

S.C. "COMCEREAL" S.A. BOTOSANI

Auditor Financiar

Raport suplimentar
la
Raportul de audit financiar si certificare pe baza de
bilant contabil a activitatii S.C. „COMCEREAL” S.A.
BOTOSANI la data de 31.12.2004

S.C. "AFINACOM" S.R.L. – Targoviste, str.Calea Campulung nr.24 – inregistrata la Camera de Comert si Industrie Dambovita cu nr. J 15/1781/1994, si cu Codul Unic de Inregistrare nr. 6681386, avand autorizatia nr. 269/2002, emisa de Camera Auditorilor Financiari din Romania, membra a C.A.F.R., reprezentata prin Ec. Bucurescu Valeriu – auditor financiar, membru al CAFR, legitimat cu carnetul nr. 151/2001,

in exercitarea misiunii incredintate in conformitate cu legislatia in vigoare si in baza contractului de prestari servicii, din data de 16.12.2005 incheiat cu S.C. "COMCEREAL" S.A. BOTOSANI, str. Randunicii nr.8 , inregistrata la Registrul Comertului Botosani sub nr.J07/112/1996 , si avand Codul Unic de Inregistrare 8278020 , reprezentata legal prin dl. Ec. Patache Gavril, in calitate de presedinte CA si de d-na Gheorghita Angela – director economic ,

am procedat la verificarea documentelor puse la dispozitie de conducerea societatii, in vederea intocmirii unui Raport Suplimentar , la Raportul de audit financiar si certificare pe baza de bilant contabil , a activitatii societatii pe anul 2004, conform solicitarii facute de actionarul semnificativ, SC "Prutul" SA Bucuresti .

Responsabilitatea auditorului , este ca in baza verificarilor efectuate, asupra documentelor puse la dispozitie de conducerea societatii, sa exprime o opinie proprie.

Conducerea societatii

In perioada exercitarii misiunii incredintate , activitatea executiva a societatii SC "Comcereal"SA Botosani s-a desfasurat sub responsabilitatea presedintelui CA, dl. ec. Patache Gavril, iar evidenta contabila a societatii a fost condusa de director economic, d-na. ec. Angela Gheorghita.

Prezentarea generala a societatii.

Societatea a luat fiinta in anul 1996, in baza Legii nr. 31/1990, privind societatiile comerciale, si a HG. Nr. 1054/22.12.1995.

S.C. "COMCEREAL" S.A. BOTOSANI este inregistrata la Registrul Comertului Botosani sub nr. J07/112/1996 si are Codul Fiscal nr. R8278020.

Societatea a obtinut de la Camera de Comert si Industrie Botosani, Codul Unic de Inregistrare nr. 8278020.

Sediul social - municipiul Botosani, str. Rindunicii nr.8, judetul Botosani.

Capitalul social – subscris si varsat la 31.12.2004 si in anul 2005, este de 25.318.500.mii lei (2531850 RON), constand din 1.012.740 actiuni nominative, cu o valoare nominala de 25.000 lei fiecare.

Structura actionariatului, privind constituirea capitalului social, la 31.12.2004, a fost urmatoarea

Nr. Crt.	Actionar	31.12.2004		
		Nr. Actiuni	Valoare -mii lei-	%
0	1	2	3	4
1	S.C. ROMPAC INTERNATIONAL S.A. Buc.	888.278	22.206.950	87,71
2	Manageri	159	3.975	0,02
3	PPM	124.303	3.107.575	12,27
	TOTAL	1.012.740	25.318.500	100,00

In cursul exercitiului financiar 2005, prin preluarea pachetului de actiuni ale SC « ROMPAC INTERNATIONAL » SA Bucuresti, de catre SC „Prutul SA” Bucuresti ,structura actionariatului s-a modificat si asa cum rezulta din extrasul comunicat de Registrul Raman al Actionarilor (RRA), cu nr. 23631/29.08.2005, si a certificatului nr. 27976/15.11.2005, emis de Oficiul National al Registrului Comertului Botosani, noua structura a actionariatului la SC « COMCEREAL » SA Botosani este urmatoarea :

Nr. Crt.	Actionar	31.12.2005		
		Valoare -mii lei-	Nr. Actiuni	%
0	1	2	3	4
1	S.C. PRUTUL S.A.	2.220.695	888.278	87,7104
2	Alti actionari	311.155	124.462	12,2896
	TOTAL	2.531.850	1.012.740	100,0000

Nota : Valoarea nominala a unei actiuni este de 2,5 RON.

Societatea Comerciala SC “COMCEREAL “SA Botosani detine un numar de 7.690 actiuni la SC “DIESEL SERVICE”SA Botosani, adica 2% din capitalul social al acestei unitati.

Obiectul de activitate

Activitatea principala, conform codificarii CAEN : cod 5121 – comert cu ridicata al cerealelor, semintelor si furajelor.

Obiectul principal de activitate al societatii este contractarea, achizitionarea si preluarea de la producatorii agricoli de cereale, leguminoase boabe si seminte oleaginoase, la fondul de consum si seminte si pastrarea acestora pina la livrare. Executa prestari de servicii privind depozitarea si pastrarea rezervei de stat la produsul griu, inchirieri de spatii de depozitare, arendarea de terenuri pentru infiintarea de culturi agricole cerealiere, leguminoase boabe si seminte oleaginoase pentru consum si saminta, cu mijloace proprii sau inchiriate.

Din analiza actelor juridice si a altor documente, puse la dispozitie de conducerea societatii, in baza scrisorii actionarului majoritar, SC « Prutul » SA Bucuresti, am constatat urmatoarele :

◆1.- In vederea opririi executarii silite de catre SC „Unirea “ SA Iasi , a sucursalelor SC „Rompac International” SA Bucuresti respectiv , sucursala Calarasi si SC « Avicola » SA Botosani ;

- prin protocolul nr.550/01.08.2003, incheiat intre :

1. SC „Rompac International SA” Bucuresti actionar majoritar la SC „Comcereal SA” Botosani, si SC „Comcereal SA” Botosani, pe de o parte, si
2. SC „Unirea SA” Iasi in calitate de unitate creditoare,

se stabileste preluarea unor creante in valoare de 1.758.092.986 lei de la SC„ Unirea SA” Iasi, de catre SC „Comcereal SA” Botosani, societate comerciala in care SC „Rompac International SA” Bucuresti, a fost actionar majoritar (87,71 %), urmand ca stingerea debitului sa se faca prin livrarea unei cantitati de 283 tone seminte floarea-soarelui catre SC „Unirea SA” Iasi.

Creantele mai sus mentionate, reprezinta datorii, catre SC « Unirea » SA Iasi, dupa cum urmeaza :

- 1.612.092.016 lei - datorii catre SC « Rompac International » SA sucursala Calarasi
- 118.939.970 lei - datorii ale SC « Avicola » SA Botosani, unde actionar majoritar este SC « Rompac International » SA
- 27.061.000 lei - cheltuieli de judecata si investire executare.

Prin protocolul sus mentionat, se obliga SC « Comcereal » SA Botosani sa garanteze, buna executie a stingerii obligatiei catre SC « Unirea » SA Iasi, prin emiterea unui Bilet la ordin in valoare de 2.109.711.579 lei (debit + 20% dobanda calculata pana la scadenta)

Protocolul a fost semnat pentru SC « Comcereal » SA Botosani de dl.director general Gales Vasile si pentru SC « Rompac International » SA Bucuresti de presedintele CA dl. Constantin Gritac.

Stingerea datoriei create in urma protocolului incheiat, de catre SC « Rompac International » SA catre SC « Comcereal » SA Botosani, a fost efectuata **prin compensare**

Nota :

Nu exista Hotarare a CA pentru efectuarea acestei operatiuni.

Avand in vedere faptul ca SC „Comcereal SA” Botosani garanteaza pentru un actionar al societatii cu suma de 2.109.711.579 lei (echivalentul a 56.772 EURO la cursul de schimb din 01.08.2003) – administratorii societatii, in conformitate cu prevederile art.123 din OUG 28/2002, aveau obligatia sa intocmeasca un raport curent, catre CNVM, in care sa mentioneze acest act juridic, lucru care nu s-a realizat .

◆2.- In data de 30.10.2000 SC „Comcereal SA” Botosani vinde catre SC „Avicola SA” Botosani, doua autoturisme, la valoarea ramasa in contabilitate respectiv :

- Autoturism Espero BT 01 BMZ 1 buc x 45.213.526 lei
- Autoturism Dacia 1310 BT 02 COM 1 buc x 5.396.120 lei

Total 50.609.646 lei fara TVA .

pentru care se intocmeste factura seria BT ACA nr. 2715155 / 30.10.2000.

In data de 18.06.2003 SC „Comcereal SA” Botosani, cumpara de la SC „Avicola SA” Botosani, 3(trei) mijloace auto in valoare totala de 1.008.403.361 lei (fara TVA) din care 2 sunt cele vandute de catre SC „Avicola” SA in data de 30.10.2000 (a se vedea paragraful de mai sus), aceleasi mijloace auto,readuse in patrimoniul societatii ,dupa 2 ani si 8 luni, insa la o valoare de 8,3 ori mai mare, conform facturii cu seria BT MCA nr. 1653446/18.06.2003 cu o valoare de 420.168.067 lei (fara TVA), pentru cele doua pozitii de mijloace auto mentionate mai sus, desi, fata de data initiala a avut loc o uzura fizica in functionare si amortizarea respectiva care a fost trecuta pe costuri, deci cumpararea, consider ca, a fost facuta la o valoare supraevaluata in defavoarea SC „Comcereal SA” Botosani, fapt care a concurat la decapitalizarea acestei societati.

Trebuie mentionat ca, din discutiile avute cu conducerea SC „Comcereal SA” Botosani, rezulta ca SC „Rompac International SA” in perioada respectiva era actionar majoritar si la SC „Avicola SA” Botosani.

◆3.- SC „Avicola SA” Botosani vinde un teren in suprafata de 4203 mp catre SC „Comcereal SA” Botosani, pentru care s-a emis factura seria BTMCA nr.1653569 inregistrata la SC „Comcereal SA” Botosani in data 16 iulie 2003, in valoare de 625.000.000 lei (fara TVA).

Nota : Nu exista Hotarare a Consiliului de Administratie al SC « Comcereal » SA Botosani Stingerea datoriei a fost efectuata **prin compensare**

◆4.- In data de 08.08.2003, se incheie contractul de ipoteca cu nr.GPR 1180 MTG intre :

- SC « Glencore International » A.G. ,cu sediul in Elvetia, in calitate de creditor ipotecar ,
- SC „Rompac International SA” Bucuresti ,in calitate de debitor , si
- SC „ Comcereal SA” Botosani ,in calitate de Proprietar ,

prin care SC „Rompac International SA” in calitate de actionar majoritar la SC „ Comcereal SA” Botosani , a facut o ipoteca in valoare de 939.562 USD, (respectiv 30.892.798.560 lei), pe imobile (constructii si teren), situate in localitatea Dorohoi, proprietate a SC „ Comcereal SA” Botosani , pentru o datorie a SC „Rompac International SA” catre SC « Glencore International » AG, urmare a neindeplinirii obligatiilor asumate prin contractul de vanzare-cumparare nr. GPR 942/10.10.2002 de catre SC„Rompac International SA” Bucuresti .

Ipoteca respectiva nu a fost executata, inca nu este radiata de la Judecatorie, bunurile respective gasindu-se inca sub ipoteca.

De mentionat , ca nu exista o Hotarare a Consiliului de Administratie, a SC „ Comcereal SA” Botosani, pentru efectuarea ecestei operatiuni, si nici Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.

NOTA :

In conformitate cu prevederile Legii 31/1990,actualizata pana in 2003, art.145.1, respectiv Legea 31/1990 (republicata in anul 2004) art.150(1), avand in vedere faptul ca valoarea operatiunii este mai mare decat 10% din valoarea activelor nete ale SC « Comcereal » SA Botosani, inregistrate la 31.12.2002, (in ultimul bilant contabil incheiat inainte de efectuarea operatiunii) aceasta trebuia facuta, numai dupa obtinerea aprobarii Adunarii Generale Extraordinaire a Actionarilor.

Deasemenea, in conformitate cu prevederile OUG nr. 28/13.03.2002 (care a fost in vigoare la data efectuarii operatiunii patrimoniale respective), art.115(1), se prevede, ca in situatia in care valoarea operatiunii este mai mare de 20% din totalul activelor imobilizate, mai putin creantele, operatiunea va fi incheiata, numai dupa aprobarea prealabila de catre adunarea generala extraordinara a actionarilor.

Deasemeni avand in vedere faptul ca SC „ Comcereal SA” Botosani a facut o ipoteca pentru o datorie a unui actionar al societatii , cu o valoare mai mare de 50.000 Euro (30.892.798.560 lei : 37.365 lei/Euro = 826.784 Euro), administratorii societatii , in conformitate cu prevederile art.123 din OUG 28/2002 , avea obligatia sa intocmeasca un raport curent catre CNVM, in care sa mentioneze acest act juridic, lucru care nu s-a realizat .

◆5.- Prin conventia de creditare nr.181/21.08.2003 si prelungita prin conventia nr.152/20.08.2004, s-a stabilit creditarea reciproca, intre SC « Rompac International» SA Bucuresti si SC « Comcereal » SA Botosani, in limita sumei de 5 miliarde lei , iar sumele acordate s-a stabilit sa nu fie purtatoare de dobanda .

Nu exista o Hotarare a Consiliului de Administratie a SC „ Comcereal SA” Botosani pentru incheierea acestei conventii de creditare reciproca .

◆6.- Prin contractul de vanzare- cumparare autentificat sub nr.3663/12 sept. 2003, se vinde de catre SC „Rampac International SA”, catre SC „ Comcereal SA” Botosani , un imobil (teren compus din mai multe parcele) , situat in localitatea Suceava (Burdujeni) in valoare totala de 4 miliarde lei, pentru care a fost intocmita factura cu seria BACP nr.1201239 din 29.08.2003 in valoare de 4 miliarde lei.

In aceiasi data , SC „Rampac International SA”, mai emite factura cu seria BACP nr. 1201240 din 29.08.2003, in valoare de 12 miliarde lei, catre SC „ Comcereal SA” Botosani, in care se mentioneaza , « active conform contract nr.3663 », fara a fi mentionat nimic despre aceasta tranzactie, in contractul mentionat, nici de suma , nici de componenta activului.

La ora actuala, neefectuandu-se intabularea dreptului de proprietate a imobilului (terenul compus din mai multe parcele) in favoarea SC „ Comcereal SA” Botosani , acest activ se afla tot in activul SC „Rampac International SA”, fiind sechestrat de Ministerul de Finante pentru datoriile acesteia .

Stingerea datoriei, generata prin emiterea celor 2 facturi, mentionate mai sus, de catre SC « Comcereal » SA catre SC « Rompac International » SA a fost efectuata **prin compensare**, pentru stingerea partiala a soldului debitor al SC « Rompac International » SA.

Nota :

In conformitate cu Legea nr. 31/1990, reactualizata si republicata, art.150(1) si (3), avand in vedere faptul ca valoarea contractului de vanzare cumparare mentionat, respectiv a operatiunilor patrimoniale efectuate, este mai mare de 10% din valoarea activelor nete ale societatii, este obligatoriu ca tranzactia respectiva sa fie facuta numai dupa obtinerea aprobarii Adunarii Generale extraordinare a Actionarilor.

Intrucat actul juridic „ contract de vanzare-cumparare “ nr.3663/12 sept.2003 este incheiat de catre SC „ Comcereal SA “ Botosani cu un actionar al societatii , iar valoarea contractului este mai mare de 50.000 Euro (4.000.000.000 lei : 34.132lei/Euro = 117.193 Euro) - administratorii societatii , in conformitate cu prevederile art.123 din OUG 28/2002 , avea obligatia sa intocmeasca un raport curent, catre CNVM, in care sa mentioneze acest act juridic, lucru care nu s-a realizat .

◆7.- Prin contractul nr.477/09.10.2003 pentru o perioada de 12 luni, SC COMCEREAL SA Botosani a incheiat, cu SC « EKIPA » SRL Suceava, firma autorizata in domeniul serviciilor de paza si protectie, un contract de paza a activelor situate in Suceava (foste active ale SC « AVICOLA » SA Suceava) active care la acea data erau in proprietatea SC « Rompac International » SA, active ale SC « Comcereal » SA Suceava si active ale SC « Comcereal » SA Botosani.

Prin contract se prevede ca factura pentru serviciile de paza efectuate, sa fie intocmita de SC « EKIPA » SRL catre SC « Comcereal » SA Botosani care o va achita in termen de 5 zile de la sfarsitul lunii facturate, iar SC « Comcereal » SA Botosani , prin refacturare catre SC « Rompac International » SA (50% din factura SC « EKIPA » SRL) si catre SC « Comcereal » SA Suceava (25% din c.v. facturii SC EKIPA SRL), va recupera partial, din suma achitata catre SC « EKIPA » SRL, in termen de 10 zile.

Trebuie mentionat faptul ca desi SC « Comcereal » SA Botosani a platit firmei de paza, SC « EKIPA » SRL sumele datorate, insa SC « Rompac International » SA nu a platit in totalitate cota parte catre SC « Comcereal » SA Botosani, respectiv sumele refacturate, avand un debit care insumeaza 1.917.350.000 lei.

◆8. - Prin contractul de vanzare cumparare nr. 118/30.06.2004, SC « Comcereal » SA Botosani cumpara de la SC « DIESEL SERVICE » SA Bucuresti mijloace de transport si utilaje agricole in valoare de 600.000.0000 lei.

Nota : Nu exista Hotarare a Consiliului de Administratie, pentru efectuarea operatiunii patrimoniale respective.

◆9. - Prin contractul de vanzare cumparare FN/21.07.2004, SC « Comcereal » SA Botosani, vinde catre SC « Prodalcom » SA Botosani activul «Baza de receptie Verona» cu valoarea de 2 mild.lei (inclusiv TVA).

Exista proces-verbal al Consiliului de Administratie al SC « Comcereal » SA Botosani si s-a intocmit factura seria BT ACA nr. 7688519/22.07.2004 in valoare de 1.700.000.000 lei pentru activul « baza de receptie » (fara teren).

◆10 . - In procesul verbal al Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, SC « Comcereal » SA Botosani, din data de 14.04.2005 – la pct.6 din ordinea de zi se aproba

«Hotararea CA din sedinta din data de 15.03.2005 cu privire la necesitatea modificarii in Actul constitutiv al societatii, a activitatii secundare intervenita in organizarea si functionarea societatii, respectiv «Intretinerea si repararea autovehiculelor».

Nota :

In conformitate cu prevederile OUG nr. 28/2002, cap.2, art.111 Hotararea Consiliului de Administratie, de modificare a Actului constitutiv, trebuie sa fie transmisa la CNVM, lucru care nu a fost executat.

◆11. - In data de 20.04.2005, a fost incheiat un **precontract**, inregistrat sub nr. 930/20.04.2005 intre : SC « Comcereal » SA Botosani in calitate de vanzator si SC « Ivcon » SRL Botosani in calitate de cumparator, cu privire la oferta de vanzare a activului « Baza de receptie Avrameni » proprietate a SC « Comcereal » SA Botosani, in care se mentioneaza un pret oferta de 2 miliarde lei (fara TVA), urmand ca ulterior sa se incheie un contract de vanzare cumparare intre parti, fapt care nu s-a mai realizat, tranzactia efectuandu-se numai in baza precontractului mentionat mai sus.

In data de 10.06.2005, Consiliul de Administratie aproba efectuarea tranzactiei mai sus amintita, iar in data de 01.07.2005 a fost finalizata prin intocmirea facturilor

Din analiza precontractului nr. 930/20.04.2005, rezulta ca tranzactia a fost hotarata si facuta, la data intocmirii precontractului (vezi cap.II Pretul : « Pretul urmeaza a fi platit de catre cumparator, vanzatorului astfel : 800.000.000 lei la momentul semnarii prezentului precontract ... » deci la data de 20.04.2005. In concluzie la data efectuarii tranzactiei nu exista Hotararea CA., hotarare care a fost data in data de 10.07.2005, deci ulterior efectuarii tranzactiei..

◆12. - In data de 25.04.2005, s-a incheiat contractul de vanzare – cumparare autentificat sub nr. 741/25.04.2005 intre SC « Comcereal » SA Botosani, in calitate de vanzator si SC « Chamade » SRL Botosani, in calitate de cumparator, prin care SC « Comcereal » SA Botosani vinde active (respectiv o constructie (magazie de 1500 tone) si un teren, situate in localitatea Botosani) la pretul de 4 mild.lei (fara TVA).

S-a intocmit factura nr. BT VEA nr. 1680863/26.04.2005, in valoare de 4 miliarde lei (fara TVA)

Exista Hotararea CA de aprobare a acestei tranzactii.

◆13. - In data de 16.06.2005, s-a incheiat contractul de vanzare-cumparare inregistrat la notariat cu nr. 1043/16.06.2005, intre : SC « Comcereal » SA Botosani in calitate de vanzator si SC « ESSA » SRL Botosani in calitate de cumparator, prin care SC « Comcereal » SA Botosani vinde active (o platforma betonata situata in orasul Botosani) pentru care s-a stabilit un pret de vanzare de 240 milioane lei (fara TVA) si pentru care s-a intocmit factura seria BT VFA nr. 5329443/30.06.2005.

Tranzactia este aprobata prin Hotararea Consiliului de Administratie din data de 10.06.2005.

◆14 - In data de 12.07.2005, a fost incheiat actul de vanzare-cumparare inregistrat la notariat cu nr. 1216/12.07.2005, intre : SC « Comcereal » SA Botosani in calitate de vanzator si SC « Danimet EXIM » SRL Botosani in calitate de cumparator, prin care SC « Comcereal » SA Botosani vinde active (teren situat in orasul Botosani) in valoare de 30000 RON (respectiv 300.000.000 lei vechi).

Tranzactia este aprobata prin Hotararea Consiliului de Administratie din data de 10.06.2005.

In concluzie

Avand in vedere cele mentionate mai sus, in urma verificarilor efectuate, consideram ca in perioada verificata nu au fost respectate intotdeauna unele prevederi din legislatia in vigoare

privind piata de capital , respectiv OUG 28/2002 si L 297 /2004 si a unor prevederi din Legea nr. 31/1990, cu privire la aducerea la cunostinta actionarilor a operatiunilor patrimoniale , considerate evenimente importante cu efecte majore asupra patrimoniului societatii , prin convocarea de Adunari Generale Extraordinare ale Actionarilor in astfel de cazuri , si informarea CNVM si a pietei de tranzactionare Rasdaq, prin rapoarte curente, asa cum am aratat detaliat mai sus in cadrul expunerilor la pct.1-14 .

Astfel , in cursul anului 2003, au fost emise acte de dobandire , instrainare si s-au constituit garantii a unor active in valoare de 48.576 milioane lei , valoare care a depasit 20% din totalul activelor imobilizate (care la 31.12.2002 au fost de 34.839 mil. Lei), plafon mentionat in art.115(1) din OUG nr. 28/2002.

Concluziile prezentului raport au avut in vedere analiza documentelor prezentate de societate, in baza scrisorii actionarului SC « Prutul » SA Bucuresti.

Acest Raport suplimentar este intocmit, exclusiv, in vederea depunerii la Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare , la bursa electronica Rasdaq , la actionarul solicitant, a aportului, SC „Prutul SA” Bucuresti si la SC „Comcereal SA” Botosani .

Auditor financiar

S.C. AFINACOM S.R.L.

Asociat

Ec. Bucurescu Valeriu