

## **RAPORT**

privind verificarea aspectelor sesizate de un grup de actionari  
de la S.C. SIRETUL S.A. Pascani pentru S.C. EXPERT AUDIT S.A. Iasi,  
in calitate de auditor financiar

Prin scrisoarea recomandata nr.4495, primita la data de 06.11.2006, un grup de actionari din cadrul S.C. SIRETUL S.A. Pascani, reprezentati de IACOB TEODORA din PASCANI, Str. CULTURII nr.17, s-au adresat auditorului financiar solicitand verificarea urmatoarelor aspecte:

1. Daca s-au cheltuit din banii societatii amenajarea unui spatiu comercial in ARAD si in ce valoare.
2. Daca s-a platit chirie pentru acest spatiu si daca societatea face acte de comert in aceasta locatie sau este folosit de alta firma iar societatea a platit amenajarea si chiria.

Din verificarea acestor doua obiective rezulta urmatoarele:

- S-a incheiat cu S.C. VALDORF S.R.L. cu sediul in Arad, Calea Iuliu Maniu nr.231, R 14312061, contractul de inchiriere spatii comerciale (nr.87, 92, 93) in cadrul Centrului Comercial SAN MARCO, situat in Arad, Micalaca Zona I Est, format din spatiu de vanzare in suprafata de 109,46 mp, destinat pentru confectii sport, articole de carnaval si decoratiuni interioare. Contractul s-a incheiat pentru o durata de 1 an, este inregistrat sub nr.62/ 31.05.2006, respectiv 2974/ 08.06.2006 la Siretul S.A. Pascani si este semnat de director general Tuleasca Laura si director financiar Danila Maria.

Potrivit art.6 "Plati" chiria lunara este de 15 EURO/mp + TVA, la care se mai adauga 2 EURO/mp + TVA, pentru promovarea imaginii Centrului Comercial (cheltuieli de reclama 30% si promotie 70%). Suma de plata lunar este de 1.691,40 EURO+TVA, la care se mai adauga 218,92 EURO + TVA.

Garantia este echivalenta cu suma totala de plata lunar + TVA (1.953,86 EURO), se datoreaza pentru buna executare a contractului si se depune in contul locatorului in 7 zile de la semnarea contractului.

Potrivit art.6.4.4. garantia va fi retinuta de catre LOCATOR, cu titlu de daune interese in cazul in care contractul se reziliaza din cauza LOCATARULUI.

In baza art.3.17. din contract, LOCATARUL are dreptul sa amenajeze spatiul inchiriat in vederea desfasurarii activitatii proprii, fara a formula vreo pretentie fata de LOCATOR, pentru restituirile cheltuielilor ocazionate in acest sens.

Cu spatiul inchiriat au fost efectuate urmatoarele cheltuieli:

a) Lucrarile pentru amenajarea spatiilor comerciale au fost executate in baza contractului de antrepriza nr.02/ 04.07.2006 incheiat cu S.C. CONDEMIS S.R.L. Arad, din partea S.C. SIRETUL S.A. Pascani, contractul fiind semnat de directorul general Laura Tuleasca.

Valoarea lucrarilor de amenajare a spatiului a fost de 13.000 RON (inclusiv TVA), fiind emisa factura 1964956/ 17.07.2006.

b) Garantia in suma de 6.913,15 lei s-a facturat de catre S.C. VALDORF S.R.L. Arad cu factura 5308902/ 13.06.2006.

c) In baza contractului de prestari servicii nr.53/ 29.06.2006 incheiat intre S.C. LUCAS MOB TRADING S.R.L. Arad si S.C. SIRETUL S.A. Pascani (semnat de directorul general Tuleasca Laura), avand ca obiect confectionarea, transportul si montarea mobilierului in standul sport, carnaval si metraje s-a achitat suma de 9.600 lei RON (inclusiv TVA);

Cheltuielile efectuate cu amenajarea si inchirierea spatiului comercial sunt in suma totala de 24.800,96 RON.

Din analiza acestei operatiuni rezulta urmatoarele:

A) Legea nr.31/ 1990, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la 30.11.2006, la art.113, litera d, prevede ca A.G.E.A., se intruneste ori de cate ori este necesar a se lua o hotarare pentru infiintarea sau desfiintarea unor sedii secundare: sucursale, agentii, reprezentante sau alte asemenea unitati fara personalitate juridica, daca prin actul constitutiv nu se prevede altfel;

Aceasta prevedere de la art.113, litera d, nu poate fi delegata Consiliului de Administratie. Atributiile care pot fi delegate de catre A.G.E.A., Consiliului de Administratie sunt prevazute la art.114.

- Contractul de inchiriere a spatiului comercial a fost incheiat la data de 31.05.2006, fara a exista hotararea A.G.E.A..

- Prin Hotararea Consiliului de Administratie nr.20/ 19.06.2006 la pct. 3 s-a stabilit:

“punctul 3 – Aproba convocarea A.G.E.A. pentru data de 22.07.2006 prima convocare, respectiv 24.07.2006 a doua convocare, cu urmatoarea ordine de zi:”

3.1. Deschiderea unui punct de lucru in orasul Arad, str.Calea Iuliu Maniu nr.231.

3.2. Modificarea actului constitutiv dupa cum urmeaza:

I Se completeaza art.3 cu aliniatul 3, care va avea urmatorul continut:

3 “Infiintarea de puncte de lucru se face prin Hotarare de Consiliu de Administratie”.

Adunarile generale extraordinare ale actionarilor care au fost convocate atat la data de 24.07.2006, cat si ulterior, nu au fost statutare din lipsa de cvorum, astfel ca nu s-au emis hotarari.

B) Prin hotararea Consiliului de Administratie nr.21/ 24.07.2006 la punctul 1 se prevede urmatoarele:

1. Aproba deschiderea unui punct de lucru in orasul Arad, str.Calea Iuliu Maniu nr.231.

C) Intrucat nu a fost emisa Hotararea A.G.E.A. de infiintare a unui punct de lucru in Arad, str.Calea Iuliu Maniu nr.231, prin adresa 3662/ 22.08.2006 a S.C. Siretul S.A. Pascani s-a solicitat rezilierea contractului pentru chirie spatiu, fiind pierduta garantia in suma de 6.913,15 lei.

Din punctul de vedere al auditorului financiar, cheltuielile cu chiria spatiului, amenajarea si mobilarea acestuia inainte de obtinerea hotararii A.G.E.A., in conditiile in care s-a reziliat contractul, constituie o paguba pentru S.C. Siretul S.A. Pascani. Auditorul financiar nu este in posesia datelor care sa ateste cine isi desfasoara activitatea in spatiul la care s-a renuntat.

2. S-au achizitionat covoare. Va rugam sa verificati cand au fost aduse, prin ce firma au fost trecute, daca au fost platite si cate au fost achizitionate de S.C. Siretul S.A. Pascani.

a) In baza contractului 4.205/ 15.08.2006 incheiat intre S.C. Siretul S.A. Pascani si S.C. INCOV S.A. Alba Iulia, S.C. Siretul S.A. vinde lana pieptanata, adusa din Bulgaria conform INVOICE 6 - TVS/ ROM/ 11.08.2006 in valoare de 49.008 EUR.

Lana a fost facturata astfel:

- factura 946053/ 31.08.2006 - 233.689,02 RON
- factura 946071/ 31.08.2006 - 8.606,39 RON.

In contul obligatiei de plata S.C. INCOV S.A. Alba Iulia a facturat covoare astfel:

- factura 002580/ 21.08.2006 in valoare de 215.385,12 lei
- factura 0027494/ 21.08.2006 in valoare de 403,46 lei
- factura 0027495/ 21.08.2006 in valoare de 3.849,10 lei.

Aceste covoare au fost exportate conform INVOICE 131/ 21.08.2006 in Belgia, valoarea facturata fiind de 52.253,43 EUR si incasata astfel:

- extras 02.11.2006 - 27.253,45 EURO
- extras 12.09.2006 - 25.000 EURO

Operatiunea este corecta din punctul de vedere al auditorilor financiari.

b) S-au achizitionat covoare de la S.C. ALBA CARPET S.A. Alba Iulia, cu facturile:

- factura 9235903/ 22.08.2006 in valoare de 73.328,01 lei
- factura 9235904/ 22.08.2006 in valoare de 68.447,11 lei
- factura 9235905/ 22.08.2006 in valoare de 80.848,32 lei.

TOTAL 222.623,44 lei

Cantitatea aprovizionata in baza facturilor mentionate mai sus este de 3.785,56 mp.covoare.

Pentru aceste achizitii de covoare de la S.C. ALBA CARPET S.A. Alba Iulia nu exista nici comanda si nici contract, desi acestea au fost platite integral.

Din cantitatea achizitionata pana la 07.11.2006 s-au valorificat prin vanzare 499,2 mp. covoare in valoare de 35.819,50 RON.

3. Va rugam sa verificati la Camera de Comert Alba, a cui este firma de la care s-a achizitionat aceste covoare (cine este actionar).

S.C. Alba Carpet S.A. Alba Iulia are ca actionar S.C. INCOV S.A. Alba Iulia SA si persoane fizice. Din Consiliul de Administratie al acestei societati face parte si

d-nul Berinde Dan Adrian. Desi prin societate circula zvonuri ca director executiv este d-na Laura Tuleasca, auditorii financiari nu au cum sa verifice acest aspect.

4. Va rugam sa verificati unde este masina SKODA OCTAVIA, cati kilometri are la bord si de cand a fost lasata la Iasi si cui.

In legatura cu acest aspect, mentionam ca autoturismul Skoda Octavia cu numarul de inmatriculare IS-06-SRT, conform foii de parcurs 431/ 04.09.2006, a fost predat de conducatorul auto Cantoriu Dorel la S.C. BROKER Iasi.

Autoturismul a fost preluat de d-nul Berinde Dan Adrian – presedinte al Consiliului de Adminstratie, pentru deplasare la Bucuresti. De la data de 04.09.2006 in contabilitatea S.C. Siretul S.A. Pascani nu mai apar cheltuieli cu carburantii si lubrifianti si nici nu are foi de parcurs intocmite.

Din discutia cu d-nul Berinde Dan Adrian a rezultat ca autoturismul a fost predat directorului de vanzari din cadrul S.C. Siretul S.A. Pascani.

5. Verificati daca presedintele CA d-l Berinde mai beneficiaza si de alte drepturi banesti si materiale decat cele aprobate de A.G.A.

Din verificarea efectuata rezulta ca presedintele Consiliului de Adminstratie d-nul Berinde Dan Adrian a beneficiat numai de indemnizatia de membru Consiliului de Adminstratie in suma de 300 EURO/ lunar stabilita de A.G.A.

6. Verificati daca se folosesc in interesul societatii cele 4 autoturisme OPEL. Fiecare director face naveta Pascani Iasi cu cate un autoturism fiecare. Daca au foi de parcurs, kilometri la bord, benzina decontata.

Prin hotararea Consiliului de Adminstratie nr.20/ 19.06.2006 s-a mandatat directorul general Tuleasca Laura in vederea incheierii de contracte de leasing pentru achizitii de autoturisme.

In baza contractului de comanda ferma nr.2234/ 07.08.2006 s-au achizitionat de la S.C. GOLD & PLATIN LEASING S.R.L., 3 OPEL VECTRA ESSENTIA 1,9 CDTI, 120 CP SEDAN si 1 OPEL CORSA ESSENTIA 1,3 DTI, 70 CP.

Consumul de carburanti inregistrati de cele 4 autoturisme se prezinta astfel:

Numele si prenumele detinatorului	Perioada						Km la bord
	August		Septembrie		Octombrie		
	Cant. (l)	Valoare	Cant. (l)	Valoare	Cant. (l)	Valoare	
Neagu Adrian	297	983	307	1128	163	545	14.200
Hrestic Felix	186	661	163	586	174	593	7.700
Tuleasca Laura	58	199	44	150	60	200	2.500
Rotariu Bogdan	-	-	-	-	151	502	2.200

Pentru folosirea autoturismelor sunt intocmite foi de parcurs lunare, din care rezulta atat utilizarea acestora pentru deplasari la Ramnicu Valcea, Arad, Bucuresti, contactari de clienti, cat si pentru deplasari pe ruta Pascani – Iasi.

Auditorii financiari au constatat ca foile de parcurs nu sunt intocmite zilnic, insa cheltuielile cu consumul de carburanti si lubrifianti inregistrate, avandu-se in vedere deplasările efectuate sunt in limite rezonabile.

S-a discutat cu presedintele Consiliului de Administratie, d-nul Dan Berinde, pentru includerea in contractul de munca a clauzei privind deplasarea cu autoturismul de la domiciliu la societate si retur.

7. Dupa numirea a 2 directori li s-au platit bani pe concedii de odihna. Daca a fost corect calculat, daca aveau dreptul si unde au fost autoturismele in aceasta perioada.

In baza cererilor de concedii de odihna, adresate directorului general, s-au aprobat cate 8 zile de concediu de odihna pentru directorii Neagu Adrian si Hrestic Felix, incepand cu data de 23.08.2006. Cererile de concediu de odihna sunt intocmite la data de 21.08.2006 si se refera la perioada anului 2006.

Drepturile banesti au fost corect calculate si se regasesc in fluturasii intocmiti pentru luna august 2006. Din discutiile avute cu directorii in cauza, rezulta ca acestia si-au efectuat concediul in strainatate, deplasandu-se cu avionul. In perioada concediului de odihna, nu apare decontat consum de carburanti pe cele doua autoturisme.

Concediul de odihna a fost acordat pentru perioada ce urmeaza a fi lucrata pana la 31.12.2006.

8. Daca a fost intocmita o factura fictiva de circa 80.000 lei in interesul unei societati de vinuri si cand a fost stornata. La ce a fost folosita aceasta factura.

A fost intocmita factura fiscala 9463301/ 20.09.2006, cumparator S.C. SEL AGRO S.R.L. , prin care s-a facturat cantitatea de 10.004 ml perdele, in valoare totala de 80.000 lei (inclusiv TVA). Plata urma a se realiza prin compensare.

Factura 94633301 a fost anulata prin factura in rosu numarul 94633310/ 21.09.2006.

In baza contractului de prestari servicii - comision nr.12 din 15.09.2006, incheiat intre S.C. SEL AGRO S.R.L. Iasi si S.C. SIRETUL Pascani, s-a prevazut cedarea de catre S.C. SEL AGRO S.R.L. Iasi a unui comision de intermediere de 5% respectiv 4.000 RON, pentru incasarea unei creante de 79.385,4 lei prin participare la compensarea realizata prin Institutul de Management si Informatica.

S.C. Siretul S.A. Pascani nu a inregistrat nici o paguba din aceasta operatiune.

Pentru incasarea comisionului din compensare s-a intocmit factura 9463311/ 21.09.2006, cumparator S.C. SEL AGRO S.R.L. Iasi, pentru suma de 4.000 lei RON (inclusiv TVA).

9. S-au achizitionat actiuni de la TRANSELECTRICA. Daca au fost vandute, va rugam sa verificati daca au intrat banii in contul societatii si la cat trebuiau virati de firma ce a facut tranzactia.

Prin BRD Securities, S.C. Siretul S.A. Pascani a achizitionat la 30.06.2006, cantitatea de 10.069 actiuni Transelectrica, la un pret mediu de 16.800 lei, valoarea tranzactiei fiind de 169.159,20 lei.

Actiunile au fost vandute la data de 28.09.2006 prin Societatea de Servicii de Investitii Financiare BROKER Sucursala Bucuresti, la urmatoarele preturi:

Data	Suma	Operatii
28.09.2006	72.384,83	Vanzare 2.530 actiuni la pretul 28.900
28.09.2006	70.662,17	Vanzare 2.530 actiuni la pretul 28.900
28.09.2006	143.054,00	Vanzare 2.530 actiuni la pretul 28.900
28.09.2006	1.721,60	Vanzare 2.530 actiuni la pretul 28.900
28.09.2006	254,83	Vanzare 2.530 actiuni la pretul 28.900

Soldul final al operatiunii este de 288.084,43 lei.

Societatea de Servicii de Investitii Financiare BROKER Sucursala Bucuresti, pentru incasarea comisionului de tranzactionare a emis factura 9969911/ 29.09.2006, pentru suma de 2.912,97 lei.

Suma de 288.084,43 lei nu a fost virata in contul S.C. SIRETUL S.A. Pascani, intrucat prin Hotararea nr.22/ 11.09.2006 a Consiliului de Administratie, la punctul 4 se prevede "4. Aproba plasarea resurselor financiare ale firmei in instrumente financiare specifice pietei de capital cu risc acoperit si randamente obligatoriu peste valoarea dobanzilor bancare."

Ca urmare, s-a incheiat Contractul de intermediere a Serviciilor de Investitii Financiare nr.163/ 10.10.2006 intre S.C. Siretul S.A. Pascani (director general Laura Tuleasca) si Societatea de Servicii de Investitii Financiare BROKER Sucursala Bucuresti, avand ca obiect prestarea de catre intermediar a urmatoarelor servicii:

- a) Servicii principale – vanzarea si cumpararea de valori mobiliare si de alte instrumente financiare pe contul clientilor, administrarea conturilor de portofolii individuale ale clientilor, cu respectarea mandatului dat de acestia;
- b) Servicii conexe – detinerea de fonduri si/sau de valori mobiliare si de alte instrumente financiare ale clientilor in scopul executarii ordinelor acestora si in cursul administrarii portofoliilor acestora sau in alte scopuri autorizate in mod expres prin reglementarile C.N.V.M.

Prin act aditional la contractul 163/10.10.2006 s-a acordat brokerului, autorizatie pentru contul discretionar. La articolul 1 al actului aditional se prevede:

" Clientul autorizeaza si imputerniceste pe intermediar sa cumpere si sa vinda valori mobiliare in contul societatii fara autorizarea expresa prealabila pentru respectivele tranzactii, aceasta prevedere fiind valabila pentru intregul portofoliu al clientului."

Sumele rezultate din vnzarea actiunilor TRANSELECTRICA au fost utilizate pentru achizitionarea de actiuni ale cocietatilor comerciale listate pe BURSA DE VALORI BUCURESTI.

10. Cati bani au fost platiti firmei CETEX unde D-l RUSU COSTACHE este director si la SIRETUL este administrator si daca s-a incadrat in cei 5000-6000 EUR cat prevede legea.

Cu Universitatea Tehnica "GH. ASACHI" Iasi – Centrul de Educatie si Formare Continua – CETEX au fost incheiate urmatoarele contracte:

- a) Contractul de consultanta nr. 4816/10.06.2004 avind ca obiect: "Prestatorul se obliga sa realizeze o lucrare de consultanta cu tema "Cai de crestere a productivitatii muncii la SC SIRETUL PASCANI SA". Valoarea lucrarii a fost de 6.000 EUR fara TVA. Contractul a fost semnat din partea SC SIRETUL SA de catre managerii Sandu Reta si Chifor Smaranda ;
- b) Contractul de consultanta 5053/18.06.2004, avind ca obiect "Auditare si organizare compartiment de marketing". Valoarea totala a contractului a fost de 2016 EUR exclusiv TVA. (82.499.760 ROL) Contractul a fost semnat de manager Sandu Reta.
- c) Contract 18496/18.11.2004, avind ca obiect, ca executantul (CETEX),sa pregateasca pentru beneficiar 7 persoane in cadrul unui program de educatie si formare continua, la nivel postuniversitar – MASTER, in domeniul "MANAGEMENT SI ADMINISTRAREA AFACERILOR". Pretul prestatiei este de 1430 EUR/student deci 10.010 EUR platibili in 8 rate. (rata a -8-a are termen 15.04.2006) Contractul este semnat de director ing. Andrei Magdalena si ec. Danila Maria. S-a recuperat de la Ionita Ioan- plecat din unitate in luna iunie 2005, suma de 20.690.384 ROL in 6 rate lunare conform angajamentului dat la data de 17.06.2005. In cazul D-nei Andrei Magdalena care este in litigiu cu SC SIRETUL SA Pascani, pentru desfacerea contractului de munca, nu s-a recuperat nici o suma pana in prezent.

11. Daca procurile aduse la SC SIRETUL SA in ultimii 2 ani sint legale iar reprezentantii lor au fost actionari ai societatii.

In perioada 2004-2006 s-au tinut 7 Adunari Generale ale Actionarilor la urmatoarele datee:

1. 27.04.2004
2. 16.08.2004
3. 20.11.2004
4. 25.04.2005
5. 17.04.2006
6. 24.07.2006

7. 11.09.2006

Adunările s-au desfășurat în conformitate cu Legea 31/1990 republicată și cu Actul Constitutiv al SC SIRETUL SA Pascani valabil la data tinerii Adunării Generale a Acționarilor. Procurile prezentate de către acționari au fost legale, toți reprezentanții acționarilor fiind la rândul lor acționari ai SC SIRETUL SA Pascani.

Secretari ai AGA au fost : ing. Viorica Donisan și ing. Costica Plescuta.

Procese verbale ale adunărilor au fost semnate de către reprezentanții firmei de audit extern și secretarii adunării generale.

La ultimele două adunări generale extraordinare nu s-au întrunit condițiile de cvorum la nici una din datele programate pentru tinerea adunării generale și implicit nu s-au adoptat hotărârile pentru punctele din ordinea de zi prezentate în Convocator și procuri.

12. Operațiunile efectuate în legătură cu achiziționarea de lână au fost menționate la pct. 1 din prezenta.

13. Aspectele menționate în prezenta sesizare sunt în competența auditorului financiar intern. Societatea Comercială Siretul SA Pascani având încheiat contract de audit intern cu auditorul APARASCHIVEI VASILE, membru al C.A.F.R.

Director General  
Ec. Ioan [signature]



[Handwritten signature]