EXPERT SPRL

practicieni in insolventa

UNPIR
Nr. inregistrare in Registrul formelor de organizare
RFO II - 0018
CIF 21101091

RO 310176 Arad, Str.D. Bolintineanu, nr. 5
www.expertarad.ro
E-Mail: office@expertarad.ro
Telefon: 0257 259740, Fax: 259124

Dosar 2308/108/2014

ROMÂNIA
TRIBUNALUL ARAD
- 2 JUN 2014
Nr.

RAPORT

AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR EXPERT SPRL

PRIVIND
CAUZELE SI IMPREJURARILE CARE AU CONDUS
LA APARITIA STARII DE INSOLVENTA

a debitoarei

SC ASTRA BUS SRL

dosar nr. 2308/108/2014

TRIBUNALUL ARAD – SECTIA CIVILA

MAI 2014

ADMINISTRATOR JUDICIAR

EXPERT SPRL
ANGHEL DANA SIMONA

EXPERT S.P.R.L.
RSP 0018
C.I.F. 21101091

CUPRINS:

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 2308/108/2014
1.2. Date asupra debitoarei
1.3. Date asupra administratorului judiciar
1.4. Materiale documentare consultate si informatii utilizate

Capitolul 2. INFORMATII ASUPRA DEBITOAREI

2.1. Structura actionariatului. Administrarea societatii.

2.2. Cauzele si imprejurarile care au dus la incetarea de plati, aratand natura obligatiilor neindeplinite si orice alte fapte in legatura cu situatia debitorului, precum si informatii privind eventuala raspundere a oricarui administrator, director, cenzor, asociat, salariat sau a altei persoane.

2.2.1. Scurta descriere a societatii

2.2.2. Analiza rezultatelor economico – financiare

2.2.3. Principalele cauze ale incapacitatii de plata. Incidenta prevederilor art. 138 din legea 85/2006

2.2.3.1. Raspunderea membrilor organelor de conducere ai debitoarei

2.2.4. Alte obiective si intrebari posibile privind eventuala lezare a intereselor creditorilor societatii, rezultand din art. 79 si 80 al Legii 85/2006

2.2.4.1. Daca au avut loc vanzari de actiuni, bunuri mobile si imobile
2.2.4.2. Acte de transfer cu titlu gratuit, efectuate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii – sunt exceptate sponsorizarile in scop umanitar. (art.80 al.(1) lit. a.)
2.2.4.3. Operatiuni comerciale in care prestatia debitorului depaseste vadit pe cea primita efectuate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii (art.80, al.(1) lit.b.)
2.2.4.4. Acte incheiate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii, cu intentia tuturor partilor implicate in aceasta de a sustrage bunuri de la urmarirea de catre creditori sau de a le leza in orice fel drepturile, (art.80 al. (1) lit.c.)
2.2.4.5. Acte de transfer de proprietate catre un creditor pentru stingerea unei datorii anterioare sau in folosul acestuia, efectuate in cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca suma pe care creditorul ar putea sa o obtina in caz de faliment al debitorului este mai mica decat valoarea actului de transfer (art.80 al.(1) lit.d.)
2.2.4.6. Constituirea sau perfectarea unei garantii reale, pentru o creanta care era chirografara, in cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii (art.80. al.(1) lit.e).
2.2.4.7. Platile anticipate ale datoriilor, efectuate in cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca scadenta lor fusese stabilita pentru o data ulterioara deschiderii procedurii (art.80. al.(1) lit.f).
2.2.4.8. Operatiuni cu un asociat comanditat sau cu un asociat detinand cel putin 20% din capitalul societatii comerciale ori, dupa caz, din drepturile de vot in adunarea generala a asociatilor, atunci cand debitorul este respectiva societate in comandita, respectiv o societate agricola, in nume colectiv sau cu raspundere limitata (art.80. al.(2) lit.a)
2.2.4.9. Operatiuni cu un administrator, director sau un membru al organelor de supraveghere a debitorului, societate cooperativa, societate pe actiuni, cu raspundere limitata sau, dupa caz, societate agricola (art.80. al. (2) lit.d)

2.2.4.10. Operatiuni cu orice alta persoana fizica ori juridica, detinand o pozitie dominanta asupra debitorului sau activitatii sale (art.80. al.(2) lit.e)

2.3. Opinia administratorului judiciar in ceea ce priveste modalitatea de continuare a procedurii. Concluzii cu privire la incidenta prevederilor art. 20 alin. 1 lit. b raportat la art. 59 din legea 85/2006.

CONCLUZII

ANEXE

- bilant 31.12.2011
- bilant 31.12.2012
- bilant 31.12.2013
- balanta de verificare 31.03.2014
- situatie terenuri, cladiri, mijloace fixe
- situatia iesirilor de mijloace fixe in perioada 2011 – 31.03.2014

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 2308/108/2014

La data de 08.04.2014 asupra debitoarei SC ASTRA BUS SRL s-a dispus de catre Tribunalul Arad Sectia civila deschiderea procedurii generale a insolventei prevazuta de legea 85/2006.

Prin Incheierea civiila nr.14/08.04.2014 pronuntata de judecatorul sindic in dosarul 2308/108/2014 aflat pe rolul Tribunalului Arad, a fost deschisa procedura generala a insolventei prevazuta de Legea 85/2006 impotriva debitoarei SC ASTRA BUS SRL, EXPERT SPRL fiind desemnata in calitate de administrator judiciar provizoriu. Procedura insolventei a fost deschisa la solicitarea debitoarei SC ASTRA BUS SRL aceasta depunand odata cu cererea initiala si o declaratie in temeiul art. 28 lit. h din legea 85/2006 prin care isi arata intentia de intrare in procedura de reorganizare conform unui plan.

Ca urmare a deschiderii procedurii impotriva debitoarei prin notificarea s-au stabilit urmatoarele termene:

Termene procedurale

- termenul limita de depunere de catre creditori la dosar a declaratiilor de creanta este stabilit la data de 02.06.2014
- termenul limita pentru verificarea creantelor, intocmirea, afisarea si comunicarea tabelului preliminar al creantelor este stabilit la data de 20.06.2014

Administratorul judiciar provizoriu a procedat la convocarea primei adunari a creditorilor pentru data de 27.06.2014, ora 12,00

In ceea ce priveste ordinea de zi a primei sedinte a adunarii creditorilor aceasta este urmatoarea:

1. Prezentarea si aprobarea rapoartelor intocmite de administratorul judiciar potrivit prevederilor art. 54 si 59 din legea 85/2006 si aprobarea strategiei de urmat in cadrul procedurii.
2. Desemnarea comitetului creditorilor format din 3-5 membri potrivit prevederilor art. 16 si 17 din legea 85/2006
3. Confirmarea administratorului judiciar si aprobarea ofertei financiare/remuneratiei acestuia.

Administratorul judiciar a efectuat procedura de notificarea letrica a creditorilor debitoarei precum si publicarea notificarii in buletinul procedurilor de insolventa (BPI) si in ziar de larga circulatie (central).

In vederea aplicarii dispozitiilor incheierii de deschidere a procedurii precum si a prevederilor legii 85/2006 raportate la legea 31/1990, administratorul judiciar a convocat AGOA debitoarei la sediul acesteia pentru desemnarea administratorului special.

1.2. Date asupra debitoarei

- denumire debitoare	SC ASTRA BUS SRL
- adresa sediu	loc. Arad, str. Campul Linistii nr.1, jud. Arad
- inmatriculare ORC	J 02/1942/1994
- cod unic de inregistrare	RO 6601468
- capital social	4.124.730 lei
- valoarea nominala a partii sociale	10 lei

- numar parti sociale	412.473
- activitatea preponderenta	cod CAEN 2910 – fabricarea autovehiculelor de transport rutier Cod CAEN 2920 – fabricarea de caroserii pentru autovehicule, fabricarea de remorci si semiremorci
- tranzactionare valori mobiliare	Societatea nu este cotata la Bursa sau Rasdaq.
- salariati	numarul salariatilor la deschiderea procedurii a fost de 50, din care: 43 personal productiv si 7 personal administrativ si de conducere.

1.3. Date asupra administratorului judiciar

- denumirea	EXPERT SPRL
- numar de inreg.	RFO II 0018
- cod fiscal	RO 21101091
- adresa	Arad, str.D.Bolintineanu, nr.5, jud.Arad

1.4. Materiale documentare consultate si informatii utilizate

La intocmirea prezentului raport au fost utilizate documente extrase din arhiva contabila a debitoarei aferente perioadei 31.12.2011 – 31.03.2014. Totodata ca material documentar au fost utilizate documentele existente in dosarul debitoarei nr.2308/108/2014.

Documentele care au stat la baza prezentului raport au fost puse la dispozitia administratorului judiciar de catre conducerea societatii debitoare, parte din acestea fiind prezentate in anexe. Analiza economico-financiara retrospectiva s-a bazat pe urmatoarele situatiile financiar-contabile:
- bilanturile contabile intocmite la datele de 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, 31.03.2014;
- raport de audit intern intocmite de societatea BBC Audit Company pentru exercitiul financiar 2012;
- balantele de verificare intocmite la datele de 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, 31.03.2014;
- registrul jurnal intocmit pentru perioada 01.12.2013 – 31.03.2014;
- situatia mijloacelor fixe aflate in patrimoniul societatii debitoarei la data analizei;
- situatia activelor iesite in orizontul de analiza;
- alte documente solicitate pentru clarificarea operatiunilor economice si financiare desfasurate de societate in orizontul de analiza.

Capitolul 2. INFORMATII ASUPRA DEBITOAREI

2.1. Actionariat. Administrarea societatii.

Structura actionarilor debitoarei – in conformitate cu actul constitutiv pus la dispozitia administratorului judiciar la momentul deschiderii procedurii situatia era urmatoarea:

Nr.crt.	Actionar	Numar parti sociale	Valoare participatie	Procent din capitalul social
1	POPA CIPRIAN IULIAN	210361	2.103.610	50,999%
2	GAVRA CRISTIAN JR.	101056	1.010.560	24,5005%
3	MINCU-GAVRA AURORA-ALICE	101056	1.010.560	24,5005%
	TOTAL	412.473	4.124.730	100,000%

Conducerea societatii pana la data deschiderii procedurii s-a efectuat de catre administratorul acesteia dl.Popa Ciprian Iulian, conform atributiilor stabilite prin actul constitutiv cat si a celor legale prevazute.
Se face mentiunea ca, desemnarea administratorului statutar in persoana dlui.Popa Ciprian Iulian a avut loc conform actul constitutiv modificat din data de 04.11.2013, avand atestarea din 04.11.2013 a av.Maier Marcel din Baroul Arad, precum si a mentiunii aferente efectuate la ORC Arad.
Pana la data desemnarii administratorului statutar in persoana dlui.Popa Ciprian Iulian atributiile de administrator au apartinut dlui.Gavra Cristian sr. In decursul anului 2013 urmare a decesului asociatului majoritar si totodata administrator statutar Gavra Cristian sr. societatea s-a reorganizat atat ca structura de actionariat cat si ca si conducere executiva in formula indicata in tabelul de mai sus.

Potrivit art. 3 pct. 30 din legea 85/2006 "...mandatul administratorilor statutari inceteaza de la data ridicarii dreptului de administrare sau de la data desemnarii administratorului special...".
In aceste conditii, administratorul judiciar provizriu a procedat la convocarea adunarii asociatilor SC ASTRA BUS SRL, adunare ce a avut loc la data de 15.04.2014 si, in cadrul careia cei trei asociati au procedat la desemnarea administratorului special prevazut de art.18 din legea 85/2006 in persoana fostului administrator statutar dl.Popa Ciprian Iulian.

2.2. Cauzele si imprejurarile care au dus la incetarea de plati, aratand natura obligatiilor neindeplinite si orice alte fapte in legatura cu situatia debitorului, precum si informatii privind eventuala raspundere a oricarui administrator, director, cenzor, asociat, salariat sau a altei persoane.

2.2.1. Scurta descriere a societatii[1].

Societatea executa o gama completa de lucrari in urmatoarele domenii: constructia de autovehicule - autobuze, troleibuze, microbuze, reparatii capitale si curente, modificari ale autovehiculelor, dezvoltare de autovehicule la comanda clientului (autobuze electrice). Societatea incheie contracte de excutie urmare a adjudecarii in licitatii sau pe baza de comanda directa (in cazul firmelor private). Primii 10 clienti ai societatii in perioada ultimilor trei ani au fost:

No	Client	Obiectul contractului	Mod de atribuire contract
1	RATUC CLUJ NAPOCA	troleibuze articulate, troleibuze solo si recarosari troleibuze articulate	Licitatie publica
2	AUTOSCHUNN	amenajari microbuze	Atribuire directa
3	NURVIL	amenajari microbuze	Atribuire directa
4	MINISTERUL APARARII NAT.-U.M. 02550 BUCURESTI	autobuze	Licitatie publica
5	R.N.P.ROMSILVA - D.S.ARAD	piese schimb	Licitatie publica
6	CEFIN (ROMANIA)	amenajari microbuze, piese schimb	Atribuire directa
7	RATB	piese schimb	Licitatie publica
8	AUTOWORLD	amenajari microbuze	Atribuire directa
9	AUTOCLUB	amenajari microbuze	Atribuire directa
10	ALPIN STAR	amenajari microbuze	Atribuire directa

[1] Informatii puse la dispozitie de catre debitoare.

Cifra de afaceri pe ultimii 3 ani:

Nr. crt.	Anul	Cifra de afaceri anuala la 31 decembrie (lei)	Cifra de afaceri anuala la 31 decembrie[2] (echivalent euro)
1	2011	27.569.544	6.382.282,10
2	2012	12.934.577	2.920.626,14
3	2013	24.111.994	5.376.500,99

In continuare vor fi analizate unele elemente patrimoniale ale debitoarei:

1. situatia juridica a terenului si constructiile debitoarei

ARAD, str.Campul Linistii, nr.1, jud. Arad

- CF 56664 – teren in suprafata de 355 mp, top 4871/b/3/1; 4872/b.1.1; 4873/b.1.1; 4873/b.2.1/2 - fara sarcini
- CF 56664 – teren in suprafata de 4.648 mp, top 4873/b/3/1/2 cu hala productie si cabina poarta - creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)
- CF 56664 – teren in suprafata de 4.284 mp, top.4874/b.1/2 cu hala reparatii - creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)
- - CF 56664 – teren in suprafata de 1.985 mp, top 4875/b.1.1.1/2 cu magazie - creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)
- CF 56664 – teren in suprafata de 1.355 mp, top 4876/1/2 cu hala reparatii - creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)
- CF 56664 – teren in suprafata de 1.580 mp, top 4875/b/2/1/2 - creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)

ARAD, str.Ogorului

- CF 303543 – teren in suprafata de 13.799 mp, cad 13744, creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)
- CF 303611 – teren in suprafata de 3.949 mp, cad 13684, creditor garantat ING Bank NV Amsterdam suc.Bucuresti pentru suma de 1.500.000 Euro (ipoteca)
- CF 309089 – teren in suprafata de 1.081 mp, cad. 11313, avand inscrisa servitute de trecere in favoarea imobilului inscris in CF 307888 Arad

2. situatia juridica a altor mijloace fixe

Situatia mijloacelor fixe ale debitoarei la data de 31.03.2014 este prezentata in Anexe. Din informatiile de la debitoare rezulta ca aceste bunuri sunt gajate in proportie de circa 95% in favoarea ING Bank SA.

3. situatia contractelor de leasing incheiate de debitoare

La data deschiderii procedurii debitoarea nu avea incheiate contracte de leasing .

4.Litigii

[2] La cursul BNR la 31.12

In ce priveste situatia litigiilor pe rol in care este implicata debitoarea, administratorul judiciar urmeaza sa procedeze astfel:
- in dosarele in care are rol de reclamant/ creditor se vor insusi actiunile si vor fi continuate litigiile
- in dosarele ce vizeaza actiuni pentru realizarea unor creante asupra debitorului sau a bunurilor sale se va solicita suspendarea in temeiul art.36 din legea 85/2006
- se vor analiza debitorii debitoarei in insolventa si se vor lua masuri de recuperare a debitelor, inclusiv prin promovarea unor noi actiuni

2.2.2. Analiza rezultatelor economico - financiare

În vederea formularii unei opinii asupra cauzelor care au condus la declansarea procedurii insolventei la societatea debitoare SC ASTRA BUS SRL Arad, administratorul judiciar a initiat demersuri in mai multe directii, vizand situatia patrimoniala, contul de profit și pierdere și fluxurile de numerar generate in activitatea societatii:

A. Analiza poziției financiare – patrimoniul societății;
B. Analiza performanței financiare – contul de rezultate ;
C. Concluzii.

Orizontul de analiză este **31.12.2011 – 31.03.2014**. Perioada de referință a fost considerată la nivelul ultimilor trei ani de activitate anteriori deschiderii procedurii de insolvență, din rațiuni de conturare a unui tablou relevant asupra situației economico-financiare și a stabili cauzele care au condus la starea de insolvență a societății debitoare.
Prin intermediul diagnosticului se detectează posibilele stări de dezechilibru financiar pe baza unei analize retrospective a situaţiilor financiare şi oferă informaţii cu privire la:

- gradul de eficienţă economică şi financiară în activitatea societăţii,
- evaluarea gradului de expunere a societăţii analizate la riscuri (economic, financiar şi de faliment);

stabilirea fundamentelor pentru întocmirea planului de redresare economică și financiară a societăţii, bazată pe potenţialul de a degaja fluxuri financiare

*A.*Analiza in dinamica si structura a situatiei patrimoniale a societatii debitoare ofera informatii cu privire la imaginea de ansamblu a activelor si pasivelor (datorii si capitaluri proprii), precum si asupra mutatiilor structurale intervenite, cu impact asupra starii de echilibru financiar si al gradului de solvabilitate. La data deschiderii procedurii insolventei, situatia patrimoniala a societatii debitoare, valoric si structural, pe baza ultimei balante de verificare (31.03.2014) este prezentata in continuare (tab.1):

Tab.1 Bilantul contabil la 31.03.2014

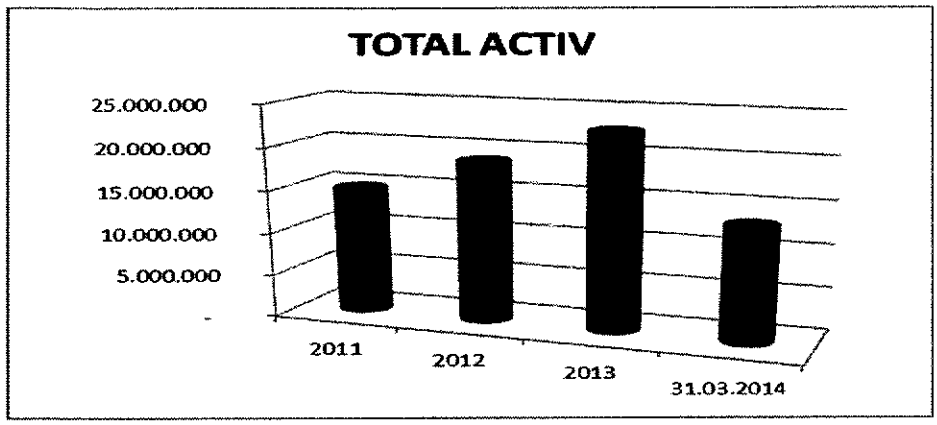
Bilant contabil - format prescurtat	31.03.2014	
Imobilizari necorporale	1.467	0,01%
Imobilizari corporale	5.088.158	38,33%
- Terenuri si constructii	4.444.245	33,48%
- Instalatii tehnice si masini	315.749	2,38%
- Alte instalatii, utilaje si mobilier	328.164	2,47%
- Avansuri si imobilizari corporale in curs	-	0,00%
Imobilizari financiare	117.047	0,88%
Active imobilizate	5.206.672	39,22%
Stocuri	4.474.350	33,70%
- Materii prime si consumabile	1.215.605	9,16%
- Avansuri pentru cumparari de stocuri	1.561.949	11,77%
-Produse finite si marfuri	1.350.580	10,17%
-Productie in curs de executie	346.216	2,61%
Creante	5.359.565	40,37%
Investitii financiare pe termen scurt		0,00%
Casa si conturi la banci	- 1.960.812	-14,77%
Cheltuieli in avans	195.261	1,47%
Active curente	8.068.364	60,78%
TOTAL ACTIV	13.275.036	100,00%
Capital social	4.124.730	31,07%
Rezultat financiar reportat	2.420.752	18,24%
Rezultat financiar curent	- 2.655.054	-20,00%
Rezerve si fonduri	3.515.916	26,49%
Capitaluri proprii	7.406.344	55,79%
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	0,00%
Datorii pe termen lung si mediu	-	0,00%
Datorii pe termen scurt	5.868.692	44,21%
Furnizori de marfuri si servicii	5.238.886	39,46%
Alte datorii de exploatare	629.806	4,74%
Datorii financiare scadente sub un an		0,00%
Venituri in avans		0,00%
Datorii	5.868.692	44,21%
TOTAL PASIV	13.275.036	100%

Sursa: balanta de verificare intocmita de SC ASTRA BUS SRL Arad pentru data de 31.03.2014

Activele debitoarei insumeaza 13.275.036 lei, din care o pondere de 39.22% revine activelor imobilizate, iar 60,78% reprezinta activele curente. In aceasta ultima categorie, creantele insumeaza 5.359.655 lei, reprezentand 66,4% din totalul activelor curente si 40,4% din activele totale. O pondere semnificativa in activele curente o detin si stocurile. La aceeasi data, datoriile totale ale societatii debitoare sunt in suma de 5.868.692 lei, iar capitalurile proprii insumeaza 7.406.344 lei, ponderile atribuite in totalul surselor de finantare fiind de 44,2%, respectiv de 55,8% (tab.1)

De asemenea evolutia activului in orizontul de analiza este una fluctuanta asa cum se prezinta si in graficul de mai jos:

Tab.2. Evolutia activului total



Sursa:situatiile financiare anuale si balanta de verificare pentru data de 31.03.2014

In continuare (tab.3) este prezentata evolutia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, pentru intreg orizontul de analiza, corespunzator ultimelor trei exercitii financiare anterioare deschiderii procedurii de insolventa:

Tab.3 Activele, datoriile si capitalurile proprii (lei)

Bilant contabil - format prescurtat	2011	2012	2013	31.03.2014
Imobilizari necorporale	1.216	55	1.700	1.467
Imobilizari corporale	5.698.496	5.504.703	5.172.032	5.088.158
- Terenuri si constructii	3.120.339	4.678.866	4.496.669	4.444.245
- Instalatii tehnice si masini	630.963	582.918	392.434	315.749
- Alte instalatii, utilaje si mobilier	827.722	242.919	282.929	328.164
- Avansuri si imobilizari corporale in curs	1.119.472	-		-
Imobilizari financiare	105.566	119.214	117.047	117.047
Active imobilizate	5.805.278	5.623.972	5.290.779	5.206.672
Stocuri	6.149.534	7.636.876	9.584.156	4.474.350
- Materii prime si consumabile	4.310.234	4.240.176	5.239.959	1.215.605
- Avansuri pentru cumparari de stocuri	280.119	1.205.167	2.384.054	1.561.949
-Produse finite si marfuri	53.302	983.136	980.123	1.350.580
-Productie in curs de executie	1.505.879	1.208.397	980.020	346.216
Creante	5.004.448	6.787.554	8.017.528	5.359.565
Investitii financiare pe termen scurt	-			
Casa si conturi la banci	- 2.387.984	- 1.595.261	- 241.194	- 1.960.812
Cheltuieli in avans	343.917	352.224	191.523	195.261
Active curente	9.109.915	13.181.393	17.552.013	8.068.364
TOTAL ACTIV	14.915.193	18.805.365	22.842.792	13.275.036
Capital social	4.124.730	4.124.730	4.124.730	4.124.730
Rezultat financiar reportat	3.602.533	2.803.886	2.761.159	2.420.752
Rezultat financiar curent	36.916	16.384	76.249	- 2.655.054
Rezerve si fonduri	3.504.171	3.507.992	3.515.917	3.515.916
Capitaluri proprii	11.268.350	10.452.992	10.478.055	7.406.344
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				-
Datorii pe termen lung si mediu	37.522			-
Datorii pe termen scurt	3.578.466	8.352.373	12.364.737	5.868.692
Furnizori de marfuri si servicii	2.918.452	7.007.418	10.781.610	5.238.886
Alte datorii de exploatare	660.014	1.344.955	1.583.127	629.806
Datorii financiare scadente sub un an				
Venituri in avans	30.855			
Datorii	3.646.843	8.352.373	12.364.737	5.868.692
TOTAL PASIV	14.915.193	18.805.365	22.842.792	13.275.036

Sursa:situatiile financiare anuale si balanta de verificare pentru data de 31.03.2014

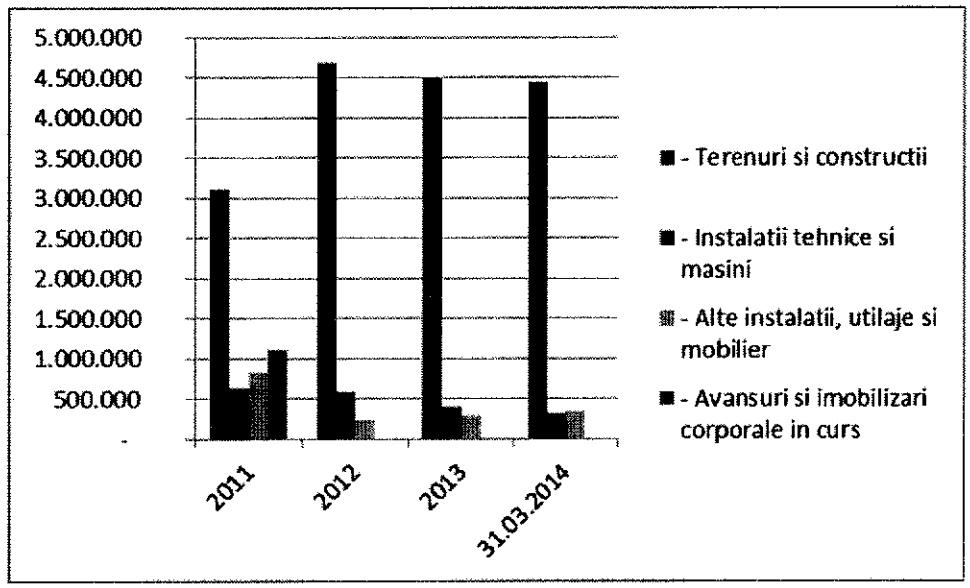
Activul societatii

Analiza valorica a activelor totale indica o crestere de la 14.915.193 lei (31.12.2011) pana la 22.842.792 lei (31.12.2013), urmata de o reducere cu peste 40% , respectiv la 13.275.036 lei.Evolutia este rezultatul actiunii concertate a mai multor factori de influenta, dintre care, semnificativi sunt stocurile, datoriile pe termen scurt si pierderea generata de cheltuieli materiale (tab.1).

Activele imobilizate

Imobilizarile necorporale (concesiuni, brevete, licente, marci) detin ponderi nesemnificative in totalul activelor (sub 0,1%). Evolutia valorilor brute si a amortismentelor **imobilizarilor corporale** este prezentata in continuare (tab.4)

Tab.4 Evolutia activelor corporale 2011 - martie 2014



Sursa:situatiile financiare anuale si balanta de verificare pentru data de 30.09.2012

Valoarea contabila a **terenurilor** la 31.03.2014 este de 1,376 mil.lei la care se adauga amenajari de terne in zona industriala Sud de 1,050 mil.lei. Societatea detine terenuri in Arad, zona Campul Linistii (693.774 lei) si str.Ogorului (682.488 lei).

Valoarea contabila (neta) a **constructiilor**, la aceeasi data, este de 2,15 mil.lei, fiind 41,3% din activele imobilizate. Imobilizarile de natura **instalatiilor tehnice si masini** detin o pondere mai mica in totalul imobilizarilor corporale (6,1%), fiind in scadere fata de perioada 2011 - 2013, efect al vanzarilor si al amortismentului calculat pe o durata de viata semnificativ mai redusa decat a constructiilor.

Pozitia **Alte instalatii, utilaje si mobilier** are o evolutie si dinamica similara celei privind instalatiile tehnice si masinile.

La data de 31.03.2014 societatea debitoare nu are inregistrate **imobilizari corporale in curs** .

Imobilizarile financiare sunt constituite din garantii si cautiuni si au pondere de sub 1% in totalul activelor in fiecare dintre perioadele analizate

Activele curente

Structura activelor curente (fig.5) indica o mentinere pana la 31.03.2014 a ponderii activelor curente in totalul activelor in plaja 60% - 70%, cu un varf de 73% in anul 2013 urmat de o reducere la 61% la data analizei. Creantele si stocurile reprezinta cele doua categorii semnificative in activele circulante, cu o usoara dominanta a stocurilor fata de creante in perioada 2011 – 2013 pentru ca, la data analizei ponderea sa se rastoarne in favoarea creantelor.

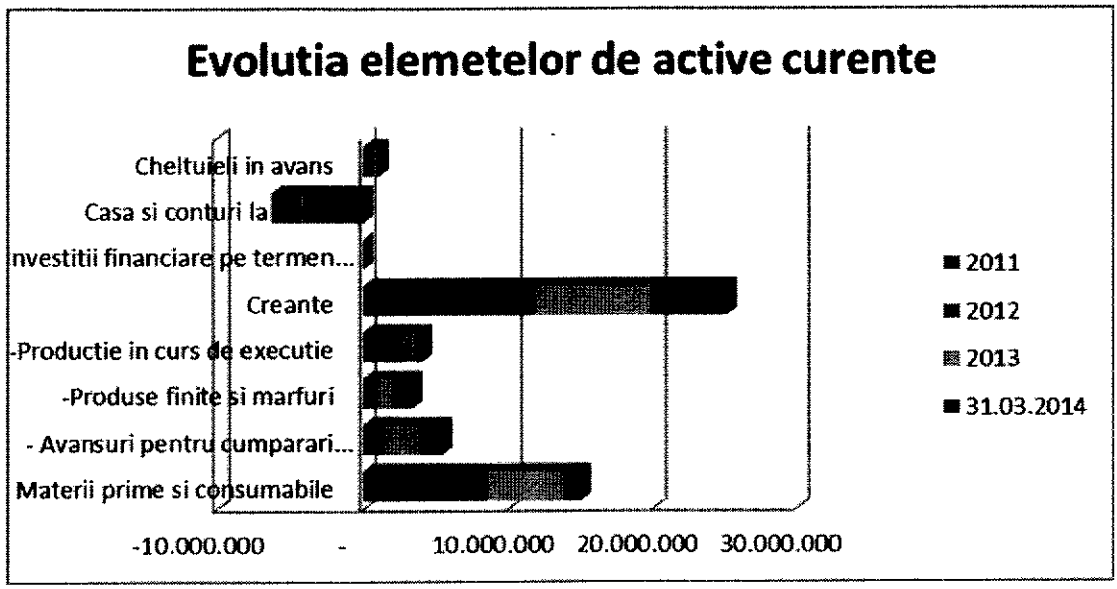


Fig.5 Dinamica activelor curente

Creante

Evolutia valorica nefavorabila a sumelor cuvenite societatii (crestere de la 5 mil.lei in 2011, pana la 8 mil.lei in 2013) este urmata de o revenire la 31.03.2014 la circa 5,3 mil.lei, cu efecte directe asupra echilibrului financiar pe termen scurt. La data de analizei, debitele societatii reprezinta 40% din activele totale ale societatii. Creantele inregistrate sunt in principal asupra unor clienti interni (peste 3,2 mil.lei) diferenta fiind creante asupra unor clienti externi (in principal maghiari).

Stocuri

Stocurile inregistreaza fluctuatii majore in orizontul de analiza , la data de 31.03.2014 fiind de 4,47 mil. lei. Din punct de vedere structural , ponderea lor in totalul activelor societatii variaza intre un maxim de 40% (2011) si 30% (2014).

Disponibilitatile societatii (casa si conturile la banci) urmeaza un trend variabil in intervalul de analiza. Se remarca faptul ca aceasta pozitie este in permanenta negativata prin prisma modului de inregistrare a facilitatii de credit utilizata (linie de credit), cu mentiunea ca, cea mai buna lichiditate a fost inregistrata in anul 2013, pentru ca ulterior intarzierile in incasarea creantelor sa determine societate sa apeleze la linia de credit disponibila.

Pasivul societatii

Analiza ratelor de structura ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a societatii si evidentiaza modul de structurare a surselor de finantare in functie de provenienta si de gradul de exigibilitate a acestora.

Capitalurile proprii

In componenta surselor proprii de finantare intra pasivele de natura capitalului social, tuturor tipurilor de rezerve constituite, rezultatului financiar reportat si rezultatului exercitiului financiar.

Din 2011, *capitalul social* al societatii debitoare are valoarea constanta de 4.124.730 lei. Valoarea capitalului social subscris si varsat inregistrata in contabilitatea societatii este conforma cu datele extrase de la registrul comertului.

Rezervele societatii regrupeaza rezervele statutare, alte rezerve si rezervele din reevaluare, fiind constituite in conformitate cu normele contabile. Totalul rezervelor la 31.03.2014 reprezinta 3.515.917 lei, valoarea nemodificata din anul 2013.

Rezultatul reportat este de 2.420.752 lei la data analizei. *Rezultatul curent al exercitiului* financiar are o evolutie constant pozitiva in perioada 2011-2013, urmand o traiectorie descendenta in 2014, astfel incat la 31.03.2014 se inregistreaza o pierdere de 2.655.054 lei.

Analiza evolutiei capitalurilor proprii reflecta dimensiunea tot mai restransa a autonomiei financiare incepand cu anul 2012. Trebuie remarcat faptul ca ponderea majoritara in capitalurile proprii e data din diferentele din reevaluare si nu din rezervele constituite pe seama profiturilor consistente care sa consolideze sursele proprii. Pe de alta parte, ponderea datoriilor in totalul pasivelor este destul de ridicata (54,1% la 31.12.2013). Structura de finantare, ca o consecinta a politicii de finantare adoptate, este in favoarea capitalurilor atrase (furnizori, credite bancare pe termen scurt si lung), gradul mediu de indatorare in intervalul 2011-2014 fiind de peste 40% (fig.5). Acumularea progresiva a datoriilor, concomitent cu inregistrarea de pierdere financiara au condus la perturbarea echilibrului financiar pe termen lung si reducerea solvabilitatii patrimoniale.

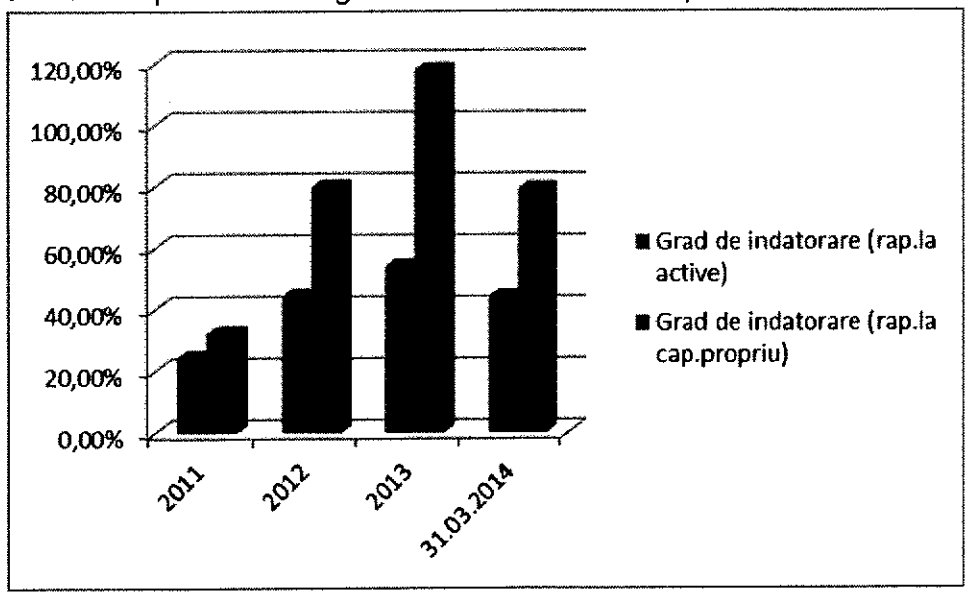


Fig.5 Evolutia solvabilitatii patrimoniale

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Datoriile

Ponderea datoriilor totale ale societatii se inscriu pe un trend ascendent. Acestea cresc puternic si in valoare absoluta. Din punct de vedere al continutului, in categoria datoriilor se regasesc: obligatiile catre furnizori, obligatiile financiare in relatia cu institutiile de credit si alte datorii de exploatare (inclusiv obligatiile fiscale). Analiza ponderilor structurale pune in evidenta ponderea ridicata a datoriilor financiare cu scadenta sub un an, cu modificari semnificative ale raportului de finantare in favoarea creditului comercial.

In principal, pasivele curente ale societatii debitoare sunt reprezentate de datoriile financiare pe termen scurt si obligatiile de plata catre furnizorii de marfuri si servicii. La data analizei, datoriile comerciale ating un nivel de peste 5,2 mil.lei (39,5% din totalul surselor de finantare).

Societatea nu inregistreaza datorii pe termen lung si mediu.

Venituri in avans

In intervalul analizat, societatea debitoare nu are inregistrate sume de natura veniturilor in avans cu exceptia anului 2011 an in care acestea sunt in cuantum redus (30.855 lei)

Analiza patrimoniului, reflectata prin dinamica valorii activelor, a capitalurilor proprii si a datoriilor, pune in evidenta o politica de finantare a activelor bazata in principal pe capitaluri atrase (credite bancare si furnizori).

Societatea deruleaza un volum amplu de operatiuni economice (aprovizionare materii prime si materiale, contractari servicii, prestari servicii, executii lucrari, etc.) care determina fluxuri financiare complexe, insotite sau nu de numerar. Valoarea mare a lucrarilor si serviciilor executate este sustinuta prin alocari de resurse financiare consistente, provenite din obtinerea de finantari de la institutiile de credit, credite comerciale si in parte finantari ale asociatilor.

*B.*Contul de rezultate reflecta performanta financiara si evidentiaza contributiile celor doua functiuni majore (activitatea operationala si activitatea financiara) la formarea rezultatului net. Societatea nu are inregistrate operatiuni cu caracter extraordinar, exceptie anul 2013 cand inregistreaza sume nerelevante ca venituri extraodinare (6250 lei)

Contul de rezultate completeaza imaginea legata de eficienta in exploatarea activelor si ofera informatii suplimentare cu privire la aparitia cauzelor si imprejurarilor care au condus la aparitia starii de insolventa.

Activitatea operationala a emitentului este indelungata si, consta, conform obiectului principal de activitate (cod CAEN 2910 – *Fabricarea autovehiculelor de transport rutier*), in prestarea a diverse lucrari specifice de reparatii, modificare, intretinere a autovehiculeloor produse, etc.

Dinamica veniturilor si cheltuielilor, in sume absolute (tab.6) si ponderile structurale ale elementelor relevante (tab.7) sunt prezentate mai jos:

Tab.6 Evolutia veniturilor si cheltuielilor (lei)

Cont de profit si pierdere	2011	2012	2013	31.03.2014
Cifra de afaceri:	27.569.544	12.934.577	24.111.994	6.608.881
- Productia vanduta	26.010.604	10.552.401	19.831.725	5.124.982
-Vanzari marfuri	1.558.940	2.382.176	4.280.269	1.483.899
- Venituri aferente costului de productie	836.249	295.142	227.735	826.784
- Productie pentru scopuri proprii	-	300.470	-	330.160
Alte venituri	296.106	325.231	281.893	465.212
Venituri din exploatare	28.701.899	13.265.136	24.166.152	8.231.037
- Materii prime si consumabile	21.827.095	6.811.620	15.474.526	7.825.646
- Marfuri	1.181.735	1.979.680	3.696.172	1.300.976
-Salarii si alte costuri de personal	1.998.937	1.709.516	1.747.053	404.369
-Utilitati	117.043	127.861	151.829	67.419
- Amortizare	643.678	527.105	520.613	112.908
Alte cheltuieli de exploatare	2.325.567	1.877.954	2.211.323	1.114.933
Cheltuieli de exploatare	**28.094.055**	**13.033.736**	**23.801.516**	**10.826.251**
Rezultat din exploatare	**607.844**	**231.400**	**364.636**	**- 2.595.214**
Venituri financiare	1.052.717	526.313	368.876	40.774
Cheltuieli financiare	1.519.251	682.768	581.385	92.690
Rezultat financiar	**- 466.534**	**- 156.455**	**- 212.509**	**- 51.916**
Venituri extraordinare	-	-	6.250	-
Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-
Rezultat extraordinar	-	-	**6.250**	-
Rezultat brut	141.310	74.945	158.377	- 2.647.130
Impozit	97.050	54.739	74.204	7.924
Rezultat net	**44.260**	**20.206**	**84.173**	**- 2.655.054**

Analiza datelor de mai sus indica un varf de activitate in cursul anului 2011, din perspectiva cifrei de afaceri si al nivelului profitului obtinut . Activitatea de exploatare desfasurata in anul 2012 se diminueaza (o contractie cu 53,1% a cifrei de afaceri), urmata de o revenire (in speta o dublare) in anul 2013. In trim.I 2014, indicatorul este de 6,6 mil.lei, ca urmare a facturarii lucrarilor si serviciilor executate.

Activitatea globala a societatii debitoare poate fi scindata in doua etape semnificative prin prisma profitului contabil inregistrat:

- perioada 2011-2013 (in care societatea se mentine profitabila pe un palier relativ constant chiar daca redus;
- anul curent (trim.I 2014) - in care au loc modificari majore in pozitia si performanta financiara care au plasat, intr-un timp relativ scurt, societatea in zona de pierdere substantiala

Venituri

Veniturile din exploatare detin o pondere constanta (peste 97%) in totalul veniturilor societatii fiind generate, cum s-a mentionat anterior, din veniturile din vanzarea productiei . Productia medie anuala a exercitiului reprezinta intre 80 si 95% din totalul veniturilor din exploatare, nivel normal pentru specificul de activitate al societatii.

Cheltuieli

Similar, ponderea detinuta de cheltuielile de exploatare in totalul cheltuielilor efectuate este de peste 90%. Nu au loc mutatii structurale semnificative in intervalul de referinta (tab.7). La data de 31.03.2014, reprezentative sunt categoriile: materii prime si materiale consumabile si costurile cu marfurile vandute care impreuna detin circa 84% din totalul cheltuielilor de exploatare.

Tab.7 Structura cheltuielilor operationale

Cheltuieli de exploatare	2011	2012	2013	31.03.2014
- Materii prime si consumab	77,69%	52,26%	65,01%	72,28%
- Marfuri	4,21%	15,19%	15,53%	12,02%
-Salarii si alte costuri de per	7,12%	13,12%	7,34%	3,74%
-Utilitati	0,42%	0,98%	0,64%	0,62%
- Amortizare	2,29%	4,04%	2,19%	1,04%
Alte cheltuieli de exploatare	8,28%	14,41%	9,29%	10,30%
Cheltuieli de exploatare	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Pentru sustinerea activitatii de baza, societatea deruleaza si operatiuni cu caracter financiar al caror rezultat afecteaza negativ rezultatul global, date in principal de diferentele nefavorabile de curs valutar, provenite din creditele bancare denominate in moneda euro si plata costurilor creditelor (dobanzi si comisioane) dar si de evaluarea obligatiilor fata de furnizorii externi de materii si marfuri.

Rezultatele financiare generale ale societatii indica o adecvare necorespunzatoare a costurilor la fluctuatiile volumului de activitate, concomitent cu un context nefavorabil din punct de vedere al productiei facturate si vanzarilor realizate de societate.

In sinteza, operatiunile economice reflectate in contabilitatea societatii debitoare, respectiv, decontarea productiei perioadei si majorarea cheltuielilor cu materii prime dar si serviciile prestate de terti au condus la anularea profitului obtinut in 2013 si intrarea in zona de pierdere. La aceste evolutii se mai adauga factorii aratati anterior: contractia cifrei de afaceri, evolutia nefavorabila a cursului de schimb, care accentueaza contraperformanta financiara.

C.Evolutiile financiare ale societatii au scos in evidenta aspecte deosebit de vulnerabile in activitatea **economica** si **financiara** a societatii debitoare. Din punct de vedere contabil, activitatea de baza s-a desfasurat in conditii de profitabilitate, desi cu valori scazute, pana la 31.03.2014, dupa care societatea intra in zona de pierdere. Cauzele rezida in actiunea mai multor factori, abordati din perspectiva economica si financiara.

Factori economici

Analiza ciclului de exploatare a pus in evidenta mentinerea unor scadente neconvenabile pentru incasarea debitelor si plata datoriilor pe termen scurt, lichiditatea inregistrand valori critice. Ritmul de incasari-plati este mult temporizat, societatea fiind privata de posibilitatea unei gestiuni eficiente pe termene mai scurte. De altfel, asa cum s-a aratat pe parcursul analizei, semnale ale iminentei blocajului in circuitul de incasari-plati apar inca din cursul anului 2013. Activele patrimoniale au fost exploatate ineficient fiind pusa in evidenta

insuficienta cifrei de afaceri in raport cu activele exploatate. Nivelul modest al rezultatului din exploatare indica un nivel crescut al cheltuielilor antrenate, marjele de profitabilitate fiind scazute. Nu au fost adecvate cheltuielile la volumul veniturilor realizate. Productia exercitiului devine insuficienta pentru acoperirea costurilor atrase prin utilizarea factorilor de productie.

Factori financiari
Acesti factori au condus la acumularea progresiva si majora a datoriilor, perturbarea echilibrului financiar pe termen lung si reducerea puternica a autonomiei financiare. Raportul de finantare (capitaluri proprii/capitaluri atrase) se inscrie in valori necorespunzatoare, nefiind asigurata stabilitatea financiara. Finantarea constanta prin contractarea de credite bancare si acumularea creditului-furnizor nu au asigurat un efect de levier financiar pozitiv, majorand cheltuielile totale cu efecte directe in scaderea profitabilitatii.

Situatia societatii din punct de vedere al creantelor inscrise in tabelul preliminar

Avand in vedere termenele stabilite prin sentinta de deschidere a procedurii, acest punct al raportului nu poate fi completat decat ulterior datei de 20.06.2014 cand este scadent termenul de depunere a tabelului preliminar.

Administratorul judiciar prezinta rezumativ situatia obligatiilor societatii, astfel cum rezulta din balanta la 31.03.2014:

- furnizori total – 5.238.886 lei din care:
  - interni – 2.105.523 lei
  - externi – 3.133.363 lei
- obligatii fata de bugetul de stat si bugetul local – 598.124 lei
- obligatii fata de salariati – 11.316 lei
- obligatii bancare – 2.119.313 lei

Se face mentiunea ca aceste sume urmeaza sa fie confirmate prin depunerea/nedepunerea declaratiilor de creanta, respectiv examinarea acestora de catre administratorul judiciar.

2.2.3. Principalele cauze ale incapacitatii de plata

In urma analizei efectuate asupra activitatii debitoarei conform art. 59 din Legea 85/2006, au fost identificate urmatoarele categorii de cauze care au dus la aparitia starii de insolventa a debitorului:

- Rentabilitatea activitatii - Desi societatea inregistreaza profit in perioada 2011 - 2013, acesta este datorat inregistrarii la venituri a productiei in curs de executie si se prezinta la un nivel foarte redus.

- Gradul de recuperare a creantelor – avand in vedere faptul ca majoritatea lucrarilor debitoarei sunt derulate in relatie cu organisme bugetare este explicabila rotatia foarte mare a creantelor societatii, cat si ponderea ridicata a acestora in totalul activelor.Totodata recuperarea creantelor externe se poate dovedi anevoioasa si de lunga durata afectand lichiditatea imediata a societatii

- Volatilitatea pietei – societatea este activa pe o piata „de nisa" pe care avantajul numarului redus de producatori si deci concurenti este in parte anulat de lipsa comenzilor (clientii societatii fiind in principal societati de transport public locale) sau de dificultatile in obtinerea contractelor. Relevant in acest sens este si faptul ca, societatea a fost declarata castigatoarea unei licitatii vizand fabricarea si livrarea unor autovehicule de transport in Bulgaria, licitatie ce, urmare a unei contestatii a fost anulata, privand societatea de resurse financiare importante.

2.2.3.1. Raspunderea membrilor organelor de conducere ai debitoarei

Cadrul legal reglementat de art. 138 din Legea nr. 85/2006, contine urmatoarele prevederi:
Art. 138 (1) In cazul in care in raportul intocmit in conformitate cu dispozitiile art. 59 alin. (1) sunt identificate persoane carora le-ar fi imputabila aparitia starii de insolventa a debitorului, la cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului, judecatorul sindic poate dispune ca o parte a pasivului debitorului, persoana juridica, ajuns in stare de insolventa, sa fie suportata de membrii organelor de conducere si/sau supraveghere din cadrul societatii, precum si de orice alta persoana care a cauzat starea de insolventa a debitorului, prin una dintre urmatoarele fapte:

lit.a) au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice in folosul propriu sau in cel al unei alte persoane;
Activitatea de folosire a bunurilor sau a creditului societatii debitoare in interesul propriu sau in cel al unei alte persoane, fizice sau juridice, presupune savarsirea acelor faptele ilicite prin care se deturneaza utilizarea bunurilor si fondurilor banesti ale societatii de la scopul lor firesc, intr-o utilizare frauduloasa, respectiv in interes propriu sau in interesul unei terte persoane.

Din documentele si informatiile la care a avut acces, administratorul judiciar nu a putut concluziona la momentul intocmirii prezentului raport ca, vreunul dintre asociati respectiv administratorul statutar ar putea fi persoana care sa se incadreze in dispozitiile articolul respectiv. Din modul de utilizare a bunurilor patrimoniale se constata ca, acestea sunt folosite si in prezent in scopul realizarii obiectului de activitate al societatii iar creditul societatii a avut ca obiect procurarea de materii prime si materiale pentru scopul productiei respectiv plata furnizorilor.
Din studiul creantelor – in cuantum relativ mare pe intreaga perioada a celor 3 ani anterior deschiderii procedurii – nu s-a constatat existenta unor creante neincasate din relatii comerciale cu asociatii/administratorul statutar.

lit.b)au facut acte de comert in interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
Prin efectuarea unor acte in interes personal sub acoperirea persoanei juridice se intelege efectuarea acelor fapte ilicite prin care patrimoniul societatii este folosit in scopul obtinerii de beneficii in interes propriu, si nu in interesul societatii.

Din analiza datelor cu privire la societate rezulta ca bunurile societatii – imobile – au fost utilizate pentru garantarea unei linii de credit destinata asigurarii lichiditatilor necesare productiei precum si platilor curente din activitatea de exploatare a societatii. Nu au fost identificate la momentul raportului persoane care, sub acoperirea persoanei juridice au facut acte de comert in interes personal.

lit.c) au dispus, in interes personal, continuarea unei activitati care ducea, in mod vadit, persoana juridica la incetarea de plati;
Prin dispunerea de a continua in interes personal efectuarea unor activitati comerciale care duceau in mod vadit la starea de insolventa, se intelege acel ansamblu de activitati care, produc in mod vadit prejudiciu pentru patrimoniul societatii, sunt continuate in mod constient si voit de membrii organelor de conducere, cu scopul de a obtine castiguri personale.

Fata de dispozitiile acestui articol se constata ca, societatea a inregistrat pana la 31.12.2013 o activitate relativ profitabila si abia in primul trimestru 2014 s-a inregistrat pierdere. Tot in aceeasi perioada societatea nu a avut probleme legate de lichiditate, asigurandu-se din surse proprii si atrase, resursele necesare pentru mentinerea activitatii societatii in parametri normali.
Odata constatata lipsa resurselor si declinul profitabilitatii societatii, adunarea asociatilor a mandatat administratorul statutar sa formuleze cererea prevazuta de art.27 din legea 85/2006.

lit.d)au tinut o contabilitate fictiva, au facut sa dispara unele documente contabile sau nu au tinut contabilitatea in conformitate cu legea;
Prin tinerea unei contabilitati fictive, disparitia unor documente contabile sau netinerea contabilitatii in conformitate cu prevederile legale se intelege savarsirea acelor fapte ilicite prin care se incalca reglementarile imperative ale Legii contabilitatii, indiferent daca acestea reprezinta infractiuni sau contraventii.

Societatea are organizat compartiment financiar si contabil cu salariati specialisti in domeniu. Societatea a inregistrat documentele financiar-contabile, a intocmit declaratiile si alte tipuri de documente financiar contabile prevazute de legea contabilitatii precum si bilantul contabil anual, vizat de contabilul-sef. Pana la nivelul anului 2012 inclusiv societatea a fost supusa auditului intern realizat de catre societate membra CAFR, in speta BBC Company SRL Arad.Concluziile raportului de audit pe anul 2012 sunt ca „nu am identificat neconcordante in situatiile financiare, raportat la cerintele de intocmire si prezentare prevazute in referentialul contabil aplicabil, respectiv OMF 3055/2009 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene".

lit.e)au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au marit in mod fictiv pasivul acesteia;
In categoria faptelor de deturnare sau ascundere a unei parti din activul persoanei juridice se cuprind acele fapte ilicite de natura contabila prin care o parte a activului sau anumite bunuri individual determinate sunt deturnate de la destinatia lor normala ori sunt ascunse tertilor. Intra in aceasta categorie faptele ilicite, prin care se realizeaza disparitia unor acte contabile justificative, falsificarea unor acte contabile in sensul modificarii destinatiei bunului sau al naturii bunului intrat in patrimoniul societatii etc. Prin marirea, in mod fictiv, a pasivului intelegem orice fapte ilicite de natura contabila prin care se mareste in mod fictiv pasivul patrimonial al persoanei juridice.

Avand in vedere ca procedura de inventariere urmeaza sa fie efectuata, administratorul judiciar va analiza structura inventarului si eventuale diferente de inventariere constatate – plusuri/minusuri de inventar, precum si modalitatile de iesire a unor bunuri patrimoniale.

La data raportului administratorului judiciar i-a fost pusa la dispozitie lista mijloacelor fixe iesite din patrimoniul societatii in perioada 2011 – 2014, lista care se anexeaza prezentului raport si care se refera rezumativ la:

- *Iesiri prin casare – avand valoarea de intrare totala de 1.149.494 lei si valoarea ramasa neamortizata de 0 lei*
- *Iesiri prin vanzare – avand valoarea totala de intrare de 2.810.624 lei si valoarea ramasa neamortizata de 1.007.325 lei*

lit.f) folosit mijloace ruinatoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, in scopul intarzierii incetarii de plati;

Prin faptele de folosire a unor mijloace ruinatoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, in scopul intarzierii incetarii de plati, se intelege savarsirea acelor fapte prin care membrii organelor de conducere, in vederea evitarii sau amanarii declansarii procedurii insolventei, folosesc mijloace in care prestatia societatii conduse de acestia este in mod vadit disproportionat de mare fata de cea oferita in schimb.

In perioada analizata de 3 ani anterior deschiderii procedurii nu a fost constatata contractarea unor imprumuturi, altele decat cele bancare, in conditii agreate cu banca finantatoare.

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

Aceasta categorie de fapte ilicite include ansamblul faptelor prin care membrii organelor de conducere, in luna precedenta ajungerii societatii debitoare in stare de insolventa, platind sau dispunand plata cu preferinta a unui creditor, au creat in dauna celorlalti creditori un dezavantaj.

Administratorul judiciar a solicitat si primit registrul jurnal cuprinzand operatiunile derulate de catre societate in luna anterioara deschiderii procedurii. Documentul cuprinzand cateva zeci de pagini, se refera la cateva sute de operatiuni de incasari de la clienti si respectiv plati furnizori, salariati si restituiri de creditare a societatii.
Data fiind forma de prezentare a registrului jurnal nu au putut fi identificate la data raportului plati preferentiale catre anumiti creditori. Se apreciaza ca o atare determinare va trebui efectuata si raportat la eventuale scadente contractuale care au fost decalate. De aceea indicarea exacta a unei eventuale incidente a acestei prevederi legale va putea fi facuta doar dupa examinarea corelativa a platilor cu scadenta acestora.

Fata de cele prezentate anterior, administratorul judiciar considera ca fiind necesara in prima faza consultarea de catre creditori a prezentului raport de cauze, punerea in aplicare a eventualelor cerinte de completare a acestui raport cu analize si rapoarte independente asupra anumitor operatiuni si luarea in discutie ulterior a unor fapte ale organelor de conducere a debitoarei care, prin prisma prevederilor art. 138 din legea 85/2006 au putut sa conduca aceasta companie in insolventa. In masura in informatii suplimentare vor modifica substantial cele anterior mentionate urmeaza sa procedam la completarea prezentului raport.

2.2.4. Alte obiective si intrebari posibile privind eventuala lezare a intereselor creditorilor societatii, rezultand din art. 79 si 80 al Legii 85/2006

Avand in vedere faptul ca in conformitate cu art. 79 si 80 din legea 85/2006: " Administratorul/administratorul poate introduce la tribunal actiuni pentru anularea constituirilor sau transferurilor de drepturi patrimoniale catre terti si pentru restituirea de catre acestia a bunurilor transmise si a valorii altor prestatii executate, realizate de debitor prin urmatoarele acte:..." in continuare se vor prezenta intrebarile si raspunsurile pastrand pe cat posibil ordinea si formularea din Art. 80 din legea 85/2006.

2.2.4.1. Daca au avut loc vanzari de actiuni, bunuri mobile si imobile

Vanzari de actiuni/parti sociale

Nu a fost cazul.

Vanzarea de bunuri mobile sau imobile

In anexe este prezentata situatia iesirilor de bunuri (mijloace fixe) din averea debitoarei in cei trei ani anteriori momentului deschiderii procedurii, in speta in perioada 2011 – 31.03.2014.
Se remarca faptul ca vanzarile sunt exclusiv de natura bunurilor mobile, avand valoare de intrare de 2.810.624 lei si valoarea ramasa neamortizata de 1.007.325 lei, astfel cum de altfel s-a prezentat si anterior.

2.2.4.2. Acte de transfer cu titlu gratuit, efectuate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii – sunt exceptate sponsorizarile in scop umanitar. (Art.80, al.(1) lit. a.)

Nu au fost identificate contracte de sponsorizare pana la data raportului.

2.2.4.3. Operatiuni comerciale in care prestatia debitorului depaseste vadit pe cea primita efectuate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii (Art.80, al.(1) lit.b.)

Din documentele analizate de catre administratorul judiciar nu au fost identificate astfel de fapte.

2.2.4.4. Acte incheiate in cei 3 ani anteriori deschiderii procedurii, cu intentia tuturor partilor implicate in aceasta de a sustrage bunuri de la urmarirea de catre creditori sau de a le leza in orice fel drepturile, (Art.80, al. (1) lit.c.)

Asa cum s-a aratat si in alte capitole ale raportului societatea nu a constituit garantii mobiliare sau imobiliare in favoarea unor terti pentru sustragerea bunurilor de la urmarirea lor de catre creditori ; in ce priveste eventuale instrainari de bunuri acestea urmeaza a fi analizate prin prisma calitatii de debitor/creditor al societatii.

2.2.4.5. Acte de transfer de proprietate catre un creditor pentru stingerea unei datorii anterioare sau in folosul acestuia, efectuate in cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca suma pe care creditorul ar putea sa o obtina in caz de faliment al debitorului este mai mica decat valoarea actului de transfer (Art.80, al.(1) lit.d.)

Nu au fost constatate operatiuni de compensari si cesiuni de creanta.

2.2.4.6. Constituirea sau perfectarea unei garantii reale, pentru o creanta care era chirografara, in cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii (art.80, al.(1) lit.e).

Nu a fost cazul.

2.2.4.7. Platile anticipate ale datoriilor, efectuate in cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca scadenta lor fusese stabilita pentru o data ulterioara deschiderii procedurii (art.80, al.(1) lit.f).

Pana in acest moment nu au fost identificate astfel de operatiuni. A se vedea si concluziile de la punctul 2.2.3.1 cu privire la incidenta prevederilor art.138, lit.g) din legea 85/2006

2.2.4.8. Operatiuni cu un asociat comanditat sau cu un asociat detinand cel putin 20% din capitalul societatii comerciale ori, dupa caz, din drepturile de vot in adunarea generala a asociatilor, atunci cand debitorul este respectiva societate in comandita, respectiv o societate agricola, in nume colectiv sau cu raspundere limitata (Art.80, al.(2) lit.a)

Toti cei trei asociati ai societatii au detineri de peste 20% si au achizitionat de la societate bunuri dupa cum urmeaza:

Actionar	Descriere	Valoare fara TVA (LEI)
Gavra Cristian	AUTOTURISM MERCEDES BENZ GLK	173.890,00
Mincu Gavra Aurora	AUTOTURISM CHEVROLET ORLANDO	58.194,00
Popa Ciprian	AUTOTURISM MITSUBISHI	50.167,00

De asemenea asociatii au efectuat creditari si respectiv restituiri de creditare catre/din societate rulajele inregistrate fiind urmatoarele:

An	*Creditari*	*Restituiri*	*Sold creditare nerestituit*
2011	160.835	158.650	14.465*
2012	342.626	177.014	180.076
2013	902.839	845.438	237.477
2014	135.154	351.657	20.974

*cumulat cu soldul initial al anului 2011

2.2.4.9. Operatiuni cu un administrator, director sau un membru al organelor de supraveghere a debitorului, societate cooperativa, societate pe actiuni, cu raspundere limitata sau, dupa caz, societate agricola (Art.80, al. (2) lit.d)

A se vedea informatiile de la punctul anterior.

2.2.4.10. Operatiuni cu orice alta persoana fizica ori juridica, detinand o pozitie dominanta asupra debitorului sau activitatii sale (Art.80, al.(2) lit.e)

Pana in acest moment nu au fost identificate astfel de fapte.

Se precizeaza ca prezentul raport, intocmit in conditiile art. 20 alin. 1 lit. b raportat la art. 59 din legea 85/2006 constituie opinia administratorului judiciar cu privire la motivele care au condus la insolventa debitoarei, bazata pe interpretarea informatiilor colectate atat de la debitoare si mediul in care a functionat aceasta cat si de la dosarul existent la instanta.

Prezentul raport nu este o expertiza contabila judiciara sau extrajudiciara si nu poate fi utilizat ca atare.

Urmeaza ca in situatia in care adunarea creditorilor va aproba formularea de actiuni pentru atragerea raspunderii membrilor organelor de conducere sau actiuni in anulare, in dosarele respective sa fie utilizat si probatoriul specific acestor posibile litigii.

Concluziile prezentului raport vor fi prezentate de administratorul judiciar in prima sedinta a adunarii creditorilor urmand a fi analizate toate operatiunile susmentionate si eventual promovate actiunile corespunzatoare.

In situatia in care creditorii detin si alte informatii care pot veni in completarea prezentului raport acestea vor fi depuse la sediul administratorului judiciar urmand a fi verificata si utilizate intr-o eventuala completare a raportului privind cauzele.

In situatia in care creditorii vor solicita o detaliere suplimentara cu privire la oricare dintre obiectivele care au fost analizate prin prezentul raport acest lucru poate fi solicitat in cadrul adunarii creditorilor.

2.3. Opinia administratorului judiciar in ceea ce priveste modalitatea de continuare a procedurii. Concluzii cu privire la incidenta prevederilor art. 20 alin. 1 lit. b raportat la art. 59 din legea 85/2006.

Analizand situatia actuala a societatii administratorul judiciar prezinta urmatoarea analiza SWOT a debitoarei:

PUNCTE TARI

- personal calificat, cu experienta
- capacitate de productie corespunzatoare
- concurenta redusa in domeniul de activitate al societatii

PUNCTE SLABE

- lichiditate scazuta
- lipsa contractelor necesare continuarii activitatii
- expunere ridicata fata de banci
- existenta unor creante care pot fi recuperate intr-un orizont de timp mai mare – in special cele externe

OPORTUNITATI

- aparitia unor comenzi prin participarea la licitatii/atribuiri directe.
- activare pe o piata de nisa
- brandul creat de societate in decursul existentei acesteia.

RISCURI

- imposibilitatea asigurarii mentenantei in perioada de garantie/postgarantie
- plecarea personalului calificat in domeniu/reconversia acestuia
- neincrederea furnizorilor de materiale si a prestatorilor motivata de deschiderea procedurii insolventei
- nedobandirea de catre debitoare a instrumentelor necesare participarii in continuare la licitatii

Concluzia acestui punct este ca debitoarea, in anumite conditii, are posibilitati de reorganizare a activitatii sale in vederea achitarii creditorilor, in acest sens recomandandu-se, din punctul de vedere al administratorului judiciar, continuarea perioadei de observatie.

Administratorul judiciar solicita creditorilor cunoscuti sa isi manifeste intentia/disponibilitatea de a participa la intocmirea planului de reorganizare judiciara a debitoarei.

CONCLUZII

Administratorul judiciar arata ca, in opinia sa si in anumite conditii, activitatea debitoarei poate fi redresata pe baza unui plan de reorganizare judiciara.

Administratorul judiciar recomanda ca planul de reorganizare sa fie cel propus de debitoare motivat de faptul ca aceasta cunoaste cel mai bine particularitatile pietei pe care actioneaza si implicit posibilitatile proprii de a actiona pe aceasta piata. Administratorul judiciar isi manifesta si pe aceasta cale interesul de a colabora cu debitoarea sau cu orice alta persoana interesata la intocmirea planului de reorganizare.

Avand in vedere aceste prime aspecte, in temeiul art. 20 si art. 59 din legea 85/2006, administratorul judiciar va propune creditorilor in adunarea din data de 27.06.2014 aprobarea urmatoarelor masuri:

1. Aprobarea continuarii perioadei de observatie in cadrul procedurii generale in ceea ce o priveste pe debitoare SC ASTRA BUS SRL in vederea oferirii posibilitatii de depunere a unui plan de reorganizare in termenul legal stabilit de art. 94 alin.1 lit.a din legea 85/2006.

2. Aprobarea de desfasurare in continuare a activitatilor curente constand in:

a) continuarea activitatilor contractate conform obiectului de activitate si care la data raportului se refera la
   - separatii la postul de conducere – lucrari pentru RATT
   - recarosari de autovehicule
   - inchirierea spatiilor excedentare de productie sau administrative
b) efectuarea operatiunilor de incasari si plati aferente acestora;
c) asigurarea finantarii capitalului de lucru in limite curente.

Se precizeaza ca in aceasta perioada debitorul va putea sa continue desfasurarea activitatilor curente si poate efectua plati catre creditorii cunoscuti, care se incadreaza in conditiile obisnuite de exercitare a activitatii curente, sub supravegherea administratorului judiciar - aici avandu-se in vedere faptul ca debitorul a formulat o cerere de reorganizare, in sensul art.28 alin.(1) lit.h din legea 85/2006, si prin sentinta de deschidere a procedurii nu i-a fost ridicat dreptul de administrare.

EXPERT SPRL administrator judiciar provizoriu
ANGHEL DANA SIMONA

EXPERT S.P.R.L. RSP 0018 C.I.F. 21101091