

ROMÂNIA
MINISTERUL PUBLIC
Parchetul de pe lângă Judecătoria
Sectorului 2 București
Dosar nr. 14382/P/2010
Nr. operator: 3761

ORDONANȚĂ
Anul 2016 luna 10 ziua 19

Procuror **Adrian Petrescu** din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București;
Examinând actele și lucrările din dosarul cu nr. de mai sus;

CONSTAT:

I. Date privind istoricul dosarului nr. 14382/P/2010:

La data de 24.05.2010 a fost înregistrată la Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București sub nr. unic **14382/P/2010** plângerea formulată de numitul Olăneanu Nicolae Cristinel împotriva reprezentanților S.C. FARMEC S.A., cu privire la nelegalitatea distribuirii către acționari, în perioada aprilie – septembrie 2008 și iunie 2010, a dividendelor aferente anului fiscal 2007, solicitând efectuarea de cercetări față de aceștia sub aspectul săvârșirii infracțiunii de abuz în serviciu contra intereselor persoanelor în formă calificată prev. de art. 246 C.p. din 1968, rap. la art. 248¹ C.p. din 1968, cu referire la art. 258 C.p. din 1968.

Prin rezoluția nr. 14382/P/2010 din data de 09.05.2011 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București s-a dispus începerea urmăririi penale față de autori necunoscuți sub aspectul săvârșirii infracțiunii de abuz în serviciu contra intereselor persoanelor în formă calificată prev. de art. 246 C.p. din 1968, rap. la art. 248¹ C.p. din 1968, cu referire la art. 258 C.p. din 1968, reținându-se că reprezentanții SC FARMEC SA au repartizat profitul anului fiscal 2007 în cursul anului 2008 (în doua transe în lunile aprilie și septembrie) și al anului 2010 (în luna iunie) corespunzător contravalorii dividendelor unor acțiuni emise în anii 1998 (15.312 acțiuni), 2004 (680.000 acțiuni) și 2007 (800.000 acțiuni) după ce acțiunile emise pentru majorările de capital social respective au fost anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință, nu erau purtătoare de dividende, producând în acest sens reclamantului o paguba de 222.000 lei.

Prin ordonanța nr. 14382/P/2010 din data de 20.05.2011 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București s-a dispus trecerea cauzei de la I.G.P.R. - Direcția de Investigare a Fraudelor la Poliția Sectorului 2 - Serviciul de Investigare a Fraudelor. Cauza a fost înregistrată în evidențele Poliției Sectorului 2 Serviciul de Investigare a Fraudelor sub nr. 208095/24.05.2010.

Prin plângerea înregistrată la Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București sub nr. 433/P/2011, numitul Olăneanu Nicolae Cristinel a solicitat efectuarea de cercetări față conducerea S.C. FARMEC S.A. sub aspectul infracțiunii de abuz în serviciu contra intereselor persoanelor prev. de art. 246 C.pen., rap. la art. 258 C.pen., fals în declarații prev. de art. 292 C.p., uz de fals prev. de art. 291 C.p. și fals intelectual prev. de art. 289 C.p. În motivarea plângerii, numitul Olăneanu Nicolae Cristinel a arătat, în esență, că a fost împiedicat de conducerea (directorii și administratorii) S.C. FARMEC S.A. să aducă la îndeplinire dispozițiile sentinței comerciale nr. 863/CC/2010 din data de 04.11.2010 a Tribunalului Comercial Cluj prin care s-a autorizat convocarea adunării generale a acționarilor (având ca ordine de zi revocarea administratorului Turdean Liviu din funcția deținută în cadrul Consiliului de Administrație și angajarea răspunderii tuturor administratorilor și directorilor societății pentru încălcarea îndatoririlor față de societate) prin aceea că nu i-au fost puse la dispoziție documentele din care pot fi constatate legalitatea și realitatea numărului de acțiuni folosite la vot de fiecare acționar, toate acestea în scopul de a ascunde operațiuni nelegale, realitatea unor vărsăminte în contul acțiunilor societății, precum și tranzacții cu acțiunile societății între acționari și terți, realizate fraudulos. De asemenea s-a invocat că petentului i-a fost încălcat de către conducerea SC FARMEC SA, dreptul de preferință, întrucât nu a fost întrebat dacă dorește să cumpere din acțiunile aflate la dispoziția Farmec PAS. La data de 23.03.2011 au fost formulate plângerile nr. 2067114, la data de 04.03.2011 plângerea nr. 2066630, la data de 18.05.2011, plângerea nr. 2068851, la data de 07.05.2011 plângerea nr. 2068193, toate sub aspectul săvârșirii infracțiunii de abuz în serviciu contra intereselor persoanelor prev. de art. 246 C.pen, care au fost conexe la plângerea nr. 2088534/03.01.2011.

Prin rezoluția din data de 09.09.2011 a organelor de cercetare penală din cadrul Poliției Sectorului 2 - Serviciul de Investigare a Fraudelor s-a dispus conexarea dosarului nr. 433 /P/2011 la dosarul nr. 14382/P/2010.

La data de 09.09.2011, a fost înregistrată la Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București sub nr. unic 13137/P/2011 plângerea formulată de numitul Olăneanu Nicolae Cristinel împotriva funcționarilor din cadrul S.C. FARMEC S.A. și S.C. FARMEC PLAST S.A. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de abuz în serviciu prev. de art. 246 C.pen., rap. la art. 258 C.pen., fals în înscrisuri

sub semnătură prevată prev. de art. 290 C.pen., uz de fals prev. de art. 291, gestiune frauduloasă prev. de art. 214 C.pen. și folosire cu rea credință a creditului societății prev. de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990, presupusele fapte fiind comise în perioada 2008-2011.

În esență, în conținutul plângerii se arată că administratorii celor două societăți comerciale menționate anterior, în mod fraudulos și în prejudiciul societății comerciale FARMEC S.A., au efectuat plăți nelegale către administratorii societății comerciale FARMEC PLAST S.A., că aceștia se folosesc de materiile prime ale S.C. FARMEC S.A., realizează o producție paralelă pe care ulterior o comercializează, însușindu-și profitul. Se mai arată că administratorii S.C. FARMEC S.A. funcționează în mod nelegal în cadrul societății încă din data de 29.05.2008, deși printr-o hotărâre judecătorească din data de 27.10.2009 s-a constatat nulitatea hotărârii adunării generale a acționarilor prin care aceștia au fost renumiți în funcție.

Prin rezoluția din data de 09.09.2011 a organelor de cercetare penală din cadrul Poliției Sectorului 2 - Serviciul de Investigare a Fraudelor s-a dispus conexarea dosarului nr. 13137/P/2011 la dosarul nr. 14382/P/2010.

Prin rechizitoriul nr. 13224/P/2008 din data de 20.01.2011 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București s-a dispus trimiterea în judecată a inculpaților Turdean Liviu, Pântea Petru Iacob și Timbus Ioan, precum și disjungerea cauzei în vederea efectuării de cercetări sub aspectul plângerilor formulate de numitul Olăneanu Nicolae Cristinel la datele de 16.10.2008, 14.04.2009, 22.06.2009, 01.09.2009, 22.10.2009 și 10.11.2009, precum și cu privire la aspectele constatate de Garda Financiară prin nota nr. 605424/12.03.2010.

Dosarul format în urma disjunerii a fost înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București sub nr. unic 1441/P/2011, fiind instrumentat de organele de cercetare penală din cadrul I.G.P.R. - Direcția de Investigare a Criminalității Economice.

Prin plângerile formulate de numitul Olăneanu Nicolae Cristinel la datele de 16.10.2008, 14.04.2009, 22.06.2009, 01.09.2009, 22.10.2009 și 10.11.2009 au fost sesizate mai multe fapte apreciate de acesta ca având caracter penal, în legătură cu activitatea desfășurată de S.C. FARMEC S.A. (și anume, folosirea unor procuri falsificate de către membrii Consiliului de Administrație în scopul asigurării cvorumului necesar pentru adoptarea unor hotărâri ale adunării generale; folosirea abuzivă la vot de către directorii și administratorii societății în ședințele adunării generale a acționarilor a mai multor acțiuni care au fost anulate ulterior de către instanța judecătorească; formularea de propuneri de majorare a capitalului social fără respectarea dispozițiilor legale; omisiunea de a înregistra în contabilitate

CONFORM CU
ORIGINALUL

operațiunile comerciale derulate; îndeplinirea în mod fraudulos de către administratori a atribuțiilor legale și statutare).

La data de 08.06.2011, a fost formulată de către persoana vătămată Olăneanu Nicolae Cristinel, o nouă plângere, înregistrată sub nr. 1441/P/2011 la Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București, prin care se sesizează faptul că cei din conducerea SC FARMEC SA, ar fi săvârșit infracțiunile de abuz în serviciu contra intereselor persoanelor, gestiune frauduloasă, fals în înscrisuri sub semnătură privată, fals la legea contabilității.

La data de 07.10.2011, a fost formulată de către persoana vătămată Olăneanu Nicolae Cristinel, o plângere, înregistrată tot sub nr. 1441/P/2011 la Parchetul Judecătoria Sector 2 București, prin care se sesizează faptul că Turdean Liviu, Pantea Petru Iacob, Turdean Mircea Liviu, Turdean Liviu, Dușan Lucia, Turdean Mihaela, Lupas Mirela, Lucacel Viorica, Stanceanu Mircea, Tarta Livia, Bozdog Veronica, Pinte Lucian, ar fi săvârșit infracțiunea de delapidare, constând în aceea că aceștia prin mecanisme de fraudare au creat consecința diminuării profitului societății FARMEC, prin note contabile de scăzământ care au la bază operațiuni nereale cat și prin vânzări de produse către diverși clienți.

La data de 22.11.2011, s-a dispus de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București, reunirea dosarului penal nr. 1441/P/2011 la dosarul penal nr. 14382/P/2010, cauza fiind trecută la IGPR – DICE, în vederea continuării cercetărilor.

La data de 17.07.2012, ofițerii Direcției de Investigare a Criminalității Economice, s-au sesizat din oficiu cu privire la săvârșirea de către reprezentanții SC FARMEC SA a infracțiunii de evaziune fiscală, fapta prev. de art. 9, lit. b și lit. c din Legea nr. 241/2005, constând în aceea că, pe de o parte au efectuat operațiuni comerciale pe care nu le-au înregistrat în evidentele contabile, iar pe de alta parte au înregistrat în contabilitatea societății comerciale documente referitoare la cheltuieli fictive, cu scopul diminuării impozitelor datorate bugetului de stat.

Dosarul a fost înregistrat la **Parchetul de pe lângă Tribunalul București** sub nr. unic **3164/P/2012**.

Prin rezoluția din data de 27.07.2012 a Parchetului de pe lângă Tribunalul București, s-a dispus reunirea la dosarul nr. **3164/P/2012** a dosarului penal cu nr. **14382/P/2010** înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București.

La data de 01.08.2012, prin rezoluția nr. 3164/P/2012, a Parchetului de pe lângă Tribunalul București, **a fost confirmată începerea urmăririi penale față de:**

- **Persoana juridică SC FARMEC SA** cu sediul social in mun. Cluj Napoca str. Henri Barbusse nr. 16 jud. Cluj, identificata prin CUI 1991150 si J12/14/1991 pentru săvârșirea infracțiunii de **evaziune fiscală**, fapta prevăzuta și pedepsita de **art. 9 lit. b din legea nr. 241/2005**;

- **TURDEAN LIVIU**, cetatean roman, fiul lui Ilie si Susana, nascut la 09.03.1935 in com. Grebenisu de Campie, jud. Mures, identificat prin CNP 1350309120672, cu domiciliul in mun. Cluj Napoca, jud. Cluj, președintele Consiliului de Administrație in perioada 01.01.2008-31.12.2010 si director general in perioada 01.01.2008-08.01.2009 al SC FARMEC SA, pentru săvârșirea infracțiunii de **evaziune fiscală și abuz in serviciu in forma calificata**, fapta prevăzuta si pedepsita de **art. 9 lit. b din legea nr. 241/2005 și art. 246 rap. la art.248¹ c.p. cu referire la art.258 c.p.**, cu aplicarea art 33 lit. a CP.

- **PANTEA PETRU IACOB**, cetatean roman, fiul lui Petru si Fira, nascut la 15.12.1935 in com. Teaca, jud. Bistrita-Nasaud, identificat prin CNP 1351215120674, cu domiciliul in mun. Cluj Napoca, jud. Cluj, membru in Consiliul de Administrație in perioada 01.01.2008-31.12.2010 al SC FARMEC SA, pentru săvârșirea infracțiunii de **abuz in serviciu in forma calificata**, fapta prevăzuta si pedepsita de **art. 246 rap. la art.248¹ c.p. cu referire la art.258 c.p.**

- **TURDEAN MIHAELA ELENA**, cetatean roman, fiica lui Teodor si Silvia, nascuta la 21.05.1973 in mun. Reghin, jud. Mures, identificata prin CNP 2730521261480, cu domiciliul in mun. Cluj Napoca, jud. Cluj, membru in Consiliul de Administrație in perioada 29.05.2008-14.07.2009 si director general in perioada 08.01.2009-30.07.2009 al SC FARMEC SA, pentru săvârșirea infracțiunii de **abuz in serviciu in forma calificata**, fapta prevăzuta si pedepsita de **art. 246 rap. la art.248¹ c.p. cu referire la art.258 c.p.**

- **TUDEAN MIRCEA LIVIU**, cetatean roman, fiul lui Liviu si Ghizela, nascut la 31.01.1069 in mun. Cluj Napoca, jud. Cluj, identificat prin CNP 1690131120671 cu domiciliul in mun. Cluj Napoca, jud. Cluj, membru in Consiliul de Administrație in perioada 08.07.2010-31.12.2010 si director general in perioada 01.01.2010-31.12.2010 al SC FARMEC SA, pentru săvârșirea infracțiunii de **abuz in serviciu in forma calificata**, fapta prevăzuta si pedepsita de **art. 246 rap. la art.248¹ c.p. cu referire la art.258 c.p.**

În sarcina suspectilor s-au reținut următoarele:

Fapta de evaziune fiscală consta in aceea ca in perioada 01.01.2007-20.02.2010 suspectul Turdean Liviu, in calitate de președintele Consiliului de Administrație in perioada 01.01.2008-31.12.2010 al SC FARMEC SA, a omis sa evidencieze in actele contabile si in cele de gestiune cantitatea totala de 28.074 litri alcool etilic rafinat denaturat stabilita de organele de control în urma verificărilor

CONFIRM CU
ORIGINALUL

încrucișate efectuate la cei trei furnizori interni ca fiind livrata de aceștia către SC FARMEC SA.

Aceasta cantitate este la nivel cantitativ echivalent cu întreaga cantitate de denaturant utilizata de furnizori pentru denaturarea alcoolului comandat în aceasta perioada de SC FARMEC SA și a fost supusă regimului de scutire directa (până la data de 01.01.2009) și celui de scutire indirecta (de la 01.01.2009-20.02.2010) în conformitate cu prevederile pct. 22 al Titlului VII din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pe baza datelor și documentelor menționate în actele de control, Garda Financiară - Comisariatul General a estimat un prejudiciu fiscal în suma de 954.615 lei, reprezentând accize, T.V.A. și impozit pe profit sustrate de la plata de către SC FARMEC SA, produs prin neevidențierea în documentele de evidență contabilă și de gestiune a cantității de 28.074 litri alcool etilic rafinat denaturat achiziționata de societate în perioada 01.01.2007-20.02.2010.

Fapta de abuz în serviciu în forma calificata constă în aceea că suspecții au dispus repartizarea profitului anului fiscal 2007, conform AGA din data de 31.03.2008, după ce acțiunile emise pentru majorările de capital social (680.000 acțiuni din 2004, 15.312 acțiuni emise în anul 1998, 800.000 acțiuni emise în 2007), au fost anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință, nu erau purtătoare de dividende.

La data de 03.10.2012, Olăneanu Cristinel Nicolae, a depus la dosarul nr. 3164/P/2012, o completare la plângerile depuse anterior în cauză, prin care sesizează faptul că Turdean Liviu și Pantea Petru Iacob, în perioada 1995-2001, și Turdean Mircea, Turdean Mihaela Elena și Pinte Lucian, perioada 2011-2012, ar fi săvârșit infracțiunea prev. de art. 246 din C.p., cu ocazia administrării SC FARMEC SA, constând în aceea că ar fi fraudat patrimoniul societății, acțiunile și dividendele, îngădind accesul altor persoane la administrarea societății. Se completează și prin ideea că Turdean Liviu și Pantea Petru Iacob, pentru perioada 1995-2011, ar fi beneficiat de foloasele infracțiunii menționate, săvârșind infracțiunea de delapidare, prev. de art. 215 ind. 1 C.p. De asemenea se arată în plângere că expertul contabil Bocian Iuliana, a inserat în expertiza contabilă, fapte și operațiuni nerezale, pentru a induce în eroare organele judiciare și în exercitarea atribuțiilor de serviciu stabilite de Tribunalul București nu a îndeplinit cu știință dispozițiile acestei instanțe săvârșind infracțiunile de favorizare a infractorului prev. de art. 264 C.p. și abuz în serviciu contra intereselor persoanelor prev. de art. 246 C.p.

La data de 13.01.2015, a fost emisă de către Parchetul de pe lângă Tribunalul București, ordonanța nr. 3164/P/2012, prin care s-a dispus clasarea

cauzei în ceea ce privește săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală, fapte prevăzute de art. 9 alin. 1 lit. b și c din Legea nr. 241/2005 de către Turdean Liviu, Pantea Petru Iacob, Turdean Mihaela Elena, Turdean Mircea Liviu și SC FARMEC SA și disjungerea cauzei în ceea ce privește săvârșirea infracțiunilor de abuz în serviciu prev. de art. 297 C.p., gestiune frauduloasă prev. de 242 C.p., fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 322 C.p., uz de fals prev. de art. 323 C.p., delapidare prev. de art. 295 C.p., fiecare cu aplicarea dispozițiilor art. 5 C.p. și folosirea creditului societății, prev. de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990 de către reprezentanții SA FARMEC SA și de către suspectii Turdean Liviu, Pantea Petru Iacob, Turdean Mihaela Elena, Turdean Mircea Liviu.

Dosarul disjuns a fost declinat în favoarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Cluj-Napoca.

Prin ordonanța nr. 1126/P/2015 din data de 08.06.2015 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Cluj-Napoca s-a dispus declinarea dosarului în favoarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București, care avea calitatea de organ prim sesizat.

Dosarul a fost din nou înregistrat în evidențele Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București sub nr. 14382/P/2010.

La data de 28.01.2016 prin ordonanța organului de cercetare penală din cadrul I.G.P.R. – D.I.C.E. nr. 298373 din 28.01.2016, s-a dispus extinderea urmăririi penale cu privire la infracțiunile de gestiune frauduloasă prev. de 242 C.p., fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 322 C.p., uz de fals prev. de art. 323 C.p., delapidare prev. de art. 295 C.p., fiecare cu aplicarea dispozițiilor art. 5 C.p. și folosirea creditului societății, prev. de art. 272 pct. 2 din Legea nr. 31/1990.

Mai departe, ținându-se cont succesiunea în timp a legilor care au stat la baza încadrărilor juridice, din prezenta cauză, prin ordonanța din data de 22.02.2016, emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București s-a dispus schimbarea încadrării juridice a faptelor reținute în sericina persoanelor cercetate, precum și **punerea în mișcare a acțiunii penale** față de aceștia, noua încadrare fiind următoarea:

- față de suspectul TURDEAN LIVIU, care dobândește calitatea de inculpat, pentru săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu în formă continuată (3 acte materiale), prev. de art. 297 alin.(1) C.p. cu aplic. art. 308 alin.(1) C.p., art. 35 alin.(1) C.p. și art. 5 alin.(1) C.p., constând în aceea că, în calitate de președinte al Consiliului de Administrație în perioada 01.01.2008-31.12.2010 și director general în perioada 01.01.2008-08.01.2009 al SC FARMEC SA, a dispus repartizarea

CONFORM CU
ORIGINALUL

profitului aferent anului fiscal 2007 în cursul anului 2008 (în doua tranșe în lunile aprilie si septembrie) si al anului 2010 (în luna iunie) corespunzător contravalorii dividendelor unor acțiuni emise în anii 1998 (15.312 acțiuni), 2004 (680.000 acțiuni) și 2007 (800.000 acțiuni) după ce acțiunile emise pentru majorările de capital social respective au fost anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință, nu erau purtătoare de dividende, astfel contribuind la crearea în sarcina tuturor acționarilor a unui prejudiciu total de 1.308.679 lei, calculat prin expertiză contabilă, la valoarea de 0.821 Lei – diferență dividend net per acțiune.

- față de suspectul PANTEA PETRU IACOB, care dobândește calitatea de inculpat, pentru săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu în formă continuată (3 acte materiale), prev. de art. 297 alin.(1) C.p. cu aplic. art. 308 alin.(1) C.p., art. 35 alin.(1) C.p. și art. 5 alin.(1) C.p., constând în aceea că, în calitate de membru în Consiliul de Administrație al SC FARMEC SA în perioada 01.01.2008-31.12.2010, a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007 în cursul anului 2008 (în doua tranșe în lunile aprilie si septembrie) si al anului 2010 (în luna iunie) corespunzător contravalorii dividendelor unor acțiuni emise în anii 1998 (15.312 acțiuni), 2004 (680.000 acțiuni) și 2007 (800.000 acțiuni) după ce acțiunile emise pentru majorările de capital social respective au fost anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință, nu erau purtătoare de dividende, astfel contribuind la crearea în sarcina tuturor acționarilor a unui prejudiciu total de 1.308.679 lei, calculat prin expertiză contabilă, la valoarea de 0.821 Lei – diferență dividend net per acțiune.

- față de suspecta TURDEAN MIHAELA ELENA, care dobândește calitatea de inculpată, pentru săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu, prev. de art. 297 alin.(1) C.p. cu aplic. art. 308 alin.(1) C.p. și art. 5 alin.(1) C.p., constând în aceea că, în calitate de membru în Consiliul de Administrație în perioada 29.05.2008-14.07.2009 și director general în perioada 08.01.2009-30.07.2009 al SC FARMEC SA, a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007 în cursul anului 2008 (în luna septembrie) corespunzător contravalorii dividendelor unor acțiuni emise în anii 1998 (15.312 acțiuni) și 2004 (680.000 acțiuni) după ce acțiunile emise pentru majorările de capital social respective au fost anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință, nu erau purtătoare de dividende, astfel contribuind la crearea în sarcina tuturor acționarilor un prejudiciu total de 1.308.679 lei, calculat prin expertiză contabilă, la valoarea de 0.821 Lei – diferență dividend net per acțiune.

- față de suspectul TURDEAN MIRCEA LIVIU, care dobândește calitatea de inculpat, pentru săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu, prev. de art. 297 alin.(1) C.p. cu aplic. art. 308 alin.(1) C.p. și art. 5 alin.(1) C.p., constând în aceea că, în calitate de membru în Consiliul de Administrație în perioada 08.07.2010-31.12.2010 și director general în perioada 01.01.2010-31.12.2010 al SC FARMEC

SA, a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007 în cursul anului 2010 (în luna iunie) corespunzător contravalorii dividendelor unor acțiuni emise în anul 2007 (800.000 acțiuni) după ce acțiunile emise pentru majorările de capital social respective au fost anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință, nu erau purtătoare de dividende, astfel contribuind la crearea în sarcina tuturor acționarilor a unui prejudiciu total de 1.308.679 lei, calculat prin expertiză contabilă, la valoarea de 0.821 Lei – diferență dividend net per acțiune.

Ulterior, la data de 23.05.2016, prin ordonanța nr. 14382/P/2010 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2, s-a dispus schimbarea încadrării juridice față de inculpați, încadrarea fiind următoarea:

- inc. TURDEAN LIVIU, infracțiunea de abuz în serviciu în formă continuată (3 acte materiale), prev. de art. 297 alin. 1 C.p., cu aplic. art. 308 alin. 1 C.p., art. 35 alin. 1 C.p., și art. 5 alin. 1 C.p., constând în aceea că, în calitate de președinte al Consiliului de Administrație în perioada 01.01.2008 – 31.12.2010 și director general în perioada 01.01.2008 – 08.01.2009 al S.C. FARMEC S.A., a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007, în sumă de 4.325.057 lei, în cursul anilor 2008 (în două tranșe în lunile aprilie și septembrie) și 2010 (o tranșă în luna iunie), corespunzător contravalorii dividendelor unui număr de 2.289.319 acțiuni, printre care și pentru un număr de 695.312 acțiuni, provenite din emisiunile de majorare de capital social din anii 1998 (15.312 acțiuni) și 2004 (680.000 acțiuni) majorări de capital anulate de către instanțele judecătorești, și pe cale de consecință nepurtătoare de dividende (aspecte cunoscute de către inculpat), astfel contribuind la crearea față de 532 de acționari ai S.C. FARMEC S.A. a unui prejudiciu total de 522.310 lei, calculat la valoarea de 2,713 lei – dividend net/acțiune.

- inc. PANTEA PETRU IACOB, infracțiunea de abuz în serviciu în formă continuată (3 acte materiale) prev. de art. 297 alin. 1 C.p., cu aplic. art. 308 alin. 1 C.p., art. 35 alin. 1 C.p., și art. 5 alin. 1 C.p., constând în aceea că, în calitate de membru în Consiliul de Administrație al S.C. FARMEC S.A., în perioada 01.01.2008 – 31.12.2010, a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007, în sumă de 4.325.057 lei net în cursul anilor 2008 (în două tranșe lunile aprilie și septembrie) și 2010 (o tranșă în luna iunie), corespunzător contravalorii dividendelor unui număr de 2.289.319 acțiuni, printre care și pentru un număr de 695.312 acțiuni provenite din emisiunile de majorare de capital social din anii 1998 (15.312 acțiuni) și 2004 (680.000 acțiuni), majorări de capital anulate de către instanțele judecătorești și pe cale de consecință nepurtătoare de dividende (aspecte cunoscute de către inculpat), astfel contribuind la crearea față de 532 de acționari ai S.C. FARMEC S.A. a unui prejudiciu total de 522.310 lei, calculat la valoarea de 2,713 lei – dividend net/acțiune.

CONFIRMAT
ORIGINALUL

- inc. TURDEAN MIHAELA ELENA, infracțiunea de abuz în serviciu, prev. de art. 297 alin. 1 C.p., cu aplic. art. 308 alin. 1 C.p., și art. 5 alin. 1 C.p., constând în aceea că, în calitate de membru în Consiliul de Administrație în perioada 29.05.2008 – 14.07.2009 și director general în perioada 08.01.2009 – 30.07.2009 al S.C. FARMEC S.A., a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007, în sumă de 4.325.057 lei net în cursul anului 2008 (o tranșă în luna septembrie), corespunzător contravalorii dividendelor unui număr de 2.289.319 acțiuni, printre care și pentru un număr de 695.312 acțiuni provenite din emisiunile de majorare de capital social din anii 1998 (15.312 acțiuni) și 2004 (680.000 acțiuni), majorări de capital anulate de către instanțele judecătorești și pe cale de consecință nepurtătoare de dividende (aspecte cunoscute de către inculpată), astfel contribuind la crearea față de 532 de acționari ai S.C. FARMEC S.A. a unui prejudiciu total de 522.310 lei, calculat la valoarea de 2,713 lei – dividend net/acțiune.

-inc. TURDEAN MIRCEA LIVIU, infracțiunea de abuz în serviciu, prev. de art. 297 alin. 1 C.p., cu aplic. art. 308 alin. 1 C.p., și art. 5 alin. 1 C.p., constând în aceea că, în calitate de membru în Consiliul de Administrație în perioada 08.07.2010 – 31.12.2010 și director general în perioada 01.01.2010 – 31.12.2010 al S.C. FARMEC S.A., a dispus repartizarea profitului aferent anului fiscal 2007, în sumă de 4.325.057 lei net în cursul anului 2010 (o tranșă în luna iunie), corespunzător contravalorii dividendelor unui număr de 2.289.319 acțiuni, printre care și pentru un număr de 695.312 acțiuni provenite din emisiunile de majorare de capital social din anii 1998 (15.312 acțiuni) și 2004 (680.000 acțiuni), majorări de capital anulate de către instanțele judecătorești și pe cale de consecință nepurtătoare de dividende (aspecte cunoscute de către inculpat), astfel contribuind la crearea față de 532 de acționari ai S.C. FARMEC S.A. a unui prejudiciu total de 522.310 lei, calculat la valoarea de 2,713 lei – dividend net/acțiune.

Partea civilă Olăneanu Cristinel Nicolae a mai depus la dosar o serie de memorii având caracterul unor plângeri penale, prin care sesizează săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală, în legătură cu activitatea S.C. FARMEC S.A.

Pentru susținerea afirmațiilor sale, partea civilă Olăneanu Nicolae Cristinel depune la dosar o serie de înscrisuri din care, potrivit acestuia, rezultă indicii privind comiterea următoarelor fapte prevăzute de legea penală:

1. Întocmirea frauduloasă a documentelor și evidențelor contabile privind patrimoniul S.C. FARMEC S.A., având drept consecință inclusiv diminuarea bazei impozabile și prejudicierea bugetului de stat, ca urmare a:

- neutilizării în fabricație a întregii cantități de alcool achiziționate;
- neînregistrării în contabilitate a cantităților de alcool rafinat și denaturant;

- emiterii unor facturi care nu au fost încasate și care, potrivit declarațiilor fiscale 390 și 394, nu figurează înregistrate de clienți din țară și străinătate;

- înregistrarea în contabilitatea societății a unor facturi care nu figurează înregistrate la furnizori;

- întocmirea unor note contabile de scăzământ care nu reflectă operațiunile reale;

- achiziționarea unor servicii fictive de la societăți din țară și străinătate.

2. Transferul unor sume de bani în contul firmelor în care administratori sau directori ai S.C. FARMEC S.A. dețin controlul direct sau indirect, prin intermediul unor firme din țară sau din străinătate, inclusiv prin conturile bancare ale unor firme offshore.

3. Falsificarea vărsămintelor acționarilor în contul acțiunilor și a situației acționariatului.

4. Plata unor sume de bani către diverse societăți pentru servicii fictive sau la prețuri supraevaluate, urmată de transferul sumelor respective către societăți controlate de apropiați/membri de familie ai persoanelor cu funcții de conducere din cadrul S.C. FARMEC S.A.

5. Plata unor sume către avocați și experți din contul S.C. FARMEC S.A., în beneficiul persoanelor cu funcții de conducere din cadrul S.C. FARMEC S.A.

6. Întocmirea raportului de expertiză contabilă judiciară din dosarul nr. 3164/P/2012 al Parchetului de pe lângă Tribunalul București prin atestarea unor fapte și împrejurări necorespunzătoare adevărului de către experții contabili Mândru Gheorghe, Vulpoi Marcel și Budeanu Anca.

7. Falsificarea procurilor speciale folosite în cadrul adunărilor generale ale acționarilor și a registrului acționarilor S.C. FARMEC S.A.

8. Folosirea în ședințele AGA a unor situații privind vărsămintele și registre ale acționarilor falsificate.

De asemenea, numitul Olăneanu Nicolae Cristinel face referire la faptele unor funcționari vamali și fiscali care și-au exercitat în mod defectuos îndatoririle de serviciu, aspecte constatate și în raportul din 2013 al Curții de Conturi, după cum urmează:

- faptele funcționarilor care au contribuit prin decizii la restituirea accizelor către S.C. FARMEC S.A., în lipsa oricăror verificări privind consumul alcoolului în fabricație, nu au efectuat verificări încrucișate privind realitatea facturilor emise de S.C. FARMEC S.A. și au acceptat condițiile impuse de această societate;

- faptele funcționarilor de la control fiscal care, pe de o parte, nu au efectuat verificări privind operațiuni ilegale în legătură cu care au fost sesizați prin cererile repetate formulate de către persoana vătămată și care nu au fost soluționate până în prezent, iar pe de altă parte, au creat aparența unui control fiscal prin raportul de



inspecție fiscală întocmit la data de 15.12.2014 și a obligat S.C. FARMEC S.A., în mod injust, la plata sumei de 67.000.000 Lei.

Împreună cu memoriile sus-menționate, partea civilă Olăneanu Cristinel Nicolae a depus și mai multe cereri de probatorii, asupra cărora organul de cercetare penală al poliției judiciare din cadrul I.G.P.R. – Direcția de Investigare a Criminalității Economice nu s-a pronunțat.

Pentru o parte din aceste fapte invocate de partea civilă, s-a dispus disjungerea cauzei și declinarea competenței de soluționare în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Cluj, prin ordonanța nr. 14832/P/2010 din data de 16.05.2016 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 2 București.

Dosarul disjuns privește următoarele fapte:

1. întocmirea frauduloasă a documentelor și evidențelor contabile privind patrimoniul S.C. FARMEC S.A., ca urmare a:

- neutilizării în fabricație a întregii cantități de alcool achiziționate;
- neînregistrării în contabilitate a cantităților de alcool rafinat și denaturant;
- emiterii unor facturi care nu au fost încasate și care, potrivit declarațiilor fiscale 390 și 394, nu figurează înregistrate de clienți din țară și străinătate;
- înregistrarea în contabilitatea societății a unor facturi care nu figurează înregistrate la furnizori;
- întocmirea unor note contabile de scăzământ care nu reflectă operațiunile reale;

2. transferul unor sume de bani în contul firmelor în care administratori sau directori ai S.C. FARMEC S.A. dețin controlul direct sau indirect, prin intermediul unor firme din țară sau din străinătate, inclusiv prin conturile bancare ale unor firme offshore;

3. faptele funcționarilor vamali și fiscali care și-au exercitat în mod defectuos îndatoririle de serviciu, în sensul că au contribuit prin decizii la restituirea accizelor către S.C. FARMEC S.A., în lipsa oricăror verificări privind consumul alcoolului în fabricație, nu au efectuat verificări încrucișate privind realitatea facturilor emise de S.C. FARMEC S.A. și au acceptat condițiile impuse de această societate, aspecte constatate și în raportul din 2013 al Curții de Conturi;

4. faptele funcționarilor de la control fiscal care, pe de o parte, nu au efectuat verificări privind operațiuni ilegale în legătură cu care au fost sesizați prin cererile repetate formulate de către persoana vătămată și care nu au fost soluționate până în prezent, iar pe de altă parte, au creat aparența unui control fiscal prin raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 15.12.2014 și a obligat S.C. FARMEC S.A., în mod injust, la plata sumei de 67.000.000 Lei, aspecte constatate și în raportul din 2013 al Curții de Conturi.



II. În urma verificărilor efectuate și prin coroborarea probelor administrate, au rezultat următoarele aspecte:

Societatea Comercială Farmec S.A. Cluj-Napoca, cu sediul în România, Mun. Cluj-Napoca, Str. Henri Barbusse nr. 16, Județul Cluj a fost constituită conform Legii societăților comerciale nr. 31/1990 în 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.

Obiectul principal de activitate la înființare l-a constituit:

2452 – Fabricarea parfumurilor și a produselor cosmetice

Ulterior, au fost adăugate următoarele obiecte principale de activitate:

2451 – Fabricarea săpunurilor, detergenților și produselor de întreținere - la data 09.02.1995 (eliminarea codului CAEN de la activitatea secundară și trecerea lui la activitatea principală).

Următoarele coduri au fost introduse printr-o corecție efectuată prin nota internă de către Registrul Comerțului la data de 06.10.2010, conform istoricului societății emis de către Registrul Comerțului.

- 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

Forma juridică este societatea pe acțiuni, așa cum este prevăzut în statutul societății, contractul societății, precum și în informațiile primite de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj. Tipul societății este societate pe acțiuni de tip închis, așa cum este specificat în actul constitutiv al societății, precum și în istoricul primit de la O.N.R.C. Societatea fiind de tip închis, acțiunile nominative sunt cesibile numai între acționari. Acțiunile sunt indivizibile cu privire la societate, care nu recunoaște decât un singur proprietar pentru fiecare acțiune.

Societatea Farmec SA s-a privatizat în anul 1995, prin metoda MEBO în condițiile Legii nr. 58/1991 privind privatizarea societăților comerciale. Privatizarea societății comerciale s-a realizat prin transferul gratuit al acțiunilor statului către salariații societății.

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 „Asociația Farmec - Programul Acționarilor Salariaților” denumită în cele ce urmează „PAS”, în condițiile Legii nr. 77/1994 privind asociațiile salariaților și membrilor conducerii societăților comerciale care se privatizează.

CONFIRM CU
ORIGINALUL

Capitalul social subscris al societății astfel înființată în anul 1995 este de 1.623.295 Ron și este divizat în 649.318 acțiuni nominative în valoare de 2,5 Ron fiecare.

Componența consiliului de administrație și a managementului societății Farmec SA în perioada cercetată a fost următoarea :

Persoana	Membru CA	Președinte CA	Director General
Turdean Liviu	1995 - 14.07.2011	1995 -29.06.2009	1968 -31.12.2008
		24.06.2010 - 14.07.2011	
Pantea Petru Iacob	1995 - 14.07.2011	29.06.2009 - 24.06.2010	-
Turdean Mihaela Elena	29.05.2008 - 09.07.2009	-	07.01.2009 - 29.06.2009
	14.07.2011 - prezent		
Turdean Mircea	08.07.2010 - prezent	14.07.2011 - prezent	01.01.2010 - prezent
Lupas Mirela	-	-	29.06.2009 - 31.12.2009
Dusan Lucia	10.09.2009 - 08.07.2010	-	-
Muncus Bica Florian	10.10.2003 - 29.03.2007	-	-
Timbus Ioan	29.03.2007 - 29.05.2008	-	-

În perioada 01.01.2007-20.02.2010, conform statutului societății, contractului de administrare și legislației în vigoare, principalele obligații și responsabilități referitoare la conducerea S.C. FARMEC S.A., au fost următoarele :

- Responsabilități conform contractului de management nr. 584 din data de 27.12.2006 încheiat între societatea Farmec S.A. și Turdean Liviu;
- Responsabilități conform contractului de management nr. C00006 din data de 08.01.2009 încheiat între societatea Farmec S.A. și Turdean Mihaela Elena;
- Responsabilități Conform contractului de management nr. C01465 din data de 13.07.2009 încheiat între societatea Farmec S.A. și Lupas Mirela;
- Responsabilități Conform contractului de management nr. C01576 din data de 17.12.2009 încheiat între societatea Farmec S.A. și Turdean Mircea Liviu;
- Atribuții și responsabilități conform statutului societății Farmec SA;
- Atribuții și responsabilități potrivit legii 31/1990.

În urma verificărilor, a reieșit că în perioada 01.01.2007-28.02.2010 societatea Farmec S.A. a deținut conturi deschise la bancile : Banca Comercială Română, Banca Română de Dezvoltare, Banca Transilvania, ING Bank Romania, Trezoreria Cluj.

Persoanele abilitate să efectueze operațiuni bancare pentru conturile în lei și în valută, în această perioadă au fost: Turdean Liviu, Lucacel Viorica, Bratian



Aurita, Tarta Livia, Bozdog Veronica, Damian Sorina, Turdean Mihaela, Stanceanu Mircea, Turdean Mircea, Turdean Horea, Lupas Mirela.

În ceea ce privește stabilirea, repartizarea, distribuirea și plata dividendelor aferente anului fiscal 2007, urmare a cercetărilor efectuate în cauza, s-au constatat următoarele:

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor a SC FARMEC SA din data de **31.03.2008** publicată în Monitorul Oficial nr. 2448/05.05.2008 s-au aprobat situațiile financiare ale societății pe anul 2007, repartizarea profitului obținut în acest an fiscal precum și distribuirea dividendelor convenite acționarilor.

Astfel, s-a stabilit ca profitul societății în suma de 4.325.057 Lei să fie distribuit pentru toate acțiunile înregistrate în capitalul social la data aprobării, respectiv pentru un număr de 3.089.318 acțiuni (ce includ cele 15.312 acțiuni neachitate din majorarea din 1998, cele 680.000 acțiuni din majorarea din 2004 și cele 800.000 de acțiuni din majorarea realizată în anul 2007).

Cu această ocazie, s-a hotărât ca distribuirea dividendelor pentru cele 800.000 de acțiuni cu care s-a majorat capitalul social în anul 2007 să se facă după soluționarea definitivă și irevocabilă a litigiului privind hotărârea AGA din 06.12.2007, ce era suspendată la acel moment prin ordonanța președințială nr. 16/29.01.2008 (pronunțată de Tribunalul Comercial Cluj). În acest sens, suma de 1.120.002 Lei, reprezentând dividendele aferente celor 800.000 acțiuni, a fost înregistrată de societate în contabilitate în debitul contului 457 „dividende de plată” ca o obligație a societății către acționari.

În urma acestor decizii, societatea a plătit în anul 2008 (în două tranșe în lunile aprilie și septembrie) dividende în suma netă de 3.205.055 Lei pentru un număr de 2.289.318 acțiuni (ce exclud cele 800.000 acțiuni în discuție) iar diferența de 1.120.002 Lei a fost achitată în luna iunie 2010, fiind redistribuită pentru cele 2.289.318 acțiuni (ce includ cele 15.312 acțiuni neachitate din majorarea din 1998 și cele 680.000 acțiuni din majorarea din 2004).

Cu privire la cele 800.000 acțiuni cu care s-a majorat capitalul social al societății în anul 2007, s-a constatat că, la data de 01.07.2009, Tribunalul Comercial Cluj a dispus prin sentința executorie nr. 53 anularea hotărârilor AGEA adoptate la 27.11.2007 și la 06.12.2007 prin care a fost decisă această majorare, iar la data de 11.05.2010, prin decizia nr. 36 a Curtii de Apel Galați, aceasta din urma instanța respinge apelul promovat de SC FARMEC SA și astfel sentința nr. 53 a Tribunalului Comercial Cluj rămâne definitivă și irevocabilă.

Cu privire la cele 15.312 acțiuni neachitate din majorarea din 1998 și cele 680.000 acțiuni din majorarea din 2004 s-a constatat că prin decizia nr. 522 din 06.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel București a fost anulată hotărârea AGEA

CONFORM CU
ORIGINALUL

a societății din 22.10.2004 prin care a fost majorat capitalul social cu cele 680.000 acțiuni. Aceasta decizie a instanței a rămas definitivă prin respingerea recursului declarat de SC FARMEC SA, conform deciziei nr. 2930/03.07.2008 a Înaltei Curți de Casație și Justiție -Sectia Comerciala. Anularea hotărârii AGEA din 22.10.2004 a fost pronunțată, între altele, și ca urmare a constatării nesubscrierii și neachitării unui număr de 15.312 acțiuni din emisiunea suplimentară din anul 1998.

Cu toate ca aceste decizii ale instanțelor de judecată au fost comunicate atât societății cât și persoanelor aflate în conducerea acesteia, s-a constatat ca aceștia au decis distribuirea și plata dividendelor aferent profitului din anul fiscal 2007 către un număr total de 2.289.318 acțiuni, ce includ și cele 15.312 acțiuni neachitate din majorarea din 1998 și cele 680.000 acțiuni din majorarea din 2004, fata de care instanțele de judecată au pronunțat deciziile anterior menționate.

Prin aceste fapte destinarii restului de 1.594.006 acțiuni au încasat cu titlu de dividende sume de bani mai mici decât dacă repartizarea profitului s-ar fi realizat fără a fi luate în calcul cele 680.000 de acțiuni și respectiv cele 15.312 acțiuni, despre care s-a stabilit ca nu făceau parte în mod legal din capitalul social al SC FARMEC SA și pe cale de consecință nu dădeau dreptul la dividende.

Din actele existente la dosar rezulta ca în perioada 2008-2010 în care s-au săvârșit faptele, conducerea societății a fost alcătuită din următoarele persoane:

- Turdean Liviu, președintele Consiliului de Administrație în perioada 01.01.2008-31.12.2010 și director general în perioada 01.01.2008-08.01.2009;
- Pantea Petru Iacob, membru în Consiliul de Administrație în perioada 01.01.2008-31.12.2010;
- Turdean Mihaela Elena, membru în Consiliul de Administrație în perioada 29.05.2008-14.07.2009 și director general în perioada 08.01.2009-30.07.2009;
- Turdean Mircea Liviu, membru în Consiliul de Administrație în perioada 08.07.2010-31.12.2010 și director general în perioada 01.01.2010-31.12.2010;

Din declarația martorului Stanceanu Mircea, director economic în cadrul societății din luna iulie 2009, rezulta ca plata dividendelor din luna iunie 2010 s-a efectuat cu aprobarea Consiliului de Administrație și a directorului general. Acest punct de vedere este susținut și de societate așa cum rezulta din adresa cu nr. 402 din data de 05.07.2012.

Persoanele anterior menționate, care au condus societatea în perioada 2008-2010 au fost direct interesate și au beneficiat de plata dividendelor și pentru cele 695.312 acțiuni întrucât aceștia sau membrii familiei lor detin cea mai mare parte din aceste acțiuni. (de exemplu: Turdean Liviu detine 79.270 acțiuni, Pantea Petru Iacob detine 79.386 acțiuni, Turdean Mihaela Elena detine 59.653 acțiuni, Turdean

Mircea Liviu detine 87.476 actiuni, Turdean Ioana Virginia-sotia lui Turdean Mircea Liviu detine 91.079 actiuni, Tudean Horia Ovidiu-fiul lui Turdean Liviu si sotul lui Turdean Mihaela Elena detine 85.461 actiuni).

În vederea lămuririi cauzei, prin strângerea de noi probe, la propunerea Parchetului de pe lângă Tribunalul București, a fost emisă de către Tribunalul București autorizația de interceptare nr. 878/1A/2012 din 10.08.2012, astfel fiind interceptate convorbirile purtate de suspectii din cauză. Prin punerea în aplicare a autorizației de interceptare și studierea proceselor-verbale de redare a convorbirilor telefonice, nu au fost semnalate aspecte relevante pentru soluționarea cauzei și de asemenea nu au putut oferi probatorii suplimentare în vederea dovedirii vinovăției persoanelor cercetate.

La data de 08.02.2013, prin ordonanța organului de cercetare penală, s-a dispus efectuarea unei expertize financiar contabile care să lămurească cu exactitate situația de fapt, termenul stabilit pentru depunerea raportului de expertiză, fiind pentru data de 12.04.2013.

La data de 20.03.2013 experții contabili au solicitat organului de poliție întreprinderea demersurilor necesare pentru obținerea mai multor documente de la SC Farmec SA, documente solicitate de organul de cercetare penală prin adresa nr. P/100674 din 21.03.2013, puse la dispoziție de societate conform adresei nr. 158 din 28.03.2013 și ajunse în posesia experților conform procesului verbal din 29.03.2013.

În data de 12.04.2013, experții contabili au solicitat prin organul de poliție, alte documente SC Farmec SA, iar la data de 24.04.2013 prin adresa nr. 203, societatea a transmis I.G.P.R. – D.I.F. documentele solicitate în format electronic tip scanare pe două DVD-uri, soluție acceptată de experți datorită volumului mare de documente ce trebuia xerocopiat, îndosariat și manipulat, precum și cheltuielilor ocazionate de aceste activități.

Conform procesului verbal din 26.04.2013, DVD-urile au fost puse la dispoziția experților, soluția fiind acceptată de experți.

Pentru celelalte documente solicitate de experți prin cerere, au fost emise solicitări către Autoritatea Națională a Vămilelor, iar documentele trimise au fost puse la dispoziția experților, conform procesului-verbal din 20.05.2013.

La data de 28.05.2013, expertul numit MÂNDRU GHEORGHE, împreună cu expertul recomandat de partea civilă, BLĂGOI MIHAELA DIANA au depus la dosarul cauzei o cerere prin care au solicitat noi documente necesare formulării răspunsurilor la obiectivele fixate prin ordonanța nr. P/100.674 din 08.02.2013, cerere care a fost admisă, iar în perioada 10 – 12.07.2013 experții contabili au expertizat documentele contabile originale la sediul SC FARMEC SA, conform proceselor verbale nr. 345/10.07.2013, 347/11.07.2013, 349, 351, 352/12.07.2013.

CONFIRM CU
SINTEZĂ

Prin cererea din 27.06.2013, partea civilă Olăneanu Cristinel Nicolae a solicitat înlocuirea expertului contabil parte BLĂGOI MIHAELA DIANA cu expertul contabil RADU VIOLETA, cerere admisă prin ordonanța organului de cercetare al poliției judiciare din 01.07.2013, când s-a prelungit și termenul de depunere a raportului de expertiză până la data de 30.07.2013.

În baza cererii de prelungire a termenului depusă de expertul contabil numit MÂNDRU GHEORGHE la data de 30.07.2013, ultimul termen de finalizare a expertizei contabile a fost stabilită data de 15.08.2013.

La data de 01.08.2013 atât expertul contabil parte RADU VIOLETA, cât și partea civilă OLĂNEANU NICOLAE CRISTINEL au depus cereri în dosarul penal prin care se solicită documente, prelungirea termenului de depunere a raportului de expertiză și administrare a probatoriului.

La data de 06.08.2013, expertul desemnat MÂNDRU GHEORGHE, a formulat o cerere în care specifică faptul că, în urma analizei, a achiesat la cererea expertului parte RADU VIOLETA, din data de 01.08.2013, solicitând să fie avută în vedere pentru definitivarea raportului de expertiză.

Prin ordonanța nr. P/100674 din 13.08.2013 a organului de cercetare penală, s-a dispus respingerea cererilor de prelungire a ultimului termen de depunere a raportului de expertiza contabilă, pe motiv că acestea conduc nejustificat la tergiversarea cercetărilor.

Conform raportului de expertiză contabilă judiciară, întocmit de expertul numit în cauză de organul de cercetare penală, s-au stabilit următoarele referitor la fapta de abuz în serviciu în forma calificată, cu trimitere la repartizarea profitul aferent anului fiscal 2007:

La data privatizării, au fost emise 649.318 acțiuni, conform statutului (art. 8). Ulterior, au mai avut loc următoarele emisiuni de acțiuni:

- A.G.E.A. din data de 11.12.1998 – emisiunea a 200.000 acțiuni. Prin Decizia nr. 522/2007 pronunțată de Curtea de Apel București cu privire la anularea unui număr de 680.000 acțiuni, rămasă irevocabilă prin Decizia 2390/2008 a I.C.C.J. se stipulează faptul ca 15.312 acțiuni din emisiunea din 1998 (din totalul de 200.000 acțiuni) nu au fost plătite de către acționari.

- AGEA din data de 12.12.2002 – emisiunea a 280.000 acțiuni, contestată în instanță, soluționată prin Decizia nr. 39/2004 pronunțată de Curtea de Apel Cluj în Dosar nr. 2103/C/2003, conform căreia AGEA din 12.12.2002 rămâne valabilă.

- AGEA din data de 05.09.2003 – emisiunea a 480.000 acțiuni, contestată în instanță, soluționată prin Decizia nr. 150/2004 în Dosar 4805/C/2003, conform căreia AGEA 05.09.2003 rămâne valabilă. Prin Decizia nr. 4421 a ICCJ din 3.10.2005 se respinge recursul lui Olăneanu Nicolae Cristinel.

- AGEA din data de 22.10.2004 – emisiunea a 680.000 acțiuni, contestată în instanță și soluționată prin Decizia nr. 522/06 noiembrie 2007 pronunțată de Curtea de Apel București, rămasă irevocabilă prin Decizia 2390/2008 a I.C.C.J.; acțiunile emise în 2004 fiind anulate.

- AGEA din data de 06.12.2007 – emisiunea a 800.000 acțiuni, contestată în instanță, soluționată prin Sentința nr. 53/CC/2009, pronunțată în Dosar 5406/1285/2007, prin care cele 800.000 acțiuni sunt anulate.

- AGEA din data de 22.10.2009 – emisiunea a 695.312 acțiuni, contestată în instanță. Tribunalul Com. Cluj, prin ordonanța președințială nr. 173/2010, a dispus suspendarea efectelor hotărârii AGEA până la soluționarea irevocabilă a acțiunii de fond.

Profitul aferent anului 2007 a fost aprobat prin Hotărârea AGA la data de 31.03.2008, și este în sumă de 8.093.994 Lei, fiind repartizat parțial cu titlu de dividende corespunzătoare unui număr de 3.089.318 acțiuni înregistrate în capitalul social la data aprobării, având următoarea proveniență (emisiune):

- 649.318 acțiuni la data privatizării (acțiuni FPP și FPS);
- 200.000 acțiuni din emisiunea 1998 (EMS 1998);
- 280.000 acțiuni din emisiunea 2002 (EMS 2002);
- 480.000 acțiuni din emisiunea 2003 (EMS 2003);
- 680.000 acțiuni din emisiunea 2004 (EMS 2004);
- 800.000 acțiuni din emisiunea 2007 (EMS 2007).

În concluzie expertiza a stabilit că profitul SC Farmec S.A. pe anul 2007 a fost distribuit și pentru un număr de 15.312 acțiuni din majorarea din 1998, pentru un număr de 680.000 acțiuni din majorarea din 2004, precum și un număr de 800.000 acțiuni din majorarea din 2007.

Cu privire la respectarea normelor legale in domeniu pentru repartizarea profitului anului 2007 efectuata conform AGA din data de 31.03.2008, expertiza concluzionează astfel:

a. Repartizarea profitului de catre societatea Farmec SA cu privire la dividendele anului 2007 s-a efectuat potrivit art. 67 alin. 2 si art. 123 alin. 3 din Legea nr. 31/1990 a societatilor comerciale, pentru toate acțiunile înregistrate in capitalul social la data bilantului (31.12.2007) data aprobarii fiind 31.03.2008 (3.089.318 actiuni), corespunzător capitalului vărsat (7.723.295 lei).

b. S-au respectat prevederile Legii contabilitatii, in sensul ca repartizarea profitului pe destinatii s-a realizat dupa aprobarea situatiilor financiare la 31.03.2008, iar situatiile financiare sunt insotite de propunerea de distribuire a profitului.



c. S-au respectat prevederile Ordinului nr 1752/2005, în sensul ca repartizarea profitului pe destinații s-a realizat după aprobarea situațiilor financiare la 31.03.2008, iar în notele explicative ale situațiilor financiare la data de 31.12.2007 este prezentată propunerea de repartizare a profitului net pe destinații.

d. Potrivit deciziilor definitive și irevocabile ale instanțelor judecătorești, Hotărârile AGA prin care s-a procedat la creșterea numărului de acțiuni prin emisiunile suplimentare (680.000 acțiuni din 2004, prin neachitarea a 15.312 acțiuni emise în 1998, 800.000 acțiuni din 2007), "au încălcat dispozițiile imperative ale Legii 31/1990".

Decizia nr. 522 a fost pronunțată de Curtea de Apel București Secția a V a Comercială la data de 06.11.2007 și a devenit irevocabilă prin Decizia 2390/03.07.2008 pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție. Decizia nr. 522/06.11.2007 anulează AGEA din 22.10.2004 pentru emisiunea a 680.000 acțiuni, și consemnează faptul că pentru 15.312 acțiuni din emisiunea din 1998 nu s-au efectuat varsămintele, aceste 15.312 acțiuni rămânând neachitate.

Sentința comercială nr. 53/CC/2009, pronunțată în dosar nr. 5406/1285/2007 de către Tribunalul Comercial Cluj devenită irevocabilă prin Decizia nr. 36/2010 pronunțată de către Curtea de Apel Galați anulează cele 800.000 acțiuni emise conform AGEA din 06.12.2007.

La obiectivul nr. 16 al expertizei contabile, expertul clarifică situația privind repartizarea profitului pe anul 2007 și distribuirea acestuia către acționari, astfel:

- a) Acțiuni emise prin Decizii AGA anulate în instanța:
 - 15.312 acțiuni (emisiunea din 1998)
 - 680.000 acțiuni (emisiunea din 2004)
 - 800.000 acțiuni (emisiunea din 2008)

Total acțiuni emise prin Decizii AGA prin care au fost încălcate dispozițiile imperative ale Legii 31/1990, potrivit deciziilor și hotărârilor rămase definitive și irevocabile, pronunțate de instanțele de judecată = 1.495.312 acțiuni.

b) Număr total de acțiuni pentru care s-au distribuit dividende, conform Hotărâre AGA la 31.03.2008 și notelor la bilanțul de la 31.12.2007 privind repartizarea profitului = 3.089.318 acțiuni

c) Număr de acțiuni emise de către Farmec SA, prin Decizii AGA confirmate de instanța până la momentul întocmirii raportului de expertiză, valabile la data aprobării situațiilor financiare ale anului 2007 = 3.089.018 - 1.495.312 = 1.594.006 acțiuni.