

Primit astăzi,
28.05.2012, ora 14⁰⁰

CABINET INDIVIDUAL DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
PERSOANĂ AUTORIZATĂ - EC. HARABAGIU DĂNUȚ

Dosar nr. 7546/1/2009 aflat pe rolul

ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE - SECȚIA PENALĂ

Termen: 29.05.2012



RAPORT

DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ JUDICIARĂ

CAP. I INTRODUCERE



1. NUMIRE EXPERT; TERMEN

Subsemnatul, Harabagiu Dănuț, expert contabil din evidența Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România, Filiala București, posesor al legitimației nr.22976, domiciliat în București, str.Schitul Darvari nr.4, sector 2, am fost numit prin Încheierea de ședință a Înaltei Curți de Casație și Justiție - Secția Penală, din data de 03.02.2012, să efectuez o expertiză contabilă judiciară în dosarul de mai sus, cu ultimul termen la data de 29.05.2012.

2. PĂRȚILE

Părțile în dosar sunt:

- Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Agenția Domeniului Statului, în calitate de părți civile;

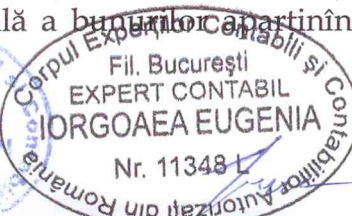
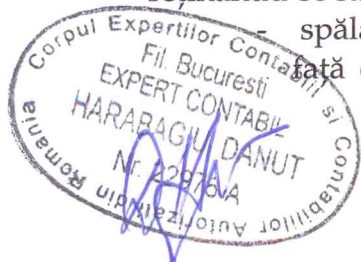
și

- Voiculescu Dan, Popa Corneliu, Sandu Jean Cătălin, Mencinicopschi Gheorghe, Pantîș Sorin, Săvulescu Vlad Nicolae, Domnișoru Gheorghe Marian, Baciuc Constantin, Petre Alexandru, Marinescu Grigore, Pop Flavius Adrian, Ene Vica și Sin Gheorghe, în calitate de inculpați.

3. LITIGIUL

Obiectul litigiului îl constituie punerea în mișcare a acțiunii penale și trimiterea în judecată prin rechizitoriul întocmit în dosarul de urmărire penală nr.84/P/2007 și datat 03.12.2008, a inculpaților: Voiculescu Dan, Popa Corneliu, Sandu Jean Cătălin, Mencinicopschi Gheorghe, Pantîș Sorin, Săvulescu Vlad Nicolae, Domnișoru Gheorghe Marian, Baciuc Constantin, Petre Alexandru, Marinescu Grigore, Pop Flavius Adrian, Ene Vica și Sin Gheorghe, în sarcina lor reținându-se săvârșirea mai multor infracțiuni de natură penală:

- spălare de bani (Legea nr. 656/2002), stabilirea cu intenție a unei valori diminuate față de valoarea comercială reală a bunurilor aparținând agenților economici la



- care statul este acționar, comisă în cadrul acțiunii de privatizare în scopul obținerii pentru sine sau pentru altul de bani, bunuri sau alte foloase necuvenite;
- complicitate la săvârșirea infracțiunii de stabilire, cu intenție, a unei valori diminuate față de valoarea comercială reală a bunurilor aparținând agenților economici la care statul este acționar, comisă în cadrul acțiunii de privatizare, în scopul obținerii pentru sine sau pentru altul de bani, bunuri sau alte foloase necuvenite;
 - abuz în serviciu contra intereselor publice;
 - fals în înscrisuri sub semnătură privată;
 - instigare la săvârșirea infracțiunii de fals intelectual; fals intelectual;
 - abuz în serviciu contra intereselor publice;

După parcurgerea mai multor etape procesuale, în ședința din 24 octombrie 2011, la solicitarea inculpaților Sandu Jean Cătălin, Pop Flavius Adrian, Mencinicopschi Gheorghe, Baci Constantin, Sin Gheorghe, Petre Alexandru, Săvulescu Vlad Nicolae, Marinescu Grigore, Ene Vica și Pantîș Sorin, instanța a admis proba cu expertiza financiar contabilă cu următoarele obiective:

4. OBIECTIVELE EXPERTIZEI

1. dacă activele corporale ale S.C. "ICA" S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002 și în balanța contabilă din 30 aprilie 2003;
2. care era metoda legală de determinare a prețului de ofertă (raport de evaluare simplificat ori raport de evaluare de piață);
3. determinarea valorii de piață a clădirilor și terenurilor deținute de S.C. "ICA" S.A. la momentul privatizării.

În ședința din 3 februarie 2012, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis cererea formulată de apărătorii inculpaților cu privire la caracterul mixt al expertizei câștigată cauzei, stabilind un expert contabil judiciar în persoana subsemnatului pentru a răspunde la obiectivele 1 și 2, pentru obiectivul nr.3 fiind desemnat dl. expert Belașcu Emil.

5. LOCUL ȘI PERIOADA DESFĂȘURĂRII EXPERTIZEI

Expertiza contabilă s-a derulat și documentat în perioada 14.02.2012 - 28.05.2012. Documentarea s-a făcut prin parcurgerea ambelor dosare (dosarul instanței și dosarul de urmărire penală) la Arhiva Secției Penale a Înaltei Curți, întocmirea și elaborarea concluziilor expertizei făcându-se în intervalul 14.05.2012-26.05.2012 la sediul Cabinetului de expertiză.

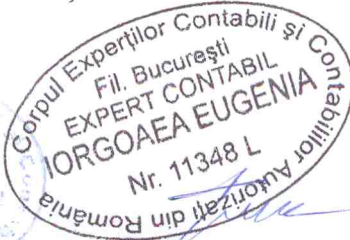
În cauza ce face obiectul dosarelor nr. 84/P/2007 și 7546/1/2009 nu s-au efectuat alte expertize judiciare. Pentru a asista la derularea activităților legate de elaborarea expertizei contabile au fost numiți următorii experți consilieri (parte):

Iorgoaea Eugenia - legitimația nr.11.348 L

Diaconu Cristian - legitimația nr. 19.572 A

Opriș Adrian - legitimația nr.5802

Depunerea raportului de expertiză contabilă judiciară a fost fixată până la data termenului de judecată din 29.05.2012.



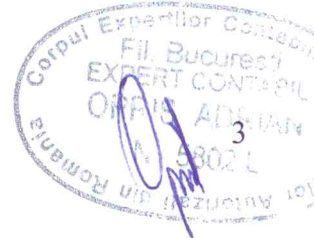
6. MATERIAL DOCUMENTAR

Pentru a răspunde la obiectivele expertizei am examinat următorul material documentar:

- Documentele aflate la dosarul de urmărire penală nr. 84/P/2007 și dosarul instanței nr. 7546/1/2009, aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție - Secția Penală;
- Raport de constatare, datat 11.06.2008, întocmit în dosarul nr. 84/P/2007;
- Rechizitoriul datat 03.12.2008, întocmit în dosarul nr. 84/P/2007;
- Raport de constatare suplimentar, datat 17.09.2008, întocmit în dosarul nr. 84/P/2007;
- Protocolul de predare - preluare între Institutul de Chimie Alimentară București și S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. București;
- Bilant contabil încheiat de S.C. Institutul de Cercetari Alimetare S.A. pentru exercitiul financiar 2002 și perioada 1 ianuarie - 30 aprilie 2003;
- Certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor Seria M07 nr. 2835 și anexele la certificatul de atestare a dreptului de proprietate;
- Declaratia administratorilor și a cenzorilor S.C. Institutul de Cercetari Alimetare S.A. privind autenticitatea datelor înscrise în bilantul contabil încheiat pentru exercitiul financiar 2002 și la 30.04.2003 (data de referință în procesul de privatizare);
- Procedura pentru privatizarea societăților comerciale din portofoliul ADS prin metoda licitației cu strigare.

7. CADRUL LEGISLATIV

- Decretul Consiliului de stat nr. 33 din 21.02.1981 privind unele măsuri pentru perfecționarea activității de cercetare științifică în domeniul industriei alimentare, publicat în Buletinul Oficial nr. 11 din 24/02/1981, cu intrare în vigoare la 24/02/1981, abrogat de Legea nr. 7 din 08/01/1998 la 13/01/1998;
- Hotărârea Guvernului nr. 42 din 08.02.1994 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 509/1993 și a Hotărârii Guvernului nr. 785/1992, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 48 din 24/02/1994 cu intrare în vigoare la 24/02/1994, abrogată de Hotărârea nr. 480 din 01/08/1994 la 06/09/1994;
- Hotărâre nr. 509 din 23/09/1993 privind funcționarea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură "Gheorghe Ionescu Sisești", publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 247 din 15/10/1993, cu intrare în vigoare la 15/10/1993, abrogată de Hotărârea nr. 1180 din 24/10/2002 la 18/11/2002;



- Hotărârea nr. 785 din 11/12/1992 privind organizarea și funcționarea Ministerului Agriculturii și Alimentației, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 332 din 28/12/1992, cu intrare în vigoare la 28/12/1992, abrogată de Hotărârea nr. 480 din 01/08/1994 la 06/09/1994;
- Hotărârea nr. 451 din 16/05/2002 privind înființarea Societății Comerciale "Institutul de Cercetări Alimentare" - S.A. prin reorganizarea Institutului de Chimie Alimentară București, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 23/05/2002, cu intrare în vigoare la 23/05/2002, act normativ în vigoare;
- Hotărârea nr. 834 din 14/12/1991 privind stabilirea și evaluarea unor terenuri deținute de societățile comerciale cu capital de stat, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 259 din 20/12/1991, cu intrare în vigoare la 20/12/1991, act normativ în vigoare;
- Legea nr. 15 din 07/08/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 98 din 08/08/1990 cu intrare în vigoare la 07/09/1990, act normativ în vigoare;
- H,G, nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, publicată în Monitorul Oficial nr. 208/10.08.1994;
- H.G. nr. 983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și a terenurilor, publicată în Monitorul Oficial nr. 530/31.12.1998, abrogată prin H.G. nr. 403/2000;
- H.G. nr. 95/1999 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și terenurilor, publicată în Monitorul Oficial nr. 73/23.02.1999;
- H.G. nr. 403/2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale, publicată în Monitorul Oficial nr. 252/07.06.2000, abrogată prin H.G. nr. 1553/2003;
- Legea nr. 268 din 28.05.2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 299 din 07.06.2001, cu intrare în vigoare la 07.06.2001, modificată și completată;
- Hotărârea Guvernului nr. 626/2001 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 268/2001, publicată în Monitorul Oficial Partea I nr. 390 din 17.07.2001;
- Proceduri interne emise de Agenția Domeniilor Statului.



8. CONSTATAREA TEHNICO - ȘTIINȚIFICĂ

Organul de urmarire penală a dispus efectuarea unei constatari tehnico-stiințifice, căreia i-a stabilit obiectul și obiectivele. Constatarea tehnico-stiințifică, datată 11.06.2008, s-a efectuat în baza materialelor și datelor puse la dispoziție de organul de urmărire penală, de către Nicolae Aurelia, specialist în cadrul Direcției Naționale Anticorupție („DNA”). La raportul de bază s-a adăugat și un raport de constatare suplimentar datat 17.09.2008, întocmit de aceeași persoană.

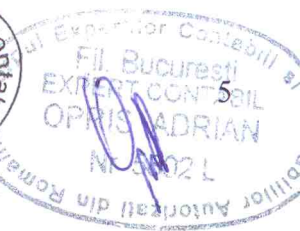
Constatări tehnico-științifice ale acestor rapoarte cu referire la obiectivele 1 și 2 ale expertizei contabile tratează modalitatea de stabilire și actualizare a capitalului social cu valoarea terenurilor sub incidența reglementărilor H.G. 577/2002 art.143, HG. 983/1998, H.G. 95/1999, H.G. 403/2000 și H.G. 1553/2003, respectiv modalitatea de reevaluare a imobilizărilor corporale altele decât terenuri sub incidența H.G. 834/1991 modificată prin H.G. 468/1998 art.7 și H.G.403/2000.

Concluziile constatării tehnico-științifice precizează faptul că în dosarul de privatizare întocmit de reprezentării societății „ICA” S.A. capitalul social a fost prezentat la valoarea de 3.102.957.000 lei, din care terenuri în sumă de 1.948.131.543 lei, valoarea nefiind actualizată conform prevederilor H.G. 577/2002, care a influențat negativ Activul Net Contabil și valoarea pachetului de acțiuni supus vânzării, acest element de activ important în suprafață (3,6 ha) fiind evaluat la prețuri - iunie 1994, în baza H.G. 500/1994.

În privința imobilizărilor corporale, concluziile arată faptul că aceste active se regăsesc înregistrate în contabilitate la data de 31.12.2002, respectiv la 30.04.2003 la cost istoric, în care clădirile sunt evaluate la prețuri - iunie 1998, în baza H.G. 983/1998, trei dintre acestea nefiind cuprinse în ultima operațiune de evaluare (H.G. 983/1998). Având în vedere că nu s-au efectuat reevaluările activelor corporale în baza prevederilor H.G. 983/1998, (pentru cele trei clădiri), H.G. 403/2000 și H.G. 577/2002, raportul de constatare concluzionează că activul net contabil ar fi fost subevaluat cu o valoare care face ca determinarea prețului de ofertă în baza unui raport de evaluare simplificat să nu mai întrunească condițiile necesare, întocmirea unui astfel de raport nemaifiind justificată, varianta propusă vizând efectuarea unui raport de evaluare de piață.

9. ÎMPREJURĂRILE CAUZEI

Prin adresa nr. 765/19.06.2003, înaintată la Agenția Domeniilor Statului (ADS) de către S.C. „Institutul de Cercetari Alimentare S.A.”, s-a declanșat procesul de privatizare al acestei întreprinderi, moment în care societatea comercială a depus și documentația necesară corespunzător cu atribuțiile pe care ADS le avea în baza prevederilor legale, în legătură cu elaborarea notei de fundamentare privind propunerea de vânzare a pachetului de acțiuni, în vederea avizării și aprobării ei de Consiliul de Administrație.



După depunerea documentației în luna iulie 2003, Direcția de Privatizare-Concesionare a Agenției Domeniilor Statului a procedat la întocmirea Notei nr.48061/16.07.2003 privind propunerea de vânzarea a acțiunilor gestionate de Agenția Domeniilor Statului, în calitate de unic acționar la S.C. Institutul de Cercetari Alimentare S.A.

Decizia de privatizare a constat în înființarea Institutului de Chimie Alimentară București în societate comercială pe acțiuni, având ca unic acționar statul român, acțiune ce face obiectul H.G. nr. 451, publicată în Monitorul Oficial nr. 344/23.05.2002, societatea nou înființată „Institutul de Cercetări Alimentare S.A.” trecând astfel în portofoliul Agenției Domeniilor Statului, instituție specializată având ca principală atribuție privatizarea societăților comerciale cu profil agricol, constituite în conformitate cu Legea nr. 15/1990, proces desfășurat în baza dispozițiilor Legii nr. 268/2001 și Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. 625/2001, precum și procedurilor interne aprobate conform art.35 din norme de către Consiliul de Administrație.

Agenția Domeniilor Statului, ca instituție de interes public, cu caracter financiar și comercial, aflată în subordinea Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale (MAPDR), exercita în numele statului român calitatea de acționar la societățile comerciale ce urmau a fi privatizate.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrație al ADS nr. 76/16.07.2003, se aprobă Nota nr. 48061/16.07.2003 privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de Agenția Domeniilor Statului la S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A., din acel moment începând derularea procesului de privatizare.

Privatizarea societății comerciale „Institutul de Cercetari Alimentare” S.A. București face obiectul dosarului penal 84/P/2007, din cadrul Direcției Naționale Anticorupție - Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție, care a cercetat legalitatea modului de realizare a acesteia, prin întocmirea unui rechizitoriu care a fost înaintat spre judecată Înaltei Curți de Casație și Justiție la data de 04.12.2008.

CAP, II DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI

Prin Încheierea de Ședință din data de 24 octombrie 2011, în dosarul nr. 7546/1/2009 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție - Secția Penală s-a dispus efectuarea unei expertize contabile judiciare cu următoarele obiective:

- 1. dacă activele corporale ale SC “ICA” SA au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002 și în balanța contabilă din 30 aprilie 2003;**
- 2. care era metoda legală de determinare a prețului de ofertă (raport de evaluare simplificat ori raport de evaluare de piață).**



OBIECTIVUL NR.1 - dacă activele corporale ale S.C. "ICA" S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002 și în balanța contabilă din 30 aprilie 2003;

RĂSPUNS LA OBIECTIVUL NR. 1

PREZENTAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE „ICA” S.A.

Societatea comerciala „INSTITUTUL DE CERCETĂRI ALIMENTARE” s-a înființat prin Hotărârea Guvernului nr. 451 în 16.05.2002, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 344/23.05.2002, „ca societate pe acțiuni, cu personalitate juridică, cu capital integral de stat, cu sediul în municipiul București, str. Gârlei nr. 1, sectorul 1 prin reorganizarea Institutului de Chimie Alimentară București din subordinea Academiei de Științe Agricole și Silvice „Gheorghe Ionescu – Sisești”, care se desființează”. Art. 1.

Capitalul social initial al societății comerciale nou-înființate este de 1.604.826.000 lei și se constituie prin preluarea elementelor de bilanț la data de 31 decembrie 2001, aferente Institutului de Chimie Alimentară București, fiind integral vărsat la data înființării societății comerciale, (art. 5 HG nr. 451/2002).

Potrivit dispozițiilor Statutului societății (anexa la HG nr. 451/2002) CAP. III Capitalul social, acțiunile, art.7 Capitalul social:

- (1) Capitalul social inițial este fixat la suma de 1.604.826.000 lei, divizat în 534.942 acțiuni nominative, în valoare nominală de 3.000 lei fiecare, în întregime subscrise de acționar.
- (2) Capitalul social inițial, împărțit în acțiuni nominative de 3.000 lei fiecare, este în întregime subscris de statul român, reprezentat prin Agenția Domeniilor Statului, în calitate de acționar unic.
- (3) Capitalul social este vărsat în întregime la data constituirii societății comerciale.
- (4) Capitalul social inițial este deținut integral de statul român, reprezentat prin Agenția Domeniilor Statului, ca acționar unic, până la transmiterea acțiunilor din proprietatea statului către terțe persoane fizice sau juridice române ori străine, în condițiile legii.

Potrivit cu art.6 din actul normativ, suprafața de 3.728 ha teren neagricol, aflată în administrarea Institutului de Chimie Alimentară București, din care 3,673 ha. în Municipiul București și 0,055 ha. în localitatea Zamora-Bușteni, județul Prahova, precum și patrimoniul Institutului de Chimie Alimentară București, se preiau cu întregul activ și pasiv, pe bază de protocol de predare-primire, de către Societatea comercială „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a hotărârii, respectiv de la 23.05.2002, data publicării.



Suprafețele de teren neagricol, precum și clădirile prevăzute la alin. 1 trec din domeniul public în domeniul privat al statului, urmând ca societatea comercială nou înființată să obțină certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 834/1991 privind stabilirea și evaluarea unor terenuri deținute de societățile comerciale cu capital de stat, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. 2 H.G. nr. 451/2002.

Nota: Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor a emis, în baza Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale și a Hotărârii Guvernului nr. 834/1991, privind stabilirea și evaluarea unor terenuri aflate în patrimoniul societăților comerciale cu capital de stat Certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor Seria M07 nr. 2835 pentru Societatea comerciala „Institutul de Cercetari Alimentare” S.A. înființată prin Hotărârea Guvernului nr. 451/2002, pentru suprafața de teren de 36.676,79 mp. la data de 11.12.2002.

„Societatea comerciala „Institutul de Cercetari Alimentare” S.A. va prelua toate drepturile și va fi ținută de toate obligațiile Institutului de Chimie Alimentară București, potrivit reglementarilor legale sau contractuale”, art. 8 alin. 2 H.G. nr. 451/2002.

ACTIVELE CORPORALE ALE S.C. “ICA” S.A. ȘI REFLECTAREA ACESTORA ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE CARE AU STAT LA BAZA PRIVATIZĂRII SOCIETĂȚII

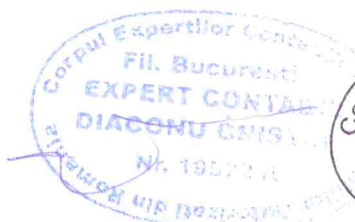
Potrivit Legii 15/1994 art.3 alin. (1)-(3) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

- a) terenurile, inclusive investițiile pentru amenajarea acestora;
- b) mijloacele fixe.

Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului. Această valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicele de inflație.
- are o durată de utilizare mai mare de un an.

Activele corporale ale S.C. “ICA” S.A. la înființare, din punct de vedere valoric și structural definite în baza reglementării de mai sus, sunt cele preluate din bilanțul încheiat la 31.12.2001 de la Institutul de Chimie Alimentară București, potrivit cu art.5 din H.G. 451/2002, care se prezintă în tabelul următor:



Active imobilizate

Tabelul nr.1

- MII LEI -

Denumire elemente imobilizări	Valoarea brută				Deprecieri (amortizare și ajustări)			
	Sold la 1 ianuarie 2002	Creșteri	Cedări	Sold la 31 decembrie 2002	Sold la 1 ianuarie 2002	Deprecierea înreg. în cursul exercițiului	Amortiz, af, imob, scoase din evid,	Sold la 31 decembrie 2002
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări corporale								
Terenuri	0	0	0	0	0	0	0	0
Construcții	7.212.927		3.192	7.209.735	1.814.048	53.183	1.172	1.866.059
Instalații tehnice și mașini	546.143	587.565	80.963	1.052.745	141.524	127.978	65.209	204.293
Alte instalații utilaje și mobilier	2.355.652	608.811	300.974	2.663.489	837.450	583.466	271.053	1.149.863
Imobilizări corporale în curs	0	38.844	38.844	0	0	0	0	0
Total	10.114.722	1.235.260	424.013	10.925.969	2.793.022	764.627	337.434	3.220.215

Soldul contului de imobilizări "Construcții" la 31.12.2002, în sumă brută de 7.209.735 mii lei, cuprinde următoarele reevaluări reglementate de:

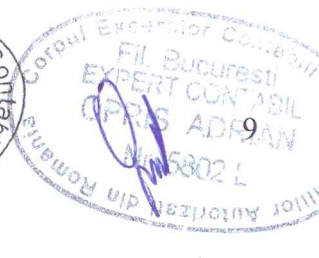
H.G 945/90; H.G. 26/1992; H.G.500/1994 și H.G. 983/1998, cu precizarea că ultima reevaluare opțională (H.G. 983/1998) nu cuprinde și actualizarea valorii rămase a trei clădiri, după cum urmează:

- clădire știință (subsol, parter și etaj) (Zamora - Bușteni) cu nr.inventar 21
- clădire știință (parter și etaj) str. Ion Minulescu cu nr.inventar 28
- clădire centrală termică str. Ion Minulescu cu nr.inventar 29

Soldul contului de imobilizări "Instalații tehnice și mașini" la 31.12.2002, în sumă brută de 1.052.745 mii lei, reprezintă mijloace de transport (108.444 mii lei) și echipamente tehnologice (944.301 mii lei) achiziționate în perioada mai 1995 - decembrie 1999. Aceste categorii de mijloace fixe nu au suportat nici o reevaluare, deoarece ies de sub incidența reevaluării obligatorii instituită de H.G.500/1994, următoarele acte normative în materie de reevaluare după această hotărâre fiind opționale.

Soldul contului de imobilizări "Alte instalații utilaje și mobilier" la 31.12.2002, în sumă brută de 2.663.489 mii lei, este compus din:

- mașini utilaje și instalații specifice laboratoarelor de cercetate în sumă de 2.522.278 mii lei;
- aparatură birotică, în sumă de 130.384 mii lei și
- imobilizări corporale de natura obiectelor de inventar, în sumă de 10.828 mii lei, a căror valoare a fost amortizată integral.



Această grupă de imobilizări nu a suportat, de asemenea, nici o reevaluare, mijloacele fixe din prima categorie fiind achiziționate în perioada august 1994 - octombrie 2002, a doua categorie în perioada decembrie 1997 - august 2002, cea de-a treia categorie de mijloace fixe fiind amortizată integral și trecută la obiecte de inventar, motiv pentru care ies de sub incidența reevaluării obligatorii instituită de H.G.500/1994, următoarele acte normative în materie de reevaluare după această hotărâre fiind opționale.

Dat fiind faptul că S.C. Institutul de Cercetări Alimentare S.A. a preluat la înființare de la Institutul de Chimie Alimentară București, un capital social de 1.604.826.000 lei și elementele de bilanț la decembrie 2001, în baza art.5 din H.G. 451/2002, data de 31.12.2001 constituie pentru societatea nou înființată data de referință a ultimei reevaluări înregistrată în evidența contabilă, și punctul de pornire în analiza oricărei metode de reevaluare. În aceste condiții, se pune problema dacă activele corporale preluate la decembrie 2001 au fost actualizate până la această dată.

Conform Normei din 19.05.2000 de aplicare a H.G. 403/2000 art.3 alin.1 (d) "pentru efectuarea reevaluării mijloacelor fixe prevăzute la art.1 din hotărâre se va stabili valoarea rămasă, actualizată la data de 31 decembrie a anului precedent, avându-se în vedere:

d) *rata inflației comunicată de Comisia Națională pentru Statistică pentru intervalul cuprins între data de referință a ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă și data de 31 decembrie a anului precedent*";

Potrivit art.1 din H.G. 403/2000 "– (1) **societățile comerciale, indiferent de forma de proprietate, regiile autonome, societățile și companiile naționale, institutele de cercetare și celelalte categorii de agenți economici pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul lor la data de 31 decembrie a anului precedent, pe baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională pentru Statistică, astfel încât rezultatul reevaluării să fie cuprins în bilanțul contabil al anului respectiv.**

(2) Reevaluarea se va efectua anual, în cazul în care rata inflației cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi depășește 100%.

(3) Imobilizările corporale de natura celor prevăzute la alin. (1) se pot reevalua anual în baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională pentru Statistică, valabilă pentru data de 31 decembrie a anului calendaristic respectiv.

(4) Valoarea reevaluată a imobilizărilor corporale, stabilită pe baza prevederilor alin. (1)-(3), se corelează cu utilitatea și cu valoarea de piață a bunurilor respective.



(5) Agenții economice care nu au efectuat reevaluările anterioare pot proceda la reevaluare numai în condițiile actualizării și reflectării în contabilitate a valorii imobilizărilor respective, pe baza normelor aprobate prin prezenta hotărâre”.

Din accepțiunea textelor de lege privind reevaluarea imobilizărilor corporale, rezultă că entitățile economice:

- aveau **obligatia** efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, conform reglementărilor legale emise în acest scop, respectiv conform Hotărârilor Guvernului nr. 945/1990, nr. 26/1992 și nr. 500/1994, pe baza indicilor și metodologiilor prevăzute de aceste reglementări;
- **puteau opta pentru** ajustarea la inflație, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 403/2000.

Aplicând prevederile acestei hotărâri la momentul decembrie 2001, se constată că anul de referință a ultimei reevaluări este decembrie 1999 când a fost înregistrată ultima reevaluare opțională în baza H.G. 983/1998. Deoarece între decembrie 1999 și decembrie 2001 rata inflației cumulată a fost de 71% (40,70 + 30,3), nu era obligatorie ajustarea la inflație, activele corporale fiind actualizate la această dată, cu excepția celor trei clădiri menționate mai sus cu numerele de inventar 21, 28 și 29.

Prin operațiunea de reevaluare a activelor corporale se realizează actualizarea valorii acestora în patrimoniul agenților economici care sunt evidențiate în raportările contabile la data și în condițiile stabilite de reglementările legale.

Actele normative care au reglementat reevaluarea patrimoniului până la 31.12.2002 și 30.04.2003, corespunzător datelor stabilite în primul obiectiv al expertizei contabile, se pot clasifica în:

- acte normative cu aplicabilitate obligatorie privind reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul societăților comerciale. În această categorie se încadrează:
 - o H.G. nr. 945/1990 privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului unităților economice de stat, publicată în Monitorul Oficial nr. 100/15.08.1990;
 - o H.G. nr. 26/1992 privind reevaluarea unor active și pasive ca urmare a unificării cursurilor de schimb ale leului și regimului de prețuri și tarife în aceste condiții, publicată în Monitorul Oficial nr. 11/03.02.1992;
 - o H.G. nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, publicată în Monitorul Oficial nr. 208/10.08.1994



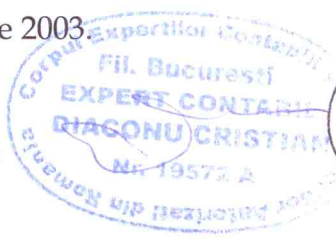
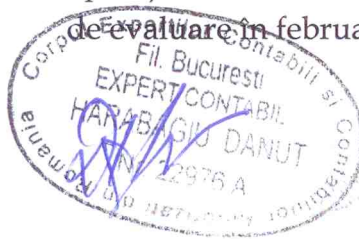
- acte normative cu titlu de recomandare privind reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul societăților comerciale;
 - o H.G. nr. 983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și a terenurilor, publicată în Monitorul Oficial nr. 530/31.12.1998, abrogată prin H.G. nr. 403/2000;
 - o H.G. nr. 95/1999 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și terenurilor, publicată în Monitorul Oficial nr. 73/23.02.1999;
 - o H.G. nr. 403/2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale, publicată în Monitorul Oficial nr. 252/07.06.2000, abrogată prin H.G. nr. 1553/2003;

REFLECTAREA ACTUALIZATĂ A ACTIVELOR CORPORALE LA ÎN BILANȚUL DIN 31.12.2002

La data bilanțului din 31.12.2002, întocmit de S.C. „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. nu sunt evidențiate și imobilizări de natura terenurilor, societatea intrând în posesia Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor seria M07 nr.2835 la data de 11.12.2002.

Recunoașterea, înregistrarea și reevaluarea terenurilor deținute de societatea comercială Institutul de Cercetari Alimentare S.A. în bilanțul din decembrie 2002 este legată de data emiterii acestui certificat și de anexele aferente care stabilesc suprafețele și amplasamentul lor, precum și valoarea la care respectivele terenuri urma să fie înregistrate în contabilitate. Fără aceste valori terenurile nu puteau fi contabilizate în situațiile financiare din decembrie 2002, având în vedere principiile, regulile și tratamentele contabile (pct.5.13) din Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aplicate împreună cu Legea contabilității și aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001, potrivit căroră, un activ se recunoaște numai atunci când este posibil ca acel activ să aducă întreprinderii beneficii economice viitoare, iar **costul său poate fi evaluat în mod credibil**, costul însemnând valoarea de intrare în patrimoniu.

În plus, potrivit dispozițiilor art.12 alin. (3)-(5) din legea nr.137/2002 și art.6 din H.G. 626/2001 de aplicare a legii 268/2001, administratorii erau obligați să convoace adunarea generală extraordinară a acționarilor și să înregistreze majorarea capitalului social la oficiul registrului comerțului în termen de 30 zile de la data emiterii certificatului de proprietate, operațiunea de evaluare a terenurilor încheindu-se cu **stabilirea unei valori printr-un raport de evaluare în februarie 2003.**



Având în vedere că înregistrarea terenurilor în patrimoniul S.C. „ICA” S.A. s-a făcut în anul 2003 pentru considerentele menționate mai sus, **răspunsul la obiectivul nr.1 privind reevaluearea actualizată a activelor corporale la data bilanțului din 31.12.2002 va cuprinde concluzii referitoare numai la mijloacele fixe din categoria celor evidențiate în tabelul nr.1.**

Reglementarea legală în vigoare la bilanțul din 31.12.2002 cu privire la reevaluarea imobilizărilor corporale a fost H.G. 403/2000. Potrivit cu dispozițiile art.1 alin.(1)-(2) ale acestei hătărâri, reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniului societăților comerciale la data de 31 decembrie a anului precedent, era o facultate și nu o obligație, pusă la dispoziția agenților economici de textul de hotărâre, această posibilitate devenind obligație doar în situația în care rata inflației cumulată pe ultimi trei ani consecutivi depășea 100%.

Având în vedere că data de 31.12.2001 reprezintă pentru societatea nou creată S.C. „ICA” S.A., data de referință a ultimei reevaluări înregistrată în evidența contabilă, pentru motivele explicate mai sus, rezultă că indicele prețurilor de consum luat în calcul pentru ajustarea la inflație este cel comunicat de Comisia Națională de Statistică pentru intervalul decembrie 2001 – decembrie 2002 care a fost de 17,8%.

Chiar în situația în care s-ar fi luat în calcul ultimii trei ani consecutivi de la bilanțul din 2002, se constată că rata inflației cumulată pe această perioadă este de 88,8%.

In concluzie, tratamentul contabil privind reevaluarea activelor corporale de natura mijloacelor fixe în bilanțul S.C. „Institutul de Cercetari Alimentare” S.A. din decembrie 2002 se raportează la reevaluarea obligatorie, prevăzută de H.G. nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, și la reevaluarea opțională, conform H.G. 983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și a terenurilor, care au fost efectuate și înregistrate în situațiile contabile anterioare înființării acestei societăți, în conformitate cu prevederile acestor hotărâri și însușită prin preluarea elementelor de bilanț la data de 31 decembrie 2001 aferente Institutului de Chimie Alimentară București, conform art.5 din H.G. 451/2002.

REFLECTAREA ACTUALIZATĂ A ACTIVELOR CORPORALE ÎN BALANȚA CONTABILĂ DIN 30 APRILIE 2003

În bilanța de verificare din martie 2003 a “Institutului de Cercetări Alimentare” S.A. a fost înregistrată valoarea terenurilor ce fac obiectul Certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor Seria M07 nr.2835, în sumă totală de 1.498.131 mii lei. Situația activelor corporale după înregistrarea terenurilor în patrimoniul S.C. “ICA” S.A. la data de 30 aprilie 2003 se prezintă în tabelul nr.2.



Active imobilizate

Tabelul nr.2

- MII LEI -

Denumire elemente imobilizări	Valoarea brută			Deprecieri (amortizare și ajustări)				
	Sold la 1 ianuarie 2003	Creșteri	Cedări	Sold la 30 aprilie 2003	Sold la 1 ianuarie 2003	Deprecierea înreg. în cursul exercițiului	Amortiz. af. imob. scoase din evid.	Sold la 30 aprilie 2003
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări corporale								
Terenuri	0	1.498.131	0	1.498.131	0	0	0	0
Construcții	7.209.735	0	0	7.209.735	1.866.059	96.036	0	1.962.095
Instalații tehnice și mașini	1.052.745	0	0	1.052.745	204.293	38.020	0	242.313
Alte instalații utilaje și mobilier	2.663.489	252.061	0	2.915.550	1.149.863	176.168	0	1.326.031
Imobilizări corporale în curs	0	189.328	65.294	124.034	0	0	0	0
Total	10.925.969	1.939.520	65.294	11.302.064	3.220.215	310.224	0	3.530.439

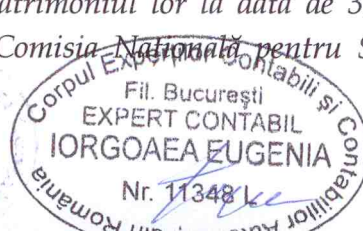
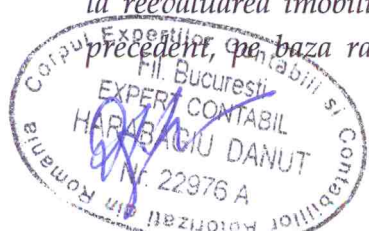
Potrivit dispozițiilor art. 6. alin. 2. al H.G. nr. 451/2002, societatea comercială S.C. „ICA” S.A. urma să obțină certificatul de atestare al dreptului de proprietate asupra terenului conform prevederilor H.G. nr. 834/1991 cu modificările și completările ulterioare, dispoziții care se coroborează cu cele ale art.5 din H.G. nr. 500/1994, potrivit carora „terenurile aflate în evidența agenților economici, cu excepția terenurilor agricole, vor fi reevaluate pe baza coeficienților determinați în funcție de indicii de preț la 30.06.1994, stabiliți în corelație cu evoluția cursului de schimb valutar al leului, potrivit normelor la prezenta hotărâre”.

Valoarea reevaluată a terenurilor societății comerciale Institutul de Cercetari Alimentare S.A. a fost stabilită la nivelul valorii de 1.498.131.543 lei pentru o suprafață totală de 36.676,79 mp, în conformitate cu dispozițiile obligatorii ale H.G. nr. 500/1994, și reprezintă la data înregistrării în contabilitate (martie 2003) valoarea actualizată a acestor active. Cu aceeași valoare s-a procedat și la majorarea capitalului social.

Conform dispozițiilor H.G. 577/2002 art. 143 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/1997 privind privatizarea societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 434 din 21.06.2002, cu intrare în vigoare de la aceeași dată, „Valoarea cu care se majorează capitalul social este valoarea preluată din anexele la certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului, reactualizată cu coeficientul de reevaluare stabilit de legislația în vigoare.”

Reglementarea legală în materie de reevaluare în vigoare la data de 30 aprilie 2004 pentru terenuri a fost H.G. 403/2000 împreună cu Norma de aplicare.

Potrivit dispozițiilor alin. 1 art. 1 din H.G. nr. 403/2000 “societățile comerciale... **pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul lor la data de 31 decembrie a anului precedent, pe baza ratei inflației comunicate de Comisia Națională pentru Statistică, astfel încât**



rezultatul reevaluării să fie cuprins în bilanțul contabil al anului respectiv (alin 1)”, iar “Reevaluarea se va efectua anual, în cazul în care rata inflației cumulată pe ultimii 3 ani consecutivi depășește 100% (alin. 2)”.

Potrivit Normei din 19.05.2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale, anexa la H.G. nr. 403/2000, publicată în Monitorul Oficial nr. 252, Partea I, cu intrare în vigoare la 07.06.2000, pentru efectuarea reevaluării mijloacelor fixe prevăzute la art.1 din hotărâre se va stabili valoarea rămasă, actualizată la data de 31 decembrie a anului precedent, avându-se în vedere: art.3 – (1)

- o Rata inflației comunicată de Comisia Națională pentru Statistică pentru intervalul cuprins între data de referință a ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă și data de 31 decembrie a anului precedent; art.3 – (1) d

Examinând cu atenție textul de lege se constată că aplicarea prevederilor acestei reglementări se face pentru ajustarea la inflație a imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul societăților comerciale la data de 31 decembrie a anului precedent, Institutul de Cercetari Alimentare S.A. neavând terenuri în patrimoniu la 31.12.2002.

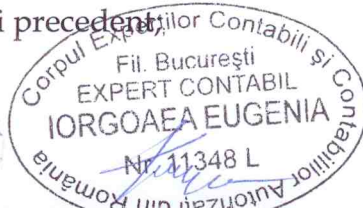
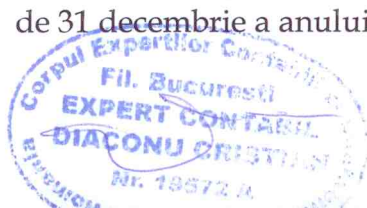
Mai mult decât atât, valoarea terenurilor determinată conform prevederilor H.G. nr. 834/1991, împreună cu dispozițiile art.5 din H.G. nr. 500/1994, reprezintă de fapt valoarea contabilă de înregistrare pentru prima dată la intrarea în patrimoniu, determinată în urma unei evaluări efectuate potrivit legii, în funcție de utilitatea, starea și amplasarea acestora, definite în Criteriile comune nr.2665/1C/311/1992.

Pentru aplicarea Normei H.G. 403/2000, trebuie ca rata inflației cumulată pe ultimii trei ani consecutivi să fie mai mare de 100% și în același timp să fie încadrată în intervalul cuprins între data de referință a ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă și data de 31 decembrie a anului precedent.

Astfel, evaluarea terenurilor în anul 2003 cu aplicarea unor indici stabiliți de H.G. 500/1994 - ultima reglementare obligatorie în reevaluarea activelor corporale - prin care s-a atribuit acestor active o valoare de intrare pentru prima dată în patrimoniu, reprezintă data de referință a primei evaluări în anul 2003 în baza unui raport de evaluare și nu o dată de referință a primei evaluări în anul 1994.

Prin urmare, Societății comerciale Institutul de Cercetari Alimentare S.A. București nu-i incumbă obligativitatea efectuării reevaluării terenurilor din două motive:

- intrarea terenurilor în patrimoniu efectuată în martie 2003, nu poate fi luată în calcul pentru ajustarea la inflație împreună cu celelalte imobilizări corporale aflate în patrimoniul societății comerciale la data de 31 decembrie a anului precedent;



- evaluarea terenurilor conform prevederilor H.G. nr. 834/1991 împreună cu dispozițiile art.5 din H.G. nr. 500/1994, reprezintă valoarea cu care aceste active intră în patrimoniu pentru prima dată, constituind în același timp și data de referință a primei reevaluări care poate fi luată în calcul pentru reevaluările următoare.

Răspuns la obiectivul nr.1

In concluzie, activele corporale ale S.C. „ICA” S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002 și în bilanța contabilă din 30 aprilie 2003, actualizarea raportându-se la legislația obligatorie, respectiv H.G. nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social și la reevaluarea opțională, conform H.G. 983/1998, privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și a terenurilor, și H.G. nr. 834/1991 privind stabilirea și evaluarea unor terenuri deținute de societățile comerciale cu capital de stat, cu modificările și completările ulterioare, cât și la Cap. V din Criterii privind evaluarea, respectiv pct. II din Anexa nr. I la normele aprobate prin H.G. nr. 500/1994, în considerarea datei de 31 decembrie 2001 - data preluării la înființarea societății a elementelor de bilanț aferente Institutului de Chimie Alimentară, conform art.5 din H.G. 451/2002 - 31 decembrie 2001 constituind totodată și data de referință a ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă a societății comerciale nou înființate „Institutul de Cercetări Alimentare S.A.

OBIECTIVUL NR.2 – care era metoda legală de determinare a prețului de ofertă, (raport de evaluare simplificat ori raport de evaluare de piață).

RĂSPUNS LA OBIECTIVUL NR.2

AGENTIA DOMENIILOR STATULUI: Agenția Domeniilor Statului avea ca principala atribuție, privatizarea societăților comerciale cu profil agricol, constituite în conformitate cu Legea nr. 15/1990, administrarea și regimul concesiunii sau arendării terenurilor proprietate publică și privată a statului exploatate de aceste societăți.

Privatizarea societăților comerciale s-a făcut de către ADS în numele statului român, prin vânzarea de acțiuni, vânzarea de active și prin privatizarea managementului către persoane fizice și juridice, în baza dispozițiilor legii nr.268/2001, ale H.G. nr.625/2001 (norme metodologice de aplicare a Legii nr.268/2001), precum și ale procedurilor interne aprobate, conform prevederilor art.35 din H.G. nr.625/2001, de către Consiliul de Administrație al ADS, instituție de interes public, în subordinea Ministerului Agriculturii, Padurilor și Dezvoltării Rurale (MAPDR).



CADRUL LEGAL PENTRU PRIVATIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE INSTITUTUL DE CERCETARI ALIMENTARE S.A. BUCUREȘTI

Cadrul legal pentru vânzarea acțiunilor deținute de statul român la Societatea comercială „Institutul de Cercetări Alimentare” S.A. este reprezentat de Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și statutul juridic al Administrației Domeniilor Statului, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 299 din 07.06.2001.

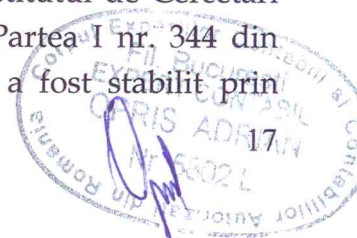
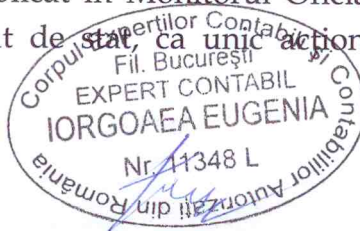
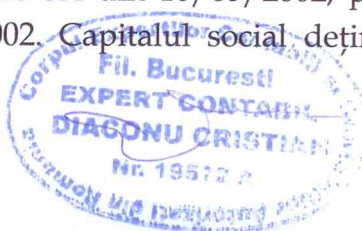
Privatizarea societăților comerciale prevăzute la art. 1 și 2 din Legea nr. 268/2001 modificată prin Legea nr. 549 din 16.11.2002 se face de către Agencia Domeniilor Statului, în numele statului, prin vânzarea de acțiuni, vânzarea de active și prin privatizarea managementului către persoane fizice și juridice, române sau străine, (art.3. alin. 1).

Terenurile pentru care societățile comerciale au obținut certificatul de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului de incintă, eliberat de Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, cu aplicarea prevederilor legale privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, fac parte din capitalul social al societăților comerciale prevăzute la art. 1 și 2 (art. 3 alin. 2)

ASPECTE PRIVIND ÎNȚIEREA PROCEDURII DE PRIVATIZARE A SOCIETĂȚII COMERCIALE INSTITUTUL DE CERCETARI ALIMENTARE S.A. BUCUREȘTI

Societatea comerciala Institutul de Cercetari Alimentare S.A. a parcurs următoarele etape în procesul de privatizare:

- înființarea societății comerciale Institutul de Cercetari Alimentare ca societate pe acțiuni, cu personalitate juridică, cu capital integral de stat prin reorganizarea Institutului de Chimie Alimentara Bucuresti din subordinea Academiei de Stiințe Agricole si Silvice *Gheorghe Ionescu - Sisesti,* care se desființează, potrivit dispozițiilor art. 1. al Hotărării Guvernului nr. 451 în 16.05.2002, publicată în Monitorul Oficial al Romaniei Partea I. Nr. 344/23.05.2002.
- transformarea Institutului în societate comercială pe acțiuni cu acționar unic statul roman prin Agencia Domeniilor Statului a stabilit momentul deciziei de privatizare;
- capitalul social este deținut în intregime de statul roman, reprezentat prin Agencia Domeniilor Statului, ca acționar unic, până la transmiterea acțiunilor din proprietatea statului către terțe persoane fizice sau juridice române ori străine, în condițiile legii, alin. 4 art. 7 din Statutul societății comerciale Institutul de Cercetari Alimentare SA din 16/05/2002, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 23/05/2002. Capitalul social deținut de stat, ca unic acționar, a fost stabilit prin

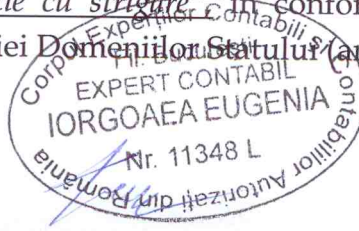
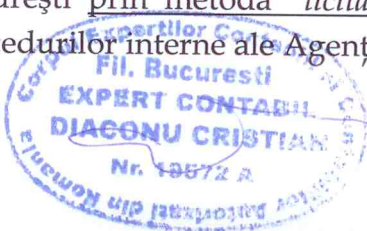


hotarare de guvern, în speță art. 5 al H.G. nr. 451/2002 la suma de 1.604.826.000 lei, divizat în 534.942 acțiuni nominative, în valoare nominală de 3.000 lei fiecare. (Art. 7 statut).

- **acțiunile:** numărul de acțiuni și valoarea nominală a acestora au fost stabilite , în condițiile legii, prin alin. 1 și 2 art. 7 din Statutul societății comerciale Institutul de Cercetări Alimentare S.A. din 16/05/2002, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr, 344 din 23/05/2002. Din Statutul societății rezultă că valoarea nominală a unei acțiuni este de 3.000 de lei fiecare, iar capitalul social fixat conform alin. 1 art.7 Statut la suma de 1.604.826.000 lei fiind divizat în 534.942 acțiuni nominative.

Derularea procesului de privatizare la S.C. " ICA" S.A. s-a făcut în baza dispozițiilor :

- Legii nr. 268 din 28/05/2001, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 299 din 07.06.2001, prin vânzarea de acțiuni.
- Hotararii Guvernului nr. 626/2001 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 268/2001, publicată în Monitorul Oficial Partea I nr. 390 din 17.07.2001, potrivit cărora :
 - o **ADS va elabora proceduri interne**, după care se va desfășura procesul de privatizare. Procedurile vor fi aprobate de Consiliul de administrație al ADS în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice, art. 35. Alin. (1) Secțiunea 1 Pregătirea privatizării;
 - o acțiunile societăților comerciale se vor vinde la prețul de piață rezultat din raportul dintre cerere și ofertă, fără să existe un preț minim de vânzare, art. 45 Secțiunea a 2-a Vânzarea de acțiuni și oferta publică de vânzare.
 - o pentru societățile comerciale care au un capital social de până la 4 miliarde lei și teren agricol de până la 500 ha și care nu este ocupat cu plantații, sere, solarii, iazuri etc, raportul de evaluare poate fi întocmit, potrivit hotărârii consiliului de administrație, de către ADS, sub forma unui **raport de evaluare simplificat**, art. 49 alin (1) Secțiunea a 2-a Vânzarea de acțiuni și oferta publică de vânzare.
 - o **metoda de privatizare „licitație cu strigare”**: prin Nota nr.48.061/16.07.2003 s-a propus vânzarea pachetului de acțiuni gestionate de Agenția Domeniilor Statului la societatea comercială Institutul de Cercetări Alimentare SA București prin metoda **“licitație cu strigare”** în conformitate cu prevederile procedurilor interne ale Agenției Domeniilor Statului (anexa nr. 5).



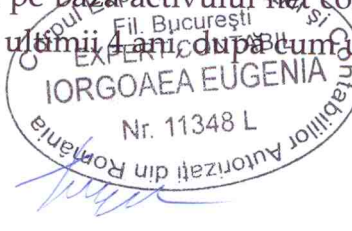
- prețul de ofertă de vânzare de acțiuni - este prețul acțiunilor rezultat din raportul de evaluare simplificat, întocmit potrivit dispozițiilor legale de specialistul Agenției Domeniilor Statului. Prețul unei acțiuni a fost stabilit la 3.000 lei, reprezentând valoarea nominală a acesteia.
- determinarea prețului de ofertă - potrivit procedurilor interne ale Agenției Domeniilor Statului de stabilire a valorii de ofertă, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale mai sus detaliate, în cazul în care prețul pe acțiune calculat în baza unui raport de evaluare simplificat este sub valoarea nominală, în nota privind propunerea de vânzare a acțiunilor prețul de ofertă pe acțiune va fi egal cu valoarea nominală a unei acțiuni.

Stabilirea valorii unei acțiuni s-a făcut prin aplicarea procedurilor interne ale Agenției Domeniilor Statului, pentru care s-a întocmit Nota nr. 48.061/16.07.2003 privind propunerea de vânzare a acțiunilor gestionate de Agenția Domeniilor Statului la societatea comercială Institutul de Cercetari Alimentare S.A. București.

Calculul s-a efectuat în baza datelor financiar-contabile furnizate de bilanța de verificare încheiată la 30.04.2003 și în conformitate cu Instrucțiunile emise de Ministerul Privatizării publicate în Monitorul Oficial Partea I nr. 222 din 17.06.1998. Din calculul efectuat potrivit dispozițiilor legale, a rezultat o valoare a unei acțiuni sub valoarea nominală, respectiv 2.944 lei/acțiune, față de care ADS a propus ca preț de ofertă valoarea nominală a unei acțiuni, respectiv 3000 lei, înmulțit cu nr.total de acțiuni.

Concluzie: Stabilirea prețului de ofertă a acțiunilor la S.C. „ICA” S.A. s-a făcut în baza procedurilor interne pentru privatizarea societăților comerciale din portofoliul ADS elaborate de Agenția Domeniilor Statului, potrivit cărora, în toate situațiile în care activul net contabil al anului anterior scoaterii la privatizare a societății comerciale este mai mic decât 1/3 din activul total, se va întocmi de către experții Agenției un raport de evaluare simplificat, în conformitate cu conținutul cadru aprobat de Consiliul de Administrație al acesteia.

Prin aplicarea metodologiei de evaluare stabilită prin Instrucțiunile emise de Ministerul Privatizării, care se bazează pe calcularea valorii activului net contabil, ajustată cu media profitului pe ultimii 4 ani, prețul obținut de evaluator s-a cuantificat la **2.944 lei/acțiune**, echivalentul a 0,0796 euro la cursul oficial BNR de 36,952 lei/euro la 30.04.2003. Prin urmare, conform procedurii, prețul de ofertă pe acțiune propus prin raportul de evaluare simplificat se situează la nivelul valorii nominale a unei acțiuni, respectiv **3000 lei/acțiune**, echivalentul a 0,0812 euro la cursul oficial BNR de 36,952 lei/euro la 30.04.2003. Expertiza a procedat la stabilirea valorii reale a unei acțiuni pe baza activului net contabil înregistrat la 30.04.2003, fără ajustarea cu media profitului pe ultimii 4 ani, după cum urmează:

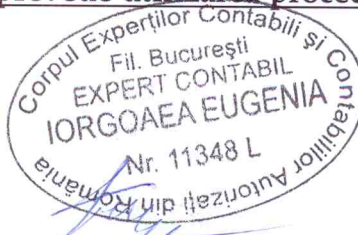


COD 10	BILANT - MII LEI		30.04.2003
A	ACTIVE IMOBILIZATE		
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE	01	0
	II. IMOBILIZARI CORPORALE	02	9.269.756
	III. IMOBILIZARI FINANCIARE	03	12.186.880
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	04	21.456.636
B	ACTIVE CIRCULANTE		
	I. STOCURI	05	14.879
	II. CREANTE	06	888.621
	III, INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	07	0
	IV, CASA SI CONTURI LA BANCI	08	838.234
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	09	1.741.734
C	CHELTUIELI IN AVANS	10	0
D	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	11	20.165.526
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	12	-18.423.792
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	13	3.032.844
G	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	14	0
H	PROVIZIOANE PT RISCURI SI CHELTUIELI	15	0
I	VENITURI IN AVANS, din care:	16	0
	- subventii pentru investitii	17	0
	- venituri inregistrate in avans	18	0
J	CAPITAL SI REZERVE		
	I, CAPITAL, din care:	19	3.102.957
	- capital subscris nevarsat	20	0
	- capital subscris varsat	21	3.102.957
	- patrimoniul regiei	22	0
	II, PRIME DE CAPITAL	23	0
	III, REZERVE DIN REEVALUARE SOLD C	24	5.128.583
	IV, REZERVE	25	12.192.017
		26	0
	V, PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) SOLD C	27	0
		28	13.533.414
	VI, PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR SOLD C	29	0
		30	3.857.299
	Repartizarea profitului	31	0
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL	32	3.032.844
	Patrimoniul public	33	0
	CAPITALURI - TOTAL	34	3.032.844
	CAPITAL SOCIAL		3.102.957
	VALOARE NOMINALA/ACTIUNE		3.000
	NR, ACTIUNI		1.034.319
	VALOARE CAPITALURI PROPRII/ACTIUNE (LEI)		2.932,21
	CONVERSIE IN EURO A UNEI ACTIUNI		
	curs BNR		36.952
	VALOAREA NOMINALA/ACTIUNE		0,0812
	VALOARE REALA ACTIUNE IN LEI/CURS BNR EURO		0,0794

Din calculele efectuate a rezultat că la 30.04.2003, **valoarea reală a unei acțiuni** era de 2.932,21 lei, echivalentul a **0,0794 euro** la cursul oficial de schimb comunicat de BNR de 36.952 lei/euro, la 30.04.2003, față de 3.000 lei **valoarea nominală**, echivalentul a **0,0812 euro** la cursul oficial de schimb comunicat de BNR de 36,952 lei/euro, luat în calculul ofertei de privatizare de catre ADS.

RAPORTUL DE EVALUARE SIMPLIFICAT

Elaborarea de către ADS a unui Raport de evaluare simplificat s-a făcut în aplicarea dispozițiilor legislației specifice agentiei, care prevede utilizarea procedurii de estimare a valorii de oferta în cazul:



- **negocierii directe cu preselecție**, conform prevederilor art. 49 alin.1 din H.G. nr.625/2001 potrivit căruia „*pentru societățile comerciale care au un capital de până la 4 miliarde lei și un teren agricol de până la 500 ha și care nu este ocupat cu plantații, sere, solarii, iazuri, etc, raportul de evaluare poate fi întocmit, potrivit hotărârii consiliului de administrație, de către ADS, sub forma unui raport de evaluare simplificat*”;
- **licitației cu strigare**, conform prevederilor art. 35 și 49 alin. 2 din H.G. nr. 625/2001, potrivit procedurii interne pentru privatizarea societăților comerciale din portofoliul ADS, respectiv:

„ADS va elabora proceduri interne în baza cărora se va desfășura procesul de privatizare și/sau de concesiune. Procedurile vor fi aprobate de Consiliul de administrație al ADS în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice”, art. 35 alin.1;

Instrucțiunile privind modul de întocmire a raportului de evaluare simplificat se aprobă prin hotărâre a Consiliului de administrație al ADS”. art. 49 alin. 2.

Instrucțiunile privind modul de întocmire a raportului de evaluare simplificat se aprobă prin hotărâre a Consiliului de Administrație al ADS, art. 49 alin (2) Secțiunea a 2-a Vânzarea de acțiuni și oferta publică de vânzare.

Instrucțiunile privind modul de întocmire a raportului de evaluare simplificat aprobate de Consiliul de Administrație al ADS au fost întocmite după modelul Instrucțiunilor privind raportul de evaluare simplificat pentru stabilirea pretului de ofertă la vânzarea acțiunilor/părților sociale emise de Ministerul Privatizării și publicate în Monitorul Oficial, Partea I nr, 222/17.06.1998.

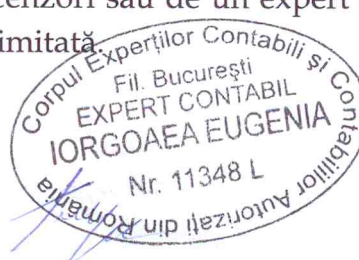
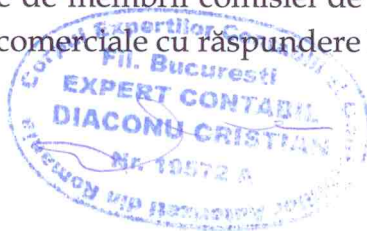
Metoda de evaluare s-a bazat pe calcularea valorii activului net contabil, ajustată cu media profitului pe ultimii 4 ani.

Calculul activului net contabil s-a realizat conform modelului din anexa nr.1. formularul F12 lit. c), aprobată prin Ordinul ministrului privatizării nr. 59/1998.

Valoarea activului net contabil (Vanc) s-a determinat pe baza datelor cuprinse în ultima bilanță de verificare, elaborată de societatea comercială supusă privatizării.

Procedura: administratorii societății comerciale depun la vânzător documentele de ofertă solicitate de acesta și formularul cuprinzând determinarea valorii activului net contabil, verificate și semnate de membrii comisiei de cenzori sau de un expert contabil autorizat în

cazul unei societăți comerciale cu răspundere limitată.



Potrivit procedurii, cenzorii și administratorii societății comerciale au obligația de a verifica și de a certifica corectitudinea datelor, în mod deosebit a celor referitoare la:

- determinarea valorii rămase a mijloacelor fixe, pe **baza reevaluării acestora, conform hotărârilor Guvernului nr. 945/1990, nr. 26/1992 și nr. 500/1994**, cu modificările și completările ulterioare;
- amortizarea mijloacelor fixe, conform Legii nr.15/1994, cu modificările și completările ulterioare, și Hotărârii Guvernului nr. 266/1994;
- **evaluarea terenurilor din proprietatea societății comerciale, pe baza Hotărârii Guvernului nr. 834/1991, completată, și a Hotărârii Guvernului nr. 500/1994**, cu modificările și completările ulterioare.

Administratorii și cenzorii au certificat autenticitatea datelor înscrise în dosarul de privatizare al societății prin comparație cu datele înscrise în bilanțurile contabile și conturile de profit și pierdere încheiate la 31.12.2002 și respectiv 30.04.2003, anexa nr. 9 .

Situațiile financiare avute în vedere de către cenzori au fost declarate și depuse la administrația financiară teritorială.

Din coroborarea dispozițiilor legale imperative privind reevaluarea imobilizărilor corporale în baza hotărârilor de guvern (**nr. 945/1990, nr. 26/1992 și nr. 500/1994**) cu cele privind metoda de reevaluarea a terenurilor (H.G. 834/1991 și H.G. 500/1994, validate prin hotărârea de înființare a societății H.G. 451/2002 prin care s-a stabilit și capitalului social), în procesul de privatizare al societății comerciale Institutul de Cercetări Alimentare S.A. rezultă că întocmirea situațiilor financiare încheiate pentru decembrie 2002 și pentru intervalul ianuarie-aprilie 2003 s-au efectuat cu înregistrarea actualizată în patrimoniu a reevaluărilor obligatorii în conformitate cu prevederile acestor hotărâri.

În baza dispozițiilor legale detaliate mai sus și a datelor furnizate de bilanțul contabil încheiat la decembrie 2002 s-a stabilit **activul net contabil**, astfel:

BILANȚ - MII LEI		31.12.2002
ACTIVE IMOBILIZATE		0
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1	7.705.754
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	2	11.002.690
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3	18.708.444
IV. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	4	



ACTIVE CIRCULANTE		
I. STOCURI	5	12.914
II. CREANȚE	6	807.236
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	7	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	8	761.833
V. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	9	1.581.983
CHELTUIELI ÎN AVANS	10	0
DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	11	16.137.871
ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	12	-14.555.888
	TOTAL ACTIVE	20.290.427
TOTAL ACTIV MINUS DATORII CURENTE (ANC)	13	4.125.556
	1/3 total active	6.763.476

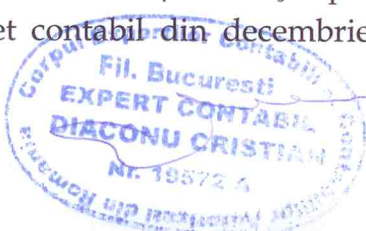
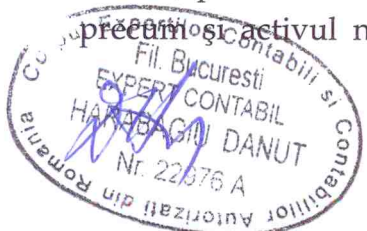
Din analiza datelor furnizate de bilanțul contabil încheiat pentru exercițiul financiar 2002, rezultă ca societatea comerciala Institutul de Cercetari Alimentare S.A. București, având ca unic actionar statul roman, înregistra o valoare a capitalului social la 31.12.2002 de 1.604.826.000 lei, sub plafonul de 4.000.000.000 lei, și un activ net contabil de 4.152.556 lei, mai mic decât 1/3 din activul total de 6.763.476 lei.

Raportat la valoarea capitalului social, activului net și a dispozițiilor legale, se justifică decizia Consiliului de Administrație al Agenției Domeniilor Statului de întocmire a unui raport de evaluare simplificat în procedura de privatizare a societății comerciale Institutul de Cercetari Alimentare S.A. Bucuresti.

Din analiza documentelor puse la dispozitia expertizei, coroborate cu dispozițiile textelor de lege detaliate mai sus, precum și cele ale procedurilor interne elaborate de Agenția Domeniilor Statului, rezultă faptul au fost **întrunite condițiile astfel încât stabilirea prețului de ofertă pe acțiune** privind privatizarea societății comerciale Institutul de Cercetari Alimentare S.A. București **să se facă în baza unui raport de evaluare simplificat.**

Răspuns la obiectivul nr.2

Având în vedere, cadrul legislativ reglementat de Legea 268/2001, H.G. nr.625/2002 (Norme metodologice de aplicare a Legii nr.625/2001), Instrucțiunile privind raportul de evaluare simplificat pentru stabilirea prețului de ofertă la vânzarea acțiunilor/părților sociale, publicate în MO nr.222/1998 și aprobate de Consiliul de administrație al ADS, precum și activul net contabil din decembrie 2002, **an anterior scoaterii la privatizare a**



societății comerciale “Institutul de Cercetări Alimentare” S.A., mai mic decât 1/3 din activul total, rezultă că metoda legală de determinare a prețului de ofertă este raportul de evaluare simplificat.

CAP.III CONCLUZII

Referitor la expertiza contabilă judiciară dispusă de Instanța de Judecată de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție București, în dosarul 7546/1/2009/, cu obiectivele menționate mai sus și tratate în cuprinsul acestui raport, prezint următoarele concluzii:

Obiective:

1. **dacă activele corporale ale S.C. “ICA” S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002 și în balanța contabilă din 30 aprilie 2003;**
2. **care era metoda legală de determinare a prețului de ofertă (raport de evaluare simplificat ori raport de evaluare de piață);**

Obiectivul nr.1: - *dacă activele corporale ale S.C. “ICA” S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002 și în balanța contabilă din 30 aprilie 2003;*

Răspunsul la obiectivul nr.1

- a) **Reflectarea actualizată a activelor corporale ale S.C. “ICA” S.A. în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002.**

Activele corporale de natura mijloacelor fixe ale S.C. „ICA” S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul contabil din 31 decembrie 2002, numai în considerarea datei de 31 decembrie 2001 - data preluării la înființarea societății a elementelor de bilanț aferente Institutului de Chimie Alimentară București, conform art.5 din H.G. 451/2002 - 31 decembrie 2001 constituind totodată și data de referință a ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă a societății comerciale nou înființate „Institutul de Cercetări Alimentare S.A.

Reflectarea actualizată a activelor corporale de natura mijloacelor fixe ale S.C. “ICA” S.A. la bilanțul contabil din decembrie 2002, preluate de la Institutul de Chimie Alimentară București prin Protocolul de Predare – Preluare din 05.06.2002, se raportează la reevaluări efectuate în conformitate cu legislația obligatorie, respectiv H.G. nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, și la reevaluări efectuate cu titlu de recomandare, respectiv H.G.983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și a terenurilor.



b) Reflectarea actualizată a activelor corporale ale S.C. "ICA" S.A. în bilanța contabilă din 30 aprilie 2003.

- Activele corporale de natura terenurilor ale S.C. "ICA" S.A. au fost reflectate actualizat în bilanța din 30 aprilie 2003 la valoarea de 1.498.131 mii lei, obținută în baza unui raport de evaluare efectuat potrivit H.G. nr. 834/1991 privind stabilirea și evaluarea unor terenuri deținute de societățile comerciale cu capital de stat, cu modificările și completările ulterioare, Criteriilor comune nr.2665/1C/311/1992 privind evaluarea, respectiv pct. II din Anexa nr. I la normele aprobate prin H.G. nr. 500/1994, prin raportul de evaluare stabilindu-se valoarea de intrare a terenurilor în patrimoniul societății.

În conformitate cu prevederile art. 7 și 9 din Legea contabilității 82/1991, republicată, la data intrării în patrimoniu elementele de activ se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, denumită și valoare contabilă, la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă, pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz, valoarea justă fiind stabilită pe baza de evaluări. Potrivit acestei reglementări, data intrării în patrimoniu a acestor active (terenuri) la valoarea justă, constituie data ultimei actualizări, în baza valorii determinată prin raportul de evaluare.

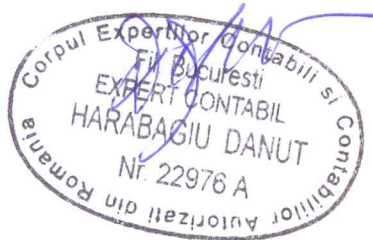
Obiectivul nr.2: - care era metoda legală de determinare a prețului de ofertă (raport de evaluare simplificat ori raport de evaluare de piață);

Răspuns la obiectivul nr.2

Având în vedere, cadrul legislativ reglementat de Legea 268/2001, H.G. nr.625/2002 (Norme metodologice de aplicare a Legii nr.625/2001), Instrucțiunile privind raportul de evaluare simplificat pentru stabilirea prețului de ofertă la vânzarea acțiunilor/părților sociale, publicate în MO nr.222/1998 și aprobate de Consiliul de administrație al ADS, precum și activul net contabil din 31 decembrie 2002, mai mic decât 1/3 din activul total determinat pe baza bilanțului contabil din decembrie 2002 - al cărui activ și pasiv al anului precedent (2001) a fost preluat prin Hotărârea de guvern nr. 451/2002 de la Institutul de Chimie Alimentară București - autentificat de administratorii și cenzorii societății comerciale "Institutul de Cercetări Alimentare" S.A., rezultă că metoda legală de determinare a prețului de ofertă este raportul de evaluare simplificat.

Prezentul Raport a fost încheiat astăzi 28.05.2012 în 6 (șase) exemplare a 25 file fiecare, din care 5 (cinci) se depun la dosarul cauzei și un exemplar se reține de expert.

Expert contabil judiciar
desemnat de instanța
Harabagiu Dănuț



Experți contabili judicari
recomandati de parti
Iorgoaea Eugenia
Diaconu Cristian
Opris Adrian



CABINET INDIVIDUAL DE EXPERTIZA CONTABILA

PERSOANA AUTORIZATA – Ec. HARABAGIU DANUT

Dosar nr. 7546/1/2009 aflat pe rolul

INALTEI CURTI DE CASATIE SI JUSTITIE – SECTIA PENALA

Termen: 29.05.201

DOMNULE PRESEDINTE

Subsemnatul Harabagiu Danut in calitate de expert contabil judiciar desemnat in cauza pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare, specialitatea contabilitate, avand in vedere:

- numirea subsemnatului in dosar prin Incheierea de sedinta din data de 03.02.2012;
- stabilirea onorariului provizoriu la suma de 10.000 lei prin Incheierea de sedinta din 28.02.2012
- faptul ca activitatile expertului sunt remunerate in conditiile legii,

formulez prezenta

CERERE

de majorare a onorariului de expertiza pentru timpul alocat, dupa cum urmeaza:

- Examinare dosare urmarire penala si dosare instanta	- 80 ore
- Examinare cadrul legislativ	- 24 ore
- Elaborarea si intocmirea concluziilor raportului de expertiza	- 80 ore
TOTAL ORE	184 ore

cu un tarif orar de 200 lei/ora

TOTAL ONORARIU	= 36.800 lei
AVANS PROVIZORIU	= 10.000 lei
SUPLIMENT ONORARIU	= 26.800 lei

Bucuresti, 28.05.2012

Expert contabil,

Ec.HARABAGIU DANUT



CABINET INDIVIDUAL DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
PERSONĂ AUTORIZATĂ - EC. HARABAGIU DĂNUȚ
Dosar nr. 7546/1/2009 aflat pe rolul
ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE - SECȚIA PENALĂ
Termen: 19.06.2012

**COMPLETAREA RAPORTULUI DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ JUDICIARĂ,
în dosarul nr. 7546/1/2009 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție - Secția
penală, deus la registratura secției la data de 28.05.2012, cu răspunsul la
obiecțiunile formulate de Secția Judiciară Penală,
înregistrate la dosar sub nr.1086/III - 13/2012**

Obiecțiunea nr.1

Se constată contradicție totală între concluziile expertizei, consemnările din conținutul expertizei și situația de fapt din contabilitatea societății, prin aceea că datele din bilanțul contabil și balanța de verificare care au fost avute în vedere la privatizarea societății nu sunt actualizate la nivelul anilor 2002 - 2003.

Răspuns la obiecțiunea nr.1

În cele ce urmează voi răspunde pe rând, într-o ordine logică și argumentată tuturor obiecțiunilor critice cu privire la conținutul și concluziile raportului de expertiză considerate contradictorii, în raport cu situația de fapt relevată de situațiile financiare avute în vedere la privatizarea societății, în legătură cu prezentarea actualizată a datelor furnizate.

Pentru a demonta pe loc orice formă de existență a unor contradicții între materialul documentar existent la dosar, legislația aplicabilă domeniului și perioadei și concluziile raportului de expertiză editate în enunțuri care întregesc compatibilitatea lor, reiterez aceleași judecăți de valoare în legătură cu obiectivele supuse analizei, cu mențiunea că voi trata încă o dată fiecare obiectiv în parte cu aserțiuni valabile problematice în cauză, astfel încât orice formă de presupusă contradicție în concluziile expertizei să fie devoalată.

Obiectivul nr.1 al expertizei

1. Dacă activele corporale ale S.C. "ICA." S.A. au fost reflectate actualizat în bilanțul din 31 decembrie 2002 și balanța contabilă la 30 aprilie 2003;

Terenurile, ca active corporale definite potrivit art.3 lit. alin. (1) - (3) din Legea nr. 15/1994, au fost înregistrate în patrimoniul societății comerciale "ICA" S.A., la valoarea capitalului social în martie 2003 la nivelul sumei de 1.498.131.543 lei, valoare



determinată de Comisia pentru stabilirea și evaluarea terenului aflat în patrimoniul propriu, printr-un raport de evaluare a cărui fișă a fost întocmită cu aplicarea H.G. 834/199, H.G.500/1994 și Criteriilor comune nr.2665/1992.

Reflectarea operațiunii de majorare a capitalului social, s-a efectuat conform dispozițiilor art.12 alin. (3) - (5) din Legea 137/2002 și art.6 din H.G. 626/2001 de aplicare a Legii 268/2001, care stabileau în sarcina administratorilor societăților comerciale, obligația convocării adunării generale extraordinare a acționarilor, în vederea înregistrării la oficiul registrului comerțului a acestei operațiuni, în termen de 30 de zile de la intrarea în posesie a certificatului de atestare a dreptului de proprietate.

Atribuirea Certificatului de Atestare a Dreptului de Proprietate Asupra Terenurilor seria M07 nr. 2835 din 11.12.2002 a impus ca acțiunea legată de convocarea adunării generale și solicitarea înregistrării la oficiul registrului comerțului a majorării de capital social la S.C. "ICA" S.A., să se efectueze în anul 2003, luna martie 2003 fiind data înregistrării de drept în capitalul social, precum și data consemnării primei intrări în patrimoniu a valorii acestor terenuri.

Pentru considerentele invocate mai sus privind etapele premergătoare înregistrării terenurilor în patrimoniul S.C. „ICA” S.A., **răspunsul la obiectivul nr.1 privind reflectarea actualizată a activelor corporale la data bilanțului din 31.12.2002 a cuprins concluzii referitoare numai la mijloacele fixe.**

Concluzia formulată în răspunsul la acest obiectiv la litera a din raport, referitoare la mijloacele fixe, este o concluzie cu rezerve, această concluzie fiind stabilită numai în considerarea datei de 31 decembrie 2001, ca dată a preluării la înființarea societății a elementelor de bilanț aferente Institutului de Chimie Alimentară București, conform art.5 din H.G. 451/2002.

Așa cum am afirmat și în raport, data de 31.12.2001 constituie pentru societatea comercială "ICA" S.A. "data de referință a ultimei reevaluări înregistrată în evidența contabilă, și punctul de pornire în analiza următoarelor reevaluări. În aceste condiții, se pune problema dacă activele corporale preluate la 31 decembrie 2001 au fost actualizate până la această dată.

Reglementările legale privind reevaluarea imobilizărilor corporale aplicabile până la data de 31 decembrie 2001 se impart în două categorii:

- o categorie care obligau entitățile economice să procedeze la reevaluarea imobilizărilor corporale (H.G. nr. 945/1990, nr. 26/1992 și nr. 500/1994);
- o categorie cu titlu de recomandare prin care entitățile economice puteau opta pentru reevaluarea anumitor active (clădiri, construcții speciale și terenuri H.G. 983/1998 și H.G. nr. 95/1999) și ajustarea la inflație pentru toate activele corporale (H.G. 403/2000).



Până la anul de referință 2001 au fost efectuate toate reevaluările obligatorii, în baza H.G. nr. 945/1990, nr. 26/1992 și nr. 500/1994, și o reevaluare opțională parțială în conformitate cu H.G. 983/1998 și H.G. nr. 95/1999, parțialitatea ultimei reevaluări făcute la Institutul de Chimie Alimentară București, fiind relevată de omiterea în cadrul acestei operațiuni de reevaluare a actualizării valorii rămase a trei clădiri, după cum urmează:

- clădire știință (subsol, parter și etaj) (Zamora - Bușteni) cu nr.inventar 21
- clădire știință (parter și etaj) str. Ion Minulescu cu nr.inventar 28
- clădire centrală termică str. Ion Minulescu cu nr.inventar 29

Deși opțională prin aplicarea dispozițiilor H.G. nr. 95/1999, Hotărârea Guvernului nr.983/1998 prevedea reevaluarea tuturor clădirilor și construcțiilor speciale, inclusiv cele de natura imobilizărilor corporale în curs, excepție făcând activele corporale de natura celor indicate în actul normativ deținute de agenții economici aflați în procedura de dizolvare sau de lichidare administrativă. De asemenea, coeficienții de actualizare stabiliți de Ministerul Lucrărilor Publice și Amenajării Teritoriului au fost orientativi și puteau fi ajustați în plus sau în minus, în funcție de utilitatea și valoarea de piață a imobilizărilor supuse reevaluării. Agenții economici care nu au definitivat acțiunea de reevaluare în termenul prevăzut pentru depunerea bilanțului contabil pe anul 1998, puteau continua această acțiune până la data de 15 iunie 1999, rezultatele acesteia urmând a fi cuprinse în raportările contabile ale datei de 30 iunie 1999. Exprimarea unei concluzii rezervate în privința preluării actualizate a elementelor de bilanț aferente Institutului de Chimie Alimentară la 31 decembrie 2001 de către S.C. "ICA" S.A. rezidă tocmai din parțialitatea efectuării ultimei reevaluări prin neincluderea în această operațiune a celor trei clădiri menționate anterior.

Având în vedere faptul că în obținerea rezultatelor reevaluării, aplicarea orientativă - în plus sau în minus a indicilor stabiliți de Ministerul Lucrărilor Publice și Amenajării Teritoriului, în funcție de utilitatea și valoarea de piață a imobilizărilor supuse reevaluării - a fost un atribut exclusiv la îndemâna administrației Institutului de Chimie Alimentară București, subsemnatul, nu am procedat la întregirea reevaluării clasei de imobile în raportul de expertiză, nefiind în posesia unor date caracteristice ale celor trei clădiri care să definească încadrarea lor în condițiile prevăzute de lege. Astfel, dacă există documente care pot clarifica situația celor trei clădiri, se poate stabili printr-un supliment la raportul de expertiză ce fel de modificări aduc acestea în raport cu bilanțul încheiat la 31 decembrie 2001 și elaborarea unei concluzii definitive în această problemă.

În privința celorlalte categorii de mijloace fixe altele decât clădiri, construcții speciale și terenuri, reflectate în tabelul nr.1, din raport reiterez același punct de vedere cu precizarea că acestea nu trebuiau reevaluate, deoarece ies de sub incidența aplicării



reevaluărilor obligatorii instituită de H.G.500/1994 pentru considerentele stabilite în raport, următoarele acte normative în materie de reevaluare după această hotărâre fiind opționale. În susținerea acestor aserțiuni, stau înregistrările efectuate în bilanțul Institutului de Chimie Alimentară din 31 decembrie 1999, a rezultatelor ultimei reevaluări opționale parțiale, această dată constituind pentru institut data de referință a ultimei reevaluări înregistrată în evidența contabilă și punctul de pornire în analiza reevaluărilor următoare, conform dispozițiilor Normei din 19.05.2000 de aplicare a H.G. 403/2000, art.3 alin.1 lit.(d).

Aplicând prevederile acestei hotărâri la momentul decembrie 2001, se constată că anul de referință a ultimei reevaluări a fost decembrie 1999, când a fost înregistrată ultima reevaluare opțională în baza H.G. 983/1998. Deoarece între decembrie 1999 și decembrie 2001 rata inflației cumulată a fost de 71% (40,70 + 30,3), nu era obligatorie ajustarea la inflație, toate activele corporale fiind considerate actualizate la această dată, cu excepția celor trei clădiri cu numerele de inventar 21, 28 și 29.

Reglementarea legală în vigoare la bilanțul din 31.12.2002 cu privire la reevaluarea imobilizărilor corporale a fost tot H.G. 403/2000. Potrivit cu dispozițiile art.1 alin.(1)-(2) ale acestei hătărâri, reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniului societăților comerciale la data de 31 decembrie a anului precedent, era o facultate și nu o obligație, pusă la dispoziția agenților economici de textul de hotărâre, această posibilitate devenind obligație doar în situația în care rata inflației cumulată pe ultimi trei ani consecutivi depășea 100%.

Având în vedere că data de 31.12.2001 reprezintă pentru societatea nou creată S.C. „ICA” S.A., data de referință a ultimei reevaluări înregistrată în evidența contabilă și punctul de pornire în constituirea acesteia, S.C. „ICA” S.A. preluând în baza unei hotărâri de guvern întreg activul și pasivul Institutului de Chimie Alimentară București, rezultă că indicele prețurilor de consum luat în calcul pentru ajustarea la inflație în această perioadă este cel comunicat de Comisia Națională de Statistică pentru intervalul decembrie 2001 – decembrie 2002 care a fost de 17,8%.

Chiar în situația în care s-ar fi luat în calcul ultimii trei ani consecutivi de la bilanțul din 2002, se constată că rata inflației cumulată pe această perioadă a fost de 88,8%, astfel:

- decembrie 2000 față de decembrie 1999 40,70%
- decembrie 2001 față de decembrie 2000 30,30%
- decembrie 2002 față de decembrie 2001 17,80%

Această succesiune este una corectă având în vedere termenul de predare a situațiilor financiare pe anul 2002, așa cum a fost prevăzut în Ordinul 1784/23.12.2002, publicat în MO partea I nr.21 din 16.01.2003, la 90 zile de la încheierea exercițiului financiar,



pentru persoanele juridice care întocmeau situații financiare simplificate potrivit cu dispozițiile acestui ordin, data predării indicând astfel 31 martie 2003, anul precedent în raport cu această dată fiind 2002; orice operațiune de reevaluare a activelor corporale putând fi evidențiate în raportările contabile ale exercițiului financiar încheiat (2002), până la data de 31 martie 2003 în condițiile stabilite de prevederile acestui ordin.

In concluzie, tratamentul contabil privind reevaluarea activelor corporale de natura mijloacelor fixe în bilanțul S.C. „Institutul de Cercetari Alimentare” S.A. din decembrie 2002 se raporteaza la reevaluarea obligatorie, prevăzută de H.G. nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, și la reevaluarea opțională parțială, conform H.G. 983/1998 privind reevaluarea clădirilor, construcțiilor speciale și a terenurilor, care au fost efectuate și înregistrate în situațiile contabile anterioare înființării acestei societăți, în conformitate cu prevederile acestor hotărâri și însușită de S.C. „ICA” S. A., prin preluarea elementelor de bilanț la data de 31 decembrie 2001 aferente Institutului de Chimie Alimentară București, conform art.5 din H.G. 451/2002.

Referitor la lit. b) din răspunsul la obiectivul nr.1 reiterez același punct de vedere cu mențiunea că valoarea de intrare pentru prima dată în contabilitate a terenurilor a fost determinată pe baza unui raport a cărui fișă de evaluare a fost stabilită de Comisia pentru stabilirea și evaluarea terenului aflat în patrimoniul propriu, cu aplicarea H.G. 834/199, H.G.500/1994 și Criteriilor comune nr.2665/1992. În continuarea acestor reglementări obligatorii urmează H.G. 983/1998 și H.G. nr. 95/1999 care nu se aplică, textele de lege fiind opționale. Prevederile H.G. 403/2000 împreună cu Norma de aplicare din 19.05.2000, de asemenea, nu se aplică, societății comerciale “ICA” S.A. revenindu-i obligativitatea aplicării H.G. 403/2000 din decembrie 2001, rata inflației cuprinsă în perioada decembrie 2001 - decembrie 2002 fiind de 17,8%, anul 2001 fiind data de referință și anul de bază în constituirea noii societăți, prin preluarea elementelor de activ și pasiv în baza Hotărârii de Guvern nr. 451/2002.

Obiecțiunea nr.2

În expertiza contabilă judiciară întocmită de Harabagiu Dănuț, s-a stabilit că la data de 30.04.2003, valoarea unei acțiuni era de 0,293221 RON/acțiune, echivalentul a 0,0794 euro/acțiune la cursul de 3,6952 RON . Se constată o diferență de 97 de ori în minus a valorii pe acțiune stabilită în expertiza contabilă, prin raport de evaluare simplificat, față de valoarea reală determinată prin raport de evaluare de piață. În consecință, concluziile raportului de expertiză contabilă judiciară sunt eronate în ceea ce privește primul cât și cel de-al doilea obiectiv.



Răspuns la obiecțiunea nr.2

Reiterez aceeași concluzie cu rezerve exprimată inițial în raportul de expertiză, până la clarificarea situației celor trei imobile neactualizate la ultima reevaluare opțională parțială (H.G. 983/1998 și H.G. nr. 95/1999), de natură să vicieze rezultatele preluării elementelor de activ și pasiv preluate de societatea comercială "ICA" S.A. în anul 2001 și prin extensie situația reală a valorii posturilor bilanțiere la decembrie 2002 și care pot afecta condițiile prevăzute în art.74 alin (1) din H.G. 577/2002 referitoare la activul net contabil și la mărimea acestuia față de activul total.

Expert contabil judiciar

Harabagiu Dănuț



18.06.2012