

**Depunere rapoarte întocmite de administratorul judiciar în procedura generală de insolvență**

Nr. 4, data emiterii: 01.08.2011

1. Date privind dosarul: nr dosar 9657/101/2010, Tribunalul Mehedinți, Secția Comercială și Contencios Administrativ Judecător-sindic Orfescu Aristică.
2. Arhiva/registratura instanței: adresa B-dul Carol I, nr. 14, Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinți, tel: 0252/208244.
3. Debitor: SC Tomis Agrovet SRL, cod de identificare fiscală 2477821, sediul social Drobeta. Tr. Severin, str. Nicolae Bălcescu, nr. 2, jud. Mehedinți, număr de ordine în registrul comerțului J25/1023/1992.
4. Administrator judiciar: Yna Consulting SPRL, cod de identificare fiscală RO 21146590, nr. înregistrare RFO II - 0213, sediul social Drobeta Tr. Severin, str. Mărășești nr. 18, jud. Mehedinți, nr. de ordine în tabloul practicienilor în insolvență 272, nume și prenume reprezentant administrator judiciar persoană juridică Motoi Gogu,
5. Subscrisa: Yna Consulting SPRL în calitate de administrator judiciar al debitorului SC Tomis Agrovet SRL, în baza încheierii de ședință din data de 23.06.2011 pronunțată de Tribunalul Mehedinți, secția Comercială și de Contencios Administrativ, în dosarul 9657/101/2010, reprezentata legal prin Motoi Gogu, în temeiul art. 20 lit. b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței comunică raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență astfel întocmit, în anexă, în număr de 4 (patru) file.
6. Număr de exemplare depuse: depun prezenta în 2 exemplare, din care unul pentru instanță și unul pentru a fi publicat în Buletinul procedurilor de insolvență.

**Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență pentru debitorul SC Tomis Agrovet SRL**

Număr dosar 9657/101/2010, Tribunalul Mehedinți, Secția Comercială și Contencios Administrativ Judecător-sindic Orfescu Aristică.

Temei juridic: art. 20 lit. b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței

Administrator judiciar: Yna Consulting SPRL

Debitor: SC Tomis Agrovet SRL

Mențiuni privind descrierea modului în care administratorul judiciar s-a achitat de atribuțiile sale:

Prin sentința comercială nr. 380/F pronunțată în ședința publică din 23.06.2011, s-a dispus, în temeiul art. 33 alin. 6 din Legea 85/2006, deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului SC Tomis Agrovet SRL cu sediul în Drobeta Tr. Severin, str. Nicolae Bălcescu, nr. 2, jud. Mehedinți, având cod de identificare fiscală 2477821 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J25/1023/1992.

Societatea comercială Tomis Agrovet SRL a fost înființată în anul 1992, având ca obiect de activitate, activitățile prevăzute de codul CAEN 4675 "Comerț cu ridicata al produselor chimice (sub condiție)". Capitalul social subscris și vărsat inițial a fost în sumă de 34.470,00 lei, acesta fiind deținut de Bondoc Tomis Marcel având și calitatea de administrator în societate.

Prin cererea adresată acestei instanțe la 29.11.2010, reclamantul debitor Direcția Generală a Finanțelor Publice Mehedinți, a solicitat deschiderea procedurii insolvenței, cererea fiind adresată fiind comunicată părâtului debitor la data de 14.01.2011.

Debitorul SC Tomis Agrovet SRL a formulat contestație înregistrată la 25.01.2011 prin care a solicitat respingerea acțiunii în principal cu motivarea că deține lichiditățile necesare achitării debitorilor către bugetul de stat și furnizorii precizând că numai la BCR în anul 2010 a achitat 170.862,92 lei.

Apreciază că potrivit art. 3 din Legea 85/2006 incapacitatea de plată vădită este o stare de fapt obiectivă constatată ca rezultat al comparației între cuantumul total al datoriilor exigibile și sumele de bani disponibile, iar procedura insolvenței legal nu poate fi utilizată ca un instrument de constrângere a debitorului pentru ca acesta să-și plătească datoriile sub amenințare cu falimentul.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mehedinți a depus întâmpinare prin care a solicitat respingerea contestației invocând excepțiile netimbrării și tardivității iar pe fond faptul că sunt îndeplinite cerințele prevăzute de lege pentru deschiderea procedurii respectiv că societatea se află în insolvență. BCR a formulat cerere de intervenție, aceasta deținând o creanță în cuantum de 2.719.553,23 lei.

Analizând cele menționate mai sus, judecătorul sindic a admis cererea formulată creditorul Direcția Generală a Finanțelor Publice Mehedinți, dispunând deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva debitorului SC Tomis Agrovet SRL și a respins contestația formulată de debitorul SC Tomis Agrovet SRL. A fost numit administrator judiciar Yna Consulting SPRL, care v-a îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 20 din lege.

I. Principalii indicatori economico-financiar

a) Date generale

Societatea comercială SC Tomis Agrovet SRL, cu sediul în municipiul Drobeta Turnu Severin, str. Nicolae Bălcescu, nr. 2, a fost înregistrată la ORC Mehedinți sub nr. J25/1023/1992, atribuit fiscal 2477821, având ca obiect principal de activitate conform cod CAEN:

- 4675 – Comerț cu ridicata al produselor chimice (sub condiție).

La data de 11.05.2010, conform certificatului constatator nr. B2089413/11.05.2010, capitalul social subscris și vărsat al societății debitoare este de 34.470,00 lei.

Conform bilanțurilor contabile încheiate în ultimii 3 (trei) ani și 6 (șase) luni de activitate, precum și a bilanțelor de verificare întocmite, situația se prezintă astfel:

Lei

Indicatori	2008	2009	2010	Iunie 2011
Capital social	34.470,00	34.470,00	34.470,00	34.470,00
Diferențe din reevaluare	46.450,00	35.952,00	35.952,00	35.952,00

Pierdere(profit) reportata	0	0	13.582,00	-1.802.221,00
Pierdere(profit) curentă	75.682,00	13,582,00	-1.815.803,00	-264.923,00
Repartizarea profitului	0	0	0	0
Prima de capital	0	0	0	0
Rezerve	0	0	0	0
Capital propriu	156.602,00	84.004,00	-1.731.799,00	-1.996.722,00

Analizând datele de mai sus se observă că societatea a înregistrat profit pe anii 2008 și 2009, aceasta întregindu-se o scădere în 2009 față de 2008, după care în anul 2010 a înregistrat o pierdere considerabilă. La data de 30 iunie 2009 s-a înregistrat o pierdere în sumă de 264.923,00 lei, capitalul propriu al societății a înregistrat o ușoară scădere în anul 2009 față de 2008, după care în 2010 și iunie 2011 înregistrat scăderi considerabile, valoarea acestuia devenind negativă.

b) Situația creanțelor și a datoriilor societății

Creanțe

Situația creanțelor înregistrate în anii 2008, 2009, 2010 și iunie 2011, se prezintă astfel:

Lei

Indicatori	AN 2008	AN 2009	AN 2010	30 iunie 2011
Clienți	673.655,00	437.954,00	65.961,00	0
Clienți incerti	0	0	0	0
Debitori diversi	303.248,00	264.326,00	28.32,00	259.540,00
Alte creanțe	4.980,00	10.594,00	19.262,00	0
Total creanțe circulante	981.883,00	712.874,00	113.546,00	259.540,00
Creanțe din active imobilizate	0	0	0	0
Total creanțe	981.883,00	712.874,00	113.546,00	259.540,00

Datorii

Lei

Indicatori	AN 2008	AN 2009	AN 2010	30 iunie 2011
Credite pe termen mediu și lung	1.952.632,00	1.751.528,00	2.298.089,00	2.298.089,00
Credite pe termen scurt	819.468,00	796.896,00	809.009,00	809.009,00
Datorii leasing	715.019,00	281.539,00	281.539,00	0
Dobânzi de plată	131.227,00	50.381,00	157.085,00	106.704,00
Total datorii financiare	3.618.346,00	2.880.344,00	3.545.722,00	3.213.802,00
TVA de plată și neexigibil	102.179,00	149.418,00	85.381,00	75.502,00
Furnizori	1.095.359,00	744.522,00	859.201,00	836.236,00
Avansuri primite	32.604,00	8.439,00	126,00	0
Salarii	27.375,00	34.412,00	8.638,00	13.744,00
Taxe salariale	15.970,00	30.546,00	48.171,00	61.595,00
Dividende de plată	8.971,00	84.653,00	84.653,00	84.653,00
Creditori diversi	18.035,00	17.205,00	23.752,00	25.509,00
Garanții reținute	0	0	0	0
Decontări în curs de clarificare	0	0	4.000,00	7.384,00
Impozite datorate buget	13.964,00	25.867,00	28.288,00	19.105,00
Total datorii din exploatare	1.314.457,00	1.095.062,00	1.142.210,00	1.123.728,00
Total datorii	4.932.803,00	3.975.406,00	4.687.932,00	4.337.530,00

Analizând creanțele și datoriile societății, se observă că în timp ce creanțele au înregistrat o scădere considerabilă în anii 2008, 2009, 2010 iar la 30 iunie 2011 a înregistrat o ușoară creștere față de anul 2010, (aceste creanțe reprezentând contravaloarea a două imobile executate silit pentru care nu au fost distribuite sumele până la data de 30.06.2011) datoriile societății au înregistrat o scădere în anul 2009 față de anul 2008. În anul 2010 a înregistrat din nou o creștere, după care la data de 30.06.2009 a înregistrat o ușoară scădere.

La data deschiderii procedurii societatea nu înregistrează clienți neîncasați.

c) Contul de profit și pierdere

Așa cum reiese din balanțele de verificare și bilanțurile contabile întocmite pentru anii 2008, 2009, 2010 și iunie 2011, societatea comercială a înregistrat profit în anii 2008 și 2009, după care în anul 2010 a înregistrat o pierdere considerabilă față de anii precedenți. La data de 30.06.2011, conform balanței de verificare și situațiilor financiare depuse, societatea are înregistrată o pierdere curentă în sumă de 264.923,00 lei.

d) Capacitatea de autofinanțare

Capacitatea de autofinanțare în perioada analizată se prezintă astfel:

Lei

Indicator	2008	2009	2010	30 iunie 2011
Profit net (pierdere) al exercițiului	75.682,00	13.582,00	-1.815.803,00	-264.923,00
Amortizare	221.058,00	105.000,00	0	0
Capacitate de autofinanțare	296.740,00	118.582,00	-1.815.803,00	-264.923,00

Din datele prezentate mai sus se observă că societatea comercială degaja capacitate de autofinanțare în anii 2008, și 2009, iar începând cu anul 2010 capacitatea de autofinanțare a societății devine negativă, din cauza faptului că,

societatea a înregistrat pierderi considerabile, cu toate că aceasta nu a înregistrat pe cheltuieli începând cu anul 2010 amortizarea aferentă activelor societății. Nivelul negativ al capacității de autofinanțare denotă faptul că societatea nu degaja capacitate de autofinanțare neavând posibilitatea achitării datoriilor.

e) Diagnosticul financiar și riscul de faliment

Principalii indicatori care arată riscul de faliment și diagnosticul financiar se prezintă astfel:

- Îndatorire globală
- rata autonomiei financiare =  $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Cheltuieli financiare}}$
- rata de prealare a cheltuielilor financiare =  $\frac{\text{Excedentul de trezorerie}}{\text{Credite de Trezorerie}}$
- rata creditelor de trezorerie =  $\frac{\text{Nevoia de fond de rulment}}{\text{Îndatorire globală}}$
- rata capacității de rambursare =  $\frac{\text{Capacitatea de autofinanțare}}{\text{Capital propriu}}$
- solvabilitatea patrimonială =  $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasive}} * 100$

- lichiditatea mărimea absolută = total active circulante – datorii pe termen scurt

Ținând cont de aceste formule și de sumele scrise în bilanțurile contabile din 2008, 2009, 2010 și iunie 2011, nivelul indicatorilor menționați este următorul:

Indicatori	2008	2009	2010	30 iunie 2011
Rata autonomiei financiare	31,49	47,32	N/A	N/A
Rata de prelevare a cheltuielilor financiare	N/A	N/A	N/A	N/A
Rata creditelor de trezorerie	N/A	N/A	N/A	N/A
Rata capacității de rambursare	16,62	33,52	N/A	N/A
Solvabilitatea patrimonială	3,07%	2,06%	N/A	N/A
Lichiditatea în mărimea absolută	-376.216,00	-657.266,00	-1.786.413,00	-1.711.601,00

Analizând datele înscrise în tabelul de mai sus, se constată următoarele:

- nivelul ratei autonomiei financiare ar trebui să fie mai mic decât 1; acest indicator este mai mare de 1 în anul 2008 și 2009, după care în anii 2010 și 30.06.2011, acesta nu poate fi calculat datorită nivelului negativ al capitalului propriu, ceea ce demonstrează că societatea nu înregistrează autonomie financiară, riscul creditorilor fiind mare, băncile acordând credite în condiții nesigure;

- rata de prelevare a cheltuielilor financiare pune în evidență capacitatea de plată a costului îndatorării, separând întreprinderile sănătoase de cele falimentare, întrucât raportul nu se poate calcula, este evident faptul că societatea s-a confruntat și se confruntă cu dificultate de gestiune financiară, existând riscul intrării în faliment (incapacitate de plată) încă din anul 2008;

- rata creditelor de trezorerie arată cât reprezintă creditele de trezorerie în necesarul de finanțare al activelor circulante. În situația de față, creditele de trezorerie depășesc cu mult necesarul de finanțare al activelor circulante;

- rata capacității de rambursare este foarte mică fapt rezultat din nivelul capacității de autofinanțare care este pozitiv în primii doi ani analizați, iar la data de 30.06.2011 capacitatea de autofinanțare devine negativă, ceea ce demonstrează imposibilitatea achitării datoriilor către creditorii. În mod normal, datoriile societății nu trebuie să depășească patru ani. În cazul nostru, societatea este în imposibilitatea achitării datoriilor, putându-se declanșa procedura de insolvență, fapt care s-a și întâmplat la cererea creditorilor;

- solvabilitatea patrimonială este considerat un bun indicator atunci când depășește 30%, aceasta arătând cât reprezintă sursele proprii din averea societății. După cum se observă în toată perioada analizată nivelul acestui indicator este sub 30%;

- lichiditatea în mărime absolută înregistrează în perioada analizată o valoare negativă, ceea ce demonstrează că societatea nu are lichiditate.

Analizând echilibrul financiar al societății, se constată că în toată perioada celor trei ani analizați, fondul de rulment înregistrează valori pozitive, nevoia de fond de rulment și trezoreria netă înregistrează valori negative, ceea ce înseamnă că mijloacele fixe nu sunt finanțate în totalitate din surse proprii, fapt ce arată dependența societății față de furnizorii de capitaluri, riscul creditorilor fiind foarte mare. De asemenea, nevoia fondului de rulment fiind negativă, aceasta nu poate finanța fondul de rulment în totalitate, societatea fiind nevoită să apeleze la credite bancare, fapt ce a condus la o trezorerie puternic negativă ce arată dependența societății de băncile finanțatoare.

f) Situația netă

Situația netă este dată de total active minus datorii, iar în perioada analizată se prezintă astfel:

Lei

Indicator	2008	2009	2010	30 iunie 2011
Active imobilizate	3.331.695,00	2.824.718,00	2.752.922,00	2.081.266,00
Active curente	1.556.875,00	1.159.686,00	142.842,00	259.540,00
Cheltuieli în avans	131.227,00	60.369,00	60.369,00	0
Total active	5.019.797,00	4.044.773,00	2.956.133,00	2.340.806,00

Datorii	4.863.195,00	3.960.769,00	4.687.932,00	4.337.529,00
Situația netă	156.602,00	84.004,00	-1.731.799,00	-1.996.723,00

Așa cum se observă din tabelul de mai sus, activele imobilizate ale societății au înregistrat scăderi considerabile pe toată perioada analizată, fapt ce a determinat ca situația netă la data de 30.06.2011, să înregistreze o valoare negativă foarte mare, respectiv: -1.996.723 lei.

Structura forței de muncă: La data deschiderii procedurii societatea avea un singur salariat (administratorul societății), societatea nemaidesfășurând activitate.

## II. Cauzele și împrejurările care au condus la încetarea de plăți

- Cheltuielile mari înregistrate în anul 2010 precum și reducerea veniturilor au avut ca rezultat obținerea de pierderi, cu consecințe asupra diminuării capitalurilor proprii;

- dificultățile întâmpinate în privința recuperării creanțelor au dus la imposibilitatea de plata a datoriilor către furnizori și bugetul de stat și implicit la calcularea și perceperea de dobânzi și penalități;

- inexistența unui plan de afaceri pe termen lung;

- volumul ridicat de credite, contractate de debitor, raportat la nivelul veniturilor realizate, a condus la creșterea nivelului cheltuielilor indirecte;

- s-au efectuat cheltuieli foarte mari cu contractele de leasing – au fost achiziționate un număr de 3 (trei) mijloace de transport pentru care nu s-au achitat la zi ratele, motiv pentru care societatea de leasing a reziliat unilateral contractele, ridicând mijloacele de transport.

De menționat este faptul că aceste mijloace de transport fuseseră achitate în procent de aproximativ 70% iar prin ridicarea lor societatea a pierdut dreptul de proprietate asupra acestora, activitatea societății desfășurându-se în condiții grele nemaivând mijloacele de transport pentru aprovizionarea și distribuirea materialelor.

Pierderea acestor mijloace de transport, pe lângă faptul că a prejudiciat societatea cu sumele plătite până la data ridicării și pierdute efectiv prin nerespectarea clauzelor contractuale, a condus și la diminuarea volumului de activitate al societății precum și la înregistrarea unor cheltuieli în plus egale cu valoarea rămasă de amortizat a acestor mijloace fixe care a trebuit suportată întrucât durata de amortizare a mijlocului fix era pe o perioadă de 6 ani.

- ca urmare a lipsei de disponibilități nu au putut fi achitate salariile la termen, o parte din personalul societății găsimu-și alt loc de muncă;

- ca urmare a neonorării la plată a instrumentelor de plată, furnizorii au început să înainteze acțiuni la instanța de judecată împotriva SC Tomis Agrovet SRL, obținând titluri executorii, punându-le în executare prin executori judecătorești, fapt ce a dus la imposibilitatea continuării activității societății.

- volumul contractelor încheiate cu beneficiarii a fost la nivel redus, cheltuielile indirecte fiind foarte mari comparativ cu veniturile realizate;

- intrarea în incapacitate de plată se datorează în principal crizei economice care nu a permis finanțarea producătorilor agricoli de la bugetul statului, determinând întâzieri în decontarea și încasarea sumelor, fapt ce a condus la acumularea de majorări și dobânzi penalizatoare datorate bugetului consolidat al statului, furnizorilor și bancilor finanțatoare, în anul 2010 contractele aflate în derulare cu producătorii agricoli pentru furnizarea și transportul carbonatului de calciu în valoare de aproximativ 3.500.000,00 lei nu au mai fost finanțate de la bugetul statului;

- eliminarea subvențiilor pentru mașini și utilaje agricole care se acordau producătorilor agricoli;

- creșterea cursului la euro de la 3,2 la 4,2 lei/euro, creditele contractate fiind în euro;

- creșterea prețurilor la carburanți, cheltuielile cu combustibilii deținând o pondere importantă în prestarea serviciilor de transport.

Având în vedere volumul mare de documente la această dată, administratorul judiciar nu se pot pronunța cu privire la persoanele vinovate pentru ajungerea în insolvență. În situația în care după finalizarea verificării tuturor documentelor contabile se constată că există persoane vinovate de ajungere în insolvență, ne rezervăm dreptul de a formula acțiune pentru antrenarea răspunderii conform art.138 din Legea 85/2006.

Fata de situația reală și actuală a debitorului, administratorul judiciar nu își manifestă intenția de a depune un plan de reorganizare, considerând că societatea nu are posibilitatea realizării unui plan de reorganizare, întrucât nu mai desfășoară activitate, nu mai are salariați și o parte din activele societății au fost executate silit de către executorii judecătorești.

Având în vedere aceste aspecte solicităm ridicarea dreptului de administrare și intrarea în procedura de faliment.

Termen de judecată: 15.09.2011

Administrator judiciar: Yna Consulting SPRL, prin Motoi Gogu