

S.C. ARGUS S.A.	
CONSTANTA	
Intrare	Nr. 319
iesire	
Data	07.02.16

ARGUS S.A.
Str. Industrială nr.1 Constanta
CUI: 1872644

RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA

CAPITOLUL I - INTRODUCERE -

Paragraful(i)

Subsemnata :

NEICU ANTOANELA, expert contabil cu carnetul nr 28128/2009/A eliberat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România , cu viza de exercitare a profesiei pe anul 2019 , înscris în Tabloul Experților Contabili, având domiciliul în Constanța, Str.Soveja, nr.45, Bl.I2, Sc.B, Ap.23, telefon 0747.338.914

Paragraful(ii)

Am fost numita de catre ARGUS S.A. in baza contractului nr.11, pentru a efectua expertiza contabila avand ca obiect determinarea prejudiciului cauzat de dl.Busu Cristian societatii ARGUS S.A.

Paragraful(iii)

Împrejurările și circumstanțele în care a fost dispusa efectuarea expertizei sunt :

La data de 16.06.2014, are loc intrunirea Consiliului de Administritatie al S.C. ARGUS S.A. Constanta, in urma careia s-a hotarat numirea dlui Busu Cristian in calitate de administrator provizoriu pana la proxima Adunare Generala a Actionarilor, fiind astfel emisa Decizia nr.37/16.06.2014.

In urma emiterii Deciziei 37/16.06.2014 a Consiliului de Administratie, se incheie Contractul de Administrare nr.3692/1956/16.06.2014 intre S.C. ARGUS S.A. Constanta si dl. Busu Cristian in calitate de Administrator.

Expertiza retine cateva clauze contractuale privind Contractul de Administrare astfel:

Cap.I.Obiectul contractului:

Art.1- Obiectul prezentului contract il constituie organizarea si gestionarea societatii in vederea realizarii obiectului de activitate al societatii.

Cap.IV.Obligatii si drepturi ale Administratorului

Art.4- Administratorul are urmatoarele obligatii ce urmeaza a fi indeplinite cu ceilalti administratori:

- (1)- Sa ia toate masurile aferente pentru indeplinirea obiectului de activitate al societatii cu respectarea competentelor rezervate de lege, de Actul constitutiv si de Adunarea Generala a Actionarilor;
- (2) – Sa stabileasca directiile principale de activitate si de dezvoltare ale societatii;
- (3)- Sa stabileasca sistemul contabil si de control financiar si aprobarea planificarii financiare;
- (4)- Sa supravegheze activitatea directorilor;
- (5)- Sa pregateasca raportul anual, sa organizeze Adunarile Generale a Actionarilor;
- (6)- Sa indeplineasca orice alte atributii ce decurg din actele normative in vigoare ce sunt de competenta administratorilor, precum si cele primite din partea A.G.A.;
- (8)- Sa fie asigurat pentru raspundere profesionala.

Art.5- Administratorul are urmatoarele drepturi:

- 1. sa primeasca remuneratia lunara cuvenita
- 2. Sa i se deconteze, pe baza de documente justificative cheltuielile de cazare, transport si alte cheltuieli, pentru deplasari in interes de serviciu atat in tara cat si in strainatate;
- 3. Dreptul de informare nelimitata asupra activitatii societatii, avand acces la toate documentele privind operatiunile comerciale ale acesteia;
- 4. Alte drepturi stabilite de Adunarea Generala a Actionarilor si de Consiliul de Administratie.

La data de 04.08.2014 are loc Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, fiind prezenti un numar de 30.692.185 actiuni, reprezentand 85,77% din capitalul social, actiuni cu drept de vot. Urmare Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor s-a hotarat alegerea ca administrator definitiv, pana la data de 24.01.2018, a dlui Busu Cristian. Numirea dlui Busu Cristian s-a facut prin Hotararea A.G.O.A. Nr.3/04.08.2014 emisa de S.C. ARGUS S.A. Constanta.

In baza Hotararii A.G.O.A. nr.3/04.08.2014 a S.C. ARGUS S.A. Constanta, se incheie un nou Contract de Administrare nr.5002/04.08.2014. Clauzele contractuale la care expertiza a facut referire anterior raman neschimbate in Contractul de Administrare 5002/04.08.2014.

Adunarea Generala a Actionarilor S.C. ARGUS S.A. Constanta, se intruneste in A.G.O.A. la data de 20.12.2017 cu privire la alegerea unui nou Consiliu de Administratie avand in vedere expirarea mandatelor in data de 24.01.2018. Adunarea Generala a Actionarilor S.C. ARGUS S.A. Constanta din data de 20.12.2017 s-a tinut cu un procent de 86,34%, actiuni cu drept de vot. La data de 20.12.2017 A.G.O.A. Argus S.A. Constanta, a hotarat alegerea unui nou Consiliu de Administratie incepand cu 24.01.2018 pentru un mandat de 4 ani format din: Cristian Busu, Patrascu Doru- Dorel, Ioan Pauna. Ca efect al Hotararii A.G.O.A. /20.12.2017 are loc incheierea cu dl Cristian Busu a unui nou Contract de Administrare sub nr.309/15.01.2018. Ca si in cazul celorlalte doua contracte clauzele raman neschimbate.

Ultimul mandat al domnului Cristian Busu ce a avut ca data de incepere 24.01.2018 a incetat de drept la data de 20.08.2019, ca urmare a hotararii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor din data de 20.08.2019, privind antrenarea raspunderii domnului Cristian Busu pentru prejudiciul cauzat societatii ARGUS S.A. Constanta. In perioada 23.06.2017-21.08.2019, dl Cristian Busu a avut calitatea de Presedinte al Consiliului de Administratie al SC Argus S.A. Constanta.

In perioada desfasurarii mandatului, societatea a constatat ca dl Busu Cristian a folosit in interes personal doua autoturisme proprietatea ARGUS S.A. iar prin puterile conferite de calitatea de Presedinte al Consiliului de Administratie al Argus S.A. Constanta, a aprobat deplasarea la Londra a dlui Stefan Culetu.

Avand in vedere ca atat folosirea autoturismelor in interes personal cat si deplasarea la Londra nu sunt justificate, a antrenat societatea la cheltuieli suplimentare , SC ARGUS S.A. hotarand efectuarea unei expertize contabile.

Paragraful(iv)

Pentru expertiza contabila a fost stabilit de catre beneficiar urmatorul obiectiv

Obiectiv: Sa se determine prejudiciul cauzat ARGUS SA de catre domnul BUSU CRISTIAN prin folosirea cu rea- credinta a bunurilor societatii (respectiv a autoturismelor marca Audi avand numerele de inmatriculare CT 10 JWT si CT 10 JWS) a pozitiei si a influentei data de calitatea sa de Presedinte al Consiliului de Administratie (respectiv prin aprobarea deplasarii la Londra a directorului comercial STEFAN CULETU in perioada 25-26 februarie 2018). Determinare a contravalorii lipsei de folosinta a celor doua autovehicule, pentru perioada in care au fost utilizate de catre dl. Busu

1.- Determinarea prejudiciului cauzat ARGUS SA de catre domnul BUSU CRISTIAN prin folosirea cu rea-credinta a bunurilor societatii (respectiv a autoturismelor marca Audi avand numerele de inmatriculare CT 10JWT si CT 10JWS)

Pentru formularea raspunsului la acest obiectiv, expertiza a avut in vedere perioada aprilie 2017- iunie 2019. In vederea stabilirii prejudiciului cauzat societatii ARGUS S.A. prin folosirea cu rea-credinta a celor doua autoturisme CT 10 JWT (Audi A4) si CT 10 JWS (Audi A4) au fost stabilite categoriile de cheltuieli aferente celor doua autoturisme si anume:

- Impozit Serviciul de Impozite si Taxe Locale
- Asigurari CASCO
- Asigurari Raspundere Civila
- Reparatii
- Vigneta
- Combustibil
- Amenzi

In vederea stabilirii sumelor pe fiecare capitol de cheltuiala propus de expertiza , au fost solicitate din evident etnec-contabila sumele aferente autoturismelor anterior mentionate.

Astfel, situatia pentru fiecare autoturism si categorie de cheltuiala se prezinta astfel:

	Impozit SPIT	CASCO	RCA	Reparatii	Vigneta	Combustibil	Amenzi	TOTAL
CT10JWT	363	11705	1211,4	900	109,35	0	0	14288,75
CT10JWS	48	1213	120	0	0	150,52	0	1531,52
TOTAL	411	12918	1331,4	900	109,35	150,52	0	15820,27

Documentele ce au stat la determinarea cuantumului cheltuielilor au fost : Polita RCA 005930911, RCA003831782, RCA 008806756, RCA 008806735BON NR.41 OMV ROVINIETA, Factura 4761/11.02.2019 remorcare CT 10 JWT, Polita CASCO 11380282999, 1138034657, 11380400763.

Identificarea documentelor pe autoturisme se prezinta astfel:

CT 10JWT: Polita RCA 005930911, RCA003831782, RCA 008806756, BON NR.41 OMV ROVINIETA, Factura 4761/11.02.2019 remorcare CT 10 JWT, Polita CASCO 11380282999, 1138034657.

CT 10 JWS: RCA 008806735, Polita CASCO Nr.11380400763

Cheltuielile au fost identificate in cadrul desfasurarii expertizei astfel: CT 10 JWT pentru perioada 07.04.2017-21.03.2019 si pentru CT 10 JWS perioada 21.03.2019-30.03.2019.

In urma verificarilor a situatiilor puse la dispozitie de catre ARGUS S.A. c/valoarea sumelor suportate de catre ARGUS S.A. cu cele doua autoturisme in perioada aprilie 2017 - iunie 2019 este in suma totala de 15.820,27 lei.

2.- Determinarea prejudiciului cauzat ARGUS SA de catre domnul BUSU CRISTIAN prin folosirea cu rea-credinta a pozitiei si a influentei data de calitatea sa de Presedinte al Consiliului de Administratie (respectiv prin aprobarea deplasarii la Londra a directorului comercial STEFAN CULETU in perioada 25-26 februarie 2018).

In perioada expertizata Dl. Busu Cristian a avut calitatea de Presedinte al Consiliului de Administratie al ARGUS S.A. In calitate de Presedinte al Consiliului de Administratie dl Busu Cristian a aprobat pentru perioada 25 - 26 februarie 2018 deplasarea in Anglia a domnului Stefan Culetu.

Expertiza a solicitat documente din care sa rezulte justificarea deplasarii, contracte, invitatii, etc. Nu au fost puse la dispozitia expertizei documente in vederea justificarii deplasarii in strainatate.

Pentru determinarea prejudiciului, expertiza a identificat urmatoarele categorii de cheltuieli:

- Cheltuieli transport: bilete avion
- Cazare hotel
- Diurna
- Alte cheltuieli cu deplasarea(bonuri, facturi, etc)

Urmare documentelor si a situatiilor solicitate din evidenta contabila expertiza a intocmit urmatoarea situatie a cheltuielilor anterior identificate:

- GBP -

	Transport avion+cazare	Diurna+alte cheltuieli	TOTAL GBP
Deplasare Londra	343,67	200	543,67
TOTAL	343,67	200	543,67

Totalul cheltuielilor de deplasare suportate de SC ARGUS S.A. in perioada 25-26 februarie 2018 a domnului Stefan Culetu sunt de 543.67 GBP *5,365 lei/GBP= 2.916,79 LEI

Documentele ce au fost avute in vederea stabilirii prejudiciului au fost:

- Buletin schimb valutar Banca Transilvania/20.02.2018 – 1.073 LEI reprezentand 200 GBP
- Dispozitie de plata Culetu Stefan – 200 GBP “ Deplasare Londra”- OD8/20.02.2018
- Factura 3366/15.02.2018 Travexy Travel SRL – 1.843,78 lei

La stabilirea prejudiciului in LEI a fost avut in vedere cursul valutar in scris pe Buletinul de schimb valutar BT de 5,365 lei/GBP.

3.- Determinarea contravalorii lipsei de folosinta a celor doua autovehicule, pentru perioada in care au fost utilizate de catre dl. Busu.

In vederea formularii raspunsului, expertiza contabila a determinat contravaloarea lipsei de folosinta a celor doua autovehicule in perioada expertizata tinand cont de tarifele de in chirie pe piata auto.

Utilizarea autoturismelor in intervale de timp se prezinta astfel:

- Autoturismul CT10JWT a fost folosit in perioada 07.04.2017 - 21.03.2019, reprezentand un numar de 713 zile de folosinta
- Autoturismul CT10JWS a fost folosit in perioada 21.03.2019 – 14.07.2019, reprezentand un numar de 116 zile de folosinta
- Avand in vedere cele prezentate, pentru cele doua perioade defalcate rezulta 829 zile in vederea calculului lipsei de folosinta.

Conform informatiilor colectate in cadrul expertizei, tariful/zi/autoturism este de 20 euro/zi/autoturism.

- Calculul lipsei de folosinta pentru CT10JWT in perioada 07.04.2017 - 21.03.2019, reprezentand un numar de 713 zile este:

$$1 \text{ autoturism} * 713 \text{ zile} * 25,86 \text{ euro/autoturism/zi} = 18.438,18 \text{ euro}$$

- Calculul lipsei de folosinta pentru CT10JWS in perioada 21.03.2019 - 14.07.2019, reprezentand un numar de 116 zile este:

$$1 \text{ autoturism} * 116 \text{ zile} * 25,86 \text{ euro/autoturism/zi} = 2.999,76 \text{ euro}$$

Contravaloarea lipsei de folosinta pentru cele doua autoturisme pentru cele doua perioade insumeaza 21.437,94 euro.

- CONCLUZII -

Obiectiv: Sa se determine prejudiciul cauzat ARGUS SA de catre domnul BUSU CRISTIAN prin folosirea cu rea-credinta a bunurilor societatii (respectiv a autoturismelor marca Audi avand numerele de inmatriculare CT 10 JWT si CT 10 JWS) a pozitiei si a influentei data de calitatea sa de Presedinte al Consiliului de Administratie (respectiv prin aprobarea deplasarii la Londra a directorului comercial STEFAN CULETU in perioada 25-26 februarie 2018). Determinare a contravalorii lipsei de folosinta a celor doua autovehicule, pentru perioada in care au fost utilizate de catre dl. Busu

- In urma verificarilor a situatiilor puse la dispozitie de catre ARGUS S.A. c/valoarea sumelor suportate de catre ARGUS S.A. cu cele doua autoturisme in perioada aprilie 2017- iunie 2019 este in suma totala de 15.820,27 lei.
- Totalul cheltuielilor de deplasare suportate de SC ARGUS S.A. in perioada 25-26 februarie 2018 a domnului Stefan Culetu sunt de 543,67 GBP * 5.365 lei/GBP= 2.916,79 LEI.
- Contravaloarea lipsei de folosinta pentru cele doua autoturisme ce fac obiectul prezentei expertize vizand perioadele 07.04.2017 – 21.03.2019 respectiv 21.03.2019 – 14.07.2019, este de 21.437,94 euro astfel:

- Calculul lipsei de folosinta pentru CT10JWT in perioada 07.04.2017 - 21.03.2019, reprezentand un numar de 713 zile este:

$$1 \text{ autoturism} * 713 \text{ zile} * 25,86 \text{ euro/autoturism/zi} = 18.438,18 \text{ euro}$$

- Calculul lipsei de folosinta pentru CT10JWS in perioada 21.03.2019 - 14.07.2019, reprezentand un numar de 116 zile este:

$$1 \text{ autoturism} * 116 \text{ zile} * 25,86 \text{ euro/autoturism/zi} = 2.999,76 \text{ euro}$$

