

**RAPORT ASUPRA CAUZELOR  
SI IMPREJURARILOR CARE AU DUS LA  
APARITIA INSOLVENTEI DEBITOAREI  
GAMA SI IMPEX S.R.L.**

**Iulie 2016**

**TRIBUNALUL SPECIALIZAT CLUJ**

**DOSAR NR.: 304/1285/2016**

**Raport asupra cauzelor si imprejurarilor  
care au dus la aparitia insolventei debitoarei  
GAMA SI IMPEX S.R.L.**

## Preambul

Prin sentinta civila nr. 1227/2016 pronuntata de Tribunalul Specializat Cluj in Dosarul nr. 304/1285/2016, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei fata de societatea Gama si Impex S.R.L., (denumita in continuare „**Debitorul**”, „**Gama si Impex**” ori „**Societatea**”) cu sediul in mun. Cluj Napoca, Bdul Muncii nr. 217 - 219, jud. Cluj, numar de ordine in Registrul Comertului J12/1496/1995, cod unic de inregistrare 7664243, subscrisa fiind desemnata in calitate de administrator judiciar provizoriu al Debitorului.

Prezentul Raport asupra cauzelor si imprejurarilor care au dus la aparitia insolventei Gama si Impex (denumit in continuare „**Raportul**”) a fost intocmit de subscrisa MUSAT & ASOCIATII – Restructuring\Insolvency S.P.R.L., in conformitate cu dispozitiile art. 58 alin. (1) lit. (b) si art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa (denumita in continuare „**Legea insolventei**”).

## Accesul la informatii

Analiza din prezentul Raport a fost efectuata exclusiv pe baza informatiilor si documentelor puse la dispozitie de catre reprezentantii Gama si Impex (in scris si/sau verbal). Administratorul judiciar a prezumat ca informatiile oferite de catre reprezentantii Debitoarei sunt reale si complete.

## Moneda de prezentare

In prezentul Raport a fost utilizata moneda LEI ca si moneda de prezentare in conformitate cu sistemul de raportare financiara din Romania.

## CUPRINS

<b>1. Prezentarea Gama si Impex .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. Scurta prezentare a Societatii .....</b>	<b>6</b>
<b>1.2. Structura Societatii si Capitalul social .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3. Structura participatiilor in alte firme sau a altor firme in Societate.....</b>	<b>6</b>
<b>1.4. Administratorul .....</b>	<b>6</b>
<b>2. Scurte consideratii cu privire la situatia patrimoniala si financiara a Societatii .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Situatie patrimoniala .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Aspecte privind situatia financiara .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Cauzele si imprejurarile care au condus la insolventa .....</b>	<b>10</b>
<b>3.1. Deschiderea procedurii de insolventa a Terra Business S.R.L., fata de care Societatea avea calitate de codebitor .....</b>	<b>10</b>
<b>3.2. Inactivitatea economica a Debitorului .....</b>	<b>10</b>
<b>4. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a Societatii .....</b>	<b>12</b>

# 1. Prezentarea Gama si Impex

## **1. Prezentarea Gama si Impex**

### **1.1. Scurta prezentare a Societatii**

Gama si Impex a fost infiintata in anul 1992, in municipiul Cluj-Napoca. In prezent Societatea dispune de un sediu administrativ si de un imobil situat in Comuna Someseni.

Gama si Impex are ca obiect principal de activitate "*Comert cu ridicata de componente si echipamente electronice si de telecomunicatii*" (cod CAEN 4652).

Totodata, Societatea a inregistrat la Oficiul Registrului Comertului o lista extinsa de obiecte secundare de activitate, care acopera activitati specifice sectorului de comert, al productiei, fabricarii, reparatiilor, al lucrarilor de constructii si instalatii, inchirierii, consultantei, diverselor servicii, etc.

### **1.2. Structura Societatii si Capitalul social**

Potrivit Actului constitutiv, capitalul social al Gama si Impex este de 200 LEI, aport in numerar, varsat integral la data constituirii si este divizat in 20 parti sociale a 10 lei fiecare parte. Aportul asociatului unic la constituirea capitalului social este urmatorul:

- ✓ Gujan Daniela – 200 lei, reprezentand 20 parti sociale.

### **1.3. Structura participatiilor in alte firme sau a altor firme in Societate**

Gama si Impex nu detine participatii in alte societati, inasa, in temeiul art. 67 alin. 1 lit. l) din Legea insolventei, Societatea face parte dintr-un grup de societati impreuna cu Fastener Distribution S.RL., cu sediul in CLuj Napoca, Blv. Muncii nr. 217-219, corp I, jud. Cluj, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J12/695/2004, CUI 16176721, la care dna. Gujan Daniela detine calitatea de asociat.

### **1.4. Administratorul**

Conform Actului constitutiv, asociatul unic al Societatii, dna. Gujan Daniela, a fost desemnata ca administrator al Gama si Impex, cu puteri depline de reprezentare si administrare, pe perioada nelimitata.

## **2. Scurte consideratii cu privire la situatia patrimoniala si financiara a Societatii**

## **2. Scurte consideratii cu privire la situatia patrimoniala si financiara a Societatii**

In baza situatiilor financiare aferente anilor 2014 si 2015, intocmite de Gama si Impex si puse la dispozitia administratorului judiciar, se constata ca Debitorul nu a desfasurat activitate economica, singurele cheltuieli inregistrate de Societate in cei doi ani anteriori deschiderii procedurii fiind cele cu comisioanele bancare din anul 2014.

Prin urmare, in cele ce urmeaza vom prezenta situatia patrimoniala a Societatii si a imaginii financiare relevata de ultimele bilanturi si balante contabile de verificare intocmite in anii 2014 si 2015.

### **2.1. Situatie patrimoniala**

Singurul imobil din patrimoniul Gama si Impex este un teren inregistrat in cartea funciara nr. 3617 Someseni, Mun. Cluj-Napoca, in suprafata de 25.006 mp, cu destinatia de livada, inregistrat in contabilitate la valoarea de achizitie, respectiv 1.431.804,84 lei. Acesta a fost dobandit prin contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr. 1663 din data de 03.09.2007.

### **2.2. Aspecte privind situatia financiara**

Capitalul propriu al Debitorului era de – 127.957 lei la data de 31 decembrie 2015.

Societatea nu este platitoare de TVA, anularea inregistrarii in acest scop realizandu-se la cerere, incepand cu data de 18.04.2012.

Principala datorie a Societatii evidentiata in contabilitate, in valoare de 1.451.583,06 lei este reprezentata de soldul contului 455 – “Sume datorate asociatilor”, in care se regasesc imprumuturile acordate Debitorului de-a lungul timpului de catre asociatul unic dna. Gujan Daniela.

De asemenea, din informatii transmise de reprezentantii Gama si Impex reiese faptul ca Societatea are o datorie catre firma din grup Fastener Distribution S.RL., nascuta in baza contractului de novatie nr. 127/01.05.2005, in cuantum total de 98.124,81 lei.

Conform balantei aferente lunii decembrie 2015, Debitorul nu inregistra datorii catre bugetul statului la finalul anului 2015.

Gama si Impex nu dispune de niciun fel de lichiditati, soldurile conturilor de banca si casa fiind de o lei.

Asa cum reiese si din Notele explicative anexate bilanturilor contabile aferente anilor 2014 si 2015, nedesfasurand activitate, Societatea nu a obtinut venituri, inregistrand pierdere contabila. Astfel, soldul contului Rezultat reportat indica o pierdere cumulata de 128.436,75 lei.



### **3. Cauzele si imprejurarile care au condus la insolventa**

### **3. Cauzele si imprejurarile care au condus la insolventa**

In urma analizei realizate in baza documentelor si explicatiilor puse la dispozitie de societatea debitoare, concluzionam asupra cauzelor care au determinat aparitia starii de insolventa a Gama si Impex.

Astfel, au fost identificate un numar de 2 cauze principale care au determinat starea de insolventa a Debitorului, dupa cum sunt prezentate mai jos:

#### **3.1. Deschiderea procedurii de insolventa a Terra Business S.R.L., fata de care Societatea avea calitate de codebitor**

Prin contractul de garantie reala imobiliara autentificat cu nr. 3194/11.12.2007 a fost constituit un drept de ipoteca asupra terenului descris mai sus, pentru a garanta restituirea facilitatii de credit in valoare de 1.500.000 euro si a oricaror altor sume datorate in temeiul contractului de credit nr. 102/04.09.2007, incheiat intre Veneto Banca SPA Italia Montebelluna S.A. si Terra Business S.R.L.

Fata de societatea Terra Business S.R.L. a fost deschisa procedura insolventei care formeaza obiectul dosarului nr. 1472/1285/2015 al Tribunalului Specializat Cluj, iar creditoarea Veneto Banca SPA Italia Montebelluna S.A. a fost inscrisa la masa credala cu o creanta garantata in valoare de 10.152.616,07 lei.

Prin urmare, debitoarea principala (i.e. Terra Business S.R.L.) nu si-a indeplinit obligatiile de plata asumate prin contractul de credit nr. 102/04.09.2007 si actele aditionale, drept care obligatiile de plata au revenit Gama si Impex.

#### **3.2. Inactivitatea economica a Debitorului**

Din declaratiile administratorului si asociatului unic, Societatea si-a incetat activitatea inca din cursul anilor 2005-2006, fara a mai inregistra venituri din activitati economice. Aceasta imprejurare s-a transpus in acumularea constanta de pierdere contabila, capitalurile proprii ale Gama si Impex ajungand la o valoare negativa de 127.957 lei la data de 31 decembrie 2015.

In concluzie, chiar daca Veneto Banca SPA Italia Montebelluna S.A. nu ar fi depus cererea de intrare in procedura, premisele unei stari iminente de insolventa existau inca din anii 2005-2006.

## **4. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a Societatii**

#### 4. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a Societatii

Din documentele depuse la dosarul cauzei, Gama si Impex si-a exprimat intentia de intrare in procedura simplificata de faliment, in conformitate cu dispozitiile art. 67 alin. (1) lit. g) din Legea Insolventei.

Analiza economica si patrimoniala a Societatii in baza evidentelor contabile si a informatiilor puse la dispozitie de reprezentantii Societatii evidentiaza faptul ca valoarea contabila a activelor nu este acoperitoare fata de suma nominala a datoriilor, activul net contabil inregistrand o valoare negativa de 128.197 lei. Cu toate acestea, o valoare mai relevanta se va putea obtine pe baza rezultatului evaluarii singurului activ-teren din patrimoniul Societatii.

Totodata, putem concluziona ca lipsa constanta a unei activitati economice generatoare de venituri nu poate conduce decat la o stare vadita de faliment, neidentificandu-se nicio posibilitate reala de reorganizare.

**Prin urmare, in conformitate cu dispozitiile art. 97 alin. (2) si (4) din Legea insolventei, administratorul judiciar propune intrarea in faliment in cadrul procedurii generale, propunerea urmand a fi supusa aprobarii generale a creditorilor la prima sedinta a acesteia.**

\*

Potrivit Art. 169 din Legea 85/2014, judecatorul-sindic poate dispune ca o parte sau intregul pasiv al debitorului sa fie suportata de membrii organelor de conducere din cadrul societatii, precum si de orice alte persoane care au contribuit la starea de insolventă a debitorului, prin una dintre urmatoarele fapte:

- a) au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice in folosul propriu sau in cel al unei alte persoane;
- b) au facut activitati de productie, comert sau prestari de servicii in interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
- c) au dispus, in interes personal, continuarea unei activitati care ducea, in mod vadit, persoana juridica la incetarea de plati;
- d) au tinut o contabilitate fictiva, au facut sa dispara unele documente contabile sau nu au tinut contabilitatea in conformitate cu legea. In cazul nepredarii documentelor contabile catre administratorul judiciar sau lichidatorul judiciar, atat culpa, cat si legatura de cauzalitate intre fapta si prejudiciu se prezuma. Prezumtia este relativa;
- e) au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au marit in mod fictiv pasivul acesteia;
- f) au folosit mijloace ruinatoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, in scopul intarzierii incetarii de plati;

g) in luna precedenta incetarii platilor, au platit sau au dispus sa se plateasca cu preferinta unui creditor, in dauna celorlalti creditori;

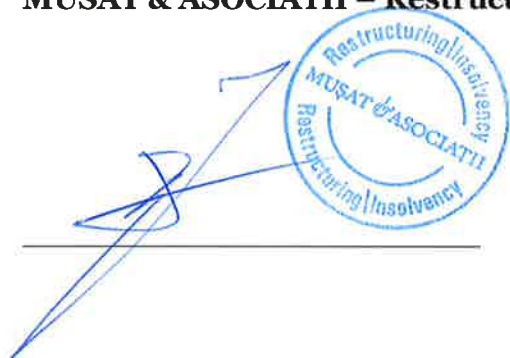
h) orice alta fapta savarsita cu intentie, care a contribuit la starea de insolventa a debitorului, constatata potrivit prevederilor prezentului titlu.

Avand in vedere concluziile prezentate in baza analizei preliminare, administratorul judiciar nu a identificat pana la aceasta data elemente certe care sa indice in mod indubitabil faptul ca starea de insolventa a societatii ar fi fost cauzata prin vreuna dintre faptele prevazute in mod expres si limitativ de catre art. 169 alin. (1) lit. a)-g) din Legea Insolventei.

De asemenea, precizam faptul ca opiniile exprimate mai sus au ca temei documentele si situatiile puse la dispozitie de catre Societate pana la momentul prezentei analizei, opinii ce pot suferi modificari in functie de documentele si informatiile relevante care ar putea fi puse la dispozitie sau depuse la dosarul cauzei, ulterior intocmirii prezentului Raport si/sau care nu au fost prezentate administratorului judiciar, din orice cauza.

**Administrator judiciar,**

**MUSAT & ASOCIATII – Restructuring\Insolvency S.P.R.L.**



A handwritten signature in blue ink is written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular blue stamp. The stamp contains the text "Restructuring\Insolvency" around the top and bottom edges, and "MUSAT & ASOCIATII" in the center.