

**DEPUNERE RAPOARTE ÎNTOCMITE DE ADMINISTRATORUL JUDICIAR
ÎN PROCEDURA GENERALĂ DE INSOLVENȚĂ**

Nr.: 1352 Data emiterii : 22.06.2012

1. Date privind dosarul: Număr dosar: **12872/99/2011 (format vechi: 646/2011)** Anul 2011 Tribunal IAȘI Secția II CIVILĂ-FALIMENT Judecător sindic: d-na Maria Cristina Popa

2. Arhiva/registratura instanței: Adresa: IAȘI, str. N. GANE, nr. 20A Număr de telefon: 0232215160 programul arhivei/ registraturii instanței : 8-16

3.1. Debitor: S.C. „ARTY FRUCT STYLE” SRL Cod de identificare fiscală: 27675115 Sediul social: în Târgu Frumos, str. Petru Rareș, bl. 9, sc. C, et. 1, ap. 3, cam 25, jud. Iași, Număr de ordine în registrul comerțului: J22/1501/2010.

4. Creditori : Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Iași, str. Anastasie Panu nr. 26

5. Administrator judiciar: „EuroBusiness LRJ” SPRL Cod de identificare fiscală: RO 16605670 Sediul social: Iași, str. Zorilor nr. 11, jud. Iași Număr de înscriere în tabloul practicienilor în insolvență: RFO II 0022/2006 Tel/Fax: 0232/22.07.77 E-mail: office.lrj@gmail.com. Nume și prenume reprezentant lichidator judiciar persoană juridică EDUARD PASCAL

6. Subscrisa: „EuroBusiness LRJ” SPRL în calitate de administrator judiciar al debitorului: S.C. „ARTY FRUCT STYLE” SRL conform Sentinței civile nr. 131 din data de 31.01.2012 pronunțată de Tribunalul IAȘI , secția II CIVILĂ-FALIMENT, în dosarul nr. 12872/99/2011 (format vechi: 646/2011)

În temeiul: art. 20 lit. (b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței comunică:

Raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului S.C. ARTY FRUCT STYLE SRL, astfel întocmit, în anexă, în număr de 6 (șase) file.

7. Număr de exemplare depuse:

Depunem prezenta în 2 exemplare, din care unul pentru instanță și unul pentru a fi publicat în Buletinul procedurilor de insolvență.*

8. Semnătură:

Administrator judiciar: „EuroBusiness LRJ” SPRL
prin asociat coordonator, EDUARD PASCAL

RAPORTUL ASUPRA CAUZELOR ȘI ÎMPREJURĂRILOR CARE AU CONDUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ PRIVIND PE DEBITORUL S.C.” ARTY FRUCT STYLE ” SRL Iași

Date privind dosarul: Număr dosar: **12872/99/2011 (format vechi: 646/2011) Anul 2011 Tribunal IAȘI Secția II Civilă - Faliment Judecător sindic: d-na. Maria Cristina Popa**

Temei juridic: art. 20 lit. (b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței

Administrator judiciar: “EuroBusiness LRJ” SPRL

Debitor: S.C.” ARTY FRUCT STYLE” S.R.L

Conform **Sentinței Comerciale nr. 131 din data de 31.01.2012** împotriva debitorului S.C.” **ARTY FRUCT STYLE” S.R.L**, cu sediul în Târgu Frumos, str. Petru Rareș, bl. 9, sc. C, et.1, ap. 3, cam 25, jud. Iasi, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. J-22-1501/2010, Cod de Identificare Fiscală 27675115, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței.

În vederea contactării reprezentanților statuari ai societății, administratorul judiciar a procedat la notificarea societății debitoare la sediul social declarat la Oficiul Registrului Comerțului, prin adresa nr.316/08.02.2012; notificare ce a fost primită în data de 10.02.2012. Drept urmare, la data de 27.02.2012 la sediul administratorului judiciar se prezintă d-l Anea Iulian – din partea administratorului statutar al debitoarei – Buhă Gheorghe - , motivat de faptul că cel din urmă este internat în spital și nu se poate prezenta, pentru a preda parte din documentele și informațiile contabile solicitate, așa cum reiese și din Procesul verbal de predare – primire nr. 465/27.02.2012. Ulterior, d-l Anea Iulian trebuia să predea și restul documentelor menționate în notificare, lucru care nu s-a mai întâmplat, motiv pentru care administratorul judiciar a procedat la renotificarea debitoarei pentru predarea și a celorlalte acte solicitate

De asemenea, administratorul judiciar a procedat la efectuarea **formalităților de publicitate** a deschiderii procedurii simplificate a falimentului împotriva debitoarei **S.C.” ARTY FRUCT STYLE” S.R.L**, respectiv:

- publicarea în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 2153/15.02.2012 a Notificării privind deschiderea Procedurii, cu menționarea tuturor dispozițiilor instanței cuprinse în Sentința privind deschiderea procedurii;
- publicarea în cotidianul “**BUNĂ ZIUA IAȘI**” din data de **10.02.2012** a Anunțului privind deschiderea Procedurii împotriva debitoarei **S.C.” ARTY FRUCT STYLE” S.R.L**.

În temeiul art. 61 alin.(1), administratorul judiciar a procedat la notificarea Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, prin adresa nr. 318/08.02.2012 despre deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei, în vederea efectuării cuvenitelor mențiuni.

Deși s-au angajat verbal sa predea și restul documentelor, administratorul statutar nu și-a îndeplinit obligațiile de a pune la dispoziția lichidatorului judiciar documentele financiar-contabile integral, încălcând astfel prevederile art.35 și art.44 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

În absența documentelor financiar-contabile, administratorul judiciar a solicit informații din partea Ministerului de Finanțe și Oficiului Registrului Comerțului, care ne-au oferit informații contrdictorii. Astfel:

- prin Adresa nr.8790 din data de 25.04.2012, Administrația Finanțelor Publice a mun.Tg.Frumos ne comunică Bilanțul Contabil și Balanța de Verificare la data 31.12.2010 și Deconturile de TVA pentru perioada de 31.12.2010 – 30.06.2011
- prin Adresa nr.10799 din data de 29.05.2012, Administrația Finanțelor Publice a mun.Iași ne comunică Deconturile de TVA pentru perioada de 31.12.2010 – 30.06.2011 și ne informează că societatea nu a depus de la înființare niciun bilanț contabil sau Declarație de Inactivitate.

I. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE

I.1. IDENTIFICAREA SOCIETĂȚII:

Denumire :	S.C. ARTY FRUCT STYLE SRL
Forma juridică:	Societate cu răspundere limitată
Sediul :	Oraș Tg.Frumos, str.Petru Rareș, bl.9, sc.C, et.1, ap.3, cam.2,
CUI:	27675115
Nr. de înregistrare:	J-22-1501/2010
Administrator statutar:	d-nul.BUHĂ GHEORGHE

I.2. STRUCTURA ASOCIATIVĂ.CAPITALUL SOCIAL:

Capitalul social subscris și vărsat este de 200 lei, conform datelor preluate de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași și este deținut de un singur asociat, respectiv:

- d-nul. BUHĂ GHEORGHE, identificat cu C.I. seria MX nr. 779287 , eliberată de SPCLEP Tg.Frumos la data de 04.11.2008, domiciliat în orașul Tg.Frumos, str.Petru Rareș, bl.9, sc.C, et.1, ap.3, cam.2, jud.Iași, deținător a unui număr de 20 părți sociale cu valoare nominală de 10 lei fiecare, reprezentând 100 % din total capital social subscris și vărsat;

I.3. OBIECTUL DE ACTIVITATE AL SOCIETĂȚII:

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă „ Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor” – cod CAEN 4631.

II. ANALIZA REZULTATELOR ECONOMICO-FINANCIARE ALE SOCIETĂȚII DEBITOARE

Prin raportare la atribuțiile administratorului judiciar în conformitate cu prevederile de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței la art. 20 alin. (1), lit. b, am efectuat diligențele pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei **S.C. ARTY FRUCT STYLE SRL**. Atribuția noastră ca administrator judiciar a fost constituită din aprecierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență prin examinarea activității debitorului prin examinarea situației sale economice în baza documentelor depuse conform prevederilor art. 28 și 35.

Examinarea activității debitorului **S.C. ARTY FRUCT STYLE SRL** s-a efectuat în pe baza situațiilor financiare întocmite și depuse la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, respectiv bilanț, contul de profit și pierdere, note și tabele suplimentare anexate acestora la data de 31.12.2010, în conformitate cu responsabilitatea conducerii de a întocmi și prezenta situațiile financiare ale entității, pecum li pe baza bilanțelor de verificare la data de 30.06.2011 pusă la dispoziție de societatea debitoare. Examinarea situațiilor financiare ale debitorului nu constituie un audit statutar deoarece nu include confirmarea datelor și informațiilor de către terți și nici aprecierea controlului intern.

Analiza administratorului judiciar privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței debitorului **S.C. ARTY FRUCT STYLE SRL** a utilizat informațiile cuprinse în situațiile financiare ale entității plecând de la premisa că acestea sunt credibile, adică nu conțin erori semnificative, nu sunt părtinitoare, reprezintă corect ceea ce și-a propus să reprezinte sau ceea ce se aștepta, în mod rezonabil să reprezinte și, în același timp, relevante respectiv recunoașterea aspectului sau naturii reprezentării să nu inducă în eroare, astfel încât să reprezinte cu fidelitate tranzacțiile și evenimentele corespunzătoare perioadei de referință conform caracteristicilor economice ale acestora.

Examinarea activității debitorului s-a efectuat pentru perioada de referință a exercițiilor financiare 2010 balanței de verificare la data de 30.06.2011. Precizăm că societatea a fost înființată prin Rezoluția nr.19850 din data de 05.11.2010, astfel

încât avea obligația de a întocmi Bilanțuri Contabile sau Declarații de Inactivitate pentru exercițiile financiare 2010 și 2011. Începînd cu data de 01.08.2011 societatea și-a declarat inactivitatea până la 01.08.2014.

Evoluția cifrei de afaceri, a veniturilor și profiturilor în perioada suspectă, în perioada 31.12.2010-30.06.2011, conform datelor

Nr. crt.	INDICATOR	31.12.2010	30.06.2011
1.	Cifra de afaceri	10.202	1.344.144
2.	Producția vândută	0	1.343.882
3.	Venituri din vânzarea mărfurilor	10.202	1.343.882
4.	Venituri din exploatare	10.202	1.343.882
5.	Cheltuieli de exploatare	9.890	1.347.549
6.	Profit/ Pierdere din exploatare	312	- 3.406
7.	Profit/Pierdere curentă	312	- 3.406
8.	Venituri totale	10.202	1.344.144
9.	Cheltuieli totale	9.890	1.343.882
10.	Profit/Pierdere netă a exercițiului financiar	312	- 3.406

din bilanțurile contabile puse la dispoziție de Administrația Finanțelor Publice a mun.Tg.Frumos, se prezintă astfel:

Din datele prezentate, aferente perioadei suspecte de 3 ani anteriori deschiderii procedurii se constată următoarele:

- având în vedere faptul că societatea a fost înființată în luna noiembrie 2010, tranzacțiile reflectate în contul de profit și pierdere aferent exercițiului financiar 2010 sunt reduse, respectiv o cifră de afaceri de 10.202 lei și un profit de 312 lei;
- în prima jumătate a anului 2011, societatea debitoare desfășoară o activitate susținută, înregistrând o cifră de afaceri de 1.344.144 lei, dar și o pierdere de 3.406 lei;
- începînd cu luna august 2011, societatea debitoare își declară inactivitatea, dar nu depune Declarație de Inactivitate.

ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE

a) **Structura activului la data de 31.12.2010**, conform datelor din bilanțul contabil pus la dispoziție de Administrația

Nr. crt.	ELEMENTE DE ACTIV	31.12.2010	
		LEI	%
1.	Imobilizări necorporale	0	0,00
2.	Imobilizări corporale	0	0,00
3.	Imobilizări financiare	0	0,00
4.	Total Active Imobilizate	0	0,00
5.	Stocuri	0	0,00
6.	Creanțe	0	0,00
7.	Investitii pe termen scurt	0	0,00
7.	Casa și conturi la bănci_ 4 _	2.960	100,00
8.	Total Active circulante	2.960	100,00
9.	Cheltuieli în avans	0	0,00
10.	Total activ	2.960	100,00

Finanțelor Publice a orașului Tg.Frumos, se prezintă astfel:

Conform bilanței de verificare la data de 30.06.2011, societatea debitoare deține în patrimoniul debitoarei următoarele active:

- un stoc de mărfuri în valoare de 638.222 lei, asupra cărora administratorul statutar nu a oferit nicio justificare până la data prezentului Raport;
- disponibil în casieria societății în sumă de 30.916,42 lei, asupra cărora administratorul statutar nu a oferit nicio justificare până la data prezentului Raport;

și care prin nepredarea documentelor financiar-contabile primare prezumă, în opinia noastră ascunderea activului societății.

Nr. crt.	ELEMENTE DE PASIV	31.12.2008	
		LEI	%
1.	Capital propriu	462	15,61
2.	Datorii pe termen scurt	2.498	84,39
3.	Datorii pe termen lung	0	0,00
4.	Venituri în avans	0	0,00
4.	Total pasiv	2.960	100,00

b)Structura pasivului la data de 31.12.2010, conform datelor din bilanțul contabil pus la dispoziție de Administrația Finanțelor Publice a orașului Tg.Frumos, se prezintă astfel:

Conform bilanței de verificare la data de 30.06.2011, societatea debitoare înregistra următoarele datorii pe termen scurt:

- datorii către bugetul consolidat al statului, reprezentând TVA în sumă de 288.919,09 lei, provenite din operațiuni comerciale efectuate în perioada 31.12.2010-30.06.2011, neachitate de societatea debitoare;
- datorii către furnizori în sumă de 245.944 lei, provenite, de asemenea, din operațiuni comerciale efectuate în perioada 31.12.2010;

Având în vedere lipsa documentelor financiar – contabile primare, administratorul judiciar nu se poate pronunța asupra existenței de operațiuni frauduloase în accepțiunea art.79 și următoarele din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care ar fi concurat la ajungerea debitoarei în stare de insolvență.

Cauzele si împrejurările care au condus la aparitia starii insolvenței debitorului cu mentiunea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă:

Administratorul judiciar apreciază că vinovat pentru apariția stării de insolvență a debitoarei se face administratorul statutar al societății debitoare, d-nul. BUHĂ , motivat de următoarele aspecte:

- administratorul statutar nu a predat administratorului judiciar documentele contabile primare și arhiva contabilă a societății, ceea ce prezumă intenția de ascundere a activelor circulante ale societății (un stoc de mărfuri în valoare de 638.222 lei și disponibil în casieria societății în sumă de 30.916,42 lei existente în patrimoniul debitoarei la data de 30.06.2011), lichidatorul judiciar fiind în imposibilitatea de a efectua operațiunile de invenatriere, evaluare și valorificare în vederea recuperării unor creanțe ale creditorilor societății

- dupa data de 30.06.2011, societatea nu a depus declarații de inactivitate, conform prevederilor legale.

Administrator judiciar:

prin asociat coordonator, EDUARD PASCAL

„EuroBusiness LRJ” SPRL



• *practicieni în insolvență* •

EUROBUSINESS LRJ
SOCIETATE CIVILĂ PROFESIONALĂ CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ

SEDIU: Iași • str.SOCOLA • nr.206A-208 • Centrul de Afaceri GRANITUL • Iași •

Capital social: 10.000 EUR • C.I.F. RO16605670 • Nr. RFO II- 0022 / 2006
Tel./Fax. + (40) 232- 220 777 • Mobil: + 40 721 648 718 • E-mail: office.lrj@gmail.com
• FILIALA București: București • str. Baba Novac, Nr. 17, bl. G13, sc. 2, parter • ap. 45 • sector 3
