie in cazul in care va fi numita o persoana din afara consiliului.

aliniatul (31) Membrii Consiliului de Administratie, salariati si societati,beneficiaza de toate drepturile prevazute in contractul Colectiv de Munca.

aliniatul (32) Presedintele si vicepresedintii au dreptul sa utilizeze cate o masina de serviciu cu sofer.”

Art. 15. Consiliul de administratie are in principal urmatoarele atributii:

- a) alege dintre membrii sau un comitet de directie format din 3 membrii. Stabileste sarcinile acestuia si le fixeaza remuneratia;



- b) angajeaza si concediaza personalul, direct sau prin mandat acordat presedintelui si stabileste drepturile si obligatiile acestuia;
- c) aproba regulamentul de organizare si functionare a societatii prin care se stabilesc indatoririle si responsabilitatile, personalul societatii prin comportamente, precum si regulamentul de ordine interioara;
- d) aproba structura organizatorica a societatii si numarul de posturi, precum si normativul de constituire a compartimentelor functionale si de productie;
- e) aproba operatiunile de incasari si plati potrivit bugetului de venituri si cheltuieli aprobat anual;
- f) aproba operatiunile de cumparare si vanzare de bunuri potrivit bugetului de venituri si cheltuieli aprobat;
- g) aproba incheierea de contracte de inchiriere (luarea sau dare cu chirie);
- h) stabileste tactica si strategia de marketing;
- i) aproba incheierea si rezilierea contractelor potrivit obiectului de activitate;
- j) hotaraste cu privire la contractarea de imprumuturi bancare pe termen lung, inclusiv a celor externe; stabileste competentele si nivelul de contractare a imprumuturilor bancare curente, a creditelor comerciale si a garantiilor;
- k) aproba dividende in cursul anului, urmand ca regularizarea acestora sa se faca la sfarsitul exercitiului financiar conform bilantului incheiat;
- l) supune anual adunarii generale a actionarilor, in termen de 90 de zile de la incheierea exercitiului economico-financiar, raportul cu privire la activitatea societatii, bilantul si contul de profit si pierderi pe anul precedent, precum si proiectul de program de activitate si proiectul de buget al societatii pe anul in curs;
- m) negociaza cu reprezentantii sindicatului Contractul Colectiv de Munca;
- n) organizeaza politica interna si externa de preturi pentru produsele societatii, modificarea operativa a preturilor fiind de competenta Comitetului de directie;
- o) Organizeaza controlul pentru asigurarea integritatii gestiunii societatii;
- p) Aproba comisiile de inventariere si de casare a elementelor din patrimoniul societatii;
- r) Supune aprobarii adunarii generale lista de casari a imobilizarilor corporale ale societatii;
- s) Analyzeaza si aproba trecerea pe costuri a cheltuielilor neprevazute;
- t) Aproba cheltuielile de protocol in limita prevederilor bugetare;
- u) In vederea tarifarii lucrarilor execute in acord, aproba grilele de salarizare pe categorii de personal cu respectarea limitelor cuprinse in anexa nr.2;
- v) Poate revoca oricand persoanele desemnate in comitetul de directie;
- x) Aproba sau revoca hotararile comitetului de directie;
- z) Rezolva orice alte probleme stabilite de Adunarea generala a actionarilor.”

Atributii si responsabilitati conform statutului societatii FARMEC S.A. dupa data de 07.04.2007.

Art. 14.

Alineatul 13 se completeaza astfel: „Procesul verbal se semneaza de persoana care a prezidat sedinta si de catre cel putin un alt administrator.”

Alineatul 14 va avea urmatorul cuprins: „Consiliul de administratie delega conducerea societatii directorului general in baza unui contract de management. Directorul general va beneficia de urmatoarele drepturi:

Remuneratia directorului general va fi stabilita de Consiliul de Administratie in functie de salariul mediu total brut pe societate corespunzator incadrarilor stabilite prin contractele individuale de munca si de un coeficient maxim de ierarhizare de 25%.

