EXPERT SPRL

practicieni in insolventa

UNPIR
Nr. inregistrare in Registrul societatilor profesionale
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

TRIBUNALUL ARAD
* 15 IUL. 2016 *
NR

Dosar 2608/108/2016

RAPORT

AL ADMINISTRATORULUI JUDICIAR EXPERT SPRL

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

a debitoarei

SC LAZAR & SOHNE SRL

dosar nr. 2608/108/2016

TRIBUNALUL ARAD – SECTIA A II-A CIVILA

IUNIE 2016

ADMINISTRATOR JUDICIAR PROVIZORIU

EXPERT SPRL
ANGHEL DANA SIMONA

CUPRINS:

Capitolul 1. INFORMATII GENERALE

1.1. Date generale asupra dosarului 2608/108/2016
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 2608/108/2016

La data de 30.05.2016 asupra debitoarei SC LAZAR & SOHNE 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.201/CC/30.05.2016 pronuntata de judecatorul sindic in dosarul 2608/108/2016 aflat pe rolul Tribunalului Arad, a fost deschisa procedura generala a insolventei prevazuta de Legea 85/2014 impotriva debitoarei SC LAZAR & SOHNE SRL, EXPERT SPRL fiind desemnata in calitate de administrator judiciar provizoriu. Procedura insolventei a fost deschisa la solicitarea debitoarei SC LAZAR & SOHNE 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 14.07.2016
- termenul limita pentru verificarea creantelor, intocmirea, afisarea si comunicarea tabelului preliminar al creantelor este stabilit la data de 29.07.2016

Administratorul judiciar provizoriu a procedat la convocarea primei adunari a creditorilor pentru data de 04.08.2016, ora 12,00, pentru ca prima adunare sa poata decide cu privire la ordinea de zi.
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 si a inventarului potrivit art.101 din legea 85/2014.
2. Desemnarea comitetului creditorilor format din 3 sau 5 membri, potrivit prevederilor art. 50 din legea 85/2014
3. Confirmarea administratorului judiciar provizoriu si aprobarea remuneratiei acestuia.

Administratorul judiciar a efectuat procedura de notificarea letrica a creditorilor debitoarei precum si publicarea notificarii in buletinul procedurilor de insolventa (BPI nr.11665/14.06.2016).

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 asociatul unic al debitoarei pentru desemnarea administratorului special.
Desemnarea administratorului special s-a efectuat prin Hotararea nr.2/02.06.2016 hotarare depusa la dosarul cauzei si prin care s-a procedat la desemnarea in calitate de administrator special a dlui.Lazar Viorel.

1.2. Date asupra debitoarei

- denumire debitoare	SC LAZAR & SOHNE SRL
- adresa sediu	Arad, Calea 6 Vanatori nr.1-3
- inmatriculare ORC	J 02/163/1998

- cod unic de inregistrare	10368973
- capital social	2.000.000 lei
- valoarea nominala a partii sociale	100 lei
- numar parti sociale	20.000
- activitatea preponderenta	1011 - Prelucrarea şi conservarea cărnii
- salariati	289 potrivit situatiei financiare la 31.12.2015

1.3. Date asupra administratorului judiciar provizoriu

- 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 2013 – 2015, decizii de impunere emise de ANAF in perioada 2015 si adrese de infiintare a popririi, PV de sechestru, situatia contractelor existente cu partenerii la deschiderea procedurii, alte situatii solicitate debitoarei sau intocmite de catre administratorul judiciar, documentele existente in dosarul debitoarei nr.2608/108/2016.

Capitolul 2. INFORMATII ASUPRA DEBITOAREI

2.1. Actionariat. Administrarea societatii.

Societatea are asociat unic pe dl.Lazar Viorel care detine integral cele 20.000 parti sociale cu o valoare nominala de 100 lei fiecare.
Pana la data deschiderii procedurii asociatul unic, dl.Lazar Viorel a detinut si calitatea de administrator statutar.

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.2/02.06.2016, de la data hotararii privind desemnarea, administratorul special – dl.Lazar Viorel – 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.

Societatea, avand asociat unic- fondator al acesteia pe dl.Lazar Viorel, activeaza din 1998 in activitatea principala declarata, prelucrarea si conservarea carnii, avand activitatea derulata prin intermediul a doua locatii:
- una in Romania, Arad, Calea 6 Vanatori, nr.1-3, locatie la care este declarat atat sediul social cat si punctul de lucru la care se realizeaza productia specifica a societatii si
- una in Germania, Unna, Am Kastanienhof 131 (dupa ce in prealabil a funcionat la alte doua adrese) la care se desfasura o mare parte a activitatii societatii de prestari servicii prin

intermediul personalului angajat, in speta activitatile specifice sectiei de transare, fasonare, ambalare

Activitatea in Germania a insemnat in decursul a cativa ani o mare parte a cifrei de afaceri, fapt relevat si de rapoartele administratorului anexate situatiilor financiare, rapoarte ce indica ponderea majoritara a cifrei de afaceri ca fiind realizata in Germania.
Din anul 2016 societatea nu mai activeaza in Germania si nu mai are angajati care sa isi desfasoare activitatea in Germania.

Din punct de vedere al activitatii societatea desfasoara urmatoarele tipuri de activitati:

- Achizitionarea de carne – in principal de pasare si porc, dar si vita
- Productia de produse din carne proaspete si afumate intr-o larga sortimenatie: , carne tocata, mici, salamuri, carnati, jambon, etc.
- Desfacerea produselor proprii in principal prin livrare pe baza de comenzi (prin intemediul agentilor comerciali) dar si in cadrul magazinului propriu din incinta fabricii
- Vanzare de marfuri complementare – produse lactate, paine – in cadrul magazinului propriu
- Servicii de transare, fasonare, ambalare, realizate prin personalul angajat in cadrul sediului din Germania

Societatea are la data deschiderii procedurii un numar de 105 contracte de munca active inregistrate in Romania.

Aprovizionarea se face de la furnizori interni si externi (Ungaria, Austria, Germania) fiind identificate cele mai bune surse de materii prime din punct de vedere al raportului calitate-pret.
Retele societatii sunt realizate de personalul propriu sau prin colaborari.O parte a produselor societatii sunt unice prin reteta si calitate fiind cautate de consumatorii privati de pe piata locala.

Desfacerea produselor se face in principal prin agenti comerciali, cea mai mare parte a productiei fiind valorificata pe plan local/judetean catre societati comerciali de tip "magazin de cartier" existand insa si contracte de livrare cu cateva lanturi de supermarket (Billa, Profi, Real, Metro, Auchan). Desfacerea in relatia cu acestea este afectata de taxele percepute de supermarketuri, taxe ce practic anuleaza marja de profit a societatii.
Societatea livreaza o parte din produse si in afara tarii – in special in Spania, Italia, vanzarea realizandu-se in acest caz in cadrul unor magazine private cu specific romanesc.

Din punct de vedere al evidentei contabile, societatea are personal propriu specializat care intocmeste evidenta pana la nivel de balanta consolidata cu rezultatele economice inregistrate in Germania si intocmeste si semneaza si bilantul societatii.
Societatea are de asemenea contract de prestari servicii incheiat in scopul auditarii cu firma SC Horga Consulting SRL, ultimul raport de audit vizand situatiile financiare la 31.12.2014.
Raportul de audit al exercitiului 2015 este in curs de realizare, nefiind finalizat si deci disponibil la data intocmirii prezentului raport.

In ce priveste activele societatii, acestea sunt detinute in parte in proprietate – imobil si o parte a bunurilor mobile, pentru ca o alta parte a bunurilor mobile sa fie achizitionate prin contracte de leasing financiar incheiat cu Porsche Leasing IFN SA si respectiv Mercedes Leasing IFN SA.
Contractele de leasing vizeaza autovehicule (in special autoutilitare) necesare transportului si desfacerii produselor societatii, fiind executate in mare parte; societatea si-a manifestat intentia de mentinere si finalizare, conform clauzelor contractuale, a acestor contracte.

Proprietatile societatii constau in:

1.Terenuri si constructii

Potrivit datelor puse la dispozitia administratorului judiciar, societatea are in proprietatea un terne in suprafata de 8.220 mp situat in Arad, Calea 6 Vanatori, nr.1-3, inscris in CF 301179 Arad (provebit din conversia CF 64608 Arad) cu o valoare de intrare de 112.387 lei.

Pe terenul indicat anterior se afla constructii cu o valoare de intrare la 01.01.2016 de 6.318.842 lei, respectiv un depozit cu 5 nivele, atelier mecanic, grup vestiare, magazie, magazie desfacere, casa pompe, post trafo, cabina poarta, hala productie, inscrise in CF 301179 Arad cc-7613, cc-7614, nr.topo 3979/a.1.2.a.2.b.2.a/1/1

Asupra acestor proprietati sunt inscrise sarcini dupa cum urmeaza:

1. Ipoteca imobiliara in favoarea BRD – GSG suc.Arad in baza contractului de credit 889/23.08.2011 si actelor aditional ulterioare
2. Sechestru penal instituit in baza procesului verbal din 10.09.2015 prin Ordonanta emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Arad in dosarul penal 552/P/2014
3. Proces-verbal de sechestru pentru bunuri imobile din 16.09.2015 al ANAF – DGRFP Timisoara – Serviciul Executare Silita al AJFP Arad

2.Alte mijloace fixe

Situatia mijloacelor fixe ale debitoarei conform fiselor de cont contabil la 16.06.2016 releva existenta unor imobilizari dupa cum urmeaza:

- Echipamente tehnologice (masini utilaje si instalatii de lucru) cu o valoare de intrare de 8.334.187,52 lei
- Aparate si instalatii de masurare si control cu o valoare de intrare de 261.718,10 lei
- Mijloace de transport cu o valoare de intrare de 2.522.522,89 lei
- Mobilier, birotica si echipamente similare cu o valoare de intrare de 170.893,84 lei

Amortizarea acestor bunuri se face in regim de amortizare liniara.

Asupra acestor bunuri mobile este instituit sechestru penal prin Ordonanta emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Arad in dosarul penal 552/P/2014 pentru un numar de 308 bunuri mobile, individualizate in procesul-verbal din 10.09.2015, anexat in copie raportului.

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	2012	2013	2014	2015
Imobilizari necorporale	18,346	12,857	12,922	9,197
Imobilizari corporale	11,757,526	12,011,131	10,849,629	9,464,822
- Terenuri si constructii	6,052,429	6,431,229	6,215,001	5,998,772
- Instalatii tehnice si masini	4,371,986	4,592,009	3,662,787	2,893,072
- Alte instalatii, utilaje si mobilier	109,924	132,402	128,850	102,073

- Avansuri si imobilizari corporale in curs	1,223,187	855,491	842,991	470,905
Imobilizari financiare	63,331	90,726	90,680	1,090,636
Active imobilizate	11,839,203	12,114,714	10,953,231	10,564,655
Stocuri	1,607,405	1,504,722	1,601,370	1,022,911
- Materii prime si materiale	961,081	828,786	678,076	608,386
- Avansuri pentru cumparari stocuri	49,470	67,451	158,075	46,146
-Marfuri si produse finite	596,854	608,485	765,219	368,379
-Ambalaje	-	-	-	-
Creante comerciale	3,877,375	4,420,120	3,611,463	1,444,186
Alte creante	2,749,118	2,900,844	2,915,138	13,088,190
Casa si conturi la banci	640,835	1,022,805	507,905	662,228
Cheltuieli in avans	13,965	14,496	14,269	13,315
Active curente	8,888,698	9,862,987	8,650,145	16,230,830
TOTAL ACTIV	20,727,901	21,977,701	19,603,376	26,795,485
Capital social	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
Rezultat financiar reportat	1,940,688	2,171,211	- 157,119	629,143
Rezultat financiar curent	48,109	335,197	2,337,270	404,078
Rezerve si fonduri	314,919	590,966	723,648	755,004
Capitaluri proprii	4,303,716	5,097,374	4,903,799	3,788,225
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				-
Datorii pe termen lung si mediu	1,162,875	617,819	220,622	46,491
Datorii pe termen scurt	12,791,642	14,006,104	12,438,621	21,109,483
Furnizori de marfuri si servicii	4,365,548	6,203,179	5,347,852	4,108,767
Alte datorii de exploatare	6,709,859	6,080,710	5,325,458	16,434,698
Avansuri incasate in contul comenzilor	4,170	3,077	45,017	5,317
Sume datorate institutiilor de credit	1,712,065	1,719,138	1,720,294	560,701
Venituri in avans	2,469,668	2,256,404	2,040,334	1,851,286
Datorii	16,424,185	16,880,327	14,699,577	23,007,260
TOTAL PASIV	20,727,901	21,977,701	19,603,376	26,795,485

Activul societatii

Analiza valorica a activelor totale indica o crestere in anii 2013 fata de 2012 si 2015 fata de 2014, singura exceptie reprezentand-o anul 2014 cand se constata o usoara scadere fata de 2013.

Activele imobilizate

Imobilizarile necorporale – societatea inregisteaza imobilizari necorporale la o valoare aproximativ constanta pe intreaga perioada, ajustata cu amortizarea acesteia.

Imobilizarile financiare – se mentin sub valoarea de 100.000 lei in anii 2012-2014 pentru ca, in anul 2015 sa constatam o crestere semnificativa la 1.090.636 lei. Cresterea se datoreaza depunerii unei cautiuni de 10% din valoarea litigiului la instanta (Curtea de Apel Timisoara) in cuantum de 999.212,80 lei.

Imobilizarile corporale in schimb inregistreaza o variatie descendenta din 2012 pana la finele anului 2015. Scaderea imobilizarilor corporale nu poate fi pusa exclusiv pe seama amortizarii, existand si variatii determinate de achizitii si respectiv valorificari de mijloace fixe de natura echipamentelor si utilajelor.
Structura imobilizarilor corporale ca pondere din total activ, la finele anului 2015, se prezinta dupa cum urmeaza:

- Terenuri si constructii 22,39%
- Instalatii tehnice si masini 10,80%
- Alte instalatii, utilaje si masini 0,38%
- Avansuri pentru imobilizari 1,76%

Potrivit bilantului la 31.12.2015 in cursul anului au loc iesiri de imobilizari corporale de 1.364.576 lei din care instalatii si masini – 387.079 lei, alte instalatii, utilaje si mobilier – 231.898 lei si avansuri pentru imobilizari de 760.862 lei.
In acelasi timp se inregistreaza intrari de imobilizari coroporale de 1.155.768 lei din care in grupa instalatiilor tehnice 535.094 lei, in grupa instalatiilor si utilaje si mobilier 231.898 lei.
In fapt are loc o trecere de la avansuri furnizori la inregistrarea bunurilor pe masura livrarii acestora in cursul anului 2015, daca avem in vedere ca intrarile pe cele doua grupe insumeaza 766.992 lei aproximativ valoarea reducerii la categoria avansurilor pentru furnziori de imobilizari.
In plus se inregistreaza imobilizari corporale in curs de executie de 388.786 lei.

Activele curente

Structura activelor curente are un trend de mentinere la un nivel relativ constant 8-9 milioane de lei, cu exceptia anului 2015 cand are loc o crestere semnificativa la peste 16 milioane lei.

Creante

Evolutia valorica favorabila a sumelor cuvenite societatii de la clienti, respectiv reducerea creantelor comerciale de la peste 4 milioane lei in 2013 la 1,4 milioane lei in 2015, este complet anulata de inregistrarea unor creante din categoria "alte creante" de peste 13 milioane lei. Aceste creante sunt reprezentate conform informatiilor obtinute de la debitoare de:

-	Cont 473 Decizie de impunere ANAF Timisoara 2015	9.992.128
-	Cont 473 Diferente inventar	323
-	Cont 4428 TVA NEEXIGIBILA	29.904
-	Cont 461 Debitori	2.827.626
-	Cont 425 Avansuri personal	-112.660
-	Cont 441 Impozit pe profit Romania	4.566
-	Cont 4316 Contributia unitatii pentru concedii de boala	19.031
-	Cont 4282 Decontari cu personalul	5.435
-	Cont 4424 TVA DE RECUPERAT	321.837

Stocuri

Stocurile inregistreaza si ele o reducere semnificativa cu aprox 30% in perioada 2012 – 2015. Aceasta reducere se inregistreaza in toata structura stocurilor – materii prime, marfuri, materiale, denotand implicit si o reducere a posibilitatii de a produce. In urma sechestrarii bunurilor si blocarii conturilor la finele anului 2015 are loc o reducere a

volumului aprovizionarilor, societatea fiind lipsita de lichiditati pentru o aprovizionare mai consistenta.

Disponibilitatile societatii (casa si conturile la banci) urmeaza un trend de mentinere la un nivel constant pe perioada 2013-2015, fiind permanent peste marja normala de 1% din totalul activelor. Situatia lichiditatilor se prezinta insa mai critic in special dupa luarea masurilor asiguratorii si indisponibilizarea lichiditatilor pe seama creantelor bugetare.

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 2012, *capitalul social* al societatii debitoare are valoarea constanta de 2.000.000 lei iar rezervele constituite de societate se cresc de la 315.000 lei in 2012 la peste 750.000 lei in 2015, reprezentand o pondere de 2,82% din pasive. Capitalurile proprii au o valoare pozitiva permanenta, asigurata pe seama rezultatului reportat pozitiv, semnificativ inregistrat in anul 2012 si 2013, si mai ales de rezultatul bun din 2014 (profit de peste 2,4 milioane lei).

Datoriile

Datoriile totale ale societatii se inscriu pe un trend crescator pe intreaga perioada 2012-2015, cu aprox.7 mil. lei variatie in plus in 2015 fata de 2012.
Aceasta crestere se inregistreaza insa exclusiv in categoria datoriilor pe termen scurt; in cazul datoriilor pe termen lung are loc aproape o anulare a acestora, daca avem in vedere ca ele se reduc de la peste 1,1 milioane lei in 2012 la putin peste 40.000 lei in 2015.

Cresterea datoriilor pe termen scurt este in categoria altor datorii de exploatare, constatate de fapt prin Decizia de impunere nr.F-TM 405/22.07.2015 care stabileste obligatii suplimentare de natura impozitului pe profit si accesorii de 4.379.224 lei si TVA si accesorii de 5.612.904 lei, deci un total de aprox.10.000.000 lei.

Bilantul – evolutia contului de profit si pierdere

Cont de profit si pierdere	2012	2013	2014	2015
Cifra de afaceri:	41,246,457	61,659,452	69,037,418	49,995,831
- Productia vanduta	31,536,983	49,720,371	57,188,466	41,886,665
-Vanzari marfuri	9,709,474	11,939,081	11,848,952	8,109,166
- Venituri aferente costului de productie	18,798,997	23,667,232	23,083,698	17,272,800
- Productie pentru scopuri proprii	-	-	-	-
Alte venituri	332,147	585,027	303,559	315,403
Venituri din exploatare	60,377,601	85,911,711	92,424,675	67,584,034
- Materii prime si consumabile	32,357,071	36,111,185	33,385,251	25,352,886
- alte cheltuieli materiale	128,486	50,721	88,851	84,487
- Marfuri	8,999,088	11,316,221	11,218,166	7,545,972
-Salarii si alte costuri de personal	9,337,156	22,026,827	26,054,509	20,426,403

-Utilitati	892,821	1,064,860	892,487	813,162
- Amortizare si ajustari de valoare	1,416,943	1,952,298	1,420,521	1,299,330
Alte cheltuieli de exploatare	6,290,328	11,825,799	14,720,642	10,302,202
Cheltuieli de exploatare	**59,421,893**	**84,347,911**	**87,780,427**	**65,824,442**
Rezultat din exploatare	**955,708**	**1,563,800**	**4,644,248**	**1,759,592**
Venituri financiare	146,303	230,102	76,614	88,218
Cheltuieli financiare	659,452	859,618	741,508	704,071
Rezultat financiar	**- 513,149**	**- 629,516**	**- 664,894**	**- 615,853**
Venituri extraordinare	-	-	-	-
Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-
Rezultat extraordinar	-	-	-	-
Rezultat brut	442,559	934,284	3,979,354	1,143,739
Impozit	372,443	552,373	1,531,610	739,661
Rezultat net	**70,116**	**381,911**	**2,447,744**	**404,078**

Cifra de afaceri

Evolutia cifrei de afaceri in perioada 2012-2015 scoate in evidenta doua aspecte:

- O evolutie semnificativ ascendenta in 2013 fata de 2012 (crestere de aprox.27%)
- O reducere usoara in 2014 fata de 2013 urmata de una considerabila a cifrei de afaceri in 2015 fata de 2014, cifra de afaceri revenind la nivelul din 2012

Explicatia evolutiei poate consta si in reducerea/restrangerea activitatii in ultima prte a anului 2015 astfel cum s-a mai constatat si in evolutiile celorlalti indicatori economico-financiari.

De altfel acest trend se inregistreaza si pe componentele cifrei de afaceri, productia vanduta si vanzarea de marfuri, care au o evolutie aproximativ identica in perioada 2012 – 2015.

Alte venituri

Cuantumul acestor venituri este unul redus in totalul cifrei de afaceri, fiind permanent la un nivel de circa 0,5-0,8% din aceasta cu exceptia anului 2013 cand se apropie de 1%.

Cheltuielile de exploatare

Evolutia cheltuielilor totale de exploatare a fost una similara celei a veniturilor, cu mentiunea unui dezechilibru mai mare intre venituri si cheltuieli in primii doi ani, pentru ca in ultimii doi ani structura cheltuielilor sa inregistreze cateva modificari, in special in ce priveste ponderea cheltuielilor materiale (reduse) determinand cresterea rezultatului de exploatare.

Structura cheltuielilor in anii analizati este redata in tabelul de mai jos.

Cheltuieli de exploatare	2012	2013	2014	2015
- Materii prime si consumabile	54.45%	42.81%	38.03%	38.52%
- Marfuri	15.14%	13.42%	12.78%	11.46%
- alte cheltuieli materiale	0.22%	0.06%	0.10%	0.13%
-Salarii si alte costuri de personal	15.71%	26.11%	29.68%	31.03%
-Utilitati	1.50%	1.26%	1.02%	1.24%
- Amortizare	2.38%	2.31%	1.62%	1.97%
Alte cheltuieli de exploatare	10.59%	14.02%	16.77%	15.65%
Cheltuieli de exploatare	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Variatiile mai importante in structura cheltuielilor se intalnesc in ce priveste reducerea costurilor cu materiile prime si materialele, costuri care sunt insa variabile functie si de evolutia cifrei de afaceri.

In schimb o crestere importanta se inregistreaza in categoria altor cheltuieli care cresc cu 50% si a celor cu personalul care se dubleaza ca pondere in 2015 fata de 2012. Aceasta crestere insa poate fi pusa si pe seama cresterii numerice a personalului care contribuie la marirea cifrei de afaceri.

Societatea reuseste sa ajusteze in sensul reducerii aproape toate tipurile de cheltuieli de exploatare, cu exceptia celor cu intretinerea si reparatiile si a altor cheltuieli.

Structura altor cheltuieli de exploatare	2013	2014	2015
Impozite si taxe	387,897	572,507	257,110
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	344,698	386,949	468,486
Prime de asigurare	173,280	147,906	183,103
Servicii terti	2,096,206	2,356,904	1,694,914
Redevente si chirii	4,057,359	5,498,169	3,426,566
Cheltuieli postale si comunicatii	103,355	108,033	96,201
Cheltuieli cu servicii bancare	129,818	119,866	60,608
Comisioane si onorarii	1,926,953	2,629,244	1,450,043
Transport persoane si bunuri si detasari	251,144	231,591	225,474
Protocol, reclama si publicitate	504,757	347,862	251,361
Alte cheltuieili	1,893,684	2,324,533	2,207,253

Rezultatul de exploatare

Rezultatul societatii este unul continuu pozitiv pe intreaga perioada a ultimilor trei ani, in special pe seama rezultatului de exploatare.

In schimb rezultatul financiar este negativ avand in vedere existenta contractului de imprumut si respectiv a celor de leasing, determinate pentru nivelul rezultatului financiar. Societatea reuseste insa ca, in pofida unui rezultat financiar negativ destul de semnificativ, sa inregistreze un rezultat brut si respectiv net pozitiv pe intreaga perioada 2012 – 2015.

Rezultatul financiar

Rezultatul financiar al societatii, asa cum am mai spus, este unul negativ in perioada 2012-2015, insa acoperit de rezultatul de exploatare.

Cheltuielile financiare se reduc gradual pe masura incheierii contractului de credit si respectiv pe masura ce contractele de leasing se apropie de incheierea duratei contractuale.

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

Avand in vedere termenele stabilite prin sentinta de deschidere a procedurii, la data finalizarii raportului prezent, nu este implinit termenul de depunere a declaratiilor de creanta si cel privind intocmirea tabelului preliminar al creantelor, astfel cum au fost detaliate la punctul 1.1. al raportului.

Obligatiile constatate la luna anterioara deschiderii procedurii – potrivit balantei de verificare la 30.04.2016 sunt urmatoarele (sume in lei):

- Credite bancare pe termen lung (BRD) – 109.524,81
- Alte imprumuturi (datorii legate de contractele de leasing) – 119.306,83
- Obligatii fata de furnizori – 3.457.496,72
- Creditori diversi – 2.694.499,32
- Obligatii fata de bugetul consolidat – 11.671.844,85

Se face mentiunea ca sumele consemnate in evidenta contabila a societatii 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 peste 120 de creditori interni si externi, prin notificare directa, notificarea fiind de asemenea publicata in ziar si in BPI.

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:

- Fluctuatiile in activitatea societatii, atat cele generate de comenzile clientilor (magazine mici si supermarketuri) cat si cele date de livrarile furnizorilor de materiale care, asa cum s-a mai aratat si anterior, au redus livrarile la termen dupa aplicarea masurilor asiguratorii de catre organele statului.

- Variatiile ale preturilor de achizitie, care nu au fost corespunzator corelate cu o crestere a preturilor de desfacere, reducand marja de profit a societatii.

- Necorelarea corespunzatoare a nivelului cheltuielilor de exploatare cu veniturile in special la nivelul cheltuielilor salariale, categorie in care conditiile pietei au impus mentinerea unui nivel crescand fata de celelalte tipuri de cheltuieli

- Gradul de recuperare a creantelor – societatea avand un volum crescut de clienti incerti sau nerecuperati, astfel cum consemneaza si raportul de audit aferent situatiilor financiare la 31.12.2014

- Masurile luate in perioada imediat anterioara deschiderii procedurii de o parte din creditori – in principal creditorul bugetar ANAF – de stabilire a unor obligatii suplimentare considerabile (peste 10 mil.lei), care conduc la alocari de lichiditati inspre un singur creditor, precum si masurile de recuperare a creantelor bugetare prin infiintarea de sechestre pe bunuri, 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 documentele verificate 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.
Exista in relatia cu asociatul unic/administrator statutar o serie de creditari si restituiri de creditari atat pentru care se anexeaza raportului fisa aferenta anului 2016 anterior deschiderii procedurii, dar soldul contului de creditare denota o datorie a societatii catre asociat de 432.062,30 lei.

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 jurnalul de vanzari si evidenta bancara a perioadei decembrie 2015 – mai 2016 nu rezulta operatiuni efectuate de catre asociat sau de catre administratorul societatii in interes personal sub acoperirea societatii, patrimoniul fiind utilizat in interesul societatii. Operatiunile efectuate cu asociatul unic se refera la creditari sau la vanzari de produse catre asociat in cunatum de 1.500 – 2.000 lei/lunar la un rulaj lunar de 1.8-2 mil.lei (incluisv TVA), vanzarile neavand loc in mod regulat.

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 activitatea de baza este una continua, desfasurata prin productie si desfacere catre un mare numar de clienti, asociatul – administrator avand o preocupare de crestere a productiei si mentinere a activitatii.

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 fiind condusa potrivit regelmentarilor legale si fara a fi sesizate disparitii de documente sau evidentierea unor operatiuni fictive.

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 si in partea de analiza, bunurile societatii constau in principa lin imobile situate in Arad, precum si utilaje si mijloace de transport si respectiv stocuri de materiale. Toate imobilele sunt in continuare in patrimoniul societatii, existand atat ipoteca bancara cat si sechestru penal asupra acestora.
O situatie similara se constata si cu privire la cea mai mare parte a bunurilor mobile reflectate in evidenta contabila a societatii.
Pasivul societatii se compune din obligatiile fata de furnizori, de bugetul general consolidat si obligatiile fata de institutia bancara si cele de leasing.
La acestea se adauga obligatii suplimentare constatate de ANAF prin Decizia de impunere F-TM 405/22.07.2015 aflata in procedura de contestare.
In consecinta nu se poate aprecia ca existand o marire fictiva a pasivului societatii, iar activele sunt securizate prin masurile asiguratorii luate.

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 – BRD, contracte care sunt incheiate inca din 2011 si pentru care in perioada 2013-2015 au fost incheiate doar acte aditionale de prelungire sau modificare a cuantumului.
Totodata contractele de imprumut incjeiate cu asociatul unic sunt in cuantum total de circa 400.000 lei iar imprumuturile au fost acordate intr-o perioada mai lunga de timp, in transe.

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 la obligatiile curente, in principal la obligatiile suplimentare stabilite de 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.

Societatea a avut conturile poprite conform adresei nr.95/17.02.2016 a ANAF – DGRFP Timisoara – Directia pentru Contribuabili Mijlocii, astfel incat in perioada februarie 2016 – mai 2016 nu se poate discuta despre plati facute voluntar de societate prin intermediul conturilor bancare ale societatii deschise la BRD – GSG, Banca Transilvania sau CEC Bank.

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

In perioada 2014 - 2016 au avut loc mai multe iesiri de bunuri mobile din averea debitoarei. Valoarea totala a vanzarilor se cifreaza la 46.636 lei, celelalte bunuri mobile fiind iesite prin casare. Se precizeaza ca vanzarile s-au facut la valori peste valoarea ramasa neamortizata.

In tabelele de mai jos sunt redate bunurile iesite din averea debitoarei in ultimii doi ani, cu indicarea detaliata a tipului de bunuri, cantitatii, valorii si modalitatii de iesire (casare, vanzare).

2014

Mijloc	UM	Nr.	Pret	Amortiz.	Modul de iesire	Document	Suma obtinuta
Fix		inv.		cumulata	Vandut (V)	de scoatere	din vanzare
					casat ©	din functiune	
ELECTROSTIVUITOR CATERPILAR	BUC	21337	59846.64	59846.64	casat	PV	
MASINA NUMARAT BACNOTE	BUC	21411	2220	2220	casat	PV	
MASINA AMBALAT KOMET	BUC	213110100	37728.44	34584.4	vindut	F1157285	13280.7
MASINA INJECTAT SARAMURA PR 15	BUC	213154	29366.89	29366.89	casat	PV	
AGREGAT FRIGORIFIC	BUC	213115	6446.4	6446.4	casat	PV	
DULAP FRIGOR.INOX	BUC	21311081	11152.32	11152.32	casat	PV	

CI/700/LT1G							
DULAP FRIGORIFIC CI/1400/LT2G INOX	BUC	21311068	8450.2	8450.2	casat	PV	
DULAP FRIGORIFIC CI/1400/LT2G INOX	BUC	21311073	8281.92	8281.92	casat	PV	
DULAP FRIGORIFIC CI/1400/LT2G INOX	BUC	21311074	8281.92	8281.92	casat	PV	
MASINA DEZINFECTAT INDUSTR.KOHLHOFF TIP	BUC	2131117	19395.3	19395.3	casat	PV	
MASINA INDUST.DE SPALAT RUFE MIELE WS5140	BUC	21311057	30768.94	30768.94	casat	PV	
MASINA INDUST.USCAT RUFE MIELE NIRO EL T 5350	BUC	21311058	16602.49	16602.49	casat	PV	
MASINA INNODAT ATA	BUC	21311098	18697.28	16165.34	vindut	F1041767	2857
SEMIBALUSTRADA PROTECTIE	BUC	2131230	4998	4998	casat	PV	
CANTAR BIZERBA BS 815 E	BUC	213223	5945.2	5945.2	casat	PV	

2015

Mijloc	UM	Nr.	Pret	Amortiz.	Modul de iesire	Document	Data iesirii din evidenta	Suma obtinuta
Fix		inv.		cumulata	Vandut (V)	de scoatere		din vanzare
					casat ©	din functiune		
0	1	3	5	7	13	14	15	16
IMPRIMANTA CLP621 ZEBRA ZB 400	BUC	21421	2,080.00	1,560.03	casat ©	PV	28.02.2015	
MASINA IMPACHETAT CU VACUUM	BUC	21311085	62,659.30	57,959.82	vindut	NT3113	24.04.2015	13,253.10
SKODA OCTAVIA BUSINESS AR 39 LAZ	BUC	213346	78,104.80	61,182.12	vindut	F1167125	09.04.2015	17,245.68
TOTAL								30,498.78

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. In aceasta perioada singurele operatiuni cu titlu gratuit au fost sponsorizarile, reprezentate de 4 contracte astfel cum sunt redate mai jos

Nr.crt.	Denumire	Contract nr.	Observatii
1	FUNDATIA COLEGIULUI NATIONAL DE APARARE	20/24.07.2015	Incheiat
2	FUNDATIA "MOISE NICOARA"	2392/26.03.2016	Incheiat
3	ASOCIATIA "POMPIERUL" ARAD	10285/07.10.2014	Incheiat
4	ASOCIATIA SPORTIVA "CLUB SPORTIV SEICHI BUDO	9364/10.09.2014	Incheiat

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.)

Prin documentele intocmite de ANAF, in speta proces-verbal si RIF , organele fiscale au apreciat operatiunile cu o serie de parteneri ca fiind nedeductibile atat ca si cheltuiala (afectand profitul si impozitul pe profit) cat si deductibilitatea TVA. In aceste conditii, in situatia in care actele de control raman nemodificate, administratorul judiciar va pune in discutia adunarii creditorilor formularea unor actiuni cu privire la anularea platilor efectuate catre partenerii indicati in actele de control, acestea putand fi operatiuni de natura celor prevazute de art.117, al.2, lit.b din legea 85/2014.

Din studierea jurnalelor de vanzari ale ultimelor 6 luni, respectiv perioada decembrie 2015 – mai 2016, nu rezulta alte operatiuni care ar putea fi incadrate in aceasta categorie.

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.)

Societatea nu a constituit garantii mobiliare sau imobiliare in favoarea unor terti pentru sustragerea bunurilor de la urmarirea lor de catre creditori ;
De altfel o buna parte a imobilelor din averea debitoarei sunt grevate de ipoteca, fiind folosite pentru garantarea creditelor societatii ; in schimb bunurile mobile de natura autovehiculelor si utilajelor – negrevate de sarcini – au fost puse sub sechestru, situatia datand inca din anul 2015, deci cu cel putin 6 luni inaintea deschiderii procedurii.

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 a fost cazul; din cele detaliate si la punctul 2.2.4.1 instrainari in perioada ultimilor 180 de zile nu au existat, iar cele cateva instrainari au fost efectuate catre terti ce nu au calitatea de creditor al societatii.

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 30.11.2015 au ramas in continuare creante chirografare, in perioada octombrie 2015 – mai 2016 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).

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)

Operatiunile cu asociatul unic s-au referit la creditari si respectiv restituiri de creditari efectuate atat in 2015 cat si in 2016.

In anul 2016 – pana la deschiderea procedurii – operatiunile cu asociatul s-au rezumat la depunerea de catre asociat a unor sume in casieria societatii, atunci cand nevoia de lichiditate nu era corelata cu disponibilitatea acesteia in societate.
La data deschiderii procedurii soldul obligatiilor societatii fata de asociatul unic era de 432.062,30 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 operatiunilor deja indicate la punctul anterior, avand in vedere dubla postura avuta de administratorul statutar, aceea de administrator si totodata asociat unic.

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.

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 va fi completat la cererea creditorilor cu aspecte punctuale sesizate de acestia sau in situatia analizarii unor documente din evidenta societatii ce nu au stat la dispozitia administratorului judiciar cu ocazia intocmirii raportului.

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 provizoriu 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. 169 raportat la art. 97 din legea 85/2014

Concluzia acestui raport este ca debitoarea, are posibilitatea de reorganizare a activitatii sale in vederea achitarii creditorilor, in anumite conditii si/sau in anumite ponderi din totalul creantelor ce urmeaza a fi declarate si inscrise in tabelul creantelor.
De altfel, aceasta sustinere este confirmata si de obligatiile societatii potrivit evidentei la luna anterioara deschiderii procedurii. Conform evidentei, obligatiile cele mai mari sunt cele fata de bigetul general consolidat, obligatii ce la data raportului sunt contestatede catre societate.

La data raportului, societatea este una functionala, activitatea este neintrerupta si se continua si dupa deschiderea procedurii, societatea avand asigurata atat aprovizionarea cu

materii prime, productia specifica cu personal calificat si detine mijloacele tehnice pentru derularea activitatii principale si a celor secundare autorizate.
Este ca atare evident ca, la data intocmirii raportului privind cauzele insolventei este prematura deschiderea procedurii falimentului.

CONCLUZII

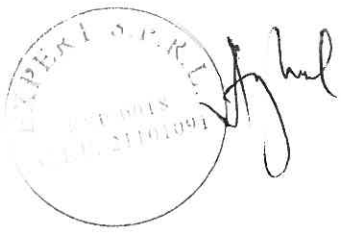
Avand in vedere aceste cele sesizate prin raport, in temeiul art. 58 din legea 85/2014, administratorul judiciar va propune creditorilor in adunarea din data de 04.08.2016 aprobarea urmatoarelor masuri:

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 materie prima, productia, desfacerea produselor si marfurilor si incasarea contravalorii acestora
   - identificarea unor piete noi si dimensionarea capacitatii de productie functie de cerere/desfacere
   - ajustarea preturilor si marjei de profit
   - restructurarea personalului, daca aceasta se va dovedi necesar
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



Anexe

- Bilant la 31.12.2013 si balanta aferenta
- Bilant la 31.12.2014 si balanta aferenta
- Bilant la 31.12.2015 si balanta aferenta
- Balanta la 30.04.2016
- Fisa de cont analitic a clientilor la data deschiderii procedurii (30.05.2016)
- Fisa de cont privind operatiunile cu asociatul unic (creditari / restituiri)