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 1020/108/2015

ROMÂNIA
TRIBUNALUL ARAD
23 JUN 2015
Nr.

RAPORT

AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR EXPERT SPRL

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

a debitoarei

SC ZAD TIARA SRL

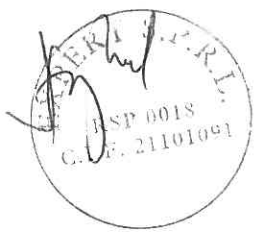
dosar nr. 1020/108/2015

TRIBUNALUL ARAD – SECTIA A II-A CIVILA

IUNIE 2015

ADMINISTRATOR JUDICIAR

EXPERT SPRL
ANGHEL DANA SIMONA



CUPRINS:

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 1020/108/2015
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. 169 din legea 85/2014
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. 117 al Legii 85/2014
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.117 al.(2) lit. a.)
2.2.4.3. Operatiuni comerciale in care prestatia debitorului depaseste vadit pe cea primita efectuate in cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii (art.117, al.(2) lit.b.)
2.2.4.4. Acte incheiate in cei 2 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.117 al. (2) 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 180 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.117 al.(2) lit.d.)
2.2.4.6. Constituirea sau perfectarea unei garantii reale, pentru o creanta care era chirografara, in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii (art.117. al.(2) lit.e).
2.2.4.7. Platile anticipate ale datoriilor, efectuate in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca scadenta lor fusese stabilita pentru o data ulterioara deschiderii procedurii (art.117 al.(2) 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.117 al.(4) 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.117 al. (4) lit.d)
2.2.4.10. Operatiuni cu orice alta persoana fizica ori juridica, detinand o pozitie dominanta asupra debitorului sau activitatii sale (art.117. al.(4) lit.e)
2.3. Opinia administratorului judiciar in ceea ce priveste modalitatea de continuare a procedurii. Concluzii cu privire la incidenta prevederilor art. 169 raportat la art. 97 din legea 85/2014

CONCLUZII

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 5592/108/2014

La data de 12.05.2015 asupra debitoarei SC ZAD TIARA SRL s-a dispus de catre Tribunalul Arad Sectia a II-a Civila deschiderea procedurii generale a insolventei prevazuta de legea 85/2014.

Prin Incheierea civila nr.490/12.05.2015 pronuntata de judecatorul sindic in dosarul 1020/108/2015 aflat pe rolul Tribunalului Arad, a fost deschisa procedura generala a insolventei prevazuta de Legea 85/2014 impotriva debitoarei SC ZAD TIARA SRL, EXPERT SPRL fiind desemnata in calitate de administrator judiciar provizoriu. Procedura insolventei a fost deschisa la solicitarea debitoarei SC ZAD TIARA SRL cu manifestarea intentiei de reorganizare in baza unui plan potrivit declaratiei depuse conform prevederilor art.67, alin.1 lit.g din legea 85/2014.

Prin deschiderea procedurii s-a dispus mentinerea dreptului de administrare al debitoarei.
Ca urmare a deschiderii procedurii impotriva debitoarei prin notificare 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 26.06.2015
- termenul limita pentru verificarea creantelor, intocmirea, afisarea si comunicarea tabelului preliminar al creantelor este stabilit la data de 14.07.2015

Administratorul judiciar provizoriu a procedat la convocarea primei adunari a creditorilor pentru data de 15.07.2015, 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. 92 si 97 din legea 85/2014 si aprobarea strategiei de urmat in cadrul procedurii.
2. Desemnarea comitetului creditorilor format din 3 membri potrivit prevederilor art. 50 din legea 85/2014
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 nr.9623/26.05.2015).

In vederea aplicarii dispozitiilor incheierii de deschidere a procedurii precum si a prevederilor legii 85/2014 raportate la legea 31/1990, administratorul judiciar a notificat asociatii debitoarei pentru desemnarea administratorului special. Desemnarea administratorului special s-a efectuat prin Hotararea nr.2/03.06.2015 hotarare depusa la dosarul cauzei si prin care s-a procedat la desemnarea in calitate de administrator special a dlui.Cuc Ioan Adrian.

1.2. Date asupra debitoarei

- denumire debitoare	SC ZAD TIARA SRL
- adresa sediu	Arad, str.Libertatii nr.16, ap.1

- inmatriculare ORC	J 02/1762/1992
- cod unic de inregistrare	1691800
- capital social	200 lei
- valoarea nominala a partii sociale	10 lei
- numar parti sociale	20
- activitatea preponderenta	4639 - Comerţ cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi şi tutun
- salariati	138 potrivit situatiei financiare la 31.12.2014

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 respectiv bilanturile si balantele aferente pe perioada 2012 – 2014, balanta lunii martie 2015, situatia clientilor neincasati, situatia persoanulului societatii, situatia litigiilor, documentele existente in dosarul debitoarei nr.1020/108/2015.

Capitolul 2. INFORMATII ASUPRA DEBITOAREI

2.1. Actionariat. Administrarea societatii.

Societatea a avut anterior o alta denumire (Info Patcas) si un alt obiect de activitate, actuala denumire, structura de actonariat si activitate principala datand din anul 2010.

Societatea are doi asociati detinand capitalul minim legal dupa cum urmeaza:

- Dl.Cuc Ioan Adrian detine 19 parti sociale a 10 lei fiecare, respectiv 95% din capitalul social
- Dna. Haica Dana detine 1 parte sociale a 10 lei, respectiv 5% din capitalul social

Pana la data deschiderii procedurii de insolventa calitatea de administrator al societatii a detinut-o dl.Cuc Ioan Adrian.

Potrivit art. 3 pct. 30 din legea 85/2014 "...mandatul administratorilor statutari inceteaza de la data ridicarii dreptului de administrare sau de la data desemnarii administratorului special...".
Potrivit hotararii nr.2/03.06.2015 de la data de 03.06.2015 administratorul special – dl.Cuc Ioan Adrian – continua mandatul administratorului statutar.

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.

Asa cum s-a mai specificat si anterior societatea are declarat ca obiect de activitate principal 4639 - Comerţ cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi şi tutun.

Complementar acestei activitati se deruleaza si alte tipuri de comert cu ridicata dar si activitati de manipulare, transport, logistica, activitati care sunt realizate in sustinerea activitatii prinicipale sau ca prestari pentru terti.
De asemenea, trebuie precizat ca, activitatea principala se desfasoara atat la sediul societatii cat si la punctele de lucru deschise in judetele Arad, Bihor, Caras Severin, Cluj, Salaj.
Societatea are de asemenea incheiate contracte de distributie pentru unitati scolare, asigurand distribuirea de mere in scoli in anul scolar 2014/2015.
La data deschiderii procedurii societatea are deschise mai multe puncte de lucru in cadrul carora realizeaza distributia produselor prin agenti proprii dar si logistica pentru produsele de panificatie, lactate, apa minerala ale altor distribuitori.

In tabelul de mai jos sunt redate punctele de lucru existente la deschiderea procedurii:

Nr.crt.	Judet	Localitate	Adresa
1	Arad	Arad	Calea Zimandului nr.1
2		Arad	str.Andrei Muresan nr.9, parter
3		Ineu	str.Horia, nr.1
4		Ineu	Calea Aradului nr.5
5	Bihor	Oradea	str.Tudor Vladimirescu nr.85
6		Oradea	str.Czaran Gyula nr.16b
7	Caras-Severin	Resita	Calea Terovei, Bucla Barzavei
8	Cluj	Apahida	Str.Clujului FN
9	Salaj	Zalau	str.22 Decembrie 1989, nr.171
10	Timis	Timisoara	Calea Sagului nr.134A

1.Situatia terenurilor si constructiilor

Potrivit datelor contabile ale societatii aceasta nu detine in proprietatea nici terenuri si nici constructii

2. Situatia altor mijloace fixe

Situatia mijloacelor fixe ale debitoarei conform balantei la data de 31.03.2015 releva existenta unor imobilizari dupa cum urmeaza:

- Echipamente (masini utilaje si instalatii de lucru) cu o valoare de intrare de 41.335,22 lei
- Aparate si instalatii de masurare si control cu o valoare de intrare de 53.891,28 lei
- Mijloace de transport cu o valoare de intrare de 1.393.929,43 lei

Valoarea ramasa a bunurilor din grupa 213 este de 639.607,89 lei

- Mobilier, birotica si echipamente similare cu o valoare de intrare de 345.147,08 lei si valoarea amortizarii de 60.830,82 lei.

Se face mentiunea ca, potrivit contractului de gaj mobiliar nr.1057/2013 incheiat cu ING Bank NV suc.Bucuresti, cu exceptia a 3 autoutilitare, celelalte echipamente, mijloace de transport si dotari de birou (mobilier si aparatura birotica) sunt gajate in favoarea bancii.

In plus prin procesul-verbal de sechestru nr.132/SRES/11.05.2015 incheiat de catre ANAF – Serviciul de executare silita 5, Regiunea Vest asupra unei parti din bunurile mobile ale societatii in valoare estimata de 997.507,04 lei a fost aplicat sechestru, fiind lasate in custodia reprezentantului legal al societatii, dl.Cuc Ioan Adrian.

2.Litigii

Potrivit aceleasi balante rezulta ca, societatea ar avea creante de recuperat astfel:
- clienti in cuantum de 3.414.220,56 lei din care 19.740 lei provizioane (ajustari de depreciere)
– debitori diversi – peste 104.000 lei,
La data raportului nu este finalizata situatia analitica a demersurilor juridice efectuate in fiecare caz in parte pentru recuperarea creantelor, fiind trimise o serie de notificari si somatii de plata catre clienti.
Structura clientilor este indicata in anexele la raport, anexe in care se regasesc clientii cu valoarea creantelor neincasate si vechimea acestora. Urmeaza ca administratorul judiciar sa verifice situatia juridica a fiecarui client in parte si sa transmita, acolo unde nu s-au demarat deja, notificari si sa demareze alte demersuri de recuperare a sumelor.

Tabelul de mai jos reda situatia clientilor neincasati pe puncte de lucru la finele lunii mai 2015.

	CREANTE NEINCASATE						
			FARA AMBALAJ				
	MARFA+ AMBALAJ	AMBALAJ	TOTAL	MAI VECHI DE 3 ANI	RECUPERABIL		
					TOTAL	>90 zile	
AR	749,500.74	95,492.76	654,007.98	262,991.31	391,016.67	202,517.05	**52%**
CJ	622,340.87		622,340.87	105,185.49	517,155.38	161,659.93	31%
IN	363,234.82	7,070.51	356,164.31	22,550.90	333,613.41	96,687.72	29%
BH	563,604.10	37,330.31	526,273.79	44,254.88	482,018.91	257,110.96	**53%**
CS	236,117.04		236,117.04	93,693.73	142,423.31	96,851.21	**68%**
TM	318,356.62	87,227.88	231,128.74	158,382.32	72,746.42	72,746.42	**100%**
TOTAL	***2,853,154.19***	***227,121.46***	***2,626,032.73***	***687,058.63***	***1,938,974.10***	***887,573.29***	***46%***

2.2.2. Analiza rezultatelor economico - financiare

Bilantul – evolutia si structura activelor si pasivelor

In continuare este prezentata evolutia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, pentru intreg orizontul de analiza, corespunzator ultimelor patru exercitii financiare anterioare deschiderii procedurii de insolventa:

Bilant contabil - format prescurtat	2011	2012	2013	2014
Imobilizari necorporale	1,026,480	1,026,480	1,029,381	1,029,382
Imobilizari corporale	318,797	324,247	1,394,466	1,055,081
- Terenuri si constructii	-	-	-	-
- Instalatii tehnice si masini	318,797	324,247	1,005,772	703,965
- Alte instalatii, utilaje si mobilier			333,524	293,543
- Avansuri si imobilizari corporale in curs	-	-	55,170	57,573
Imobilizari financiare	7,357	113,229	46,373	68,264
Active imobilizate	1,352,634	1,463,956	2,470,220	2,152,727
Stocuri	10,022,212	10,887,208	9,058,575	3,716,833
- Materiale de natura obiectelor de inventar	56,333	56,333	67,229	110,707
- Materiale aflate la terti	6,925	6,572	6,572	6,572
-Marfuri	9,896,828	10,722,797	8,843,050	3,258,554
-Ambalaje	62,126	101,506	-	341,000
Creante	10,546,415	9,225,274	5,953,056	4,656,434
Investitii financiare pe termen scurt	517,141	867,141	867,141	867,141
Casa si conturi la banci	1,716,938	389,109	136,295	179,586
Cheltuieli in avans	84,275	9,137	123,451	109,351
Active curente	22,886,981	21,377,869	16,138,518	9,529,345
TOTAL ACTIV	**24,239,615**	**22,841,825**	**18,608,738**	**11,682,072**
Capital social	200	200	200	200
Rezultat financiar reportat	67,847	303,792	356,778	362,043
Rezultat financiar curent	235,945	52,986	5,265	- 4,255,221
Rezerve si fonduri	16,200	16,200	16,200	16,200
Capitaluri proprii	320,192	373,178	378,443	- 3,876,778
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				-
Datorii pe termen lung si mediu			-	-
Datorii pe termen scurt	23,919,423	22,468,647	18,230,295	15,558,850
Furnizori de marfuri si servicii	14,428,984	14,736,233	8,717,846	6,361,608
Alte datorii de exploatare	743,625	498,478	1,416,173	1,085,190
Datorii financiare scadente sub un an	8,746,814	7,233,936	8,096,276	8,112,052
Venituri in avans	-			
Datorii	23,919,423	22,468,647	18,230,295	15,558,850
TOTAL PASIV	**24,239,615**	**22,841,825**	**18,608,738**	**11,682,072**

Activul societatii

Analiza valorica a activelor totale indica o descrestere de la 24.239615 lei (31.12.2011) pana la 11.682.072 lei (28.02.2015), deci o reducere cu peste 50% a valorii activelor in decursul ultimilor 3 ani.

Activele imobilizate

Imobilizarile necorporale nu se modifica din anul 2010 si pana la finalul anului 2014 nefiind inregistrate variatii in plus sau minus si nici amortizare pentru aceste imobilizari. Imobilizarile necorporale cuprind in principal fondul de comert, baze de date clienti si furnizori preluate in urma cu aproape 5 ani de la Astral Impex SRL. Sursa de finantare a acestorimobilizari a fost creditorul bancar angajat de societate in anul 2010.

Imobilizarile financiare evolueaza sinuos printr-o crestere substantiala in 2012 fata de 2011, urmata de o reducere de prox. 3 ori in 2013 si o noua crestere cu aprox.50% in 2014 fata de 2013. Variatia soldului acestor imobilizarilor nu este legata decat partial de stocuri, tinand cont ca aici se evidentiaza garantiile retinute de furnizori pentru ambalaje.Ponderea acestor imobilizari in totalul activelor se mentine insa permanent la un nivel de sub 0.6%.

Imobilizarile corporale stagneaza in perioada 2011-2012 pentru ca in anul 2013 valoarea aestora sa creasca de peste 4 ori urmare a achizitiei unui mare de autovehicule pentru deplasarea agentiilor societatii si respectiv pentru marfa.

Activele curente
Structura activelor curente are acelasi trend ca si activele totale, cu variatii mai semnificative in cazul stocurilor de marfuri.

Creante
Evolutia valorica favorabila a sumelor cuvenite societatii (descrestere de la peste 10,5 mil.lei in 2011, pana la 4,6 mil.lei in 31.12.2014, valoare care scade panba la aprox.3,3 mil.lei la luna martie 2015) are loc pe fondul schimbarii structurale a activelor curente. Se remarca faptul ca evolutia descrescatoare a creantelor se realizeaza in aceeasi masura in care are loc scaderea activelor totale ale societatii.

Stocuri
Stocurile inregistreaza cea mai semnificativa modificare. Astfel daca, pe intreaga perioada a anilor 2011- 2013 nivelul acestora era relativ constant in jurul valorii de 9-10 mil.lei, in 2014 odata cu pierderea a trei clienti importanti – Nestle Romania, Starfoods si Quadrant – valoarea acestora scade la aproximativ 35% din nivelul anului 2013.
Reducerea rulajului lunar aferent acestor trei clienti afecteaza in mod evident si rezultatul societatii.

Disponibilitatile societatii (casa si conturile la banci) urmeaza un trend descrescator pe perioada 2011-2014, insa se mentin in marja normala de 1% din totalul activelor in toti anii cu exceptia anului 2013. Situatia lichiditatilor se prezinta insa mai critic privita in corelatie cu nivelul datoriilor si rezultatul negativ inregistrat in anul anterior deschiderii procedurii.

Pasivul societatii

Capitalurile proprii
In componenta surselor proprii de finantare intra pasivele de natura capitalului social, rezervelor constituite, rezultatului financiar reportat si rezultatului exercitiului financiar.

Din 2011, *capitalul social* al societatii debitoare are valoarea constanta de 200 lei iar rezervele constituite de societate se cifreaza la 16.200 lei pe intreaga perioada. Capitalurile proprii au o valoare pozitiva si usor crescatoare in 2012 fata de 2011, valoarea care se mentine si in 2013 pentru ca rezultatul negativ semnificativ al anului 2014 sa conduca nu doar la negativarea capitalurilor ci la o valoare negativa de peste 10 ori mai mare ca cea a anului anterior.

Datoriile

Datoriile totale ale societatii se inscriu pe un trend descrescator pe intreaga perioada 2011-2014, insa nu in aceeasi masura ca si reducerea pasivelor totale.Astfel in anul 2014 datoriile totale sunt reduse cu doar 35% fata de anul 2011 in conditiile in care reducerea pasivelor total este de peste 50%. Aceasta situatie este in stricta corelare cu negativarea rezultatului curent al societatii in anul 2014, rezultat determinat in parte si de rezultatul financiar dar si de reducerea cifrei de afaceri.

De mentionat ca, reducerea cuantumului si ponderii datoriilor totale se realizeaza aproape exclusiv pe seama reducerii obligatiilor fata de furnizorii de marfuri si servicii, in timp ce obligatiile fata de creditorii bancari raman constante pe intreaga perioada a ultimelor 4 exercitii financiare.

Gradul de indatorare al societatii este in intreaga perioada foarte ridicat, practic aproape intreaga activitate fiind finantata pe seama creditului bancar si a celui furnizor.

	2011	2012	2013	2014
Grad de indatorare (rap.la active)	98.68%	98.37%	97.97%	133.19%

Bilantul – evolutia contului de profit si pierdere

Cont de profit si pierdere	2011	2012	2013	2014
Cifra de afaceri:	64,568,976	62,426,998	50,546,165	41,014,744
- Productia vanduta	700,394	787,837	649,626	2,855,129
-Vanzari marfuri	63,868,582	61,639,161	49,896,539	38,159,615
- Venituri aferente costului de productie -	2,479	-	-	-
- Productie pentru scopuri proprii	-	-	-	-
Alte venituri	16,904	100,731	109,353	82,840
Venituri din exploatare	64,583,401	62,527,729	50,655,518	41,097,584
- Materii prime si consumabile	1,134,072	1,125,440	1,044,152	2,010,439
- Marfuri	54,787,241	52,801,852	41,470,430	34,762,762
-Salarii si alte costuri de personal	3,301,366	3,587,860	3,681,327	4,535,701
-Utilitati	18,784	26,412	184,469	182,133
- Amortizare	209,491	139,113	201,958	365,899

Alte cheltuieli de exploatare	4,146,972	4,202,439	3,467,594	3,146,589
Cheltuieli de exploatare	**63,597,926**	**61,883,116**	**50,049,930**	**45,003,523**
Rezultat din exploatare	**985,475**	**644,613**	**605,588**	**- 3,905,939**
Venituri financiare	967	205	2,053	83
Cheltuieli financiare	688,618	562,376	575,130	349,365
Rezultat financiar	**- 687,651**	**- 562,171**	**- 573,077**	**- 349,282**
Venituri extraordinare	-	-	-	-
Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-
Rezultat extraordinar	**-**	**-**	**-**	**-**
Rezultat brut	297,824	82,442	32,511	- 4,255,221
Impozit	61,879	29,456	27,246	-
Rezultat net	**235,945**	**52,986**	**5,265**	**- 4,255,221**

Cifra de afaceri

Evolutia cifrei de afaceri in perioada 2011-2014 scoate in evidenta doua aspecte:

- Pe de o parte un trend descrescator usor in 2012 fata de 2011 si apoi tot mai accentuat in comparatia 2013/2012 si respectiv 2014/2013, cu reducerea cifrei de afaceri cu peste 35% la finele anului 2014 fata de 2011
- Pe de alta parte o schimbare structurala a cifrei de afaceri, respectiv incercarea societatii de a contracara pierderea unor clienti importanti in comertul en-gros cu activitati prestate unor clienti – in principal logistica.

Desi societatea a reusit o crestere importanta – de peste 4 ori – a veniturilor din activitatea de logistica, aceasta –in combinatie cu cresterea cheltuielilor - s-a dovedit insuficienta pentru a contracara pierderea unor clienti care asigurau rulaje lunare de peste 2,2 mil.lei.

Alte venituri

Cuantumul acestor venituri este nesemnificativ in totalul cifrei de afaceri, ele situandu-se in permanenta sub 0,3% din cifra de afaceri.

Cheltuielile de exploatare

Evolutia cheltuielilor totale de exploatare a fost una descrescatoare, nu insa in acelasi cuantum cu reducerea inregistrata de cifra de afaceri, respectiv veniturile din exploatare. Astfel cheltuielile de exploatare ale anului 2014 sunt cu 30% mai reduse decat cele ale anului 2011, diferenta de 5% fata de descresterea inregistrata de venituri conducand la trecerea societatii in zona pierderii.

Structura cheltuielilor in cei patru ani analizati este redata in tabelul de mai jos.

Cheltuieli de exploatare	2011	2012	2013	2014
- Materii prime si consumabile	1.78%	1.82%	2.09%	4.47%
- Marfuri	86.15%	85.33%	82.86%	77.24%
-Salarii si alte costuri de personal	5.19%	5.80%	7.36%	10.08%
-Utilitati	0.03%	0.04%	0.37%	0.40%
- Amortizare	0.33%	0.22%	0.40%	0.81%

Alte cheltuieli de exploatare	6.52%	6.79%	6.93%	6.99%
Cheltuieli de exploatare	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Variatiile mai importante in structura cheltuielilor se intalnesc in ce priveste ponderea cheltuielilro cu materii si materiale consumabile si dublarea in 2014 fata de 2011 a costurilor cu personalul. Aceasta crestere se explica pe de o parte prin modificarea perioadica a salariului minim legal impus, pe de alta parte prin necesitatea mentinerii sau chiar angajarii de personal suplimentar in conditiile incercarii de dezvoltare mai ampla a serviciilor de logistica.
Incercarea societatii de a reduce cheltuielile cu serviciile externalizate a condus la cresterea cheltuielilor proprii cu materiale consumabile, aproximativ in aceeasi masura.

Rezultatul de exploatare
Rezultatul societatii evolueaza in acelasi trend cu veniturile societatii. Daca in anul 2011 pe seama marjei de profit se reuseste obtinerea unui rezultat pozitiv de exploatare de aproape 1 mil lei, in 2012 si 2013 acesta se reduce cu aproximativ 30% pentru ca in 2014 societatea sa nu isi mai acopere costurile din derularea activitatii.

Rezultatul financiar
Rezultatul societatii este afectat in intreaga perioada de angajarea creditului bancar si cheltuielile generate de acesta, cheltuieli ce reduc pana aproape la anulare rezultatul de exploatare in perioada 2011-2013. In schimb descresterea semnificativa a cheltuielilor financiare in 2014 nu mai poate influenta pozitiv o piedere mare din activitate de exploatare.

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 14.07.2015 cand este scadent termenul de depunere a tabelului preliminar.

Administratorul judiciar prezinta rezumativ situatia obligatiilor societatii, astfel cum rezulta din balanta la 31.03.2015:

- furnizori total – 4.608.645 lei
- obligatii de natura salariilor – 153.198 lei
- creditori diversi – 175.044 lei
- obligatii fata de bugetul de stat si bugetul local – 886.596 lei
- obligatii bancare – 8.155.537 lei

Se face mentiunea ca aceste sume urmeaza sa fie confirmate prin depunerea/nedepunerea declaratiilor de creanta, respectiv examinarea acestora de catre administratorul judiciar.
In sensul determinarii sumelor totale datorate au fost notificati un numar de 164 de creditori prin notificare directa, notificarea fiind de asemenea publicata.

2.2.3. Principalele cauze ale incapacitatii de plata

In urma analizei efectuate asupra activitatii debitoarei conform art. 97 din Legea 85/2014, au fost identificate urmatoarele categorii de cauze care au dus la aparitia starii de insolventa a debitorului:

- Renuntarea unor clienti mari care generau o parte importanta a cifrei de afaceri la colaborarea cu debitoarea. Este cazul Bergenbier in anul 2013 si alti trei clienti mari la

finele anului 2014 – Nestle Romania, Starfood si Quadrant insumand vanzari de peste 1,65 mil lei/luna

- Pierderea – datorita imposibilitatii participarii directe la licitatii – a unor contracte de distributie de lapte si mere in scoli, ceea ce a condus la reducerea cifrei de afaceri si in principal a marjei de profit, pentru aceste produse asigurandu-se in prezent doar logistica

- Gradul de recuperare a creantelor – societatea, prin profilul activitatii sale are un numar mare de clienti a caror „ aparitie" /" disparitie" este greu de controlat, ceea ce conduce la un risc de neincasare si in consecinta la o pierdere necalculata; desi exista demersuri de recuperare a creantelor, acestea sunt consumatoare de timp si bani, eficienta lor nefiind intotdeauna cea scontata

- Masurile luate in perioada imediat anterioara deschiderii procedurii de o parte din creditori – in principal creditorul bugetar ANAF – de recuperare a creantelor sale prin infiintarea de popriri pe cont, sechestru pe bunurile mobile, care au condus la reticenta unor parteneri de a colabora cu societatea debitoare.

2.2.3.1. Raspunderea membrilor organelor de conducere ai debitoarei

Cadrul legal reglementat de art. 169 din Legea nr. 85/2014, contine urmatoarele prevederi:
Art. 169 (1) In cazul in care in raportul intocmit in conformitate cu dispozitiile art. 97 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;
Folosirea 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.

Administratorul judiciar nu a putut concluziona la momentul intocmirii prezentului raport ca, administratorul statutar ar putea fi persoana care sa se incadreze in dispozitiile articolul respectiv.Din studiul creantelor nu s-a constatat existenta unor creante neincasate din relatii comerciale cu asociatul/administratorul statutar si nici nu au existat sume sau bunuri de care sa fi beneficiat administratorul statutar.

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

Din studierea operatiunilor consemnate in registrul jurnal al perioadei noiembrie 2014 – aprilie 2015 nu rezulta operatiuni efectuate de catre vreunul din asociati sau de catre administratorul societatii/asociat majoritar in interes personal sub acoperirea societatii, patrimoniul fiind utilizat in interesul societatii.

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

Administratorul judiciar apreciaza ca, in cauza nu se poate considera continuarea activitatii societatii ca fiind una care a condus la prejudicierea societatii si incetarea de plati a debitoarei. Aceasta cu atat mai mult cu cat, exceptie anul 2014, societatea a derulat o activitate profitabila, iar rezultatul activitatii nu a fost distribuit asociatilor sub forma de dividende. De asemenea din analiza documentelor societatii rezulta ca, administratorul statutar are calitatea de salariat cu un salar ce nu poate fi considerat ca fiind supradimensionat.

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, avand totodata personal salariat cu atributii si calificare corespunzatoare in conducerea evidentei contabile; contabilitatea societatii este condusa potrivit regelementarilor legale si nu au fost sesizate disparitii de documente sau evidentierea unor opeartiuni ficitive.

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.

Asa cum s-a aratat sin partea de analiza, bunurile societatii constau in principal din mijloace de transport si respectiv stocuri de marfuri. Achizitia mijloacelor de transport s-a efectuat la preturi sub sau la nivelul celor de piata iar preturile la stocurile de marfuri sunt cele normale in conditiile unei piete concurentiale libere.
Pasivul societatii se compune din obligatiile fata de furnizori si obligatiile fata de institutia bancara.

Contractul de imprumut nr.10057 a fost incheiat de catre debitor cu societatea bancara in anul 2010 pentru o facilitate de descoperit de cont in limita unei facilitati totale de 13.000.000 lei si este garantat de catre de catre debitoare prin garantie mobiliara asupra bunurilor mobile, actiunilor si creantelor asupra tertilor.

Intre furnizorii societatii se numara si societati in care asocitul majoritar/administrator statutar are detineri la capitalul social, acestea fiind insa in pondere mica fata de total furnizori , iar sumele datorate reprezinta contravaloarea unor produse livrate si neachitate de catre debitoare.

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 4 ani anterior deschiderii procedurii nu a fost constatata contractarea unor imprumuturi, altele decat cel bancare, in conditii agreate cu banca finantatoare.In speta este vorba despre contractul de imprumut nr.10057/2010 cu actele aditionale ale acestuia vizand o facilitate de descoperit de cont. De altfel declansarea procedurii s-a produs la initiativa debitoarei de indata ce a constatat ca este in imposibilitate de a face fata platilor curente cu activele curente existente pe termen scurt, in plus fiind si instituite masuri de executare de catre ANAF.

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.

Platile efectuate in luna anterioara deschiderii procedurii s-au incadrat in conditile normale de activitate, lichiditatile fiind destinate acoperirii obligatiilor catre salariati, furnizori si bugetul statului potrivit planificarii societatii.

2.2.4. Alte obiective si intrebari posibile privind eventuala lezare a intereselor creditorilor societatii, rezultand din art. 117 al Legii 85/2014

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

Nu a fost cazul. S-a inregistrat doar stornarea scriptica in februarie 2015 a unui autoturism Toyota Yaris pe care debitoarea urma sa il primeasca de la furnizorul Grandiss si care faptic nu a mai fost livrat dat fiind ca furnizorul a renuntat in 2013 la colaborarea cu debitoarea.

2.2.4.2. Acte de transfer cu titlu gratuit, efectuate in cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii – sunt exceptate sponsorizarile in scop umanitar. (Art.117, al.(2) lit. a.)

Nu au fost identificate astfel de transferuri cu exceptia unor contracte de sponsorizare in numerar sau marfa catre asociatii sportive sau evenimente scolare.

2.2.4.3. Operatiuni comerciale in care prestatia debitorului depaseste vadit pe cea primita efectuate in cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii (Art.117 al.(2) lit.b.)

Nu a fost cazul, nefiind constatate operatiuni in care prestatia debitoarei sa depasesca cea primita.

2.2.4.4. Acte incheiate in cei 2 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.117, al. (2) 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 ; aceasta cu atat mai mult cu cat, asa cum s-a mai aratat tot patrimoniul societatii se afla in garantia bancii in baza contractului de garantie reala mobiliara nr.10057/G1, a contractului de garantie reala mobiliara pe actiuni nr.10057/G2 si contractului de ipoteca mobiliara nr.10057/G3 incheiate de debitoare cu ING Bank NV..

2.2.4.5. Acte de transfer de proprietate catre un creditor pentru stingerea unei datorii anterioare sau in folosul acestuia, efectuate in cele 180 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.117, al.(2) lit.d.)

Nu au fost constatate transferuri de proprietate – bunuri ale societatii – in perioada celor 180 de zile anterioare deschiderii procedurii.

2.2.4.6. Constituirea sau perfectarea unei garantii reale, pentru o creanta care era chirografara, in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii (art.117, al.(2) lit.e).

Toate creantele chirografare la data de 1.11.2014 au ramas in continuare creante chirografare, in perioada noiembrie 2014 – mai 2015 nefiind incheiate acte de garantie.

2.2.4.7. Platile anticipate ale datoriilor, efectuate in cele 180 de zile anterioare deschiderii procedurii, daca scadenta lor fusese stabilita pentru o data ulterioara deschiderii procedurii (art.117, al.(2) lit.f).

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

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.117, al.(4) lit.a)

Nu a fost cazul, cu exceptia decontarilor de avansuri in numerar pentru deplasari,delegatii ale asociatului majoritar. Acestea s-au cifrat la 10.914 lei in anul 2013, 35.036 lei in anul

2014 si 15.087 lei in anul 2015. La inceputul anului 2015 nu au fost constatate avansuri pentru decontare nedecontate.
Tot cu asociatul majoritar s-au constatat 4 operatiuni de creditare de catre asociat, respectiv restituire a sumelor catre acesta. Operatiunile au fost in cuantum de 1.000 -3.000 lei.

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.117, al. (4) lit.d)

Nu a fost cazul, cu exceptia decontarilor de avansuri in numerar pentru deplasari,delegatii ale administratorului societatii.

2.2.4.10. Operatiuni cu orice alta persoana fizica ori juridica, detinand o pozitie dominanta asupra debitorului sau activitatii sale (Art.117, al.(4) lit.e)

Nu a fost identificata o terta persoana fizica sau juridica cu pozitie dominanta asupra debitorului si nici asupra activitatii acestuia. Nu a fost cazul.

Se precizeaza ca prezentul raport, intocmit in conditiile art. 97 din legea 85/2014 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.

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 85/2014.

Concluzia acestui punct este ca debitoarea, nu are posibilitatea de reorganizare a activitatii sale in vederea achitarii creditorilor,cu atat mai mult cu cat ea nu a mai avut activitate de peste 4 ani. Este ca atare evident ca impotriva debitoarei se impune deschiderea procedurii falimentului.

CONCLUZII

Avand in vedere aceste cele sesizate prin raport, in temeiul art. 58 din legea 85/2014, administratorul judiciar va propune creditorilor in adunarea din data de 15.07.2015 aprobarea urmatoarelor masuri:

1. Continuarea activitatii curente a societatii pana la implinirea termenului legal privind depunerea unui plan de reorganizare, dat fiind ca, asa cum s-a aratat si prin raportul prevazut de art.92 din legea 85/2014 debitorul nu se incadreaza in conditiile prevazute de art.38, alin.2 din legea 85/2014. Potrivit art.97, alin.3 administratorul judiciar recomanda ca

planul de reorganizare sa fie propus de debitor si arata ca, la cererea debitorului va colabora la intocmirea planului de reorganizare.

2. Aprobarea desfasurarii in continuare a activitatilor curente constand in:

a) continuarea activitatilor contractuale curente conform obiectului de activitate si care la data raportului se refera la
   - achizitii de marfuri proprii si desfacerea en-gros a acestora
   - activitati de logistica pentru produsele unor clienti
   - renegocierea chiriilor in spatiile de depozitare in care se desfasoara activitatea
   - relocarea unor depozite sau renuntarea la spatiile de depozitare nerentabile

b) efectuarea operatiunilor de incasari si plati aferente activitatii curente;

c) asigurarea finantarii capitalului de lucru in limite curente.

EXPERT SPRL administrator judiciar provizoriu
ANGHEL DANA SIMONA

