

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Județul Iasi

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea AGRIMARVAS SRL, cod unic de înregistrare: 12644170

Instanta: Tribunalul Iasi Sectia II Civila - Faliment

Dosar nr.: 6423/99/2020

Debitor: AGRIMARVAS SRL (in insolventa, în insolvency, en procedure collective)

Temei juridic: art.97 alin.1 din Legea nr.85/2014

Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței societății debitoare Agrimarvas SRL

Subscrisa, TURMAC INSOLVENCY IPURL, cu sediul ales pentru comunicarea actelor în București, sector 3, B-dul Unirii nr.78, bl.J2, sc.2, et.3, ap.39, a fost desemnata în calitate de administrator judiciar al AGRIMARVAS SRL, prin încheierea de sedinta nr.3 din data de 12.01.2021, pronuntata de Tribunalul Iasi Sectia II Civila - Faliment în dosar nr. 6423/99/2020.

Prin încheierea de sedinta nr.3 din data de 12.01.2021, pronuntata de Tribunalul Iasi Sectia II Civila - Faliment în dosar nr. 6423/99/2020, judecatorul sindic a pus în vedere administratorului judiciar sa intocmeasca pana la data de 22.02.2021 “raportul asupra cauzelor și imprejurarilor care au dus la insolventa, cu mentionarea persoanelor carora le-ar fi imputabila și a existentei premiselor angajarii raspunderii acestora în conditiile art.169, precum și celelalte situatii incidente...”

Potrivit dispozitiilor art.97 alin.1 din Legea nr.85/2014, administratorul judiciar are obligatia de a intocmi și supune judecatorului sindic, în termenul stabilit de catre acesta, un raport asupra cauzelor și imprejurarilor care au dus la aparitia insolvenței debitorului, cu mentionarea persoanelor carora le-ar fi imputabila.

Respectand dispozitiie art.97 din Legea nr.85/2014 precum și obligatiile stabilite expres în sarcina sa de catre judecatorul sindic, subscrisa TURMAC INSOLVENCY IPURL, în calitate de administrator judiciar al societatii debitoare AGRIMARVAS SRL a intocmit prezentul Raport privind cauzele și imprejurarile care au dus la aparitia insolvenței societatii debitoare AGRIMARVAS SRL, în conformitate cu dispozitiile art.97 alin.1 din Legea nr.85/2014, pe care il supunem aprobarii judecatorului sindic, urmand ca acesta sa fie prezentat creditorilor ulterior intocmirii Tabelului preliminar al creantelor.

1. PREZENTAREA SOCIETATII

1.1. Date de identificare

Denumire	AGRIMARVAS SRL
Forma juridica	Societate cu Rapundere Limitata
Sediu social	Mun. Iasi, str. Bacinschi nr.2, bl.CL16, et.4, ap.16, Jud. Iasi
Sediu ales	Municipiul Iași, Calea Chisinaului nr.41, Județ Iași
Sedii secundare (Puncte de lucru)	1) Mun. Huși, str. Stefan cel Mare nr.19, Jud. Vaslui 2) Mun. Botosani, str. Armeana nr.2, parter, spatiu comercial unitatea nr.14, subunitatea 14.2, bl.B12, Jud. Botosani 3) Sat Dumbrava, Com. Ciurea, nr. cadastral 1519/9, Jud. Iasi 4) Sat Raducaneni, Com. Raducaneni nr.417, Jud. Iasi 5) Sat Deleni, Com. Deleni, nr. cadastral 60318, Jud. Iasi 6) Sat Dumbrava, Comuna Ciurea, corp cladire C1, nr. cadastral 61190, Jud. Iasi 7) Sat Rachiti, Com. Rachiti, constructia corp C1 - Abator Pasari, Jud. Botosani 8) Mun. Botosani, Pietonal Transilvaniei nr.1, spatiu parter, sc.B, Jud. Botosani 9) Mun. Botosani, str. Primaverii nr.13-15, chiosc, Jud. Botosani 10) Mun. Iasi, Calea Chisinaului nr.41, Jud. Iasi
Administrator statutar	IBANESCU MARIANA
CUI	12644170
Nr. ireg. la O.R.C.	J22/65/2000

1.2. Structura actionariatului și a capitalului social

Capitalul social al AGRIMARVAS SRL este în suma de 300 lei, constituit din aporturi în numerar și divizat în 30 parti sociale cu o valoare nominala de 10 lei fiecare.

Asociatii societatii, la data intocmirii prezentului raport sunt:

Asociati	Nr. parti sociale	Valoare parti sociale (lei)	(%) participare
IBANESCU GHEORGHE	15	150	50
IBANESCU MARIANA	15	150	50
Total	30	300	100

1.3. Obiectul de activitate

Activitatea principală

Obiectul principal de activitate al societatii este "Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producatoare de seminte oleaginoase", cod CAEN 0111.

Activități secundare

Activitățile secundare: conform codificarii (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2)

0112 - Cultivarea orezului

0113 - Cultivarea legumelor și a pepenilor, a rădăcinoaselor și tuberculilor

0114 - Cultivarea trestiei de zahăr

0115 - Cultivarea tutunului

0116 - Cultivarea plantelor pentru fibre textile

0119 - Cultivarea altor plante din culturi nepermanente

0121 - Cultivarea strugurilor

0122 - Cultivarea fructelor tropicale și subtropicale

0123 - Cultivarea fructelor citrice

0124 - Cultivarea fructelor semănțoase și sămburoase

0125 - Cultivarea fructelor arbuștilor fructiferi, căpșunilor, nuciferilor și a altor pomi fructiferi

0126 - Cultivarea fructelor oleaginoase

0127 - Cultivarea plantelor pentru prepararea băuturilor

0128 - Cultivarea condimentelor, plantelor aromatice, medicinale și a plantelor de uz farmaceutic

0129 - Cultivarea altor plante permanente

0130 - Cultivarea plantelor pentru înmulțire

0147 - Creșterea păsărilor

0149 - Creșterea altor animale

0150 - Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor)

0161 - Activități auxiliare pentru producția vegetală

0162 - Activități auxiliare pentru creșterea animalelor

0163 - Activități după recoltare

0164 - Pregătirea semințelor

0210 - Silvicultură și alte activități forestiere

0230 - Colectarea produselor forestiere nelemnoase din flora spontană

1012 - Prelucrarea și conservarea cărnii de pasăre

1013 - Fabricarea produselor din carne (inclusiv din carne de pasăre)

1039 - Prelucrarea și conservarea fructelor și legumelor n.c.a.

- 1041 - Fabricarea uleiurilor și grăsimilor
- 1085 - Fabricarea de mâncăruri preparate
- 1091 - Fabricarea preparatelor pentru hrana animalelor de fermă
- 1101 - Distilarea, rafinarea și mixarea băuturilor alcoolice
- 1102 - Fabricarea vinurilor din struguri
- 4520 - Întreținerea și repararea autovehiculelor
- 4611 - Intermedieri în comerțul cu materii prime agricole, animale vii, materii prime textile și cu semifabricate
- 4612 - Intermedieri în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie
- 4613 - Intermedieri în comerțul cu material lemnos și materiale de construcții
- 4615 - Intermedieri în comerțul cu mobilă, articole de menaj și de fierărie
- 4616 - Intermedieri în comerțul cu textile, confecții din blană, încălțăminte și articole din piele
- 4618 - Intermedieri în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.
- 4619 - Intermedieri în comerțul cu produse diverse
- 4621 - Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat
- 4622 - Comerț cu ridicata al florilor și al plantelor
- 4623 - Comerț cu ridicata al animalelor vii
- 4624 - Comerț cu ridicata al blănurilor, pieilor brute și al pieilor prelucrate
- 4631 - Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor
- 4632 - Comerț cu ridicata al cărnii și produselor din carne
- 4633 - Comerț cu ridicata al produselor lactate, ouălor, uleiurilor și grăsimilor comestibile
- 4634 - Comerț cu ridicata al băuturilor
- 4635 - Comerț cu ridicata al produselor din tutun
- 4636 - Comerț cu ridicata al zahărului, ciocolatei și produselor zaharoase
- 4637 - Comerț cu ridicata cu cafea, ceai, cacao și condimente
- 4638 - Comerț cu ridicata specializat al altor alimente, inclusiv pește, crustacee și moluște
- 4639 - Comerț cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi și tutun
- 4671 - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate
- 4672 - Comerț cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice
- 4673 - Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare
- 4674 - Comerț cu ridicata al echipamentelor și furniturilor de fierărie pentru instalații sanitare și de încălzire
- 4675 - Comerț cu ridicata al produselor chimice
- 4676 - Comerț cu ridicata al altor produse intermediare
- 4677 - Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor
- 4690 - Comerț cu ridicata nespecializat
- 4711 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun
- 4719 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare
- 4721 - Comerț cu amănuntul al fructelor și legumelor proaspete, în magazine specializate
- 4722 - Comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne, în magazine specializate
- 4723 - Comerț cu amănuntul al peștelui, crustaceelor și moluștelor, în magazine specializate
- 4724 - Comerț cu amănuntul al pâinii, produselor de patiserie și produselor zaharoase, în magazine specializate
- 4725 - Comerț cu amănuntul al băuturilor, în magazine specializate
- 4726 - Comerț cu amănuntul al produselor din tutun, în magazine specializate
- 4729 - Comerț cu amănuntul al altor produse alimentare, în magazine specializate
- 4741 - Comerț cu amănuntul al calculatoarelor, unităților periferice și software-ului în magazine specializate
- 4742 - Comerț cu amănuntul al echipamentului pentru telecomunicații în magazine specializate
- 4743 - Comerț cu amănuntul al echipamentelor audio/video în magazine specializate
- 4752 - Comerț cu amănuntul al articolelor de fierărie, al articolelor din sticlă și a celor pentru vopsit, în magazine specializate
- 4753 - Comerț cu amănuntul al covoarelor, carpetelor, tapetelor și a altor acoperitoare de podea, în magazine specializate
- 4754 - Comerț cu amănuntul al articolelor și aparatelor electrocasnice, în magazine specializate
- 4759 - Comerț cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat și al articolelor de uz casnic n.c.a., în magazine specializate
- 4761 - Comerț cu amănuntul al cărților, în magazine specializate
- 4762 - Comerț cu amănuntul al ziarelor și articolelor de papetărie, în magazine specializate
- 4763 - Comerț cu amănuntul al discurilor și benzilor magnetice cu sau fără înregistrări audio/video, în magazine specializate
- 4764 - Comerț cu amănuntul al echipamentelor sportive, în magazine specializate
- 4765 - Comerț cu amănuntul al jocurilor și jucăriilor, în magazine specializate
- 4776 - Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor; comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate

- 4777 - Comerț cu amănuntul al ceasurilor și bijuteriilor, în magazine specializate
- 4778 - Comerț cu amănuntul al altor bunuri noi, în magazine specializate
- 4789 - Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse
- 4799 - Comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor
- 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri
- 4942 - Servicii de mutare
- 5210 - Depozitări
- 5224 - Manipulări
- 6820 - Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate
- 7731 - Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente agricole
- 7733 - Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente de birou (inclusiv calculatoare)
- 7739 - Activități de închiriere și leasing cu alte mașini, echipamente și bunuri tangibile n.c.a.
- 8129 - Alte activități de curățenie
- 8130 - Activități de întreținere peisagistică
- 8292 - Activități de ambalare

Text suplimentar activități secundare: Import-export; 4776 - inclusiv a miceliului de ciuperci; 4778- inclusiv a furajelor medicamentate, al aditivilor jurajeri și a altor specialități nutriționale pentru hrana animalelor de fermă- fără arme și muniții

1.4. Scurta descriere a societatii

Istoricul activitatii comerciale a entitatii

“AGRIMARVAS SRL si-a inceput activitatea în luna aprilie 2000 realizand, în principal vanzarea de marfuri și produse specifice agriculturii precum: seminte, ingrasaminte chimice, produse de protectia plantelor, fiind dealer pe zona Moldova al mai multor firme cu renume european cum ar fi: SYNGENTA AGRO SRL, MONSANTO România SRL, BAYER SRL, BASF SRL, etc.

Complementar vanzarii de marfuri specifice agriculturii, AGRIMARVAS SRL a realizat și activitatea de productii agricole infiintand culturi agricole de grau, floarea soarelui, porumb, rapita, orz și plante furajere, culturi realizate pe terenuri detinute prin contracte de arendare de la proprietari privati în suprafata de circa 1150,00 ha.

Veniturile generate de culturile vegetale nu au avut variatii semnificative ca și pondere în cifra de afaceri, fiind în stransa corelatie cu suprafetele cultivate.

În anul 2015 pe fondul scaderii profitabilitatii activitatii de comert cu imputuri, societatea a luat decizia de a achizitiona parcul industrial din Iasi, Calea Chisinaului, Nr.41, pentru a realiza productia de furaje combinate, prestari servicii de depozitare, comert cu cereale și inchirieri de spatii. Aceasta achizitie a fost finalizata în luna octombrie 2015 cu operare efectiva din a doua parte a lunii februarie 2016.

La nivelul anului 2016 acest obiectiv nu a realizat venituri semnificative deoarece au fost necesare unele modernizari cum ar fi linia de macrodozare, inlocuirea uscatoarelor care erau mari consumatoare de energie cu uscatoare de tip Riela, performante și cu un consum mic.

În anul 2017 a crescut atat cifra de afaceri datorita avantajelor conferite de capacitatea de productie cat și marja de profit datorita unei bune positionari pe piata în perioada martie-iulie, cand se realizeaza cele mai mari volume de vanzari catre populatie, crescatorii de pui zburati precum și catre fermele de crestere a porcilor.

Incepand cu luna iulie 2017 cand vanzarile catre populatie au scazut am incercat sa livram furaje catre fermele care cresteau pui pentru abatorizare, insa majoritatea fermelor de pasari aveau nevoie sa le abatorizam și puii pe care ii cresteau. De asemenea, spre sfarsitul anului 2017 s-a inregistrat o scadere a pretului la carnea de porc, fapt care a afectat fermele de profit și le-a adus la imposibilitatea de a-si achita datoriile pentru furajele achizitionate. Acest lucru ne-a determinat sa ne orientam catre fermele de pasari unde ciclul de productie este mai mic și se pot creste 4 – 5 serii pe an.

Pentru a produce o cantitate mai mare de furaje am incheiat contracte cu mai multe ferme de pasari și spre sfarsitul anului 2017, în luna septembrie s-a ivit oportunitatea de a cumpara abatorul de pasari din localitatea Rachiti, Județul Botosani, abator cu o capacitate de procesare de 2400 capete/ora, unde am inceput sa sacrificam pasarile din fermele cu care unitatea colabora.

Pentru inceput au fost necesare și aici unele reparatii și modernizari cum ar fi instalatia de frig, precum și unele dotari, intrucat am specializat abatorul pentru taieri de tip Kosher și Halal, produsele fiind distribuite în tari precum Franta și Germania. La nivelul specific al activitatii AGRIMARVAS SRL s-a avut în vedere integrarea fluxului tehnologic de producere a furajelor cu cel de abatorizare, cresterea gradului de utilizare a activelor societatii, atat a spatiilor de depozitare cat și a mijloacelor și capacitatilor de transport proprii.

Si în activitatea de abatorizare ne-am confruntat cu o problema, și anume lipsa materiei prime în perioada martie-mai cand fermierii cresc pui pentru a-i vinde ca pui zburati intrucat consumul de furaje este mai mic și rata profitabilitatii este mai mare.

De aceea pentru a acoperi necesarul de materie prima pentru perioada ianuarie-mai, am cumparat ferma de oi de la Deleni, Județul Iasi, care a fost amenajata și modernizata cu echipamente specifice cresterii puilor pentru carne.

Aceasta ferma, proprietatea societatii, are 7 hale cu o capacitate de 236.000 capete/serie și este amplasata pe o suprafata de 89.000 mp.

Transformarea fermei de oi în ferma de crestere a puilor a necesitat o serie de investitii care au trebuit sa fie suportate în mare parte din activitatea curenta, fapt care a afectat cashflow-ul operational al societatii. Dezechilibrele cashflow-ului

operational au fost accentuate de neincasarea creantelor unor clienti specializati în creșterea porcilor (ex: URBIS DESIGN, PIGS PRODUCTION, WOLF VALLEY), care, având probleme financiare, au intrat în insolvență.

Chiar dacă am întreprins toate demersurile pentru încasare și ne-am înscris la masa credală, nu am reușit să recuperăm creanțele și șansele de recuperare sunt foarte mici. Asadar, cu un buget serios afectat, în toată această perioadă obiectivul principal a fost reducerea și optimizarea costurilor, iar planul de acțiune a impus:

-racordarea la rețeaua de apă publică APAVITAL;

-racordarea în anul 2020 la rețeaua de distribuție a gazelor naturale;

-punerea în funcțiune a parcului de panouri fotovoltaice cu o capacitate de 150kw amplasat pe terenul fermei;

Strategia principală ce a ghidat planul de investiții al societății a fost reprezentată de integrarea pe verticală a activităților comerciale ale societății pentru a optimiza valoarea adăugată într-un domeniu de bază în ceea ce privește producția de hrană pentru populație.

În prezent, toate activelor sunt funcționale și ar fi trebuit ca în exercitiul financiar 2020 să aibă un aport substanțial la creșterea cifrei de afaceri și, implicit, a profitului. Restricțiile sanitare impuse de evoluția epidemiologică ne-au pus în imposibilitatea de a demara activitatea comercială de la abatorul de pasări din cauza faptului că, în condițiile de restricții de circulație, echipa specializată pentru tăieri Koser și Halal nu s-a putut deplasa pentru asistență. De asemenea, închiderea lanțurilor hoteliere precum și limitarea deplasării au dus la scăderea consumului de carne de pasare pe piața internă și deci la redimensionarea volumului cererii de pui de carne, aceștia nemaiavând aceeași desfacere pe piața externă dar și pe cea internă.

În 2020, în sectorul agricol ne-am confruntat cu o secetă prelungită care a afectat atât culturile de toamnă cât și pe cele de primăvară în proporții de 80-90%.

Toate aceste aspecte petrecute din anul 2015, când a fost un an secetos, și până la sfârșitul anului 2019, când societatea a investit an de an fără ca aceste capacități de producție să producă la capacitate maximă datorită necesității de a fi amenajate și dotate, neincasarea unor creanțe destul de mari de la firmele intrate în insolvență, coroborate cu evoluția epidemiologică și cu seceta prelungită din anul 2020 a dus societatea în imposibilitatea de a achita datoriile bugetare și datoriile către unii furnizori.

Având în vedere faptul că investițiile realizate de societatea au fost finanțate, în mare parte din credite bancare iar cofinanțarea a avut ca resursă principală parte din capitalul circulant al societății, așa cum relatăm anterior, acest fapt coroborat cu probleme de încasare ale creanțelor clienți a generat un dezechilibru major în structura capitalului circulant. Decizia orientării către investiții a unei părți din capitalul circulant nu era una greșită în condițiile în care noile obiective de investiții ar fi ajuns să intre în fluxul de producție conform planului de afaceri. Din cauze externe obiective, termenele preconizate s-au prelungit și astfel scenariul de producție nu s-a derulat conform planificării.

Datorită faptului că în prezent toate capacitățile de producție sunt funcționale, cu un plan bun de restructurare există toate premisele ca firma să poată fi așezată pe o poziție favorabilă, având circuitul închis de la producerea cerealelor la valorificarea producției de carne.

AGRIMARVAS SRL, detine participatii la capitalul social al urmatoarelor societati:

Nr. crt.	Denumire societate	Nr. inm. ONRC	C.U.I.	Cota particip. cap. social
1	AGRO MOLD SRL	J22/2849/2005	18148620	100%

2. ANALIZA REZULTATELOR ECONOMICO-FINANCIARE

Prezentul raport este întocmit pe baza situațiilor financiar-contabile întocmite de societatea debitoare și comunicate de reprezentantul statutar, și acoperă perioada exercitiilor financiare 2018, 2019, și 2020.

Situațiile financiare sunt reprezentate de bilanțurile contabile întocmite la data de 31.12.2018 și 31.12.2019.

Pentru exercitiul financiar 2020 reprezentantul statutar al debitoarei a comunicat balanța de verificare a conturilor contabile întocmită la data de 30.11.2020.

De asemenea, la întocmirea prezentului raport au fost avute în vedere documentele prevăzute de art.67 din Legea 85/2014 ce au fost depuse la dosarul cauzei de către AGRIMARVAS SRL.

Societatea AGRIMARVAS SRL este exclusiv răspunzătoare pentru corectitudinea, completă și reală întocmire a acestor documente financiare comunicate. Administratorul judiciar a pornit de la prezumția că aceste informații, precum și explicațiile și lamuririle solicitate și furnizate ulterior de către reprezentanții societății debitoare, pe parcursul elaborării raportului, sunt reale, corecte, complete și actuale. TURMAC INSOLVENCY IPURL în calitate de administrator judiciar nu își asumă răspunderea pentru consecințele juridice generate ca urmare a utilizării unor date financiare furnizate de către societatea debitoare, care se dovedesc ulterior a fi eronate, necorelate, neactualizate sau care nu prezintă în mod fidel, sub toate aspectele, poziția și performanțele financiare ale societății.

2.1. Analiza situației patrimoniului

Administratorul judiciar a efectuat o analiză asupra situației patrimoniului debitoarei și o analiză a ratelor de structură ale activului, capitalurilor proprii și datoriilor pentru a reflecta o imagine cât mai clară asupra activității acesteia înainte de data deschiderii procedurii insolvenței.

Din punct de vedere financiar, conform literaturii de specialitate, elementele activului bilanțier reprezintă o alocare de fonduri banesti.

Astfel, activele sunt resursele economice care aparțin unei entități economice.

Un activ reprezintă o resursă controlată de societatea comercială ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare.

Activele au următoarele trei caracteristici esențiale:

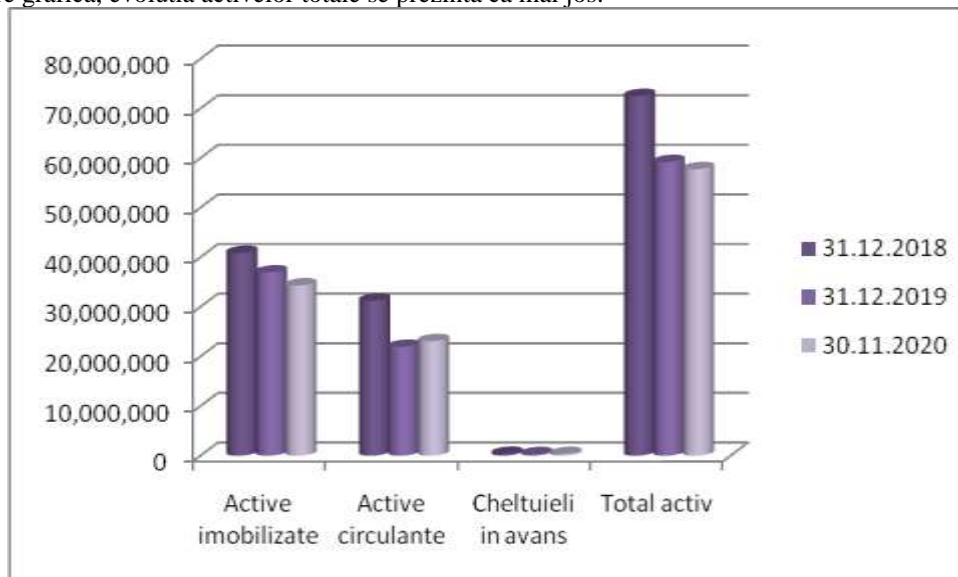
- beneficiul economic viitor include o capacitate, fie singulara fie în combinație cu alte active, care contribuie direct sau indirect la viitorul cash flow;
- entitatea economica poate controla accesul la beneficiu;
- tranzacția sau evenimentul care dau dreptul la controlul beneficiului deja s-a produs.

2.1.1 Analiza activelor societății

Prezentăm mai jos detalierea situației activelor, așa cum sunt reflectate în situațiile financiar-contabile de sinteză ale societății debitoare:

Indicator	31.12.2018	% în total activ	31.12.2019	% în total activ	30.11.2020	% în total activ
Imobilizari necorporale	24,157	0.03	24,749	0.04	24,749	0.04
Imobilizari corporale	38,779,778	53.48	34,842,741	58.86	32,232,194	55.81
Imobilizari financiare	2,072,693	2.86	2,066,493	3.49	2,066,493	3.58
ACTIVE IMOBILIZATE	40,876,628	56.37	36,933,983	62.40	34,323,436	59.43
Stocuri	13,626,460	18.79	6,856,788	11.58	8,314,786	14.40
Creante	16,977,039	23.41	14,936,444	25.23	14,598,074	25.28
Disponibilitati banesti	654,763	0.90	152,152	0.26	177,641	0.31
ACTIVE CIRCULANTE	31,258,262	43.11	21,945,384	37.07	23,090,501	39.98
Cheltuieli în avans	381,437	0.53	312,536	0.53	341,368	0.59
TOTAL ACTIV	72,516,327	100.00	59,191,903	100.00	57,755,305	100.00

Ca reprezentare grafică, evoluția activelor totale se prezintă ca mai jos:



De-a lungul exercițiilor financiare 2018-2019-2020, totalul activelor societății debitoare a înregistrat o evoluție descrescătoare.

Astfel, activele totale scad cu 18.37% la finele exercițiului financiar 2019 față de 2018, și cu 2.43% la finele lunii noiembrie a exercițiului financiar 2020 față de 2019.

2.1.1.1 Analiza activelor imobilizate

În patrimoniul societății debitoare au fost identificate scriptic active imobilizate constând în:

- imobilizari necorporale în valoare totală netă de 24.749 lei;
- imobilizari corporale în valoare totală netă de 32.232.194 lei;
- imobilizari financiare în valoare totală netă de 2.066.493 lei.

Imobilizarile corporale sunt date de:

- terenuri + amenajari de terenuri (teren abator RACHITI, terenuri Ciurea, teren DELENEI, teren Calea Chisinaului nr.41(Iasi), teren Mogosesti;
- construcții:(abator RACHITI, ferma DUMBRAVA, construcții DUMBRAVA, construcții DELENEI, parc tehnologic Calea Chisinaului nr.41(Iasi) ;
- instalatii tehnice și mijloace de transport;
- mobilier, aparatura birotică;
- active biologice productive;
- imobilizari corporale în curs de executie și avansuri acordate pentru imobilizari.

Imobilizarile financiare sunt date de:

- actiuni detinute la entitati controlate în comun;
- creante fata de entitatile asociate și entitatile controlate;
- alte creante imobilizate.

Reprezentantul statutar al debitoarei a depus la dosarul cauzei inventarul scriptic al bunurilor întocmit la data de 30.09.2020.

Conform balantei de verificare a conturilor contabile întocmită la data de 30.11.2020, din patrimoniul societății debitoare, de-a lungul exercitiului financiar 2020, au ieșit bunuri de natura instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport respectiv:

- echipamente tehnologice în valoare de 1.616.516,26 lei;
- mijloace de transport, 876.779,04 lei;
- animale și plantații, 6.582 lei.

Veniturile obținute din vânzarea activelor au fost în cuantum de 491.009,58 lei iar cheltuielile înregistrate privind activele cedate au fost de 598.265,61 lei, pierderea înregistrată fiind de 107.256,03 lei.

2.1.1.2 Activele circulante

Conform literaturii de specialitate, activele circulante reprezintă a doua componentă în structura activului bilanțier, iar prin natura lor, pot însemna calea cea mai scurtă spre obținerea unor lichidități pe termen scurt.

În cazul societății debitoare, activele circulante dețin la data de 31.11.2020 o pondere de 39,98% în cadrul totalului activelor, fiind constituite din: stocuri în valoare de 8.314.786 lei, creanțe neincasate în valoare de 14.598.074 lei, disponibilități bănești în valoare de 177.641 lei.

2.1.2 Stocurile societății

La data de 30.11.2020, stocurile reflectate în balanța de verificare contabilă, au valoarea de 8.314.786 lei și sunt formate din:

- materii prime, 889.153,55 lei;
- materiale consumabile, 716.525,25 lei;
- materiale de natura obiectelor de inventar, 44.545,93 lei;
- produse în curs de execuție, 2.718.536,66 lei;
- produse finite, 2.058.564,28 lei;
- active biologice de natura stocurilor, 505.300,76 lei;
- marfuri, 1.382.159,92 lei.

2.1.3 Creanțele societății

Componenta creanțelor conform datelor informative anexe la bilanțurile contabile, era următoarea:

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Creanțe comerciale, avansuri acordate	17.616.928	15.158.697	13.327.845
Creanțe în legătură cu personalul	1.100	-	555
Creanțe în leg. cu bugetul de stat/asig.	693.614	441.030	165.041
Creanțe în leg. cu entitățile afiliate	-	4.185	4.185
Alte creanțe	454.466	1.060.966	1.100.448
TOTAL	18.766.108	16.664.878	14.598.074

Conform listei comunicată de reprezentantul societății debitoare, la data de 31.12.2020, sume mari de bani (>100.000 lei) erau de încasat de la:

Nr. crt.	Denumire client	Suma de încasat
1	AGRO MOLD SRL	2.822.633,07
2	AGROEM IMPEX SRL	1.517.171,71
3	AGROPREST-BOGDAN SRL	140.000,04
4	AGRICOLA MARYARM SRL	122.419,66
5	BALHUC VALENTIN	100.825,71
6	BUNGE România SRL	120.208,56
7	EGG FARM SRL	177.819,07
8	FOOD COM SRL	155.743,78
9	INTERBRO FARM SRL	129.267,60
10	MARSAT SRL	380.815,51
11	PIGS PRODUCTION SRL	429.467,05
12	VANBET SRL	1.058.295,37

În afara sumelor arătate mai sus și înregistrate în contul 4111 "Clienți", debitoarea, mai are de încasat sume semnificative de bani acestea fiind reflectate în contul 461 "Debitori diverși, astfel, conform listei comunicată de reprezentantul societății debitoare, la data de 31.12.2020, sume mari de bani (>100.000 lei) erau de încasat de la:

Nr. crt.	Denumire debitor	Suma de încasat
1	AGRISOL INTERNATIONAL R.O. SRL	259.390,85
2	AGRITEHNICA SERVICE SRL	246.427,12

Indicatorul care arată ritmul încasării creanțelor de la terți este: durata de încasare a creanțelor, indicator prezentat în tabelul de mai jos.

Nr. crt.	Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
1	Creanțe	16,977,039	14,936,444	14,598,074
2	Cifra de afaceri	40,361,491	29,818,099	17,185,704

3	Viteza de rotatie (1/2) x 365 zile	154 zile	183 zile	310 zile
---	------------------------------------	----------	----------	----------

Se observa ca au existat intarzieri mari la incasarea creantelor de-a lungul exercitiilor financiare analizate, ceea ce a afectat în mod negativ trezoreria societatii prin lipsirea acesteia de numerar o perioada de timp semnificativa.

De reliefat este și faptul ca înainte de deschiderea procedurii de insolventa, debitoarea a initiat mai multe actiuni de recuperare a creantelor, pe rolul instantelor de judecata precum și pe rolul executorilor judecătorești aflându-se mai multe dosare în curs. De asemenea, în cazul în care împotriva debitorilor societatii a fost deschisa procedura insolventei, aceasta a procedat la inscrierea la masa credala a acestora cu c/valoarea sumelor de bani de incasat.

2.1.4 Trezoreria societatii

Trezoreria societatii avea urmatoarea structura:

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Casa total, din care:	251.150	47.771	27.974
in lei	251.150	47.771	27.974
in valuta	-	-	-
Conturi curente total, din care:	344.729	98.127	77.583
in lei	344.611	94.960	76.549
in valuta	118	3.167	1.034
Alte conturi curente, acreditive	-	-	72.084
TOTAL	595.879	145.898	177.641

Se observa ca în suma absoluta, trezoreria societatii are o valoare prea mica comparativ cu datoriile pe termen scurt ale societatii în cuantum de 28.309.553 lei.

Societatea debitoare isi derula activitatea financiara la data deschiderii procedurii de insolventa prin conturi deschise la urmatoarele institutii bancare:

-B.R.D. – G.S.G.;

-Banca Transilvania;

-Patria Bank;

-Unicredit Bank;

-Exim Bank;

-Trezorerie Iasi.

Incasarile și platile prin casieria societatii și conturile bancare, la data de 30.11.2020, se prezinta ca în tabelul de mai jos:

	Sold initial 01.01.2020	Total incasari (+ sold initial)	Total plati	Sold final disponibil 30.11.2020
Conturi bancare	98.127,08	14.013.254,15	14.033.797,90	77.583,33
Casierie	47.770,65	8.832.633,43	8.852.430,49	27.973,59

2.1.3 Activul net contabil

Vom continua cu analiza activului net contabil, având în vedere faptul ca gradul de investire a capitalului și puterea sa economica sunt definite de activul societatii. Prin urmare, activul net contabil da indicii asupra solvabilitatii globale a societatii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entitatii economice. Concret, exprima marimea capitalurilor necesare pentru a reface patrimoniul societatii.

Indicator	31.12.2018	31.12. 2019	30.11.2020
Total activ	72,516,327	59,191,903	57,755,305
Total datorii	53,198,316	47,780,990	47,375,526
Activ net contabil	19,318,011	11,410,913	10,379,779

In baza situatiei patrimoniale prezentate mai sus, se observa faptul societatea inregistreaza un activ net contabil pozitiv la finele tuturor perioadelor de timp analizate.

Activul net contabil pozitiv reprezinta o situatie favorabila oricarei entitati economice efectul acestuia fiind capitalizarea și implicit diminuarea gradului de indatorare.

In cazul de fata, faptul ca activul net contabil inregistreaza o evolutie descrescatoare, efectul este invers, societatea se decapitalizandu-se și crescând gradul de indatorare.

2.1.4 Analiza datoriilor societatii și a capitalurilor proprii

Pasivul bilantului reflecta din punct de vedere financiar sursele de provenienta ale capitalurilor proprii și imprumutate.

In contabilitatea financiara un pasiv este definit ca o obligatie a unei componente provenita din tranzactii sau evenimente din trecut, a carei stingere poate duce la transferarea unui activ, prestarea de servicii sau alte beneficii economice viitoare.

Elementele de pasiv includ o indatorare sau o responsabilitate fata de altii, stingerea acestora fiind posibila prin viitoare transferuri sau utilizarea activelor, asigurarea de anumite servicii sau beneficii economice, la o data specificata sau determinabila, la aparitia unui anumit eveniment sau la cerere.

Datoria sau responsabilitatea il obliga pe posesor, tranzactia sau evenimentul economic prin care se declanseaza obligatia deja s-a petrecut.

Pasivul AGRIMARVAS SRL are urmatoarea structura:

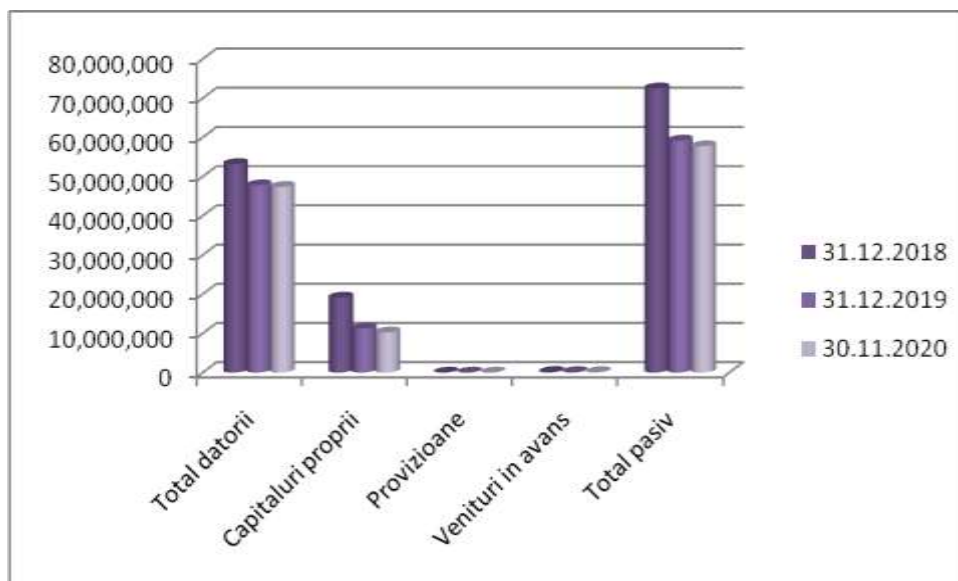
Indicator	31.12.2018	% în total pasiv	31.12.2019	% în total pasiv	30.11.2020	% în total pasiv
Datorii pe termen scurt	31,036,359	42.80	28,258,892	47.74	28,309,553	49.02
Datorii pe termen lung	22,161,957	30.56	19,522,098	32.98	19,065,973	33.01
Total datorii	53,198,316	73.36	47,780,990	80.72	47,375,526	82.03
Provizioane	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Venituri în avans	167,284	0.23	140,157	0.24	119,811	0.21
Capital social	300	0.00	300	0.00	300	0.00
Rezerve din reevaluare	1,417,583	1.95	0	0.00	0	0.00
Rezerve	1,779,918	2.45	859,484	1.45	859,484	1.49
Profitul / pierderea reportata	18,902,943	26.07	13,243,624	22.37	10,410,972	18.03
Rezultatul exercitiului	-2,950,017	-4.07	-2,832,652	-4.79	-1,010,788	-1.75
Repartizarea profitului	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Capitaluri proprii	19,150,727	26.41	11,270,756	19.04	10,259,968	17.76
TOTAL PASIV	72,516,327	100.00	59,191,903	100.00	57,755,305	100.00

2.1.4.1. Capitalurile proprii

În componența capitalurilor proprii intra: capitalul social, rezervele de orice fel, rezultatul reportat și rezultatul exercitiului financiar, repartizarea profitului. În ceea ce privește evoluția elementelor componente ale acestui indicator, se observă ca:

1. capitalul social se menține la același nivel de 300 lei de-a lungul exercițiilor financiare analizate;
2. societatea și-a constituit rezervele în valoare de 859.484 lei;
3. rezultatul exercițiilor financiare analizate reprezintă numai pierdere, astfel:
 -exercitiul financiar 2018 se finalizează cu pierdere netă în valoare de -2.950.017 lei;
 -exercitiul financiar 2019 se finalizează cu pierdere netă în valoare de -2.832.652 lei;
 -la data de 30.11.2020 rezultatul obținut per total activitate reprezintă pierdere în valoare de -1.010.788 lei.

Ca reprezentare grafică, evoluția în timp a datoriilor și capitalurilor proprii ale societății debitoare se prezintă ca mai jos:



2.1.4.2. Datoriile societății

Datoriile societății debitoare reprezintă 82.03% din total pasiv la data de 30.11.2020, fiind reflectate în situația financiară în proporție de 59.75% ca datorii pe termen scurt.

Componența datoriilor, conform datelor informative anexe la bilanț, este următoarea:

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Credite bancare pe termen scurt	-	-	11.817.049
Credite bancare pe termen lung	-	-	17.827.419
Alte împrumuturi	2.039.566	1.529.505	1.238.554
Datorii comerciale	18.271.114	14.199.915	13.840.984
Personal salarii și contribuții datorate	212.233	136.317	141.697
Datorii bugetare	673.824	763.897	1.862.589
Asociați	48.500	48.500	48.500
Alte datorii	786.774	652.976	598.734
TOTAL	22.032.011	17.331.110	47.375.526

Conform listei creditorilor, comunicată de reprezentantul societății debitoare, la data de 31.12.2020, sume mari de bani

(> 100.000 lei) sunt datorate catre:

Nr. crt.	Denumire furnizor	Suma de plata
1	AGROEM IMPEX SRL	1.242.312,81
2	AGROPLANT SRL	408.695,50
3	AMEROPA GRAINS SRL	500.035,32
4	AVICOLA MARYARM SRL	149.511,87
5	BUNGE România SRL	131.145,80
6	I.I. CIBOTARU BOGDAN	249.620,54
7	DSM NUTRITIONAL PRODUCTS România SRL	258.948,13
8	EON ENERGIE România SA	273.094,34
9	FORTUNA SECURITY SRL	187.639,20
10	GREEN AGRO SERVICES SRL	171.331,48
11	IBANESCU DAN-MARIAN PFA	203.077,91
12	INTERBRO FARM SRL	228.342,57
13	KNE CERTIS	129.430,87
14	MONSANTO România SRL	170.000,00
15	RIELA România SRL	314.916,41
16	SCDA SECUIENI	116.380,00
17	STARGAZ TRADING SRL	101.364,50
18	VANBET SRL	465.653,45
19	VASCONMAR-AGRO SRL	1.068.957,55

In afara sumelor aratate mai sus și inregistrate în contul 401 "Furnizori", debitoarea, mai are de plata sume semnificative de bani acestea fiind reflectate în contul 404 "Furnizori pentru imobilizari", astfel, conform listei comunicata de reprezentantul societatii debitoare, la data de 31.12.2020, sume mari de bani (>100.000 lei) erau de plata catre:

Nr. crt.	Denumire furnizor	Suma de plata
1	AGRITHEHNICA SERVICE SRL	233.387,31
2	VILSCOM SRL	128.830,14

De asemenea, tot în cadrul acestui capitol trebuie reliefat faptul ca debitoarea are de rambursat atat credite pe termen lung contractate de la Unicredit Bank, credite pe termen mediu contractate de la Banca Transilvania cat și credite pe termen scurt contractate de la Unicredit Bank, Banca Transilvania, Patria Bank, EximBank, Agricover, Creditul Fermierului precum și credite acordate în sistem leasing în vederea achizitionarii de bunuri.

Indicatorul care arata ritmul achitarii datoriilor fata de terti este: durata de rambursare a datoriilor, indicator prezentat în tabelul de mai jos.

Nr. crt.	Indicator	31.12.2018	31.12. 2019	30.11.2020
1	Datorii totale	53,198,316	47,780,990	47,375,526
2	Cifra de afaceri	40,361,491	29,818,099	17,185,704
3	Viteza de rotatie (1/2) x 365 zile	481 zile	585 zile	1006 zile

Decalajul existent între durata de incasare a debitorilor-clienti (mai mica) și durata de rambursare a datoriilor (mai mare) arata ca societatea debitoare beneficia de atat credite pe termen lung cat și de credite furnizor, pe termen scurt.

2.2 Analiza structurii pozitiei financiare

Acest tip de analiza vine sa surprinda mutatiile structurale survenite în cadrul celor trei componente ale pozitiei financiare: active, datorii și capital propriu, în scopul de a aprecia starea patrimoniala.

1.2.1. Analiza structurii activelor

Ratele de structura generale ale activelor se diferentiaza in:

Rata imobilizarilor = $(AI / AB) \times 100$

Rata generala a activelor circulante = $(AC / AB) \times 100$, care se descompune pe elemente componente astfel:

- Rata stocurilor = $(S / AC) \times 100$
- Rata creantelor = $(CR / AC) \times 100$
- Rata trezoreriei = $(TR / AC) \times 100$,

unde S=stocuri, AC=active circulante, CR=creante, TR=trezorerie

Indicator	31.12.2018 (%)	31.12.2019 (%)	30.11.2020 (%)
Rata imobilizarilor	56.37	62.40	59.43
Rata generala a activelor circulante	43.11	37.07	39.98
Rata stocurilor	43.59	31.24	36.01
Rata creantelor	54.31	68.06	63.22
Rata trezoreriei	2.09	0.69	0.77

Rata imobilizarilor, desi inregistreaza valori ridicate, acestea nu au mai putut genera fluxuri de numerar indestulatoare pentru achitarea datoriilor.

Rata generala a activelor circulante, de valoare mare, în suma absoluta arata ca acestea reusesc sa acopere prin

valorificarea / incasarea lor, datoriile exigibile ale societatii debitoare în proportie de 81.56%.

Rata trezoreriei are o valoare destul de mica pentru ca numai trezoreria sa acopere datoriile exigibile ale societatii.

1.2.2. Analiza structurii datoriilor și a capitalurilor proprii

Analiza structurii datoriilor și a capitalurilor proprii pune în evidenta ponderea pe care diferitele tipuri de datorii o detin în totalul acestora. Ca urmare, se pot evidenta urmatoarele rate de structura ale datoriilor:

Rata datoriilor pe termen scurt = $(DTS/DT) \times 100$

Rata datoriilor pe termen mediu și lung = $(DTML /DT) \times 100$,

Unde: DTS=datorii pe termen scurt, DTML+datorii pe termen mediu și lung, DT=datorii totale.

Analiza ratelor generale de structura (ale totalului datoriilor și capitalurilor) desprinde concluzii privind orientarea surselor de finantare ale entitatii spre surse proprii respectiv atrase.

Indicator	31.12.2018 (%)	31.12.2019 (%)	30.11.2020 (%)
Rata de structura a capitalurilor proprii	26.41	19.04	17.76
Rata de structura a datoriilor	73.36	80.72	82.03
1.rata datoriilor pe termen scurt	58.34	59.14	59.76
2.rata datoriilor pe termen lung	41.66	40.86	40.24

Rata de structura a capitalurilor proprii evidentiaza o situatie nefavorabila pentru societate, în sensul decapitalizarii a acesteia. Faptul ca aceasta rata scade, indica cresterea ponderii datoriilor și reducerea resurselor proprii de finantare în comparatie cu resursele imprumutate. Efectul este cresterea ratei datoriilor.

Ratele de structura ale pasivului bilantier permit aprecierea politicii financiare a entitatii, prin evidentierea aspectelor privind gradul de indatorare inregistrat. In conditii de desfasurare normala a activitatii unei entitati economice este de dorit ca nivelul gradului de indatorare sa fie subunitar, scaderea acestei rate semnificand cresterea autonomiei financiare.

Rata de indatorare globala, calculata ca datorii totale / activ bilantier și egala în cazul societatii debitoare cu 0.082 la data de 30.11.2020 ne arata o pozitie financiara favorabila, societatea fiind capabila sa-si achite integral creditorii prin valorificarea integrala a elementelor componente ale activului bilantier.

2.3 Analiza echilibrului financiar al societatii

2.3.1 Analiza solvabilitatii

Solvabilitatea reprezinta capacitatea societatii de a face fata obligatiilor scadente. Se considera ca o entitate este solvabila daca urmatoarele egalitati sunt indeplinite:

Active imobilizate = Capital permanent

Active circulante = Datorii de exploatare

In practica, aceasta egalitate nu se intalneste deoarece ar fi necesara corelarea perfecta a incasarilor și platilor.

Pentru analiza gradului de solvabilitate al intreprinderii propunem urmatorul indicator:

• Solvabilitatea patrimoniala = (TA / DT)

Unde: TA=total active, DT=datorii totale

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Solvabilitatea patrimoniala	1.36	1.24	1.22

Rata solvabilitatii reflecta capacitatea unei entitati economice de a face fata tuturor scadentelor sale. Ea se determina ca raport între activele totale și totalul datoriilor. Astfel, valoarea indicatorului solvabilitatea generala este optima daca este supraunitara.

Din valorile reiesite, rezulta ca societatea era solvabila atat la finele fiecarui exercitiu financiar analizat cat și la data de 30.11.2020, nivelul acestui indicator inregistrand valori superioare pragului minim acceptat.

2.3.2. Analiza lichiditatii financiare

Lichiditatea societatii este o forma a echilibrului financiar, fiind perceputa în literatura de specialitate în mai multe sensuri:

- în sens foarte larg, ca fiind capacitatea unor active de a fi transformate, la un moment dat, în bani;

- în sens larg, ca fiind capacitatea pe care o are o intreprindere de a acoperi obligatiile pe termen scurt (ca elemente de pasiv) prin elemente patrimoniale de mijloace circulante (active) cunocuta sub denumirea de lichiditate patrimoniala;

- în sens restrans, ca fiind capacitatea intreprinderii de a satisface prompt din disponibilitati și alte plasamente lichide, în maximum 10 – 20 zile, obligatiile exigibile.

Analiza lichiditatii financiare presupune calculul urmatorilor indicatori:

• Rata lichiditatii generale = (AC / PC)

• Rata lichiditatii reduce = $(AC - S) / PC$

• Rata lichiditatii imediate = $(AC - S - C) / PC$

Unde: AC=active circulante, PC=pasive (datorii) curente, S=stocuri, D=datorii, C=creante

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Rata lichiditatii generale	1.01	0.78	0.82
Rata lichiditatii reduce	0.57	0.53	0.52
Rata lichiditatii imediate	0.02	0.01	0.01

Rata lichiditatii generale exprima capacitatea societatii comerciale de a-si onora obligatiile pe termen scurt (obligatii de exploatare) din activele de exploatare. Pragul minim acceptat în literatura de specialitate este de 1,2.

În ceea ce privește situația debitoare, aceasta nu depășește pragul minim, valoarea indicatorului fiind subunitară.

Rata lichidității reduse exprimă capacitatea societății comerciale de a-și onora obligațiile pe termen scurt din acele active circulante care pot fi transformate relativ rapid în disponibilități. În acest fel, pentru calculul ratei, se elimină influența lichidității stocurilor.

Marimea optimă a acestui indicator este 1, în cazul societății debitoare această rată este subunitară, societatea fiind incapabilă să-și onoreze obligațiile de plată numai din încasarea creanțelor și numerarul existent.

Rata lichidității imediate are un nivel prea mic pentru că numai trezoreria să acopere datoriile exigibile ale debitoare.

2.4. Analiza performanțelor pe baza contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice.

Asadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercitiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

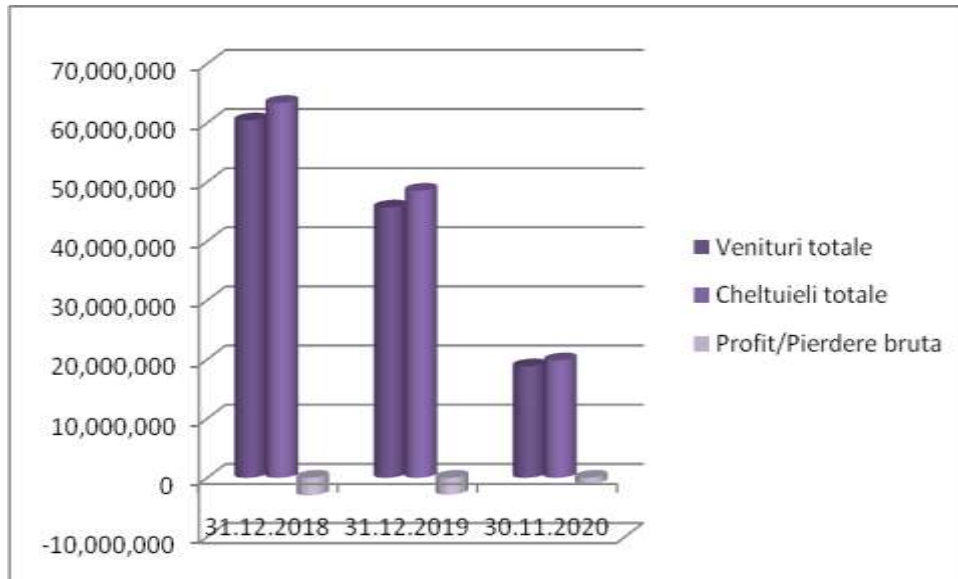
Prin urmare, analiza evoluției contului de profit și pierdere este necesară pentru a contura o imagine cât mai fidelă și complexă a situației debitoare, precum și pentru a putea defini cât mai precis cauzele și împrejurările care au determinat instalarea insolvenței acesteia.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere aferent exercițiilor financiare 2018, 2019 și până la data de 30.11.2020, se prezintă în felul următor:

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Cifra de afaceri netă	40.361.491	29.818.099	17.185.704
Productia vanduta	32.020.109	20.757.689	6.297.317
Venituri din vanzarea marfurilor	7.420.808	8.087.244	5.333.285
Venituri din subventii de exploatare af. cifrei de afaceri nete	1.094.466	1.058.104	11.074
Venituri aferente costului de productie în curs	17.790.209	10.319.932	5.902.462
Reduceri comerciale acordate	173.892	84.938	347.360
Venituri din imobilizari necorporale și corporale	204.658	150.299	11.460
Venituri din subventii de exploatare	-	203.317	-
Alte venituri din exploatare	1.999.553	5.077.109	1.570.462
VENITURI DIN EXPLOATARE	60.355.911	45.568.756	18.778.700
Chelt cu mat prime și mat consumabile	38.187.373	23.319.110	7.981.706
Alte chelt materiale	1.235.602	3.667.665	15.142
Alte chelt externe	1.175.725	5.835.568	590.685
Chelt privind marfurile	5.755.365	5.835.568	3.045.691
Reduceri comerciale primite	83.933	10.932	19.876
Cheltuieli cu personalul, din care:	7.614.562	4.849.858	2.025.519
a)salarii și indemnizatii	7.277.494	4.731.596	1.981.421
b)chelt cu asig. și protectia sociala	337.068	118.262	44.098
Chelt cu ajustari de val. imob. corporale	2.938.085	2.897.893	2.157.668
Chelt cu ajustari de val. active circulante	-	189.580	-
Alte chelt de exploatare	4.932.660	4.589.197	1.553.902
Chelt privind prestatii externe	3.203.023	2.155.713	1.217.771
Chelt cu impozite, taxe	375.161	317.486	336.131
Chelt din reevaluarea imobilizarilor corporale	840	-	-
Alte chelt	1.353.636	2.115.998	1.017.410
Cheltuieli cu dobanzi de refinantare	-	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	61.755.439	46.624.897	18.367.847
Profit din exploatare	-1.399.528	-1.056.141	410.853
Venituri din dobanzi	21	32.929	5
Alte venituri financiare	59.006	98.027	59.160
VENITURI FINANCIARE	59.027	130.956	59.165
Chelt privind dobanzile	1.486.539	1.829.858	1.387.837
Alte chelt financiare	122.977	77.609	92.968
CHELTUIELI FINANCIARE	1.609.516	1.907.467	1.480.806
Profit financiar	-1.550.489	-1.776.511	-1.421.641
VENITURI TOTALE	60.414.938	45.699.712	18.837.865
CHELTUIELI TOTALE	63.364.955	48.532.364	19.848.653
PROFIT BRUT (-) / PIERDERE BRUTA (-)	-2.950.017	-2.832.652	-1.010.788

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Impozit pe profit / venit	-	-	-
PROFIT NET (-) / PIERDERE NETA (-)	-2.950.017	-2.832.652	-1.010.788

Ca reprezentare grafica, evolutia cifrei de afaceri, a veniturilor, cheltuielilor și a profitului / pierderii, arata ca în graficul de mai jos:



Cifra de afaceri a societatii debitoare inregistreaza o evolutie descrescatoare.

Astfel, aceasta se diminueaza cu 26.13% la finele exercitiului financiar 2019 fata de 2018 și cu 37.13% la finele exercitiului financiar 2020 fata de 2019 (cifra ponderata).

La data de 30.11.2020, cifra de afaceri este data de veniturile inregistrate din productia vanduta în proportie de 36.64%, de veniturile inregistrate din vanzarea marfurilor în proportie de 31.03%, de veniturile aferente costului de productie în curs și reduceri comerciale acordate în proportie de 32.33%.

Cheltuielile societatii, la data de 30.11.2020, cu pondere insemnata în total cheltuieli de exploatare, sunt:

- cheltuieli cu materii prime, materiale, 7.981.769 lei;
- cheltuieli privind marfurile, 3.045.691 lei;
- cheltuieli cu personalul, 2.025.519 lei;
- cheltuieli cu ajustarea de valoare a activelor imobilizate, 2.157.668 lei;
- alte cheltuieli (prestatii externe), 1.553.902 lei.

Rezultatul din exploatare reprezinta atat profit cat și pierdere, astfel:

- exercitiul financiar 2018 se finalizeaza cu pierdere din activitatea de exploatare în valoare de -1.399.528 lei;
- exercitiul financiar 2019 se finalizeaza cu pierdere din activitatea de exploatare în valoare de -1.056.141 lei;
- la data de 30.11.2020 rezultatul obtinut din activitatea de exploatare reprezinta profit în valoare de 410.853 lei.

Activitatea financiara, respectiv veniturile / cheltuielile aferente acestei activitati au influentat semnificativ rezultatul brut obtinut per total activitate.

Rezultatul din activitatea financiara reprezinta numai pierdere, astfel:

- exercitiul financiar 2018 se finalizeaza cu pierdere din activitatea financiara în valoare de -1.550.489 lei;
- exercitiul financiar 2019 se finalizeaza cu pierdere din activitatea financiara în valoare de -1.776.511 lei;
- la data de 30.11.2020 rezultatul obtinut din activitatea financiara reprezinta pierdere în valoare de -1.421.641 lei.

Rezultatul total net al activitatii economice desfasurate de societatea debitoare reprezinta numai pierdere, dupa cum urmeaza:

- exercitiul financiar 2018 se finalizeaza cu pierdere neta în valoare de -2.950.017 lei;
- exercitiul financiar 2019 se finalizeaza cu pierdere neta în valoare de -2.832.652 lei;
- la data de 30.11.2020 rezultatul obtinut per total activitate reprezinta pierdere în valoare de -1.010.788 lei.

2.5. Analiza riscului de faliment prin metode statistice

Riscul de faliment apreciaza capacitatea societatii de a-si onora la timp obligatiile scadente. Pentru a realiza o evaluare globala a riscului de faliment se abordeaza Modelul Altman. Acest model cuprinde cinci variabile considerate a fi cele mai reprezentative substari financiare ale unei companii.

Conform literaturii de specialitate, cu ajutorul acestui model pot fi prevazute aproximativ 75% din falimente, cu aproximativ doi ani inainte de producerea acestora.

Conform acestui model, declinul unei societati avanseaza în cinci faze:

- a) aparitia semnelor de declin (descresterea profitabilitatii, descresterea cifrei de afaceri, cresterea datoriilor, diminuarea lichiditatilor);
- b) existenta unor semnale clare pentru care, insa, nu se iau masuri, în speranta ca acestea vor disparea fara nicio interventie;

c) actiune puternica a factorilor de declin cu agravari serioase a situatiei financiare;

d) colapsuri, imposibilitatea manageriala de a asigura masuri corective;

e) interventia, fie prin masuri de redresare, fie prin declararea falimentului.

Formula de calcul în cazul Metodei Altman este $Z = 3,3R1 + R2 + 0,6R3 + 1,4R4 + 1,2R5$, unde:

R1 – Rezultatul net / Activ total

R2 – Cifra de afaceri / Activ total

R3 – Capitalizare bursiera / Imprumuturi pe termen lung

R4 – Profit reinvestit / Activ total

R5 – Activ circulant / Activ total

În functie de scorul obtinut, firmele se ierarhizeaza pe trei nivele, și anume:

-nivelul I: firme solvabile ($Z > 3$);

-nivelul II: firme cu dificultati financiare temporare, care pot fi remediate daca se aplica strategia adecvata situatiei ($1,8 < Z < 3$);

-nivelul III: firme falimentare ($Z < 1,8$).

Rezultatele aplicarii analizei discriminante pentru AGRIMARVAS SRL se regaseste în tabelul de mai jos:

Indicator	Formula	31.12.2018	31.12.2019	30.11.2020
Activ total		72.516.327	59.191.903	57.755.305
Cifra de afaceri		40.361.491	29.818.099	17.185.704
Profit reinvestit		-	-	-
Capitalizare bursiera		-	-	-
Imprumuturi pe termen lung		22.161.957	19.522.098	19.065.973
Rezultat net		-2.950.017	-2.832.652	-1.010.788
Active circulante		31.258.262	21.945.384	23.090.501
R1	Rezultat net / Activ total	-0.0406	-0.0478	-0.0175
R2	Cifra de afaceri / Activ total	0.5565	0.5037	0.2975
R3	Capitalizare bursiera / Imprumuturi pe termen lung	-	-	-
R4	Profit reinvestit / Activ total	-	-	-
R5	Activ circulant / Activ Total	0.4310	0.3707	0.3997
Variabila Z	$3,3R1 + R2 + 0,6R3 + 1,4R4 + 1,2R5$	0.9398	0.7908	0.7194

În concluzie, scorul Z obținut la finele perioadei analizate are valori sub limita „prag“ a riscului de faliment, fapt ce plasează societatea în toata perioada analizata într-o situație financiară grea, fiind insolubilă și cu risc de faliment iminent.

3. PUNCTUL DE VEDERE AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR CU PRIVIRE LA POSIBILITATILE DE REORGANIZARE

Art. 133 din legea 85/2014 prevede o alternativa la faliment, urmarind salvarea intreprinderii și a afacerii debitorului, atunci cand aceasta solutie raspunde mai bine intereselor creditorilor, debitorilor și salariatilor acestuia pe baza unui plan de reorganizare, care cuprinde în mod obligatoriu programul de plata a creantelor și care trebuie sa indice perspectivele de redresare în raport cu posibilitatile și specificul activitatii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pietei fata de oferta debitorului, și va cuprinde masuri concordate cu ordinea publica, inclusiv în ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare și inlocuire a administratorilor și a directorilor.

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2014 și anume acoperirea pasivului societatii în insolventa, continuarea activitatii, restructurarea societatii, protejarea intereselor creditorilor, pastrarea angajatilor societatii, plata prin reorganizare a datoriilor catre creditori, furnizori, banci, stat și salariați, plata la zi a datoriilor curente.

De asemenea mentionam faptul ca societatea indeplineste toate conditiile necesare în vedere depunerii prezentului plan de reorganizare, respectiv:

- societatea a depus documentele prevazute de art. 67 din Legea 85/2014 odata cu cererea de deschidere a procedurii;
- societatea si-a manifestat intentia de a-si reorganiza activitatea odata cu depunerea documentelor prevazute de art. 67 alin. (1) lit g) din Legea 85/2014;
- societatea nu a mai fost supusa procedurii instituite de Legea 85/2014 în ultimii 5 ani anteriori formularii cererii introductive;
- societatea, asociatii și administratorul nu au fost condamnatii definitiv pentru falsificarea sau pentru infractiuni prevazute de Legea 21/1996, bancruta frauduloasa, gestiune frauduloasa, abuz de incredere, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, infractiuni de fals în ultimii 5 ani anteriori deschiderii procedurii,
- prin raportul prevazut de art.92 din Legea 85/2014, s-a propus continuarea perioadei de observatie,
- faptul ca în speta nu sunt incidente dispozitiile art.38 cu privire la deschiderea procedurii simplificate de faliment impotriva debitoarei, asa cum s-a mentionat pe larg și în cadrul raportului întocmit în conformitate cu dispozitiile art.92 din Legea 85/2014.

Asa cum am mentionat și anterior, societatea si-a manifestat intentia de a-si reorganizare activitatea în baza unui plan

de reorganizare prin continuarea activitatii, respectiv de: Cultivare a cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, producția de nutreți și furaje, creșterea pasărilor.

Măsurile avute în vedere – de reprezentantul statutar al societății - pentru reorganizarea activității, sunt :

« -Reorganizarea structurii de personal ;

- Îmbunătățirea relațiilor comerciale cu producătorii agricoli și crearea unor parteneriate avantajoase cu principalii furnizori de materii prime ;

- Vânzarea activelor non-core la cele mai bune cotații ale pieței, într-un termen de maxim 18 luni ;

- Maximizarea profiturilor pe fiecare linie de business și anume: ferma vegetală, terenurile agricole ;

- Mărirea capacității de prelucrare pentru furaje și creșterea vânzărilor ;

- Popularea la capacitate maximă a fermei de creștere a puilor pentru carne ;

- Creșterea capacității de abatorizare .»

Pe de altă parte, administratorul special mai arată :

« Agrimarvas SRL își desfășoară activitatea pe trei din patru puncte principale de lucru astfel: 1. Continuarea lucrărilor agricole pe terenul arendat constând în arături și pregătirea pentru campania de primăvară când trebuie să însămânțăm cu porumb, soia și floare o suprafață de aproximativ 600 ha, pentru a ne asigura o parte din materia primă pentru producerea de furaje în cadrul FNC-ului.

2. În prezent FNC-ul produce furaje pentru populație și pentru ferma proprie. Ținând cont de faptul că de-abia în perioada următoare respectiv jumătatea lunii februarie se încep masiv livrările de furaje către populație și ferme, aici vom avea o activitate destul de intensă. Pentru a mari capacitatea de vânzare am decis angajarea a 5 agenți de vânzări astfel: 2 agenți Jud. Iași și câte unul pe județele Neamț, Suceava, Botoșani.

(...)

Parcul tehnologic este amplasat pe un teren în suprafața totală de 21.085,74 mp (suprafața măsurată), pe care se află amplasate un număr de 27 de corpuri de clădire aflate în Mun. Iași, Calea Chisinaului, nr.41, Jud. Iași.

Acest parc tehnologic poate genera venituri din următoarele activități principale :

-Activitate de stocare de cereale pentru terți (volum siloz 15.500 tone), inclusiv activități de uscarea și tratarea a cerealelor.

Capacitatea de stocare principală este de 15.500 tone în siloz structurat în 28 de celule de beton. Capacitatea de stocare este dotată cu un uscător pe gaz, instalație de tratare, stație auto de descărcare/incărcare, stație CFR de încărcare/descărcare cu linie ferată proprie (în funcțiune) și camera de comandă aferentă, sistemele de transport pe verticală și orizontală (pe lant cu cupe metalice de 60). Capacitatea de descărcare și transfer în siloz este de max. 60 tone cereale/oră.

Complementar se mai pot utiliza pentru depozitare spațiile conexe aferente FNC-ului cu o capacitate de stocare materii prime pentru procesare de aprox. 815 tone la care se adaugă și magazinele de produse finite de 720 tone.

-Producție de nutreți concentrați FNC cu capacitate normată pe an la un program de 8 ore pe zi de 27.720 tone furaje.

Gama de nutreți combinate și concentrate produse și oferite spre vânzare, satisfac exigențele tuturor crescătorilor de pui de carne, găini ouătoare și de reproducție, tineret aviar de înlocuire, prepelile, fazani, struți, porcine, tineret taurin, vaci de lapte, oi și tineret ovin pentru carne, pești și iepuri.

La cererea clienților fabrica poate produce și alte tipuri de nutreți (speciale, cu medicamente, etc) pentru satisfacerea unor comenzi speciale sau rezolvarea diverselor probleme din producție.

Ca formă de prezentare, nutrețurile combinate pot fi produse din forma de făină, granula sau brizura.

Fabrica de nutreți combinate este structurată pe cinci grupuri de linii tehnologice, corespunzătoare procesului tehnologic de obținere a nutrețului combinat și de prelucrare și valorificare a produselor secundare.

Entitățile liniilor tehnologice sunt următoarele :

1.Linia de cântărire/dozare automată a materiei prime ;

2.Linii de macinare și transport cereale ;

3.Linii de granulare a nutrețului combinat ;

4.Linii de încărcare, transportare, descărcare, uscarea ;

5.Linia de produse industriale.

În sala de cântărire-dozare funcționează două cântăre de 2.000 kg și un cântar de 1.000 kg, alimentate de 27 buncare cu dozatoare cu snec, acționate cu motoare de 2,2 kw 1.500 r/min, echipate cu reductoare.

De la cântar, materiile prime dozate sunt deversate în două malaxoare (46-1 și 46-2), echipate cu motoare de 2,2 kw.

Construcțiile din cadrul FNC Iași, aferente activității, constau în :

1.Siloz pentru cereale cu o S.c.d. de 791.00 mp, având regimul de înălțime P+15^E ;

2.Magazie pentru depozitarea de materii prime-furaje cu o S.cd. de 2.990 mp ;

3.Fabrica de furaje combinate și concentrate proteice corp fabricație (moara de cereale) cu Sc=463,73 mp, regim de înălțime P+7^E și Scd=3.709,84 mp ;

4.Alte construcții anexe componente ale fluxului de fabricație.

FERMA DE PASARI în momentul de față este spre final de depopulare și pregătire pentru popularea cu pui de o zi rasă mixtă care vor fi livrați către populație ca și pui zburători, perioada care va dura până la finele lunii iunie. Începând cu luna iulie ferma va fi populată cu pui de carne cu o capacitate de 190.000 capete/serie și trei serii/an care vor fi livrați către AVI-TOP Iași firma din grupul Kosarom cu care am avut discuții pentru un contract pe minim ani.

Pentru perioada următoare am decis intrarea în conservare a abatorului de pasari de la Rachiti Botoșani până când va

aparea o oportunitate de redeschidere cu iesirea din pandemie, și revenirea situației economice generale pe un trend ascendent. »

Având în vedere cele menționate mai sus precum și faptul ca:

- societatea desfășoară activitate și este activă fiscal,
- societatea deține în derulare la data deschiderii procedurii 80 de contracte,
- societatea are un portofoliu mare de clienți ca urmare a colaborării îndelungate,
- societatea își poate desfășura activitatea eficient, cu preturi de cost competitive, capabile să facă față concurenței de pe piața din domeniul în care activează, urmare a investițiilor importante efectuate în decursul timpului,
- societatea deține personal calificat, care conferă garanția derulării activității în condiții optime,
- societatea are dotarea tehnică necesară pentru continuarea și diversificarea activității, astfel încât societatea să își poată mari portofoliul de clienți și să își poată mari capacitatea de producție,
- societatea are o experiență vastă în domeniile în care activează, reprezentând un jucător important în agricultura din zona Moldovei, producția de furaje și nutrețuri, producția de carne de pasare,
- societatea debitoare are de încasat creanțe (sume datorate de clienți, debitori) în valoare totală de 14.598.074 lei (la data de 30.11.2020), care prin recuperarea lor pot genera fluxuri de trezorerie ;

administratorul judiciar consideră ca reorganizarea societății pe baza unui plan de reorganizare poate fi viabilă, în măsura în care societatea va propune prin planul de reorganizare măsuri adecvate de restructurare operațională și financiară, ce vor urmări: reducerea cheltuielilor, îmbunătățirea calității produselor, dezvoltarea de noi relații cu partenerii, creșterea vânzărilor prin campanii de promovare și marketing, creșterea gradului de specializare/profesionalism a personalului angajat, îmbunătățirea relațiilor cu producătorii agricoli, crearea unor parteneriate avantajoase cu principalii furnizori de materii prime, creșterea capacității de abatorizare a carniilor de pasare și creșterea vânzărilor.

Totodată administratorul judiciar menționează ca la această dată, persoanele care pot propune un plan de reorganizare sunt cele prevăzute de art. 132 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea 85/2014, respectiv:

“a) debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), dacă procedura a fost declanșată de acesta, și în termenul prevăzut de art. 74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau mai multor creditori;

b) administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la îndeplinirea unui termen de 30 de zile de la data publicării tabelului definitiv de creanțe;

c) unul sau mai mulți creditori, deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia; administratorul judiciar este obligat să pună la dispoziția acestora informațiile existente și necesare pentru redactarea planului. În acest sens, debitorul, prin administrator special, sau administratorul judiciar, în măsura în care acesta din urmă le deține, dacă dreptul de administrare i-a fost ridicat debitorului, au obligația ca, în termen de maximum 10 zile de la primirea solicitării, să pună la dispoziția creditorului actele și informațiile prevăzute de art. 67 alin. (1) lit. a), b) și e), actualizate corespunzător depunerii tabelului definitiv de creanțe. Se va pune la dispoziția creditorului și lista tuturor creanțelor născute în timpul procedurii, precum și orice alte documente solicitate, care sunt utile pentru redactarea unui plan de reorganizare.”

Dintre persoanele cărora legiuitorul le-a conferit legitimitate procesuală în vederea propunerii unui plan de reorganizare, până la această dată și-a manifestat intenția societatea debitoare care va propune un plan de reorganizare prin reprezentantul acesteia administratorul special dna. Ibanescu Mariana.

Apreciem ca această alegere este optimă având în vedere faptul că:

- dispozițiile legale în vigoare acordă debitoarei posibilitatea de a propune un plan de reorganizare;
- administratorul special este persoana care deține controlul economico-financiar al activității debitoarei, cunoaște cel mai bine realitățile existente pe planul intern și extern al acesteia, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării;
- administratorul special a asigurat consultanța specifică la stabilirea strategiei de restructurare a activității debitoarei și la negocierea condițiilor de continuare a activității în perioada de observație.

4. CAUZELE CARE AU DUS LA INSTAURAREA STĂRII DE INSOLVENȚĂ

Din documentele pe care le detinem până la această dată reiese ca ajungerea debitoarei în incetare de plăți se datorează următoarelor cauze obiective:

- unul dintre principalele motive ale rezultatelor nefavorabile ale societății a fost impactul negativ al pandemiei SARS COV, respectiv închiderea temporară a lanțurilor hoteliere precum și limitarea deplasării, ceea ce a dus la scăderea consumului de carne de pasare pe piața internă și deci redimensionarea volumului cererii de carne de pui,
- îndatorarea societății în vederea efectuării de investiții într-un termen relativ scurt, a dus la scăderea considerabilă a autonomiei și a stabilității financiare a societății, cu implicații asupra lichidității, ducând în final la incapacitate de plată,
- încasarea cu întârziere a creanțelor societății a afectat trezoreria acesteia și implicit capacitatea de achitare a datoriilor exigibile,
- imposibilitatea de recuperare a creanțelor detinute de către AGRIMARVAS SRL împotriva debitorilor săi, în pofida demersurilor de recuperare efectuate de către reprezentanții societății,
- costuri mari pentru susținerea activității,
- diminuarea semnificativă a capitalurilor proprii ca urmare a pierderilor înregistrate de societate în perioada

analizată, și în consecință deteriorarea surselor proprii de finanțare,

➤ scaderea cifrei de afaceri a societății debitoare, în perioada analizată societatea AGRIMARVAS înregistrând o evoluție descrescătoare; cifra de afaceri se diminuează cu 26.13% la finele exercitiului financiar 2019 față de 2018 și cu 37.13% la finele exercitiului financiar 2020 față de 2019 (cifra ponderată), ca urmare a:

○ secetei prelungite înregistrată în anul 2020, care a afectat atât culturile de toamnă, cât și pe cele de primăvară în proporții de 80-90%,

○ misocării cererii de furaje, scaderii pretului la carnea de porc și închiderii unor ferme de porci.

5. INCIDENTA DISPOZITIILOR ART 169 DIN LEGEA 85/2014

Conform art.169 din legea insolvenței nr.85/2014, în cazul în care sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvență a debitorului, la cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului judiciar, judecătorul sindic poate dispune ca o parte sau întregul pasiv al debitorului, persoana 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 altă persoană care a contribuit la 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;
- au făcut activități de producție, comerț sau prestări de servicii în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
- au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit, persoana juridică la încetarea de plăți;
- au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea. În cazul nepredării documentelor contabile către administratorul judiciar sau lichidatorul judiciar, atât culpa, cât și legătura de cauzalitate între faptă și prejudiciu se prezumă. Prezumția este relativă;
- au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;
- au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;
- în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori;
- orice altă faptă săvârșită cu intenție, care a contribuit la starea de insolvență a debitorului, constatată potrivit prevederilor prezentului titlu.

Cu privire la cauzele care au dus la apariția stării de insolvență din perspectiva prevederilor art.169 din legea 85/2014, ca urmare a analizei documentelor puse la dispoziție de reprezentantul statutar al societății debitoare, administratorul judiciar nu a identificat până în acest moment motive care să se circumscrie prevederilor articolului menționat anterior.

Față de toate cele de mai sus, administratorul judiciar va proceda la convocarea Adunării Creditorilor în vederea exprimării unui punct de vedere cu privire la oportunitatea formulării cererii de atragere a răspunderii patrimoniale în conformitate cu dispozițiile art. 169 alin. (3) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, de către creditorul majoritar sau de către Președintele Comitetului Creditorilor.

În măsura în care pe parcursul derulării procedurii de insolvență vor fi identificate elemente noi care să ducă la concluzia incidentei art.169, administratorul judiciar va aduce o completare la prezentul raport.

6. PLATILE SI TRANSFERURILE PATRIMONIALE EFECTUATE DE DEBITOARE ANTERIOR DESCHIDERII PROCEDURII

Așa cum am menționat și în cadrul analizei rezultatelor economico-financiare, conform balanței de verificare a conturilor contabile întocmită la data de 30.11.2020, de-a lungul exercitiului financiar 2020, au ieșit din patrimoniul societății debitoare, bunuri de natura instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport respectiv:

- echipamente tehnologice în valoare de 1.616.516,26 lei;
- mijloace de transport, 876.779,04 lei;
- animale și plantații, 6.582 lei.

De-a lungul exercitiului financiar 2019 au avut loc atât intrări de active imobilizate cât și ieșiri (la valori brute), după cum urmează:

Elemente de imobilizări	Sold initial	Creșteri	Reduceri	Sold final
Alte imobilizări necorporale	50.711	821	29	51.303
Terenuri	5.103.309	-	148.971	4.954.338
Construcții	21.189.632	3.072.867	3.036.566	21.225.933
Instalații tehnice și mașini	23.009.313	10.991.920	11.840.100	22.161.133
Alte instalații, utilaje și mobilier	312.726	-	23.898	288.828
Imobilizări corporale în curs de executie	1.581.323	373.764	1.861.657	93.430
Avansuri acordate pt. imob. corporale	1.422.842	-	1.399.007	23.835
Imobilizări financiare	2.072.693	-	6.200	2.066.493
TOTAL	54.742.549	14.439.372	18.316.628	50.865.293

Administratorul judiciar nu deține la această dată documentele justificative privind aceste transferuri, motiv pentru care urmează să completeze prezentul raport la data la care vor fi comunicate documentele justificative.

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 3338/23.02.2021

In perioada celor 6 luni anterioare deschiderii procedurii, prin contul / conturile bancare s-au efectuat urmatoarele operatiuni de incasari și plati:

Luna		Încasări		Plati
August 2020	Total, din care	562,974.76	Total, din care	570,089.93
	Cienti	270,256.39	Rambursare credit termen lung	2,000.00
	Subventii	11,074.00	Plata furnizori	141,752.15
	Transferuri intre conturi	28,191.68	Plata furnizori imobilizari	7,684.93
	Trageri din credit	7,350.02	Plata avansuri furnizori	118,087.75
	Viramente interne	246,101.62	Plata retineri din salarii	1,295.00
	Dobanzi	1.05	Rambursare credit termen scurt	17,350.02
			Viramente interne	113,498.48
			Asigurari	1,539.41
			Comisioane bancare	5,217.04
			Alte servicii ex. de terti	1,551.00
			Dobanzi	160,114.15
		Incasari		Plati
Septembrie 2020	Total, din care	395,718.76	Total, din care	1,310,683.42
	Cienti	24,704.49	Rambursare credit termen lung	181.68
	Avansuri de la clienti	9,700.00	Plata furnizori	251,444.00
	TVA	28,667.78	Plata furnizori imobilizari	57,677.79
	Decontari cu subunitatile	14,000.00	Plata avansuri furnizori	75,848.35
	Avansuri de trezorerie	978.45	Rambursare credit termen scurt	4,555.29
	Incasari din vanzari marfuri	317,661.45	Viramente interne	841,495.85
	Alte venituri	6.59	Asigurari	2,500.00
			Comisioane bancare	4,722.64
			Alte impozite și taxe	525.00
			Dobanzi	71,732.82
		Incasari		Plati
Octombrie 2020	Total, din care	2,072,182.63	Total, din care	2,254,783.95
	Cienti	563,758.43	Impozit salarii	2,943.00
	Transferuri intre conturi	13,481.20	Rambursare credit termen lung	30,540.46
	Viramente interne	878,911.22	Plata furnizori	739,285.75
	Dobanzi	0.12	Plata avansuri furnizori	246,317.88
	Alte venituri (APIA)	616,031.66	Alte datorii bugetare	6,947.00
			Rambursare credit termen scurt	47,714.75
			Viramente interne	898,791.94
			Asigurari	8,372.16
			Comisioane bancare	69,772.84
			Alte impozite și taxe	20.00
			Alte cheltuieli de exploatare	200.00
			Dobanzi	203,878.17
		Incasari		Plati
Noiembrie 2020	Total, din care	940,459.09	Total, din care	422,259.98
	Cienti	367,077.63	Plata furnizori	100,322.67
	Avansuri de la clienti	72.74	Plata avansuri furnizori	136,621.84
	Transferuri intre conturi	14,140.96	Alte datorii bugetare	350.00
	Viramente interne	75,077.66	Rambursare credit termen scurt	28,121.50
	Alte venituri (Ajutor COVID Avicol)	484,090.00	Viramente interne	125,806.66

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizare punctuală în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

Luna		Încasări			Plati
	Dobanzi	0.10		Asigurari	1,218.05
				Comisioane bancare	1,849.79
				Alte servicii ex. de terti	237.49
				Dobanzi	27,731.98
		Incasari			Plati
Decembrie 2020	Total, din care	1,089,573.93		Total, din care	1,604,572.92
	Cienti	436,672.64		Plata asigurari sociale	288,672.00
	Avansuri de la clienti	71,531.46		Impozit salarii	85,140.00
	TVA	0.13		Plata furnizori	451,466.18
	Subventii	29,078.00		Plata furnizori imobilizari	7,699.37
	Transferuri intre conturi	10,232.24		Plata avansuri furnizori	257,290.48
	Viramente interne	277,515.24		Alte datorii bugetare	76,256.00
	Alte venituri (APIA)	264,544.21		Creditori diversi	-8,198.68
				Rambursare credit termen scurt	16,098.02
	Dobanzi	0.01		Viramente interne	398,065.24
				Asigurari	2,500.00
				Comisioane bancare	2,436.61
				Alte impozite și taxe	25.00
				Dobanzi	27,122.70
		Incasari			Plati
Ianuarie 2021	Total, din care	380,070.03		Total, din care	293,139.89
	Cienti	367,054.56		Plata furnizori	-613,711.24
	Transferuri intre conturi	6,506.91		Plata avansuri furnizori	34,695.81
	Viramente interne	6,508.07		Plata clienti	825,493.07
				Rambursare credit termen scurt	4,690.06
	Dobanzi	0.49		Viramente interne	37,410.69
				Comisioane bancare	1,299.98
				Alte servicii ex. de terti	201.00
				Dobanzi	3,060.52

In perioada celor 6 luni anterioare deschiderii procedurii, prin casieria societatii s-au efectuat urmatoarele operatiuni de incasari și plati:

Luna		Încasări			Plati
August 2020	Total, din care	395,718.76		Total, din care	405,799.65
	Cienti	24,704.49		Plata furnizori	14,405.82
	Avansuri de la clienti	9,700.00		Plata avansuri furnizori	1,000.00
	TVA	28,667.78		Plata salarii nete	77,105.00
	Decontari cu subunitatile	14,000.00		Plata avans salarii	31,591.00
	Avansuri spre decontare	978.45		Plata alte drepturi salariale neridicate	860.00
	Incasari din vz. de marfuri	317,661.45		Creditori	574.60
	Alte venituri din exploatare	6.59		Decontari cu subunitatile	14,000.00
				Avansuri spre decontare	54,022.23
				Viramente interne	203,642.00
				Plata chirie	7,950.00
				Asigurari	649.00
		Incasari			Plati
Septembrie 2020	Total, din care	281,352.76		Total, din care	289,900.82
	Cienti	10,468.71		Plata furnizori	46,104.48
	Avansuri de la clienti	-9,700.00		Plata avansuri furnizori	847.65
	TVA	20,280.33		Plata salarii nete	68,991.00
	Debitori	9,700.00		Plata avans salarii	33,008.00
	Decontari cu subunitatile	25,600.00		Creditori	1,362.90
	Avansuri spre decontare	338.53		Decontari cu subunitatile	25,600.00

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 3338/23.02.2021

Luna		Încasări		Plăți	
	Incasari din vz. de marfuri	224,659.36		Avansuri spre decontare	86,488.32
	Alte venituri din exploatare	5.83		Viramente interne	20,000.00
				Plata chirie	4,850.00
				Asigurari	2,648.47
		Incasari		Plati	
Octombrie 2020	Total, din care	302,779.15		Total, din care	299,250.44
	Cienti	17,647.60		Plata furnizori	26,828.71
	TVA	14,659.84		Plata furnizori imobilizari	1,724.00
	Decontari cu subunitatile	24,400.00		Plata salarii nete	72,443.00
	Avansuri spre decontare	3,667.42		Plata avans salarii	35,232.00
	Viramente interne	80,000.00		Plata alte drepturi salariale neridicate	2,356.00
	Incasari din vz. de marfuri	162,404.29		Creditori	1,070.20
				Decontari cu subunitatile	24,474.20
				Avansuri spre decontare	118,224.33
				Plata chirie	2,950.00
				Asigurari	3,948.00
				Alte cheltuieli de exploatare	10,000.00
		Incasari		Plati	
Noiembrie 2020	Total, din care	281,295.31		Total, din care	282,915.47
	Cienti	4,097.52		Plata furnizori	33,326.81
	TVA	9,544.83		Plata salarii nete	1,800.00
	Debitori	547.16		Plata avans salarii	446.00
	Decontari cu subunitatile	6,874.20		Plata alte drepturi salariale neridicate	1,031.00
	Avansuri spre decontare	53,554.20		Creditori	5,121.40
	Viramente interne	101,000.00		Decontari cu subunitatile	6,800.00
	Venituri din serv. prestate	50.43		Avansuri spre decontare	227,031.67
	Incasari din vz. de marfuri	105,626.97		Plata chirie	6,850.00
				Asigurari	508.59
		Incasari		Plati	
Decembrie 2020	Total, din care	298,528.32		Total, din care	315,196.12
	Cienti	26,144.24		Plata furnizori	11,738.55
	Avansuri de la clienti	0.23		Plata salarii nete	2,378.00
	TVA	8,408.69		Plata avans salarii	3,017.00
	Decontari cu subunitatile	6,862.00		Plata alte drepturi salariale neridicate	2,912.00
	Avansuri spre decontare	27,370.69		Creditori	1,972.50
	Viramente interne	138,000.00		Decontari cu subunitatile	6,862.00
	Venituri din serv. prestate	201.68		Avansuri spre decontare	277,238.69
	Incasari din vz. de marfuri	91,540.79		Plata chirie	6,830.00
				Asigurari	2,034.38
				Alte impozite și taxe	118.00
				Alte cheltuieli de exploatare	95.00
		Incasari		Plati	
Ianuarie 2021	Total, din care	177,876.80		Total, din care	178,919.50
	Cienti	16,887.61		Plata furnizori	19,725.95
	Avansuri de la clienti	48.89		Plata salarii nete	2,042.00
	TVA	6,467.58		Creditori	1,609.20
	Debitori	20,970.90		Decontari cu subunitatile	5,806.00
	Decontari cu subunitatile	5,806.00		Avansuri spre decontare	146,564.11
	Avansuri spre decontare	25,236.35		Plata chirie	2,950.00
	Viramente interne	30,760.00		Asigurari	222.24
	Incasari din vz. de marfuri	71,699.47			

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizare punctuală în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007