

**S.C. GLOBUS PREST S.R.L.,**  
Piatra Neamț, Str. Lt. Drăghescu, Nr.7,  
ORC Neamț: J27/2321/1992  
CIF: RO2652493  
Capital social: 500 lei  
Autorizație CAFR: 107/2001  
Tel/fax: 0233/223152, 0744/770325  
E-mail: globusprest@yahoo.com

**Raport suplimentar al  
auditorului financiar  
întocmit la solicitarea SIF Banat-Crișana**

Prin adresa nr. 5677 din 28.04.2014, Petrocart SA inaintează către auditor solicitarea nr. 5279/23.04.2014 primită de la SIF Banat Crișana, în calitate de acționar semnificativ, de a întocmi un raport în care să fie analizate anumite operațiuni derulate în perioada 2012-2013 de către Petrocart SA.

Obiectivele stabilite sunt:

1. Livrările de mărfuri și servicii efectuate de societate pe perioada 2012-2013 către persoane afiliate și invers, persoanele afiliate către societate, respectiv, fără a se limita, Duplexcart SA și BP Trafo. Solicităm precizarea a cel puțin următoarelor aspecte: lista completă a contractelor, obiectul, valoarea, modul de derulare a relațiilor comerciale. De asemenea, să se stabilească dacă încheierea acestora s-a efectuat cu respectarea intereselor societății, precum și conformitate cu dispozițiile legale referitoare la aceste contracte specifice;

In perioada analizata au existat relatii contractuale intre Petrocart SA si PB Trafo srl si Duplexcart SA, atat ca furnizor cat si beneficiar. Aceste relatii sunt prezentate in detaliu mai jos.

**1. LIVRARI DE BUNURI SI SERVICII DE CATRE PETROCART**

Nr.crt.	Beneficiarul	Nr. contract si data	Obiectul contractului	Valoarea contractului 2012	Valoarea contractului 2013
1	PB Trafo srl	27/23.12.2011	livrari de carton	483.809	773.721
2	PB Trafo srl	16/16.01.2009	prestari servicii	4.843	0
3	Duplexcart SA	26/23.12.2011	livrari de carton	531.580	888.689
4	Duplexcart SA	50/23.12.2004	servicii mentenanta	316.313	319.516
<b>Total</b>				<b>1.336.545</b>	<b>1.981.926</b>

## 2. CUMPARARI DE BUNURI SI SERVICII DE CATRE PETOCART

Nr.crt.	Furnizor	Nr. contract si data	Obiectul contractului	Valoarea contractului 2012	Valoarea contractului 2013
1	PB Trafo srl	18/01.04.2009	baghete carton transformator	692.645	966.314
2	Duplexcart SA	40/24.09.2007	materiale componente din instalatia aferenta investitiei nefinalizate Linie de carton duplex-triplex	158.296	788.649
3	Duplexcart SA	96/07.04.2010	contract de inchiriere cladire C2-Fabrica de cartoane - 5522 mp	nu a produs efecte economice	nu a produs efecte economice
<b>Total</b>				<b>850.941</b>	<b>1.754.963</b>

### Alte constatări:

- Prețurile sunt în conformitate cu cele practicate pe piață și nu au fost lezate interesele economice ale S. C. PETROCART S.A. prin nici unul din contractele menționate mai sus;
  - Nu au fost calculate si/sau facturate majorări și penalități;
  - Nu au fost constituite garanții în favoarea altor entități;
  - Termenele de plată au fost stipulate în contracte și anexele la contracte și au fost respectate;
  - Efectele economice ale acestor contracte au fost înregistrate în evidența contabilă a SC PETROCART SA și raportate prin situațiile financiare întocmite la finele exercițiului financiar 2012 și 2013;
2. Prezentarea unei situații privind vânzarea de active corporale, a înstrăinărilor de imobilizări corporale, a activelor valorificate prin dezmembrare, a vânzării de materiale feroase și neferoase, pe perioada 2012-2013. Situațiile vor cuprinde: denumirea activului, data de intrare, valoarea de intrare, data vânzării, valoarea contabilă la data vânzării, prețul de evaluare, prețul de vânzare, denumirea cumpărătorului. Situația activelor valorificate prin dezmembrare va cuprinde: denumirea activului, data de intrare, valoarea de intrare, data dezmembrării în vederea valorificării, valoarea contabilă la data valorificării, sume obținute prin vânzare, denumirea beneficiarilor. Situația vânzărilor de materiale feroase și neferoase va cuprinde: denumire material, cantitatea vândută, preț unitar, sume încasate;

Referitor la casări, dezmembrări și valorificări de active corporale situația se prezintă astfel:

În cursul anului 2012 au fost scoase din evidență bunuri de natura activelor corporale în valoare totală de 57.674,66 lei, din care:

- **Active casate** la valoarea de înregistrare (evidență) în sumă de 49.600,15 lei, amortizate integral, nu au fost recuperări de materiale. Cea mai mare parte a activelor casate sunt din categoria construcțiilor speciale (estacada, platforme, rețele canalizare, rețele alimentare cu apă, rezervoare, etc. Acestea au fost puse în funcțiune în perioada 1964-1977. Au mai fost casate în cursul anului 2012 aparatură de calcul și birotică intrate în patrimoniul societății în perioada 1991-1996.

- **Active vândute:** Autoutilitara Dacia 1304, nefunctionala , data fabricatiei 1997, data achizitiei 1999, valoare bruta contabila 8.074,51 lei, amortizata integral , valoare neta contabila 0 Vanzarea a fost facuta catre persoana fizica - Butnariu Ion - salariat al societatii la pretul de 800 lei

În cursul anului 2013 au fost scoase din evidență, prin casare, active corporale în sumă totală de 2.398.567,53 lei, din care:

lei

Categoria activelor corporale	Valoarea de inventar (înregistrare)	Valoarea amortizată	Valoarea rămasă
Construcții	1.470.152,40	1.056.789,62	413.362,78
Echipamente, utilaje, instalații	928.412,47	580.552,10	347.860,37
Mobilier	2,66	2,66	0,00
Total casari	2.398.567,53	1.637.344,38	761.223,15

Cea mai mare parte a activelor corporale dezmembrate în anul 2013 au fost puse în funcțiune în perioada 1927 - 2000 , provin de pe fluxuri tehnologice închise sau nefunctionale sunt uzate fizic si moral si sunt amortizate integral .

Mijloacele fixe cu valoare ramasa neamortizata au date de punere în funcțiune în perioada 2000 - 2008 . Necesitatea dezmembrării acestora a aparut ca urmare a dezafectării unor instalatii destinate fabricării de utilitati si reconfigurarea acestora pentru deservirea noii capacitati de productie a hartiei tissue ca urmare a implementării proiectului de investitii „**Cresterea productivitatii si competitivitatii pe piata interna si externa a S.C. la Petrocart prin achizitia unei unei Linii tehnologice de productie a hartiei Tissue ,**

Prin dezmmbrarea activelor corporale au rezultat bunuri materiale care au fost evaluate si inregistrate în contabilitate în valoare de 1.989.689,14 lei

Plusul de valoare înregistrat de societate, calculat ca diferență între valoarea materialelor obținute și valoarea rămasă neamortizată a activelor dezmembrate , este de 1.228.465,99 lei. .

Parte din materialele si subsambele rezultate din dezmembrari au fost utilizate în lucrarile mecanice si electrice executate în regie sau de terti în cadrul proiectului de investitii , nemaifiind necesara achizitionarea acestora din afara .

O parte din aceste bunuri au fost valorificate prin vânzare către TMUCB SA. Valoarea livrărilor efectuate în cursul anului 2013 este de 472.310,00 lei reprezentand cantitatea de 514.139 kg componente metalice la un pret mediu de 0,919 /kg, la care se adauga TVA.

La data întocmirii raportului aceste livrari sunt încasate în totalitate..

Sumele încasate au contribuit la asigurarea surselor proprii în finanțarea proiectului de investitii

În anul 2013 nu au fost vandute active imobilizate.

3. Încadrarea în prevederile art. 225 din Legea 297/2004 privind piața de capital referitor la obligația de raportare a administratorilor.

În opinia auditorului administratorii Petrocart SA nu au obligația de raportare prevăzută de art. 225 din Legea 297/2004 deoarece Piața Rasdaq nu întrunește condițiile unei piețe reglementate. În susținerea opiniei facem apel la următoarele acte emise de instanțele de judecată:

Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția penală, prin decizia nr. 865 din 13.03.2013 (dosar nr. 37/33/2011)

În motivarea hotărârii instanța supremă, după o analiză riguroasă, stabilește, fără dubiu, că piața RASDAQ nu are statut de piață reglementată în sensul Legii nr. 297/2004, întrucât acesta nu a fost autorizată să funcționeze ca atare printr-o decizie administrativă a C.N.V.M., singura autoritate competentă să confere unei piețe de tranzacționare a instrumentelor financiare statut de piață reglementată.

Citat:

*Înalta Curte de Casație și Justiție constată că, pentru început, se impune precizarea că noțiunea de piață reglementată este cea prevăzută în art. 253 din Legea nr. 297/2004, singura semnificație juridică ce urmează a fi avută în vedere.*

*Prin urmare, va trebui văzut dacă piața RASDAQ este una reglementată în înțelesul Legii nr. 297/2004 și nu o piață care funcționează după anumite reguli.*

*Urmărind evoluția acestei piețe, se constată că a fost înființată în baza Legii nr. 52/1994, fiind autorizată de către C.N.V.M. prin decizia nr. 1092/1996. Legea nr. 297/2004, adoptată ca urmare a transpunerii Directivei nr. 2004/39/CE a adus în planul dreptului intern noi concepte ale pieței de capital, respectiv cea de piață reglementată și sistem alternativ de tranzacționare, cu stabilirea unor condiții clar stabilite de autorizare, funcționare și încetare a funcționării.*

*Art. 281 al legii evocate stabilea modalitatea în care entitățile preexistente intrării în vigoare a Legii nr. 297/2004, care la acel moment nu întruneau condiția unei piețe reglementate ori de sistem alternativ de tranzacționare, situație în care se afla și piața RASDAQ, vor fi adaptate noilor norme, în sensul transformării lor.*

*Pe de altă parte, se impune observația că statutul RASDAQ de piață care nu este reglementată decurge și din faptul că nu îndeplinește condițiile specifice privind autorizarea și funcționarea unei piețe reglementate, o condiție primordială și esențială, fiind întru început emiterea de către C.N.V.M. a deciziei de autorizare a funcționării pieței reglementate, o asemenea decizie neexistând în cazul RASDAQ.*

*Elocventă în acest sens este comunicarea C.N.V.M. (Adresa C.N.V.M. nr. 5761 din 23.03.2011 – n.n.), potrivit căreia nu a primit o cerere de autorizare a pieței RASDAQ ca piață reglementată în sensul Legii nr. 297/2004 privind piața de capital și a Directivei nr. 39/2004, iar C.N.V.M. nu a emis niciun act individual (decizie) prin care să autorizeze piața RASDAQ ca piață reglementată în sensul art. 125 din lege sau al art. 4 (1) 14 din MIFID.*

Prezentul raport a fost întocmit în două exemplare, din care unul a rămas la S.C. PETROCART S.A.

Auditor,

Globus Prest s.r.l., membră CAFR, autorizație 107/2001,  
reprezentată de Sava Jan, membru CAFR, legitimație 1269/2001.



Piatra Neamț, 27.05.2014

