

# **PROMPT INSOLV**

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Nr. înreg. 538 din 30.10.2014

CĂTRE,

TRIBUNALUL BIHOR

Număr dosar: 3998/111/2014

Debitor: ANTICO CAFE SRL **31 OCT. 2014**

Judecător sindic Varga Iren



## **RAPORT AMĂNUNȚIT PRIVIND CAUZELE ȘI ÎMPREJURĂRILE**

### **CARE AU DUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ**

**DEBITOR: ANTICO CAFE SRL**

Sediul:loc. Biharia, Com. Biharia,

CF nr.3830-biroul nr.5, jud. Bihor

**J05 /1137 /2009, CUI RO 26011933**

**ADMINISTRATOR JUDICIAR**

**PROMPT INSOLV IPURL**

Octombrie 2014

# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 [promptinsolv@yahoo.com](mailto:promptinsolv@yahoo.com)

## CUPRINS

1. Informații generale .....	3
2. Prezentarea societății debitoare .....	4
2.1. Date de identificare .....	4
2.2. Asociații și structura capitalului social .....	4
2.3. <i>Obiectul de activitate</i> .....	5
2.4. <i>Descrierea activității societății</i> .....	5
3. Analiza patrimonială și rezultatele economico – financiare ale societății.....	6
3.1. Evoluția contului de profit și pierdere:.....	8
3.2. Analiza Patrimonială.....	12
3.3. <i>ACTIVUL NET CONTABIL. ANALIZA ÎNDATORĂRII SOCIETĂȚII</i> .....	15
4. Analiza rentabilității activității societății debitoare .....	19
5. Situația societății la data de 18.08.2014 -deschiderea procedurii:.....	23
6. Plățile efectuate în cele 180 de zile care preced deschiderea procedurii de insolvență .....	25
7. Verificarea incidentei art. 117 din legea 85/2014 privind procedura insolvenței, referitor la situația unor acte juridice .....	26
8. Concluziile analizei SWOT.....	27
9. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au dus la starea de insolvență a debitoarei .....	28
10. <i>Răspunderea membrilor organelor de conducere</i> .....	29
11. Evaluarea posibilității reale de reorganizare a debitoarei .....	33



### **1. Informații generale**

PROMPT INSOLV IPURL am întocmit prezentul raport în conformitate cu dispozițiile art. 97 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în calitate de administrator judiciar numit în dosarul nr. **3998/111/2014**, prin Încheierea nr. 1262/F/2014

În vederea întocmirii acestui raport s-a avut în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și au fost analizate următoarele documente contabile:

- Situațiile financiare la data de: 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, 30.06.2014;
- Raportările contabile semestriale la data de: 30.06.2012, 30.06.2013 și 30.06.2014;
- Balanțele de verificare pe perioada: august 2011 – august 2014;
- Registru jurnal pentru perioada: august 2011 – 18.08.2014;
- Fișe de cont pentru perioada mai 2014 – 18.08.2014 ;
- Jurnal de cumpărări pentru perioada: august 2011 – 18 august 2014;
- Jurnal de vânzări pentru perioada august 2011 – 18 august 2014;
- Documente primare, respectiv: recepții, pentru perioada: august 2011 – 18 august 2014;
- Extras de cont bancar pentru perioada: august 2011 – 18.08.2014;
- Registru de casă pentru perioada: august 2011 – 18 august 2014;
- Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pentru perioada: august 2011 – august 2014;



# **PROMPT INSOLV**

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

- Decontul de TVA pe perioada: august 2011 – august 2014;
- Contracte comerciale cu furnizori;

## **2. Prezentarea societății debitoare**

### **2.1. Date de identificare**

<b>Denumirea societății</b>	<b>S.C. ANTICO CAFE SRL</b>
<b>Forma juridică</b>	Societate cu răspundere limitată
<b>Sediul</b>	loc. Biharia, Com. Biharia, CF nr.3830-biroul nr.5, jud. Bihor
<b>Administrator special</b>	Cuc Rodica
<b>Administrator judiciar</b>	<b>PROMPT INSOLV IPURL</b>
<b>Cod fiscal</b>	<b>RO 26011933</b>
<b>Nr. de înregistrare la ORC</b>	<b>J05 /1137 /2009</b>

### **2.2. Asociații și structura capitalului social**

<b>Asociați</b>	<b>Valoarea aportului la capitalul social</b>	<b>Părți sociale</b>	<b>Valoarea unei părți sociale</b>	<b>Procent</b>
Cuc Rodica	200 lei	20	10 lei	100 %

Capitalul social este în sumă de 200 lei.



### **2.3. Obiectul de activitate**

Obiectul principal de activitate al S.C. ANTICO CAFE SRL îl constituie: Activități auxiliare pentru producția vegetală - cod C.A.E.N: 0161.

### **2.4. Descrierea activității societății**

S.C. ANTICO CAFE SRL a fost înființată în anul 2009, de către Cuc Rodica, având ca și domeniu principal de activitate: Activități auxiliare pentru producția vegetală, cod CAEN 0161.

În toamna anului 2009 a fost depusă o cerere de finanțare pentru fonduri nerambursabile în vederea achiziționării de tractoare și utilaje agricole. În 2010 cererea de finanțare a fost selectată și s-a semnat contractul de finanțare nr. C312M010960500075 pentru suma totală de 242.760 euro, din care 142.800 euro finanțare nerambursabilă, cu APDRP București.

Astfel începând cu anul următor au fost achiziționate două tractoare agricole și o semănătoare. Societatea începându-și activitatea de prestări servicii în agricultura pentru diverși clienți. De la înființare și până în prezent societatea a desfășurat o activitate profitabilă având un număr de 6 salariații și și-a onorat la termen obligațiile către bugetul de stat.

În toamna anului 2013 în urma unui control desfășurat de experții CRPDRP 6 Satu Mare s-a stabilit că societatea S.C.

ANTICO CAFE SRL trebuie sa restituie sumele primite ca fonduri nerambursabile.

Cu toate acestea, menționăm că Antico Cafe SRL dispune de dotarea tehnică și personalul necesar continuării în bune condiții a activității și că, prin onorarea contractelor existente societatea se poate redresa.

Prin urmare, motivele care au determinat implicit starea de fapt nu se referă doar la o gamă semnificativă a efectelor crizei economice (reducerea creditelor bancare către întreprinderi, investiții străine reduse, scăderea veniturii consumatorilor, rata șomajului mai mare, slăbirea monedei locale, lipsa lichidităților care afectează întreprinderile), ci la situația concretă și exactă de reziliere a contractului de finanțare prin procesului verbal cu nr. 35733 din 30.10.2013, emis de APDRP și solicitarea rambursării sumelor primite până la acea dată.

### **3. Analiza patrimonială și rezultatele economico – financiare ale societății**

Realizarea diagnosticului financiar al unei societății are ca obiectiv aprecierea situației financiare și a performanței acesteia.

#### **Rezultatele analizei pot fi utilizate pentru:**

- fundamentarea deciziilor de gestiune;
- elaborarea unui diagnostic global strategic;
- fundamentarea politicilor de dezvoltare/reorganizare a societății.



În cazul societăților pentru care s-a deschis procedura insolvenței, diagnosticul are rolul primar de a stabili cauzele și împrejurările care au condus la insolvența societății. Pe baza acestui diagnostic se apreciază de asemenea, în ce măsură societatea poate fi supusă procedurii reorganizării sau, în cazul în care nu sunt întrunite condițiile minimale de menținere a activității, să se propună falimentul acesteia.

În baza concluziilor diagnosticului poate avea loc apoi elaborarea unei noi strategii de menținere și dezvoltare a societății în mediul specific economiei locale, naționale și internaționale. În sens general, finalitatea diagnosticului financiar constă în oferirea de informații financiare atât celor din interiorul debitoarei, cât și celor interesați din afara acesteia. Folosind metode și tehnici specifice, diagnosticul financiar permite aprecierea situației financiare trecută și actuală, pe baza informațiilor furnizate pentru luarea deciziilor de către conducere vizând viitorul.

Informațiile necesare pentru efectuarea diagnosticului financiar sunt preluate din situațiile financiare simplificate care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, note explicative, precum și balanțe puse la dispoziția administratorului judiciar de către conducerea societății debitoare.

În vederea stabilirii cauzelor care au determinat apariția stării de insolvență a societății **S.C. ANTICO CAFE SRL** (insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor exigibile), administratorul judiciar a analizat situațiile financiare ale acesteia, pe mai multe planuri:

- analiza poziției financiare;
- analiza performanțelor pe baza contului de profit și pierdere;
- analiza indicatorilor de rentabilitate, lichiditate și solvabilitate.



Perioada de timp luată ca referință pentru această analiză este reprezentată de întreaga activitate înaintea deschiderii procedurii, respectiv iulie 2011 - 18.08.2014. Obiectivul analizei este de a obține o imagine asupra evoluției situației economico-financiare a debitoarei, precum și asupra cauzelor care au condus la incapacitatea de plăți a acesteia.

Menționăm faptul acest raport se bazează pe documentele financiar-contabile puse la dispoziție de societatea debitoare, precum și faptul că perioada de timp avută la dispoziție pentru realizarea acestui raport a fost foarte scurtă, iar date suplimentare vor fi solicitate și furnizate ulterior pe măsură ce analiza asupra datelor continuă. Analiza ce urmează pornește de la aceste premise și urmează să fie completată în măsura în care administratorul judiciar va intra în posesia unor informații noi relevante față de scopul prezentului raport.

### **3.1. Evoluția contului de profit și pierdere:**

Având în vedere cele arătate mai sus, din verificarea documentelor preluate de la administratorul debitorului, și care se referă la perioada august 2011 - august 2014, rezultă următoarele:

Denumire	2010	2011	2012	2013	2014S1
Venituri din exploatare	0	179 893	592 238	432 008	248 163
Venituri financiare	0	6	0	0	0
Venituri excepționale	0	0	0	0	0
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>0</b>	<b>179 899</b>	<b>592 238</b>	<b>432 008</b>	<b>248 163</b>
Chelt. de exploatare	945	149 139	326 814	357 013	228 129
Cheltuieli financiare	3	0	18 792	9 287	2 103
Cheltuieli excepționale	0	0	0	0	0
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>948</b>	<b>149 139</b>	<b>345 606</b>	<b>366 300</b>	<b>230 232</b>



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

PROFIT BRUT	0	30 760	246 632	65 708	17 931
PIERDERE	948	0	0	0	0
Impozit pe profit	1.650	4.705	0	0	0
PROFIT NET	0	26 055	233 558	57 441	12 836
PIERDERE	2 598	0	0	0	0

Analiza veniturilor și cheltuielilor pe întreaga durată de funcționare a societății înainte de deschiderea procedurii insolvenței: august 2011- 18.08.2014, respectiv contul de profit și pierdere servește analizei statice și dinamice a performanțelor înregistrate de către societate în perioada analizată. Privind în ansamblu activitatea debitoarei, putem remarca că societatea a avut profit în anii 2011-2013, respectiv în primul semestrul al anului 2014, iar evoluția veniturilor debitoarei în anul semestrul 1 al anului 2014 este similară cu cea din aceeași perioadă a anului precedent.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor este strâns legată de derulare proiectului „Achiziție de utilaje la Antico Cafe SRL din localitatea Biharia, județul Bihor” prin contractul de finanțare Nr. 312M010860500075 din data de 05.05.20109 semnat cu APDRP, derulat în perioada 05.05.2010 – 05.12.2012. De fapt, debitoarea Antico Cafe SRL a fost înființată cu scopul obținerii unei finanțări nerambursabile, ca start-up.

Prin urmare, anul finalizării proiectului 2012 este anul în care societatea începe să funcționeze la capacitate maximă, însă din păcate prin PV 35.733/05.11.2013 constată investiția realizată de debitoare ca fiind neeligibilă și propune rezilierea Contractului de finanțare.

Societatea Antico Cafe SRL este pusă în situația de imposibilitate de desfășurare a activității tocmai la sfârșitul anului 2013, investiția nu poate fi fructificată, respectiv societatea nu obține profit (este cunoscut faptul că durata de recuperare a unei investiții se măsoară în ani, nicidecum nu se poate obține profit în primul an de funcționare).



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 [promptinsolv@yahoo.com](mailto:promptinsolv@yahoo.com)

Din tabelul mai sus prezentat se poate observa că veniturile din exploatare au avut o ușoară scădere în anii 2012-2013, însă cheltuielile totale au crescut de la 345606 lei în 2012 la 366300 lei în 2013. Scăderea veniturilor în anul 2013 nefiind urmată de o scădere în aceeași măsură a cheltuielilor a generat o scădere a profitabilității societății **S.C. ANTICO CAFE SRL**.

Rezultatele economice obținute de către societate conform tabelului de mai sus nu au urmărit fidel evoluția veniturilor societății, ca urmare în anul 2013 și 2014 societatea a înregistrat o scădere a profitului brut de la 233558 lei în anul 2012 la 57441 lei în anul 2013, respectiv 12836 lei pentru primul semestru al anului 2014.

Analiza principalelor *cheltuieli de exploatare* se prezintă astfel:

Denumire	2010	2011	2012	2013	2014S1
Chelt.cu materii prime și materiale consumabile	0	9.309	5.806	9.130	41.508
Alte cheltuieli materiale	13	111	0	80	0
Lucrări executate de terți, chirii	918	11.076	12.930	8.596	2.784
Impozite și taxe	14	51	383	473	228
Total cheltuieli cu personalul	0	8 066	84 200	110 893	68 130
Alte cheltuieli de exploatare	0	250	0	0	7
Amortizări și provizioane	0	120 276	223 495	227 841	115 472
Total cheltuieli de exploatare	945	149.139	326.814	357.013	228.129

O analiză mai în detaliu a cheltuielilor pentru exploatare ne permite urmărirea evoluției pe categorii de cheltuieli.

În anul 2013 ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile cu amortizări și provizioane, respectiv de 63,82%, de asemenea valori



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

mai semnificative prezintă cele cu personalul 31.06% în anul 2013. Pentru primul semestru din anul 2014 ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile cu amortizări și provizioane, respectiv de 50.62%, de asemenea valori mai semnificative prezintă cele cu personalul 29.86% și cheltuielile cu energie și apă 18.19%.

Ceea ce putem observa din analiza detaliată a cheltuielilor pentru exploatare este faptul că au existat venituri în volum necesar pentru a le putea suporta, astfel încât să se obțină profit în perioada de funcționare a societății, însă ca urmare a scăderii ușoare a veniturilor nivelul profitabilității a scăzut.

## Analiza principalelor venituri din exploatare:

Denumire	2010	2011	2012	2013	2014S1
Venituri din vânzarea produselor finite	0	95700	435790	275560	169830
Cifra de afaceri	0	95700	435790	275560	169830
Alte venituri din exploatare	0	84.193	156.448	156.448	78.333
Total venituri din exploatare	0	179.893	592.238	432.008	248.163

Din analiza veniturilor de exploatare în perioada analizată se poate observa ponderea semnificativă a veniturilor din vânzarea produselor finite în anul 2013: 63.79% din total venituri, respectiv 68.43% pentru primul semestru al anului 2014. Iar nivelul veniturilor din alte activități de exploatare este de 36.21% în anul 2013 și de 31.57% în anul 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014S1
Cifra de afaceri	0	95 700	435 790	275 560	169 830
Profit din exploatare	0	30754	265424	74995	20034
Pierdere din exploatare	945	0	0	0	0
Profit din activitatea financiara	0	6	0	0	0



Pierdere din activitatea financiara	3	0	18792	9287	2103
Profit excepțional	0	0	0	0	0
Pierdere excepțional	0	0	0	0	0
Profit brut/Pierdere	-948	30760	246632	65708	17931

Analizând profitul societății pe categorii de activitate, putem remarca faptul că **SC ANTICO CAFE SRL** este profitabilă în activitatea de exploatare pe întreaga perioadă de activitate 2011-2014, având însă pierderi din activitatea financiară.

### 3.2. Analiza Patrimonială

Primul pas în analiza poziției financiare îl reprezintă analiza de ansamblu a situației patrimoniale în cadrul căreia vom pune în evidență evoluția și mutațiile structurale produse în cadrul activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii pe baza informațiilor contabile din situațiile financiare.

Activele au rolul de a genera venituri în viitor, adică vor aduce beneficii economice viitoare, fie unitar, fie în combinație cu alte active, iar entitatea poate controla accesul la beneficiu,

Active = Resurse împrumutate (Datorii) + Capitalul propriu

Ecuția contabilității este structura matematică a bilanțului financiar. În mod similar, în economie un activ reprezintă orice formă în care se poate păstra averea. În funcție de natura lor, se împart în active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans.

Imobilizările, o componentă importantă a activului patrimonial al oricărei societăți, constituie baza materială și financiară necesară desfășurării activității, fiind formate din imobilizări necorporale, corporale și financiare. Privite structural, activele imobilizate ale **SC ANTICO CAFE SRL** prezintă următoarea evoluție în perioada analizată:



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Analiza Patrimoniala	2010	2011	2012	2013	2014S1
<b>ACTIV</b>					
Imobilizări corporale	0	834.919	611.423	443.173	333.723
Stocuri	0	0	0	54.988	13.480
Clienți și alte creanțe	15	457.932	322.313	376.245	184.208
Cheltuieli înreg.în avans	0	0	0	0	3.501
Disponibilități totale	148	366	15.418	3.230	337
<b>Total activ</b>	<b>163</b>	<b>1.293.217</b>	<b>949.154</b>	<b>877.636</b>	<b>535.249</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>0</b>	<b>834.919</b>	<b>611.423</b>	<b>443.173</b>	<b>333.723</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>163</b>	<b>458.298</b>	<b>337.731</b>	<b>434.463</b>	<b>198.025</b>
<b>PASIV</b>					
Capital social	200	200	200	200	200
Rezerve legale	0	40	22.417	155.975	188.416
Profit	0	26.055	233.558	57.441	12.836
Pierdere	2.598	0	0	0	0
Rezultatul reportat/profit	0	0	0	0	0
Rezultatul reportat/pierdere	1.039	3.637	0	0	0
Repartizarea profit		40			
<b>Capital propriu</b>	<b>- 3 437</b>	<b>22 618</b>	<b>256 175</b>	<b>213 616</b>	<b>201 452</b>
Împrumuturi pe termen scurt	3.600	549.078	192.655	447.014	195.015
Împrumuturi pe termen lung	0	191.618	126.869	0	0
Alte datorii	0	529.903	373.455	217.006	138.782
<b>Total pasiv</b>	<b>163</b>	<b>1.293.217</b>	<b>949.154</b>	<b>877.636</b>	<b>535.249</b>

**Imobilizările necorporale** din patrimoniul debitoarei în sumă de zero lei la data de 31.07.2014.

**Imobilizările corporale** sunt cele care au permis în mare parte desfășurarea activității în valoare brută de 1014785,82 lei, cuprind la data de 31.07.2014:

- a. **construcții:** nu este cazul;
- b. **echipamente tehnologice în sumă totală brută de 1.041.785,82 lei**, între care combină tractor 24.890,76 lei, plug reversibil 8.500 lei, super disc 26.200,80 lei, semănătoare John



Deere 122.422,54 lei, tractor JD9630 279.920,72 lei, tractor JD8345R 552.851 lei, care au fost amortizate în sumă de 706330 lei .

**c. Alte creanțe immobilizate 6.022 lei.**

**Activele circulante** reprezintă a doua componentă importantă în structura activului bilanțier, iar prin natura lor, prezintă un grad mai mare de lichiditate, deci vor fi utilizate de societate pentru obținerea unor lichidități pe termen scurt, valoarea activelor circulante este de 198025 lei la data de 30.06.2014. Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din: stocuri 13480 lei, clienți și alte creanțe 184208 lei, disponibilități bănești 337 lei.

Stocurile debitoarei în sumă de 13480 lei la 30.06.2014 sunt formate în principal din combustibil.

În conformitate cu prevederile legii nr. 85/2014 a început inventarierea patrimoniului – Decizia nr. 376/04.09.2014 a administratorului judiciar.

Astfel, pornind de la activul societății putem remarca evoluția activelor totale: în anul 2010 a fost de 163 lei, în 2011 de 1293217 lei, în 2012 de 949154 lei, în 2013 de 877636 lei, iar la 30.06.2014 activele sunt în valoare de 535249 lei.

Valoarea immobilizărilor corporale pentru semestrul I din 2014 reprezintă peste 62.35% din total active ( media immobilizările corporale este de 48.37% din total active pe parcursul perioadei analizate). Disponibilitățile bănești reprezintă pentru semestrul I din anul 2014 0.06% din total active.

În ceea ce privește resursele, constatăm că nivelul capitalurilor proprii este:

- **în anul 2010 în valoare de -3437 lei,**
- **în anul 2011 în valoare de 22618 lei,**



- în anul 2012 în valoare de 256175 lei,
- în anul 2013 în valoare de 213616 lei,
- iar pentru primul semestru al anului 2014 nivelul capitalurilor proprii este în sumă de 201452 lei.

Capitalul social se menține la aceeași valoare de 200 lei.

### 3.3. ACTIVUL NET CONTABIL. ANALIZA ÎNDATORĂRII SOCIETĂȚII

**Activul Net Contabil=Total Activ –(Capitaluri atrase + Împrumuturi bancare) = Capital propriu**

Activul Net Contabil reprezintă excedentul tuturor bunurilor și a drepturilor (Activ) asupra tuturor datoriilor față de terți (Pasiv Exigibil).

PERIOADA	TOTAL ACTIV	CAPITALURI ATRASE + ÎMPRUMUTURI	ACTIV NET CONTABIL
2010	163	3.600	- 3 437
2011	1 293 217	1.270.599	22 618
2012	949 154	692.979	256 175
2013	877 636	664.020	213 616
2014	535 249	333.797	201 452

Valorile înregistrate de activul net contabil arată că în perioada 2011 – 2014 masa activă depășește de masa pasivă, mai exact totalitatea activelor acoperă totalul datoriilor, societatea având **starea de capital propriu pozitiv**.

Valoarea activului net crește în perioada 2010-2013, scăzând începând cu anul 2014, ceea ce semnifică o reducere a capacității societății de a achita datoriile la scadență.

### **SITUAȚIA DATORIILOR**



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 [promptinsolv@yahoo.com](mailto:promptinsolv@yahoo.com)

În ceea ce privește datoriile debitoarei, acestea se compun din datorii comerciale (74734 lei în primul semestru al anului 2014, respectiv 38.32%), datorii cu personalul (5703 lei în primul semestru al anului 2014, respectiv 0.99%), datorii cu bugetul statului (10213 lei în primul semestru al anului 2014, respectiv 4.92%) și alte datorii (104000 lei în primul semestru al anului 2014, respectiv 40.72%). Putem concluziona că structura datoriilor corespunde specificului activității, nivelul datoriilor totale, de la 692979 lei în anul 2012, la 447014 lei în anul 2013, respectiv 195015 lei în anul semestrul întâi al anului 2014.

Situația detaliată a datoriilor societății pe grupe de creditorii în perioada 2010 - 2014 se prezintă astfel:

	2010	2011	2012	2013	2014S1
Datorii	3600	1270599	692979	447014	195015
Credite bancare pe termen scurt		361233			
Credite bancare pe termen lung		191618	126867	62996	
Datorii comerciale, avansuri și alte conturi asimilate		10729	8991	208600	74734
Datorii cu personalul		1218	4614	5732	5703
Datorii cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului		6798	9952	77783	10213
Sume datorate asociaților	3600	8100	8100	7903	365
Alte datorii		690903	534455	84000	104000



În concluzie, valoarea ridicată a datoriilor societății în perioada 2011 de 1270599 lei a fost redusă până la 195015 lei în primul semestru al anului 2014.

### ANALIZA ÎNDATORĂRII SOCIETĂȚII

#### Formula contabilă :

$$\text{ÎNDATORAREA GLOBALĂ} = \frac{\text{DATORII TOTALE}}{\text{TOTAL}_{ACTIV}} \times 100$$

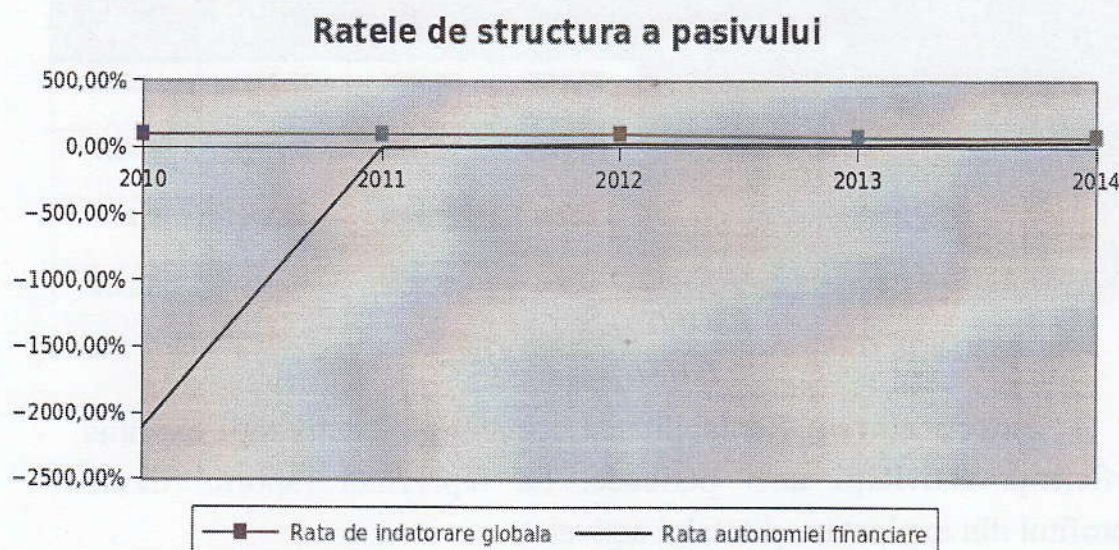
**Interpretare:** *Îndatorarea globală* reflectă capacitatea firmei de a se îndatora stând la baza rentabilității economice politicii de autofinanțare și a politicii de investiții.

Se constată o scădere a gradului de îndatorare, valoarea ridicată a datoriilor societății în perioada 2011 de 1270599 lei a fost redusă până la 195015 lei în primul semestru al anului 2014.

ÎNDATORARE GLOBALĂ	2010	2011	2012	2013	2014S1
DATORII TOTALE	3600	1270599	692979	447014	195015
TOTAL RESURSE (PASIVE)	163	1 293 217	949 154	877 636	535 249
ÎNDATORARE GLOBALĂ	2208,59%	98,25%	73,01%	50,93%	36,43%
Capital propriu	- 3 437	22 618	256 175	213 616	201 452

Ratele de structură ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a întreprinderii prin punerea în evidență a unor aspecte privind stabilitatea și autonomia financiară a acesteia.





**Rata de îndatorare globală** indică limita până la care agentul economic este finanțat din alte surse decât din fondurile proprii. Cu cât gradul de îndatorare este mai mic, cu atât unitatea este mai fiabilă sub aspect financiar. Pentru a spori solvabilitatea societății este necesar ca, în dinamică, aceasta să scadă. În cazul debitoarei, valoarea acestei rate este de la 36.43% pentru primul semestru al anului 2014.

În urma analizei celor doi indicatori în perioada 2010 - 2014, se constată o situație nefavorabilă societății, menită a trage un semnal de alarmă. Rezultatele obținute dovedesc că fondurile proprii ale debitoarei nu sunt suficiente pentru a susține activitatea societății, iar împrumuturile pe termen scurt și lung atrase în scopul rezolvării acestui neajuns sunt ridicate comparativ cu reducerea pasivelor totale.

#### 4. Analiza rentabilității activității societății debitoare

**Formula de calcul :**



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

	2011	2012	2013	2014
Rentabilitatea veniturilor	32,14%	60,91%	27,22%	11,80%
Rentabilitatea costurilor	20,62%	76,80%	20,47%	8,70%
Rentabilitatea economică	2,38%	27,96%	8,55%	3,74%
Rentabilitate financiară	2,38%	25,98%	7,49%	3,35%

$$RENTABILITATEA = \frac{PROFIT_{DIN\ EXPLOATARE}}{TOTAL_{ACTIVE}} \times 100$$

**Interpretarea:** Rentabilitatea economică a activității exprimă eficiența activității unei perioade. Ea reprezintă raportul dintre profitul din exploatare și totalul activelor.

	2011	2012	2013	2014
PROFIT DIN EXPLOATARE	30 754	265 424	74 995	20 034
TOTAL ACTIVE	1.293.217	949.154	877.636	535.249
RENTABILITATEA	2,38%	27,96%	8,55%	3,74%

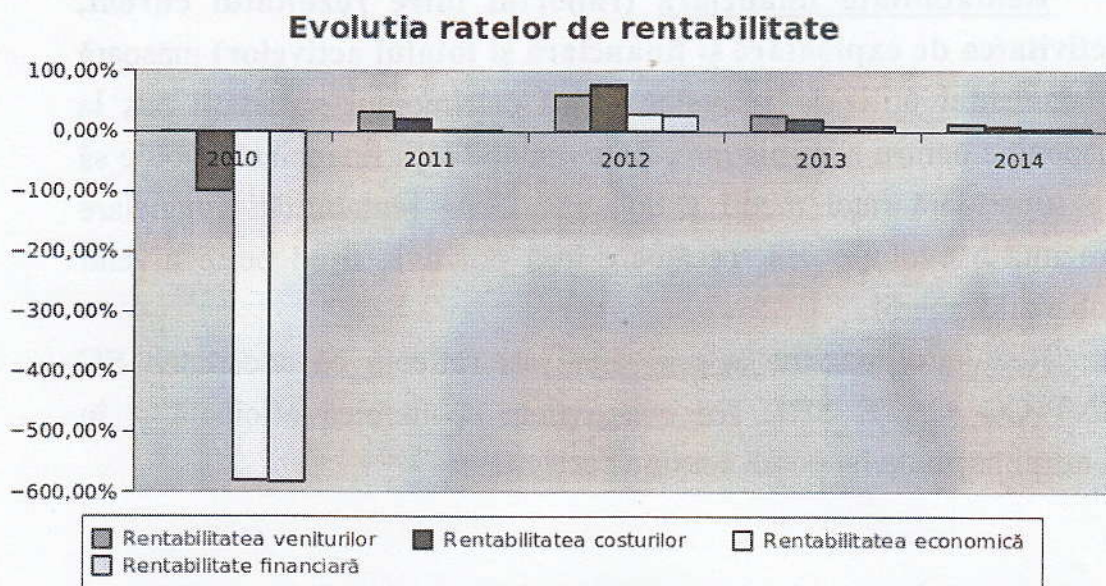
Din datele mai sus prezentate se observa faptul că societatea a avut o activitate eficientă pe întreaga perioadă analizată 2011-2014.

## Analiza ratelor de rentabilitate

Ratele de rentabilitate exprimă eficiența utilizării resurselor materiale și financiare în activitatea de exploatare la nivelul societății în perioada analizată.

În perioada 2011-2014 nivelul ratelor de rentabilitate este pozitivă, având un trend descrescător.





**Rentabilitatea veniturilor** (raportul între rezultatul din exploatare și CA) exprimă eficiența valorificării produselor și serviciilor oferite de entitate. Compania este profitabilă pe perioada 2011-2014, indicatorii au o ușoară tendință de scădere pe perioada analizată, menținându-se însă pozitive.

**Rentabilitatea costurilor** (raportul între rezultatul din exploatare și total cheltuieli) măsoară eficiența consumului de resurse umane și materiale; înregistrează aceeași evoluție ca și rata rentabilității veniturilor.

**Rentabilitatea economică** (raportul între rezultatul din exploatare și totalul activelor) reprezintă remunerarea brută a capitalurilor investite pe termen lung, atât proprii cât și împrumutate. Rentabilitatea economică trebuie să fie la nivelul ratei minime de randament din economie (rata medie a dobânzii) și al riscului economic și financiar pe care și l-au asumat acționarii și creditorii unității. Rata rentabilității economice este pozitivă în toată perioada analizată, având un nivel ușor peste rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României (3%).



**Rentabilitate financiară** (raportul între rezultatul curent, activitatea de exploatare și financiară și totalul activelor) măsoară randamentul utilizării activelor, adică patrimoniul societății pus la dispoziție pentru administrare. Rata rentabilității financiare trebuie să fie superioară ratei medii a dobânzii. Rata rentabilității financiare prezintă o evoluție descrescătoare însă pozitivă, fiind peste nivelul dobânzilor medii.

Rezultatul pozitiv în anii analizați reflectă că societatea **SC ANTICO CAFE SRL** are o activitate economică eficientă și în condiții normale își poate continua activitatea.



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

## 5. Situația societății la data de 18.08.2014 -deschiderea procedurii:

### 1. Situația activului la data de 18.08.2014, conform documentelor financiar-contabile (balanță, raportare semestrială) întocmite de debitoare și puse la dispoziția administratorului judiciar:

- lei -

Creanțe clienți	138052.6
Active corporale și necorporale –valoare netă	333723
Stocuri de materii prime, materiale, combustibili, produse finite, materii și materiale aflate la terți, mărfuri (la valoare de vânzare), ambalaje	3900.93
Subvenții guvernamentale	16181.20
Disponibilități în bancă și casierie	2291.30
<b>Total</b>	<b>394149.03</b>

Societatea are de încasat de la clienți suma de 138052.6 lei, pe scadențe astfel:

Denumire clienți	0-30 zile	30-120 zile	120-360 zile	TOTAL
Patrol Service	70002.6	-	-	-
Bizoo Fruct	68050	-	-	-

În cazul în care aceste debite nu se vor achita la scadență de către debitori, urmează să fie întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea creanțelor, inclusiv prin acțiuni judecătorești.

Contul unic a fost deschis la **Unicredit Țiriac Bank – Oradea** (în lei).

### Evoluție număr salariați

Anul	Număr salariați
31.12.2011	2
31.12.2012	23 7
31.12.2013	6
30.06.2014	6



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Evoluția numărului de salariați reflectă tendința de creștere a activității începând cu anul 2011, după finalizarea investiției, respectiv menținerea la un nivel constant al activității pentru restul perioadei.

**Situația pasivului la data de 18.08.2014 conform evidenței contabile (situație provizorie conform tabelului preliminar de creanțe).**

- lei -

<i>Categorie datorie</i>	<i>Valoare</i>
Datorii salariale -total	6241
Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale	611.171,31 lei
Asociați	294.710,03 lei
<b>TOTAL</b>	<b>912.122,34 lei</b>

Valoarea datoriilor din grupa creditorilor chirografari se prezintă astfel:

<b>Denumire creditor</b>	<b>Suma -lei</b>	<b>Procent</b>
CUC RODICA	294.710,03 lei	100.00%
<b>Total cereri de creanță depuse</b>	<b>294.710,03 lei</b>	<b>100.00%</b>

Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale a depus cerere de creanță pentru suma de 611.171,31 lei (67% din totalul creanțelor) provenind din cheltuieli neeligibile (în totalitate) aferente Contractului de Finanțare. Valoarea creanțelor chirografare este 294.710,03 lei , respectiv 32.3% din totalul creanțelor.



**6. Plățile efectuate în cele 180 de zile care preced deschiderea procedurii de insolvență**

În urma analizei plăților efectuate de societate înainte de deschiderea procedurii de insolvență, administratorul judiciar a constatat faptul că în intervalul 18 februarie 2014 – 18 august 2014, s-au efectuat plăți curente, fără caracter excepțional și fără a fi favorizat vreunul dintre creditorii. Principalii beneficiari ai plăților au fost furnizorii, bugetul de stat și local, salariații, furnizorii de utilități, colaboratori.

Situația plăților prin casă (plățile efectuate au fost de valoare mică, respectând disciplina financiară), în perioada analizată mai sus menționată, este următoarea:

**-LEI-**

Plăți-lei	Februarie 18.02-30.04.2014	Martie 2014	Aprilie 2014	Mai 2014
Salarii	5686	5686	5686	5701
Restituire creditare firmă	-	-	4900	2638.01
<b>TOTAL</b>	<b>5686</b>	<b>5686</b>	<b>10586</b>	<b>8339.01</b>
Plăți-lei	Iunie 2014	Iulie 2014	August 01.08- 18.08.2014	
Salarii	5686	5703	6241	
Restituire creditare firmă				
Dividende	5000			
<b>TOTAL</b>	<b>10686</b>	<b>5703</b>	<b>6241</b>	

Situația plăților prin bancă, pentru conturile în lei, este sintetizată în următorul tabel:

**-LEI-**

Plăți-lei	Februarie 18.02-30.04.2014	Martie 2014	Aprilie 2014	Mai 2014
Furnizori	-	-	45794,76	1119.54
Retragere	-	-	10686	5701



# PROMPT INSOLV

**I.P.U.R.L.**

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

numerar				
Bugetul statului	-	-	63213	4659
Comis.bancare	-	-	106,8	74,67
<b>TOTAL</b>	-		<b>119800.56</b>	<b>11554.21</b>
<b>Plăți-lei</b>	<b>Iunie 2014</b>	<b>Iulie 2014</b>	<b>August 01.08- 18.08.2014</b>	
Furnizori	1221.5	2585,65	1333.7	
Retragere numerar	10686		6241	
Bugetul statului				
Comis.bancare	248.11	54,23	25.35	
Cauțiune dosar	6022			
<b>TOTAL</b>	<b>18177.61</b>	<b>2639.88</b>	<b>7600.05</b>	

## 7. Verificarea incidentei art. 117 din legea 85/2014 privind procedura insolventei, referitor la situația unor acte juridice

Din analiza documentelor existente, până în prezent, nu au fost identificate acte juridice cu caracter fraudulos sau de natura a prejudicia interesele creditorilor, acte juridice care să presupună promovarea unor acțiuni în anulare întemeiate pe prevederile art.117 din Legea insolvenței. Administratorul judiciar își rezervă dreptul de a completa aceste concluzii în situația în care se vor descoperi acte de natura celor menționate mai sus.

În vederea stabilirii incidenței art. 117, alin. 1, lit. a) am procedat la analizarea transferurilor patrimoniale din ultimii doi ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență. Astfel, conform datelor informative ce constituie parte integrantă a situațiilor financiare anuale, rezultă că au fost înstrăinate active imobilizate reprezentând mijloace de transport (grupa echipamente și utilaje, conform clasificăției mijloacelor fixe).

În perioada 01.07.2011 – 18.08.2014 nu s-au înregistrat ieșiri de imobilizări corporale.



## **8. Concluziile analizei SWOT**

În sprijinul identificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la starea de insolvență (dar și a posibilităților reale de reorganizare), pe baza analizei economico-financiare a societății, precum și a analizei activității societății debitoare am realizat analiza SWOT, astfel:

### **PUNCTE TARI**

1. Obiectul de activitate: prestari servicii din domeniul activităților auxiliare producției agricole, segment dezvoltat în zona în care debitoare își are sediul, astfel ca există cerere pentru activitățile întreprinse de aceasta;
2. Proprietatea asupra activelor specifice activității ce pot fi utilizate pentru prestările de servicii.
3. Nu se înregistrează conflicte de muncă sau alte tensiuni în relațiile cu salariații

### **PUNCTE SLABE**

1. Rezilierea de către AFIR a contractului de finanțare nerambursabilă și obligarea debitoare la plata sumelor primite ca și finanțare în termen foarte scurt, respectiv 30 de zile de la data notificării.

### **RISCURI**

1. Riscul pierderii procesului intentat APDRP împotriva PV 35733 din 30.10.2013 – rezilierea contractului de finanțare, declararea sumelor cheltuite drept cheltuieli neeligibile.

### **OPORTUNITĂȚI**

1. Piață dinamică, aflată în plină dezvoltare;
2. Furnizori și clienți stabili, loc pe piață determinat.



## **9. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au dus la starea de insolvență a debitoarei**

Administratorul judiciar trebuie să identifice cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență, precum posibilitățile reale de reorganizare, ori motivele care nu permit reorganizarea entității economice. În acest scop se analizează deopotrivă istoria activității debitorului, activitatea curentă și perspectivele pe termen scurt, mediu și lung cu scopul de a răspunde provocărilor pe care le va genera menținerea societății în circuitul economic.

Ținând cont de perioada foarte scurtă avută la dispoziție pentru realizarea acestui raport, analiza și concluziile desprinse se bazează, în principal, pe date cuprinse în situații financiare de sinteză (bilanțuri, balanțe). Din acest motiv analiza și concluziile cuprinse în prezentul raport sunt preliminare urmând să fie completate pe măsura obținerii informațiilor suplimentare.

Până la data finalizării prezentului raport, administratorul judiciar a identificat următoarele cauze care au contribuit la starea de insolvență a debitoarei:

- *Societatea a aplicat pentru finanțare europeană nerambursabilă, la data de 05.05.2010 a fost semnat contractul de finanțare Nr. 312M010860500075 cu APDRP. Perioada de implementare a fost cuprinsă între 05.05.2010 și 05.12.2012, iar bugetul total a fost 242.760 euro lei, din care suma finală decontată de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit a fost de 142.800 euro finanțare nerambursabilă, conform cheltuielilor acceptate la plată, în cadrul a două tranșe. Proiectul a fost finalizat în data de 05 decembrie 2012 și cu toate acestea, în luna octombrie 2013 însă, reprezentanții societății au fost înștiințați de existența*



*procesului verbal cu nr. 35733 emis de APDRP, prin care propune rezilierea contractul de finanțare și se solicită rambursarea sumelor primite până la acea dată. Datorită faptului că acel act este titlu executoriu, activitatea firmei a fost în totalitate blocată.*

### 10. Răspunderea membrilor organelor de conducere

În ceea ce privește angajarea răspunderii personale a membrilor organelor de conducere a debitoarei, în urma analizei efectuate, arătăm că la data redactării prezentului raport, din actele puse la dispoziție, nu au fost identificate fapte care să se circumscrie sferei de aplicare a prevederilor art.169 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

Argumentăm cele de mai sus prin analiza în detaliu a cadrului legal reglementat de art. 169 din Legea nr. 85/2014 , ce conține următoarele prevederi:

**Art. 169 (1)** La cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului judiciar, judecătorul-sindic poate dispune ca o parte sau întregul pasiv al debitorului, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, fără să depășească prejudiciul aflat în legătură de cauzalitate cu fapta respectivă, să fie suportată de membrii organelor de conducere și/sau supraveghere din cadrul societății, precum și de orice alte persoane care au contribuit la starea de insolvență a debitorului, prin una dintre următoarele fapte:

**a) 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 săvârșirea 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,
- 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
- existența de avansuri de trezorerie cu o vechime mai mare de 10 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.

**b) au făcut activități de producție, comerț sau prestări de servicii 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.

**c) 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 disproporționată față de prestațiile societății la care persoana responsabilă este membru al organelor de conducere.

**d) 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, ascunderea unor documente contabile sau a nu ține contabilitatea în conformitate cu prevederile legale se înțelege săvârșirea 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 nedepunerii 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 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.

**e) 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 păstrarea 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.

**f) 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 dobândă 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; respectarea normelor bancare de creditare/prudențiale; veniturile conducătorilor în această perioadă.

**g) 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.

**h) orice altă faptă săvârșită cu intenție, care a contribuit la starea de insolvență a debitorului, constatată potrivit prevederilor prezentului titlu.**

## **11. Evaluarea posibilității reale de reorganizare a debitoarei**

Analiza posibilităților reale de reorganizare a societății debitoare pornește de la premisa preeminenței procedurii reorganizării judiciare față de procedura falimentului, având atât o fundamentare economică și socială, cât și una legală.

### **Argumentele reorganizării:**

➤ Reorganizarea determină creșterea gradului de întregire a pasivului prin lichiditățile obținute din vânzarea bunurilor din patrimoniul debitoarei, la care se adaugă profitul rezultat din continuarea activității debitoarei, iar astfel gradul de acoperire al creanțelor va fi mai mare.

➤ Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței



împotriva averii debitorului, fără a ține cont de posibilitatea menținerii întreprinderii în viața comercială. Cu toate acestea, în cazul falimentului creditorii au șanse reduse de recuperare a creanțelor.

➤ Continuarea activității comerciale contribuie la creșterea șanselor ca activele societății să fie vândute ca ansamble în stare de funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea trecerii în procedura de faliment.

➤ Menținerea în circuitul economic a unei societăți comerciale cu experiență în comerț, implicit menținerea și crearea de locuri de muncă reprezintă aspecte economice și sociale importante.

Pornind de la datele disponibile până în prezent, administratorul judiciar consideră că există premisele pentru ca debitoarea să reușească realizarea unui plan de reorganizare.

Societatea și-a manifestat intenția de a propune un plan de reorganizare și de a întreprinde măsuri de restructurare operațională și financiară.

**Măsuri generale** care s-au luat sau urmează a fi puse în aplicare:

### **A. Reorganizarea economică/comercială:**

- Reorganizarea managementului și a execuției;
- Stabilizarea, refacerea relației cu clienții.

### **B. Reducerea de costuri:**

- Reducerea costurilor pe categorii: materii prime, materiale, servicii terți, personal.

### **C. Recuperarea sumelor:**

1. Recuperarea sumelor neîncasate de la clienți.
2. Există posibilitatea câștigării procesului cu APDRP pentru recunoașterea cheltuielilor eligibile efectuate în baza Contractului de finanțare Nr. 312M010860500065, mai ales că s-a realizat



investiția aferentă, prin urmare se poate desfășura activitatea de bază.

### **Contracte în derulare**

La data deschiderii procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2014 situația contractelor în derulare se prezenta astfel:

#### **Contracte de prestări servicii pentru lucrări agricole cu**

- Patrol Service SRL
- Agroexim Patrol SRL
- Mark Agroprest SRL

Toate cu sediul pe raza comunei Biharia

În vederea reorganizării sunt necesare urmărirea celor trei direcții strategice:

- analiza activelor societății în vederea identificării unor eventuale active care înglobează resurse financiare care nu sunt sau nu pot fi utilizate de societate în vederea derulării unei activități profitabile; separarea activelor excedentare și valorificarea acestora;

- analiza activităților realizate sau posibil a fi realizate pe seama activelor (atât corporale cât și cele de natura know-how, autorizații, licențe, etc) de care dispune societatea – în vederea identificării segmentelor de activitate care pot fi realizate pe seama unor resurse financiare puține și cu rezultate pozitive (profit operațional) – eliminarea sau, după caz, externalizarea activităților care produc pierderi.

- Recuperarea sumelor datorate de clienți și atragerea unor resurse financiare noi în vederea finanțării activității societății; Această direcție cuprinde și clarificarea PV 35733/30.10.2013 APDRP, în sensul obținerii declarării cheltuielilor eligibile prin instanță.

În concluzie, urmărind aceste trei direcții, considerăm că, deși grupul se confruntă cu o situație economică momentan dificilă, aceasta



# **PROMPT INSOLV**

**I.P.U.R.L.**

**Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;**

**fax: 0359.439.680 [promptinsolv@yahoo.com](mailto:promptinsolv@yahoo.com)**

poate fi supusă unui plan de reorganizare cu șanse de succes prin implementarea unor măsuri de rentabilizare a activității și atragerea de capital necesar derulării activității specifice. Având în vedere intenția de reorganizare și de propunere a planului de reorganizare, manifestată de către debitoare prin cererea de deschidere a procedurii de insolvență, administratorul judiciar, în temeiul art. 132, alin 1, lit. a din Legea insolvenței, își manifestă disponibilitatea de colaborare cu debitoarea în vederea întocmirii planului de reorganizare.

Acest Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului S.C. ANTICO CAFE SRL a fost întocmit în condițiile art. 97 din Legea 85/2014, pentru a fi depus la Tribunalul Bihor și prezentat creditorilor în cadrul următoarei adunări a creditorilor.

**Oradea, 30.10.2014**

**PROMPT INSOLV IPURL**

**asociat coordinator Paul-Cristian Prada**

**Administrator judiciar al SC ANTICO CAFE SRL**

