

Dosar nr: 1007/30/2025
Termen: 13.11.2025
Nr. 473/09.07.2025

**Raportul administratorului judiciar întocmit
în baza art. 97 din legea 85/2014**

I. DATE GENERALE

1. Denumire: TRC VEST CEREAL SRL
2. Sediul social: Timisoara, B-dul Cetatii nr. 54, cam. 1, bl. 7, sc. C, et. II, ap. 10, jud. Timis
3. Punct de lucru: Utvin, com. Sanmihaiu Roman nr. 166B, jud. Timis
4. Numar de inregistrare în Oficiul Registrului Comertului: J35/1093/2019, J2019001093357
5. C.U.I.: 40680003
6. Capital Social: 5000 lei
7. Activitate principală: Comerț cu ridicata al cerealelor, semintelor, furajelor și tutunului neprelucrat
8. Asociat unic și administrator: Turcsanyi Alexandru Iosif

Procedura generală de insolvență a fost declanșată împotriva debitoarei prin Încheierea Civilă nr. 518/29.05.2025 pronunțată de Tribunalul Timis în dosar nr. 1007/30/2025, fiind numit în calitate de administrator judiciar Cabinet Individual de Insolventa Talpai Loredana-Hortensia.

II. SITUAȚIA FINANCIARĂ ȘI PRINCIPALELE CAUZE CARE AU CONDUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ A DEBITOAREI

1. Considerente preliminare

Prezentul raport privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a societății TRC Vest Cereal SRL a fost elaborat, pe baza datelor, documentelor și informațiilor furnizate de către reprezentanții societății debitoare precum și a celor emise de către instituții ca urmare a demersurilor efectuate de către administratorul judiciar.

Reprezentanții TRC Vest Cereal SRL au comunicat prin email către administratorul judiciar următoarele documente:

- Situație financiară 2024 + balanță de verificare la 31.12.2024;
- Balanță de verificare la 30.04.2025;
- Registrul imobilizărilor la 30.04.2025;
- lista furnizori;
- lista conturi bancare;
- platile și transferurile patrimoniale din ultimele șase luni anterioare deschiderii procedurii insolvenței.

În întocmirea prezentului raport pornim de la premisa că datele și informațiile puse la dispoziție de către administratorul statutar sunt corecte și complete, respectiv că acele date și informații sunt esențiale și relevante în ceea ce privește activitatea desfășurată de către debitor, anterior datei de deschidere a procedurii insolvenței.

Dacă ulterior, pot apărea date relevante pentru perioada anterioară deschiderii procedurii insolvenței, acestea pot conduce la completarea prezentului raport sau a concluziilor acestuia

2. Evoluția situației economice în ultimii ani (01.01.2023 – 30.04.2025)

Structura și evoluția posturilor de activ

Nr. crt.	Structura activului	2023	2024	30.04.2025
1	Activ total din care:	3.011.063,00	9.482.088,00	8.216.034,00
1.1	Active imobilizate	46.808,00	281.853,00	6.608,00
1.2	Active circulante	2.964.255,00	9.200.235,00	8.209.426,00
1.3	Cheltuieli în avans	0,00	0,00	0,00

Concluzii cu privire la analiza posturilor de activ:

- Activul total a avut o evoluție sinusoidală în perioada analizată, cu un vârf la 31.12.2024;
- La data deschiderii procedurii insolvenței, activul total se compune din active imobilizate și active circulante, ponderea mai mare având-o activele circulante.

Structura și evoluția activelor imobilizate

Activele imobilizate sunt reprezentate la 30.04.2024 din imobilizări corporale, reprezentate din echipament birotic, compus dintr-un telefon mobil, conform listei imobilizărilor comunicată de către debitor.

La 31.12.2024, activele imobilizate au fost constituite din:

- Echipamente tehnologice (mașini utilaje);
- Mijloace de transport;
- Echipament birotic.

La 30.04.2025 bunurile societății mai sunt reprezentate doar de echipament birotic (telefon mobil). **Toate celelalte elemente de natură imobilizărilor au fost scoase din patrimoniul societății, în cursul anului 2025, înainte de deschiderea procedurii insolvenței.**

Structura și evoluția activelor circulante

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 15844/10.07.2025
Secțiunea persoane juridice

Nr. crt.	Structura activelor circulante	2023	2024	30.04.2025
1	Active circulante, din care	2.964.255,00	9.200.235,00	8.209.426,00
1.1	Stocuri	128.295,00	1.332.708,00	0,00
1.2	Creante	2.799.100,00	7.560.344,00	8.208.987,00
1.3	Investitii pe termen scurt	0,00	0,00	0,00
1.4	Casa și conturi la bănci	36.860,00	307.183,00	439,00

Concluzii cu privire la analiza activelor circulante:

- La data deschiderii procedurii insolvenței, conform ponderilor, activele circulante sunt alcătuite în ordine din creante și disponibilități bănești;
- În anii precedenți, au existat și stocuri în cadrul activelor circulante, dar cu aceeași majoritate a creanțelor în structura activelor circulante.

Structura și evoluția posturilor de pasiv

Nr. Crt.	Indicatori	2023	2024	30.04.2025
1	Capitaluri proprii din care:	675.954,00	552.363,00	-304.283,00
1.1	Capital social	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1.2	Rezerve	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.3	Profit nerepartizat	0,00	114.355,00	429.190,00
1.4	Pierdere neacoperită din anii precedenți	0,00	0,00	0,00
1.5	Profit/pierdere an curent	615.954,00	378.008,00	-793.473,00
2	Total datorii :	2.335.109,00	8.929.725,00	8.520.317,00

Concluzii:

- societatea a înregistrat profit în perioada 2023-2024 și pierdere la 30.04.2025;
- capitalurile proprii au fost pozitive în anii 2023-2024 și negative la 30.04.2025. Scaderea capitalurilor totale în 2025 s-a datorat rezultatului curent negativ, până la 30.04.2025;
- datoriile scriptice ale societății au avut un trend crescător în primii doi ani analizați și au scăzut ușor până la 30.04.2025.

Alți indicatori financiar – contabili:

a) Indicatori de lichiditate

Lichiditate curentă = Active curente/Datorii curente

Denumire indicator	2023	2024	30.04.2025
ACTIVE CURENTE	2.964.255	9.200.235	8.209.426
DATORII CURENTE	2.303.615	5.685.827	5.520.317
LICHIDITATE CURENTA	1,29	1,62	1,49

Indicatorul arată proporția în care activele circulante se situează în raport cu datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Valoarea recomandată și acceptabilă este în jur de 2. Deci, cu cât valoarea acestuia este mai mare, cu atât situația entității este mai bună.

În cazul nostru, indicatorul are valori cuprinse între 1 și 2, în cursul perioadei analizate, cu tendința de ușoară scădere în a doua parte a intervalului.

b) Solvabilitatea generală.

Denumire indicator	2023	2024	30.04.2025
TOTAL ACTIVE	3.011.063	9.482.088	8.216.034
TOTAL DATORII	2.335.109	9.929.725	8.520.317
Solvabilitate generală	1,30	0,95	0,96

Solvabilitatea generală este un indicator ce se calculează ca raport între Total active și Total datorii.

La fel ca în cadrul lichidității curente, valoarea de echilibru a indicatorului este în jur de 2.

În cazul nostru se poate observa faptul că societatea era doar parțial solvabilă la momentul depunerii cererii de deschidere a procedurii insolvenței, conform informațiilor scriptice furnizate de societatea debitoare.

Tendința a fost descrescătoare în cadrul intervalului analizat.

c) Gradul de îndatorare

Evidențiază limita până la care societatea își finanțează activitatea din alte surse decât cele proprii (credite, datorii la stat și furnizori).

Indicatorul este inversul solvabilității patrimoniale, suma rezultatelor celor doi indicatori trebuind să fie 100%.

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 15844/10.07.2025
Secțiunea persoane juridice

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.

Nr. Crt.	Denumire indicator	2023	2024	30.04.2025
1	Total datorii	2.335.109,00	8.929.725,00	8.520.317,00
2	Total activ	3.011.063,00	9.482.088,00	8.216.034,00
3	Gradul de îndatorare	77,55%	94,17%	103,70%

Formula de calcul: $GI = (DT / AT) \times 100$, unde

DT = datorii totale

AT = activ total

În cazul nostru, gradul de îndatorare are o evoluție ușor crescătoare, peste limitele normale, arătând dependența societății față de creditori.

d) Viteza de rotație a creanțelor calculează eficacitatea cu care o entitate își colectează creanțele sale.

Exprima numărul de zile în care debitorii își achită datoriile către persoana juridică.

Formula de calcul: $(\text{Sold mediu clienți} / \text{cifra de afaceri}) \times 365$.

Nr. Crt.	Denumire indicator	2023	2024	30.04.2025
1	Sold creanțe	2.299.100,00	7.560.344,00	8.209.426,00
2	Cifra de afaceri	12.551.986,00	14.665.132,00	1.374.119,00
3	Zile perioadă	365	365	120
4	Viteza de rotație a creanțelor	66,86	188,17	716,92

Scopul calculării acestui indicator reprezintă determinarea eficienței companiei în încasarea creanțelor de la clienți.

În general se poate aprecia că un rezultat cu 25 la sută mai mare decât termenul de plată obișnuit acordat poate reprezenta un motiv de îngrijorare.

În cazul nostru se poate observa o valoare extrem de mare raportată la termenele normale de plată.

Una dintre cauzele insolvenței o reprezintă și neîncasarea la termene a creanțelor societății.

e) Datoriile societății:

La data deschiderii procedurii insolvenței, conform situației din contabilitatea societății debitoare, datoriile debitorului erau reprezentate de:

- 3.000.000 lei, reprezentând credite bancare către CEC Bank SA;
- 5.210.481 lei, compuse din furnizori și conturi asimilate;
- 132.280 lei, debite neachitate față de Bugetul Consolidat al Statului, constând în impozite și contribuții sociale și de sănătate;
- 176.654 lei, datorii către salariații societății;
- 901 lei, datorii față de asociați.

Total: 8.520.317 lei

f) Evoluția situației financiare

Vă prezentăm în continuare structura sintetică a contului de profit și pierdere al societății debitoare în perioada 01.01.2023 - 30.04.2025.

Indicatorul	31.12.2023	31.12.2024	30.04.2025
Cifra de afaceri netă	12.551.986	14.665.132	1.374.119
Alte venituri	8.000	221.809	320.982
Total venituri	12.559.986	14.886.941	1.695.101
Costul materiilor prime și al consumabilelor	53.286	197.332	1.994.139
Cheltuieli cu personalul	136.968	48.984	52.608
Ajustări de valoare	0	26.260	16.400
Alte cheltuieli	11.662.525	14.172.084	425.608
Total cheltuieli	11.852.779	14.444.660	2.488.574
Impozit	91.253	64.273	0
Rezultatul net	615.954	378.008	-793.473

Se poate observa o alternanță între rezultatele pozitive din anii 2023-2024 și pierderea din anul 2025. Ținând cont de obiectul de activitate al societății (Comert cu ridicata al cerealelor, semintelor, furajelor și tutunului neprelucrat), cu un varf de activitate înregistrat în perioada de vară – toamnă, se poate considera faptul că înregistrările din primele luni ale anului 2025, efectuate în contul de profit și pierdere nu sunt reprezentative la nivelul unui an întreg.

III. PRINCIPALELE CAUZE CARE AU DUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ A DEBITOAREI

Potrivit prevederilor Art. 97 din Legea 85/2014 administratorul judiciar va întocmi și va supune judecătorului sindic un raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței cu menționarea persoanelor cărora le-ar fi

imputabile și 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.

a) Cu privire la posibilitățile de reorganizare, opinia noastră este următoarea:

- Societatea nu detine bunuri imobile și mobile specifice obiectului de activitate al societății, în vederea desfasurării activității;
- Astfel, derularea activității ar presupune închirierea activelor necesare, pentru activitățile specifice;
- Datoriile societății sunt foarte mari, raportat la volumul de activitate și profiturile obținute din activitatea curentă. Avem în vedere faptul că un plan de reorganizare s-ar baza pe profiturile obținute în vederea reorganizării, respectiv pe încasarea creanțelor existente;
- Viteza de rotație a creanțelor a scăzut în cadrul perioadei analizate, respectiv, perioada de încasare a creanțelor este tot mai mare, ceea ce conferă un grad de incertitudine sporit cu privire la posibilitatea încasării creanțelor aflate în sold. Prin urmare, considerăm că societatea debitoare nu are posibilități de reorganizare a activității societății, prin depunerea unui plan de reorganizare.

b) Conform documentelor studiate, principalele cauze care au dus la apariția stării de insolvență au fost:

- neincasarea la scadente a creanțelor societății;
- o bună parte din activitatea societății a fost desfasurată împreună cu alte societăți din grup sau aparținând unor rude (TRC Cargo Cereal, Max Grain Vest SRL), astfel că societatea debitoare a reprezentat doar un vehicul de translată a veniturilor și cheltuielilor între societăți, în funcție de nevoile curente ale acestora, de natură fiscală sau în vederea contractării unor credite;

IV. ACTIVELE SOCIETĂȚII DEBITOARE DE NATURA BUNURILOR

În vederea identificării de bunuri, subscrisa a solicitat informații de la Direcția Fiscală a Municipiului Timisoara, Primăria Sanmihaiu Roman și O.C.P.I.

Conform adresei nr. 4811/03.06.2025 emisă de către DFMT, societatea nu detine în evidențele acestei instituții bunuri impozabile și debite restante la bugetul local al Municipiului Timisoara.

Prin adresa nr. 6430/02.06.2025 transmisă de către Comuna Sanmihaiu Roman se menționează că societatea nu detine bunuri declarate în evidențele instituției.

Conform certificatului nr. 153409/02.06.2025, emis de către OCPI Timis, societatea nu a fost identificată cu imobile în proprietate.

Din verificările efectuate în baza protocolului încheiat între UNPIR și DRPCIV pe numele societății au figurat șase autovehicule care au fost radiate de pe aceasta, ultima radiere fiind operată la data de 22.01.2025.

Asa cum am menționat și anterior în contabilitatea societății se regăsește un singur bun (telefon mobil).

V. RĂSPUNDEREA MEMBRILOR ORGANELOR DE CONDUCERE

Conform art. 169 alin.(1) din Legea nr.85/2014 răspunderea membrilor organelor de conducere poate fi antrenată dacă au contribuit la ajungerea debitorului în stare de insolvență prin una dintre următoarele fapte:

- a) au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane;
- b) au făcut activități de producție, comerț sau prestări de servicii în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
- c) au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit, persoana juridică la încetarea de plăți;
- d) 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;
- e) au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;
- f) au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;
- g) în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori;
- h) orice altă faptă săvârșită cu intenție, care a contribuit la starea de insolvență a debitorului, constatată potrivit prevederilor prezentului titlu.

În vederea intrării în posesia documentelor contabile, administratorul judiciar a procedat la notificarea societății debitoare.

Au fost predate actele contabile solicitate, iar în baza lor a fost întocmit prezentul raport.

Analizând actele comunicate de către reprezentanții societății debitoare precum și cele transmise de către instituții ca urmare a solicitărilor administratorului judiciar, concluziile noastre sunt următoarele:

- a) în anul 2024 societatea TRC Vest Cereal SRL a contractat un credit în valoare de 3.000.000 lei de la CEC Bank SA, garantat în proporție de 90% prin programul IMM Plus, virat în conturile societății la 10.06.2024;
- b) anterior, în perioada 11.04.2024-23.04.2024, Max Grain Vest SRL a emis către TRC Vest Cereal, facturile de avans marfă cu numerele 55,56,57,58, în suma totală de 3.000.000 lei;
- c) în aceeași zi în care creditul de 3.000.000 lei a intrat în conturile societății TRC Vest Cereal SRL (10.06.2024), aceasta suma a fost virată către Max Grain Vest SRL, în baza facturilor de avans;
- d) prin contractele aferente facturilor de avans, Max Grain Vest SRL s-a obligat să livreze către TRC Vest Cereal SA, cereale (porumb, grau, rapita și floarea soarelui, cultura 2023-2024), până la 01.10.2024, până la stingerea avansului acordat;

- e) În perioada 26.06.2024 – 30.09.2024 Max Grain Vest SRL a livrat către TRC Vest Cereal SRL grau și floarea soarelui (cultura 2024) în valoare de 1.690.438,43 lei, ramanand neacoperita diferenta pana la 3.000.000 lei;
- f) În contul diferentei ramase neacoperite a intervenit ulterior alt furnizor din grup (TRC Cargo Cereal SRL – cu același administrator ca și TRC Vest Cereal SRL), care în perioada 22.11.2024 – 26.11.2024 a livrat produse (INPUTURI), pana la acoperirea diferentei, conform facturilor emise. De mentionat faptul ca în contractele initiale care au stat la baza acordarii creditului de 3.000.000 lei, furnizorul Max Grain Vest SRL s-a obligat sa livreze cereale și nu INPUTURI, care au cu totul alt regim, alta perioada de utilizare și se incaseaza mult mai greu.
- g) Pentru intarzierile constatate în efectuarea livrarilor nu s-au calculat penalitatile contractuale stabilite de către parti.
- h) Prin cererea de creanță depusa la dosarul cauzei la data de 30.06.2025, Statul Roman prin Ministerul Finanelor, prin AJFP Timis a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 3.226.063,85 lei compusa din 2.700.000 lei valoarea garanției la data de 04.06.2025 și 526.062,85 lei valoarea cuantumului ajutorului de stat sub forma de grant
- Prin urmare, prin derularea acestor operațiuni, consideram ca s-a marit cu buna știință pasivul societății debitoare, în fraudă creditorilor onesti. Tranzacțiile desfășurate și creditul contractat au folosit în cele din urmă societăților furnizoare TRC Cargo SRL și Max Grain Vest SRL și au prejudiciat ceilalți creditori de buna credință ai societății.
- Astfel, consideram ca sunt aplicabile prevederile art.169 alin 1 lit. a și e.

VI. CONCLUZII

1. Așa cum am menționat și anterior, conform documentelor studiate, principalele cauze care au dus la apariția stării de insolvență au fost:

- neincasarea la scadente a creanțelor societății;
- o bună parte din activitatea societății a fost desfășurată împreună cu alte societăți din grup sau aparținând unor rude (TRC Cargo Cereal, Max Grain Vest SRL), astfel ca societatea debitoare a reprezentat doar un vehicul de transferare a veniturilor și cheltuielilor între societăți, în funcție de nevoile curente ale acestora, de natură fiscală sau în vederea contractării unor credite;

2. Cu privire la posibilitățile de reorganizare, opinia noastră este următoarea:

- Societatea nu deține bunuri imobile și mobile specifice obiectului de activitate al societății, în vederea desfășurării activității;

- Astfel, derularea activității ar presupune închirierea activelor necesare, pentru activitățile specifice;

- Datoriile societății sunt foarte mari, raportat la volumul de activitate și profiturile obținute din activitatea curentă. Avem în vedere faptul ca un plan de reorganizare s-ar baza pe profiturile obținute în vederea reorganizării, respectiv pe încasarea creanțelor existente;

- Viteza de rotație a creanțelor a scăzut în cadrul perioadei analizate, respectiv, perioada de încasare a creanțelor este tot mai mare, ceea ce conferă un grad de incertitudine sporit cu privire la posibilitatea încasării creanțelor aflate în sold.

Prin urmare, reiterând cele prevăzute în raportul întocmit în temeiul art. 92 din legea 85/2014, consideram ca societatea debitoare nu are posibilități de reorganizare a activității societății, prin depunerea unui plan de reorganizare și menținem solicitarea de deschidere a procedurii simplificate de falimentului.

3. Analizând actele comunicate de către reprezentanții societății debitoare precum și cele transmise de către instituții ca urmare a solicitării administratorului judiciar, concluziile noastre sunt următoarele, cu privire la aplicabilitatea art.169 alin 1:

a) în anul 2024 societatea TRC Vest Cereal SRL a contractat un credit în valoare de 3.000.000 lei de la CEC Bank SA, garantat în proporție de 90% prin programul IMM Plus, virat în conturile societății la 10.06.2024;

b) anterior, în perioada 11.04.2024-23.04.2024, Max Grain Vest SRL a emis către TRC Vest Cereal, facturile de avans marfa cu numerele 55,56,57,58, în suma totală de 3.000.000 lei;

c) în aceeași zi în care creditul de 3.000.000 lei a intrat în conturile societății TRC Vest Cereal SRL (10.06.2024), acesta suma a fost virată către Max Grain Vest SRL, în baza facturilor de avans;

d) prin contractele aferente facturilor de avans, Max Grain Vest SRL s-a obligat să livreze către TRC Vest Cereal SA, cereale (porumb, grau, rapita și floarea soarelui, cultura 2023-2024), până la 01.10.2024, până la stingerea avansului acordat;

e) În perioada 26.06.2024 – 30.09.2024 Max Grain Vest SRL a livrat către TRC Vest Cereal SRL grau și floarea soarelui (cultura 2024) în valoare de 1.690.438,43 lei, ramanand neacoperita diferenta pana la 3.000.000 lei;

f) În contul diferentei ramase neacoperite a intervenit ulterior alt furnizor din grup (TRC Cargo Cereal SRL – cu același administrator ca și TRC Vest Cereal SRL), care în perioada 22.11.2024 – 26.11.2024 a livrat produse (INPUTURI), pana la acoperirea diferentei, conform facturilor emise. De mentionat faptul ca în contractele initiale care au stat la baza acordarii creditului de 3.000.000 lei, furnizorul Max Grain Vest SRL s-a obligat sa livreze cereale și nu INPUTURI, care au cu totul alt regim, alta perioada de utilizare și se incaseaza mult mai greu.

g) Pentru intarzierile constatate în efectuarea livrarilor nu s-au calculat penalitatile contractuale stabilite de către parti.

h) Prin cererea de creanță depusa la dosarul cauzei la data de 30.06.2025, Statul Roman prin Ministerul Finanelor, prin AJFP Timis a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 3.226.063,85 lei compusa din 2.700.000 lei valoarea garanției la data de 04.06.2025 și 526.062,85 lei valoarea cuantumului ajutorului de stat sub forma de grant

Prin urmare, prin derularea acestor operațiuni, consideram ca s-a marit cu buna știință pasivul societății debitoare, în fraudă creditorilor onesti. Tranzacțiile desfășurate și creditul contractat au folosit în cele din urmă societăților furnizoare TRC Cargo SRL și Max Grain Vest SRL și au prejudiciat ceilalți creditori de buna credință ai societății.

Astfel, consideram ca sunt aplicabile prevederile art.169 alin 1 lit. a și e.

TRC VEST CEREAL SRL
Prin administrator judiciar
Cabinet Individual de Insolventa
Talpai Loredana-Hortensia

*

*

*

