

RAPORT EXPERTIZA CONTABILA EXTRAJUDICIARA

Subsemnatul IVASCU GHEORGHE – expert contabil posesor al carnetului de expert nr. 1788/2009 emis de Corpul Experților Contabili si Contabililor Autorizați din România, înscris in Tabelul Corpului Experților Contabili filiala Constanta, domiciliat in Constanta Str. Pescarilor nr. 20 in baza contractului de prestări de servicii din data de 03.03.2014 am efectuat prezenta expertiza financiar – contabilă extrajudiciară.

PARAGRAFUL I

Prezenta expertiza financiar – contabila extrajudiciara a fost întocmita la solicitarea reprezentanților SC COMCM SA.

CAPITOLUL I INTRODUCERE

PARAGRAFUL II

In data de 26.04.2011, conducerea societății S.C. COMCM SA si președintele Consiliului de Administrație au fost schimbați si numiți următorii: SIMIONESCU DAN - președinte, RATA VALENTIN - vicepreședinte si FIRU FLORIEAN - membru.

Director general a fost numit domnul CHELARU NICOLAE si director tehnic domnul MARIES IOAN.

PARAGRAFUL III

Conform datelor din contractul de prestări de servicii, expertul contabil trebuie sa formuleze răspunsuri la următoarele obiective:

1. Verificarea profitului realizat in anii 2011 si 2012 si prezentarea modului de realizare cu referire la cei 7.000.000 ron.
2. Legalitatea primelor de la sfârșitul anilor 2011 si 2012 si a bonusului pentru anul 2011. Prezentarea unui istoric al primelor acordate in

perioada 2009 – 2012 si o comparație între cele doua perioade 2009-2010 cu 2011-2012.

3. Prezentarea cheltuielilor compartimentului juridic, contractele încheiate si rezultatele obținute.

4. Prezentarea relației comerciale cu SC C.C.I obiect, contract, plăți în perioada 2009 – 2011.

5. Analiza cheltuielilor de deplasare din anii 2010, 2011, 2012 pentru administrație.

6. Analiza si legalitatea indemnizațiilor încasate de domnul RATA VALENTIN în perioada 26.04.2011 – 27.07.2011.

7. Analiza clienților incerți din perioada 2008-2010, în valoare de 7.3 mil. ron.

8. Analiza si verificarea cheltuielilor de transport de 700.000 euro pentru moloz.

9. Analiza si verificarea diferenței de preț de 22 lei/tona la cimentul achiziționat de la SC CCI Constanta.

10. Analiza si verificarea contractului de închiriere de cofraje încheiat cu SC CCI.

11. Analiza achiziționării terenului de la Cogeașlac.

12. Analiza achiziționării terenului de la Mangalia.

13. Analiza închirierii stației de betoane de la 23 August în perioada 2009 – 2011 si a rezultatelor activității desfășurate.

14. Analiza închirierii stației de la SCUT SA.

15. Analiza cheltuielilor de refacere a rețelei de alimentare cu apa – 70.000 euro.

16. Analiza activității desfășurate de SC COMCM SA în perioada 2009 – 2012.

17. Analiza si verificarea modului de retribuire a Consiliului de Administrație.

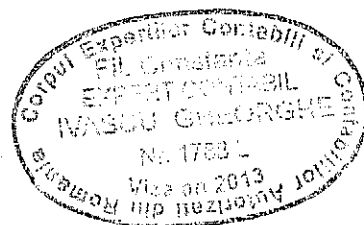
18. Analiza modului de funcționare si de retribuirea a Comisiilor de Audit si de remunerație.

19. Analiza relației comerciale cu SC ALSTOM COMPANY

20. Analiza încasarilor si platilor efectuate prin casa si banca în perioada 2011-2013.

PARAGRAFUL IV

În vederea întocmirii raportului de expertiza contabila extrajudiciara au fost studiate si analizate următoarele acte normative si documente:



- legea 31/1990 republicata – Legea societăților comerciale;
- legea 82/1991 republicata – Legea Contabilității;
- legea 571/2003 – Codul Fiscal;
- documentele puse la dispoziție de reprezentanții SC COMCM SA

Constanta;

PARAGRAFUL V

Expertul contabil IVASCU GHEORGHE are si calitate de consultant fiscal.

PARAGRAFUL VI

Pentru întocmirea raportului de expertiza contabila nu s-au avut in vedere alte expertize financiar contabile.

PARAGRAFUL VII

Prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara a fost intocmit in perioada 04.03.2014-16.04.2014 la sediul biroului IVASCU GHEORGHE.

CAPITOLUL II DESFASURAREA EXPERTIZEI

Așa cum am precizat mai sus, prezentul raport de expertiza financiar contabila extrajudiciara trebuie sa răspundă la 20 (douăzeci) obiective, după cum urmează:

OBIECTIVUL 1

Verificarea profitului realizat in anii 2011 si 2012 si prezentarea modului de realizare cu referire la cei 7.000.000 ron.

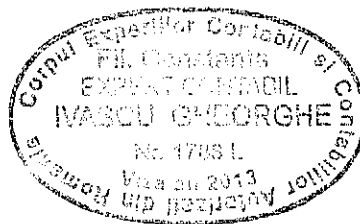
RASPUNS

Rezultatele financiar- contabile ale S.C.COMCM SA sunt prevazute si reflectate prin balanta de verificare lunara si prin bilanturile contabile.

Bilantul contabil aferent anului 2011 a fost intocmit si depus sub nr.12483940/17.05.2012 .

Profitul brut reflectat in bilantul contabil este de 1.419.994 ron si este format din :

- profitul brut din exploatare de 1.406.576 ron;



- profitul brut financiar de 13.418 ron.

Profitul brut din exploatare este influentat de :

- venituri din vanzari de fier vechi 587.787 ron;
- profit din variatia stocurilor la cele
doua blocuri BN14 si BN 15 1.092.164 ron;
- venituri din vanzarea de active si din
alte operatiuni de capital 2.976.729 ron;
- cheltuieli de exploatare pentru provizioane
pentru deprecierea activelor circulante 2.160.219 ron.

Din analiza datelor de mai sus rezulta de fapt ca S.C. COMCM SA a inregistrat pierdere ca urmare a activitatii desfasurate in 2011 de 1.076.467 ron (1.419.994 + 2.160.219 – 2.976.729 – 587.787) .

Profitul din variatia stocurilor reprezinta profitul ce a rezultat din vanzarea apartamentelor din blocurile BN 14 si BN 15.

Profitul brut inregistrat la 31.12.2011 este rezultatul din vanzarea de deseuri de fier vechi si din profitul rezultat din vanzarea apartamentelor construite in anul 2010.

Bilantul contabil aferent anului 2012 a fost intocmit si depus sub nr.31777691/08.05.2013 .

Profitul brut reflectat in bilantul contabil de la 31.12.2012 este de 3.358.694 ron si este format din :

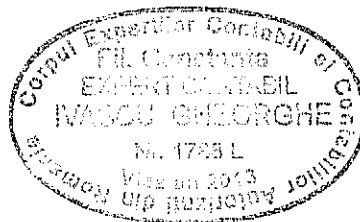
- profit brut din exploatare 2.867.152 ron;
- profit brut financiar 491.542 ron.

Profitul brut din exploatare este influentat de ;

- venituri din vanzari de fier vechi 139.620 ron ;
- profit din variatia stocurilor de cele
doua blocuri BN14 si BN15 3.642.750 ron;
- cheltuieli de exploatare pentru provizioane 75.992 ron;
- venituri din provizioane pentru deprecierea activelor
circulante 531.599 ron.

Din datele de mai sus rezulta ca S.C. COMCM SA a inregistrat pierdere ca urmare a activitatii desfasurate in anul 2012 de 879.283 ron (3.358.694 + 75.992 – 139.620 – 3.642.750 – 531.599) .

Profitul din variatia stocurilor reprezinta profitul ce a rezultat din vanzarea apartamentelor din blocurile BN14 si BN 15.



In aceste conditii , profitul brut inregistrat la 31.12.2012 este rezultatul obtinut din vanzarea de deseuri de fier vechi , din provizioanele constituite anul anterior si din vanzarea apartamentelor construite in anul 2010.

In concluzie, profiturile brute inregistrate la 31.12.2011 si 31.12.2012 este rezultatul obtinut din vanzarea de deseuri de fier vechi , din veniturile obtinute din provizioanele constituite in anul anterior si din vanzarea apartamentelor construite in anul 2010.

OBIECTIVUL 2

Legalitatea primelor de la sfârșitul anilor 2011 si 2012 si a bonusului pentru anul 2011. Prezentarea unui istoric al primelor acordate in perioada 2009 – 2012 si o comparație între cele doua perioade 2009-2010 cu 2011-2012.

RASPUNS

In perioada 2011 – 2012, SC COMCM SA a acordat prime si bonusuri pentru activitatea directorilor si membrilor CA după cum urmează:

- conform hotariri CA nr. 49/21.12.2011 s-au acordat directorilor următoarele prime:

- CHELARU NICOLAE	37.000	dir. general
- RATA VALENTIN	37.000	dir. economic
- MARIES IOAN	6.000	dir. tehnic

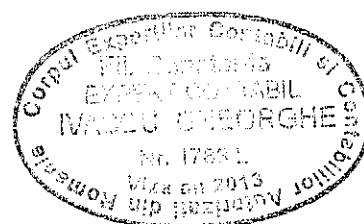
- conform deciziei CA nr. 14/26.03.2012 se proba următoarele prime:

- CHELARU NICOLAE	93.000	dir. general
- RATA VALENTIN	91.000	dir. economic
- MARIES IOAN	10.000	dir. tehnic

- hotărârea A.G.A. din 03.07.2012 aproba un fond de premiere pentru membri C.A. de 350.000 ron după cum urmează:

- SIMIONESCU DAN	160.000	președinte
- RATA VALENTIN	150.000	vicepreședinte
- FIRU FLORIEAN	40.000	membru
TOTAL	350.000	

- conform deciziei C.A. nr. 55/12.11.2012 se acorda o prima domnului CHELARU NICOLAR in suma de o indemnizație lunara adică, de 12.000 ron.



- conform deciziei C.A. nr. 68/17.12.2012 se acorda o prima domnului RATA VALENTIN de 90.000 ron, adică c/val a 6 (sase) indemnizații lunare.

Toate primele si bonusurile primite in anii 2011 si 2012 au fost acordate in baza unor referate care precizeaza situatii nereale cum ar fi „rezultate deosebite obtinute in anii 2011 si 2012”, ceea ce determina **nedeductibilitatea acestor cheltuieli.**

Prin însumarea tuturor sumelor încasate in anii 2011 – 2012 de directorul general si de membrii C.A. rezulta următoarele:

- | | | |
|--------------------|-------------|--|
| 1. FIRU FLORIAN | 110.259 ron | (70.259 ron din indemnizații
40.000 ron prima) |
| 2. SIMIONESCU DAN | 281.723 ron | (121.723 ron din indemnizații
160.000 ron prima) |
| 3. CHELARU NICOLAE | 382.000 ron | (240.000 ron salarii
37.000 ron prima
93.000 ron prima
12.000 ron prima) |
| 4. RATA VALENTIN | 523.856 ron | (120.126 ron indemnizații
90.000 ron prima
37.000 ron prima
91.000 ron prima
150.000 ron prima
35.700 ron c/val contract) |

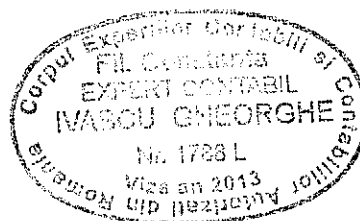
Total 1.297.838 ron

In concluzie, suma de 1.297.838 ron reprezintă suma bruta care determina si costuri indirecte de 28%. In perioada 2011 – 2012 s-au acordat 4 (patru) prime directorilor si membrilor C.A., iar o parte a indemnizațiilor acordate nu respecta prevederile hotărârilor A.G.A. din aceasta perioada. Acesta suma respectiv 710.000 ron reprezentind prime si costurile indirecte **sunt cheltuieli nedeductibile fiscal.**

OBIECTIVUL 3

Prezentarea cheltuielilor compartimentului juridic, contractele încheiate si rezultatele obținute.

RASPUNS



Conform organigramei SC COMCM SA, compartimentul juridic are doua posturi respectiv, un post sef oficiu juridic si un post de consilier juridic.

Analiza cheltuielilor privind asistenta juridica se realizeaza in perioada 2011-2013.

In aceasta perioada 2011-2013 SC COMCM SA a incheiat contracte de asistenta juridica cu diferiti avocati dupa cum urmeaza:

- AVOCAT GRIGORE;
- AVOCAT POTLOG RADITA;
- REFF & ASOCIATI;
- VERIOTI;
- BOCIOAGA;
- MARUNTELU;

In anexa nr. 1 de la prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara sunt prezentate cheltuielile de asistenta juridica dupa cum urmeaza:

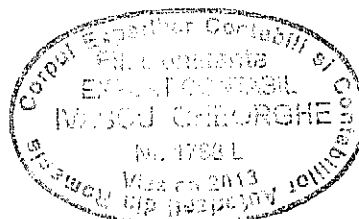
- in anul 2011 cheltuielile de asistenta juridica sunt in valoare de 103.728 ron si reprezinta 22.012 ron/luna;
- in anul 2012 cheltuielile de asistenta juridica sunt in valoare de 509.137 ron, adica 42.428 ron/luna;
- in primele 3 luni ale anului 2013 (01.01.2013-31.03.2013) valoarea cheltuielilor este de 112.450 ron, adica 37.483 ron/luna;
- in trimestrele II, III si IV 2013 valoarea cheltuielilor este de 129.283 ron, adica 14.365 ron/luna;

Din datele de mai sus rezulta ca valoarea cheltuielilor de asistenta juridica sunt mari in perioada 01.01.2011-31.03.2013 reprezentand 42.428 ron/luna in anul 2012 si 37.483 ron/luna in primele 3 luni ale anului 2013 si sunt mai mici in anul 2010 si ultimile 9 luni ale anului 2013, reprezentand 1.500 ron/luna in anul 2010 si 14.365 ron/luna in ultimile 9 luni ale anului 2013.

In concluzie, cheltuielile juridice sunt formate din cheltuieli aferente compartimentului juridic al SC COMCM SA si din cheltuielile aferente contractelor de asistenta juridica.

Din datele cuprinse in anexa nr. 1 rezulta urmatoarele:

- media lunara a cheltuielilor cu asistenta juridica in anul 2010 a fost de **1.500 ron/luna**;
- media lunara in an 2011 – **22.012 ron/luna**;
- media lunara in an 2012 – **42.428 ron/luna**;
- media lunara in primele 3 luni an 2013 – **37.483 ron/luna**;
- media lunara in ultimele 9 luni an 2013 – **14.365 ron/luna**;



Cheltuielile din perioada 01.01.2011 – 31.03.2013 sunt mult mai mari decat cheltuielile de asistenta judiciara din anul 2010 si ultimile 9 luni ale anului 2013.

OBIECTIVUL 4

Prezentarea relației comerciale cu SC C.C.I obiect, contract, plăți in perioada 2009 – 2011.

RASPUNS

Relația comerciala intre SC COMCM SA si SC CONSULTING & CONSTRUCTION INVESTMENTS SRL a început in anul 2009 si a avut doua modalități de desfășurare după cum urmează:

1. SC CONSULTING & CONSTRUCTION INVESTMENTS SRL (CCI) este furnizor de produse si servicii către SC COMCM SA CONSTANTA

2. SC CONSULTING & CONSTRUCTION INVESTMENTS SRL este client pentru produsele si serviciile achiziționate de la SC COMCM SA CONSTANTA.

1. SC CONSULTING & CONSTRUCTION INVESTMENTS SRL in calitate de **furnizor**.

SC CONSULTING & CONSTRUCTION INVESTMENTS SRL in calitatea de furnizor, livra către SC COMCM SA ciment, agregate, fier beton etc si efectua o serie de servicii care erau comandate de SC COMCM SA.

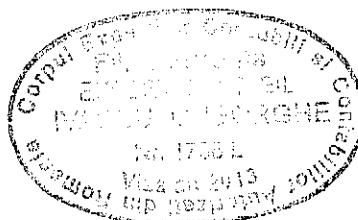
SC COMCM SA avea încheiat contract de livrare de ciment cu SC LAFARGE CIMENT SA cu plata la termen.

Deoarece SC COMCM SA a acumulat datorii fata de SC LAFARGE CIMENT SA, aceasta societate a impus plata in avans pentru livrările de ciment.

La 31.01.2010 SC COMCM SA avea datorii fata de SC LAFARGE CIMENT SA in valoare de 1.173.768,56 ron.

A. Pentru anul 2010 , SC COMCM SA a semnat contractul de achiziție ciment L SE CT001 din 01.04.2010 cu SC LAFARGE CIMENT SA din care prezentam următoarele clauze:

- durata contractului este 01.04.2010-31.12.2010;
- prețul de 295 ron/t ciment CEM II AV 42,5;
- se acorda o reducere de 22 lei/t daca s-au achiziționat 20.000 t ciment vrac, iar in anul 2011 s-au achiziționat 5.700t;



- prețul final după ce s-au achiziționat 20.000 t ciment este de 273 ron (295-22);

- penalități de întârziere de 0.2% pe zi de întârziere;
- plata se va efectua în avans;

Deoarece SC COMCM SA nu avea disponibilități bănești a mai încheiat un contract de achiziție ciment cu SC C.C.I.S.R.L., contract care are următoarele clauze:

- contractul are nr. 6/17.02.2010;
- prețul la ciment CEM II A-LL 42,5 este de 272 lei /t;
- termen de plata la 30 de zile de la emiterea facturii;
- penalități de întârziere de 0,15%;
- durata , contractul este valabil până la 31.12.2010;

Din analiza clauzelor celor doua contracte, contractul încheiat cu SC C.C.I. S.R.L.este mai avantajos pentru SC COMCM SA deoarece:

- prețul este mai mic , 272 lei/t fata de 273 lei/t;
- plata se face la 30 de zile de la facturare;
- penalitățile de întârziere de 0,15% fata de 0,2% solicitate de SC

LAFARGE CIMENT;

Prin adresa nr. 215/24.05.2011 emisa de SC CCI S.R.L. si înregistrata la SC COMCM SA sub nr. 4621 se comunica noul preț la ciment tip CEM II AV 42,5 R vrac care va fi 262 lei/t, iar la fiecare 1.000 tone de ciment preturile se vor renegocia în sensul reducerii lor.

Preturile înscrise în facturile emise de SC CCI S.R.L.pentru ciment respecta preturile din contractul încheiat. În acest sens menționam factura nr. 0672/01.04.2010, factura nr. 2185/04.02.2011.

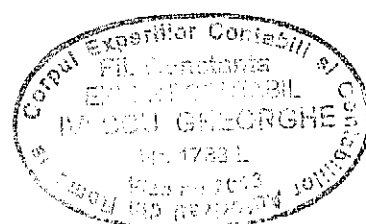
B. ACHIZITIILE DE AGREGATE

SC COMCM SA achiziționa agregate de la diferite societăți comerciale respectiv:

- SC PELEGRINIAN SRL;
- SC BODY PROD SRL;
- SC G&G SRL;
- SC BURO PLAST;

În data de 14.04.2009 SC COMCM SA încheie contractul nr.12/14.04.2009 cu SC CCI SRL pentru livrarea de agregate si următoarele sorturi:

- | | |
|----------------|--------------|
| - nisip spălat | 34 ron/tona; |
| - criblura 4/8 | 42 ron/tona; |



- criblura 8/16 36 ron/tona;

- criblura 16/31 30 ron/tona;

Prin act adițional nr. 2 /01.03.2010 se reduc preturile la:

- criblura 4/8 39 ron/tona;

- criblura 8/16 33 ron/tona

Contractul nr 12/14.04.2009 s-a încheiat pe o durata de 1 an, fiind valabil pana la 31.12.2009, iar prin act adițional nr. 3 din 30.12.2009 se prelungește pana la 31.12.2010.

Având in vedere faptul ca criblura pe diferite sortimente a fost achiziționata de la diferite societăți comerciale va prezentam mai jos situația si modul de achiziționare a criblurii.

Nr. Crt.	Denumire	U/M	Preț SC CCI	Preț SC PELEGRINION	Preț BODY PROD	Preț G&G	Preț EURO PLAST
1	Nisip	t	31,5	36			
2	Criblura 4/8	t	44	50			
3	Criblura 8/16	t	41	50			
4	Criblura 16/31	t	43	50			
5	Pietris 4/8	t	44	52	46,50	46	46,5
6	Pietris 8/16	t	41	48,5	44,5		
7	Pietris 16/31	t	35	45,5	38,5		

Din datele de mai sus rezulta ca preturile practicate si negociate cu SC CCI sunt mai mici decât preturile înscrise in facturile emise de ceilalți furnizori.

Contractul nr. 13/14.04.2009 stabilește plata facturilor la 5 (cinci) zile lucrătoare de la emiterea lor si penalitățile de întârziere in procent de 0,15%.

Așa cum am precizat mai sus contractul de achiziție a cimentului a fost necesar deoarece SC LAFARGE CIMENT SA livra ciment numai cu plata in avans, aceasta restricție fiind determinata de datoriile înregistrate fata de SC LAFARGE CIMENT SA.

Conform datelor din anexa nr. 5 la 31.01.2010 datoriile fata de SC LAFARGE CIMENT SA erau de 1.173.768,56 ron.

După încheierea contractelor de achiziție cu S CCI SRL, datoriile față de SC LAFARGE CIMENT SA a început sa scadă deoarece s-au achitat aceste datorii (la septembrie 2010 acestea erau zero) si au început sa crească datoriile fata de SC CCI. La 31.08.2010 datoriile fata de SC CCI S.R.L. erau de 2.550.268,36 ron (anexa nr.5)

In concluzie, contractele incheiate cu S.C. C.C.I. S.R.L. contin preturi mai mici decit contractele incheiate cu ceilalti furnizori de ciment si agregate.



OBIECTIVUL 5

Analiza cheltuielilor de deplasare din anii 2010, 2011, 2012 pentru administrație.

RASPUNS

Din analiza si verificarea documentelor financiar contabile , cheltuielile de deplasare au fost efectuate de administratorii SC COMCM SA si de alte persoane .

Cheltuielile de deplasare sunt deductibile fiscal daca sunt efectuate de personalul angajat al societatii .

Din analiza cheltuielilor de deplasare efectuate au rezultat urmatoarele aspecte :

- cheltuielile de deplasare efectuate de avocatul GRIGORE GABRIEL in perioada 2011 si 2012 in valoare de 28683,57 ron **sunt nedeductibile fiscal** deoarece domnul GRIGORE GABRIEL nu este angajat al SC COMCM SA.

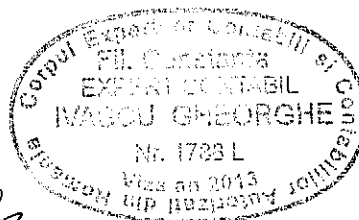
Aceste cheltuieli trebuiau sa fie inregistrate pe cabinetul de avocatura si facturate ulterior de domnul avocat GRIGORE GABRIEL;

- cheltuielile de cazare ale domnului RATA VALENTIN in valoare de 1635 ron/luna din perioada cand a detinut functia de director economic sau de director general in anii 2012-2013 **sunt cheltuieli nedeductibile fiscal** deoarece sunt efectuate in CONSTANTA unde SC COMCM SA are sediul social .

Cheltuiala nedeductibila fiscal reprezinta o cheltuiala care determina majorarea profitului impozabil deci determina o majorare a impozitului pe profit si o majorare a platilor efectuate de societate ;

- cheltuielile de deplasare efectuate de domnul SIMIONESCU DAN sunt destul de mari respectiv 3.720 ron in 27.07.2012 , 1.800 ron in 2012 , 3715 ron in 2012 , 3.200 ron in 28.08.2012 . Aceste cheltuieli de deplasare au fost efectuate la BRASOV si la CONSTANTA ;

- cheltuieli de deplasare mari au fost efectuate si de domnul CHELARU ION DANIEL care avea functia de sofer care efectua deplasari foarte dese (o data sau de doua ori pe saptamana) la BRASOV ;



- cheltuieli de deplasare mari au fost efectuate de domnul auditor intern CONSTANTIN AURELIAN care a decontat lunar cheltuieli de deplasare , cheltuieli care au determinat cresterea cheltuielilor societatii ;

- cheltuielile de deplasare mari efectuate de reprezentantii SC COMCM SA cu ocazia deplasarilor la BRASOV cu ocazia sedintelor CA si a sedintelor AGA .

Precizez SC COMCM SA are spatii de cazare si de servit masa , spatii in care ar fi determinat costuri mult mai mici de deplasare cu ocazia sedintelor CA si AGA organizate la CONSTANTA .

In concluzie , din analiza cheltuielilor de deplasare rezulta clar conducerea SC COMCM SA nu a acordat o atentie acestor cheltuieli.

Cheltuielile de deplasare ale domnului avocat GRIGORE GABRIEL si cele de cazare ale domnului RATA VALENTIN cat a fost director general si director economic **sunt nedeductibile fiscal** .

Cheltuieli de deplasare mari au fost efectuate de SIMIONESCU DAN , de auditorul intern si de CHELARU ION DANIEL sofer ,deoarece se deplasa des la BRASOV .

OBIECTIVUL 6

Analiza si legalitatea indemnizațiilor încasate de domnul RATA VALENTIN in perioada 26.04.2011 – 27.07.2011.

RASPUNS

Din verificarea si analiza documentelor financiar contabile au rezultat următoarele:

- domnul RATA VALENTIN a avut mandat de administrator din data de 26.04.2011 din partea acționarului majoritar SIF TRANSILVANIA;

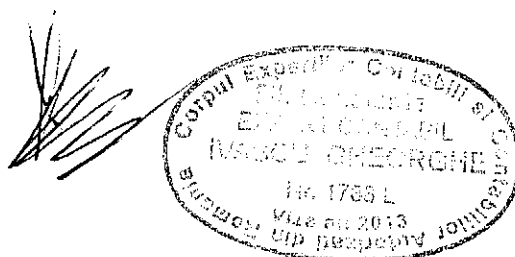
- in data de 27.04.2011, la o zi după ce a fost numit administrator, domnul RATA VALENTIN întocmește contractul de prestări de servicii nr. 3768/27.04.2011 cu SC COMCM SA;

- la prestator se precizează economist RATA VALENTIN persoana fizica, nu are calitatea de persoana fizica autorizata;

- obiectul contractului este „realizarea unui îndrumar conținând strategii de marketing ce pot fi aplicate la nivel de centru de profit”;

- durata contractului este de 90 de zile;

- prețul este de 11.900 ron/luna brut;



- obligațiile prestatorului – sa realizeze un îndrumar conținând strategii de marketing;
- în luna iunie 2011 se întocmește un stat de plata pentru 2 (doua) luni pentru suma de 23.800 ron si se rețin asigurările de sănătate 5.5% si impozitul pe venit de 16%.

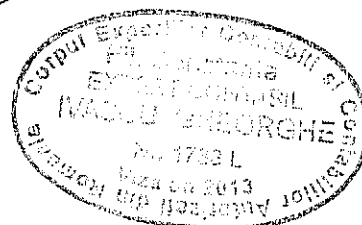
Din datele de mai sus si din documentele puse la dispoziție de reprezentanții SC COMCM SA rezulta:

- întocmirea statului de plata din luna iunie 2011 este ilegala deoarece contractul 3768/27.04.2011 este ilegal întocmit ,iar prestația nu a fost efectuată;
- reprezentanții SC COMCM nu au pus la dispoziția expertului contabil îndrumarul întocmit de domnul economist RATA VALENTIN si nici procesul verbal de predare a lucrării;
- statul de plata întocmit în luna iunie 2011 trebuia sa aibă la baza un contract de munca, dar acesta nu a fost pus la dispoziție de reprezentanții SC COMCM SA pentru ca nu exista;
- suma din contractul 3768/27.04.2011 a fost înregistrata în contabilitate în contul 621 „cheltuieli cu colaboratorii” prin contul 421 „decontări cu salariați”, deși domnul RATA VALENTIN nu a fost salariat SC COMCM SA;
- domnul economist RATA VALENTIN nu a avut prin acest contract calitate de persoana fizica autorizata;
- cheltuielile aferente contractului nr.3768/27.04.2011 sunt nedeductibile fiscal.

In concluzie, contractul de prestării de servicii nr. 3768/27.04.2011 încheiat cu domnul RATA VALENTIN este ilegal deoarece nu are calitatea de persoana fizica autorizata.

Suma de 35.700 ron aferenta acestui contract este ilegala deoarece contractul 3768/27.04.2011 este ilegal ,iar prestația nu a fost efectuată.

Reprezentanții SC COMCM SA nu au prezentat îndrumarul întocmit si procesul verbal de predare a acestui îndrumar. Cheltuielile aferente acestui contract sunt nedeductibile fiscal.



- obligațiile prestatorului – sa realizeze un îndrumar conținând strategii de marketing;
- în luna iunie 2011 se întocmește un stat de plata pentru 2 (doua) luni pentru suma de 23.800 ron si se rețin asigurările de sănătate 5.5% si impozitul pe venit de 16%.

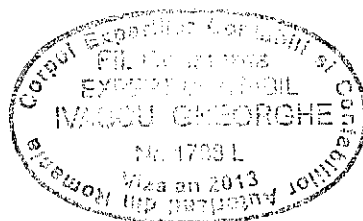
Din datele de mai sus si din documentele puse la dispoziție de reprezentanții SC COMCM SA rezulta:

- întocmirea statului de plata din luna iunie 2011 este ilegala deoarece contractul 3768/27.04.2011 este ilegal întocmit ,iar prestația nu a fost efectuată;
- reprezentanții SC COMCM nu au pus la dispoziția expertului contabil îndrumarul întocmit de domnul economist RATA VALENTIN si nici procesul verbal de predare a lucrării;
- statul de plata întocmit în luna iunie 2011 trebuia sa aibă la baza un contract de munca, dar acesta nu a fost pus la dispoziție de reprezentanții SC COMCM SA pentru ca nu exista;
- suma din contractul 3768/27.04.2011 a fost înregistrată în contabilitate în contul 621 „cheltuieli cu colaboratorii” prin contul 421 „decontări cu salariații”, deși domnul RATA VALENTIN nu a fost salariat SC COMCM SA;
- domnul economist RATA VALENTIN nu a avut prin acest contract calitate de persoana fizica autorizata;
- **cheltuielile aferente contractului nr.3768/27.04.2011 sunt nedeductibile fiscal.**

In concluzie, contractul de prestării de servicii nr. 3768/27.04.2011 încheiat cu domnul RATA VALENTIN este ilegal deoarece nu are calitatea de persoana fizica autorizata.

Suma de 35.700 ron aferenta acestui contract este ilegala deoarece contractul 3768/27.04.2011 este ilegal ,iar prestația nu a fost efectuată.

Reprezentanții SC COMCM SA nu au prezentat îndrumarul întocmit si procesul verbal de predare a acestui îndrumar. **Cheltuielile aferente acestui contract sunt nedeductibile fiscal.**



OBIECTIVUL 7

Analiza clienților incerti din perioada 2008-2010, în valoare de 7.3 mil. ron.

RASPUNS

Analiza clienților incerti s-a efectuat pentru perioada 2008-2013, iar analiza provizioanelor constituite s-a efectuat pentru aceeași perioadă cu precizarea că soldul de 156.475 ron este aferent anului 2002.

Din analiza și verificarea balanțelor de verificare întocmite de S.C. COMCM SA CONSTANTA soldul clienților incerti se prezintă astfel:

Anul	Val .clienți incerti
2008	674.382 RON
2009	667.409 RON
2010	4.872.610 RON
2011	8.670.281 RON
2012	8.070.637 RON
2013	8.114.597 RON

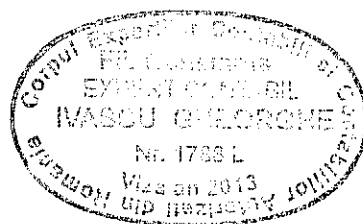
Soldul clienților incerti cuprind soldul clienților care se vor încasa foarte greu sau nu se mai pot încasa.

Din datele de mai sus rezultă faptul că valoarea clienților incerti a crescut de la un an la altul, înregistrând la 31.12.2013 un sold de 8.114.597 ron.

În data de 21.03.2011 în ședința Consiliului de Administrație din această dată s-a analizat situația creanțelor societății înregistrate la 31.12.2010.

Din datele prezentate de conducerea executivă la această ședință rezultă următoarele :

- în anul 2003 clienți incerti în valoare de 7.582,59 ron sumă care se va cuprinde în provizioane;
- în anul 2004 nu sunt clienți incerti;
- în anul 2005 valoarea clienților incerti este de 15.623,25 ron, valoare care se va cuprinde în provizioane;
- în anul 2006 valoarea clienților incerti este de 56.001,21 ron valoare care se va cuprinde în provizioane;
- în anul 2007 valoarea clienților incerti este de 346.759,45 ron iar în provizioane se va cuprinde suma de 229.494 ron ;



- in anul 2008 valoarea clientilor incerti este de 3.577.586 ron iar in provizioane se va cuprinde suma de 1.195.032 ron din care pentru debitorul S.C. VENKEL GROUP se cuprinde suma de 1.048.462 ron, asociatul si administratorul a decedat;
- in anul 2009 valoarea clientilor incerti este de 2.103.394 ron iar in valoarea provizioanelor se cuprinde suma de 367.244 ron;
- in anul 2010, nu se constituie provizioane aferente acestui an.

Avand in vedere cele precizate mai sus si din datele cuprinse in balantele de verificare , provizioanele constituite se prezinta astfel:

Anul	Valoare provizioane
2002	156.475 ron
2010	2.763.441 ron
2011	2.160.219 ron
2012	- 531.599 ron
2013	0,00 ron
TOTAL	4.548.536 RON

Valoarea provizionelor constituite in anul 2010 sunt provizioane aferente clientilor incerti din perioadele anterioare respectiv 2003 – 2009.

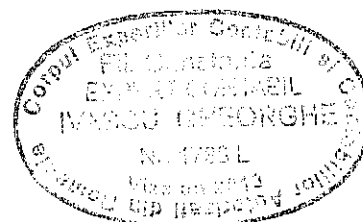
La 31.12.2012 valoarea clientilor incerti era de 8.070.637 ron , iar valoarea provizionelor constituite era de 4.548.536 ron.

Avand in vedere aceste date , conducerea S.C. COMCM SA CONSTANTA trebuia sa constituie provizioane la nivelul sumei de 8.070.637 ron adica trebuia inregistrata pe cheltuieli suma de 3.522.101 ron in anul 2012 pentru provizioane ($4.548.536 + 3.522.101 = 8.070.637$)

In concluzie, valoarea clientilor incerti a crescut in fiecare an , de la 4.872.610 ron la sfarsitul anului 2010 a ajuns la 31.12.2012 la 8.070.637 ron si la 8.114.597 ron la 31.12.2013.

Provizioanele constituite la 31.12.2010 sunt in valoare de 2.919.916 ron iar la 31.12.2012 sunt de 4.548.536 ron .

La 31.12.2012 nu au fost constituite provizioane in valoare de 3.522.101 ron ($8.070.637 \text{ ron} - 4.548.536 \text{ ron}$) .



OBIECTIVUL 8

Analiza si verificarea cheltuielilor de transport de 700.000 euro pentru moloz.

RASPUNS

S.C. COMCM SA a avut in anul 2010, incheiate contracte de transport cu 4(patru) firme respectiv;

- S.C. SIBMETAL SRL;
- S.C. ANA CRIS UTIL SRL;
- S.C. ANA SIB METALE SRL;
- S.C. TOBIAS JUNIOR SRL.

Cu ocazia unui control efectuat de catre audit s-a constatat ca in dosarul de la compartimentul financiar contabil existau numai facturile fiscale emise de furnizori , fara sa existe borderourile de transport unde sunt specificate numarul de curse si cantitatea transportata.

In data de 01.08.2011 reprezentantii S.C. COMCM SA au sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta cu o plangere penala formulata impotriva lui FRATILA CONSTANTIN , LASCU CATALIN , LACUSTEANU ADRIAN si DUMA MARICICA.

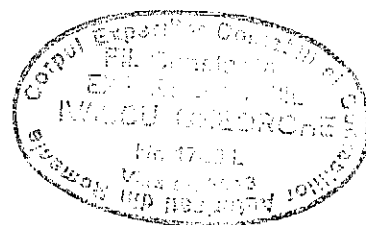
In data de 10.02.2011 numitul SIBISANU CRISTIAN administrator la cele 4(patru) firme a formulat un autodenunt in care a declarat ca a incheiat cu S.C. COMCM SA CONSTANTA mai multe contracte de transport din dispozitia administratorului FRATILA CONSTANTIN , contracte comerciale in baza carora s-au emis facturi a caror valoare a fost incasata prin banca , insa pentru care nu s-a efectuat nici un transport.

Dupa ridicarea sumelor de bani din banca de catre SIBISANU CRISTIAN , acesta preda bani personal administratorului FRATILA CONSTANTIN .

Ulterior , prin adresa nr.1703 din 01.02.2011 SIBISANU CRISTIAN a certificat sub semnatura faptul ca pentru toate facturile fiscale intocmite , transporturile au fost efectuate si a anexat documentatia aferenta respectiv contractele intocmite, actele aditionale aferente si borderourile de transport .

S-au intocmit 117 borderouri de transport pentru facturile fiscale emise , iar conform documentelor justificative s-au efectuat 2851 curse si s-a transportat 85.530 tone de materiale.

In data de 07.03.2011 sub nr.0040 S.C. TOPO MINIERA SRL comunica efectuarea unei expertize extrajudiciare tehnico - economica privind transportul /depozitarea deseurilor tehnologice.



In data de 08.03.2011 sub nr.2106 s-a inregistrat si studiul geotehnic efectuat de S.C. TG 5 PROIECT SRL .

Concluzia acestor expertize este , totalul cantitatilor depozitate este de 161.089,11 tone .

Domnul SIBISANU CRISTIAN in timpul cercetarilor declara ca doar a semnat declaratia din data de 10.02.2011 in calitate de reprezentant al societatilor de transport si sub presiunea exercitata de domnul DRAGOS CALIN care i-a si promis ca va colabora in continuare cu S.C. COMCM SA CONSTANTA daca va semna denuntul impotriva administratorului FRATILA CONSTANTIN .

In 01.07.2013 , Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta prin doamna procuror CHIRILOV ADINA GABRIELA emite REZOLUTIA de neincepere a urmaririi penale ca urmare a concluziilor expertizei extrajudiciare tehnico - economica efectuata de S.C. TOPO MINIERA SRL, a studiului geotehnic efectuat de S.C. TG 5 PROIECT SRL precum si a documentelor contabile justificative depuse de SIBISEANU CRISTIAN.

In concluzie, conform documentelor financiar contabile depuse de domnul SIBISANU CRISTIAN cele 4 (patru) firme de transport au efectuat 2851 curse si s-a transportat 85.530 tone de materiale .

Prin expertiza tehnica efectuata de S.C. TOPO MINIERA SRL si prin studiul geotehnic efectuat de S.C. TG 5 PROIECT SRL s-a stabilit depozitarea cantitati de 161.089,11 tone la cariera SIBIROARA.

In dosarul penal nr.391/P/2011 , reprezentantii Parchetului de pe langa Tribunalul Constanta prin REZOLUTIA din 01.07.2013 au dispus neinceperea urmaririi penale fata de LACUSTEANU ADRIAN , DUMA MARICICA , LASCU CATALIN si FRATILA CONSTANTIN.

OBIECTIVUL 9

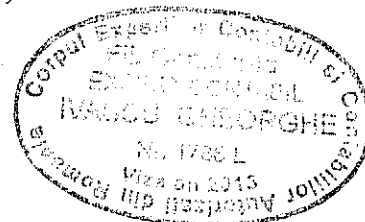
Analiza si verificarea diferentei de pret de 22 lei/tona la cimentul achizitionat de la SC CCI Constanta.

RASPUNS

Analiza relatiei comerciale dintre S.C. COMCM SA CONSTANTA si S.C. C.C.I. SRL CONSTANTA avand in vedere contractul incheiat intre cele doua societati , facturile intocmite si decontarile realizate intre cele doua societati au fost prezentate la obiectivul nr.4 de la prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara.

Contractul incheiat de S.C. COMCM SA CONSTANTA cu S.C. LAFARGE CIMENT SA prevede urmatoarele clauze:

- pret de 295 ron/tona pentru ciment CEM IIAV 42,5 ;



- se acorda o reducere de 22 lei/tona daca s-au achizitionat 20.000t ciment vrac;
- in aceste conditii pretul este 273 ron/tona (295-22).

Contractul incheiat intre S.C. COMCM SA CONSTANTA si S.C. C.C.I. SRL prevede un pr t de 272 ron/tona fara conditia cantitati .

Din analiza celor 2 (doua) contracte rezulta ca pretul de 272 ron/tona oferit de S.C. CCI SRL este mai mic decat pretul stabilit de S.C. LAFARGE CIMENT SA.

Precizarea diferentei de 22 ron/tona reprezinta reducerea ce se acorda de S.C. LAFARGE CIMENT SA daca se achizitioneaza cantitatea de 20.000 tone de ciment vrac. **In aceste conditii pretul final cu aceasta reducere ar fi fost de 273 ron/tona(295-22) fata de 272ron/t cat a oferat S.C.CCI SRL.**

In concluzie, analiza relatiei comerciale dintre S.C. COMCM SA si S.C. C.C.I. SRL a fost prezentata la obiectivul nr.4 de la prezentul raport de expertiza .

Diferenta de 22 ron/tona reprezinta reducerea ce se acorda de S.C LAFARGE CIMENT SA daca se achizitioneaza cantitatea de 20.000 tone de ciment vrac.

OBIECTIVUL 10

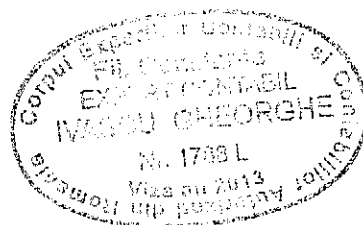
Analiza si verificarea contractului de închiriere de cofraje încheiat cu SC C.C.I. S.R.L.

RASPUNS

Din analiza si verificarea documentelor financiar contabile detinute de S.C. COMCM SA si in mod deosebit a celor puse la dispozitie de reprezentantii S.C. COMCM SA a rezultat faptul ca **nu exista nici un contract de inchiriere** a cofrajelor incheiat cu S.C. C.C.I. SRL CONSTANTA.

Intre S.C. COMCM SA CONSTANTA si S.C. C.C.I SRL exista incheiat contractul de prestarii de servicii nr.11711/29.10.2010 care are ca obiect ,, MONTAREA SI LEGAREA ARMATURILOR DE OTEL BETON , COFRAREA , INCLUSIV TURNAREA BETONULUI IN COFRAG ", in baza proiectului pus la dispozitie de beneficiar pentru blocurile BN1 si BN2 , cartierul BABA NOVAC .

La Capitolul V – OBLIGAREA PARTILOR , executantul , S.C. COMCM SA se obliga sa efectueze cofrarea si turnarea in termenul stabilit , in conformitate cu proiectul pus la dispozitie de BENEFICIAR .



Utilajele si materialele de cofrare sunt puse la dispozitie de EXECUTANT – S.C. COMCM SA CONSTANTA.

In contractul nr.11711/29.10.2010 nu se mentioneaza nici o valoare a chiriei si nici nu se poate deoarece **acest contract este unul de prestari de servicii.**

In concluzie, S.C. COMCM SA CONSTANTA nu a incheiat nici un contract de inchiriere cofraje cu S.C. C.C.I. SRL CONSTANTA .

Intre cele doua societati este incheiat contractul de prestari de servicii nr.11711/29.10.2010 care are ca obiect :

„ MONTAREA SI LEGAREA ARMATURI DIN OTEL BETON , COFRAREA , INCLUSIV TURNAREA BETONULUI IN COFRAG”.

La Capitolul V, de la contractul de prestari servicii, se obliga sa efectueze cofrarea si turnarea in termenul stabilit , in conformitate cu proiectul pus la dispozitie de BENEFICIAR .

Utilajele si materialele de cofrare sunt puse la dispozitie de EXECUTANT – S.C. COMCM SA CONSTANTA.

Nu se stabileste nici o chirie pentru utilajele si materialele de cofrare

OBIECTIVUL 11

Analiza achiziționării terenului de la Cogeaalac.

RASPUNS

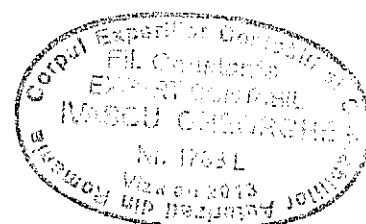
Din analiza documentelor puse la dispoziție rezulta următoarele:

- SC COMCM SA a realizat „STRATEGIA DE DEZVOLTARE” a SC COMCM SA pentru anii 2008 – 2012 care prevede deschiderea de noi cariere in vederea exploatării zăcămintelor de șisturi verzi in zona NAVODARI – CORBU – PALAZU;

- in proiectul de investiții pe anul 2008 si in NOTA DE FUNDAMENTARE A PROIECTULUI DE INVESTITII PE ANUL 2008 se prevăd DOTARI SI INVESTITII in val de 250.000 euro;

- Adunarea Generala Ordinara a Acționarilor din 17.01.2008 aproba Programul de investiții pentru anul 2008 si aproba si STRATEGIA DE DEZVOLTARE a S.C. COMCM S.A.;

- prin adresa nr. 5204/22.04.2008 SC COMCM comunica aceste aprobări la Bursa de Valori București;



- prin ședința C.A. din 22.02.2008 se împuternicește Directorul General sa negocieze achiziționarea unui teren pentru deschiderea unei noi cariere la nivelul pieței, dar nu mai mult de 2 euro/mp;
- se găsește un teren de 10 ha in extravilanul comunei Cogevalac, zona PALAZU MIC la prețul de 2 euro/mp;
- se întocmește ANTECONTRACTUL DE VANZARE – CUMPARARE nr. 1296/11.03.2008 intre GOLOGAN STEFANIA si SC COMCM reprezentata de directorul general LACUSTEANU ADRIAN;
- Doamna GOLOGAN STEFANIA este moștenitoarea lui AMARIUCAI IOAN conform procesului verbal de punere in posesie de către PRIMARIA COGEALAC;
- terenul de 10 ha este identificat prin PLAN PROIECT PARCELAR avizat si de PRIMARIA COGEALAC in parcela p808/1;
- terenul a fost depistat in anul 2008 când preturile erau destul de mari;
- prin dispoziția de plata nr. 690/11.03.2008, SC COMCM SA plătește in numerar suma de 740.000 ron doamnei GOLOGAN STEFANIA;
- in anul 2011 SC TOPO MNIERA SRL depune la SC COMCM SA studiul TOPO pentru parcela P808/1 din extravilanul comunei Cogevalac, zona PALAZU MIC;
- din studiul TOPO rezulta ca in aceasta parcela, zăcământul de șisturi verzi poate constitui obiectul unei exploatări industriale si are o resursa estimata la cca. 2.550.000 tone;

Din datele de mai sus, rezulta ca parcela P808/1 are un zăcământ de șisturi verzi care poate fi exploatat industrial.

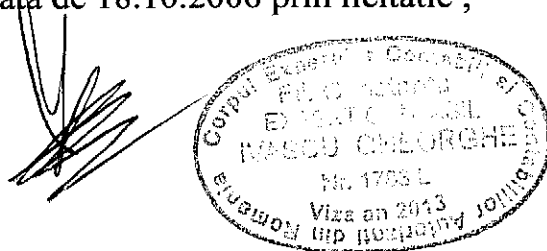
Conducerea societății trebuie sa ia toate masurile necesare in vederea întocmirii contractului de vânzare – cumpărare a terenului de 10 ha.

Anexam la prezentul raport de expertiza contabila Hotararea Consiliului Local al Comunei Fantanele de aprobare a vanzarii prin licitatie publica din data de 18.10.2006 a unui teren aflat in proprietatea privata a Comunei Fantanele la pretul de 7,5 ron /mp adica de 2,13 euro /mp (1 euro = 3.5218).

Comuna Fantanele este limitrofa (vecina) cu Comuna Cogevalac .

In concluzie, parcela P 808/1 are un zăcământ de șisturi verzi care poate fi exploatat industrial, iar conducerea societății trebuie sa întocmească contractul de vânzare – cumpărare pentru terenul de 10 ha.

Prin Hotararea Consiliului Local al Comunei Fantanele , comuna vecina cu comuna Cogevalac, s-a vandut ,in data de 18.10.2006 prin licitatie ,



un teren aflat in proprietatea privata a Comunei Fantanele cu pretul de 7,5 ron /mp adica de 2,13 euro mp.

OBIECTIVUL 12

Analiza achiziționării terenului de la Mangalia

RASPUNS

Proiectul – PROGRAM DE INVESTITII PRELIMINARE pe anul 2007 aprobat in 06.03.2007 prevede la punctul 17 un program de achiziții de cariere de piatra, terenuri si societății comerciale complementare obiectului de activitate.

Prin ședința C.A. din 13.11.2007 se aproba participarea Directorului General la licitația organizata de Primăria Mangalia pentru vânzarea unui teren in suprafata de 6.000 mp.

In ședința C.A. din 05.12.2007 se aproba înregistrarea ca investiție in anul 2007 a terenului adjudecat prin licitația de la Primăria Mangalia.

In caietul de sarcini pentru acest teren se prevede „ pe loturile de teren adjudecate se pot edifica spatii comerciale pentru producție, servicii, depozite”.

Conform procesului verbal de adjudecare a licitației, prețul este de 41,15 ron/mp adică aproximativ 12 euro/mp.

Pentru participarea la licitație s-a achitat garanție in valoare de 43.603 ron conform O.P. nr. 1584/15/11/2007.

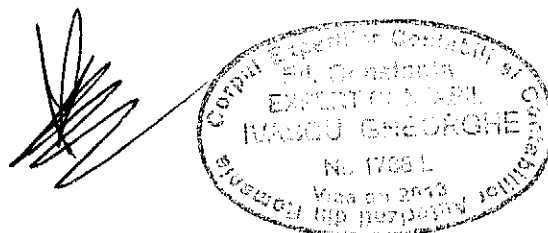
Contractul de vânzare – cumpărare trebuia întocmit in cel mult 60 de zile de la adjudecarea licitației.

Ulterior, in perioada 09.01.2008 – 06.11.2012 SC COMCM SA a efectuat o serie de demersuri pentru încheierea contractului de vânzare – cumpărare a terenului in suprafata de 6084 mp adjudecat prin licitație.

In data de 20.11.2012 se întocmește contractul de vânzare – cumpărare nr. 1956/20.11.2012 contract semnat de SC COMCM SA prin RATA VALENTIN – director economic si GRAUR ILEANA – sef compartiment juridic.

Cu ordinul de plata nr. 977/21.11.2012 se achita suma de 256.374,96 ron reprezentând c/val facturii 2424/20.11.2012 emisa de Primăria Mangalia.

Deoarece SC COMCM S.A. dorea sa construiască o stație de betoane in Mangalia a solicitat un certificat de urbanism, care a fost eliberat de Primăria Mangalia sub nr. 337/05.12.2012 certificat de urbanism care



conține precizarea „TERENUL ESTE AMPLASAT IN ZONA CU INTERDICTIE TEMPORARA DE CONSTRUIRE”

SC COMCM SA prin adresa 9880/11.12.2012 solicita Primăriei Mangalia precizări suplimentare pentru cele menționate in certificatul de urbanism nr. 337/05.12.2012.

In concluzie, in ședința C.A. din 05.12.2007 se aproba înregistrarea ca investiție in anul 2007 a terenului adjudecat prin licitația de la Primăria Mangalia.

In caietul de sarcini pentru acest teren se prevede „ pe loturile de teren adjudecate se pot edifica spatii comerciale pentru producție, servicii, depozite”.

Conform procesului verbal de adjudecare a licitației, prețul este de 41,15 ron/mp adică aproximativ 12 euro/mp.

In data de 20.11.2012 se întocmește contractul de vânzare – cumpărare nr. 1956/20.11.2012 contract semnat de SC COMCM SA prin RATA VALENTIN – director economic si GRAUR ILEANA – sef compartiment juridic.

Cu ordinul de plata nr. 977/21.11.2012 se achita suma de 256.374,96 ron reprezentând c/val facturii 2424/20.11.2012 emisa de Primăria Mangalia.

Prin certificatul de urbanism, care a fost eliberat de Primăria Mangalia sub nr. 337/05.12.2012 se precizeaza „TERENUL ESTE AMPLASAT IN ZONA CU INTERDICTIE TEMPORARA DE CONSTRUIRE”

OBIECTIVUL 13

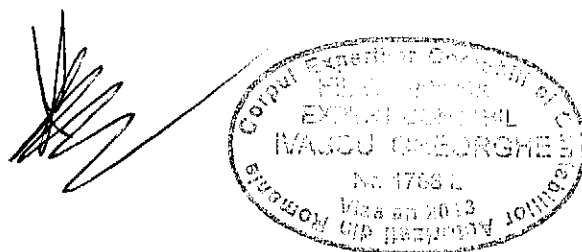
Analiza închirierii stației de betoane de la 23 August in perioada 2009 – 2011 si a rezultatelor activității desfășurate.

RASPUNS

S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENT SRL este proprietara Statiei de Betoane din Comuna 23 AUGUST , JUD. CONSTANTA , statie care este formata din statie de betoane , spalatorie auto , magazin si suprafata de teren aferenta.

Intre S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENT SRL CONSTANTA si S.C. COMCM SA CONSTANTA s-a incheiat contractul de inchiriere nr.1/29.04.2009, contract care are ca obiect inchirierea activului Statiei Betoane 23 AUGUST situat in Comuna 23 AUGUST , jud. Constanta in scopul de a-l utiliza pentru productia de betoane.

De asemenea se prevede, predarea – preluarea suprafetelor inchiriate si a activelor se va realiza pe baza de proces verbal , iar activele si



suprafetele inchiriate vor fi folosite de CHIRIAS drept punct de lucru al S.C. COMCM SA.

Termenul de inchiriere este de 3 ani cu incepere de la data de 01.05.2009.

Chiria lunara pentru folosirea spatiilor inchiriate este de 18.400 ron la care se adauga TVA.

La acest contract s-au intocmit urmatoarele acte aditionale:

- actul additional nr.1 din 29.04.2009 precizeaza „ inchirierea activului STATIA BETOANE 23 AUGUST , situat in Comuna 23 AUGUST , jud. CONSTANTA s-a efectuat in scopul de a-l utiliza pentru productia de betoane;

- actul aditionl nr.2 din 04.01.2011 - procentul de penalitati este de 0,15 % , iar pentru garantarea efectuarii platilor la termen chiriasul va emite o fila CEC.

Conform datelor din anexa nr.2 in anul 2009 de la statia de betoane din comuna 23 August , jud. Constanta s-au livrat 8324 mc de beton iar in anul 2010 s-au livrat 5253,75 mc .

In anul 2011 s-au livrat numai 2502 mc deoarece din luna iunie 2011 s-a solicitat rezilierea contractului de inchiriere nr.1/29.04.2009 de catre S.C. COMCM SA CONSTANTA prin adresa nr.5535/22.06.2011.

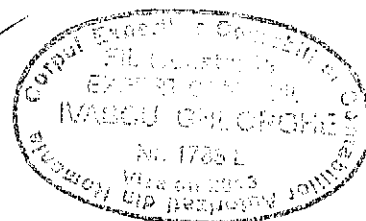
In data de 27.06.2011 S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENTS SRL prin adresa 5648/27.06.2011 solicita majorarea chiriei lunare , iar in caz de neacceptare , incepand cu data de 01.10.2011 se reziliaza contractul de inchiriere.

Conform prevederilor contractului de inchiriere predarea – primirea activelor se realizeaza pe baza de proces verbal , iar conform adresei 8978/22.09.2011 s-a stabilit ca acesta operatiune de predare sa se realizeze in data de 15.10.2011 ora 10.

In data de 15.10.2011 s-a efectuat predarea – primirea activelor conform procesului verbal de predare – primire din 15.10.2011 semnat de reprezentantii S.C. COMCM SA si de cei ai S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENT SRL.

In data de 17.08.2012 prin adresa nr.6450/17.08.2012 S.C. COMCM SA solicita o oferta de pret cuprinsa intre 1800-2000 euro/luna pentru inchirierea statiei de betoane din Comuna 23 August jud. CONSTANTA.

Conform adresei 7053/04.09.2012 S.C. COMCM SA revine si solicita o oferta financiara pentru inchirierea statiei de betoane din Comuna 23 AUGUST si o oferta de vanzare a statiei.



Ulterior in data de 15.10.2012 S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENT SRL a inaintat catre S.C. COMCM SA o oferta de schimb active pentru statia de betoane din localitatea 23 AUGUST .

In concluzie, S.C. COMCM SA a inchiriat Statia de Betoane din Comuna 23 AUGUST , jud. CONSTANTA, in baza contractului de inchiriere nr.1/29.04.2009 .

Conform datelor din anexa nr.2 de la Statia de Betoane din Comuna 23 AUGUST jud. CONSTANTA in anul 2009 s-au livrat 8324 mc beton , in anul 2010 s-au livrat 5253,75 mc beton iar in anul 2011 s-au livrat numai 2502 mc deoarece contractul de inchiriere a fost reziliat .

Predarea - primirea activelor s-a efectuat conform procesului verbal de predare – primire din 15.10.2011.

In anul 2012 pentru a nu pierde clienti din partea de sud a judetului CONSTANTA S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENT SRL a formulat o oferta de inchiriere la pretul stabilit de S.C. COMCM SA CONSTANTA si o oferta de schimb de active , oferte care nu au fost finalizate desi a existat si solicitarile efectuate de S.C. COMCM SA.

OBIECTIVUL 14

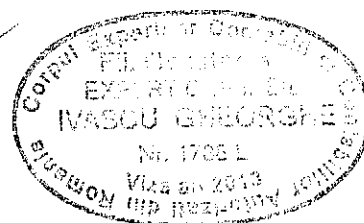
Analiza închirierii stației de la SCUT SA.

RASPUNS

In anul 2007 s-a incheiat intre S.C. SCUT SA si S.C. COMCM SA CONSTANTA contractul de inchiriere nr.1957/22.05.2007 care are ca obiect inchirierea urmatoarelor imobilizari corporale:

- 1(una) statie de Beton CEDOMAL C52;
- 2 (doua) silozuri ciment;
- padocuri statie;
- padocuri rezerva;
- baraca laborator , vestiar, birou;
- teren aferent;
- auto pompa de beton – nr. circulatie CT -77- SUT;
- autotransporter beton – nr. circulatie CT – 49 – SUT;
- autotransporter beton - nr. circulatie CT – 57 – SUT;
- 1 (un) incarcator WOLA cu nr. de inregistrare 45180.

Toate aceste bunuri sunt proprietatea S.C. SCUT SA CONSTANTA si vor fi predate pe baza de proces verbal de predare – primire.



La sfarsitul perioadei de inchiriere predarea bunurilor se efectueaza pe baza de proces verbal de predare primire (art.4).

Chiria lunara este de 14.000 ron fara TVA.

In anul 2008 se intocmeste actul aditional nr.1 prin care se majoreaza chiria la 18.000 ron fara TVA incepand cu luna iulie 2008.

Prin actul aditional nr.2 din 01.06.2009 termenul de inchiriere se majoreaza la 1 (un) an pentru perioada 01.06.2009 – 31.05.2010, iar contractul de inchiriere se poate prelungi pentru o alta durata numai cu acordul scris al ambelor parti.

In data de 31.05.2010 se intocmeste actul aditional nr.3 din 31.05.2010 prin care obiectul contractului se modifica si termenul de inchiriere se majoreaza pana la 31.05.2011.

S.C. COMCM SA CONSTANTA prin adresa nr.4648/24.05.2011 comunica ca nu mai sunt interesati in prelungirea contractului de inchiriere nr.1957/22.05.2007, contract care expira la 31.05.2011.

Prin adresa nr.4678/25.05.2011 S.C. SCUT SA comunica , restituirea bunurilor inchiriate conform clauzelor contractuale se va efectua in data de 31.05.2011 intre orele 14-16 in baza unui proces verbal de predare primire in care se va mentiona starea tehnica a bunurilor.

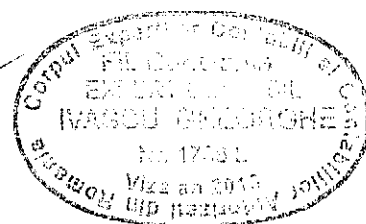
Dupa multe tergiversari , predarea – primirea Statiei de Betoane cu mijloacele fixe aferente inchiriate au fost predate in data de 18.10.2011 .

Procesul verbal de predare - primire din 18.10.2011 este semnat de reprezentantii ambelor societatii , fiecare desemnand cite o comisie de predare - primire .

Din verificarea si analiza documentelor financiar contabile a rezultat faptul ca productia de betoane este inregistrata pe centrul Constantei pe total, nu exista o evidenta separata pentru productia de betoane realizata de statia de betoane inchiriata de la S.C. SCUT SA .

In concluzie, intre S.C. COMCM SA si S.C. SCUT SA CONSTANTA s-a incheiat contractul de inchiriere nr.1957/22.05.2007 care are ca obiect inchirierea Statiei de Betoane CEDOMAL C52. Acest contract de inchiriere nu a mai fost prelungit de S.C. COMCM SA din data de 31.05.2011 , iar predarea bunurilor inchiriate s-a efectuat in baza procesului verbal de predare primire din 18.10.2011 . Aceasta predare - primire s-a efectuat dupa 4,5 luni de la expirarea contractului de inchiriere .

Productia de betoane s-a inregistrat pe total pe centrul Constantei si nu exista o evidenta separata pentru productia de betoane realizata prin Statia de Betoane inchiriata de la S.C. SCUT SA .



OBIECTIVUL 15

Analiza cheltuielilor de refacere a rețelei de alimentare cu apă – 70.000 euro.

RASPUNS

În anul 2008, se încheie contractul de prestări de servicii nr.31914/12.12.2008 între S.C. ANT&LAU CONST SRL din OVIDIU , JUD. CONSTANTA și S.C. COMCM SA CONSTANTA , contract ce are ca obiect executarea de lucrări de reabilitare a instalațiilor de alimentare cu apă și canalizare de la sediul **BENEFICIARULUI (S.C. COMCM SA)**.

Valoarea contractului este provizorie și se stabilește la suma de 100.000 euro.

CAPITOLUL IV – PLATA LUCRARILOR (din contractul nr.31914/12.12.2008) stabilește:

„ În momentul semnării prezentului contract **BENEFICIARUL (S.C. COMCM SA)** va achita **PRESTATORULUI** cu avans de 74.630 euro inclusiv TVA” .

În anul 2009 s-a încheiat ACTUL ADITIOINAL din 14.05.2009 care prin art.nr.1 , prestatorul se obligă ca pe lângă penalitățile de întârziere să plătească și 5% penalități la valoarea totală a debitului în situația în care lucrările nu vor fi executate până la data de 12.06.2009.

În conformitate cu prevederile art.IV , S.C. ANT & LAN CONST SRL a emis factura nr.801070241/12.12.2008 în valoare de 292.183,91 ron (74.630 euro x 3,915 ron/euro) cu titlu de avans.

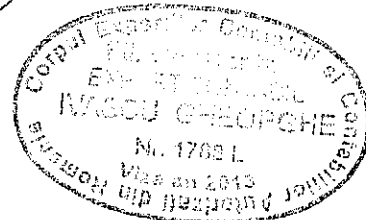
Deoarece lucrarea nu a fost începută în 14.05.2009 s-a încheiat actul aditional din această dată și s-a stabilit ca finalizarea lucrărilor să se realizeze până la 12.06.2009.

La data de 12.06.2009 valoarea debitului datorat era de 448.273,91 ron (156.090 ron + 292.183,91 ron) .

Deoarece lucrările nu au fost executate la 01.12.2009 valoarea debitului era de 560.342,39 ron (448.273,91 ron + 112.068,48 ron) .

Conform adresei nr.2683/03.04.2012 S.C. COMCM SA s-a adresat executorului Judecătoresc GABRIEL D. VASILE pentru executarea silită a debitorului pentru suma de 560.342,39 ron în baza titlului executoriu reprezentat de Contractul de Garanție reală Imobiliară nr. 31915/12.12.2008.

Debitorii , FATU ANTON și SECELEANU ION ADRIAN au fost executați silit doar pentru suma de 6.214,74 ron conform dosarului de executare nr.74/2012 al BEJ VASILE DUMITRU GABRIEL.



Ulterior , debitori au contestat executarea silita iar Judecatoria Constanta prin Sentinta Civila nr.16165/18.10.2012 pronuntata in dosarul nr.14648/212/2012 a anulat executarea silita in intregime .

Aceasta solutie a fost mentinuta si de TRIBUNALUL CONSTANTA.

Prin incheierea de sedinta nr.6408/15.05.2013 a Judecatoriei Constanta s-a dispus intoarcerea executarii silite pornite in dosarul de executare silita nr.74/2012 al BEJ VASILE DUMITRU .

Impotriva acestei Hotarari s-a declarat recurs iar pana la 31.12.2013 nu s-a obtinut nici o Hotarare Judecatorie.

S.C. ANT & LAU CONST SRL conform incheerii nr.913/12.07.2014 pronuntata de TRIBUNALUL CONSTANTA intra in insolventa , iar S.C. COMCM SA a fost inclusa in lista creditorilor cu suma de 560.342,39 ron .

Desi au fost organizate cîteva şedinte ale Adunarii Creditorilor atât in anul 2013 cât şi în anul 2014 pînă la această dată, S.C. COMCM SA nu a recuperat nici o suma din creanta de 560.342,39 ron.

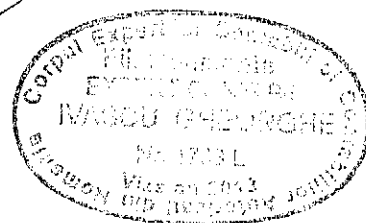
In concluzie, in anul 2008 intre S.C. ANT & LAU CONST SRL si SC COMCM SA s-a incheiat contractul de prestari de servicii nr 31914/12.12.2008 pentru executarea de lucrari de reabilitare a instalatiilor de alimentare cu apa si canalizare de la sediul SC COMCM SA.

In conformitate cu prevederile art. IV din contract, S.C. ANT & LAU CONST SRL a emis factura nr. 801070241/12.12.2008 in valoare de 292.183,91 ron cu titlu de avans.

Deoarece lucrarile nu au fost realizate s-au calculat penalitati de intarziere, iar la sfarsitul anului 2009 valoarea debitului fiind de 560.342,39 ron.

Reprezentantii SC COMCM SA au incercat executarea silita a sumei in baza titlului executoriu reprezentat de contractul de garantie reala imobiliara nr. 31915/12.12.2008, dar Judecatoria si Tribunalul Constanta a dat castig de cauza debitorilor FATU ANTON si SECELEANU ION ADRIAN.

In anul 2009 S.C. ANT & LAU CONST SRL intra in procedura de insolventa, SC COMCM SA s-a inregistrat in listele creditorilor, iar conform sedintelor Adunarii Creditorilor din anii 2013 si 2014 SC COMCM SA nu a recuperat nici o suma din creanta de 560.342,39 ron.



OBIECTIVUL 16

Analiza activității desfășurate de SC COMCM SA in perioada 2009 – 2012.

RASPUNS

Din analiza si verificarea documentelor financiar – contabile ale SC COMCM SA s-a întocmit anexa nr. 3 de la prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara.

Aceasta anexa nr.3 a fost întocmită pe baza bilanțurilor contabile întocmite si depuse la organele fiscale, deci aceste informații sunt reale, finale si publice.

Anexa nr. 3 a fost întocmită pentru perioada 2008 – 2012 si cuprinde următorii indicatori economico – financiari:

1. Cifra de afaceri realizata- din datele prezentate rezulta ca acest indicator are o tendința de scădere continua.

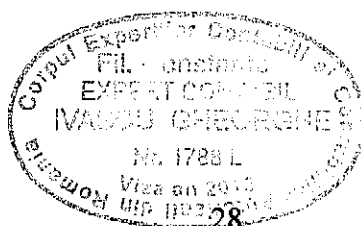
In anul 2008 cifra de afaceri era de 64.422.416 ron, in anul 2010 era de 29.979.000 ron, in anul 2011 era de 29.374.755 ron, iar in anul 2012 a ajuns la 20.294.605 ron.

Cea mai mica valoare o înregistrează in anul 2012, respectiv 20.294.605 ron. Cifra de afaceri din anul 2011 cuprinde si vânzarea apartamentelor realizate in anii precedenți, deci aceasta cifra culege si roadele muncii din anii precedenți si deasemenea cuprinde si vânzarea activului CAMIN ALBATROS din Năvodari.

Acest indicator in anii 2011 si 2012 a fost mai mic decât cel din anul 2010 cu 32.3%, deci cifra de afaceri in anii 2011 si 2012 s-a diminuat cu 32.3%

$$\frac{29.979.000 - 20.294.605}{29.979.000} = 32.3\%$$

Realizarea si construirea apartamentelor, este inclusa in producția realizata, respectiv in cont 711.



2. Producția realizată.

Si acest indicator, așa cum este prezentat în anexa nr. 3 are o tendință de scădere, înregistrând în anul 2012 valoarea de 16.084.294 ron, adică o reducere față de anul 2010 de 31.67%

$$\frac{23.542.373 - 16.084.294}{23.542.373} = 31.67\%$$

Aceasta reducere a producției realizate are mai multe cauze, dar principalele cauze sunt:

- reducerea numărului clienților;
- reducerea vânzărilor de beton;
- conducerea nouă care nu avea experiența necesară, directorul general având pregătire economică, nefiind cadru tehnic.
- C.A. din anii 2011 – 2012 nu avea experiența necesară pentru a conduce o societate de construcții;
- o parte din conducerea executivă avea domiciliul în alte localități ceea ce determină costuri suplimentare pentru SC COMCM SA și o reducere a timpului de muncă acordat SC COMCM SA;

Având în vedere cele precizate mai sus, producția realizată în anul 2012 este cu 31.67% mai mică decât producția realizată în anul 2010.

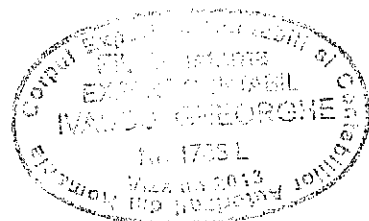
3. Profitul Brut

Din analiza datelor cuprinse în anexa nr.3 rezultă o creștere a profitului brut în anii 2012 și 2009 de la 244.557 ron în anul 2009 la 3.358.694 ron în anul 2012.

Profitul brut realizat în anii 2011 și 2012 de 4.778.688 ron (1.419.944 + 3.358.694) are ca sursă:

- profitul obținut din vânzarea apartamentelor din această perioadă de 4.734.914 ron (anexa nr. 3), realizate în anii 2009 – 2010;
- profitul obținut din vânzarea fierului vechi de 727.000 ron;
- profitul obținut din vânzarea activului CAMIN ALBATROS din Năvodari;

Din comparația datelor de mai sus rezultă că profitul brut realizat în anii 2011 și 2012 are ca sursă profitul obținut din vânzarea apartamentelor construite în perioada 2009 – 2010, din vânzarea de fier vechi și **nu din producția efectiv realizată în anii 2011 și 2012.**



De asemenea situațiile financiar contabile întocmite la 31.12.2012 nu au inclus cheltuielile cu deprecierea creanțelor, cheltuielile cu amenzile aplicate si neachitate si cheltuielile cu majorările si penalitățile aferente datoriilor.

4. Creanțele totale

Creanțele totale înregistrate la 31.12.2012 sunt mai mici cu 1.888.329 ron fata de creanțele totale înregistrate la 31.12.2010.

5. Creanțele din clienți

La 31.12.2012 soldul clienților era de 7.592.234 ron si era mai mic cu 2.427.437 ron fata de soldul clienților la 31.12.2010.

6. Creditele

La data de 31.12.2012 SC COMCM SA nu înregistra credite, ele fiind achitate din încasările realizate din vânzarea apartamentelor si din încasarea creanțelor societății.

7. Datorii către buget

Din analiza datelor cuprinse in anexa nr. 3 rezulta ca datoriile catre buget la 31.12.2012 sunt in valoare de 467.427 ron si sunt mai mari decât datoriile înregistrate la 31.12.2010 care erau in valoare de 317.878 ron.

Datoriile către buget din 2012 au crescut cu 149.549 ron fata de cele din anul 2010.

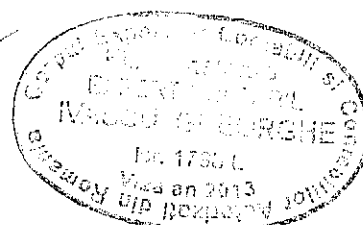
Datoriile catre buget la 31.12.2012 de 467.427 sunt formate din:

- datorii curente;
- datorii restante;

8. Datoriile către furnizori

Datoriile către furnizori la 31.12.2012 sunt mai mici decât cele înregistrate la 31.12.2010 deoarece au fost achitate din încasările realizate.

In concluzie, cifra de afaceri si producția realizata in anul 2012 sunt mai mici decât cele realizate in anul 2010. Profitul brut realizat in anii 2011 – 2012 au ca sursa profitul realizat din vânzarea apartamentelor din blocurile B.N. 14 si B.N. 15 construite in 2009 – 2010, profitul realizat din vânzarea de fier vechi si din profitul realizat din vânzarea CAMINULUI ALBATROS din Năvodari.



Din încasarea creanțelor societății, care s-au redus fata de anul 2010 si din încasarea apartamentelor vândute s-au achitat creditele societății si datoriile către furnizori care sunt mai mici in anul 2012 decât cele din 2010.

Numărul de salariați a scăzut in anul 2012 cu 40 de persoane fata de numărul de persoane din anul 2010.

OBIECTIVUL 17

Analiza si verificarea modului de retribuire a Consiliului de Administrație.

RASPUNS

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de reprezentanții SC COMCM SA rezulta :

- in primele 4 luni ale anului 2011 Consiliul de administrație (C.A.) al SC COMCM SA era format din :

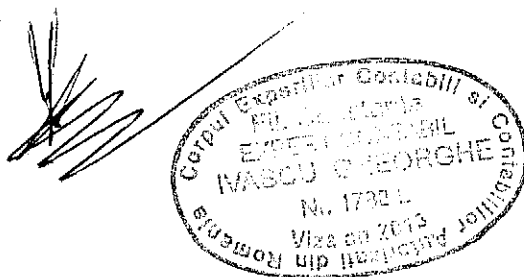
-STAN IULIAN	1.693 ron
-BAILESTEANU GHEORGHE	1.693 ron
-FIRU FLORIEAN	2.045 ron
-FRATILA CONSTANTIN	1.835 ron
-FRATILA MIHAELA	1.693 ron

- in ședința A.G.O.A. din 26.04.2011 se stabilește un alt C.A. format din:

-DAN SIMIONESCU
-FIRU FLORIEAN
-RATA VALENTIN
-FRATILA CONSTANTIN
-FRATILA ALEXANDRA

- tot in ședința aceasta se stabilesc si indemnizațiile C.A.

- președinte	2900 ron/luna
- vicepreședinte	2600 ron/luna
- membrii	2400 ron/luna



- în ședința C.A. din 26.04.2011 se stabilește :

- SIMIONESCU DAN - președinte C.A.
 - RATA VALENTIN - vicepreședinte C.A.

- în ședința A.G.O.A. din 23.09.2011 componenta C.A. este modificata din nou , dar se menține numărul de 5 persoane in C.A.
- prin hotărârea nr.15 a A.G.O.A. din 13.12.2011 C.A. este format din 3 (trei) persoane respectiv :

- SIMIONESCU DAN președinte
 - RATA VALENTIN vicepreședinte
 - FIRU FLORIAN membru

- în data de 10.04.2012 , A.G.O.A. stabilește un nou C.A. format din 5 (cinci) persoane respectiv :

- SIMIONESCU DAN președinte
 - RATA VALENTIN vicepreședinte
 - FIRU FLORIAN membru
 - FRATILA MIHAELA membru
 - ALEXE GABRIELA membru

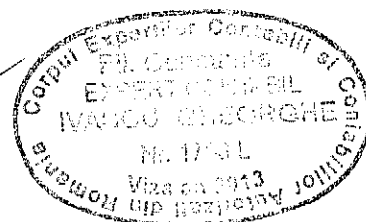
- cu luna MAI 2012 indemnizațiile C.A. sunt următoarele :

președinte C.A. 250 ron/luna
 vicepreședinte C.A. 200 ron/luna
 membrii 150 ron/luna

- prin decizia 55 bis/12.11.2012 se acorda o indemnizație lunară de 15.000 ron pentru perioada 01.12.2012 – 31.12.2012 domnului RATA VALENTIN

Având in vedere cele precizate mai sus , s-a întocmit anexa nr.4 rezulta următoarele :

- în primele 4 luni ale anului 2011 , C.A. era format din 5 (cinci) persoane , cu indemnizații egale aferente funcției din C.A.;



- in perioada noiembrie 2011- aprilie 2012, C.A. era format din 3 (trei) persoane, toate persoanele fiind nominalizate de SIF TRANSILVANIA;
- in perioada mai 2012 – decembrie 2012 , C.A. era format din 5 (cinci) persoane, cu indemnizații cuprinse între 250 ron si 150 ron;
- in anii 2011-2012 totalul indemnizațiilor C.A. este de 318.046 ron din care indemnizațiile administratorilor propuși de SIF RANSILVANIA sunt in valoare de 279.059 ron adică 87,74 % din total iar indemnizațiile administratorilor propuși de acționari minoritar sunt in valoare de 38.987 ron adică 12,26%;
- domnul SIMIONESCU DAN a încasat o indemnizație in valoare de 83.467 ron;
- domnul RATA VALENTIN a încasat o indemnizație in valoare de 120.156 ron;

In concluzie , valoarea indemnizațiilor ce aparține administratorilor propuși de SIF TRANSILVANIA este mai mare si reprezintă 87,74% din totalul indemnizație (anexa 4) , domnul SIMIONESCU DAN a încasat o indemnizație de 83.467 ron iar domnul RATA VALENTIN a încasat o indemnizație de 120.156 ron .

OBIECTIVUL 18

Analiza modului de funcționare si de retribuirea a Comisiilor de Audit si de remunerație.

RASPUNS

Din analiza si verificarea ședințelor si deciziile Consiliilor de Administrație (C.A.) au rezultat următoarele :

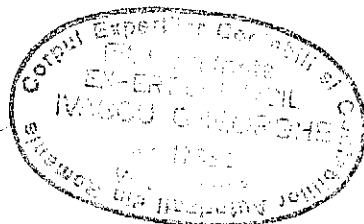
- in ședința C.A. din 26.04.2011 înregistrata sub nr. 3729/26.04.2011 s-a hotărât constituirea a doua comisii respectiv a Comisiei de audit si a Comisiei de renumerații, cu următoarea componenta :

Comisia de audit

- RATA VALENTIN - președinte
- DAN SIMIONESCU - membru

Comisia de remunerație

- DAN SIMIONESCU - președinte
- RATA VALENTIN - membru



- prin decizia nr.31/06.10.2011 a C.A. se menține componenta comisiei de audit
- prin decizia nr.32/06.10.2011 a C.A. se menține componenta comisiei de remunerație
- prin decizia nr.50/21.12.2011 a C.A. se stabilește **Comisia de audit formata din:**
 - FIRU FLORIEAN - președinte
 - DAN SIMIONESCU - membru

Comisia de remunerație este formata din:

- DAN SIMIONESCU - președinte
- RATA VALENTIN - membru
- tot prin decizia nr.50/21.12.2011 se stabilesc si remunerațiile suplimentare pentru comisii respectiv :
 - președinte 3.500 ron/luna
 - vicepreședinte 3.000ron/luna
 - membru 2.800ron/luna

- reprezentanții SC COMCM SA **nu** au pus la dispoziția expertului contabil nici un raport sau proces verbal din care sa rezulte faptul ca aceste comisii au funcționat si ca indemnizațiile au fost corect acordate. **In aceste conditii cheltuielile precizate mai sus sunt nedeductibile fiscale, respectiv nu sunt luate in calculul impozitului pe profit.**

In concluzie, indemnizațiile acordate celor nominalizați in comisiiile de audit si de remunerație sunt ilegale deoarece aceste comisii nu si-au desfășurat activitatea, reprezentanții SC COMCM SA nu au pus la dispoziție rapoartele sau procesele verbale întocmite de aceste comisii.

Aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal.

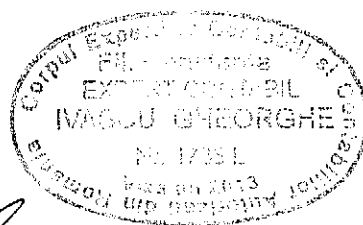
OBIECTIVUL 19

Analiza relației comerciale cu SC ALSTOM COMPANY.

RASPUNS

La inceputul anului 2013 S.C. COMCM SA intocmeste o oferta de pret pentru producerea unor prefabricate din beton armat cu capace pentru camine .

Prefabricatele din beton au dimensiunea 230 x 250 x 15 cm

Din verificarea analizei de pret , anexa nr.2, intocmita de S.C. COMCM SA si semnata de domnul inginer constructor GHERLAN MARIN rezulta urmatoarele :

- prefabricatul din beton are dimensiuni mari si nu poate fi manipulat decat cu o macara;

- aceasta manopera cuprinde operatiunile de cofrare , aranjare armatura , turnare beton , de decofrare si de manipulare;

- se acorda un discount de 3% respectiv pretul se reduce cu 19,52 ron/buc , aceasta reducere afecteaza profitul societatii care devine 11,4 ron/buc , profitul este mic si trebuie sa acopere si alte influente ulterior .

Noua conducere , pentru același prefabricat a renegociat pretul iar din analiza de pret din 17.05.2013 rezulta urmatoarele :

- nu a mai fost acordata reducerea de 3% ;

- manopera directa a crescut de la 9,53 ron /buc la 177,24 ron/buc;

- costurile cu utilajele sunt in valoare de 38,6 ron si cuprind operatiunile efectuate cu macaralele si transportul betonului;

- pretul pe bucata a crescut ;

- contractul de productie a prefabricatelor din beton de 230 x 250 x 15 cm a ramas in vigoare;

Analiza de pret din 17.05.2013 a fost intocmita de compartimentul tehnic, verificata de ing. LACUSTEANU ADRIAN si este aprobata de Directorul general.

In concluzie, oferta de pret intocmita de ing. GHERLAN MARIN cuprinde o manopera foarte mica de 9,53 ron/buc , nu cuprinde costurile cu utilajele si se acorda si un discount de 3%.

Pretul este mic pe unitate de produs.

Oferta de pret din 17.05.2013 pentru același produs nu mai cuprinde discountul de 3% , manopera directa creste de la 9,53 ron /buc la 177,24 ron/buc , cuprind tarife pentru utilaje si pretul pe bucata este mai mare .

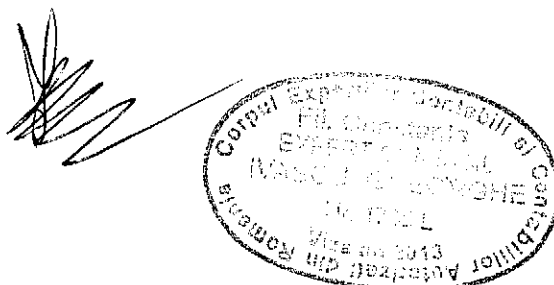
Contractul de productie a prefabricatelor s-a derulat in continuare .

OBIECTIVUL NR.20

Analiza incasarilor si platilor efectuate prin casa si banca in perioada 2011-2013.

RASPUNS

Incasarea veniturilor si plata cheltuielilor societatii S.C. COMCM SA se realizeaza prin caseria societatii si prin conturile bancare deschise la banci , iar in anexele intocmite sunt prezentate incasarile si platile din anii 2011,2012 si 2013.



In anexa nr.5 sunt prezentate incasarile si platile efectuate in anul 2011 si cuprinde urmatoarele:

Incasarile realizate in anul 2011 sunt in valoare de 41.608.567 ron si au fost realizate prin casa (10.082.078 ron) si prin banci (31.526.489 ron).

Ponderea principala in totalul incasarilor le detine :

- incasarile de la clienti persoane juridice 75.61 %;
- incasarile de la clienti persoane fizice 20.90%;
- incasari de la creditorii 1.96%;
- incasari din TVA 0.089% ;
- incasarile din vanzari de marfa 0.33%.

Incasarile prezentate mai sus sunt semnificative in totalul sumelor incasate .

Platile efectuate in anul 2011 sunt in valoare de 40.287.564 ron si sunt efectuate prin casa (2.092.774 ron) , prin banci (37.935.031 ron) si prin avansuri spre decontare (259.759 ron) .

Ponderile principale in totalul platilor le detin :

- plati catre furnizori 66.94 %;
- plati catre salariati 3.41%;
- plati catre avansuri personal 2.48%;
- plati catre bugetul de stat 3.69%;
- plati de TVA 7.066%;
- plati catre bugetul local 4.37%;
- plati catre debitori 0.65%;
- plati catre creditorii 3.49%;
- plati reprezentand rambursare de credit 4.96%.

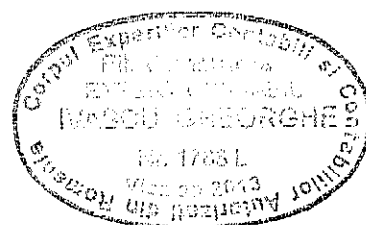
Din datele de mai sus , platile catre furnizori reprezinta 66.94 % adica 26.970.076 ron , platile catre salariati reprezinta 3.41% (1.375.084 ron) , platile de avansuri catre salariati reprezinta 2.48% (997.870ron), platile catre bugetul statului reprezentand TVA – 7.066 %(2.846.813 ron) .

In anexa nr. 6 sunt prezentate incasarile si platile efectuate in anul 2012 dupa cum urmeaza:

Incasarile efectuate in anul 2012 sunt in suma de 34.299.401,89 ron adica 82.43% din cele realizate in anul 2011 si au fost realizate prin casa (6.787.268 ron) si prin banca (27.512.134 ron).

Ponderile principale in totalul incasarilor le detin:

- incasarile de la clienti persoane juridice 65.05%;
- incasarile de la clienti persoane fizice 32.68 %;
- incasarile de la debitori 1.47%;



- incasarile din venituri

0.62%.

Incasarile prezentate mai sus sunt semnificative in totalul sumelor incasate, iar din comparatia cu anul 2011 rezulta ca incasarile de la persoanele juridice au scazut in anul 2012 de la 31.461.571 ron in 2011 la 22.312.272 ron in anul 2012, iar incasarile de la persoanele fizice au crescut in mod deosebit datorita vanzarilor de apartamente.

Platile efectuate in anul 2012 au fost prin casa (1.450.091 ron), prin banca (33.144.274 ron) si din avansuri de trezorerie (182.096 ron) .

Ponderile principale in totalul platilor le detin :

- platile catre furnizori reprezentand	49.86%;
- platile catre furnizori de imobilizari	2.60 %;
- plati catre salariati	8.21%;
- plati catre bugetul asigurarilor sociale	4.34%;
- plati catre bugetul de stat	9.10%;
- plati catre bugetul local	2.81%;
- plati catre debitori	0.21%;
- plati pentru rambursarea creditelor	19%;
- plati reprezentand cheltuieli	0.16%.

Din datele de mai sus rezulta o reducere a platilor catre furnizori si o crestere a platilor catre salariati si pentru rambursarea creditelor.

In anexa nr.7 sunt prezentate incasarile si platile efectuate in anul 2013 si sunt formate din :

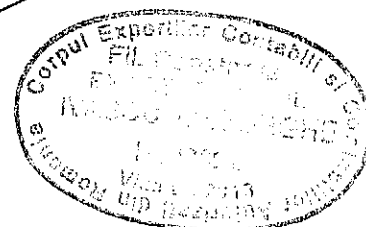
Incasarile efectuate in anul 2013 sunt in suma de 27.822.074 ron si sunt formate din :

- incasari prin casa	8.643.258 ron;
- incasari prin banci	19.178.816 ron;

Ponderile principale in totalul incasarilor le detin :

- incasarile de la clienti- persoane juridice	70.4%;
- incasari de la clienti- persoane fizice	21.35%;
- incasari de la debitori	4.91%;
- incasari din dividende	1.60% .

Incasarile prezentate mai sus sunt semnificative iar din analiza datelor de mai sus rezulta ca a crescut ponderea incasarilor de la persoane juridice si incasarile de la debitori.



Platile efectuate in anul 2013 sunt in suma de 28.317.027 ron si sunt realizate prin casa (8.625.189 ron) si prin banca (19.691.838 ron) .

Ponderile principale in totalul platilor le detin:

- platile catre furnizori	72.12 %;
- platile catre furnizori de imobilizari	0.60%;
- platile catre personal	7.52%;
- platile catre bugetul de asigurari	5.38%;
- platile catre bugetul de stat	5.38%;
- platile catre bugetul local	3.10%;
- platile catre debitori	1.56%.

Din datele de mai sus rezulta o crestere a ponderi platilor catre furnizori si o reducere a ponderi catre salariatii.

Disponibilitatile banesti ale S.C. COMCM SA CONSTANTA sunt formate din disponibilitatile banesti din casa si banci , iar valoarea soldurilor este prezentata mai jos:

- sold la 01.01.2011	161.644,18 ron;
- sold la 31.12.2011	1.482.647,20 ron;
- sold la 31.12.2012	1.005.478,64 ron;
- sold la 31.12.2013	510.525,91 ron.

In concluzie, S.C. COMCM SA CONSTANTA inregistreaza la 01.01.2011 disponibilitati banesti de 161.644,18 ron iar la 31.12.2013 valoarea disponibilitatilor era de 510.525,91 ron.

In anexa nr.5 valoarea incasarilor prin casa si conturile bancare din 2011 este de 41.608.567 ron iar valoarea platilor este de 40.287.564 ron .

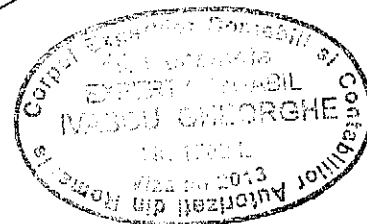
Ponderea in incasarii o detin incasarile de la persoane juridice (75,61%) iar ponderea in platile efectuate o detin platile catre furnizori .

In anul 2012, incasarile realizate sunt de 34.299.401,89 ron adica 82.43% din cele realizate in anul 2011 iar platile sunt in valoare de 34.776.462 ron si reprezinta 86.32% din cele din anul 2011.

Ponderile principale in totalul platilor o detin platile catre furnizori (49.86%) si platile pentru rambursarea creditelor (19%).

In anexa nr.7 sunt prezentate incasarile realizate in anul 2013 de 27.822.074 ron si platile efectuate de 28.317.027 ron .

Ponderea principala in incasarii o detin cele realizate de la persoane juridice 70.4% iar platile efectuate catre furnizori reprezinta 72.12%.



CAPITOLUL III CONCLUZII

Asa cum am precizat mai sus prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara trebuie sa raspunda la 20 (douazeci) obiective iar concluziile sunt urmatoarele:

1. Profiturile brute inregistrate la 31.12.2011 si 31.12.2012 este rezultatul obtinut din vanzarea de deseuri de fier vechi , din veniturile obtinute din provizioanele constituite in anul anterior si din vanzarea apartamentelor construite in anul 2010.

2. Suma de 1.297.838 ron reprezintă suma bruta care determina si costuri indirecte de 28%. In perioada 2011 – 2012 s-au acordat 4 (patru) prime directorilor si membrilor C.A., iar o parte a indemnizațiilor acordate nu respecta prevederile hotărârilor A.G.A. din aceasta perioada.

Acesta suma respectiv 710.000 ron reprezentind prime si costurile indirecte sunt cheltuieli nedeductibile fiscal.

3. Cheltuielile juridice sunt formate din cheltuieli aferente compartimentului juridic al SC COMCM SA si din cheltuielile aferente contractelor de asistenta juridica.

Din datele cuprinse in anexa nr. 1 rezulta urmatoarele:

- media lunara a cheltuielilor cu asistenta juridica in anul 2010 a fost de **1.500 ron/luna**;

- media lunara an 2011 – **22.012 ron/luna**;

- media lunara an 2012 – **42.428 ron/luna**;

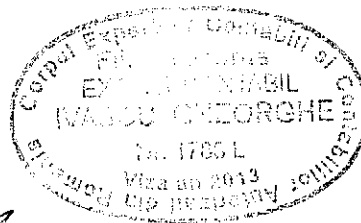
- media lunara primele 3 luni 2013 – **37.483 ron/luna**;

- media lunara in ultimele 9 luni 2013 – **14.365 ron/luna**;

Cheltuielile din perioada 01.01.2011 – 31.03.2013 sunt mult mai mari decat cheltuielile de asistenta juridica din anul 2010 si ultimile 9 luni ale anului 2013.

4. Contractele incheiate cu S.C. C.C.I. S.R.L. contin preturi mai mici decit contractele incheiate cu ceilalti furnizori de ciment si agregate

5. Din analiza cheltuielilor de deplasare rezulta clar conducerea SC COMCM SA nu a acordat o atentie acestor cheltuieli . Cheltuielile de deplasare ale domnului avocat GRIGORE GABRIEL si cele de cazare ale



domnului RATA VALENTIN cat a fost director general si director economic **sunt nedeductibile fiscal**.

Cheltuieli de deplasare mari au fost efectuate de SIMIONESCU DAN , de auditorul intern si de CHELARU ION DANIEL sofer ,deoarece se deplasa des la BRASOV .

6. Contractul de prestării de servicii nr. 3768/27.04.2011 încheiat cu domnul RATA VALENTIN este ilegal deoarece nu are calitatea de persoana fizica autorizata.

Suma de 35.700 ron aferenta acestui contract este ilegala deoarece contractul 3768/27.04.2011 este ilegal ,iar prestația nu a fost efectuată.

Reprezentanții SC COMCM SA nu au prezentat îndrumarul întocmit si procesul verbal de predare a acestui îndrumar. **Cheltuielile aferente acestui contract sunt nedeductibile fiscal**.

7. Valoarea clientilor incerti a crescut in fiecare an , de la 4.872.610 ron la sfarsitul anului 2010, a ajuns la 31.12.2012 la 8.070.637 ron si la 8.114.597 ron la 31.12.2013.

Provizioanele constituite la 31.12.2010 sunt in valoare de 2.919.916 ron iar la 31.12.2012 sunt de 4.548.536 ron .

La 31.12.2012 nu au fost constituite provizioane in valoare de 3.522.101 ron (8.070.637 ron – 4.548.536 ron) .

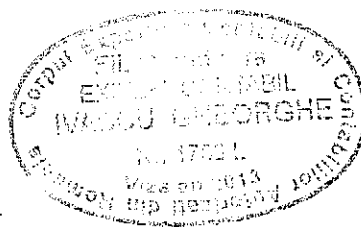
8. Conform documentelor financiar contabile depuse de domnul SIBISANU CRISTIAN cele 4 (patru) firme de transport au efectuat 2851 curse si s-a transportat 85.530 tone de materiale .

Prin expertiza tehnica efectuata de S.C. TOPO MINIERA SRL si prin studiul geotehnic efectuat de S.C. TG 5 PROIECT SRL s-a stabilit depozitarea cantitati de 161.089,11 tone la cariera SIBIROARA.

In dosarul penal nr.391/P/2011 , reprezentantii Parchetului de pe langa Tribunalul Constanta prin REZOLUTIA din 01.07.2013 au dispus neinceperea urmaririi penale fata de LACUSTEANU ADRIAN , DUMA MARICICA , LASCU CATALIN si FRATILA CONSTANTIN.

9. Analiza relatiei comerciale dintre S.C. COMCM SA si S.C. CCI SRL a fost prezentata la obiectivul nr.4 de la prezentul raport de expertiza .

Diferenta de 22 ron/tona reprezinta reducerea ce se acorda de S.C LAFARGE CIMENT SA daca se achizitioneaza cantitatea de 20.000 tone de ciment vrac.



10. S.C. COMCM SA CONSTANTA nu a incheiat nici un contract de inchiriere cofraje cu S.C. CCI SRL CONSTANTA .

Intre cele doua societati este incheiat contractul de prestari de servicii nr.11711/29.10.2010 care are ca obiect :

„ MONTAREA SI LEGAREA ARMATURI DIN OTEL BETON , COFRAREA , INCLUSIV TURNAREA BETONULUI IN COFRAG”.

La Capitolul V, de la contractul de prestari servicii, prestatorul se obliga sa efectueze cofrarea si turnarea in termenul stabilit , in conformitate cu proiectul pus la dispozitie de BENEFICIAR .

Utilajele si materialele de cofrare sunt puse la dispozitie de EXECUTANT – S.C. COMCM SA CONSTANTA.

Nu se stabileste nici o chirie pentru utilajele si materialele de cofrare

11. Parcela P 808/1 are un zăcământ de șisturi verzi care poate fi exploatat industrial, iar conducerea societății trebuie sa întocmească contractul de vânzare – cumpărare pentru terenul de 10 ha.

Prin Hotararea Consiliului Local al Comunei Fantanele , comuna vecina cu comuna Cogealac, s-a vandut ,in data de 18.10.2006 prin licitatie , un teren aflat in proprietatea privata a Comunei Fantanele cu pretul de 7,5 ron /mp adica de 2,13 euro mp.

12. In ședința C.A. din 05.12.2007 se aproba înregistrarea ca investiție in anul 2007 a terenului adjudecat prin licitația de la Primăria Mangalia.

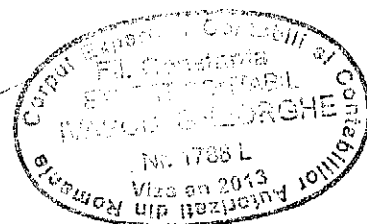
In caietul de sarcini pentru acest teren se prevede „ pe loturile de teren adjudecate se pot edifica spatii comerciale pentru producție, servicii, depozite”.

Conform procesului verbal de adjudecare a licitației, prețul este de 41,15 ron/mp adică aproximativ 12 euro/mp.

In data de 20.11.2012 se întocmește contractul de vânzare – cumpărare nr. 1956/20.11.2012 contract semnat de SC COMCM SA prin RATA VALENTIN – director economic si GRAUR ILEANA – sef compartiment juridic.

Cu ordinul de plata nr. 977/21.11.2012 se achita suma de 256.374,96 ron reprezentând c/val facturii 2424/20.11.2012 emisa de Primăria Mangalia.

Prin certificatul de urbanism, care a fost eliberat de Primăria Mangalia sub nr. 337/05.12.2012 se precizeaza „TERENUL ESTE AMPLASAT IN ZONA CU INTERDICTIE TEMPORARA DE CONSTRUIRE”



13. S.C. COMCM SA a inchiriat Statia de Betoane din Comuna 23 AUGUST , jud. CONSTANTA, in baza contractului de inchiriere nr.1/29.04.2009 .

Conform datelor din anexa nr.2 de la Statia de Betoane din Comuna 23 AUGUST jud. CONSTANTA in anul 2009 s-au livrat 8324 mc beton , in anul 2010 s-au livrat 5253,75 mc beton iar in anul 2011 s-au livrat numai 2502 mc deoarece contractul de inchiriere a fost reziliat .

Predarea - primirea activelor s-a efectuat conform procesului verbal de predare – primire din 15.10.2011.

In anul 2012 pentru a nu pierde clienti din partea de sud a judetului CONSTANTA S.C. ALEXA BUSINESS & INVESTMENT SRL a formulat o oferta de inchiriere la pretul stabilit de S.C. COMCM SA CONSTANTA si o oferta de schimb de active , oferte care nu au fost finalizate desi au existat si solicitarile efectuate de S.C. COMCM SA.

14. Intre S.C. COMCM SA si S.C. SCUT SA CONSTANTA s-a incheiat contractul de inchiriere nr.1957/22.05.2007 care are ca obiect inchirierea Statiei de Betoane CEDOMAL C52. Acest contract de inchiriere nu a mai fost prelungit de S.C. COMCM SA din data de 31.05.2011 , iar predarea bunurilor inchiriate s-a efectuat in baza procesului verbal de predare primire din 18.10.2011 . Aceasta predare - primire s-a efectuat dupa 4,5 luni de la expirarea contractului de inchiriere .

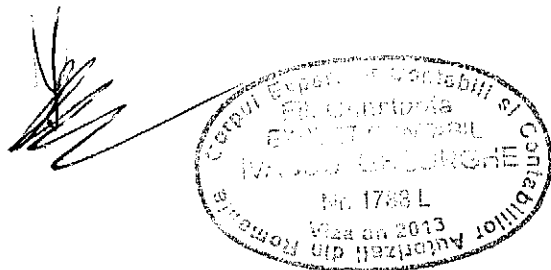
Productia de betoane s-a inregistrat pe total pe centrul Constanta si nu exista o evidenta separata pentru productia de betoane realizata prin Statia de Betoane inchiriată de la S.C. SCUT SA .

15. In anul 2008 intre S.C. ANT & LAU CONST SRL si SC COMCM SA s-a incheiat contractul de prestari de servicii nr 31914/12.12.2008 pentru executarea de lucrari de reabilitare a instalatiilor de alimentare cu apa si canalizare de la sediul SC COMCM SA.

In conformitate cu prevederile art. IV din contract, S.C. ANT & LAU CONST SRL a emis factura nr. 801070241/12.12.2008 in valoare de 292.183,91 ron cu titlu de avans.

Deoarece lucrarile nu au fost realizate s-au calculat penalitati de intarziere, iar la sfarsitul anului 2009 valoarea debitului era de 560.342,39 ron.

Reprezentantii SC COMCM SA au incercat executarea silita a sumei in baza titlului executoriu reprezentat de contractul de garantie reala



imobiliara nr. 31915/12.12.2008, dar Judecatoria si Tribunalul Constanta a dat castig de cauza debitorilor FATU ANTON si SECELEANU ION ADRIAN.

In anul 2009 S.C. ANT & LAU CONST SRL intra in procedura de insolventa, SC COMCM SA s-a inregistrat in listele creditorilor, iar conform sedintelor Adunarii Creditorilor din anii 2013 si 2014 SC COMCM SA nu a recuperat nici o suma din creanta de 560.342,39 ron.

16. Cifra de afaceri si productie realizata in anul 2012 sunt mai mici decât cele realizate in anul 2010. Profitul brut realizat in anii 2011 – 2012 au ca sursa profitul realizat din vânzarea apartamentelor din blocurile B.N. 14 si B.N. 15 construite in 2009 – 2010, profitul realizat din vânzarea de fier vechi si din profitul realizat din vânzarea CAMINULUI ALBATROS din Năvodari.

Din încasarea creanțelor societății, care s-au redus fata de anul 2010 si din încasarea apartamentelor vândute s-au achitat creditele societății si datoriile către furnizori care sunt mai mici în anul 2012 decât cele din 2010.

Numărul de salariați a scăzut in anul 2012 cu 40 de persoane fata de numărul de persoane din anul 2010.

17. Valoarea indemnizațiilor ce aparține administratorilor propuși de SIF TRANSILVANIA este mai mare si reprezintă 87,74% din totalul indemnizațiilor (anexa 4), domnul SIMIONESCU DAN a încasat o indemnizație de 83.467 ron iar domnul RATA VALENTIN a încasat o indemnizație de 120.156 ron .

18. Indemnizațiile acordate celor nominalizați in comisiile de audit si de renumerație sunt ilegale deoarece aceste comisii nu si-au desfășurat activitatea, reprezentanții SC COMCM SA nu au pus la dispoziție rapoartele sau procesele verbale întocmite de aceste comisii.

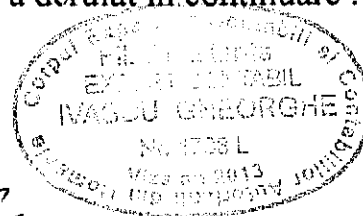
Aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal.

19. Oferta de pret intocmita de ing. GHERLAN MARIN cuprinde o manopera forte mica de 9,53 ron/buc , nu cuprinde costurile cu utilajele si se acorda si un discount de 3%.

Pretul este mic pe unitate de produs.

Oferta de pret din 17.05.2013 pentru acelasi produs nu mai cuprinde discountul de 3% , manopera directa creste de la 9,53 ron /buc la 177,24 ron/buc , cuprind tarife pentru utilaje si pretul pe bucata este mai mare .

Contractul de productie a prefabricatelor s-a derulat in continuare .



20. S.C. COMCM SA CONSTANTA inregistreaza la 01.01.2011 disponibilitati banesti de 161.644,18 ron iar la 31.12.2013 valoarea disponibilitatilor era de 510.525,91 ron.

In anexa nr.5 valoarea incasarilor prin casa si conturile bancare din 2011 este de 41.608.567 ron iar valoarea platilor este de 40.287.564 ron .

Ponderea in incasarii o detin incasarile de la persoane juridice (75,61%) iar ponderea in platile efectuate o detin platile catre furnizori .

In anul 2012, incasarile realizate sunt de 34.299.401,89 ron adica 82.43% din cele realizate in anul 2011 iar platile sunt in valoare de 34.776.462 ron si reprezinta 86.32% din cele din anul 2011.

Ponderile principale in totalul platilor o detin platile catre furnizori (49.86%) si platile pentru rambursarea creditelor (19%).

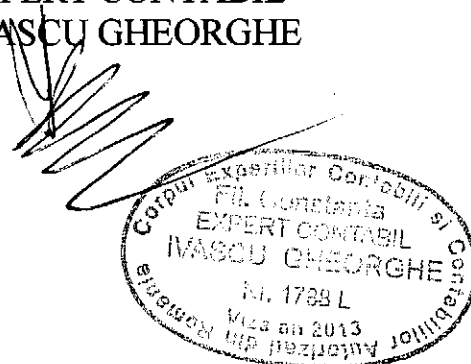
In anexa nr.7 sunt prezentate incasarile realizate in anul 2013 de 27.822.074 ron si platile efectuate de 28.317.027 ron .

Ponderea principala in incasarii o detin cele realizate de la persoane juridice 70.4% iar platile efectuate catre furnizori reprezinta 72.12%.

Prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara a fost intocmit in 3 (trei) exemplare din care 2 (doua) exemplare au fost predate S.C COMCM S.A. CONSTANTA.

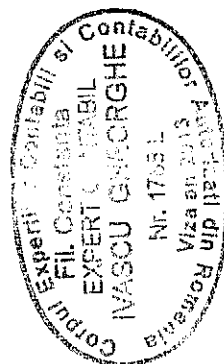
CONSTANTA
16.04.2014

EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE



SITUATIA
CHELTUIELILOR PRIVIND ASISTENTA JURIDICA

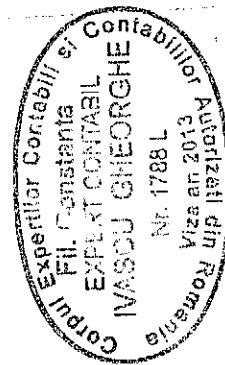
	ANUL 2010	ANUL 2011	ANUL 2012	ANUL 2013 pana la 15.03.2013	ANUL 2013 01.04-31.12
REFF & ASOCIATI	-	-	45.651,16	-	-
Av. POTLOG RADITA	-	-	49.490,20	16.512,40	-
Av. GRIGORE	-	53.472,83	302.082	69.500,80	-
Av. VERIOTI	-	-	-	-	100.400
Av. BOCIOAGA	-	-	-	-	9.500
Av. Maruntelu	-	-	-	-	2.500
Total	-	53.472,83	397.223,36	86.013,20	112.400
Compartment Juridic	18.011	50.255	111.914	26.437	16.843
TOTAL	18.011	103.728	509.137	112.450,20	129.283
MEDIA LUNARA	1.500/luna	22.012 ron/luna	42.428 ron/luna	37.483,40 ron/luna	14.365 ron/luna



EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE

VENITURILE REALIZATE DE PERSONALUL OFICIUL JURIDIC
IN PERIOADA 01.04.2013 - 31.12.2013

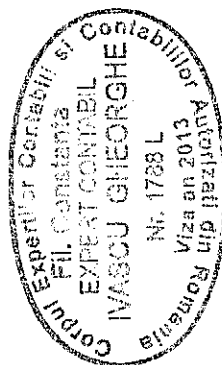
Nr.crt.	Luna/anul	Numele si prenumele	Funcția	Salariul realizat	Viramente	Total brut
1	Apr.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	2600	724	3324
2	Apr.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	4147	1155	5302
3	Mai.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	501	140	641
4	Mai.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	1536	428	1964
5	Iun.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	315	88	403
6	Iun.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	1470	409	1879
7	Iul.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	300	84	384
8	Iul.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	608	169	777
9	Aug.2012	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	300	84	384
10	Sept.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	300	84	384
11	Oct.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	300	84	384
12	Noi.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	300	84	384
13	Dec.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	495	138	633
	Total 2013			13172	3671	16843



[Handwritten signature]

VENITURILE REALIZATE DE PERSONALUL OFICIUL JURIDIC
IN PERIOADA 01.01.2013 - 31.03.2013

Nr.crt.	Luna/anul	Numele si prenumele	Functia	Salariul realizat	Viramente	Total brut
1	Ian.2013	Graur Ileana	Sef.of.jur.	3800	1058	4858
2	Ian.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	2800	780	3580
3	Feb.2013	Graur Ileana	Sef.of.jur.	3800	1058	4858
4	Feb.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	2800	780	3580
5	Mart.2013	Graur Ileana	Sef.of.jur.	3764	1048	4812
6	Mart.2013	Alexe Andrei	Cons.juridic	2800	780	3580
7	Mart.2013	Bucaloiu C-tin	Sef.of.jur.	914	255	1169
	Total 2013			20678	5759	26437

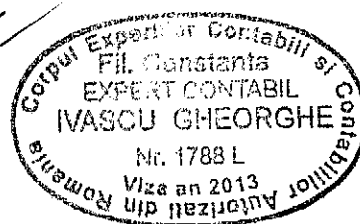


[Handwritten signature]

SITUATIE BETON 23 AUGUST

LUNA	2009	2010	2011	TOTAL
IANUARIE	335.00	31.00	30.00	396.00
FEBRUARIE	442.00	137.00	80.50	659.50
MARTIE	495.00	475.00	366.00	1,336.00
APRIILIE	513.00	196.00	571.50	1,280.50
MAI	571.50	410.50	588.50	1,570.50
IUNIE	732.00	758.50	768.50	2,259.00
IULIE	1,198.00	598.00	97.00	1,893.00
AUGUST	1,175.50	822.75	0.00	1,998.25
SEPTEMBRIE	936.00	583.50	0.00	1,519.50
OCTOMBRIE	617.50	495.00	0.00	1,112.50
NOIEMBRIE	889.00	582.00	0.00	1,471.00
DECEMBRIE	419.50	164.50	0.00	584.00
TOTAL	8,324.00	5,253.75	2,502.00	16,079.75

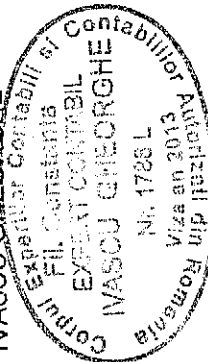
EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE



SITUATIA INDICATORILOR REALIZATI IN ANII 2008-2012

EXPLICATII	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
CIFRA DE AFACERI	64,422,415.00	38,568,451.00	29,979,000.00	29,374,755.00	20,294,605.00
PRODUCTIE REALIZATA	52,100,047.00	24,084,429.00	23,542,373.00	25,528,543.00	16,084,294.00
PROFIT BRUT	12,102,722.00	244,557.00	-3,200,669.00	1,419,994.00	3,358,694.00
CREANTE TOTALE	14,010,210.00	11,771,686.00	11,983,310.00	9,945,979.00	10,094,981.00
CREANTE CLIENTI	11,730,800.00	10,433,127.00	10,019,671.00	7,483,532.00	7,592,234.00
CREDITE	9,419,516.00	10,212,987.00	8,248,141.00	6,433,536.00	0.00
DATORII BUGET	835,270.00	324,165.00	317,878.00	623,658.00	467,427.00
DATORII FURNIZORI	6,427,575.00	5,354,764.00	10,916,851.00	1,333,321.00	1,022,909.00
NR.MEDIU SALARIATI	280.00	236.00	158.00	132.00	118.00

EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE



[Handwritten signature]

SITUATIE VANZARI BN 14 SI BN 15 2011

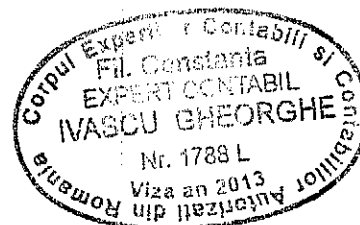
BLOC	VENITURI	CHELTUIELI	PROFIT	PROFIT BRUT 31.12.2011
BN 14	2.108.872.69	1.328.894.83	779.977.86	
BN 15	867.856.20	555.670.39	312.185.81	
TOTAL	2,976,728.89	1,884,565.22	1,092,163.67	1,419,994.00

SITUATIE VANZARI BN 14 SI BN 15 2012

BLOC	VENITURI	CHELTUIELI	PROFIT	PROFIT BRUT 31.12.2012
BN 14	4.355.278.27	2.685.505.00	1.669.773.27	
BN 15	5.029.913.49	3.056.936.73	1.972.976.76	
TOTAL	9,385,191.76	5,742,441.73	3,642,750.03	3,358,694.00

SITUATIE VANZARI BN 14 SI BN 15 CUMULAT 2011 SI 2012

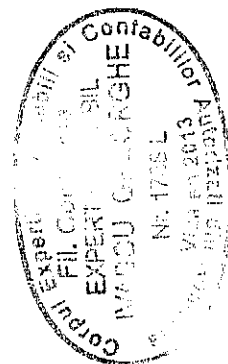
BLOC	VENITURI	CHELTUIELI	PROFIT
BN 14	6.464.150.96	4.014.399.83	2.449.751.13
BN 15	5.897.769.69	3.612.607.12	2.285.162.57
TOTAL	12,361,920.65	7,627,006.95	4,734,913.70



SITUATIA VANZARILOR APARTAMENTELOR
BLOC BN 14 SI BN 15

RECAPITULATIE

	BN 14			BN 15			TOTAL INCASAT
	AVANS	DIFERENTA	TOTAL INCASAT	AVANS	DIFERENTA	TOTAL INCASAT	
TOTAL INCASARI DIN CONTRACTE INCHEIATE PANA LA 30.04.2011, IN PERIOADA 01.05.2011-30.03.2013	0,00	4.000.395,31	4.000.395,31	71.921,71	2.891.832,48	2.965.754,19	6.966.149,50
TOTAL INCASARI DIN CONTRACTE INCHEIATE IN PERIOADA 01.05.2011-30.03.2013	428.804,24	908.362,01	1.337.166,25	591.161,65	2.181.109,28	2.772.270,93	4.109.437,18
1 INCASARI 01.05.2011 - 30.03.2013	428.804,24	4.908.757,32	5.337.561,56	663.083,36	5.074.941,76	5.738.025,12	11.075.586,68
SUME INCASATE DIN VANZAREA APARTAMENTELOR CONTRACTATE PANA LA 30.04.2011	1.235.345,97	300.932,61	1.536.278,58	851.566,17	0,00	851.566,17	2.387.844,75
TOTAL INCASARI IN PERIOADA 01.04.2013-20.02.2014, DIN CONTRACTE INCHEIATE PANA LA 31.03.2013	0,00	81.532,04	81.532,04	0,00	143.466,08	143.466,08	224.998,12
TOTAL INCASARI DIN CONTRACTE INCHEIATE IN PERIOADA 01.04.2013-20.02.2014	17.641,26	155.138,83	172.780,09	189.498,39	83.051,00	272.549,39	445.329,48
2 INCASARI PANA LA 30.04.2011 SI DE LA 01.04.2013 - PREZENT	1.252.987,23	537.603,48	1.790.590,71	1.041.064,56	226.517,08	1.267.581,64	3.058.172,35
TOTAL INCASARI DIN VANZARE APARTAMENTE	1.681.791,47	5.446.360,80	7.128.152,27	1.704.147,92	5.301.458,84	7.005.606,76	14.133.759,03
VALOARE CONTABILA	100.919,51	4.197.350,53	4.298.270,04	159.588,42	3.923.902,47	4.083.490,89	8.381.760,93
3 TOTAL APARTAMENTE CONTRACTATE	51			49			100
4 TOTAL APARTAMENTE NEVANDUTE	7			9			16

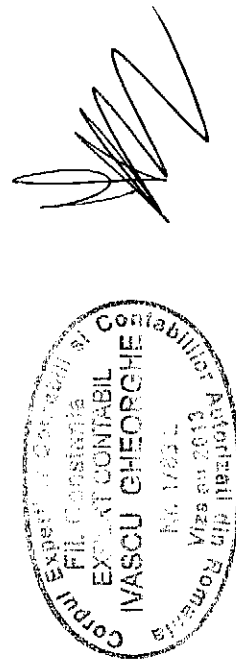


[Handwritten signature]

Al XA NR 3,3

SITUATIE CIMENT AN 2010-MAI 2011

LUNA	SOLD LAFARGE	SOLD C.C.I	DISPONIBIL	
			CASA	BANCA
IANUARIE 2010	1,173,768.56	485,429.12	22,977.78	284,744.01
FEBRUARIE 2010	1,086,383.35	514,322.96	128,360.89	267,828.36
MARTIE 2010	561,918.55	451,417.58	19,579.70	260,661.95
APRILIE 2010	462,310.50	419,871.13	27,100.03	300,063.82
MAI 2010	338,499.82	621,911.85	53,552.17	283,054.32
IUNIE 2010	264,335.20	1,363,744.52	43,563.83	251,457.49
IULIE 2010	191,418.54	1,878,662.86	14,857.81	261,203.87
AUG-10	80,573.48	2,550,268.36	34,650.85	221,051.25
SEPTEMBRIE 2010	0.00	2,217,956.46	72,611.66	198,181.41
OCTOMBRIE 2010	0.00	2,963,944.54	36,576.78	177,770.57
NOIEMBRIE 2010	0.00	1,662,947.53	7,435.15	218,311.90
DECEMBRIE 2010	0.00	3,793,379.40	1,127.46	160,508.84
IANUARIE 2011	0.00	2,945,648.18	32,078.48	166,294.54
FEBRUARIE 2011	0.00	3,554,030.61	3,802.35	138,810.92
MARTIE 2011	0.00	1,923,797.56	11,075.78	189,785.60
APRILIE 2011	0.00	1,995,956.80	7,529.37	162,068.88
MAI 2011	0.00	1,684,368.21	51,449.22	171,187.66
TOTAL	4,159,208.00	31,028,657.67	568,329.31	3,712,985.39



ANEXA 19

[illegible]

INDEMNIZATIA ADM. SIF. TRANSILVANIA	279059
INDEMNIZATIA ADM.MINORITARI	38987
	318046

EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE



CASH - FLOW 2011

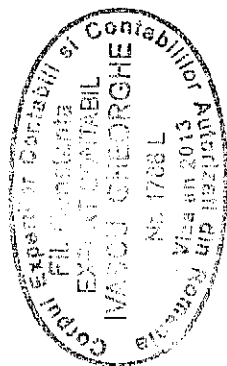
	INCASARI	5121	5124	5311	542	TOTAL	PROCENT DIN TOTAL
4092001	furnizori - debitori	335.26	0.00	0.00	0.00	335.26	
4111001	clienti	29,210.972.28	0.00	2,250.599.51	0.00	31,461.571.79	75.61
4111005	clienti persoane fizice	1,486,044.96	0.00	7,261.885.55	0.00	8,697.930.51	20.90
41180	clienti incerti (iligiur ADAMAN EXPERT)	6,275.11	0.00	0.00	0.00	6,275.11	
42601	drepturi de pers neridicate	569.00	0.00	0.00	0.00	569.00	
4281001	garanti mat. Gestionari	996.22	0.00	0.00	0.00	996.22	
4317001	contributii CO+ indemnizatii	248.00	0.00	0.00	0.00	248.00	
4317002	contributii CO +indemnizatii februarie	113.00	0.00	0.00	0.00	113.00	
46102	debituri diversi -	20,000.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	
46109	debituri diversi	396.80	0.00	369,242.15	0.00	369,638.95	0.8
46201	creditori diversi	762,878.00	0.00	52,006.00	0.00	814,878.00	1.96
75810	venituri desp. Amenzi penal	17,151.27	0.00	2,785.59	0.00	19,936.86	
76601	venituri dobanzi	5,781.00	0.00	0.00	0.00	5,781.00	
76501	venituri dif curs valutar	0.00	4,707.73	0.00	0.00	4,707.73	
76602	venituri dobanzi valutare	0.00	0.12	0.00	0.00	0.12	
44270	TVA colectat	0.00	0.00	37,044.67	0.00	37,044.67	
44608	taxa hoteliera	0.00	0.00	400.52	0.00	400.52	
70404	venituri din activ . Chirie	0.00	0.00	21,703.95	0.00	21,703.95	
707	venituri din vanzari marfuri	0.00	0.00	137,659.70	0.00	137,659.70	0.33
75801	alte venituri	0.00	0.00	1,990.51	0.00	1,990.51	
7588001	alte venituri din exploatare	0.00	0.00	6,766.21	0.00	6,766.21	
	TOTAL	31,521,780.90	4,707.85	10,082,078.37	0.00	41,608,567.12	

	PLATI	5121	5124	5311	542	TOTAL	PROCENT DIN TOTAL
26780	creante - garantii	6,500.00	0.00	0.00	0.00	6,500.00	
40101	furnizori	25,876,281.47	0.00	900,065.90	193,729.41	26,970,076.78	66.94
40401	furnizori imobiliari	39,939.14	0.00	0.00	0.00	39,939.14	
4092001	furnizori debitori	1,650.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	
4111001	clienti	290,470.50	0.00	7,313.13	0.00	297,783.63	
4111005	clienti pf	114,287.41	0.00	244,184.60	0.00	358,472.01	
41901	clienti creditorii	214.20	0.00	0.00	0.00	214.20	
421	personal salarii datorate	1,176,758.00	0.00	198,326.00	0.00	1,375,084.00	3.41
423	pers. Ajutoare materiale	5,550.00	0.00	0.00	0.00	5,550.00	
425	avansuri personale	869,710.00	0.00	128,160.00	0.00	997,870.00	2.48
42708	restituirii salarii pt. terti	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	
4281001	garanti materiale	15,516.50	0.00	21,219.46	0.00	36,735.96	
43110	contributii asig sociale	700,519.00	0.00	0.00	0.00	700,519.00	3.69

43112	contributii CO+indemnizati	211.00	0.00	0.00	0.00	211.00	0.00	0.00	3.69
43120	contributi pers asig sociale	351,930.00	0.00	0.00	0.00	351,930.00	0.00	0.00	3.69
43130	contributii ang. Asig. Sociale	181,178.00	0.00	0.00	0.00	181,178.00	0.00	0.00	3.69
43140	contributiile angajatilor asig sociale	191,491.00	0.00	0.00	0.00	191,491.00	0.00	0.00	3.69
43150	contributiile angajatorilor pt accidente de risc	9,425.00	0.00	0.00	0.00	9,425.00	0.00	0.00	3.69
4317	contributiile angajatorilor pe CO + indemnizati	11,446.00	0.00	0.00	0.00	11,446.00	0.00	0.00	3.69
43710	contributii fond somaj unitatii	15,571.00	0.00	0.00	0.00	15,571.00	0.00	0.00	3.69
43720	contributi pers fond somaj	15,646.00	0.00	0.00	0.00	15,646.00	0.00	0.00	3.69
43730	contributii unitatii fond garantare	8,206.00	0.00	0.00	0.00	8,206.00	0.00	0.00	3.69
44110	impozite pe profit	9,228.00	0.00	0.00	0.00	9,228.00	0.00	0.00	3.69
44230	TVA de plata	2,846,813.54	0.00	0.00	0.00	2,846,813.54	0.00	0.00	7.06
44401	impozit pe salarii	420,825.00	0.00	0.00	0.00	420,825.00	0.00	0.00	4.37
44601	impozit teren	150,999.00	0.00	0.00	0.00	150,999.00	0.00	0.00	4.37
44602	taxe teren	12,038.00	0.00	0.00	0.00	12,038.00	0.00	0.00	4.37
44603	redeventa	288,774.00	0.00	0.00	0.00	288,774.00	0.00	0.00	4.37
44604	taxe mij transport	54,055.00	0.00	0.00	0.00	54,055.00	0.00	0.00	4.37
44605	taxe timbru	23,056.13	0.00	0.00	0.00	23,056.13	0.00	0.00	4.37
44606	taxa succesiune	60,198.00	0.00	0.00	0.00	60,198.00	0.00	0.00	4.37
44607	impozit cladiri	269,823.00	0.00	0.00	0.00	269,823.00	0.00	0.00	4.37
44608	taxa hoteliera	565.00	0.00	0.00	0.00	565.00	0.00	0.00	4.37
44610	alte impozite si taxe	5,876.60	0.00	0.00	0.00	5,876.60	0.00	0.00	4.37
44613	rovinietate +taxa drum	222,582.06	0.00	0.00	0.00	222,582.06	0.00	0.00	4.37
44614	taxa activitate miniera	3,575.00	0.00	0.00	0.00	3,575.00	0.00	0.00	4.37
44615	asigurare auto	41,908.80	0.00	0.00	0.00	41,908.80	0.00	0.00	4.37
44701	contrib. unitatii fond risc	18,075.00	0.00	0.00	0.00	18,075.00	0.00	0.00	4.37
45703	dividende de plata 2008	231.05	0.00	0.00	0.00	231.05	0.00	0.00	
46101	debitori din reclamatii si litigii	25,000.00	0.00	0.00	0.00	25,000.00	0.00	0.00	
46102	debitori cu titlu executorii	234,031.70	0.00	0.00	0.00	234,031.70	0.00	0.00	
46109	debitori diversi	3,322.00	0.00	0.00	0.00	3,322.00	0.00	0.00	
46201	creditori diversi	964,967.00	0.00	0.00	0.00	964,967.00	0.00	0.00	
46203	garantii buna executare furnizori	6,058.93	0.00	0.00	0.00	6,058.93	0.00	0.00	3.49
62224	comisioane si onorarii	65,578.40	0.00	0.00	0.00	65,578.40	0.00	0.00	3.49
6272401	cheltuieli serv bancare in lei	10,128.45	0.00	0.00	0.00	10,128.45	0.00	0.00	
6581001	amenzi si penalitati	19,177.60	0.00	0.00	0.00	19,177.60	0.00	0.00	
65840	cheltuieli cu sponsorizarile	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	
16217	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16218	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.96
16219	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.96
16220	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.96
16820	dobanzi credite pe termen lung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6272402	cheltuieli serv bancare valuta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6650124	cheltuieli deductibile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
42601	drepturi de pers. Neridicate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
42703	pensii alimentare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
45702	dividende de plata 2006	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
62523	cheltuieli cu deplasarea	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
62524	cheltuieli cu deplasari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

5272401	cheltuieli cu servicii bancare		0.00	0.00	61.04	0.00	61.04
6458023	cheltuieli cu asig si protectie soc.		0.00	0.00	7,650.00	0.00	7,650.00
6458024	cheltuieli cu asig si prot. Soc.		0.00	0.00	3,350.00	0.00	3,350.00
	TOTAL		35,046,387.48	2,288,643.47	2,092,774.07	259,759.08	40,287,564.10

EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE



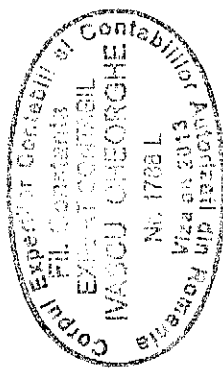
CASH - FLOW 2012						
	INCASARI	5121	5124	5311	542	TOTAL
4092001	furnizori - debitori	98.40	0.00	0.00	0.00	98.40
4111001	clienti persoane juridice	20403299.15	0.00	1908973.10	0.00	22312272.25
4111005	clienti persoane fizice	6,728,428.35	0.00	4,478,933.95	0.00	11,207,362.30
41180	clienti litigii	4,899.70	0.00	1,000.00	0.00	5,899.70
41901	clienti creditor	124.00	0.00	0.00	0.00	124.00
425	avansuri personal	282.00	0.00	0.00	0.00	282.00
42601	drepturi de pers neridicate	0.00	0.00	900.00	0.00	900.00
4281001	garanti mat. Gestionari	1,653.10	0.00	0.00	0.00	1,653.10
46102	debitori cu titlu executoriu	145,993.69	0.00	0.00	0.00	145,993.69
46104	debitori garanti licitate	13,698.00	0.00	0.00	0.00	13,698.00
46109	debitori diversi	0.00	0.00	343,928.01	0.00	343,928.01
46201	creditori diversi	0.00	0.00	6,000.00	0.00	6,000.00
51910	credite bancare pe termen scurt	0.00	47,258.10	0.00	0.00	47,258.10
75810	venituri desp. Amenzii penal.	66,522.31	0.00	0.00	0.00	66,522.31
76601	venituri dobanzi	6,651.20	0.00	0.00	0.00	6,651.20
76501	venituri dif curs valutar	0.00	93,003.34	0.00	0.00	93,003.34
76602	venituri dobanzi valutare	0.00	182.32	0.00	0.00	182.32
44270	IVA colectat	7.74	0.00	9,182.75	0.00	9,190.49
707	venituri vanzari marfuri	0.00	0.00	32,888.75	0.00	32,888.75
75801	alte venituri din exploatare	0.00	0.00	51.61	0.00	51.61
75810	venituri desp. Amenzii penalizati	0.00	0.00	67.17	0.00	67.17
758801	alte venituri exploatare	32.26	0.00	5,342.89	0.00	5,375.15
	TOTAL	27,371,689.90	140,443.76	6,787,268.23	0.00	34,299,401.89

	PLATI	5121	5124	5311	542	TOTAL
26780	creante - garanti	65,000.00	0.00	0.00	0.00	6,500.00
40101	furnizori	16,626,231.90	0.00	713,749.92	0.00	17,339,981.82
40401	furnizori imobiliari	727,729.72	0.00	0.00	177,642.75	905,372.47
4092002	furnizori debitori	0.00	24,540.32	0.00	0.00	24,540.32
4092001	furnizori avans servicii	4,520.00	13,198.40	0.00	0.00	17,718.40
4111001	clienti persoane juridice	277,792.74	0.00	1,232.40	0.00	279,025.14

4111005	clienti pf	404,502.22	0.00	150,447.16	0.00	565,049.38	
421	personal salarii datorate	1,086,983.00	0.00	168,926.00	0.00	1,255,909.00	8.21
423	pers. Ajutoare materiale	0.00	0.00	9,600.00	0.00	9,600.00	8.21
425	avansuri personale	1,413,100.00	0.00	177,972.00	0.00	1,591,072.00	8.21
426.01	drepturi pers. Neridicate	0.00	0.00	1,506.00	0.00	1,506.00	
427.03	retineri din sal-pensii alimentare	1,915.00	0.00	6,622.00	0.00	8,537.00	
4281001	garantii materiale	17,005.46	0.00	37,306.34	0.00	54,311.80	
43110	contributii asig sociale	702,161.00	0.00	0.00	0.00	702,161.00	4.34
43120	contributi pers asig sociale	321,786.00	0.00	0.00	0.00	321,786.00	4.34
43130	contributii ang. Asig. Sociale	201,881.00	0.00	0.00	0.00	201,881.00	4.34
43140	contributiile angajatilor asig sociale	213,370.00	0.00	0.00	0.00	213,370.00	4.34
43150	contributie angajatori pt accidente de risc	10,477.00	0.00	0.00	0.00	10,477.00	4.34
4317	contributie angajatori pe CO + indemnizati	19,518.00	0.00	0.00	0.00	19,518.00	4.34
43710	contributii fond somaj unitatii	15,879.00	0.00	0.00	0.00	15,879.00	4.34
43720	contributii pers fond somaj	15,980.00	0.00	0.00	0.00	15,980.00	4.34
43730	contributii unitatii fond garantare	8,413.00	0.00	0.00	0.00	8,413.00	4.34
44110	impozite pe profit	874,150.00	0.00	0.00	0.00	874,150.00	9.10
44230	TVA de plata	1,795,753.00	0.00	0.00	0.00	1,795,753.00	9.10
44401	impozit pe salarii	495,189.00	0.00	0.00	0.00	495,189.00	9.10
44601	impozit si alte venituri si bugetul local	104,839.00	0.00	2,048.00	0.00	106,887.00	2.81
44602	taxe teren	8,048.00	0.00	0.00	0.00	8,048.00	2.81
44603	redeventa miniera	294,314.00	0.00	0.00	0.00	294,314.00	2.81
44604	taxe mij transport	51,149.00	0.00	261.00	0.00	51,410.00	2.81
44605	taxe timbru	40,039.74	0.00	4,821.80	262.50	45,124.04	2.81
44606	taxa concesiune	4,951.00	0.00	0.00	0.00	4,951.00	2.81
44607	impozit cladiri	269,238.00	0.00	15,922.00	0.00	285,160.00	2.81
44610	alte impozite si taxe	18,527.00	0.00	14,731.98	2,059.00	35,317.98	2.81
44611	taxe variabile	0.00	0.00	3,572.00	0.00	3,572.00	2.81
44612	imp si taxe ag. Mediu	2,573.00	0.00	5,058.70	305.30	7,937.00	2.81
44613	rovinietă +taxa drum	46,281.56	0.00	66,597.51	429.06	113,308.13	2.81
44614	taxa activitate miniera	3,575.00	0.00	0.00	0.00	3,575.00	2.81
44615	asigurare auto	5,865.00	0.00	12,175.12	0.00	18,040.12	2.81
44701	contrib. unitatii fond risc	16,770.00	0.00	0.00	0.00	16,770.00	0.21
45102	debitori cu titlu executorii	30,548.91	0.00	0.00	0.00	30,548.91	0.21
45103	debitori diversi restituire sume	0.00	0.00	7,716.82	0.00	7,716.82	0.21
45104	debitori garantii licitatie	13,698.00	0.00	0.00	0.00	13,698.00	0.21
45109	debitori diversi	5,724.68	0.00	5,867.66	0.00	11,592.34	0.21
45112	debitori diversi cautiuni	9,000.00	0.00	0.00	0.00	9,000.00	0.21
46201	creditori diversi	0.00	0.00	5,760.09	0.00	5,760.09	
46203	garantii buna executare furnizori	40,811.38	0.00	4,683.90	0.00	45,495.28	
62424	transport	0.00	0.00	32.50	0.00	32.50	
6272401	servicii bancare	10,267.74	0.00	0.00	0.00	10,267.74	
6581001	amenzi si penalitati	130,741.17	0.00	2,130.30	0.00	132,871.47	
62824	alte cheltuieli servicii terți	800.00	0.00	0.00	0.00	800.00	
65840	cheltuieli cu sponsorizarile	28,500.00	0.00	2,500.00	0.00	31,000.00	
16217	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	14,313.70	0.00	0.00	14,313.70	19
16218	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	355,782.25	0.00	0.00	355,782.25	19

16219	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	555,462.80	0.00	0.00	0.00	555,462.80	19
16220	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	632,376.88	0.00	0.00	0.00	632,376.88	19
16221	credite bancare EURO UNICREDIT	0.00	910,856.05	0.00	0.00	0.00	910,856.05	19
16223	credite bancare EURO INTESA	0.00	2,185,900.00	0.00	0.00	0.00	2,185,900.00	19
16820	dobanzi aferente banc. Termen lung	0.00	81,449.25	0.00	0.00	0.00	81,449.25	19
51910	linie credit termen scurt	0.00	1,910,561.11	0.00	0.00	0.00	1,910,561.11	19
51980	dobanzi credit banca termen scurt	0.00	4,807.30	0.00	0.00	0.00	4,807.30	19
6272402	cheltuieli cu servicii bancare in valuta	0.00	21,351.70	0.00	0.00	0.00	21,351.70	0.16
6650124	cheltuieli deductibile	0.00	56,471.15	0.00	0.00	0.00	56,471.15	0.16
62523	cheltuieli cu deplasarea	0.00	0.00	32.50	32.50	0.00	65.00	0.16
62524	cheltuieli cu deplasari	0.00	0.00	15,817.50	1,365.00	0.00	17,182.50	0.16
6458023	cheltuieli cu asig si protectie soc.	0.00	0.00	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00	0.16
	TOTAL	26,377,199.22	6,767,075.91	1,450,091.20	182,096.11		34,776,462.44	

EXPERT CONTABIL
IVASCU GHEORGHE



[Handwritten signature]

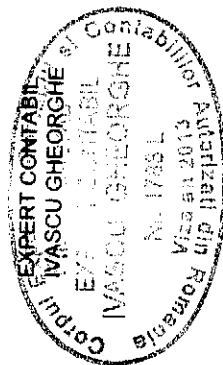
INCASARI									
ANUL 2013									
		5311	5121	5124	542	TOTAL	PROCENT DIN TOTAL		
4111,01	CLIENTI INTERNI	2.0025.473,33	17.563.109,92			19.588.583,25	70,4		
4111,05	CLIENTI- PERSOANE FIZICE	5.365.515,61	573.619,59			5.939.134,20	21,35		
4427	TVA COLECTATA		12.657,89			48.597,33			
461,02	DEBITORI DIVERSI	35.939,44	222.762,39			225.336,70	4,90		
461,08	DEBITORI DIVERSI	2.574,31				880.559,70	4,90		
461,09	DEBITORI DIVERSI	880.559,70				208.981,51	4,90		
542	AVANS DE TREZORERIE	178.874,35	30.107,16			37.611,05			
701	VENITURI DIN PROUSE FINITE	37.611,05				912,90	0,43		
701,05	VENITURI DIN PROUSE FINITE	912,90				11.199,38	0,43		
706	VENITURI DIN CHIRII	11.199,38				11.451,48	0,43		
707	VENITURI DIN VANZARE MARFURI	11.451,48				891,13	0,43		
707,31	VENITURI DIN VANZARI MARFURI	891,13				79.453,33	0,43		
708	VENITURI DIN ALTE ACTIVITATI	79.453,33				3.643,20	0,43		
7588	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	3.643,20				2.983,95			
581	VIRAMENTE INTERNE	8.559,26	20.533.302,29			11.543,21			
766	VENITURI FINANCIARE		4.891,97			20.533.302,29			
473	SUME IN CURS DE CLARIFICARE		3.195,26			4.891,97			
401,01	FURNIZORI INTERNI		46.296,82			3.195,26			
419,01	CLIENTI- CREDITORI		7.029,31			46.296,82			
419,05	CLIENTI CREDITORI		214.283,92			7.029,31	0,8		
4481	ALTE DATORII FATA DE BUGET		14.211,00			214.283,92	0,8		
462,01	CREDITORI DIVERSI	600,00	61.824,76			14.211,00			
7611	VENITURI DIN DIVIDENDE		445.931,63			62.424,76			
4118	CLIENTI INCERTI		- 44.661,14			445.931,63	1,60		
446,03	ALTE IMPOZITE SI TAXE		464,00			-44.661,14			
5125	SUME IN CURS DE DECONTARE		5.999,90			464,00			
4281	ALTE DATORII IN LEG. CU PERSONALUL		2.704,83			5.999,90			
765,01	VENITURI DIN DIFERENTE DE CURS VALUTAR			2.427,79		2.704,83			
765	VENITURI DIN DIFERENTE DE CURS VALUTAR			13,35		2.427,79			
7581	VENITURI DIN DESPAGUBIRE		8.961,60			13,35			
		8.643.258,47	39.709.677,05	2.441,14	0,00	8.961,60			

CT 581= 20.533.302,29
27.822.074,37

ANUL 2013								PLATI								
			5311	5121	5124	542	TOTAL				5311	5121	5124	542	TOTAL	PROCENT DIN TOTAL
401	FURNIZORI INTERNI		709.681,77	19.712.016,20			20.421.697,97				709.681,77	19.712.016,20			20.421.697,97	72,12
404	FURNIZORI DE IMOBILIZARI			170.375,77			170.375,77					170.375,77			170.375,77	0,60
4091,01	FURNIZORI - DEBITORI PT STOCURI			9.049,74			9.049,74					9.049,74			9.049,74	
4092,01	FURNIZORI - DEBITORI PT. SERVICII			21.869,00			21.869,00					21.869,00			21.869,00	
4111,01	CLIENTI INTERNI			177.883,15			177.883,15					177.883,15			17.883,15	
4111,05	CLIENTI - PERSOANE FIZICE		55.458,12	20.107,53			75.565,65				55.458,12	20.107,53			75.565,65	
419,01	CLIENTI - CREDITORI			378,00			378,00					378,00			378,00	
421	PERSOANAL - SALARII DATORATE		121.982,00	1.016.595,00			1.138.577,00				121.982,00	1.016.595,00			1.138.577,00	7,52
423	PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE		3.600,00	4.621,00			8.221,00				3.600,00	4.621,00			8.221,00	7,52
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI		116.773,00	834.000,00			950.773,00				116.773,00	834.000,00			950.773,00	7,52
426	DREPTURI DE PERSONAL NERIDICATE		339,00				339,00				339,00				339,00	7,52
427,03	RETINERI DIN SALARII - PENSII ALIM		7.692,00	270,00			7.962,00				7.692,00	270,00			7.962,00	7,52
427,08	RETINERI DIN SALARII - ALTE RETINERII			1.948,00			1.948,00					1.948,00			1.948,00	7,52
4281	ALTE DATORII IN LEG CU PERSOANALUL		22.714,68				22.714,68				22.714,68				22.714,68	7,52
4311	CAS UNITATE			768.412,00			768.412,00					768.412,00			768.412,00	5,38
4311,01	CAS - FOND RISC			5.704,00			5.704,00					5.704,00			5.704,00	5,38
4312	CAS SALARIATI			332.887,00			332.887,00					332.887,00			332.887,00	5,38
4313	CONTRIBUTII LA FD SANATATE - UNITATE			167.964,00			167.964,00					167.964,00			167.964,00	5,38
4313,01	CONTRIBUTII LA FD SANATATE-CM			7.815,00			7.815,00					7.815,00			7.815,00	5,38
4314	CONTRIBUTII LA FD SANATATE - SALARIATI			172.879,00			172.879,00					172.879,00			172.879,00	5,38
4315	CONTRIBUTII UNITATE LA FD RISC			16.065,00			16.065,00					16.065,00			16.065,00	5,38
4317	CONTRIBUTII UNITATE LA FD RISC			5.136,00			5.136,00					5.136,00			5.136,00	5,38
4371	CONTRIBUTII UNITATE LA FD. SOMAJ			15.440,00			15.440,00					15.440,00			15.440,00	5,38
4372	CONTRIBUTII SALARIATI LA FD SOMAJ			22.378,00			22.378,00					22.378,00			22.378,00	5,38
4373	CONTRIBUTII UNITATE LA FD GARANTARE			8.255,00			8.255,00					8.255,00			8.255,00	5,38
4423	TVA DE PLATA			1.179.002,23			1.179.002,23					1.179.002,23			1.179.002,23	5,38
4426	TVA DEDUCTIBIL		1.131,29	5.241,60			6.372,89				1.131,29	5.241,60			6.372,89	4,19
4281	ALTE DATORII IN LEGATURA CU PERSONALUL			20.013,08			20.013,28					20.013,08			20.013,28	4,19
444	IMPOZIT SALARII			336.818,00			336.818,00					336.818,00			336.818,00	1,19
446	ALTE IMPOZITE SI TAXE			25,00			25,00					25,00			25,00	3,10
446,01	ALTE IMPOZITE SI TAXE		17,00	109.474,00			109.491,00				17,00	109.474,00			109.491,00	3,10
446,02	ALTE IMPOZITE SI TAXE			12.995,08			12.995,08					12.995,08			12.995,08	3,10
446,03	ALTE IMPOZITE SI TAXE			63.401,00			63.401,00					63.401,00			63.401,00	3,10
446,04	ALTE IMPOZITE SI TAXE			52.719,00			52.719,00					52.719,00			52.719,00	3,10
446,05	ALTE IMPOZITE SI TAXE		3.016,00	104.153,70			107.171,70				3.016,00	104.153,70			107.171,70	3,10
446,06	ALTE IMPOZITE SI TAXE			5.115,90			5.115,90					5.115,90			5.115,90	3,10

446.07	ALTE IMPOZITE SI TAXE	1.329,001	198.416,00			199.745,00	3.10
446.10	ALTE IMPOZITE SI TAXE	221,00	3.372,00			3.593,00	3.10
446.12	ALTE IMPOZITE SI TAXE	305,00	125.739,00			126.044,00	3.10
446.13	ALTE IMPOZITE SI TAXE	16.865,88	96.332,92			113.198,80	3.10
446.15	ALTE IMPOZITE SI TAXE	3.643,56	74.104,90			77.748,46	3.10
446.16	ALTE IMPOZITE SI TAXE		7.285,00			7.285,00	3.10
447	ALTE IMPOZITE SI TAXE		6.045,00			6.045,00	0.87
448.1	ALTE DATORII FATA DE BUGET		240.000,00			240.000,00	0.87
461.01	DEBITORI DIVERSI		53.590,44			53.590,44	1.56
461.02	DEBITORI DIVERSI	2.574,31	226.840,00			229.414,31	1.56
461.08	DEBITORI DIVERSI	16.637,96				16.637,96	1.56
461.09	DEBITORI DIVERSI	131,00	15.920,32			16.051,32	1.56
462.01	CREDITORI DIVERSI	108.987,64	16.555,04			125.542,68	1.56
471.05	CHELTUIELI ANTICIPATE		29.872,94			29.872,94	
472.05	VENITURI IN AVANS	980,44				980,44	
472.07	VENITURI IN AVANS		1.02			1.02	
473	SUME IN CURS DE CLARIFICARE		39,00			39,00	
542	AVANS DE TREZORERIE	321.010,83				321.010,83	1,13
6028	CHELTUIELI MATERIALE		22,32			22,32	
604	CHELTUIELI CU MAT. NESTOCATE	2.810,06	21,00			2.831,06	
611	CHELTUIELI CU INTRETINEREA SI REPARATIILOR	4.914,94				4.914,94	
581	VIRAMENT INTERN	7.066.947,52	13.079.014,88	387.339,89		20.533.302,29	
622	CHELTUIELI CU ONORARIILE SI COM.		2.000,00			2.000,00	0,73
623.1	CHELTUIELI PROTOCOL	30,65				30,65	0,73
625	CHELTUIELI CU DEPLASARILE INTERNE	372,82				372,82	0,73
627	CHELTUIELI CU SRVICIILE BANCARE	3.200,00	14.266,78			17.466,78	0,73
628	CHELTUIELI CU SERVICIILE EXTERNE	3.505,73				3.505,73	0,73
635	CHELTUIELI CU IMPOZITE SI TAXE	26.379,58	57.812,06			84.191,64	0,73
635.3	CHELTUIELI CU IMPOZITE SI TAXE		85,00			85,00	0,73
6581	DESPAGUBIRI, AMENZI, PENALITATI	1.000,00	54.244,48			55.244,47	0,73
6582	CHELTUIELI PTR MEDIU		27.150,00			27.150,00	0,73
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	934,31	0,20			934,51	0,73
665	CHELTUIELI CU DIFERENTE DE CURS VALUTAR		16.398,85			16.398,85	0,73
1174	REZULTAT REPORTAT DIN CORECTII ERORII CONT ANII PR		14.211,00			14.211,00	0,73
2678	ALTE CREANTE IMOBILIZATE		6.500,00			6.500,00	0,73
162.19	CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG			90.391,68		90.391,68	0,73
162.2	CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG			561,41		561,41	0,73
		8.625.189,09	39.730.448,47	494.691,83	0,00	48.850.329,39	

CT 581 = 20.533.302,29
28.317.027,10



SABATOARA 12.10.2006

ROMANIA
JUDETUL CONSTANTA
COMUNA FANTANELE
CONSILIUL LOCAL

HOTARARE

Privind aprobarea vanzării , prin licitatie publică desfășurată în data de 18.10.2006, a unui teren agricol , categoria de folosință pășune și teren neproductiv , în suprafață de 97.200 mp ,
apartinand
domeniului privat al Consiliului Local Fantanele

Consiliul local Fântânele , județul Constanța , întrunit în ședință ordinară azi 24.10. 2006:

Având în vedere :

- expunerea de motive prezentata de D-l Primar Ec.POPESCU GHEORGHE
- Procesul – Verbal al Comisiei de analiză a ofertelor nr. 1966/18.10.2006 .
- avizul comisiei de specialitate a Consiliului Local Fantanele
- avizul de legalitate al secretarului Comunei Fantanele

În temeiul :

- art.38,alin.(2) lit. „c,, si alin. (5) lit. „b,, , ale art.125 alin.(1), (2) și ale art. 46 alin.(2') din Lg.215/2001 ,privind administratia publica locala cu modificările și completările ulterioare ;
- art. 21 , din OUG. Nr. 54 / 2006 , privind licitatia publica :

HOTARASTE :

ART.1. Se aprobă vânzarea , desfășurată prin licitație publică în data de 18.10.2006 , a terenului proprietate privată al Comunei Fântânele în suprafață de 97.200 mp , teren agricol , categoria de folosință pășune și teren neproductiv , pentru realizarea unei investiții de exploatare a surselor de energie eoliană , prin care acest teren a fost adjudecat de către persoana fizică ZAIF COSTEL cu suma de 7,5 lei RON / mp. .

ART.2. Cumpărătorul are obligația ca în termen de 60 de zile de la adjudecare să achite contravaloarea , după care se va perfecta actele de vânzare cumpărare .

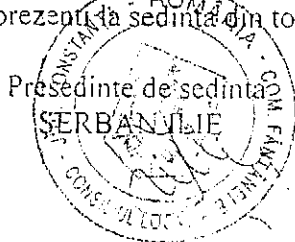
ART.3. Suma de 729.000 lei RON reprezentând contravaloarea suprafeței de teren de 97 200 mp , vândută prin licitație publică conform Procesului – Verbal al Comisiei de analiză a ofertelor nr. 1966/18.10.2006 , va fi încasată ca venituri la bugetul local .

ART.4. Se aprobă Procesul – Verbal al Comisiei de analiză a ofertelor nr. 1966/18.10.2006 , privind desfășurarea licitației publice din data de 18.10.2006 care face parte integrantă din această Hotărâre .

ART.5. Primarul Comunei prin serviciul de specialitate din cadrul aparatului propriu al Primăriei Fântânele va duce la indeplinire prevederile prezentei Hotărârii.

ART.6. Secretarul comunei va aduce la cunostinta factorilor interesati prevederile prezentei Hotarici .

Prezenta hotarire a fost adoptata cu 16... voturi pentru cu 17...voturi contra cu 17... abtineri din 42... consilieri prezenti la sedinta din totalul de 11 consilieri in functie .



NR. 34
Data 24.10.2006
Localitatea Fantanele

Secretar
ORLEANU DUMITRU