

[REDACTED]

4. Societatea TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD S.R.L., cod unic de înregistrare: 47189276
Raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului
Aflim CRO SRL

Nr. 115 din data de 09.07.2026

1. Date privind dosarul: Număr dosar 19787 Tribunalul București, Secția VII Civilă, Judecător syndic Mihaela Paicu
2. Arhiva instanței: București, Splaiul Independenței, nr.319L, clădirea B Sema Parc, trb-insolventa@just.ro.
- 3.1. Debitor: TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL, cod de identificare fiscală 47189276 cu sediul social în București, sector 2, str. Armenească, nr.23, camera 14, nr. de ordine în registrul comerțului J40/22871/2022.
4. Administrator judiciar provizoriu: CII Balan Mihaela, cod de identificare fiscală 20905195 cu sediul în Brăila, Bd.Independenței nr.330, județul Brăila, număr de înscriere în tabloul practicienilor în insolvență 1B0315/04.12.2006, tel/fax 0755101973, e-mail contabil_mihaelabalan@yahoo.com.
5. Subsemnata: Balan Mihaela, în calitate de administrator judiciar provizoriu al debitorului TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL conform încheierii de ședință din data de 30.04.2026 pronunțată de Tribunalul București, Secția VII Civilă, în dosarul 19787/3/2025, în temeiul art. 97 alin.1 din Legea privind procedura insolvenței, depun raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului AFLIM CRO SRL, notifică

I. INTRODUCERE

Prin Sentința civilă nr. 2516 din data de 30.04.2026 pronunțată de Tribunalul București, Secția a VII-a Civilă în dosarul nr. 19787/3/2025, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL, fiind desemnat în calitate de administrator judiciar provizoriu practicianul în insolvență CII Bălan Mihaela.

Prezentul raport este elaborat pe baza verificării bilanțurilor contabile oficiale pe anii 2023 și 2024, a balanței de verificare încheiate la 31.12.2025 și a elementelor procedurale certe strânse la dosarul cauzei. Precizez că până la data redactării prezentului raport bilanțul contabil la 31.12.2025 nu este depus la Min. Finantelor Publice deși am solicitat depunerea bilanțului imediat după ce au fost transmise documentele conform art.67 alin. Din Legea 85/2014 depuse la data de 23.05.2026.

II. DATE PRIVIND IDENTIFICAREA DEBITOREI

- Denumire firmă: TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL
- Cod Unic de Înregistrare: 47189276
- Număr de ordine în Registrul Comerțului: J40/22871/2022
- Sediul social: București, sector 2, str. Armenească, nr. 23, ap. Camera 14
- Activitate preponderantă: Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat (Cod CAEN 4322).

III. STRUCTURA FINANCIARĂ ȘI INDICATORII PATRIMONIALI (2023 - 2025)

Analiza structurală a bilanțurilor din ultimii trei ani evidențiază o prăbușire severă a indicatorilor financiari, marcată de o imobilizare totală a activelor circulante în creanțe neperformante și fictive, generată în paralel cu explozia datoriilor către bugete și furnizori.

1. Tabel Comparativ al Structurii Bilanțiere (lei)

Categorie Patrimonială	Exercițiul 2023 (Bilanț)	Exercițiul 2024 (Bilanț)	Exercițiul 2025 (Balanță)	Dinamica structurală / Diagnostic
I. ACTIVE IMOBILIZATE	258.869	323.744	470.740,89	Investiții blocate în mijloace de transport (405.691,77 lei).
II. ACTIVE CIRCULANTE, din care:	8.668.483	10.511.848	14.281.368,88	Creștere aparentă, în fapt active blocate și compromise.
* 2. Creanțe comerciale și de grup	6.643.369	10.104.803	14.048.351,20	Concentrare (98% din active).
* 3. Casă și Conturi la Bănci	1.881.367	41.241	-1.977.309,84	Utilizarea totală a trezoreriei (Cont BT zero).
III. DATORII (Scurtă scadență)	5.753.829	10.854.851	11.564.914,88	Creștere masivă a pasivului exigibil.
IV. CAPITALURI PROPRII	3.173.523	-19.259	-2.289.151,64	Erodare totală. Insolvență structurală fixă.

2. Evoluția Indicatorilor de Eficiență

- Anul 2023: Societatea raportează o activitate operațională cu o cifră de afaceri netă de 17.032.753 lei, încheind exercițiul cu un profit net de 2.673.483 lei. Cu toate acestea, lichiditățile au fost imediat blocate în repartizări de dividende interimare masive în sumă de 2.253.908 lei.
- Anul 2024: Cifra de afaceri se dublează artificial la 32.936.705 lei, însă costul materialelor atinge 23.301.239 lei, iar cheltuielile cu terții (cont 628) explodează. Societatea intră în colaps financiar, înregistrând o pierdere netă directă de 521.299 lei, transformând capitalurile proprii în valori negative (-19.259 lei).
- Anul 2025: Activitatea stagnează, însă la finele anului pierderea netă cumulată în contul 121 atinge 1.593.889,05 lei, confirmând incapacitatea structurală de plată.

IV. CAUZELOR REALE ALE INSOLVENȚEI

Starea de insolvență generalizată a debitoarei nu este rezultatul unui eșec de piață, ci este efectul direct al unei devalizări sistematice a activelor circulante realizată de organele de conducere, manifestată prin pasivitate în colectarea banilor și scoaterea fondurilor din firmă:

1. Finanțarea gratuită a asociaților și afiliaților în detrimentul creditorilor: Conducerea a retras lichiditățile comerciale operaționale astfel la 31.12.2025 soldul la banca scriptic era în suma de 463.829,72 lei iar în cont nu exista disponibil. În casierie există scriptic sold de 17.376,46 lei care în realitate este zero deoarece nu a fost predat către administratorul judiciar provizoriu. În contului 581 Viramente interne la 31.12.2025 este un sold debitor în sumă de 1.657.770,49 lei, care semnifică disponibil retras dar nejustificat.

2. Abandonarea gestiunii creanțelor comerciale (Cliți): Debitoarea figurează scriptic cu un sold uriaș de clienți neîncasat de 13.744.571,20 lei (cont 4111) iar în același timp avea avansuri incasate de la clienți în valoare de 1.527.286,84 lei care se regasesc în categoria celor care au platit avans și nu au sistemul de panouri solare instalat pierzând și posibilitatea de a primi finanțare de la bugetul de stat. Cu toate acestea, administratorul special nu a deschis nicio acțiune pe rolul instanțelor judecătorești pentru recuperare sau pentru întreruperea termenului de prescripție delictuală.

3. Plata abuzivă de avansuri nejustificate: Gestiunea societății a blocat capitalul de lucru operând plăți masive de avansuri istorice din 2023 care au rămas neclarificate: 299.062,95 lei pentru bunuri/stocuri (cont 4091), fără ca marfa sau serviciile să fie recepționate vreodată.

4. Deturnarea masei bănești prin trezorerie și salariați: Fondurile au fost scoase constant din circuit prin sume extrase ca debitori diverși în cuantum de 502.331,35 lei (cont 461) și sume lăsate cu intenție în curs de clarificare (cont 473) în

cuantum de 34.060,44 lei.

5. Neglijență fiscală severă cu acumulare de penalități: În timp ce societatea înregistra datorii fiscale imense la bugetul consolidat al statului de 1.266.168 lei la 31.12.2025 (dintre care 149.332 lei reprezentau debite stricte verificate de ANAF), managementul a refuzat nejustificat să depună cerere de rambursare pentru soldul de TVA negativ de 1.570.939,47 lei deținut de societate (cont 4424).

6. Acumulare de penalități: Prin neplata datoriilor către furnizori sau buget s-au acumulat penalități în 2025 de 656.246,40 lei.

ANALIZA AVANSATĂ A OPERAȚIUNILOR BANCARE ȘI A CONTULUI 5125

În vederea stabilirii exacte a circuitelor financiare prin care disponibilitățile bănești ale debitoarei au fost devalizate, administratorul judiciar a procedat la extragerea și analizarea jurnalelor bancare din conturile operaționale reale (Banca Transilvania, Revolut, Trezorerie, Viva), precum și a registrului intern al contului 5125 „Sume în curs de decontare”. Această analiză relevă o discrepanță majoră între volumele rulate scriptic și soldurile reziduale sau inexistente raportate la data deschiderii procedurii.

1. Volumul și Structura Fluxurilor Bancare Reale (2023 - 2025)

Analiza consolidată a conturilor bancare deschise de societate pe parcursul perioadei de funcționare evidențiază rulaže de o amploare deosebită, care demonstrează că societatea a beneficiat de resurse financiare uriașe, complet disproportionale față de colapsul raportat:

- Total Încasări Bancare (Rulaj Debitor cumulat conturi reale): 84.856.602,66 lei.
- Total Plăți Bancare (Rulaj Creditor cumulat conturi reale): 84.392.752,96 lei.

Distribuția pe conturi arată că masa principală a lichidităților a fost rulată prin conturile RO55 (40,38 milioane lei încasări), RO15 (15,12 milioane lei) și conturile de Trezorerie (13,10 milioane lei încasări). Deși au fost decontate sume masive către marii furnizori tehnici ai proiectelor fotovoltaice (plăți cumulate către Elematis Tech SRL, Sonepar România SRL și Keno Energy SRL de ordinul milioanelei), un volum critic de cash a fost extras din societate utilizând contul de tranzit 5125.

2. Radiografia Contului 5125 („Sume în curs de decontare”)

Contul 5125 a fost utilizat de management ca un cont paravan de tranzit pentru a masca ieșirile masive de capital și decontările artificiale. Centralizarea fișei de cont 5125 raportează următoarele valori cumulate:

- Total Rulaj Debitor (Sume intrate în curs de decontare): 17.959.775,08 lei.
- Total Rulaj Creditor (Sume descărcate/ieșite): 22.132.505,44 lei.

La o analiză detaliată a acestor tranzacții operate prin acest cont, se constată utilizarea unor mecanisme clare de devalizare a cash-flow-ului:

A. Tehnica decontărilor masive în cash prin Trezorerie

Managementul a utilizat contul 5125 pentru a descărca scriptic sume uriașe din conturile bancare către conturile de Trezorerie, sub pretextul unor decontări interne. Cele mai mari ieșiri de sume din contul 5125 (Rulaj Creditor) sunt reprezentate de descărcări masive către contul de Trezorerie, fără documente justificative legale atașate:

- 11.02.2025: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 2.640.000,00 lei.
- 12.09.2024: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 2.280.000,00 lei.
- 08.11.2024: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 2.260.000,00 lei.
- 23.07.2024: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 1.860.000,00 lei.
- 26.03.2025: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 1.560.000,00 lei.
- 16.10.2024: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 1.320.000,00 lei.
- 24.02.2025: Descărcare cash către Trezorerie în sumă de 1.180.000,00 lei.

B. Disimularea încasărilor de la clienți și alimentările asociaților

În mod corelativ, încasările certe de la clienți (cum este suma record de 1.823.199,78 lei din 31.12.2023 sau 1.110.286,44 lei din 31.10.2023) au fost colectate în contul de tranzit 5125 și în loc să fie virate în conturile curente pentru plata furnizorilor de panouri, au fost utilizate parțial pentru decontări nereglementate cu acționarii/asociații (cont corespondent 4551, înregistrând intrări de 100.000,00 lei) sau pentru descărcări fictive în avansuri de trezorerie (cont 542 - 144.056,88 lei).

3. Principalele Tipare de Devalizare Identificate în Istoricul Bancar

Analiza detaliată a descrierilor și a beneficiarilor plăților relevă că, deși societatea a efectuat plăți semnificative către marii furnizori tehnici industriali de profile și kituri fotovoltaice (Sonepar, Elematis Tech, Keno Energy), sume majore au fost redirectionate sistematic către management sau scoase cash prin conturi paravan:

A. Extrageri Directe și Plăți către Management (Căpătan)

- Total plăți/tranzacții identificate către management (nume de control Capatan): 949.332,92 lei.
- Sumele au fost scoase sub pretextul distribuirii de „dividende” sau plăți directe către asociați (ex: tranzacții majore înregistrate sub eticheta „DIVIDENTE - CAPATAN” sau „CAPATAN CATALIN” de câte 50.000 lei fiecare în datele de 06.04.2023 și 11.11.2024).

• Deși societatea înregistra pierderi masive din exploatare în 2024 (521.299 lei pierdere netă raportată), asociații au continuat retragerile de numerar din bănci.

B. Utilizarea „Viramentelor Interne” și a Contului Paravan 5125

- Leșirile masive din contul real au fost operate prin transferuri masive, de ordinul milioanelei de lei, către contul de Trezorerie și contul de tranzit 5125 („Sume în curs de decontare”), unde s-a cumulat un volum de plăți de 22.132.505,44 lei.

- Cele mai mari transferuri identificate din conturi au fost realizate ca „VIRAMENTE INTERNE” direct către Trezorerie (ex: 2.635.000 lei în 13.02.2025, 2.255.000 lei în 08.11.2024 și 2.100.000 lei în 16.09.2024), sume care ulterior s-au retras sau au dispărut scriptic din evidențele societății fără achiziții reale de panouri solare.

C. Retrageri de Numerar de la ATM (Cash Outflow)

- S-au identificat 69 de retrageri directe de numerar de la ghișee și ATM-uri în valoare totală de 61.358,01 lei (cu justificări generice de tipul „RETRAGERE NUMERAR” sau „OFFICE ZIZINULUI-NUMERAR”), sume scoase din conturi în mod fragmentat pentru a evita plafoanele de raportare bancară privind spălarea banilor.

V. ÎNCADRAREA JURIDICĂ A RĂSPUNDERII PATRIMONIALE A ADMINISTRATORULUI CONTABIL (Temei juridic: Art. 169 alin. (1) din Legea nr. 85/2014)

Faptele administratorului statutar (reprezentat prin Capatan Ana-Maria) întrunesc elementele răspunderii civile delictuale, fiind identificate premisele sigure pentru antrenarea răspunderii conform legii speciale:

În urma analizării actelor contabile (bilanțuri 2023–2024, balanța 31.12.2025), a extraselor jurnalelor bancare reale și a Tabelului preliminar al creanțelor, administratorul judiciar constată că starea de insolvență a debitoarei TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL a fost provocată în mod deliberat prin fapte de devalizare patrimonială și management defectuos.

Aceste acțiuni/omisiuni culpabile se încadrează în mod direct în următoarele ipoteze restrictive ale art. 169 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, atrăgând răspunderea patrimonială personală a administratorului statutar Căpatan Ana-Maria:

1. Încadrare în dispozițiile Art. 169 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014

„Au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane”

- Devalizarea lichidităților prin asociați și salariați: Conducerea debitoarei a extras fonduri lichide operaționale din circuitul comercial productiv pentru a finanța gratuit asociații, persoane din grup sau angajații. La data de 31.12.2025, se identifică un sold nestins de 502.331,35 lei sub formă de debitori diverși (cont 461), sume în curs de clarificare de 34.060,44 lei, viramente interne de 1.657.770,49 lei, avansuri de trezorerie 6.123,21 lei, 17.376,46 lei. Acest circuit de golire a activului circulant s-a făcut în detrimentul creditorilor veritabili.

- Deturnarea prin contul 5125: Din analiza rulajelor contului 5125 („Sume în curs de decontare”), se observă că sumele încasate electronic (inclusiv prin Netopia) au fost virate masiv către conturi secundare/personale (operațiuni în contul asimilat 5121.RO55 și în contul Revolut), fără ca banii să mai ajungă în contul operațional principal, de unde trebuiau achitați furnizorii sau montate sistemele.

2. Încadrare în dispozițiile Art. 169 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 85/2014

„Au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea”

- Haos scriptic și refuz de transparență: Menținerea în evidențe a sumei de 34.060,44 lei în contul 473 (Decontări din operațiuni în curs de clarificare), alături de păstrarea unor avansuri istorice acordate din anul 2023 în quantum total de 333.729,75 lei (fără bunuri sau servicii recepționate), reprezintă o încălcare a Legii Contabilității nr. 82/1991. Refuzul corelativ de a pune la dispoziția administratorului judiciar fișele analitice ale clienților și avansurilor constituie o ascundere a documentelor justificative cu scopul de a împiedica recuperarea masei active înainte de prescripție.

3. Încadrare în dispozițiile Art. 169 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 85/2014

„Au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia”

- Lipsa faptică a casieriei: La 31.12.2025, societatea raporta scriptic în casă (cont 5311/542) soldul de 23.499,67 lei. Banii nu au fost predați fizic practicianului în insolvență și nu există în conturi, operând prezumția legală de însușire personală.

- Deturnarea avansurilor de la populație: Conducerea a colectat contribuții proprii de câte 2.000 lei de la populație în programul „Casa Verde 2023”, totalizând 1.527.286,84 lei în contul 419. În loc să achiziționeze echipamente, managementul a golit conturile băncii, neonorând contractele față de cele 1087 de persoane înscrise ulterior în Tabelul de creanțe (813 persoane reprezentate de Electro-Service Distributie SRL având o creanță reprezentând debit de 1.626.000 lei și 244 persoane care au depus cerere în nume personal).

- Abandonarea clienților: Lipsa oricărei acțiuni în instanță pentru recuperarea debitelor comerciale de 13.744.571,20 lei reprezintă o distrugere prin abandon a activului circulant.

4. Încadrare în dispozițiile Art. 169 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 85/2014

„Au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea în mod vădit persoana juridică la încetarea de plăți”

- Continuarea atragerii de avansuri în stare de colaps: Deși societatea se afla în insolvență iminentă din 2024, iar în iulie 2025 biletele la ordin emise erau refuzate bancar pentru „cont închis”, administratorul a continuat să semneze contracte de panouri și să încaseze avansuri de 2.000 lei (generând cazuri grave.).

- Gestiunea fiscală defectuoasă: Omisiunea din culpă de a solicita rambursarea soldului de TVA negativ de 1.666.890 lei abia în iunie 2025 în condițiile în care societatea înregistra datorii bugetare de 1.266.168 lei, a privat firma de stingerea debitelor prin compensare curentă. S-a respins rambursarea TVA conform RIF F-S2_36/17.04.2026 și s-a stabilit prin decizia de impunere TVA suplimentară în sumă de 6.911.355 lei.

VI. CONCLUZIE ȘI PROPUNERE

Întrucât patrimoniul debitoarei se află într-un blocaj financiar total, conturile bancare deschise fiind indisponibilizate și poprite cu sold zero, iar activele circulante (creanțele) sunt compromise în proporție de foarte mare din cauza managementului fraudulos.

În temeiul art. 97 alin. (1) coroborat cu art. 145 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 85/2014,

ADMINISTRATORUL JUDICIAR PROPUNE:

Trecerea debitoarei TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL în procedura generală de FALIMENT, cu ridicarea definitivă a dreptului de administrare, în vederea trecerii la sigilarea și valorificarea mijloacelor fixe identificate (echipamente și mijloace de transport corporale în valoare brută de 454.082 lei) pentru acoperirea parțială a masei credale și recuperarea creanțelor.

Administrator Judiciar al TECHNOLOGY ARTIFICIAL WORLD SRL ,

CII Bălan Mihaela

Prin practician în insolvență ec. Bălan Mihaela

[REDACTED]