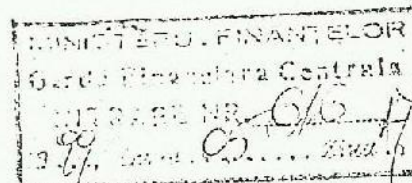


MINISTERUL FINANTELOR  
GARDA FINANCIARĂ CENTRALĂ



31

NOTĂ DE CONSTATARE

Încheiată astăzi 07 mai 1999



Subsemnații Soroiu Emanuel, Croitoru Corneli, Florescu Vasile și Vladuț Nicușor, comisați în cadrul Gărzii financiare centrale din Ministerul Finanelor, în baza Legii 30/1991 și a legitimațiilor de control nr. 045, 044, 079, 078, am efectuat un control inopinat și prin sondaj la SC COMPRESS ADVERTISING SRL, cu sediul social declarat în localitatea CONSTANȚA, strada Șoseaua Mangaliei, nr.1, bloc J-9, scara B, apartament 58, județul CONSTANȚA.

În timpul controlului societatea comercială verificată a fost reprezentată legal prin:

- d-l STRUTINSKI SORIN, în calitate de Director General și administrator
- d-na BELLU GABRIELA, în calitate de Director Economic

Din actele și documentele prezentate echipei de control, de către cei mai sus nominalizați au rezultat următoarele:

Cap. I DATE INFORMATIVE PRIVIND SOCIETATEA

Societatea comercială COMPRESS ADVERTISING SRL, Constanța, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului - Constanța, sub nr. J 13/4488/16.12.1991. Încuvișorată de Direcția Generală a Finanelor Publice și Controlului Financiar de Stat - Constanța, îi este atribuit codul fiscal nr. R.6742963.

La data controlului societatea comercială verificată are un capital social subscris și varsat în suma totală de 3.000.000 lei, divizat în 100 de părți sociale.

Deținători ai părților sociale sunt:

- d-l CARCIOG MIHAIL 45. părți sociale
- d-l CONSTANTINESCU NICUȘOR DANIEL 11. părți sociale
- d-l MAZARE RADU STEFAN 11. părți sociale
- d-l NAGHI ILIUTA 11. părți sociale
- d-l PEDA RADU EUGEN 11. părți sociale
- d-l STRUTINSKY SORIN GABRIEL 11. părți sociale

Administrarea societății se face de către dl. STRUTINSKY SORIN GABRIEL și CONSTANTINESCU NICUȘOR DANIEL.

Conform declarației înregistrată la D.G.F.P.C.F.S. – Constanța sub nr.1/34 din data de 12.01.1998, societatea comercială își desfășoară activitatea în strada Mircea cel Bătrân nr.119, localitatea CONSTANȚA, iar activitatea financiar – bancară este desfășurată prin următoarele conturi bancare:

În lei nr. 25110120127545000009 deschis la B.R.C.E. filiala Constanța nr. 251101108140012394004 deschis la BANC POST filiala Constanța

În USD nr. 25110120127545300001 deschis la B.R.C.E. filiala Constanța

În DM nr. 25110120127545301003 deschis la B.R.C.E. filiala Constanța

Obiectul de activitate al societății aprobat prin statutul de funcționare al societății cuprinde o gamă largă de activități: producție de ziar, publicitate, comerț en-gross și en- details, radiodifuziune etc.

Din actele și documentele prezentate echipei de control, de către reprezentanții legali ai societății au rezultat următoarele:

-În data de 21.11.1995, prin extrasul de cont nr. 16/21.11.1995 (anexa nr. 1), în contul S.C. "Compress Advertising" S.R.L. deschis la BANCOREX S.A. Sucursala Constanța, a intrat suma de 1.340.500 U.S.D.

Precizăm că reprezentanții societății nu au prezentat nici un document care să ateste proveniența sumei de 1.340.600 U.S.D. intrată în cont.

Din explicațiile date de reprezentanții societății rezultă faptul că suma de 1.340.600 U.S.D., reprezintă un credit extern acordat de Sovereign Group Ltd. Luxemburg, S.C. Congress Advertising S.R.L. Constanța.

Totodată, organelor de control le-a fost prezentat un bilet la ordin "Promissory Note" ( anexa nr.2 ) emis de S.C. Congress Advertising S.R.L. la data de 19.10.1995 și avalizat de BANCOREX S.A., prin care se obligă ca la data scadență, respectiv 19.10.1998, să plătească la S.C. Sovereign Group Ltd. Luxemburg suma de 1.960.000 U.S.D.

Ne-a fost prezentată totodată autorizația nr.II 4-b 19238 I.GG din 07.12.1995 ( anexa nr.3 ) prin care Banca Națională Română a autorizat S.C. Congress Advertising S.R.L. să efectueze "plata ratelor de capital și dobânda aferentă sumei de 1.340.000 U.S.D., sumă rezultată din scontarea biletului la ordin emis de societate în favoarea Sovereign Group Ltd. Luxemburg pentru suma de 1.960.000 U.S.D."

Având în vedere :

A. aspectele consemnate în Nota de Constatare încheiată în data de 08.04.1999, înregistrată la Garda Financiară sub nr. 452 / 09.04.1999 ( anexată 4 )

B. înregistrările contabile efectuate de societate prin nota contabilă nr.1 / 30.11.1995 ( anexa nr.5 ), prin care au fost evidențiate

B1. Primirea creditului, articol contabil

512.04 ( conturi la bănci în devize )	%	4.988.852.000 lei
5121 (conturi la bănci în lei)		4.572.000 lei
1625 ( credite externe		
garantate de bănci )		4.984.280.000 lei

B2. Plata dobânzilor și comisiunilor aferente creditului:

%	51204 ( conturi în bancă în devize )	1.699.922.959 lei
168 ( dobânzi aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate )		1.534.562.542 lei
168 ( dobânzi aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate )		65.831.617 lei
51204 ( Cl. în Ba. în devize)		99.523.800 lei

C. explicațiile date de administratorul societății dl. Nicușor Constantinescu în nota transmisă către Garda Financiară ( anexa nr. 6), prin care se arată că "în anul 1995, S.C. Compress Advertising S.R.L. a încheiat un contract cu Sovereign Group Ltd. Luxemburg. În baza acestui contract, firma Sovereign Group Ltd. Luxemburg s-a obligat să acorde un împrumut extern de 1.960.000 U.S.D., dobânda aferentă acestuia fiind stabilită la suma de 541.000 U.S.D., plătită anticipat pentru o perioadă de 3 ani."

rezultă că Sovereign Group Ltd. Luxemburg a reținut din creditul pe care l-a acordat societății Compress Advertising S.R.L., suma de 541.000 U.S.D. reprezentând dobânda aferentă respectivului credit.

Precizăm că documentul care a stat la baza înregistrării în contabilitate a plății dobânzii, prin nota contabilă nr. 1 / 30.11.1995 anexată, nu a fost prezentat organelor de control.

Totodată, reprezentanții societății nu au prezentat organelor de control contractul de finanțare externă încheiat între S.C. Compress Advertising S.R.L. și Sovereign Group Ltd. Luxemburg.

Organele de control au solicitat prin adresa nr. 10.772 / 28.04.1999 BANCOREX S.A. Sucursala Constanța, transmiterea în xerocopie a contractului de finanțare externă.

Prin adresa nr. 2274 / 28.04.1999, emisă de BANCOREX S.A. Suc. Constanța și înregistrată la Garda Financiară Constanța sub nr. 10.821 / 04.05.1999 ( anexa nr. 7) reprezentanții BANCOREX S.A. ne comunică: " contractul de împrumut extern încheiat între S.C. Compress Advertising S.R.L. și Sovereign Group Ltd. Luxemburg nu a fost depus la BANCOREX S.A. Suc. Constanța".

Referitor la factura externă "Invoice" emisă de S.C. BOYER S.A. în 18.10.1995 către S.C. Compress Advertising S.R.L., factură externă în valoare de 78.400 U.S.D., sumă ce reprezintă comisionul de 4% din valoarea creditului, menționăm că nu au fost prezentate documentele de plată, deși prin Nota Contabilă nr. 1/30.11.1995 ( anexa nr. 5) se înregistrează în contabilitatea societății plata acestui comision.

Din cele prezentate mai sus rezultă faptul că și comisionul de 78.400 U.S.D. a fost reținut la extern.

Deși înregistrările din contabilitate reflectă plățile la extern, dl. Sorin Strușinsky, celălalt administrator al societății, în nota explicativă din 30.04.1999, ( anexa nr. 9), afirmă că "întrucât dobânda realizată de Sovereign Group a fost încasată probabil în octombrie 1995 și " Promissory Note" a fost achitată de către BANCOREX la noi în contabilitate, nu pot exista plăți externe referitoare la aceasta".

Prin semnarea prezentei Note de constatare se recunoaște că toate documentele solicitate au fost restituite, nu s-au produs pagube și nu sunt obiecțiuni asupra modului de desfășurare a controlului.

Prezenta Notă de constatare s-a încheiat în două exemplare din care unul a fost lăsat societății verificate.

ORGANE DE CONTROL

S.C. CONGRESS ADVERTISING S.R.L.

- Cu privire la prezenta N.C. s-a adăugat următoarele:
  - de efectuarea de lucrări sub un singur personal cu și fără alte consumabile;
  - exactitatea datelor din raportul HOTEL EXPERTISE nu le luată în considerare și nu văd de ce nu le luată în considerare.
  - NU EXISTĂ CONTRACTE ÎNRE HOTEL SI SOVERBITH GROUP. Pentru ca funcționează prin instrumentul „Promissio note” etc. etc. etc.
  - PROVENIENȚA sumei de 1340.600 USD este doar pentru B.M.R., băncilor și în CONGRESS ADVERTISING S.R.L. nu și pt. compania G.F.
  - rugăm ca în control pe această temă să fie făcut de PERSONALUL firmă cu funcțiile și sisteme de funcționare, cu datele respective comunicate de a rezolva aceste probleme.
  - prezenta N.C. constituie dovada privind existența și efectuarea de către societatea G.F. în vederea