

RAPORT SUPLIMENTAR

INTOCMIT PE BAZA DOCUMENTELOR FURNIZATE DE SOCIETATEA CIPROM SA

Asupra aspectelor semnalate de un membru al Consiliului de Administratie

Noi, auditor financiar si auditor intern, am efectuat un audit asupra aspectelor reclamate de catre Andrici Adrian, membru al Consiliului de Administratie al societatii Ciprom SA.

Aspectele reclamate de administrator au fost transmise de acesta in baza adresei inregistrata la societatea Ciprom SA sub nr.1037/06.04.2005 si se refera la:

- neachitarea la scadenta a datoriilor catre stat;
- dezinformarea actionarilor privind activitatea societatii prin nepublicarea tranzactiilor cu entitatile aplicate conform Legii Pietei de Capital nr.297/2004;
- prejudicierea societatii prin tranzactiile cu entitati afiliate;
- externalizarea de active fara aprobarea A.G.A.

Noi am efectuat auditul nostru in conformitate cu standardele de Audit. Aceste standarde cer ca noi, sa planificam si sa efectuam auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra faptului daca aspectele reclamate reprezinta declarari eronate ale conducerii societatii si consiliului de administratie si daca in situatia confirmarii existentei lor sunt incalcate reglementarile legale cu privire la efectuare si raportare.

Auditul nostru s-a realizat prin examinarea pe baza de teste a probelor ce sustin valorile si prezentarile de informatii din situatiile financiare incheiate de societate in perioada 1998-2004.

In urma examenarilor efectuate de noi pentru a indeplini obiectivele misiunii noastre am constatat urmatoarele:

Obiectiv nr.1. Neachitarea la scadenta a datoriilor catre stat.

Raspuns:

In perioada 1998-2004 societatea Ciprom SA inregistreaza obligatii bugetare (de stat si locale) generate de activitatea desfasurata a caror structura (obligatii datorate si achitate) se prezinta astfel:

Mild. lei

Explicatii	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	Total
Obligatii bugetare datorate	76,9	73,3	76,4	82,0	91,2	73,7	71,8	545,3
Obligatii bugetare platite	43,8	55,2	80,6	33,5	46,7	28,2	52,5	340,5
Diferenta obligatii bugetare neachitate	-33,1	-18,1	+4,2	-48,5	-44,5	-45,5	-19,3	204,8

Din situatia prezentata rezulta ca in perioada 1998-2004 societatea a inregistrat obligatii bugetare totale in valoare de 545,3 miliarde lei si a efectuat plati in contul acestor obligatii in valoare de 340,5 miliarde lei.

La incheierea exercitiului financiar al anului 2004 societatea inregistreaza obligatii bugetare neachitate in valoare totala de 215,6 miliarde lei (204,8 mild. din perioada 1998-2004 si 10,8 mild. lei din sold la 31.12.1997).

Auditul efectuat asupra modului de constituire si plata a obligatiilor datorate bugetului a stabilit ca in anii 1999 si 2000, situatiile financiare ale societatii au fost intocmite fara a prezenta o imagine fidela a elementelor din bilantului contabil si din contul de profit si pierdere. Corectarea erorile constatate in valoare de 91,7 miliarde lei s-a efectuat la incheierea exercitiului 2001 si a avut ca rezultat:

- majorarea pierderii rezultatului cu suma de 91,7 miliarde lei;
- majorarea datoriilor societatii fata de bugetul de stat cu suma de 44,3 miliarde lei.

Aceasta diferenta a fost stabilita de catre organele de control ale Ministerului Finantelor Publice si reprezinta rezultatul prezentarii nereale a contului de profit si pierdere al societatii in exercitiile financiare ale anilor 1999 si 2000.

Principalele operatiuni si tranzactii care ar fi generat influente asupra contului de profit si pierdere si asupra datoriilor societatii si care nu au fost cuprinse in situatiile financiare ale anilor 1999 si 2000 sunt:

- neinregistrarea in cheltuielile curente ale societatii a sumei de 46 miliarde lei prin recunoasterea in contul de cheltuieli inregistrate in avans cu scopul de a nu influenta negativ contul de profit si pierdere din perioada 1999-2000 si prezentarea acestuia ca un rezultat pozitiv (profit) al exercitiilor respective;
- neinregistrarea in cheltuielile curente ale exercitiului 1999 a sumei de 1,41 miliarde lei reprezentand taxe de transport si descarcare. Aceste taxe in fapt nu sunt datorate de societate, dar au facut obiectul unei minute incheiate intre Ciprom SA si S.N.T.F.M. C.F.R. Marfa in anul 1998 creandu-se un litigiu intre parti. Acest litigiu s-a finalizat in favoarea S.N.T.F.M. C.F.R care a procedat la executarea silita in vederea recuperarii sumei;
- recunoasterea in contul de profit si pierdere al anilor 1999-2000 a unor cheltuieli care prin natura lor si modul de justificare nu indeplineau conditiile de cheltuieli deductibile fiscal. Aceasta operatiune a avut drept consecinta calcularea de catre organele de control ale M.F.P. a unor sume suplimentare datorate bugetului de stat si care reprezinta debite si dobanzi in valoare de 44,3 miliarde lei;
- inregistrarea in perioada 2002-2004 a unor datorii, provizioane si costuri suplimentare in valoare de 11,4 miliarde lei si 166.952 EURO, reprezentand efecte economice negative a aplicarii clauzelor nefavorabile societatii Ciprom SA, cuprinse in contracte incheiate in perioada 1998-2000 pentru achizitii de mijloace fixe si circulante si pentru vanzari de servicii (exemple: contractul incheiat cu firma Delomon Group Shipping, contractul incheiat cu firma Fusion Romania in anul 2000, contractul incheiat cu firma Regent Ditesti in anul 2000, contractul de leasing incheiat cu firma Immorent Leasing Austria in anul 1999, Ramicom Craiova prin tranzactii din perioada 1998-iunie 2001). Aceste tranzactii nedecantate corespunzator au avut pe langa efecte economice nefavorabile si efecte financiare negative asupra numerarului rezultat din activitatea curenta si datorita executarii silita a conturilor de disponibilitati de catre organele in drept;
- in luna mai a anului 2001 societatea pierde esalonarea la plata a datoriilor fata de buget, datorita nerespectarii clauzei de plata la termenele stabilite prin conventia incheiata. Aceasta situatie a avut consecinte negative asupra situatiei financiare a

societatii prin inregistrarea de datorii restante si actualizarea majorarilor si penalitatilor de intarziere.

Ordonantarea platilor in structura care nu a permis achitarea la termenele scadente a obligatiilor fata de buget si care a condus la inregistrarea de debite la finele anului 2004 in valoare de 215,6 miliarde lei a fost determinata de in special de factorii enuntati mai sus, influentand negativ activitatea curenta a societatii.

Principalele influente negative asupra asigurarii de numerar necesar efectuarii de plati la termenele legale fata de creditorii bugetari sunt:

- diminuarea semnificativa a cifrei de afaceri datorita imposibilitati participarii societatii Ciprom SA la licitatiile organizate pentru achizitii de lucrari necesare desfasurarii activitatii la parametrii acceptabili. Participarea la licitatie fiind conditionata de neanregistrarea de datorii restante la buget. Pierderea esalonarii in luna mai 2001 reprezinta momentul in care societatea nu mai indeplineste conditiile de participare la licitatie pentru achizitii publice de lucrari;
- necesitatea efectuarii de plati pentru salarii si achizitionarea de materiale si utilitati, elemente principale si prioritare in asigurarea continuitatii activitatii.
- blocarea conturilor de disponibilitati de catre partenerii comerciali cu care societatea a avut tranzactii pana in anul 2000 si care reclamau de drept datorii restante (debite si penalitati de intarziere);
- utilizarea capacitatii de productie sub nivelul pragului de rentabilitate, datorita lipsei de lucrari, situatie care a generat o serie de cheltuieli cu paza si intretinerea echipamentelor, salarii, utilitatii neacoperite din venituri;
- nerealizarea de investitii pentru imbunatatirea parametrilor tehnici ai echipamentelor existente si achizitionarea de echipamente noi performante din punct de vedere economic si tehnic. Acest lucru nu s-a realizat datorita inexistentei surselor de finantare si a avut o consecinta negativa prin cresterea cheltuielilor de intretinere si utilizare;
- existenta permanenta a litigiilor cu creditorii comerciali si fiscali materializate in directionarea unei parti din numerarul existent pentru plata cheltuielilor de judecata si in imposibilitatea previzionarii fluxului de numerar (datorita generarii unor situatii limita imprevizibile- conturi de disponibil blocate de excutori) ;
- necesitatea reducerii numarului de personal a carui prezenta nu mai era justificata in conditiile necontractarii capacitatii de productie a generat iesirii de numerar pentru salarii si constituirea de datorii bugetare aferente care nu au avut corespondent in venituri;
- instituirea sechestrului, de catre organele de urmarire si executare ale Ministerului Finantelor Publice si ale Primariei municipiului Ploiesti, asupra bunurilor imobile, proprietatea societatii Ciprom SA, nu a permis acesteia luarea de masuri organizatorice de optimizare a activitatii. Din discutii purtate cu conducerea a reesit existenta posibilitati de valorificare a unor active prin vanzare fara a afecta continuarea normala a activitatii societatii. Numerarul rezultat din vanzarea activelor respective putea fi utilizat cu prioritate pentru plata datoriilor fata de buget;

Conducerea societatii in perioada 2003-2004, pentru a atenua consecintele economice si financiare nefavorabile generate de divizarea societatii in anul 1991 fara a avea la baza principii comerciale, a luat o serie de masuri organizatorice pentru a crea posibilitatea continuarii activitatii si reducerea datoriilor fata de buget si creditorii comerciali, dupa cum urmeaza:

- reorganizarea activitatii prin infiintarea in anul 2003 a doua filiale (Ploiesti si Bucuresti) cu scopul de a participa la licitatie pentru achizitii de lucrari publice si

- de a subcontracta anumite servicii care pot fi realizate de societatea Ciprom SA, utilizandu-se astfel si capacitatea de productie ale acesteia;
- disponibilizarea de personal pentru cresterea productivitatii muncii;
 - relansarea societatii pe piata lucrarilor in constructii prin filiale infiintate;
 - recuperarea de creante restante de la clientii bugetari (Consilii Locale) si societati comerciale cu capital majoritar de stat. Creantele restante contin materiale, salarii accesorii aferente acestora (asigurari sociale si de sanatate, asigurari pentru somaj, impozit pe venit), TVA si impozit pe profit. De incasarea acestor creante depindea plata la termen a obligatiilor bugetare;
 - cresterea volumului platilor catre bugetul de stat cu 24 miliarde in anul 2004 fata de anul 2003 in conditiile in care veniturile societatii s-au diminuat de la 195,3 miliarde lei in anul 2003 la 59,7 miliarde lei in anul 2004.

Pe baza probelor obtinute prin utilizarea procedurilor si testelor de audit am obtinut o asigurare rezonabila ca societatea Ciprom SA, in perioada 2001-2004, a inregistrat obligatiile pe care le datoreaza bugetului de stat si local conform reglementarilor legale in vigoare. Obligatii bugetare nu au fost achitate integral la termenele prevazute de lege datorita influentei unor factori independenti de vointa conducerii societatii si care nu au permis acesteia efectuarea de plati cu prioritate la buget, asa cum s-a prezentat mai sus. Structura fluxului de numerar stabilita de noi pe baza datelor furnizate de evidentele societatii, reflecta preocuparea conducerii pentru desfasurarea activitatii pe principiul continuitatii si cu scopul atenuarii riscurilor intrarii in faliment a societatii. Aceste riscuri au fost generate de consecintele negative pe termen lung asupra situatiei economice si financiare a societatii, a organizarii si desfasurarii activitatii din perioadele analizate.

Obiectiv nr. 2. Dezinformarea actionarilor privind activitatea societatii prin nepublicarea tranzactiilor cu entitatile aplicate conform Legii Pietei de Capital nr.297/2004.

Raspuns

Prin examinarile efectuate de noi, utilizand teste adecvate pentru obtinerea probelor necesare depistarii partilor implicate (definite prin Legea nr. 297/2004) si a tranzactiilor incheiate de societate cu acestea, am obtinut asigurarea ca societatea a raportat prin buletinul CNVM tranzactiile incheiate cu partile implicate.

Obiectiv nr. 3. Prejudicierea societatii prin tranzactiile cu entitati afiliate.

Raspuns

Referitor la tranzactiile incheiate cu partile implicate, asa cum sunt definite de Legea 297/2004, auditul pe baza testelor utilizate si a examenilor efectuate nu a depistat existenta unor prejudicii generate de aceste tranzactii.

Obiectiv nr. 4. Externalizarea de active fara aprobarea A.G.A.

Raspuns

Externalizarea de active (constructii si terenuri), existente in patrimoniul societatii s-a realizat prin:

- vanzare;

- participatie la capitalul social al altor entitati;
- executarea silita instituita de Ministerul Finantelor Publice si Primaria Municipiului Ploiesti;
- retrocedari catre mostenitorii legali.

Toate aceste iesiri de active s-a facut cu aprobarea AGA pentru vanzari, participari la capitalul social si retrocedari si ca efect al executarilor silita facute de organele in drept.

Ploiesti,
30.05.2005

AUDITOR INTERN
Topconsult Ltd
Toader Sanda

AUDITOR FINANCIAR
Lexad Cont SRL
Constantin Valerica