

PALADE MARIA  
AUDITOR FINANCIAR  
Brasov, loc Timisul de Jos,  
Str Apa RECE nr 5  
Autorizatie CAFR nr 3201

Tel 0745.010.094  
Fax 0268.336.754  
Email:mpalade75@yahoo.ro

## **Raport de constatari efective**

*(RAPORT SUPLIMENTAR)*

**Catre Consiliul de Administratie al SC ATC Agro Total  
Construct S.A.**

### **1. Scopul raportului auditorului financiar**

Prezentul raport este intocmit la solicitarea actionarului Constantin PROCOP, cu domiciliul in Brasov, str Maior Cranta nr 3 A, jud Brasov, detinator al unui numar de de 15.185 actiuni nominative emise de SC ATC Agro Total Construct S.A. Ghimbav, cu sediul in Ghimbav, str Fagarasului nr 574, cu nr de ordine la Registrul Comertului Brasov J08/453/1991, CUI RO 1133390, reprezentand 31.90 % din capitalul social subscris si varsat al societatii, in temeiul art 259, al (1), lit b din Legea 297/2004, a art 113 lit F din Regulamentul CNVMnr 1/2006, in baza contractului din 06.03.2014 incheiat intre SC ATC Agro Total Constuct SA si PALADE MARIA, auditor financiar, precum si a Scrisorii de angajament aferenta.

Rportul se refera la informatiile solicitate de actionarul Procop Constantin in scrisoarea inregistrata la SC ATC Agro Total Construct SA sub nr 127/17.02.2014 si comunicata mie prin email in data de 18.02.2014

### **2. Responsabilitatea Conducerii Societatii**

Conducerea Societatii este responsabila pentru acuratetea si completitudinea/exhaustivitatea informatiilor furnizate auditorului financiar.

### **3. Responsabilitatea auditorului financiar**

Procedurile agreate au fost efectuate in conformitate cu Standardul International pentru Servicii Conexa –ISRS 4400 “ Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informatiile financiare”, care prevede :

*“Datorita faptului ca auditorul furnizeaza un raport asupra constatarilor efective ale procedurilor convenite, nu este exprimata nici o asigurare. In locul acesteia, utilizatorii raportului evalueaza pentru ei insisi procedurile si constatările raportate de catre auditor si contureaza propriile lor concluzii care decurg din audit”*

Precizez ca lucrarea mea s-a limitat la procedurile agreate prin Scrisoarea de Angajament, se refera exclusiv la informatiile financiare si nefinanciare specificate si nu include nici o asigurare, evaluare sau opinie asupra aspectelor relatate.

#### **4. Informatiile solicitate de actionarul Procop Constantin sunt urmatoarele:**

*A. Operatiunile din gestiunea societatii referitoare la administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul si cu persoanele implicate cu acestia, respectiv, dar fara a se limita, SC Edit Structural SRL Bucuresti, SC Matechnik Impres SRL Brasov, SC Redoxa Lem SRL Brasov sau PFA Morariu Eugen, cu precizarea a cel putin urmatoarelor aspecte:*

*a)contracte incheiate, obiectul si pretul acestora, modul de derulare a relatiilor contractuale*

*b)persoana/persoanele din cadrul societatii care a/au aprobat incheierea unor astfel de contracte si incadrarea deciziilor referitoare la incheierea acestor contracte in limitele de competenta prevazute in Legea nr 297/2004 si in Act Constitutiv, prin raportare la calitatea persoanei*

*c)modul de urmarire a executarii prestatiilor contractuale*

*d)creantele ATC avute asupra persoanelor si societatilor supuse analizei*

#### **5. Proceduri efectuate. Constatari**

Asa cum s-a solicitat, am realizat procedurile specificate in Scrisoarea de Angajament pentru exercitiul financiar 2013. Datorita faptului ca acest raport se refera doar la elementele si informatiile financiare/nefinanciare detaliate mai sus, procedurile intreprinse nu

reprezinta un audit financiar in conformitate cu Standardele Internationale de Audit.

Astfel prezint procedurile si constatarile mele, dupa cum urmeaza:

**Referitor la informatiile solicitate la punctul A.**

*Operatiunile din gestiunea societatii referitoare la administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul si cu persoanele implicate cu acestia, respectiv, dar fara a se limita, SC Edit Structural SRL Bucuresti, SC Matechnik Impres SRL Brasov, SC Redoxa Lem SRL Brasov sau PFA Morariu Eugen*

Am solicitat societatii listele cu actionarii, cu salariatii, cu administratorii, cu persoanele afiliate unitatii, situatia contractelor incheiate pentru perioada 01.01.2013-31.12.2013, balantele de verificare partiale cu tertii (furnizori, clienti, debitori, creditori, asociati-conturi curente), respectiv ale conturilor contabile 401, 408, 4111, 4118, 418, 461, 462, 4551 pentru exercitiul financiar 2013.

Potrivit informatiilor primite am constatat ca in exercitiul financiar 2013 SC ATC Agro Total Construct SA nu are relatii contractuale cu actionarii care detin controlul, cu salariatii societatii si nici cu societatile:

- SC Edit Structural SRL Bucuresti
- SC Redoxa Lem SRL Brasov
- PFA Morariu Eugen,

cu precizarea ca SC REDOXA LEM SRL BRASOV are calitatea de actionar la SC ATC Agro Total Construct SA.

Cu SC Matechnik Impres SRL, unitatea are incheiate contracte de prestari servicii agricole

Nu am identificat alte relatii contractuale cu actionarii unitatii. Precizez ca, pe parcursul anului financiar 2013, domnul Morariu Nicolae, presedinte Consiliu de Administratie la SC ATC Agro Total Construct SA a creditat unitatea cu suma de 9.281,76 lei, pentru efectuarea de plati imediate in perioada februarie-martie 2013. Aceasta suma a fost restituita in cursul anului 2013.

**Referitor la informatiile solicitate la punctul a)**

*contracte incheiate, obiectul si pretul acestora, modul de derulare a relatiilor contractuale*

Am solicitat copii dupa contractele incheiate cu SC Matechnik Impres SRL, contracte ce privesc exercitiul financiar 2013, copii dupa devizele de prestari servicii.

Potrivit informatiilor obtinute si a discutiilor cu conducerea, am constatat urmatoarele:

Cu SC Matechnik Impres SRL, unitatea ATC SA are incheiate doua contracte de prestari servicii agricole pentru anii agricoli 2012 si 2013, fiind vorba de:

**-Contract nr. 201 /30.03.2012**, avand ca obiect prestarea de lucrari agricole pentru anul agricol 2012 (SC ATC SA-in calitate de PRESTATOR si SC Matechnik Impres SRL- in calitate de BENEFICIAR), pe o suprafata de 110, 44 ha, la urmatoarele preturi:

- combinator-120 lei/ha +TVA
- semanat sfecla -130 lei/ha +TVA
- imprastiat ingrasaminte- 40 lei/ha +TVA
- erbicidat -50 lei/ha +TVA
- prasiat mecanic -80 lei/ha +TVA
- recoltat sfecla -900 lei/ha +TVA
- discuit -120 lei/ha +TVA
- tavalugit -40 lei/ha +TVA
- semanat grau -110 lei/ha +TVA
- arat -360 lei/ha +TVA

**-Contract nr 951/04.03.2013**, avand ca obiect prestarea de lucrari agricole (SC ATC SA- in calitate de PRESTATOR si SC Matechnik Impres SRL- in calitate de BENEFICIAR) , pe o suprafata de 185,68 ha, la urmatoarele preturi:

- combinator-120 lei/ha +TVA
- semanat sfecla -130 lei/ha +TVA
- imprastiat ingrasaminte- 40 lei/ha +TVA
- erbicidat -50 lei/ha +TVA
- prasiat mecanic -80 lei/ha +TVA
- recoltat sfecla -900 lei/ha +TVA
- discuit -120 lei/ha +TVA
- tavalugit -40 lei/ha +TVA
- semanat grau -110 lei/ha +TVA

- arat -360 lei/ha +TVA
- semanat rapita -110 lei/ha +TVA
- plantat cartofi -180 lei/ha +TVA
- rebilonare cartofi -330 lei/ha +TVA
- recoltat rapita -280 lei/ha +TVA
- recoltat grau -260 lei/ha +TVA

Referindu-ma la contractul incheiat pentru anul agricol 2013, am constatat ca aceste servicii sunt facturate de catre SC ATC SA in baza unui deviz de prestari servicii confirmat de beneficiar.

In cursul anului 2013, in afara prestarilor de servicii agricole, SC ATC Agro Total Construct SA a livrat societatii SC Matechnik Impres SRL samanta rapita toamna si samanta grau comun, conform facturilor f 16281/20.12.2013 in valoare de 4.704 lei, f 16268/17.12.2013 -in valoare de 7.999,20 lei.

Totalizand, in exercitiul financiar 2013 s-au emis facturi catre SC Matechnik Impres SRL in valoare de 370.461,93 lei, din care 357.758,73-prestari servicii agricole si 12.703,20 lei-livrare "seminte si materiale de plantat", facturi ce au fost incasate in cursul anilor 2013, 2014.

De la SC Matechnik Impres SRL a fost achizitionata o cantitate de borhot in valoare de 16.222,92 lei in data de 20.12.2012, pentru care nu a fost incheiat un contract. Achizitia s-a facut in baza facturii f116/20.12.2012 si a NIR 2603/20.12.2012, factura neachitata pana la data de 31.12.2013, aflandu-se in soldul contului 401-Furnizori, dar care face obiectul procesului verbal de compensare din data de 28.02.2014.

#### **Referitor la informatiile solicitate la punctul b)**

*persoana/persoanele din cadrul societatii care a/au aprobat incheierea unor astfel de contracte si incadrarea deciziilor referitoare la incheierea acestor contracte in limitele de competenta prevazute in Legea nr 297/2004 si in Act Constitutiv, prin raportare la calitatea persoanei*

Am solicitat in copie actul constitutiv al societatii valabil pentru anul 2013, fisa postului a doamnei director Pietroi Sorina Adriana.

Potrivit informatiilor primite am constatat ca doamna Pietroi Sorina Adriana, in calitate de director a semnat contractele cu SC Matechnik Impres SRL, avand specificata in fisa postului aceasta autoritate.

Potrivit art 22 din Actul Constitutiv actualizat in data de 29.03.2013, art 22 din Actul Constitutiv actualizat in data de 21.10.2013, "*directorul...angajeaza societatea fata de terti si in toate raporturile sale, avand competenta sa aprobe cu respectarea legii toate masurile pentru conducerea societatii si realizarea obiectului de activitate*".

### **Referitor la informatiile solicitate la punctul c)**

*modul de urmarire a executarii prestatiilor contractuale*

Am solicitat, in copie, devizele si facturile aferente acestora, intocmite in urma prestarilor de servicii catre SC Matechnik Impres SRL.

Din informatiile obtinute si din discutiile cu conducerea am constatat urmatoarele:

-Doamna Director Pietroi Sorina Adriana intocmeste devizul de prestari servicii agricole catre SC Matechnik Impres SRL, in urma totalizarii lor din registrul fermei. Tot dumneaei impreuna cu inginerul urmareste pe teren executarea prestatiilor.

### **Referitor la informatiile solicitate la punctul d)**

*creantele ATC avute asupra persoanelor si societatilor supuse analizei*

Am solicitat fisele conturilor contabile 4551-asociati conturi curente, 461-debitori diversi, balanta partiala pt contul 4111-Clienti, 4118- Clienti incerti, 418-Clienti facturi de intocmit

In urma analizei acestora am constatat ca la data de 31.12.2013 SC ATC SA are o creanta in valoare de **131.654, 24 lei** - Client SC Matechnik Impres SRL, creanta ce a fost incasata in anul 2014, astfel:

-suma de 30.000 lei- cu ordin de plata in data de 24.01.2014

-suma de 85.141,32 lei cu ordin de plata in data de 24.02.2014

-suma de 16.222,92 lei-proces verbal de compensare in data de 28.02.2014

Tot la 31.12.2013 unitatea are o creanta de **49.60 lei** –client persoana fizica MORARIU OCTAV, reprezentand factura 13990/21.10.20117 (vanzare cherestea), creanta ce a fost incasata cu bonul fiscal 001/14.03.2014.

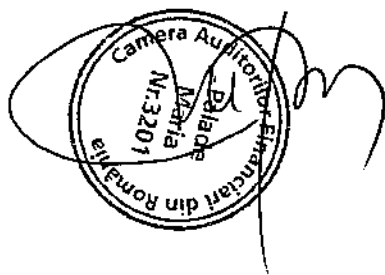
Informatiile financiare si nefinanciare din acest raport se bazeaza pe documentele si informatiile comunicate mie de catre conducerea societatii

## **6. Restrictii privind utilizarea si distribuirea raportului**

Prezentul raport are exclusiv scopul stabilit in primul paragraf al acestui raport si nu trebuie folosit in oricare alt scop sau sa fie distribuit oricaror alte parti. Acest raport se refera numai la conturile si elementele specificate mai sus si nu se extinde asupra nici uneia din situatiile financiare ale societatii SC ATC Agro Total Construct SA considerata in ansamblu.

**PALADE MARIA  
AUDITOR FINANCIAR  
NR CARNET 3201**

**BRASOV,  
18.03.2014**



Către,

**S.C. „A.T.C. – Agro Total Construct” S.A. Ghimbav**

În atenția **Consiliului de Administrație** și a

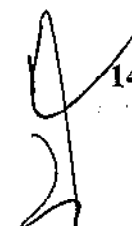
**Auditorului Financiar (Statutar) d-na Maria PALADE**

Subsemnatul **Constantin PROCOP**, domiciliat în Brașov, str. Maior Cranță nr. 3A, jud. Brașov, în calitate de acționar semnificativ al S.C. „A.T.C. – Agro Total Construct” S.A. Ghimbav, calitate în care dețin un număr de 15.185 acțiuni nominative, ce reprezintă 31,90% din capitalul social subscris și vărsat al societății, în conformitate cu dispozițiile lit. b) a alin. (1) al art. 259 din Legea nr. 297/2004 și ale lit. F) a art. 113 din Regulamentul C.N.V.M. nr. 1/2006, solicit auditorului financiar al S.C. „A.T.C. – Agro Total Construct” S.A. Ghimbav întocmirea unui raport suplimentar privind unele operațiuni din gestiunea societății referitoare la relațiile contractuale încheiate între S.C. „A.T.C. – Agro Total Construct” S.A. Ghimbav și administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul și cu persoanele implicate cu aceștia, respectiv, dar fără a se limita, S.C. „Edit Structural” S.R.L. București; S.C. „Matechnik Impres” S.R.L. Brașov; S.C. „Redoxa Lem” S.R.L. Brașov sau P.F.A. „Morariu Eugen”, cu precizarea a cel puțin a următoarelor aspecte:

- contractele încheiate, obiectul și prețul acestora, modul de derulare a relațiilor contractuale;
- persoana/persoanele din cadrul societății care au aprobat încheierea unor astfel de contracte și încadrarea deciziilor referitoare la încheierea acestor contracte în limitele de competență prevăzute în Legea nr. 297/2004 și în Actul constitutiv, prin raportare la calitatea persoanei;
- modul de urmărire a executării prestațiilor contractuale;
- creanțele A.T.C. avute asupra persoanelor și societăților supuse analizei conform prezentei;

În situația în care Raportul suplimentar nu va fi întocmit și făcut public în termen de 30 de zile de la primirea prezentei sau dacă nu va cuprinde informațiile solicitate, îmi rezerv dreptul ca, în temeiul alin. (2) al art. 259 din Legea nr. 297/2004, să solicit instanței să desemneze unul sau mai mulți experți însărcinați să analizeze operațiunile mai sus menționate și să întocmească raportul suplimentar.

Brașov,



14 februarie 2014