

II. Scopul general al raportului de cauze și împrejurări	13
III. Analiza situației patrimoniale și a contului de profit și pierdere	15
□ Echilibrul pe termen scurt	15
□ Lichiditatea	16
□ Gradul de îndatorare	17
3.1. Analiza situației patrimoniale	18
3.2. Analiza contului de profit și pierdere	25
IV. Cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței societății	30
V. Analiza Incidentei art. 117-122 din Legea 85/2014	31
VI. Transferurile patrimoniale din cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței	36
VII. Răspunderea organelor de conducere conform art. 169 din legea 85/2014	39
VIII. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a societății debitoare	39
I. Prezentarea societății debitoare	
1.1. Date de identificare și obiectul de activitatea ale societății	

Denumire	DARCONS SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Comuna Cordun, str. VASILE ALECSANDRI, Judet Neamț
CUI	RO 3930857
ORC Brașov	J27/830/1993

Obiectul principal de activitate al societății este „ Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor,- cod CAEN 4211.

Obiectele secundare de activitate ale societății sunt:

Activități desfășurate în afara sediului social și a sediilor secundare (CAEN REV. 2):

8129 - Alte activități de curățenie

4941 - Transporturi rutiere de mărfuri

4939 - Alte transporturi terestre de călători n.c.a

4690 - Comerț cu ridicata nespecializat

4669 - Comerț cu ridicata al altor mașini și echipamente

4329 - Alte lucrări de instalații pentru construcții

4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat

4321 - Lucrări de instalații electrice

4313 - Lucrări de foraj și sondaj pentru construcții

4312 - Lucrări de pregătire a terenului

4311 - Lucrări de demolare a construcțiilor

4299 - Lucrări de construcții a altor proiecte ingineresti n.c.a

4291 - Construcții hidrotehnice

4222 - Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru electricitate și telecomunicații

4221 - Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide

4213 - Construcția de poduri și tuneluri

4212 - Lucrări de construcții a căilor ferate de suprafață și subterane

4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

4120 - Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale

2363 - Fabricarea betonului

Data certificatului constatator: 25.11.2020

Sediul social din:Comuna Cordun, str. VASILE ALECSANDRI, Judet Neamț

Tip sediu: principal

Tip model declarație: model 3 nr. 22793 din 20.04.2022

Activități la sediu:

7120 - Activități de testări și analize tehnice

4520 - Întreținerea și repararea autovehiculelor

4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

2399 - Fabricarea altor produse din minerale nemetalice, n.c.a.

2369 - Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos

2365 - Fabricarea produselor din azbociment

2364 - Fabricarea mortarului

2363 - Fabricarea betonului

2361 - Fabricarea produselor din beton pentru construcții

0812 - Extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului

Data certificatului constatator: 21.04.2022

Scurt istoric al societății și descrierea activității

Societatea comercială DARCONS SRL și-a început activitatea în anul 1993 cu lucrări de mică amploare, dar care prin calitatea execuției și seriozitatea cu care au fost abordate angajamentele contractuale cu clienții, au generat capitalul de

încredere care să o recomande pentru noi colaborări.

Capacitatea organizației de a se adapta cu rapiditate cerințelor în continuă schimbare ale clienților și, în general, ale pieței serviciilor din domeniul construcțiilor, a dat posibilitatea contractării de lucrări care au presupus un grad sporit de dificultate sau care a presupus utilizarea de materiale și tehnologii noi, respectiv achiziții de echipamente și instalații

- în anul 2007 s-a achiziționat Stația de asfalt AME 125/7 - un sistem pentru producția continuă de conglomerate bituminoase (asfalt) proiectată și construită de către societatea AMMANN,
- în anul 2009 s-a înființat Laboratorul de încercări fizico-mecanice grad II, prin intermediul căruia s-a asigurat calitatea, pe întreaga durată de existență a construcțiilor, conform cerințelor stabilite de legea privind calitatea în construcții.
- în anul 2010, s-a achiziționat o stație sortare concasare (IT), pentru sortarea agregatelor ce intră în compoziția amestecurilor asfaltice, dar și la infrastructura lucrărilor.
- în anul 2014, s-a achiziționat o stație preparat betoane mobilă FRUMECAR EMA.
- în anul 2021, s-a achiziționat instalație produs emulsie bituminoasă.

DARCONS SRL dispune atât de utilaje, echipamente specifice activității de construcții și mijloace de transport, cât și de o infrastructură ce permite desfășurarea în condiții de conformitate a activităților sale.

DARCONS SRL este o firmă dinamică, dornică să-și consolideze poziția pe segmentul de piață pe care acționează, dispune de structura organizatorică și de personal care să poată asigura, în condiții de funcționare a unui Sistem de Management al Calității, proiectat potrivit standardului SR EN ISO 9001: 2015, desfășurarea conform cerințelor a activității de bază - prestarea de servicii în domeniul construcțiilor și Sistem de Management de Mediu ISO 14001: 2004.

Principalii clienți

De-a lungul existenței sale, societatea DARCONS SRL a realizat lucrări pentru următorii clienți:

- 3 MIND SRL
- 3 Z ELECTROSERVICE SRL
- A/C EXACT OFFICE CONSULT SRL
- ABIES PRELUCRAREA LEMNULUI SRL
- AGRO PETROCOR SRL
- ALCA PRINT SRL
- ALEX CONSTRUCTION CRYVAS SRL
- AUTO TITI SRL
- AQUA DENT SRL
- AXA ROAD CONSTRUCTII CFDP SRL
- AXA ROAD CONSTRUCTII CFDP SRL
- BARTIC JUNIOR FARM SRL
- BAYER CONSTRUCTION NT SRL
- BEST ROAD PROJECT SRL
- BOGDY TRANS SRL
- CARITAS ASOCIATIA
- CNAIR SA IASI
- COMUNA BOGHICEA
- COMUNA CORDUN
- COMUNA ONICENI
- COMUNA SINESTI
- CONCRET DRUM SRL
- CORE CONSTRUCTION BUILDING
- CORE CONSTRUCTION BUILDING
- CRINELCO MATCON SRL
- DRUM CONSTRUCT SRL
- DRUM CONSTRUCT SRL
- DURO INVEST SRL
- ECOLOGIC MD SOLUTIONS SRL
- ELECTROCONSTRUCT SRL
- ELECTROCONSTRUCTIA ELCO SA
- FIRST CLEANING SRL
- FLOREA GRUP SRL
- FRETA SPIRELI SRL
- GENERALCONSTRUCT SA
- ICER CONSTRUCT SRL
- INSIDE CONSTRUCTION SRL
- INSTAL CORSIM SRL
- IZOPOINT SRL
- JIPA PANDORA COM SNC

- LAURIAN DESIGN CONSTRUCT SRL
- LPG SERV SRL
- LUCRIS SERV SRL
- MARSAT SA
- MAV.PROFIT CONSTRUCT SRL
- MITHRAS BUILD SRL
- MUNICIPIUL ROMAN
- OLARIU CONSTRUCT SRL
- PAROHIA COTU VAMES II
- PETRODAN CONSTRUCTION SRL
- PERCA VALERIAN I.F.
- POLRAM IMPEX SRL
- PRO CONSTRUCT PROFESIONAL SRL
- RAY CONSTRUCT SRL
- ROBU CONSTRUCT SRL
- ROILAND SRL
- SCHELA FARCASA SRL
- SIMON IMPORT - EXPORT SRL
- STEF INVEST SRL
- TERMOPLAST SRL
- VALDUS SRL

Societatea a atras și menținut clienții din portofoliu promovând o echipă de profesioniști, utilizând cele mai noi tehnologii și materiale, dar și dând dovadă de eficiență în rezolvarea problemelor imediate, de atenție în respectarea strictă a standardelor și procedurilor de calitate, a termenelor de execuție și a bugetelor alocate.

DARCONS SRL investighează și prospectează piața de furnizare pentru a constata în ce măsură resursele materiale necesare întreprinderii sunt oferite pentru vânzare și care sunt potențialii furnizori pentru aprovizionare, iar pe această bază se face selecția resurselor în raport cu necesitățile consumatorului.

DARCONS SRL dispune de toate certificările, aprobările și avizele necesare participării pe piața construcțiilor, după cum urmează :

EMITENT	Institutie (societate) emitenta- certificat/autorizatie	Nr./data emitere	Data expirare
AGENTIA PENTRU PROTECTIA MEDIULUI	Autorizatie de Mediu	172 / 20.12.2016 REV.1 din 02.06.2022	01.06.2023
ADMINISTRATIA NATIONALA APELE ROMANE	Autorizatie de Gospodarirea Apelor SGA	59 / 27.10.2021	27.10.2026
AJA EUROPE	Certificare managementul calitatii ISO 9001:2015	AJAEU/09/11365 12.02.2009	31.01.2024
AJA EUROPE	Certificare managementul de mediu ISO 14001:2015	AJAEU/18/14503 09.11.2016	08.11.2022
RAD CERT	Certificat de conformitate al controlului productiei în fabrica MIXTURI ASFALTICE	Nr. 2293-CPR-0147 23.06.2014	IULIE 2023
RAD CERT	Certificat de conformitate al controlului productiei în fabrica AGREGATE	Nr. 2293-CPR-0136 17.06.2014	SEPTEMBRIE 2023
RAD CERT	Certificat de conformitate BETON	NR. 206 P 10.06.2015	SEPTEMBRIE 2022
RAD CERT	Certificat de conformitate al controlului productiei în fabrica EMULSII CATIONICE DE BITUM	Nr. 2293-CPR-0809 24.06.2022	IUNIE 2023
INSPECTORATUL DE STAT IN CONSTRUCTII	Autorizatie Laborator de analize și incercari în activitatea de constructii	3865 / 08.07.2022	07.07.2026

În baza politicii de aprovizionare materială se urmărește dezvoltarea relațiilor de parteneriat ca rezultat al fixării unor obiective comune în strategii proprii de dezvoltare.

Principalii furnizori cu care societatea are relații sunt reprezentați de societăți diferite, care în baza acțiunii de vânzare-cumpărare, asigură acesteia resursele necesare.

Bazându-se pe principiul eficienței aprovizionării, societatea se afla în relații bine stabilite cu câteva firme în zonă care asigură necesarul de resurse materiale la prețuri reduse și care asigură și transportul acestora la sursă, iar ca și

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 15522/28.09.2022

instrument de plată cel mai des folosit este OP-ul cu termen de plată între 30 și 45 zile de la data facturării.

1.1.1. Structură personal

La momentul intrării în insolvență, societatea avea un număr de 152 de angajați, structurați conform vechimii astfel:

Nr.	Funcția	Ocupa funcția din anul:
1	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DA MARFURI	26/10/2021
2	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	1/3/2019
3	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	23/4/2019
4	MUNCITOR NECALIFICAT DRUMURI	15/6/2020
5	MUNCITOR NECALIFICAT INTRETINERE DRUMURI	2/3/2022
6	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	27/9/2021
7	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	18/10/2021
8	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI,	15/4/2019
9	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	5/5/2020
10	TEHNICIAN PRESTATII VEHICULE	4/9/2017
11	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	4/4/2019
12	SOFER AUTOCAMION /MASINA MARE TONAJ	15/5/2017
13	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	22/7/2019
14	MECANIC UTILAJ	9/5/2018
15	INGINER MECANIC	14/2/2019
16	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFURI	2/12/2020
17	ECONOMIST	9/5/2011
18	SEF LOT	1/2/2022
19	ZIDAR FAIANTAR	1/4/2011
20	ZIDAR PIETRAR	12/6/2017
21	MAISTRU MECANIC	15/5/2015
22	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	10/5/2021
23	ING.CFDP	1/7/2012
24	EXPERT ACHIZITII PUBLICE	3/3/2015
25	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFURI	2/12/2020
26	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	1/10/2021
27	ZIDAR PIETRAR	7/9/2020
28	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINERE DRUMURI	9/5/2022
29	ZIDAR - PIETRAR	1/4/2011
30	SOFER AUTOCAMION/MASINA MARE TONAJ	5/8/2019
31	SOFER AUTOCAMION MASINA MARE TONAJ	14/3/2016
32	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	13/9/2016
33	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	30/7/2019
34	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFA	1/3/2022
35	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	15/6/2020
36	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	4/12/2020
37	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	1/3/2019
38	INGINER MECANIC	1/4/2010
39	ING. CERCETAREA SUBST. ANORGANICE	2/3/2020
40	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	1/3/2019
41	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	24/9/2019
42	MECANIC AUTO	27/8/2020
43	INGRIJITOR CLADIRI	20/10/2021
44	SEF LOT	22/8/2008
45	MASINIST LA INSTALATIILE DE PREPARAT	8/8/2018
46	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	4/4/2019
47	CONDUCATOR AUTO	7/9/2010
48	SOFER AUTOCAMION / MASINA DE MARE TONAJ	2/5/2019
49	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	24/8/2017
50	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	7/5/2019
51	INGINER C.F.D.P.	11/11/2020
52	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	3/2/2016
53	INGINER C.C.I.A.	1/3/2022
54	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	23/2/2022

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 15522/28.09.2022

Nr.	Funcția	Ocupa funcția din
55	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	24/8/2017
56	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	2/8/2021
57	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT TUTIER DE MARFURI	18/10/2021
58	SOFER AUTOCAMION MASINA MARE TONAJ	24/9/2015
59	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	4/3/2020
60	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	1/10/2013
61	LACATUS MECANIC	15/7/2020
62	COND. AUTO TRANSPORT RITIER DE MARFURI	23/9/2020
63	DULGHER (EXCLUSIV RESTAURATOR)	1/9/2021
64	ECONOMIST SEF	4/11/2009
65	MASINIST LA MASINI PENTRU TERASAMENTE	2/3/2022
66	NECALIFICAT	1/4/2012
67	MASINIST LA MASINI PENTRU TERASAMENTE	2/3/2022
68	TRACTORIST	14/2/2011
69	CONSTRUCTOR MONTATOR STRUCTURI METALICE	15/3/2007
70	MUNCITOR NECALIFICAT INTRETINERE DRUMURI	2/3/2022
71	INGINER CONSTRUCTII CIVILE, INDUSTRIALE SI AGRIC	2/3/2015
72	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	9/11/2020
73	LABORANT DETERMINARI FIZICO-MECANICE PT. LUCRARI	1/10/2019
74	SEF LOT	22/3/2022
75	STRUNGAR UNIVERSAL	23/5/2022
76	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	2/12/2021
77	DULGHER(EXCLUSIV RESTAURATOR)	7/6/2021
78	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	20/10/2011
79	INGINER CFDP	1/4/2021
80	MASINIST LA MASINI PENTRU TERASAMENTE	25/9/2017
81	LACATUS MECANIC	2/4/2018
82	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINERE DRUMURI	2/3/2022
83	NECALIFICAT	30/8/2003
84	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	28/10/2020
85	MECANIC UTILAJ	9/5/2022
86	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER DE MARFURI	4/12/2020
87	MASINIST LA MASINI PENTRU TERASAMENTE	2/3/2022
88	MUNCITOR NECALIFICAT INTRETINERE DRUMURI	2/3/2022
89	ASFALTATOR	23/7/2018
90	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFA	8/3/2022
91	SEF LOT	2/3/2022
92	LACATUS MECANIC	5/5/2016
93	MACARAGIU	25/3/2019
94	SOFER AUTOCAMION/MASINA MARE TONAJ	3/9/2014
95	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFURI	2/12/2020
96	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINERE DRUMURI, SO	3/5/2022
97	SOFER	7/4/2004
98	TEHNICIAN ECONOMIST	24/8/2017
99	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINERE DRUMURI	10/5/2021
100	ZIDAR ROSAR TENCUIITOR	5/6/2007
101	MASINIST	1/3/2011
102	LUCRATOR PT. DRUMURI SI CAI FERATE	15/3/2019
103	SOFER DE AUTOTURISME SI CAMIONETE	5/5/2016
104	MUNCITOR NECALIFICAT DRUMURI	22/6/2020
105	ASFALTATOR	1/3/2011
106	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	30/7/2019
107	MUNCITOR NECALIFICAT INTRETINERE DRUMURI	2/3/2022
108	INGINER CFDP	7/11/2016
109	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	25/5/2022
110	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFA	2/12/2020
111	ZIDAR ROSAR-TENCUIITOR	1/7/2019
112	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	23/11/2021

Nr.	Funcția	Ocupa funcția din
113	INGINER CFDP	21/6/2017
114	DULGHER(EXCLUSIV RESTAURATOR)	22/1/2019
115	SOFER AUTOCAMION/MASINA MARE TONAJ	2/3/2015
116	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	14/3/2016
117	ECONOMIST IN ECONOMIE GENERALA	21/10/2020
118	NECALIFICAT	30/8/2003
119	SOFER AUTOTURISME SI CAMIONETE	16/3/2012
120	INGINER CFDP	18/1/2019
121	RESPONSABIL TEHNIC CU EXECUTIA	16/5/2022
122	ELECTRICIAN DE INTRETINERE SI REPARATII	29/5/2015
123	ELECTRICIAN DE INTRETINERE SI REPARATII	25/3/2019
124	MASINIST LA MASINI PT.TERASAMENTE	20/5/2019
125	CONDUCATOR AUTO TRABSPORT RUTIER MARFURI	2/12/2020
126	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFURI	1/3/2019
127	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	25/7/2016
128	MASINIST	21/6/2012
129	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	22/5/2019
130	TEHNICIAN PRESTATII VEHICULE	3/2/2020
131	DULGHER (EXCLUSIV RESTAURATOR)	21/3/2022
132	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	1/3/2019
133	SUDOR	21/2/2008
134	MAISTRU MECANIC	26/5/2020
135	MASINIST	6/9/2010
136	TEHNICIAN	6/4/2003
137	CONTABIL	14/6/2004
138	MASINIST PENTRU FABRICARE BETOANE	14/8/2017
139	FEMEIE DE SERVICIU	9/11/2017
140	LACATUS MECANIC	13/4/2010
141	SOFER DE AUTOTURISME SI CAMIONETE	11/5/2020
142	MECANIC AUTO	4/2/2020
143	MUNCITOR NECALIFICAT LA INTRETINEREA DE DRUMURI	1/3/2019
144	MUNCITOR NECALIFICAT	24/5/2017
145	ASFALTATOR	20/4/2010
146	CONDUCATOR AUTO TRANSPORT RUTIER MARFURI	2/12/2020
147	MASINIST LA MASINI PT. TERASAMENTE	30/1/2019
148	SOFER AUTOCAMION /MASINA DE MARE TONAJ	8/4/2019
149	SOFER AUTOCAMION/MASINA DE MARE TONAJ	15/4/2019
150	VULCANIZATOR DE PRODUSE INDUSTRIALE DIN CAUCIUC	2/6/2021
151	DULGHER (EXCLUSIV RESTAURATOR)	29/5/2017
152	AGENT DE VANZARI	7/2/2022

Structura pe funcții este următoarea:

Nr.	Funcția	Nr angajati
1	AGENT DE VANZARI	1
2	ASFALTATOR	3
3	CONDUCATOR AUTO	20
4	CONSTR.MONTATOR STRUCTURI METALICE	1
5	CONTABIL	1
6	DULGHER (EXCLUSIV RESTAURATOR)	5
7	ECONOMIST	3
8	ELECTRICIAN DE INTRETINERE SI REPARATII	2
9	EXPERT ACHIZITII PUBLICE	1
10	FEMEIE DE SERVICIU	1
11	ING. CERCETAREA SUBST. ANORGANICE	1
12	INGINER C.C.I.A.	2
13	INGINER CFDP	6
14	INGINER MECANIC	2
15	INGRIJITOR CLADIRI	1

Nr.	Funcția	Nr angajati
16	LABORANT DETERMINARI FIZICO-MECANICE PT. LUCRARI	1
17	LACATUS MECANIC	4
18	LUCRATOR PT. DRUMURI SI CAI FERATE	1
19	MACARAGIU	1
20	MAISTRU MECANIC	2
21	MASINIST	21
22	MECANIC AUTO	2
23	MECANIC UTILAJ	2
24	MUNCITOR NECALIFICAT	24
25	RESPONSABIL TEHNIC CU EXECUTIA	1
26	SEF LOT	4
27	SOFER	25
28	STRUNGAR UNIVERSAL	1
29	SUDOR	1
30	TEHNICIAN	1
31	TEHNICIAN ECONOMIST	1
32	TEHNICIAN PRESTATII VEHICULE	2
33	TRACTORIST	1
34	VULCANIZATOR DE PRODUSE INDUSTR.	1
35	ZIDAR - PIETRAR	6
Total salariatii		152

În funcție de productivitate, structura este:

Nr.	Activitate	Nr angajati
1	Direct Productivi	127
2	Indirect productivi	25

Administratorul judiciar a considerat că, prin raportare la volumul de muncă generat de contractele aflate în derulare la momentul intrării în insolvență, la acest moment structura de personal, în ceea ce privește personalul direct productiv și indirect productiv, asigură debitoarei forța de muncă necesară aducerii la îndeplinire a obligațiilor asumate. Structura de personal va putea fi modificată însă oricând pe parcursul procedurii în funcție de activitatea desfășurată.

1.2. Structura asociațiilor

Capitalul social și structura acestuia

Capitalul social subscris și integral vărsat al DARCONS SRL este în sumă de 71800 lei. Capitalul social este divizat în 7180 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare.

Structura corporatistă a societății debitoare este următoarea:

ASOCIAȚI	Nr. părți sociale	Valoare părți sociale - lei-	Procent participare
ROTARU ROMICĂ	7.180	7.1800	100%
TOTAL	7.180	7.180	100%

- Conducerea societății

La data deschiderii procedurii instituite de legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, administratorul statutar al societății era: TABACARU MARIA VASILICA conform actului constitutiv din data de 22.11.2021 având puteri depline în exercitarea atribuțiilor stabilite de lege și de statutul societății în sarcina sa până la expirarea mandatului.

Ulterior deschiderii procedurii insolvenței instituită de Legea 85/2014, administratorul judiciar a convocat, în temeiul dispozițiilor judecătorului sindic și în conformitate cu prevederile art. 5 pct. 4 coroborate cu prevederile art.52-56 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, adunarea generală ordinară a asociațiilor în vederea desemnării administratorului special.

Astfel, la data de 24.08.2022, în cadrul Adunării Generale Ordinare a Asociațiilor DARCONS SRL, asociatul unic deținând 100% din capitalul societății, a decis desemnarea, în calitate de administrator special al societății debitoare, TĂBĂCARU MARIA - VASILICA, ce va îndeplini sarcinile legate de administrarea specială, hotărâre ce a fost consemnată în procesul-verbal al ședinței încheiat cu această ocazie.

Administratorul special desemnat va reprezenta interesele asociațiilor în procedura insolvenței reglementată de Legea nr. 85/2014.

Art. 56 din Legea nr. 85/2014 stabilește următoarele atribuții ale administratorului special:

- participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 117-122 ori a celor rezultând din nerespectarea art. 84;
- formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
- propune un plan de reorganizare;
- administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului, doar

în situația în care nu i s-a ridicat debitorului dreptul de administrare;

e) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primește raportul final și situația financiară de închidere și participă la ședința convocată pentru soluționarea obiecțiunilor și aprobarea raportului;

f) primește notificarea închiderii procedurii.

1.3. Deschiderea procedurii

Până în anul 2021, societatea și-a desfășurat activitatea în condiții optime având în medie un număr de 150 de angajați. Din veniturile realizate, s-au achitat salariile, furnizorii, obligațiile către bugetul de stat, creditorii bancari, iar din profitul realizat s-au efectuat investiții în imobilizări corporale necesare diversificării activității desfășurate.

În urma analizei realizată ulterior încheierii lunii iunie 2022, persoanele responsabile cu administrarea și conducerea companiei au decis deschiderea procedurii instituite de Legea 85/2014, cu scopul de a beneficia de protecția și avantajele oferite de cadrul legal, în vederea salvării afacerii prin implementarea unui plan de reorganizare. În acest mod, există o posibilitate reală de revigorare a activității, în condițiile în care societatea își încasează în mare parte creanțele, desfășoară o activitate economică normală și reușește contractarea de noi clienți.

În temeiul art. 65 și următoarele din Legea 85/2014, debitoarea a solicitat, prin cererea înregistrată pe rolul instanței la data de 21.06.2022, deschiderea procedurii generale a insolvenței în conformitate cu art. 3 și art. 71, atașând documentele prevăzute la art. 67 din lege. Prin cererea de deschidere a insolvenței, s-a solicitat păstrarea dreptului de administrare, arătându-se totodată intenția de intrare în procedura de reorganizare în baza unui plan care va propune restructurarea activității în vederea îndeplinirii într-o proporție cât mai mare a datoriilor.

Motivele invocate de către debitoare în formularea cererii sunt: insuficiența fondurilor bănești pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile în cuantum de 29.215.301,20 lei.

În prezent, debitoarea se află într-o stare de restructurare internă a activității implementându-se măsuri și proceduri în scopul de a menține situația economică sub control, prin eficientizarea activității, sistarea activităților nerentabile, identificarea de resurse, căi și mijloace pentru realizarea obiectivului de dezvoltare economică și sustenabilitate funcțională.

Prin încheierea civilă nr. 148/F din 17.08.2022 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. 3406/103/2022 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței societății DARCONS SRL

Reprezentanții debitoarei au prezentat actele și informațiile prevăzute la art. 67 din Legea 85/2014, la care se adaugă informațiile din declarațiile de creanță ale creditorilor, documente care au stat la baza întocmirii prezentului raport.

II. Scopul general al raportului de cauze și împrejurări

Analiza întocmită în cadrul raportului prevăzut de art. 58 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței urmărește trei obiective principale prevăzute de reglementările legii:

➤ Identificarea cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență DARCONS SRL ;

Raportul prevăzut de art. 97 din Legea insolvenței 85/2014 are ca și principal obiectiv identificarea motivelor pentru care societatea a ajuns în situația de a fi în imposibilitatea de a achita datoriile exigibile cu resursele financiare avute la dispoziție. Prin urmare, își propune identificarea cauzelor pentru care lichiditățile disponibile au ajuns să fie insuficiente pentru achitarea datoriilor exigibile ale societății și identificarea motivelor pentru care societatea a ajuns în situația de a se îndatora peste posibilitățile de plată a datoriilor asumate.

Prezentul raport a fost întocmit cu respectarea dispozițiilor art. 97 din Legea nr. 85/2014, care prevede la alin 1: “Administratorul judiciar / lichidatorul judiciar, în cazul procedurii simplificate, va întocmi și va supune judecătorului-sindic, în termenul stabilit de judecătorul-sindic, dar care nu va putea depăși 40 de zile de la data desemnării, un raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului, cu menționarea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă. La cererea motivată a administratorului judiciar sau a lichidatorului judiciar, în cazuri de o complexitate ridicată, termenul poate fi prelungit de către judecătorul sindic cu o perioadă de maximum 40 zile”.

Concluziile generale ale acestor cauze sunt prezentate de către administratorul judiciar în cuprinsul prezentului raport la capitolul 4.

➤ Identificarea eventualelor acțiuni care ar putea intra sub incidența prevederilor art. 117-122 și următoarele din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței;

Conform art. 117 alin (1) Administratorul judiciar / lichidatorul judiciar poate introduce la judecătorul-sindic acțiuni pentru anularea actelor sau a operațiunilor frauduloase ale debitorului în dauna drepturilor creditorilor, în cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii.

Situația este prezentată în conținutul acestui raport la capitolul 5.

➤ Identificarea eventualității incidenței prevederilor art. 169 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței; Potrivit art. 169, alin. (1) La cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului, 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 legatură de cauzalitate cu fapta respectivă, să fie suportată de membri 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 din următoarele fapte”

Administratorul judiciar a analizat detaliat incidența prevederilor art. 169 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, acestea fiind prezentate la capitolul 7 din prezentul raport.

➤ Identificarea posibilităților reale de reorganizare a societății debitoare;

Conform art. 97 alin (2) “În cazul în care debitorul nu se încadrează în criteriile prevăzute la art. 38 alin. (2), raportul va indica dacă există o posibilitate reală de reorganizare efectivă a activității debitorului ori, după caz, motivele care nu

permit reorganizarea și, în acest caz, va propune intrarea în faliment”.

Conform art. 97, alin. (3) “În cazul în care, prin raportul său, administratorul judiciar arată că activitatea debitorului poate fi redresată pe baza unui plan de reorganizare judiciară, acesta va trebui să precizeze dacă recomandă ca planul de reorganizare să fie cel propus de debitor, dacă, la cererea debitorului, colaborează la întocmirea aceluiași plan ori dacă intenționează să propună un alt plan singur sau împreună cu unul ori mai mulți creditori”.

În urma analizei principalelor cauze care au dus la apariția stării de insolvență, precum și a perspectivelor reale de reorganizare pe care le are societatea debitoare, administratorul judiciar a concluzionat cu privire la șansele de reorganizare și la depunerea unui plan de reorganizare propriu sau în colaborare cu unii creditori în cadrul capitolului 8 din prezentul raport.

În cele ce urmează în cadrul prezentului raport urmează a fi analizate în mod detaliat obiectivele anterior enunțate.

III. Analiza situației patrimoniale și a contului de profit și pierdere

La realizarea analizei cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență s-a pornit de la analiza activității desfășurată de către societate în perioada anterioară deschiderii procedurii de insolvență, respectiv 2020-07.2022, fiind analizate situațiile financiare depuse de către companie și informațiile furnizate de către aceasta privitoare la activitățile desfășurate în această perioadă.

Analiza activității societății în perioada 2020-07.2022 relevă următoarele:

- Activul societății crește la nivelul anului 2021 față de anul 2020 și rămâne aproximativ la același nivel în anul 2022 (luna iulie) față de anul 2021. Creșterea din anul 2021 față de anul 2020 se datorează creșterii activelor circulante cu 8,5 mil lei și scăderii activelor imobilizate cu 430 mii lei.
- Capitalul propriu rămâne constant în perioada 2020-2021 și scade la nivelul lunii iulie 2022 față de anul 2021 cu 17 mil lei ca urmare a pierderilor înregistrate.
- Cifra de afaceri scade la nivelul anului 2021 față de anul 2020 cu 12 mil lei, iar în perioada ianuarie-iulie 2022 aceasta este de 17,8 mil lei.
- Datoriile societății cresc cu 23% în anul 2021 față de anul 2020 și cresc cu 50% în 2022 (ian-iulie). În anul 2022 au crescut datoriile către furnizori și către entitățile afiliate.

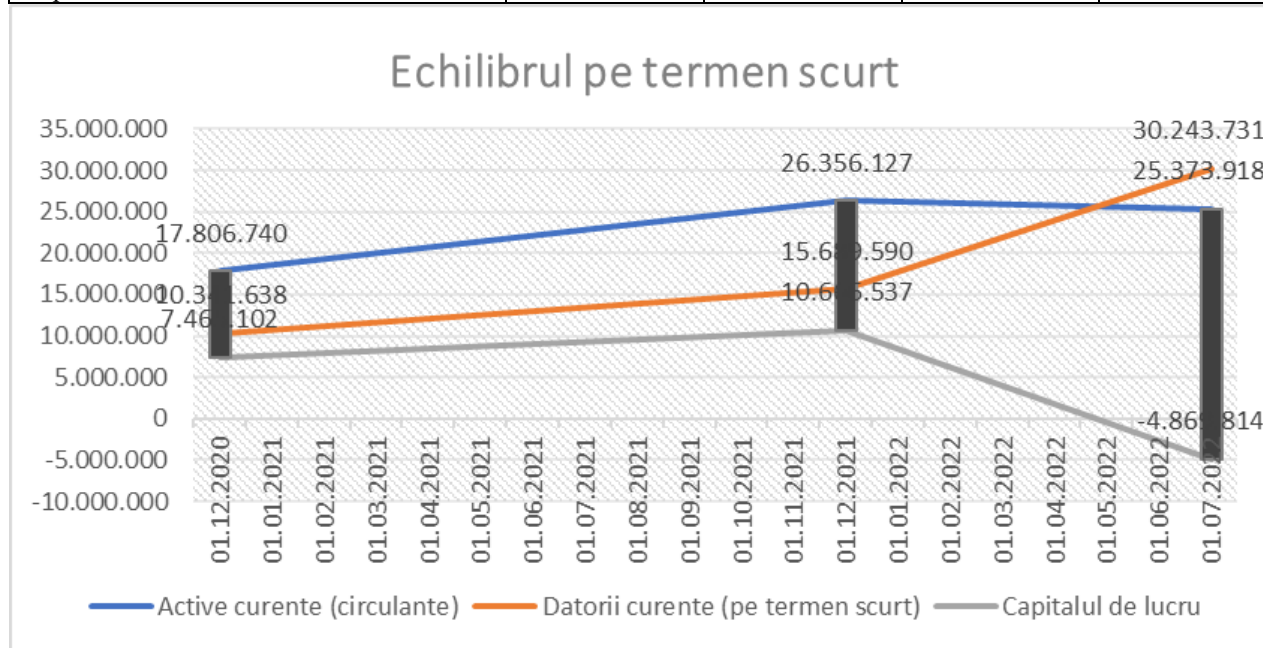
✓ Echilibrul pe termen scurt

Echilibrul financiar reprezintă o marjă de siguranță a societății, impusă de diferențele existente între sumele de încasat și cele de plătit, precum și de decalajul ce poate să apară între termenul de transformare a activelor în bani și durata medie în care datoriile devin exigibile însă nu reprezintă o garanție a capacității reale a societății de a-și achita la termen datoriile pe termen scurt.

Conform bilanțelor contabile primite, evoluția activelor curente și a datoriilor curente este următoarea:

-lei-

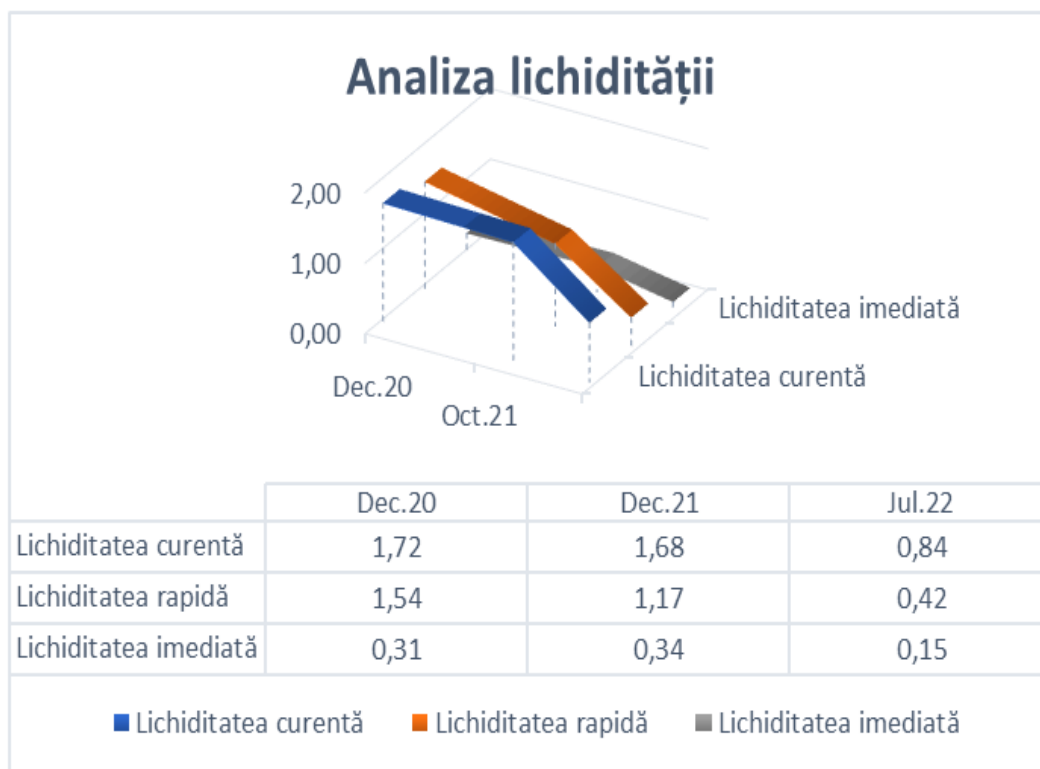
Sume exprimate în lei	12/31/2019	12/31/2020	12/31/2021	7/31/2022
Active curente (circulante)	21.251.763	17.806.740	26.356.127	25.373.918
Datorii curente (pe termen scurt)	14.010.190	10.341.638	15.689.590	30.243.731
Capitalul de lucru	7.241.573	7.465.102	10.666.537	-4.869.814



Potrivit graficului de mai sus putem observa faptul că societatea a fost echilibrată din punct de vedere al elementelor pe termen scurt în perioada 2020-2021, însă, la nivelul anului 2022 aceasta prezintă dezechilibru pe termen scurt, în sensul că valoarea datoriilor pe termen scurt este mai mare față de valoarea activelor circulante. Acest deficit este de aproximativ 4,8 mil lei. Principala problemă cu care se confruntă societatea este imposibilitatea de a genera capitalul de

lucru necesar finanțării datoriilor curente.

✓ Lichiditatea



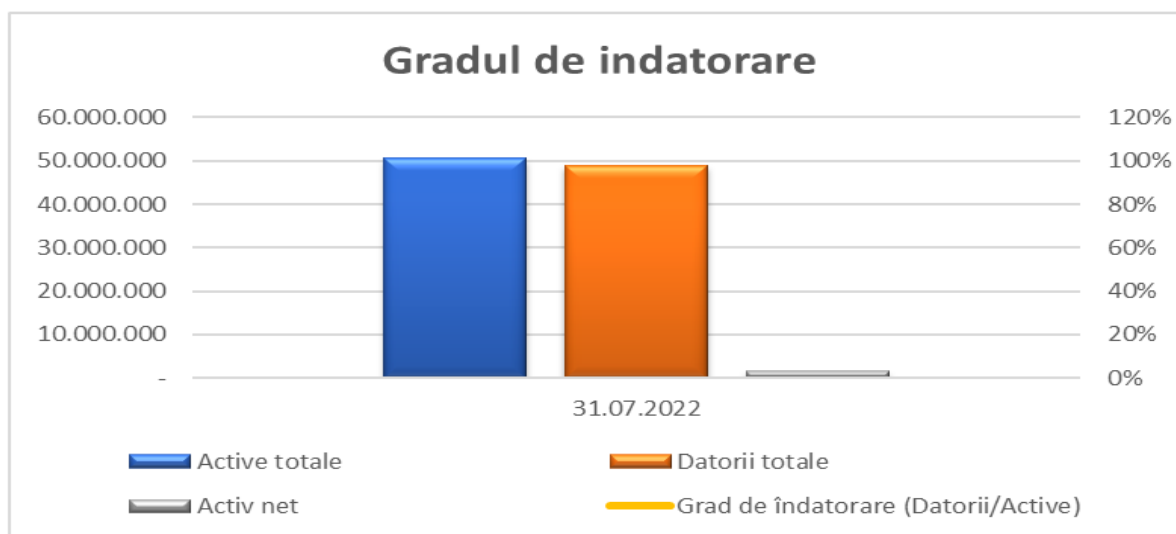
Potrivit graficului prezentat, în perioada 2020-2021, societatea debitoare și-ar fi putut acoperi datoriile pe termen scurt atât din punct de vedere al lichidității curente, cât și din punct de vedere al lichidității rapide.

În anul 2022 acești indicatori au scăzut, în sensul că totalul datoriilor curente a crescut față de valoarea activelor circulante, acestea din urmă nemaiputând acoperi datoriile pe termen scurt.

✓ Gradul de îndatorare

Din punct de vedere al activului net contabil, situația este următoare:

Denumire	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.07.2022
Active totale	34.478.446	45.395.415	51.798.416	50.549.695
Datorii totale	17.557.871	26.537.744	32.611.416	48.916.888
Activ net	16.920.575	18.857.671	19.187.000	1.632.807
Grad de îndatorare (Datorii/Active)	51%	58%	63%	97%



În toată perioada analizată societatea a înregistrat un activ net contabil pozitiv, rezultând faptul că activele totale

acopereau datoriile totale, gradul de îndatorare fiind situat între 51%-97%. În condiții normale de activitate, gradul de îndatorare trebuie să se situeze în jur de 50%. O limită sub 30% indică o rezervă în apelarea la credite și împrumuturi, iar peste 80% o dependență de credite, situație alarmantă. Rata datoriilor totale raportate la activele totale este utilizată pentru a descrie ponderea „banilor altora” în totalul pretențiilor legate de activele companiei, însă nu este o măsură a capacității reale a companiei de a-și acoperii datoriile. Cu cât această rată este mai mare, cu atât riscul asumat de către creditorii este mai mare. Gradul de îndatorare al companiei a început să crească peste 60% începând cu anul 2021, ajungând la nivelul lunii iulie 2022 la 97%.

3.1. Analiza situației patrimoniale

Analiza patrimonială are rolul de a evidenția principalele dezechilibre cu care se confruntă o companie, precum și raportul dintre datoriile acesteia și capitalurile proprii de care dispune. Situația patrimonială a societății DARCONS SRL, prezentată în evoluție în perioada 2020-07.2022, luna anterioară deschiderii procedurii de insolvență, conform bilanțelor contabile transmise de către reprezentanții societății, este următoarea:

DARCONS SRL - Situația Patrimonială			
ACTIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Disponibilități bănești	3.254.164	5.401.840	4.565.345
Creanțe curente	11.993.483	12.834.009	7.847.523
Provizioane deprecieri creanțe curente	-364.468	-364.468	-364.468
Debitori diversi	48.228	48.228	48.228
Creanțe bugerare-TVA neexigibil	772.504	168.726	141.571
Clienți-facturi de întocmit	0	0	0
Avansuri acordate furnizorilor	85.920	165.388	467.930
Decontări în curs	0	0	11.859
Decontări între entitățile afiliate	87.220	87.220	0
CASH SI CREANȚE	15.877.050	18.340.942	12.717.988
Produse finite	0	0	328.625
Obiecte de inventar	3.648	5.524	2.472
Materii prime	375.695	643.942	2.771.968
Combustibili	59.116	7.961	42
Piese de schimb, materiale consumabile	801.232	857.758	2.552.823
Producție în curs de execuție	690.000	6.500.000	7.000.000
Marfuri	0	0	0
STOCURI	1.929.690	8.015.185	12.655.930
ACTIVE CIRCULANTE	17.806.740	26.356.127	25.373.918
IMOBILIZARI FINANCIARE	387.547	512.012	424.912
IMOBILIZARI NECORPORALE	3.919	1.444	0
Terenuri	1.476.224	1.476.224	1.476.224
Cladiri	2.642.245	2.685.648	2.014.891
Masini utilaje (mijl. trans.)	31.678.594	37.095.884	40.935.750
Mobilier	269.939	286.623	291.038
Imobilizări în curs	40.309	40.309	40.309
Ajustări pentru deprecierea imobiliz. corporale	0	0	0
Avansuri imobilizări	421.259	243.055	112.803
Amortizări	-14.897.746	-20.749.864	-23.964.038
IMOBILIZARI CORPORALE	21.630.823	21.077.878	20.906.078
ACTIVE IMOBILIZATE	22.022.288	21.592.234	21.331.899
Chelt. înregistrate în avans	5.566.387	3.850.055	3.843.887
ACTIV TOTAL	45.395.415	51.798.416	50.549.695

PASIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Furnizori	3.247.154	4.059.339	17.833.782
Avansuri încasate în contul comenzilor	180.295	295	-
Creditori diversi	333	3.318	2.063
Decontări între entitățile afiliate	-	-	1.326.610
Salarii	339.508	337.741	341.097
Bugetari	619.592	1.522.886	748.250
Credite bancare pe termen scurt	5.954.756	9.766.011	9.991.930
DATORII PE TERMEN SCURT	10.341.638	15.689.590	30.243.731
Credite bancare pe termen lung	1.735.231	2.669.898	2.202.554
Dividende de plata	593.367	93.367	93.367
Leasing	13.867.507	14.158.561	14.637.236
Datorii către asociați	-	-	1.740.000
ALTE DATORII PE TERMEN LUNG	16.196.105	16.921.826	18.673.156
Provizioane pentru garanții acordate clienților	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
DATORII PE TERMEN LUNG	16.196.105	16.921.826	18.673.156
TOTAL DATORII	26.537.744	32.611.416	48.916.888
Capital social	71.800	71.800	71.800
Rezerve legale și alte rezerve	3.338.765	3.338.765	3.338.765
Rezerve din reevaluare	1.946.755	1.946.755	1.946.755
Rezultatul reportat	13.451.496	13.538.318	13.418.025
Repartizarea profitului	-1.609.752	-843.743	-
Profit/pierdere	1.609.752	843.743	-17.144.572
CAPITAL PROPRIU	18.808.815	18.895.638	1.639.773
CAPITALUL PERMANENT	35.004.921	35.817.464	20.303.929
Venituri înregistrate în avans	48.856	2.034	2.034
PASIV TOTAL	45.395.415	51.509.088	50.549.695

Principalele modificări identificate la nivelul situației patrimoniale a societății debitoare au avut loc în următoarele categorii:

ACTIV

a) Disponibilitățile bănești

Disponibilitățile bănești ale societății cresc la nivelul anului 2021 față de anul 2020 cu 2 mil lei, iar la nivelul lunii iulie 2022 acestea scad față de anul 2021 cu 836 mii lei, cunțumul lor fiind de 4.565.345 lei. De menționat că din acest disponibil, suma de 3 mil lei reprezintă garanții de bună execuție.

b) Creanțe

În perioada 2020-2021 creanțele societății sunt constante, însă la nivelul anului 2022 acestea scad, ajungând de la 12,9 mil lei (2021) la 8 mil lei (31.07.2022).

lei

Denumire	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Creanțe curente	11.629.015	12.469.540	7.483.055
Creanțe bugerare-TVA neexigibil	772.504	168.726	141.571
Avansuri acordate furnizorilor	85.920	165.388	467.930
Decontări în curs	0	0	11.859
Decontări între entitățile afiliate	87.220	87.220	0
Debitori diversi	48.228	48.228	48.228
TOTAL	12.622.886	12.939.101	8.152.643

✓ Creanțele curente

La 31.07.2022 societatea debitoare avea contabilizate creanțe curente în sumă de 7.483.055 lei, structurate astfel:

Denumire client	0-1 luna	1-3 luni	3-9 luni	9-12 luni	12-24 luni	TOTAL
COMUNA SINESTI				2.442.104,65		2.442.104,65
AXA ROAD CONSTRUCTII C.F.D.P. SRL		1.553.810,57				1.553.810,57
DURO INVEST SRL			987.937,89			987.937,89
MITHRAS BUILD SRL				714.631,77		714.631,77

Denumire client	0-1 luna	1-3 luni	3-9 luni	9-12 luni	12-24 luni	TOTAL
ELBUZ COM SRL	432.715,30					432.715,30
COMPANIA NATIONALA DE INVESTITII C.N.I. SA		225.495,21				225.495,21
ALMI LAND SRL	148.925,60					148.925,60
ALCA PRINT SRL		143.907,05				143.907,05
RAY CONSTRUCT SRL				93.368,48		93.368,48
JIPA PANDORA COM SOCIETATE IN NUME COLECTIV				83.585,21		83.585,21
FRETA SPIRELI SRL			75.346,96			75.346,96
FLOREA GRUP SRL		50.712,74				50.712,74
ECOLOGIC MD SOLUTIONS SRL		49.688,45				49.688,45
BAYER CONSTRUCTION NT SRL				45.265,66		45.265,66
PHR CONSTRUCT SOLUTIONS SRL			44.506,06			44.506,06
OPERA STEEL FIER SRL				43.624,22		43.624,22
INSIDE CONSTRUCTION SRL			40.558,77			40.558,77
PETRODAN CONSTRUCTION SRL		25.671,28				25.671,28
COMUNA ONICENI		24.238,87				24.238,87
ROBU CONSTRUCT SRL				22.391,04		22.391,04
MARSAT SA		20.902,92				20.902,92
DRUM CONSTRUCT SRL		16.766,66				16.766,66
CORE CONSTRUCTION BUILDING SRL		14.602,87				14.602,87
IZOPOINT SRL					14.040,50	14.040,50
ALEX CONSTRUCTION CRYVAS SRL				13.625,27		13.625,27
COMUNA CORDUN		12.443,00				12.443,00
BARTIC JUNIOR FARM SRL				12.231,36		12.231,36
OLARIU CONSTRUCT SRL		12.000,00				12.000,00
AGRO PETROCOR SRL		11.575,73				11.575,73
CONCRET DRUM SRL		11.463,27				11.463,27
AUTO TITI SRL		10.819,64				10.819,64
TERMOPLAST SRL		10.632,65				10.632,65
ANDBAS SRL		10.106,08				10.106,08
ALȚII	0,00	37.527,82	3.634,20	9.251,44	12.945,80	63.359,26
TOTAL:	581.640,90	2.279.892,63	1.155.618,08	3.489.330,54	39.932,10	7.483.054,99

În funcție de vechime, structura acestora este:

0-1 luna	1-3 luni	3-9 luni	9-12 luni	12-24 luni
8%	30%	15%	47%	0%

Potrivit datelor prezentate, societatea are creanțe de recuperat cu termenul scadent depășit în procent de 92% (6,9 mil lei).

✓ Creanțele bugetare sunt în cuantum de 141 mii lei și constau în: TVA de recuperat 8 mii lei, Tva neexigibil 98 mii lei și concedii medicale de recuperat 43 mii lei

c) Stocurile societății

Situația stocurilor cu evoluția soldului pe parcursul perioadei analizate este următoarea:

ACTIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Produse finite	0	0	328.625
Obiecte de inventar	3.648	5.524	2.472
Materii prime	375.695	643.942	2.771.968
Combustibili	59.116	7.961	42
Piese de schimb, materiale consumabile	801.232	857.758	2.552.823
Productie în curs de executie	690.000	6.500.000	7.000.000
STOCURI	1.929.690	8.015.185	12.655.930

Pe toată perioada analizată, stocurile societății sunt în creștere, acestea ajungând de la 1,9 mil lei la 31.12.2020 la 12,6 mil lei 31.07.2022.

Stocurile constau în:

- produse finite (3%)
- materii prime (22%)
- piese de schimb, materiale consumabile (20%).
- servicii în curs de execuție (55%). Acestea sunt în cuantum de 7 mil lei și fac referire la contractului încheiat cu DJADP Iași pentru modernizarea drumului județean DJ 201C: Lim. Jud. Neamț – Răchiteni – Intersecție DN28, km 10+500-16+350. Aceste lucrări au fost facturate în luna august 2022.

Potrivit informațiilor primite de la departamentul contabil al debitoarei, societatea nu are înregistrate stocuri cu mișcare lentă, achizițiile de materii prime și materiale consumabile fiind realizate în vederea derulării lucrărilor aflate în curs.

d) Activele imobilizate

La nivelul lunii iulie 2022, activele imobilizate ale societății sunt în cuantum de 21,3 mil lei, în scădere față de anul 2020 cu 690 mii lei.

ACTIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
IMOBILIZARI FINANCIARE	387.547	512.912	424.912
IMOBILIZARI NECORPORALE	3.919	1.444	0
Terenuri	1.476.224	1.476.224	1.476.224
Cladiri	2.642.245	2.685.648	2.014.891
Masini utilaje (mijl. trans.)	31.678.594	37.095.884	40.935.750
Mobilier	269.939	286.623	291.038
Imobilizari în curs	40.309	40.309	40.309
Ajustări pentru deprecierea imobiliz corporale	0	0	0
Avansuri imobilizari	421.259	243.055	112.803
Amortizări	-14.897.746	-20.749.864	-23.964.038
IMOBILIZARI CORPORALE	21.630.823	21.077.878	20.906.978
ACTIVE IMOBILIZATE	22.022.288	21.592.234	21.331.890

PASIV

e) Datoriile societății

✓ Datorii pe termen scurt

PASIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Furnizori	3.247.154	4.059.339	17.833.782
Avansuri încasate în contul comenzilor	180.295	295	-
Creditori diversi	333	3.318	2.063
Decontari între entitățile afiliate	-	-	1.326.610
Salariați	339.508	337.741	341.097
Bugetari	619.592	1.522.886	748.250
Credite bancare pe termen scurt	5.954.756	9.766.011	9.991.930
DATORII PE Termen SCURT	10.341.638	15.689.590	30.243.731

Față de anul 2020, datoriile pe termen scurt ale societății sunt în creștere, ajungând de la 10,3 mil lei la 30,2 mil lei.

Furnizori

Datoriile către furnizori la 31.07.2022 însumează 17.833.782 lei, dintre care suma de 371.000 lei reprezintă datoriile cu exigibilitate între 0-1 lună, suma de 17 mil lei reprezintă datoriile cu exigibilitate între 1-3 luni și suma de 438.000 lei reprezintă datoriile cu exigibilitate între 3-9 luni

Astfel, societatea are datorii cu vechimea cuprinsă între 0-1 lună în procent de 2%, între 1-3 luni de 95%, între 3-9 luni de 2%.

Începând cu luna octombrie a anului 2021, pe fondul creșterii prețurilor la materialele de construcții, societatea nu și-a mai putut achita la termen furnizorii.

Decontările între entitățile afiliate

În această categorie debitoarea are contabilizate împrumuturi de la entitățile afiliate, acestea totalizând 1,3 mil lei la finalul lunii iulie 2022 și având următoarea componență:

- AXA ROAD CONSTRUCTII CFDP SRL: 245.810 lei
- DRUM CONSTRUCT SRL: 1.080.800 lei

Din lipsă de lichidități, societatea a fost creditată de societățile afiliate în vederea susținerii activității.

Salariați

Debtoarea contabilizează datoriile către salariați în cuantum de 341.097 lei și reprezintă salariile aferente lunii iulie 2022 cu scadență în luna august 2022.

Bugetari

La 31.07.2022, societatea debitoarea înregistrează datoriile către bugetul de stat în sumă de 748.250 lei .

Credite bancare pe termen scurt

În anul 2020 societatea avea contabilizate datoriile reprezentând credite pe termen scurt în sumă totală de 5.954.756 lei.

Începând cu anul 2021 expunerile au crescut ajungând la nivelul lunii iulie 2022, respectiv la cuantumul de 9.991.390 lei. Acestea au în componență:

- 3 mil lei linie credit IMM INVEST Banca Transilvania

- 2 mil lei linie credit Unicredit Bank
- 5 mil lei scontări Banca Transilvania
- ✓ Datoriile pe termen lung

La 31.07.2022 societatea debitoare contabilizează datoriile pe termen lung în cuantum de 18,6 mil lei și acestea reprezintă:

- Credite bancare pe termen lung de 2,2 mil lei
- Dividende de plată în sumă de 93 mii lei
- Leasing în sumă de 14,6 mil lei
- Datoriile către asociați în sumă de 1,7 mil lei

PASIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Credite bancare pe termen lung	1.735.231	2.669.898	2.202.554
Dividende de plata	593.367	93.367	93.367
Leasing	13.867.507	14.158.561	14.637.236
Datorii către asociați	-	-	1.740.000
ALTE DATORII PE Termen LUNG	16.196.105	16.921.826	18.673.156
Provizioane pentru garanții acordate clienților	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
DATORII PE Termen LUNG	16.196.105	16.921.826	18.673.156

f) Capitalurile proprii

PASIV (RON)	Dec-20	Dec-21	Jul-22
Capital social	71.800	71.800	71.800
Rezerve legale și alte rezerve	3.338.765	3.338.765	3.338.765
Rezerve din reevaluare	1.946.755	1.946.755	1.946.755
Rezultatul reportat	13.451.496	13.538.318	13.418.025
Repartizarea profitului	-1.609.752	-843.743	-
Profit/pierdere	1.609.752	843.743	-17.144.572
CAPITAL PROPRIU	18.808.815	18.895.638	1.630.773

Pe toată perioada analizată, evoluția capitalurilor este următoarea:

- Cresc la nivelul anului 2021 față de anul 2020 cu 86 mii lei ca urmare a rezultatelor înregistrate
- Scad la nivelul anului 2022 față de anul 2021 cu 17 mil lei în urma pierderilor înregistrate.

Astfel, la 31.07.2022 societatea înregistrează un capitaliu propriu pozitiv în sumă de 1,6 mil lei.

Concluzii:

Societatea se află în dezechilibru financiar pe termen scurt (imposibilitatea acoperirii datoriilor curente). Debitoarea nu poate să-și îndeplinească integral obligațiile către furnizori și ceilalți creditori ca urmare a gradului de îndatorare excesiv și lipsei lichidităților.

Deficitul pe termen scurt înregistrat este de aproximativ -4,8 mil lei. Datoriile pe termen scurt sunt cu 20% mai mari față de activele circulante. În condițiile date, este evident că DARCONS SRL este în imposibilitatea de a genera capitalul de lucru necesar finanțării datoriilor curente.

Gradul de îndatorare al societății este situat peste 97% ceea ce indică o dependență de credite. Rata datoriilor totale raportate la activele totale este utilizată pentru a descrie ponderea „banilor altora” în totalul pretențiilor legate de activele companiei, însă nu este o măsură a capacității reale a companiei de a-și acoperii datoriile. Cu cât această rată este mai mare, cu atât riscul asumat de către creditori este mai mare.

3.2. Analiza contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare a întreprinderii, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile înregistrate în scopul desfășurării activității, prezentând modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, 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 exercițiului în diferite etape permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-un exercițiu financiar.

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 apariția stării de insolvență a acesteia.

Pe baza bilanțelor contabile transmise de către DARCONS SRL, a fost întocmit contul de profit și pierdere al societății, pentru perioada 2020-07.2022 (ultima lună închisă înainte de deschiderea procedurii de insolvență). Sintetic, rezultatele obținute de DARCONS SRL, sunt următoarele:

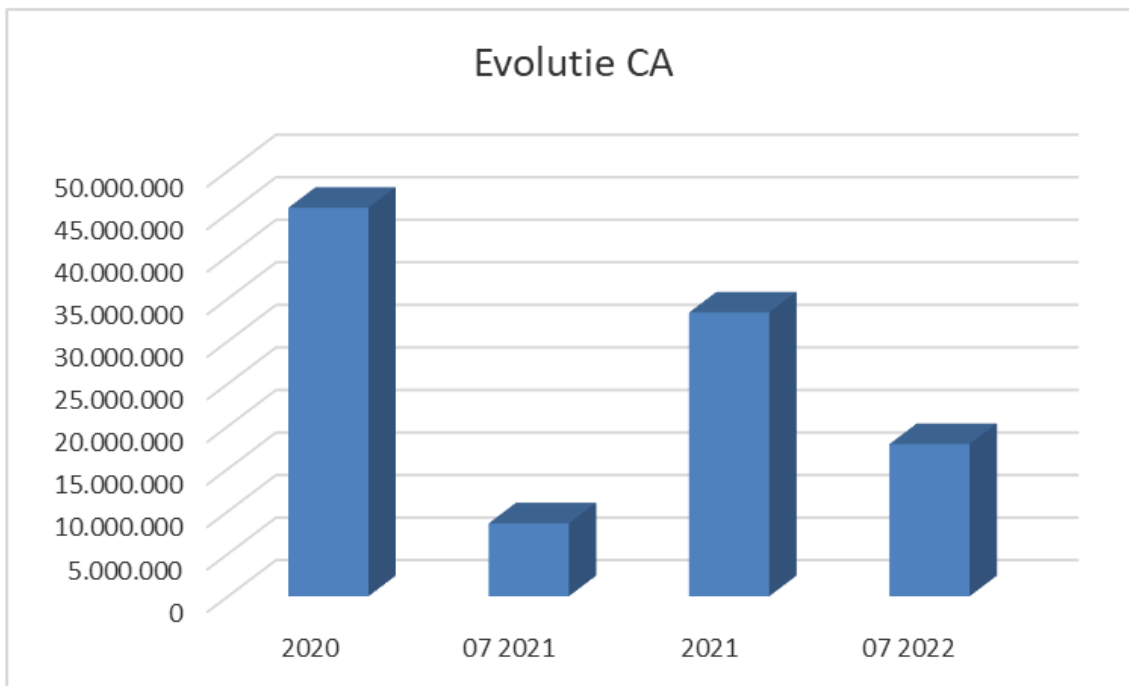
- sume în lei -	cumulat		cumulat		cumulat	
Cont de profit și pierdere (RON)	dec.-20	%	dec.-21	%	iul.-22	%
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE						
Venituri din exploatare, din care:	43.472.507	97%	39.183.812	99%	19.019.355	88%
Cifra de afaceri	45.663.055	102%	33.352.972	84%	17.883.058	83%

- sume în lei -	cumulat		cumulat		cumulat	
Venituri din produse finite	2.145.062	4,8%	3.912.601	9,9%	1.467.886	6,8%
Venituri din produse reziduale	0	0,0%	283	0,0%	0	0,0%
Venituri din prestari servicii	43.487.859	97,3%	28.836.632	72,8%	16.213.768	74,9%
Venituri din redevente, locatii de gestiune și chirii	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Venituri din vanzare de marfuri	30.134	0,1%	603.456	1,5%	201.405	0,9%
Variatia stocurilor	-2.211.182	-4,9%	5.798.274	14,6%	883.362	4,1%
Alte venituri din exploatare	20.635	0,0%	32.567	0,1%	252.934	1,2%
Cheltuieli de exploatare exclusiv amortizări, din care:	37.629.947	88%	30.180.846	79%	32.044.346	83%
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile	18.843.120	44,3%	11.986.244	31,2%	17.807.248	45,9%
Cheltuieli cu energia și apa	171.165	0,4%	161.322	0,4%	117.081	0,3%
Cheltuielile cu serviciile executate de terți	10.639.774	25,0%	6.989.198	18,2%	7.469.501	19,3%
Cheltuieli cu personalul	6.548.597	15,4%	8.527.157	22,2%	5.269.732	13,6%
Cheltuieli cu transportul și delegatii	42.405	0,1%	44.707	0,1%	29.860	0,1%
Cheltuieli cu chirii	6.910	0,0%	6.861	0,0%	0	0,0%
Cheltuieli cu asigurari	390.078	0,9%	1.140.722	3,0%	543.259	1,4%
Cheltuielile cu intretinerea și reparatiile	80.815	0,2%	57.319	0,1%	63.404	0,2%
Cheltuieli poștale și taxe telecomunicații	39.949	0,1%	36.606	0,1%	23.018	0,1%
Cheltuieli cu studii și cercetari	1.805	0,0%	0	0,0%	11.890	0,0%
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	132.076	0,3%	41.753	0,1%	10.459	0,0%
Cheltuieli cu comisioane bancare	96.495	0,2%	98.690	0,3%	64.101	0,2%
Cheltuieli cu taxe	542.930	1,3%	573.894	1,5%	347.453	0,9%
Alte cheltuieli de exploatare	182	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Despagubiri, amenzi și penalitati, donatii	93.647	0,2%	511.719	1,3%	287.339	0,7%
Ajustări de valoare privind activele circulante	0	0,0%	4.652	0,0%	0	0,0%
EBITDA = Rezultat din exploatare inainte de amortizare	5.842.560		9.002.966		-13.024.991	
Cheltuieli cu amortizarea	1.900.335	4,5%	5.863.200	15,3%	3.996.147	10,3%
EBIT = Rezultat din exploatare dupa amortizare	3.942.224		3.139.767		-17.021.138	
ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE						
Venituri din vanzare de active și alte op. de capital	1.124.076	2,5%	165.445	0,4%	2.577.169	11,9%
Chelt privind activele cedate	1.083.854	2,5%	129.095	0,3%	2.131.907	5,5%
Rezultat din investitii	40.222		36.350		445.262	
ACTIVITATEA FINANCIARA						
Venituri financiare, din care:	114.319	0%	278.476	1%	40.019	0%
Dobanzi	70.103	0,2%	1.333	0,0%	740	0,0%
Sconturi primite	44.216	0,1%	277.144	0,7%	39.278	0,2%
Alte venituri	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Cheltuieli financiare, din care:	1.927.559	5%	2.218.387	6%	608.715	2%
Diferente de curs valutar	43.568	0,1%	20.766	0,1%	3.789	0,0%
Dobanzi platite	383.991	0,9%	697.547	1,8%	604.925	1,6%
Alte chelt. financiare	1.500.000	3,5%	1.500.074	3,9%	0	0,0%
Rezultat financiar	-1.813.240		-1.939.911		-568.696	
ACTIVITATEA EXTRAORDINARA						
Venituri extraordinare	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0	0	0	0
Rezultat extraordinar	0		0		0	
VENITURI TOTALE	44.710.903		39.627.734		21.636.542	
CHELTUIELI TOTALE	42.541.696		38.391.528		38.781.114	
PROFIT BRUT	2.169.207		1.236.206		-17.144.572	
rata profitului brut	5%		4%		-96%	
Impozit pe profit/venit	559.455		392.463		0	
PROFIT NET	1.609.752		843.743		-17.144.572	

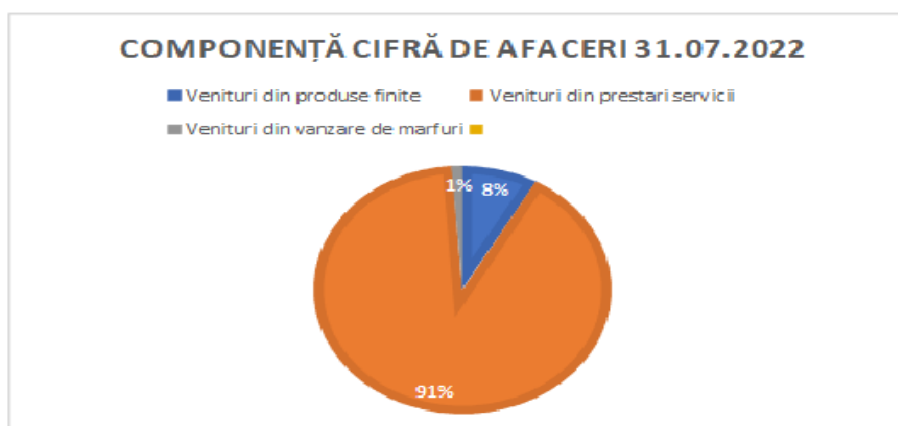
Principalele elemente ce caracterizează contul de profit și pierdere al companiei în perioada analizată, anterioară deschiderii procedurii de insolvență, sunt următoarele:

✓ principalele surse de venit ale societății sunt reprezentate de veniturile din prestări de servicii (91% din cifra de afaceri de la 31.07.2022) și veniturile din produse finite (8% din cifra de afaceri). Veniturile din vânzarea mărfurilor reprezintă 1% din cifra de afaceri realizată în perioada ianuarie-iulie 2022.

✓ Cifra de afaceri realizată în anul 2021 este în scădere față de anul 2020 cu 27% (12 mil lei). La nivelul perioadei ian-iulie 2022 aceasta este în sumă de 17,8 mil lei.



✓ Structura cifrei de afaceri la 31.07.2022 se prezintă astfel:



✓ principalele cheltuieli operaționale la 31.07.2022 sunt: cheltuielile cu materiile prime și materiale consumabile (56%), cheltuielile cu serviciile executate de terți (23%), cheltuielile cu personalul, inclusiv taxe și contribuții (16%), cheltuielile cu asigurările (2%), cheltuielile cu taxele (1%) și alte cheltuieli de exploatare (1%).

✓ Structura cheltuielilor împărțite pe cheltuieli directe, indirecte și generale, este următoarea:

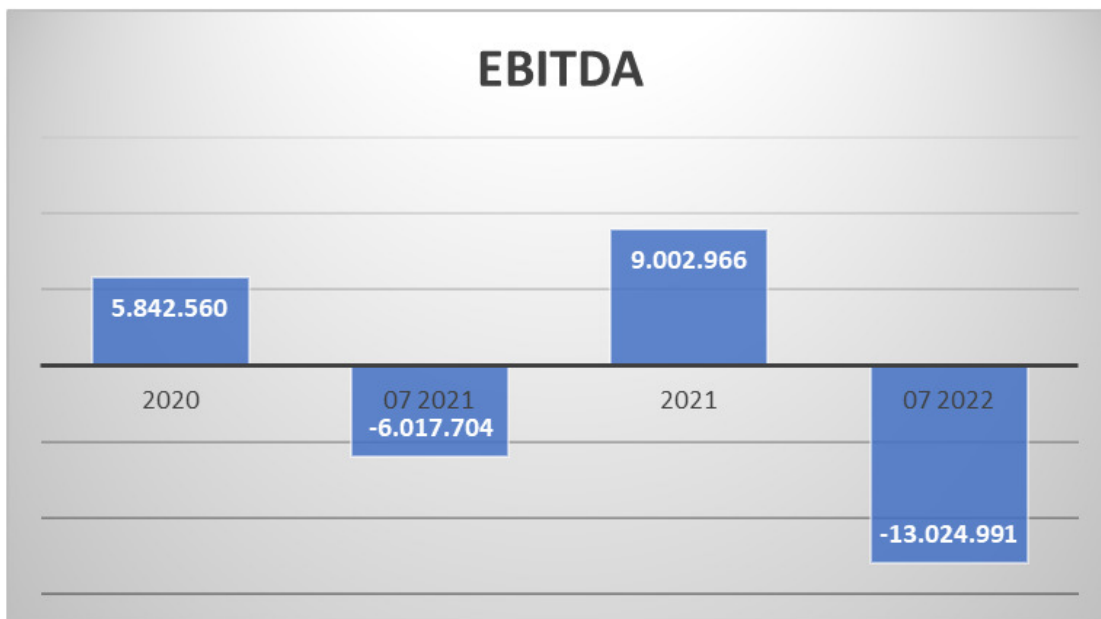
Cont de profit și pierdere (RON)	dec.-20	%	dec.-21	%	iul.-22	%
Cheltuieli directe	19.014.285	51%	12.147.566	40%	17.924.330	56%
Cheltuieli indirecte atribuibile producției	17.230.776	46%	15.561.063	52%	12.769.093	40%
Cheltuieli generale și administrative	1.384.886	4%	2.472.218	8%	1.350.923	4%

Potrivit datelor prezentate, cheltuielile directe ale companiei înregistrează cel mai ridicat nivel în anul 2022, respectiv 56% din totalul cheltuielilor.

Cheltuielile indirecte ating cel mai ridicat nivel în anul 2021 (52%), iar cheltuielile generale în anul 2021 (8%).

✓ EBITDA este pozitivă în perioada 2020-2021, societatea reușind calibrarea cheltuielilor din exploatare cu veniturile aferente, însă la nivelul anului 2020, acesta este negativ. Cheltuielile realizate au fost superioare veniturilor înregistrate.

Evoluția acestui indicator în perioada analizată este prezentată în graficul următor:



✓ rezultatul din exploatare realizat în perioada analizată reprezintă profit:

Element CPP	2020	2021	07 2022
Cifra de afaceri	45.663.055	33.352.972	17.883.058
EBITDA = Rezultat din exploatare înainte de amortizare	5.842.560	9.002.966	-13.024.991
EBITDA procentual din CA	13%	27%	-73%
Cheltuieli cu amortizarea	1.900.335	5.863.200	3.996.147
EBIT = Rezultat din exploatare după amortizare	3.942.224	3.139.767	-17.021.138
EBIT procentual din CA	9%	9%	-95%

IV. Cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței societății

Intrarea în insolvență a societății a fost cauzată de un cumul de factori ce s-au interconectat și dezvoltat în timp între ei și care s-au agravat ducând la un deficit major de lichiditate. Conform analizei efectuate asupra situațiilor financiare și a informațiilor primite de la societatea debitoare, insolvența societății DARCONS SRL este rezultatul următoarelor:

- Deficit de lichiditate și grad ridicat de îndatorare
 - Lipsa lichidităților în vederea achitării datoriilor curente. Menționăm faptul că societatea se confruntă cu un deficit de lichiditate de 4,8 mil lei. Aceasta nu își poate achita datoriile pe termen scurt din lichidizarea activelor circulante;
 - Gradul de îndatorare al societății este peste 90%, ceea ce indică dependența de creditare a societății;
- Dezechilibrul existent pe piață ca urmare a crizei sanitare generate de pandemia Covid, dar și de declanșarea războiului din Ucraina au afectat și starea societății debitoare.
- Întârzieri la decontarea lucrărilor executate, recepționări întârziate și sistări :
 - Întârzieri mari la decontarea lucrărilor efectuate (peste 12 luni) de exemplu Comuna Sinești, județul Iasi – valoare de încasat 2.442.104 lei. Societatea a finalizat lucrările însă nu s-au realizat decontările.
 - Întârzieri în recepționarea unor lucrări executate a condus la nefacturarea acestora la timp, implicit și la lipsa încasărilor;
 - Întârzieri mari la încasări privind ajustarea diferențelor de preț pentru lucrările efectuate;
 - Sistarea lucrărilor la contractul nr. 20941/01.09.2021 cauzate de neconcordanțe între beneficiar CJ Neamt și Inspectoratul de Stat în Construcții.
- Majorări de prețuri/costuri, refuz la plata instrumente de plată, demarare executări silite
 - Creșterea prețurilor utilităților și a costurilor cu furnizorii, în condițiile în care marjele de profit negociate cu beneficiarii au fost mici (situație generală pe piața construcțiilor) care nu au putut acoperi cheltuielile efective (cheltuieli directe și regii).
 - Dacă în anul 2021 prețul la bitum era situat între 1.500 lei – 2.000 lei/tonă, în anul 2022 societatea a realizat achiziții și cu 3.700 lei / tonă, diferența fiind considerabilă de aprox 1.700 lei/tonă. Și în cazul cimentului prețul a crescut de la 300 lei/tonă la 500 lei / tonă. Aceste majorări de prețuri au condus la creșterea datoriilor față de furnizorii.
 - Începând cu luna octombrie a anului 2021, pe fondul creșterii prețurilor materialelor de construcții, a creșterii costurilor cu forța de muncă și a dobânzilor bancare la creditele contractate, suprapuse peste decontarea cu întârziere a lucrărilor executate, societatea nu și-a putut achita la termen furnizorii, iar instrumentele de plată emise furnizorilor au fost refuzate la plată din lipsa de disponibilități.

- Refuzul la plată a condus la hotărârea unor furnizori de a sista livrarea materialelor de construcții (bitum, ciment, agregate, etc) necesare continuării activității și totodată s-au adresat executorilor judecătorești pentru demararea procedurilor de executare silită.

În această situație, insuficiența fondurilor bănești pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile față de creditori, a determinat conducerea societății să ia decizia ca societatea să beneficieze de protecția legii 85/2014 sens în care a solicitat deschiderea procedurii insolvenței DARCONS SRL

V. Analiza Incidentei art. 117-122 din Legea 85/2014

În cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii, respectiv în perioada 16.02.2022 – 16.08.2022, în baza informațiilor primite de la debitoare, administratorul judiciar a constatat faptul că au fost realizate următoarele plăți/compensări:

1. Prin casierie:

DENUMIRE	SUMA IN LEI
VIRAMENTE INTERNE - TRANSFER BANCI	397.900,00
MOTORINA	92.841,45
CAUTIUNE CNSC	47.751,89
DIURNE	39.340,00
PRESTARI SERVICII: BOBINAJ, AUTO, PUBLICITATE, PAPETARIE, SSM	39.330,83
CONSUMABILE, PIESE DE SCHIMB	82.092,81
TAXE, ROVINIETE, TARIFE PARTICIPARE LICITATOO	15.368,00
SALARII	8.448,00
INCHIRIERE MACARALE	6.485,50
ITP	5.075,99
MASINA DE TAIAT CU DISC	4.529,03
ACHIZITIEPC+Monitor	4.438,85
REPARATII AUTO, ALTERNATOR	3.469,79
MEDICINA MUNCII, SERVICII MEDIU	3.435,00
VERIFICARE PSI, TAHOGRAF	3.413,46
SERVICII CURIER	2.930,47
CHERESTEA	2.870,00
PROTOCOL	2.748,50
CONSUMABILE VULCANIZARE	2.223,60
AVIZE	2.151,00
AUTORIZATII, INSCRIPTIONARI, INMATRICULARI	2.150,46
SPALATORIE AUTO	1.660,00
SERVICII NOTARIALE	1.548,26
CHEI	1.234,21
GPL	1.074,91
ANCPi	1.000,00
TRACTARE AUTO	707,00
IMPOZIT	691,00
ASIGURARE	449,51
EXTRAS CARTE FUNCIARA	380,00
CERTIFICATE	345,00
CHELTUIELI DEPLASARE	200,00
POSTA	194,00
TOTAL	778.478,52

2. Prin conturile bancare

PLATI BANCA TRANSILVANIA	
DENUMIRE	SUMA IN LEI
INCHIRIERE UTILAJE	4.363.341,41
SALARII	3.296.259,42
LEASING	3.166.404,26
COMBUSTIBIL	2.986.808,30
CREDITE BANCARE	2.511.875,24
BITUM, MEMBRANA BITUMINOASA	1.557.974,12
VIRAMENTE INTERNE - TRANSFER ALTE BANCI	1.446.478,43
SORTURI	949.436,43
CIMENT+FILER	900.000,00
CRIBLURA	726.580,77
SERVICII: MONITORIZARE, TELEFONIE, INTERNET, SCANARE, LICITATII, DESZAPEZIRE, SANTURI, LOCALIZARE GPS, IT	703.996,59

PLATI BANCA TRANSILVANIA	
DENUMIRE	SUMA IN LEI
FREZA STRADALA, GRUP POMPA+MOTOR, HIDROIZOLATIE, EMULSIE, DISC, GEOCOMPOZIT	636.756,28
PRESTARI SERVICII: SUSTINERE LUCRARI, COLECTARE DESEURI, DESZAPEZIRE, AMENAJARE SPATII VERSI, PROIECTARE	620.068,95
DOBANZI BANCARE	302.759,24
PIESE DE SCHIMB (AUTO+ELECTRICE)	267.223,30
TUBURI	264.302,02
MATERIALE CONSTRUCTII, CONURI SEMNALIZARE	260.715,66
SERVICII REPARATII AUTO, UTILAJE, PIESE	248.852,96
AVANSURI PIESE	241.511,29
SERVICII TRANSPORT, LICENTA TRANSPORT	227.276,45
PREPATARE MIXTURI ASFALT	220.388,00
TICHETE DE MASA	199.621,22
ASIGURARI	159.832,54
OTEL BETON	134.273,32
ANALIZE LABORATOR, SORTURI, SOLUTII LABORATOR, STAS-URI	106.488,01
CONSUMABILE	105.839,61
ENERGIE ELECTRICA, SERVICII TELEFONIE, INTERNET	104.297,34
REFUZ CIUR	100.000,13
RESTITUIRE IMPRUMUTURI - ENTITATI AFILIATE	99.688,91
ROSTURI DILATATIE	96.162,72
RETRAGERE NUMERAR	90.000,00
TABLA	89.719,33
SERVICII SANTURI SI ACCESE	76.818,93
CONFECTII METALICE	72.491,00
CONSUMABILE: ACID STATIE BETOANE, ANVELOPE	70.915,38
TAXE SI IMPOZITE	59.615,00
PREFABRICATE	58.369,08
PAVAJE	56.097,79
BLINDAJ+CIOCAN ST. SORTARE	51.984,72
INTINZATOR	49.722,44
COMISIOANE BANCARE	42.278,43
SERVICII CAZARE LUCRARE BARLAD	40.978,00
SISTEM COPIERE	36.199,80
MATERIALE SANITARE, MAT PRIME PROD EMULSIE	33.292,88
PIESE SCHIMB STATIE SORTARE	33.025,28
DOCUMENTATIE LICITATII	31.788,37
INSTALATIE CELOFIBRA ST ASFALT	28.382,04
BANDA TRANSPORTATOARE	23.483,46
DIURNE	21.183,00
SERVICII GPS	20.825,00
CASCO	19.123,43
IMPOZITE CLADIRI SI TEREM	18.367,00
CONSUMABILE UTILAJE	16.498,94
LANT ELEVATOR	15.901,97
CONCEDII MEDICALE	12.794,58
AMENZI	11.643,06
APA POTABILA	10.124,19
REVIZII AUTO	7.516,67
PIESE CONCASOARE	6.097,86
CAZARE LUCRARE BARLAD	5.700,00
POSTA	5.389,02
DONATII ACORDATE	5.000,00
INDICATOARE	4.752,26
SERVICII CERTIFICARE	4.117,85
SENZOR INDUCTIV	3.886,87
CURSURI CALIFICARE	3.690,00

PLATI BANCA TRANSILVANIA	
DENUMIRE	SUMA IN LEI
CHELTUIELI PROTOCOL	3.282,00
CERTIFICARE AGREGATE	2.356,06
STUDIU PEDOLOGIC	1.975,00
MATERIALE CONSUMABILE, NESTOCATE	1.954,11
OXIGEN TEHNIC	1.884,58
SIGILII	1.320,90
INFORMATII CENTRUL METEOROLOGIC	675,44
MEDICINA MUNCII	80,00
PLATA ERONATA	-4.652,70
RETUR GARANTIE	-31.200,00
TOTAL	28.120.661,94

PLATI UNICREDIT BANK	
DENUMIRE	SUMA IN LEI
VIRAMENTE INTERNE - TRANSFER ALTE BANCI	5.650.000,00
BITUM	100.000,00
DOBANZI BANCARE	64.456,49
COMBUSTIBIL	40.000,00
PREFABRICATE	30.000,00
COMISION BANCAR PRELUNGIRE LINIE CREDIT	10.000,00
CONSUMABILE	992,46
REPARATII AUTO	499,04
COMISIOANE BANCARE	374,18
TOTAL	5.896.322,17

BANCA TRANSILVANIA	
DENUMIRE	SUMA IN LEI
CRIBLURA	447.908,52
SORTURI	123.123,35
VIRAMENTE INTERNE - TRANSFER ALTE BANCI	557.230,77
TOTAL	1.128.262,64

3. Compensări

DATA	Suma Compensata-LEI	BENEFICIAR	EXPLICATIE
8/3/2022	350.406,43	IMPULS - LEASING România IFN SA	LEASING
1/4/2022	5.212,20	AQ TESTING B.T. SRL	SERV.LABORATOR
30/6/2022	9.800,00	SALON WANDA SRL	OTEL BETON
30/6/2022	7.836,80	SALON WANDA SRL	OTEL BETON
30/6/2022	9.400,00	SALON WANDA SRL	OTEL BETON
30/6/2022	7.291,73	TRANSORVIREL	SORTURI
30/6/2022	7.370,29	ASIRI INTERNATIONAL SRL	SORTURI
30/6/2022	5.536,71	BOGDY TRANS SRL	PREST SERV
1/7/2022	2.261,00	VICTORIA PRODUCT SRL	PERII
2/7/2022	10.450,00	Achit. ASTRAL TRADING SRL	SORTURI
2/7/2022	10.450,00	Achit. ASTRAL TRADING SRL	SORTURI
2/7/2022	10.459,45	Achit. ASTRAL TRADING SRL	SORTURI
2/7/2022	10.450,00	Achit. ASTRAL TRADING SRL	SORTURI
2/7/2022	10.722,10	Achit. SER TRANS SRL	TRANSPORT
25/7/2022	5.229,00	PERCA VALERIAN AF	CHERESTEA
25/7/2022	353.087,28	RADU MACCHINE SRL	UTILAJE
30/7/2022	9.911,04	DNM GRAND SRL	ANVELOPE
1/8/2022	9.720,08	MARSAT SA	PIESE SCHIMB
1/8/2022	5.252,90	MARSAT SA	PIESE SCHIMB
1/8/2022	2.523,50	MARSAT SA	PIESE SCHIMB
1/8/2022	5.106,08	ANDBAS SRL	SORTURI
1/8/2022	5.000,00	ANDBAS SRL	SORTURI

DATA	Suma Compensata-LEI	BENEFICIAR	EXPLICATIE
2/8/2022	5.989,15	Achit. OCCIDENTAL CONSTRUCT	INCHIRIERE UTILAJE
2/8/2022	10.321,03	Achit. NORD CARS AUTOMOBILE GMBH SRL	REPARATII UTILAJE
3/8/2022	43.624,22	OPERA STEEL FIER SRL	CONFECTIE METALICA
4/8/2022	84.126,56	RAY CONSTRUCT SRL	SERVICII RTE
5/8/2022	432.715,30	ELBUZ COM SRL	SEMIREMORCA
5/8/2022	23.792,88	PHR CONSTRUCT SOLUTIONS SRL	INCHIRIERE UTILAJE
8/8/2022	727.662,27	MITHRAS BUILD SRL	SERVICII BALAST STABILIZAT
8/8/2022	4.403,00	PHR CONSTRUCT SOLUTIONS SRL	INCHIRIERE UTILAJE
8/8/2022	9.755,03	OCCIDENTAL CONSTRUCT SRL	INCHIRIERE UTILAJE
10/8/2022	4.222.505,41	Achit. EURO ACTIV SRL	BITUM
12/8/2022	25.614,75	PETRODAN CONSTRUCTION SRL	SORTURI
16/8/2022	64.312,36	WOODEN STORAGE LH SRL	SERVICII SANTURI SI ACCESE

Administratorul judiciar arată că operațiunile nu se încadrează în prevederile art. 117-122 din Legea 85/2014, iar în situația în care, în decursul administrării procedurii, vom identifica elemente noi care intră sub incidența acestor articole din Legea 85/2014, vom proceda la sesizarea instanței, în condițiile stabilite de lege.

VI. Transferurile patrimoniale din cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței

Până la data intrării în insolvență, societatea debitoare a efectuat următoarele transferuri patrimoniale:

➤ În perioada 16.08.2020-31.12.2020

Nr. inv.	Denumire	Cont contabil	Data intrarii	Durata de amortiz. (ani)	Valoare contabila in lei	Amortizare lunara	Valoarea ramasa de amortizat	Valoarea amortizata	lesire prin vanzare/casare/cesiune/donatie etc	Denumire document transfer	Nr. Document	Data document	Valoarea fara TVA	Denumire client	Modalitatea de stingere a pretului	Numar si data OP
309	Incarcar frontal KOMATSU	2131	01.09.2020	4	398.848,00	8.309,33	398.848,00	0,00	vanzare	factura	3620	30.09.2020	401.800,00	BT Leasing	plata	30.09.2020
310	Excavator Liebherr	2131	01.09.2020	4	359.936,00	7.498,66	359.936,00	0,00	vanzare	factura	3621	30.09.2020	362.600,00	BT Leasing	plata	30.09.2020
	Incarcar frontal Hanomag 55	2131	04.08.2010	6	55.120,00	765,55	0,00	55.120,00	vanzare	factura	419	28.12.2020	4.094,12	Baron Leva	plata	28.12.2020
TOTAL						813.904,00	758.784,00	55.120,00					768.494,12			

- Potrivit tabelului prezentat, în perioada 16.08.2020-31.12.2020 societatea debitoare a valorificat 3 active mobile la valoarea de vânzare fără TVA de 768.494,12 lei, ce a fost încasată prin transfer bancar.

➤ În perioada 01.01.2021-31.12.2021

Nr. inv.	Denumire	Cont contabil	Data intrarii	Durata de amortiz. (ani)	Valoare contabila in lei	Amortizare lunara	Valoarea ramasa de amortizat	Valoarea amortizata	lesire prin vanzare/casare/cesiune/donatie etc	Denumire document transfer	Nr. Document	Data document	Valoarea fara TVA	Denumire client	Modalitatea de stingere a pretului	Numar si data OP
386	Autoutilitara DAF FA LF 45	2133	31.12.2020	4	126.734,40	3.640,30	118.853,50	7.920,90	vanzare	factura	433	22.03.2021	113.445,38	Comuna Dulcesti	plata	06.05.2021
10	Autobusculanta	2133	26.09.2002	5	943,96		0,00	943,96	casare	factura	477	01.07.2021	16.840,00	Olariu Construct	compensare	
13	Autobusculanta R925	2133	01.07.2003	5	5.450,00		0,00	5.450,00	casare	factura	478	02.07.2021	5.160,00	Olariu Construct	compensare	
387	Lama desapezitor MEYER 270 cm	2131	31.12.2020	4	10.967,40	228,49	8.909,99	2.056,41	vanzare	factura	626	15.12.2021	30.000,00	Comuna Dulcesti	plata	22.12.2021
TOTAL						144.095,76	127.774,49	16.377,27					165.445,38			

- În perioada 01.01.2021-31.12.2021 societatea debitoare a valorificat 4 active mobile la valoarea de vânzare fără TVA de 165.445,38 lei, încasate prin transfer bancar și prin compensare.

➤ În perioada 01.01.2022-16.08.2022

Nr. inv.	Denumire	Cont contabil	Data intrarii	Durata de amortiz. (ani)	Valoare contabila in lei	Amortizare lunara	Valoarea ramasa de amortizat	Valoarea amortizata	lesire prin vanzare/casare/cesiune/donatie etc	Denumire document transfer	Nr. Document	Data document	Valoarea fara TVA	Denumire client	Modalitatea de stingere a pretului	Numar si data OP
413	Pompa beton Mercedes	2133	02.02.2022	4	1.365.096,00	28.439,50	1.365.096,00	0,00	vanzare	factura	646	16.02.2022	1.373.459,00	Impuls Leasing	plata	08.03.2022
202	Autovehicul cu pompa beton marca renault	2133	03.09.2014	4	330.435,00	6.884,06	0,00	330.435,00	vanzare	factura	659	23.03.2022	296.712,00	Radu Machine SRL	compensare	25.07.2022
3	Cladire spatiu productie	212	01.01.2003	40	650.365,00	1355,00	415.914,00	234.450,84	vanzare	factura	32	27.07.2022	737.000,00	Duro Invest	incasare	29.07.2022
5	Depozit carburanti	212	30.12.2004	16	13.932,53		0,00	13.932,53	vanzare	factura	32	27.07.2022	46.298,00	Duro Invest	incasare	29.07.2022
425	Autoutilitara DAF tip CF 440	2133	13.05.2022	4	123.700,00	2.577,03	118.545,84	5.154,16	vanzare	factura	36	31.07.2022	123.700,00	Elbuz Com SRL	compensare	05.08.2022
426	Semiremorca marca Kelberg	2133	13.05.2022	4	123.700,00	2.577,03	118.545,84	5.154,16	vanzare	factura	37	31.07.2022	123.700,00	Elbuz Com SRL	compensare	05.08.2022
432	Semiremorca marca Meiler	2133	01.06.2022	4	116.226,30	2.421,38		2.421,38	vanzare	factura	38	31.07.2022	116.226,00	Elbuz Com SRL	compensare	05.08.2022
255	Autoturism opel	2133	08.12.2017	4	90.445,50			90.445,50	casare	factura	777	03.08.2022	24.424,37	KRONOLOGIA SR	plata	12.07.2022
	Teren sediu administrativ	211	2003		26.454,00				vanzare	factura	793	05.08.2022	225.156,00	Duro Invest	incasare	05.08.2022
		211	2008		27.750,00				vanzare	factura	793	05.08.2022	55.420,00	Duro Invest	incasare	05.08.2022
TOTAL						2.868.104,33	2.018.101,68	681.993,55					3.122.095,37			

- În perioada 01.01.2022-16.08.2022 din patrimoniul debitoare au fost valorificate 6 active mobile la valoarea de vânzare fără TVA de 2.058.331,37 lei, aceasta fiind încasată prin ordine de plată și compensări;

- Tot în această perioadă, societatea a valorificat și 4 bunuri imobile, constând în clădiri și terenuri la valoarea de

vânzare fără TVA de 1.063.874 lei. Contravaloarea acestora a fost încasată prin transfer bancare potrivit datelor prezentate în tabelul de mai sus. Pentru aceste valorificări debitoare a solicitat evaluarea unui expert independent fiind întocmit raport de evaluare de către expertul evaluator Stejar Romică – membru ANEVAR (Raport evaluare nr. 25/25.07.2022). Contravaloarea imobilelor valorificate a fost încasată prin transfer bancar în 29.07.2022 și 05.08.2022. Contractul de vânzare cumpărare privind terenul în suprafață de 3047 mp curți-construcții, clădirea P+1 și un depozit de carburanți înscris în CF Horia nr.50296, teren arabil 750 mp înscris în CF Horia nr.51262 la prețul de 1.063.874 lei, a fost închiat în 11.08.2022, având nr. 560.

VII. Administratorul judiciar arată că operațiunile nu se încadrează în prevederile art. 117-122 din Legea 85/2014, iar în situația în care, în decursul administrării procedurii, vom identifica elemente noi care intră sub incidența acestor articole din Legea 85/2014, vom proceda la sesizarea instanței, în condițiile stabilite de lege. Răspunderea organelor de conducere conform art. 169 din legea 85/2014

În privința persoanelor cărora le-ar fi imputabilă ajungerea societății debitoare în încetare de plăți, din cadrul evidențelor contabile și documentelor analizate până în prezent pe baza cărora este întocmit prezentul raport, reiese că situația de insolvență s-ar datora unor factori obiectivi, neimputabili persoanelor care au asigurat conducerea societății debitoare.

Însă, având în vedere cumulul de factori și documentele analizate, administratorul judiciar își rezervă dreptul de a completa prezentul raport în ipoteza în care vor fi identificate ulterior elemente de atragere a răspunderii.

VIII. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a societății debitoare

Plecând de la o serie de considerente de ordin teoretic, dar și de natură practică ce decurg din analiza comparativă a efectelor generate de procedura reorganizării și cea de faliment, putem conchide că cea dintâi este net avantajoasă pentru toate entitățile ce participă la această procedură.

Procedura de reorganizare este caracterizată de faptul că, prin continuarea activității debitoarei, gradul de acoperire al creanțelor este mult mai mare față de ipoteza falimentului.

În prezent societatea se află într-un moment de dificultate din punct de vedere financiar, existând un vădit dezechilibru, însă trebuie avute în vedere perspectivele pe termen scurt, mediu și lung :

➤ Continuarea activităților societății în baza contractelor existente, cu asigurarea resurselor necesare pentru acoperirea datoriilor acesteia prin exploatarea eficientă și creșterea marjei de profitabilitate

Nr. Crt.	Client	Nr/data contract	Denumire obiectiv	Rest de executat din contract (TVA inclus)
1	COMUNA DOLJESTI	7677/24.09.2018	Modernizare drumuri satesti, comuna Doljesti, jud. Neamt, L=7.946 ML	5,030,571.66
2	COMUNA CORDUN	9016/23.11.2018	Modernizare drumuri de interes local în comuna Cordun, jud. Neamt	1,508,730.64
3	CONSILIUL JUDETEAN NEAMT	15887/26.07.2019	Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare și consolidare infrastructură rutieră de interes județean	5,181,105.62
4	COMUNA POIENARI	3927/23.10.2019	Drumuri de interes local, comuna Poienari, jud. Neamt	5,172,242.19
5	CONSILIUL JUDETEAN NEAMT	23530/07.11.2019	Lucrari de intretinere curenta și periodica multianuala iarna-vara a drumurilor și podurilor pentru perioada 2019-2022	177,543.22
6	COMUNA SINESTI	5/12.02.2021	Imbracaminte bituminoasa usoara în comuna Sinesti, județul Iasi	7,201,456.47
7	UAT JUDETUL NEAMT	20941/01.09.2021	Lot 2- DJ 207C Horia-Ion Creanga km 0+000-7+100, L=7,100 km și DJ 207D Ion Creanga-Recea-Icusesti-Batranesti km 12+170-21+430 și 24+000-28+000, L=13,260km	36,711,298.29
8	CNAIR-DRDP IASI	323/21.12.2021	Lucrari de intretinere periodica multianuala-covoare asfaltice executate la cald pentru rețeaua de drumuri nationale din cadrul DRDP Iasi, anul I-anul III- Lpt 4 SDN Barlad	20,593,519.80
9	DJADP IASI	04/03.01.2022	Modernizare drum județean DJ 201C:Lim. Judet Neamt-Rachiteni-	12,650,475.98

			intersecție DN 28, KM 10+500-16+350	
10	CNI - SINESTI	346/07.04.2022	Lucrari de refacere și prevenire după calamitati în comuna Sinesti, jud. Iasi	5,300,716.12
11	COMUNA CORDUN	3650/05.04.2022	Reparatii pe suprafete intinse (covoare asfaltice), consolidare acostamente, amenajari parcuri și intersecții pe drumurile DJ 207B (Cordun-Simionesti), DC 51 (Simionesti-Pildesti) și DC 54 (Pildesti)	6,070,464.11
			Total	105,598,124.10

- Adoptarea unor măsuri pentru recuperarea creanțelor societății față de terți;
- Reducerea și controlul riguros al costurilor prin implementarea unui mecanism de control al costurilor și resurselor care să acopere întreg procesul de producție cu toate etapele generatoare de costuri și a costurilor operaționale prin :
 - a) menținerea costurilor directe și indirecte ale personalului adecvate volumelor.
 - b) creșterea eficienței și disponibilității activelor
 - c) obținerea unui acord cu furnizorii actuali pentru a reduce impactul costurilor consumabilelor și componentelor.
- Eșalonarea unor datorii, precum și anularea sau compensarea altora, în condițiile respectării tratamentului corect și echitabil al creanțelor, ajustarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a companiei;
- Identificarea activelor care nu sunt necesare desfășurării activității – iar prin vânzarea lor cât mai rapidă se va obține capitalul de lucru necesar
- Identificarea și implementarea soluției de finanțare
- Întocmirea unui buget de venituri și cheltuieli previzionat și a unui cashflow; a unor analize economico-financiare de profitabilitate per contracte; analize comparative între antecalculul și postcalculul costului de producție, urmărirea indicatori de performanță, recuperarea fluxului de numerar prin:
 - a) Schimbarea condițiilor de plată pentru clienți pentru a reduce decalajul dintre încasarea în numerar.
 - b) Vânzarea activelor neutilizate (recuperarea numerarului și reducerea deprecierei)
 - c) Vânzarea materialelor depășite și cu mișcare lentă a stocului;
- Eficientizarea structurii de personal și implicit eficientizarea costurilor operaționale;
- Colaborarea cu beneficiarii, instituții, fapt ce conferă societății o mai mare siguranță în execuția de lucrări și încasarea acestora.

Din informațiile colectate concluzionăm că principala strategie este de a continua creșterea afacerii prin generarea de venituri prin activitățile cheie ale firmei. Asigurarea unei creșteri constante a afacerii în perioada următoare va genera o situație de stabilitate financiară și va asigura capacitatea firmei de a acoperi cheltuielile curente și acumularea de rezerve financiare pentru plata datoriilor acumulate până în prezent.

De-a lungul întregii perioade analizate se poate constata că societatea a reușit calibrarea cheltuielilor cu veniturile din exploatare, desfășoară o activitate generatoare de profit.

În concluzie, administratorul judiciar consideră că, deși societatea se confruntă cu o situație economică dificilă lipsită de lichidități, aceasta poate fi supusă unui plan de reorganizare cu șanse de succes prin aplicarea măsurilor prezentate mai sus precum și a altor măsuri care vor fi necesare pe parcursul desfășurării planului de reorganizare a activității societății. Având în vedere cele menționate cu privire la posibilitatea de reorganizare a companiei, administratorul judiciar, în temeiul art. 97 alin. 3 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, își manifestă disponibilitatea în vederea întocmirii unui plan de reorganizare sau de colaborare cu debitorul sau creditorii interesați în depunerea unui plan de reorganizare.

Totodată, în cele ce urmează, administratorul judiciar, în conformitate cu prevederile art. 134 alin.1 din Legea 85/2014, înțelege să confirme lista furnizorilor indispensabili de către societatea debitoare DARCONS SRL, astfel:

1. SC VITALMOTOR SRL –furnizor ciment și filer
2. CABO SPEDITION SRL –furnizor piese auto
3. SC DEDEMAN SRL –furnizor materiale de constructii
4. SC ARABESQUE SRL –furnizor materiale de constructii
5. SC DRUM CONSTRUCT SRL –furnizor balast
6. SC VIACON România SRL - furnizor tuburi corugate
7. SC STEFAN SI COMPANIA –furnizor piese auto, anvelope,uleiuri.
8. SC MITHRAS BUILD SRL –furnizor utilaje pt producerea balastului stabilizat.
9. PRIME LOGISTIC SRL –furnizor combustibil
10. SOMACO GRUP PREFABRICATE SRL –furnizor prefabricate
11. RAD TRANS SRL –furnizor servicii dezapezire

Prezentul raport a fost întocmit de către administratorul judiciar în urma analizei documentelor financiare comunicate de către societatea debitoare. Societatea DARCONS SRL este exclusiv răspunzătoare pentru corectitudinea, completa

și reala întocmire a acestor documente financiare comunicate. Administratorul judiciar a pornit de la prezumția că aceste informații, precum și explicațiile și lămuririle solicitate și furnizate ulterior de către reprezentanții societății debitoare, pe parcursul elaborării raportului, sunt reale, corecte, complete și actuale. EUROSMART Filiala Brașov SPRL, 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.

IF/LCN/MBO

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) deținem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui administrator judiciar/lichidator implică și prelucrarea în temeiul Legii Insolvenței și a dispozițiilor legale incidentale a datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoștință de acest transfer al datelor lor cu caracter personal, și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul gestionării acestei debitoare, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate și utilizate doar pentru a ne îndeplini atribuțiile, conform legii și a instrucțiunilor instanței și că vor fi divulgate celorlalți participanți ai procedurii, în conformitate cu legea, instrucțiunile instanței și în măsura necesității. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea procedurii de insolvență. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitorul în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora sau restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: gdpr@eurosmart.ro

Brașov

27.09.2022

Eurosmart Filiala Brașov SPRL

Asociat coordonator

Mihaela Bocea

[Redacted content]

*