

**Tribunalul Brasov, Sectia a II –a civila ;**

**Judecator sindic : Simona Cont ;**

**Dosar : 4232/62/2019**

**RAPORT ASUPRA CAUZELOR ȘI ÎMPREJURĂRILOR CARE AU DUS LA  
APARIȚIA INSOLVENȚEI DEBITOAREI ANTREPRIZA ZAHAR BOD SRL**

Subscrisa Centu SPRL, cu sediul în Brașov, str. Olarilor, nr. 16, jud. Brașov, prin asociat coordonator Centu Aurel, în calitate de administrator judiciar al S.C. ANTREPRIZA ZAHAR BOD SRL cu sediul în Brașov, strada Graurului nr. 17 apt. 1 jud. Brașov având Cod Unic de Înregistrare 27549460, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Brașov sub nr. J08/1149/2010 desemnata prin Sentința Civilă nr 1407/sind din data de 14.11.2019, pronunțată de Tribunalul Brașov, în dosarul 4232/62/2019, în temeiul art. 97 din Legea 85/2014, am întocmit prezentul **„Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei cu menționarea persoanelor carora le-ar fi imputabila”**.

**CAPITOLUL I: PREZENTAREA DEBITOAREI:**

<b>Denumirea societatii</b>	S.C. ANTREPRIZA ZAHAR BOD S.R.L.
<b>Forma juridica</b>	Societate cu răspundere limitată Înființată la data de 18.10.2010 cf. Legii 31/1990.
<b>Sediu declarat</b>	Brașov strada Graurului nr. 17 apt. 1 jud. Brașov.
<b>Punct de lucru declarat</b>	Sediu secundar , localitatea Bod , strada Fabricii nr. 1 jud. Brasov;
<b>Durata de functionare</b>	Nelimitată
<b>Asociati</b>	La data deschiderii procedurii insolvenței structura acționariatului era formată din: - Asociatia Cultivatorilor de Sfecla Zahar Bod , asociat, cu o cota de participare de 25,9259 % din capitalul social ; - Mesaros Valeriu , asociat cu o cota de participare de 22,2222 % din capitalul social ; - Popescu Florin , asociat cu o cota de participare de 29,6297 % din capitalul social ; - Sucaciu Roxana , asociat cu o cota de participare de 22,2222 % din capitalul social ;
<b>Capital social</b>	135.000 lei, numar parti sociale , 27, valoarea unei parti sociale, 5.000 lei;
<b>Conducere</b>	Conform înregistrărilor RECOM societatea a fost condusa incepand cu data de 07.12.2018 de administrator , Sucaciu



**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

	Roxana ;
<b>Obiect de activitate</b>	Domeniul de activitate principal , conform codificarii ( Ordin 337/2007) Rev. Caen (2) 1081 - Fabricarea Zaharului ;
<b>Date de inmatriculare</b>	J08/1149/2010; C.U.I. 27549460
<b>Administrator special :</b>	Treutsch Eugen

## **Capitolul II: SCURT ISTORIC AL SOCIATII**

ANTREPRIZA ZAHAR BOD S.R.L. a fost înființată în anul 2010 cu un capital social de 135.000 lei, de catre asociatii Asociatia Cultivatorilor de Sfecla de Zahar Bod, Mesaros Valeriu, Popescu Florin si Sucaciu Roxana . Prin Hotararea AGA nr. 8 /07.12.2018, a fost desemnat in calitate de administrator, asociatul Sucaciu Roxana.

Incepand cu anul 2017, cand impotriva S.C. Fabrica de Zahar Bod SA a fost deschisa procedura falimentului, Antrepriza Zahar Bod SRL a desfasurat si activitatea de prelucrare a sfecelei de zahar, achizitionata de la cultivatorii din zona .

Cresterea preturilor de achizitie a materiilor prime si a materialelor consumabile precum si a utilitatilor pe de o parte , disparitia cotelor de productie la 01.01.2017 si presiunea zaharului de import care a facut ca zaharul din productie indigena sa fie vandut la un pret scazut au condus la imposibilitatea platirii tuturor furnizorilor in integralitate, desi pe cele 4884 ha cultivate cu sfecla de zahar se obtinuse o productie de 187.264 tone de radacini sfecla din care s-a obtinut 27.399 tone zahar. A urmat un an 2018 slab din punct de vedere agricol pentru productia de sfecla de zahar cand datorita conditiilor climatice nefavorabile, desi s-au cultivat 4672 ha , 44% din suprafata a fost calamitata ceea ce a condus la o productie de numai 125.440 tone radacini sfecla din care s-a obtinut 17.191 tone zahar , cantitate insuficienta pentru acoperirea cheltuielilor datorita mentinerii pretului scazut la zahar.

In anul 2019 desi s-a cultivat o suprafata cu cca 1000 ha mai putin decat in perioada anterioare si anume 2.920 ha rezultand o productie de 108.338 tone radacini, s-au obtinut 14.518 to zahar.

Aceasta situatie nefavorabila cu care s-a confruntat debitoarea a condus la inregistrarea unui volum mare de obligatii restante , inregistrate in principal fata de cultivatorii de sfecla de zahar aferenta anilor 2017, 2018 si 2019 , dar si fata de furnizorii de utilitati si bugetul de stat. Ca urmare debitoarea a hotarat sa solicite Tribunalului Brasov, deschiderea procedurii generale a insolventei, beneficiind astfel de avantajele prevazute de Legea 85/2014 ( suspendarea executarilor silit, stoparea curgerii dobanzilor, resalonarea datoriilor etc).

Cererea inregistrata de debitoare a fost admisa de Tribunalul Brasov-judecatorul sindic, dispunand prin Sentinta civila nr. 1407/sind din data de 14.11.2019, deschiderea procedurii generale a insolventei, desemnand in calitate de administrator judiciar provizoriu, practicianul in insolventa CENȚU SPRL din



**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

Brașov, înregistrată în RFO II/0258 să îndeplinească atribuțiile prevăzute de art.64 și următoarele din Legea 85/2014.

Debitoarea a prezentat actele și informațiile prevăzute la art. 67 din Legea 85/2014, astfel ca pentru întocmirea prezentului raport, am avut în vedere respectivele documente precum și alte informații rezultate din declarațiile de creanță ale creditorilor .

Având în vedere numărul mare de creditori ( peste 300 de persoane fizice și juridice) care urmau a fi identificați și notificați cu privire la deschiderea procedurii precum și pentru complexitatea operațiunilor ce urmează a fi efectuate în perioada imediat următoare, în conformitate cu dispozițiile art. 100 alin. 2 din legea 85/2014 administratorul judiciar a solicitat judecătorului sindic majorarea cu 30 de zile a termenelor inițiale stabilite prin Hotărârea de deschidere a procedurii insolvenței împotriva societății debitoare.

Procedura s-a desfășurat potrivit calendarului stabilit, în urma admiterii cererii de prelungire, referitoare la întocmirea, înregistrarea și afișarea tabelului preliminar al creanțelor și convocarea primei adunări a creditorilor .

Prin Hotărârea nr 6 din data de 18.12.2019 asociații debitoarei au hotărât desemnarea în calitate de administrator special a dl-ului Treutsch Eugen. Precizăm faptul, ca până la această dată , dl. Treutsch Eugen nu a înregistrat la Registrul Comerțului , hotărârea prin care a fost desemnat administrator special.

### **Capitolul III: ANALIZA ECONOMICO - FINANCIARĂ**

Analiza se referă la perioada cuprinsă între data de 01.01.2017 și până la data deschiderii procedurii, și s-a făcut în baza informațiilor puse la dispoziție de către debitoare, precum și a celor rezultate din documentația anexată la cererea de deschidere a procedurii și din declarațiile de creanțe formulate de creditori.

Analiza activului a fost structurată pe 2 mari capitole - *analiza contului de rezultate* și *analiza situației patrimoniului* iar pasivul a fost analizat și în concordanță cu datele rezultate în urma înregistrării declarațiilor de creanță și întocmirii tabelului preliminar de creanțe:

#### **A. Analiza contului de rezultate:**

Lichidatorul judiciar a considerat relevantă analiza situației financiare a societății începând cu 01.01.2017 și până la 30.11.2019

Denumire indicator	anul 2017	anul 2018	01.01-30.11 2016
Cifra de afaceri	77.414.966	65.451.327	34.024.382
Venituri din producție	31.571.447	50.670.217	29.877.982
Venituri din vânzarea mărfurilor	46.963.738	15.554.904	4.146.400
Reduceri comerciale acordate ( ct. 709 )	1.120.219	773.794	31.575
Venituri aferente producției în curs (C)	24.632.739	0	64.751.402



## CENȚU SPRL

practicieni în insolvență

(D)	0	15.590.159	0
Alte venituri din exploatare	612.976	1.546.092	3.916.608
Venituri financiare	247.527	855.022	4.885
<b>Total venituri</b>	<b>102.908.208</b>	<b>52.262.282</b>	<b>39.373.899</b>
Cheltuieli privind stocurile	34.448.347	24.134.008	13.793.360
Cheltuieli privind utilitățile	8.842.293	7.691.321	4.203.436
Cheltuieli privind marfurile	40.508.055	15.153.556	4.574.703
Reduceri comerciale	253.546	410.012	0
Chelt. cu pers., asig. și prot. socială	3.783.271	8.261.204	5.685.181
Cheltuieli cu amortizarea	765.111	1.002.634	933.734
Cheltuieli cu prestații externe	8.389.037	7.305.487	2.616.894
Cheltuieli cu impozite și taxe	456.130	338.396	146.683
Alte cheltuieli	327.122	251.070	2.413.217
Cheltuieli financiare	294.231	163.039	126.374
<b>Total cheltuieli</b>	<b>97.560.051</b>	<b>63.890.703</b>	<b>34.493.582</b>
Rezultatul brut	5.348.157	-11.628.421	4.880.317
Impozit profit	234.146	0	0
<b>Rezultat net</b>	<b>5.114.011</b>	<b>-11.628.421</b>	<b>4.880.317</b>

Veniturile au înregistrat o scădere foarte mare față de 2017, atât în exercitiul financiar 2018, ( de la 102.908.208 lei la 52.262.282 lei ) dar mai ales față de primele 11 luni ale anului 2019 , când veniturile înregistrate au fost de numai 39.373.899 lei.

De remarcat, că la data deschiderii procedurii insolvenței, rezultatul activității prezenta profit , în suma de 4.880.317 lei.

### **B. Analiza patrimoniului:**

Denumire indicator	anul 2017	anul 2018	01.01-30.11.2019
Imobilizări necorporale	5.352	6.315	6.315
Imobilizări corporale	25.465.070	25.735.582	22.359.529
Imobilizări financiare	13.214	13.214	38.564
<b>Total active imobilizate</b>	<b>25.483.636</b>	<b>25.755.111</b>	<b>22.404.408</b>
Stocuri	27.757.314	13.965.155	14.410.720
Creanțe	7.993.451	21.690.139	37.032.436
Disponibilități bănești	214.958	612.099	648.246
<b>Total active circulante</b>	<b>35.965.723</b>	<b>36.614.973</b>	<b>52.091.402</b>
Cheltuieli în avans	0	0	0
<b>Total active:</b>	<b>61.449.359</b>	<b>62.370.084</b>	<b>74.495.810</b>
<b>Total datorii:</b>	<b>44.756.276</b>	<b>56.999.426</b>	<b>63.498.558</b>
Venituri în avans	0	819	182.259
<b>Activ net</b>	<b>17.060.623</b>	<b>5.369.839</b>	<b>11.589.415</b>

Activul net contabil = (active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans) - (datorii sub un an + datorii scadente peste un an), a înregistrat valori supraunitare . Valorile supraunitare , sunt menținute în principal de cuantumul



**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

ridicat al creanțelor de recuperat. Compunerea acestor creanțe nu a fost identificată, debitoarea nu a prezentat lista clienților ce urmează a fi încasați.

**Activele imobilizate** la data deschiderii procedurii, se compun din :

- Terenuri și amenajări terenuri în valoare de .....= 3.755.908 lei;
- Construcții și instalații tehnice .....= 20.871.017 lei;

Din care :

- Apartament cartier Avangarden	= 264.434 lei;
- Cladire stație compresoare	= 217.548 lei;
- Cladire rafinarie	= 1.593.527 lei;
- Cladire prod. Brut. 1	= 494.700 lei;
- Cladire prod. Brut 2	= 508.034 lei;
- Cladire stație difuzie	= 397.107 lei;
- Garaj hala	= 58.300 lei;
- Cladire PSI + birou	= 50.100 lei;
- Cladire stație ape potabile	= 365.456 lei;
- Depozit combust. - lubrefianți	= 80.260 lei;
- Cladire birou carburanți .	= 53.300 lei;
- Cladire centrală termică	= 296.640 lei;
- Magazie zahar .	= 1.337.320 lei;
- Cladire post trafo	= 11.964 lei;
- Magazie	= 62.900 lei;
- Cladire casa pompe	= 67.978 lei;
- Cladire post trafo	= 23.982 lei;
- Camin locuinte ( A-D - 4 camine )	= 722.412 lei;
- Siloz metalic zahar	= 1.188.680 lei;
- Alte construcții	= 3.099.193 lei ;
- Instalații tehnice	= 9.977.182 lei;
<b>Total :.....</b>	<b>20.871.017 lei;</b>

- Echipamente tehnologice și mijloace transport .....7.189.197 lei;
- Mobilier, birotică, aparate măsură control ..... 108.303 lei;

Total ..... 22.359.529 lei

O parte din imobilizările corporale respectiv terenuri și construcții sunt ipotecate în favoarea creditorilor AJFP Brașov și BEAUTY EIGHT SRL .

Activele circulante se compun din :

○ Stocuri :

- <b>Materiale consumabile</b> .....	= 952.028 lei ;
Din care: - Materiale auxiliare .....	= 1.772 lei;
- Piese de schimb .....	= 70.803 lei;
- Seminte și materiale de plantat .....	= 553.995 lei;
- Alte materiale consumabile .....	= 325.468 lei;
- <b>Obiecte de inventar:.....</b>	<b>= 23.278 lei;</b>
- <b>Produce finite</b> .....	<b>= 7.599.777 lei;</b>



## CENȚU SPRL

practicieni în insolvență

- Ambalaje .....	=	96.996 lei;
o Creante :		
- Clienti .....	=	31.853.622 lei;
-creante sociale .....	=	252.210 lei;
-dividende de plata .....	=	2.564.354 lei;
- furnizori debitori .....	=	2.275.796 lei;
-alte creante .....	=	86.454 lei;
<b>Total :.....</b>	<b>=</b>	<b>37.032.436 lei;</b>
o Disponibilitati banesti :		
o Cont curent .....	=	602.260 lei;
o Casa .....	=	45.984 lei;
<b>Total :</b>		<b>648.244 lei;</b>

**TOTAL GENERAL ACTIV :..... 74.495.810 lei;**

### SITUAȚIA DATORIILOR:

*Din punct de vedere contabil la data deschiderii procedurii generale a insolvenței datoriile se grupează astfel:*

• Furnizori de plata: .....	47.337.522 lei
• Clienti - creditorii.....	58.913 lei;
• Drepturi salariale .....	468.794 lei;
• Obligatii bugetare.....	1.988.495 lei;
• Imprumut asociati .....	1.204.839 lei;
• Alte obligatii .....	11.638.678 lei;
• Leasing financiar .....	801.317 lei;
<b>Total :.....</b>	<b>63.498.558 lei</b>

Tabloul datoriilor la data deschiderii procedurii generale a insolvenței (30.11.2019) erau așa cum rezultă din datele de mai sus , de **63.498.558 lei**. Urmarea a verificării declarațiilor de creanță prezentate de creditorii debitoarei, valoarea totală a datoriilor, admisă de administratorul judiciar și prezentată în detaliu în tabelul preliminar al creanțelor , sunt de **40.836.188 lei**.

Diferența foarte mare , între datoriile care sunt evidențiate în contabilitate și cele înregistrate în tabelul preliminar al creanțelor , în opinia administratorului judiciar are următoarele explicații : nu toți creditorii au formulat cereri de înscriere la masa credală. Astfel, deși au fost notificați 392 creditori, au formulat cereri doar 289 ( multe notificări au fost returnate, motivatia factorilor postali fiind , fie necunoscut la adresa indicata, fie lipsa de la domiciliu, fie avizat, reavizat ); exista din partea administratorului judiciar și o suspiciune în privința realității datelor din evidența contabilă , suspiciune bazată pe faptul că până în prezent , nu a fost prezentată o listă a tuturor obligațiilor de plată solicitată prin comisia de inventariere, lista la care încă se lucrează .



**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

**Lichiditatea** , rezultată în urma analizei facute pe baza datelor financiar contabile, pe perioada ultimilor trei ani de activitate reflecta următoarea situație:

Denumire indicator	31.12.2017	31.12.2018	30.11.2019	cf datorii tb.preliminar
Total active circulante	35.965.723	36.614.973	52.091.402	52.091.402
Datorii	44.756.276	56.999.426	63.498.558	40.836.186
<b>LICHIDITATEA</b>	<b>0,80</b>	<b>0,64</b>	<b>0,82</b>	<b>1,27</b>

*Din analiza prezentata* - rezulta ca lichiditatea generală, calculată ca raport între activele circulante și datoriile curente, care reflecta posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități și de a satisface obligațiile de plată exigibile, prezinta valori subunitare ,situatie care justifica pe deplin solicitarea debitoarei de deschidere a procedurii generale a insolventei.

#### **Capitolul V: Concluzii cu privire la incidența prevederilor art. 117 din Legea nr.85/2014.**

În prezentul raport privind cauzele și împrejurările ce au avut ca efect ajungerea în starea de insolvabilitate a debitoarei Antrepriza Zahar Bod SRL, am analizat activitatea societății debitoare desfasurata în perioada 2017 - noiembrie 2019. Din analiza , bazata pe datele furnizate de către debitoarea insolventa, în concordanță cu înregistrările din evidența contabilă ce au constituit baza întocmirii prezentului raport, **nu au fost identificate operațiuni care sa se încadreze în prevederile art. 117 din Legea nr. 85/2014.**

În situația în care în decursul administrării procedurii vom identifica elemente noi care intră sub incidența art. 117 din Legea 85/2014, vom proceda la sesizarea instanței, în condițiile stabilite de lege.

#### **Capitolul VI: Concluzii cu privire la răspunderea persoanelor vinovate de ajungerea în starea de insolvență.**

În urma analizei financiare efectuate pe parcursul prezentului raport de către administratorul judiciar, s-a putut observa faptul că debitoarea a manifestat o evoluție constant negativă în perioada 2017-2019, nivelul veniturilor fiind în permanenta scadere .

În concordanță cu cele constatate în urma analizei realizate asupra activității debitorului, condițiilor pieței și cadrului legislativ, administratorul judiciar consideră că starea de insolvență a apărut ca efect al unor factori externi precum :

- Cresterea în ultima perioada a preturilor de achiziție a materiilor prime și a materialelor consumabile precum și a utilitatilor ;



## CENȚU SPRL

practicieni în insolvență

- disparitia cotelor de productie incepand cu 01.01.2017 ceea ce a condus la aparitia pe piata romaneasca a zaharului de import care a facut ca zaharul din productie indigena sa fie vandut la un pret scazut ;
- diminuarea an de an a suprafetelor pentru cultura sfecei de zahar , contractate cu cultivatorii din zona ;
- conditiile climatice nefavorabile inregistrate in anul 2018 cand 44 % din suprafata cultivata cu sfecla de zahar a fost productia de sfecla de zahar a fost calamitata;

Din analiza documentelor contabile de care dispunem și pe baza cărora este întocmit prezentul raport, administratorul judiciar opinează faptul că starea de încetare de plăți nu a fost cauzată de organele de conducere ale debitoarei.

**Menționăm faptul că ne rezervăm dreptul de a reveni asupra acestor concluzii în măsura în care vom identifica informații noi pe parcusul desfășurării procedurii de insolvență ;**

### **Capitolul VI: Concluzii cu privire la răspunderea persoanelor vinovate de ajungerea în starea de insolvență.**

Antrenarea răspunderii patrimoniale a persoanelor cărora le este imputabilă apariția stării de insolvență a debitoarei este reglementată de art. 169 din Legea nr. 85/2014. Potrivit acestui text legal, judecătorul sindic poate dispune ca o parte a pasivului debitorului, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, să fie suportată de membrii organelor de conducere și/sau supraveghere din cadrul societății, precum și de orice altă persoană care a cauzat starea de insolvență a debitorului, prin una dintre următoarele fapte:

***- au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane;***

Activitatea de folosire a bunurilor sau a creditului societății debitoare în interesul propriu sau în cel al unei alte persoane, fizice sau juridice, presupune savârșirea acelor fapte ilicite prin care se deturneză utilizarea bunurilor și fondurilor bănești ale societății de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu sau în interesul unei terțe persoane. Intră în această categorie de fapte ilicite, de exemplu:

- încheierea unui contract de închiriere referitor la un bun al persoanei juridice cu plata unei chirii reduse sub prețul pieței, fără să existe pentru acest fapt motive justificative,
- încheierea de contracte de vânzare-cumpărare către persoane afiliate sub prețul piețe
- plata unor dividende fictive, dobândirea repetată a acțiunilor aparținând unei alte societăți sau bunuri ale acesteia peste prețul pieței, fără ca pentru aceasta să existe motive serioase,
- utilizarea sumelor de numerar din caserie în interes personal,





**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

- existența de avansuri de trezorerie cu o vechime mai mare de 120 zile,
- nerespectarea destinației creditelor bancare contractate de către societate,
- modul de justificare, în interes personal și nu al activității economice, a cheltuielilor privind mijloacele de transport, telefoanele mobile, deplasările în străinătate, cheltuielile de protocol etc.

În concluzie, precizăm că nu am identificat fapte care să se încadreze în prevederile textului de lege analizat.

***- au făcut acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;***

Prin efectuarea unor acte în interes personal sub acoperirea persoanei juridice se înțelege efectuarea acelor fapte ilicite prin care patrimoniul societății este folosit în scopul obținerii de beneficii în interes propriu, și nu în interesul societății. Intră în această categorie de fapte următoarele: obținerea unui împrumut bancar, de către unul dintre membrii organelor de conducere și/sau de către alte persoane, în folosul propriu, pentru care s-a garantat cu bunurile societății sau efectuarea unor acte de comerț în interes propriu, a căror executare a fost garantată cu bunurile societății.

Din actele puse la dispoziție și analizate, nu am sesizat elemente incidente.

***- au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit, persoana juridică la încetarea de plăți;***

Prin dispunerea de a continua în interes personal efectuarea unor activități comerciale care duceau în mod vădit la starea de insolvență, se înțelege acel ansamblu de activități care, deși sunt vădit prejudiciabile, din punct de vedere financiar, pentru patrimoniul societății, sunt continuate în mod conștient și voit de membrii organelor de conducere, cu scopul de a obține câștiguri personale. Intră în această categorie fapte precum: încheierea unui contract cu unul dintre membrii organelor de conducere sau cu o rudă apropiată a acesteia ori cu o societate controlată de una dintre aceste persoane în care prestația acesteia din urmă este vădit disproportionată față de prestațiile societății la care persoana responsabilă este membru al organelor de conducere.

Din informațiile deținute până la aceasta dată, nu am identificat operațiuni în care acest articol să aibă incidență.

***- au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea;***

Prin fapte de ținere a unei contabilități fictive, dosirea unor documente contabile sau neținerea contabilității în conformitate cu prevederile legale se înțelege savârșirea acelor fapte ilicite prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delikte civile. Astfel, însuși faptul nedeponerii de către debitor a actelor contabile, conform art. 33 din lege, crează o prezumție relativă a neținerii contabilității în conformitate cu legea și a legăturii de cauzalitate dintre această faptă și ajungerea societății în încetare de plăți. De regulă se au în vedere: regularitatea ținerii



**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

registrelor contabile obligatorii, depunerea declarațiilor fiscale, situațiilor financiare anuale/semestriale etc., rapoartele cenzorilor și/sau auditorilor, procesele verbale de control al organelor fiscale, existența contabilității de gestiune, evidența contabilă analitică.

Din informațiile deținute până la aceasta data , nu am identificat operațiuni în care acest articol să aibă incidență.

***- au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;***

Prin faptele de deturnare sau ascundere a unei părți din activul persoanei juridice vom înțelege acele fapte ilicite de natură contabilă prin care o parte a activului sau anumite bunuri individual determinate sunt deturnate de la destinația lor normală ori sunt ascunse terților. Intră în această categorie faptele ilicite, prin care se realizează dispariția unor acte contabile justificative, falsificarea unor acte contabile în sensul modificării destinației bunului sau al naturii bunului intrat în patrimoniul societății etc. Prin mărirea, în mod fictiv, a pasivului înțelegem orice fapte ilicite de natură contabilă prin care se mărește în mod fictiv pasivul patrimonial al persoanei juridice. Intră în această categorie de fapte ilicite: falsificarea registrelor contabile prin introducerea unor obligații inexistente sau pastrarea unor datorii deja plătite. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, de regulă se verifică: - inventarul realizat la preluarea administrării societății/la desemnare, comparativ cu evidența contabilă a mijloacelor fixe, stocurilor etc., vânzările/casările de mijloace fixe din ultimii ani, motivele diferențelor dintre tabelul de creanțe și evidența contabilă a creditorilor/furnizorilor.

Având în vedere că procedura de inventariere este în curs, urmează să revenim cu precizări în cazul identificării unor elemente de natură a atrage incidența acestui articol.

***- au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;***

Prin faptele de folosire a unor mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți, se înțelege săvârșirea acelor fapte prin care membrii organelor de conducere, în vederea evitării sau amânării declanșării procedurii insolvenței, folosesc mijloace în care prestația societății conduse de aceștia este în mod vădit disproporționat de mare față de cea oferită în schimb. Cu titlu de exemplu, intră în această categorie de fapte ilicite orice împrumut de sume contractat în condiții mai oneroase decât condițiile pieței (de exemplu la o dobânda mult mai ridicată decât cea de pe piață). Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: ratele dobânzilor la creditele angajate de societate, comparativ cu dobânda pieței; (de exemplu la o dobânda mult mai ridicată decât cea de pe piață). Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: ratele dobânzilor la creditele angajate de societate, comparativ cu dobânda pieței;



**CENȚU SPRL**  
practicieni în insolvență

respectarea normelor bancare de creditare/prudentiale; veniturile conducătorilor în această perioadă.

Din actele analizate, nu am identificat aspecte de natură a atrage incidența acestui articol.

*în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori.*

Această categorie de fapte ilicite include ansamblul faptelor prin care membrii organelor de conducere, în luna precedentă ajungerii societății debitoare în stare de insolvență, plătind sau dispunând plata cu preferință a unui creditor, au creat în dauna celorlalți creditori un dezavantaj. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: dacă plățile din luna anterioară au fost făcute față de furnizorii de utilități, condiție esențială pentru menținerea în activitate a societății, respectiv dacă sumele plătite altor furnizori comparativ cu graficul scadențelor/clauzele contractuale / etc.

Din informațiile deținute, nu am identificat operațiuni în care acest articol să aibă incidență. Conform actelor contabile studiate, puse la dispoziție de departamentul economic al debitoarei, platile facute în ultima luna anterior declansării insolvenței se încadrează în categoria platilor curente lunare efectuate de către societate.

Precizăm că până în acest moment, administratorul judiciar nu a putut identifica nici o persoană dintre cele prevăzute la art. 169 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței care să fi cauzat starea de insolvență, prin niciuna dintre modalitățile prevăzute în acest text legal.

În situația în care în decursul administrării procedurii vom identifica și alte elemente care vor intra sub incidența art. 169 din Legea 85/2014, vom proceda la sesizarea instanței, în condițiile stabilite de lege.

#### **Capitolul VII: Opinia administratorului judiciar cu privire la șansele de reorganizare a activității debitoarei.**

Principiul preeminentei procedurii reorganizării judiciare față de procedura falimentului, are atât o fundamentare economică și socială cât și una legală. Atunci când reorganizarea permite conservarea averii debitoarei, ca o afacere în stare de funcționare și care aduce profit, ea este de preferat falimentului. Totodată, prezintă și avantajul că se poate converti oricând în procedura falimentului, în situația în care nu da rezultatele scontate.

În cazul de față, raportat la situația economico-financiară existentă până la dispunerea de către AFIR a încetării contractului și recuperarea sumelor finanțate, și doar în situația în care contestația debitoarei va fi admisă, administratorul judiciar, consideră că debitoarea are capacitatea de a și revitaliza activitatea, și ar exista șanse de reorganizare.



**GENTU SPRL**

practicieni în insolvență

**Aprecierea administratorului judiciar are în principal la baza:**

- Existența în averea debitoarei a unei baze materiale ( construcții, terenuri, echipamente tehnologice etc. ) care permit continuarea activității;
- Existența unui personal de specialitate calificat ;
- Existența unei legături stabile cu principalii parteneri de afaceri, respectiv cu cultivatorii de rădăcini sfeclă zahăr , din județele Brașov, Covasna , Harghita ;
- Posibilitatea instrainării unor active de natură terenurilor și clădirilor, care nu sunt necesare desfășurării activității de bază, respectiv fabricarea zahărului ;
- Gestionarea eficientă a activității curente prin:
  - reducerea la minim a cheltuielilor de exploatare inclusiv prin reducerea organigramei de personal;
  - stabilirea priorităților în programul de plăți al societății ;
  - negocierea unor grafice de esalonare la plată a datoriilor coroborate cu cashflow-ul activității.

**Motivarea propunerii de a se continua perioada de reorganizare**

Prin efectele patrimoniale și nepatrimoniale ale deschiderii procedurii generale a insolvenței, debitoarea intenționează să exploateze beneficiile oferite în perioada de observație :

- Incetarea oricăror acțiuni individuale de recuperare a creanțelor împotriva debitorului.
- Suspendarea curgerii oricăror accesorii pentru creanțele negarantate născute anterior deschiderii procedurii, precum și ale creanțelor bugetare;
- Acțiunile judiciare vizând recuperarea creanțelor sau altor drepturi formulate de către administratorul judiciar sunt scutite de taxe de timbru;
- Orice furnizor de servicii - electricitate, gaze , apă, servicii telefonice - nu are dreptul să schimbe, să refuze sau să întrerupă temporar un astfel de serviciu.

**Obiectivele urmărite prin derularea planului de reorganizare**

Sub rezerva votării planului de reorganizare de către creditorii și a confirmării lui de către judecătorul sindic, în condițiile respectării tratamentului echitabil și corect prevăzut de lege, planul de reorganizare are următoarele obiective :

- Restructurarea operațională financiară și continuarea activității debitorului ;
- Achitarea datoriilor restante într-un interval de timp de 3 ani calculate de la data confirmării planului de reorganizare ( termen ce va putea fi prelungit cu încă 12 luni cu votul a 2/3 din creditorii rămași în sold )
- Salvarea afacerii și continuarea activității eliberat de povara datoriilor restante având în vedere că la data confirmării planului de reorganizare, debitoarea este descarcată de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută de plan.



**CENȚU SPRL**

practicieni în insolvență

- Menținerea credibilității în rândul partenerilor de afaceri prin măsuri adecvate astfel încât reticenta furnizorilor să fie diminuată;

**Persoana care propune planul de reorganizare**

**Debitorul**, cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, având în vedere declararea acestei intenții, odată cu cererea de deschidere a procedurii generale a insolvenței, potrivit articolului 67 din legea 85/2014.

Pe perioada desfășurării procedurii generale a insolvenței, administratorul judiciar își rezerva dreptul de a completa prezentul raport în măsură clarificării și justificării elementelor de activ și pasiv astfel încât să se respecte acuratețea datelor financiar contabile cu situația faptică.

**Administrator judiciar - CENȚU SPRL**

Asoc. Coord. Cențu Aurel