

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Nr. înreg. 561 din 10.11.2014

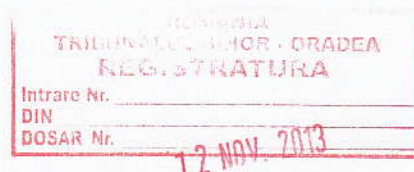
CĂTRE,

TRIBUNALUL BIHOR

Număr dosar: 4458/111/2014

Debitor: MAGIC MOTORS SRL

Judecător sindic Daniela Jurjuț Lazăr



RAPORT AMĂNUNȚIT PRIVIND CAUZELE ȘI ÎMPREJURĂRILE

CARE AU DUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ

DEBITOR: MAGIC MOTORS SRL

Sediul:sat Cetariu, Com. Cetariu,

nr. 211, jud. Bihor

J05 /366 /2005, CUI RO 17257204

ADMINISTRATOR JUDICIAR

PROMPT INSOLV IPURL

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Octombrie 2014

1. Informații generale	3
2. Prezentarea societății debitoare.....	4
2.1. Date de identificare.....	4
2.2. Asociații și structura capitalului social.....	4
2.3. <i>Obiectul de activitate</i>	4
2.4. <i>Descrierea activității societății</i>	5
3. Analiza patrimonială și rezultatele economico – financiare ale societății.....	8
3.1. Evoluția contului de profit și pierdere:	9
3.2. Analiza Patrimonială	13
3.3. <i>Activul net contabil. Analiza îndatorării societății</i>	16
4. Analiza rentabilității, lichidității și solvabilității societății debitoare	20
4.1. Analiza rentabilității activității societății debitoare	20
4.2. Analiza lichidității societății debitoare	22
4.3. Analiza solvabilității societății debitoare	25
5. Situația societății la data de 30.09.2014 -deschiderea procedurii:	30
6. Plățile efectuate în cele 180 de zile care preced deschiderea procedurii de insolvență.....	32
7. Verificarea incidentei art. 117 din legea 85/2014 privind procedura insolvenței, referitor la situația unor acte juridice.....	35
8. Concluziile analizei SWOT	36
9. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au dus la starea de insolvență a debitoarei.....	38
10. Răspunderea membrilor organelor de conducere.....	39
11. Evaluarea posibilității reale de reorganizare a debitoarei.....	43

1. Informații generale

PROMPT INSOLV IPURL am întocmit prezentul raport în conformitate cu dispozițiile art. 97 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în calitate de administrator judiciar numit în dosarul nr. **4458/111/2014**, prin Încheierea nr. 1262/F/2014

În vederea întocmirii acestui raport s-a avut în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și au fost analizate următoarele documente contabile:

- Situațiile financiare la data de: 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, 30.06.2014;
- Raportările contabile semestriale și trimestriale la data de: 30.06.2012, 30.06.2013, 30.06.2014, 30.09.2014;
- Balanțele de verificare pe perioada: septembrie 2011 – septembrie 2014;
- Registru jurnal pentru perioada: septembrie 2011 – 30.09.2014;
- Fișe de cont pentru perioada aprilie 2014 – 30.09.2014 ;
- Jurnal de cumpărări pentru perioada: septembrie 2011 – 30.09.2014;
- Jurnal de vânzări pentru perioada septembrie 2011 – 30.09.2014;
- Documente primare, respectiv: recepții, pentru perioada: septembrie 2011 – 30.09.2014;
- Extras de cont bancar pentru perioada: septembrie 2011 – 30.09.2014;
- Registru de casă pentru perioada: septembrie 2011 – 30.09.2014;
- Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pentru perioada: septembrie 2011 – septembrie 2014;
- Decontul de TVA pe perioada: septembrie 2011 – septembrie 2014;
- Contracte comerciale cu furnizori;

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

2. Prezentarea societății debitoare

2.1. Date de identificare

Denumirea societății	S.C. MAGIC MOTORS SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	sat Cetariu, Com. Cetariu, nr. 211, jud. Bihor
Administrator special	Lupșe Ioana Cristina
Administrator judiciar	PROMPT INSOLV IPURL
Cod fiscal	RO 17257204
Nr. de înregistrare la ORC	J05 /366 /2005

2.2. Asociații și structura capitalului social

Asociați	Valoarea aportului la capitalul social	Părți sociale	Valoarea unei părți sociale	Procent
Lupșe Ioana Cristina	9700	970	10	97%
Szabo Cristina	300	30	10	3%

Capitalul social este în sumă de 10.000 lei.

2.3. Obiectul de activitate

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Obiectul principal de activitate al **S.C. MAGIC MOTORS SRL** îl constituie: Restaurante - cod C.A.E.N: 5610.

2.4. Descrierea activității societății

S.C. MAGIC MOTORS SRL a fost înființată în anul 2005 având ca și domeniu principal de activitate: Restaurante, cod CAEN 5610. Având punct de lucru în Oradea, str. Primăriei, nr. 23, jud Bihor, Pasajul Vulturul Negru.

Magic Motors SRL a fost înființată în data de 18.02.2005, având obiect principal de activitate restaurante, imediat după înființare deschizând și restaurantul Queen's Pub la punctul de lucru de pe str. Primăriei din Oradea, o locație centrală, cu o capacitate de cca. 200 de locuri. Restaurantul a fost dotat și utilat cu bucătărie modernă, respectând standardele europene, fiind capabil să deservească un număr de 150-300 de clienți zilnic.

Pentru a satisface clienți care doreau să își petreacă diverse evenimente de familie, concerte - s-a conturat ideea utilizării etajului. Datorită structurii clădirii, ea fiind construit pe parter+etaj+mansardă, în anul 2010 în urma unei noi investiții s-a luat decizia de a se deschide la etajul 1 o nouă sală. Investiția mărește capacitatea restaurantului cu cca 150 locuri – un nou plus oferit clienților, dar în același timp această sală este destinată evenimentelor muzicale, culturale, dar și specifice activității zilnice de restaurant, dar mai presus decât cele menționate sala urma să atragă clienți mai mulți, crescând volumele de vânzare, astfel ca

urmare a măririi capacității și a organizării de evenimente muzicale Queen's Pub a devenit Queen's Music Pub.

Pentru a asigura un trafic ridicat locației, au crescut atât bugetele de publicitate suportate de companie, cât și odată cu apariția noii săli de la etaj a apărut necesitatea de a se ține cât mai multe evenimente muzicale și culturale, concerte. Activități care au necesitat investiția în aparatură muzicală, instrumente, lumini, sunet.

De la deschidere și până la finele anului 2011, societatea are o activitate economică eficientă generând profit, numărul angajaților ridicându-se la 28. Începând din anul 2012 deschide unui nou punct de lucru în Pasajul Vulturul Negru din Oradea – restaurantul Window Pub, societatea ajunge la un număr mediu de 48 de angajați. Decizia de a investi în noua locație a derivat din inexistența în acea zona a unui restaurant cu specific de cafenea, pizzerie dar și Pub.

Noua locație din Pasajul Vulturul Negru a necesitat o investiție mult mai mare decât cea estimată, astfel a fost necesară izolarea clădirii de ploaie; iar pe acoperișul clădirii fiind ilegal construită o piscină s-au făcut nenumărate plângeri, Primăria Oradea, respectiv Politia locala, nu au lua măsuri împotriva acestora, ceea ce a îngreunat deschiderea noii locații. În februarie 2013 s-a reușit deschiderea noii locații.

Ca urmare a reparațiilor realizate în cadrul Pasajului Vulturul Negru, în perioada 2012-2013, activitatea Window Pub este puternic afectată. În luna aprilie 2013 se închide în totalitate accesul în Pasajul Vulturul Negru pe o perioada de 1 lună de zile de către Primăria Oradea. Însă ca urmare a problemelor legate de renovarea Pasajului Vulturul Negru termenul a fost prelungit de la 1 lună la 4 luni. Din luna iulie 2013

locația s-a deschis din nou, dar pe fundalul unor noi probleme legate de execuția lucrării - mozaicul a început să crape, scandalurile din presa, speculațiile legate de o nouă închiderea a Pasajului au influențat activitatea economică a Window Pub. Astfel în luna mai 2014 Primăria Oradea a anunțat din nou că în orice moment Pasajul Vulturul Negru se va închide din nou pentru a fi reluate lucrările de construcție, turnarea a mozaicului, cu blocarea accesului total în Pasaj, motiv pentru care Magic Motors nu a mai reușit să se angajeze la contractarea/organizarea de evenimente la Window Pub ca urmare a incertitudinii, fapt ce a adus pagube financiare semnificative.

Cu toate acestea, menționăm că MAGIC MOTORS SRL dispune de dotarea tehnică și personalul necesar continuării în bune condiții a activității și că, prin onorarea contractelor existente societatea se poate redresa.

Prin urmare, motivele care au determinat implicit starea de fapt nu se referă doar la o gamă semnificativă a efectelor crizei economice (reducerea cheltuielilor populației, scăderea venitului consumatorilor, rata șomajului mai mare, slăbirea monedei locale, lipsa lichidităților), ci la situația concretă și exactă de imposibilitate a desfășurării activității economice în condiții normale din cadrul locației Window Pub ca urmare a lucrărilor de renovare la Pasajul Vulturul Negru din perioada anului 2013, precum și la posibilitatea ca acesta să reentre în 2014-2015 din nou în renovare; astfel activitatea economică din locația Window Pub a fost afectată și va fi afectată în continuare până la finalizarea în totalitate a lucrărilor de renovare din Pasajul Vulturul Negru.

3. Analiza patrimonială și rezultatele economico – financiare ale societății

Realizarea diagnosticului financiar al unei societăți are ca obiectiv aprecierea situației financiare și a performanței acesteia.

Rezultatele analizei pot fi utilizate pentru:

- fundamentarea deciziilor de gestiune;
- elaborarea unui diagnostic global strategic;
- fundamentarea politicilor de dezvoltare/reorganizare a societății.

În cazul societăților pentru care s-a deschis procedura insolvenței, diagnosticul are rolul primar de a stabili cauzele și împrejurările care au condus la insolvența societății. Pe baza acestui diagnostic se apreciază de asemenea, în ce măsură societatea poate fi supusă procedurii reorganizării sau, în cazul în care nu sunt întrunite condițiile minimale de menținere a activității, să se propună falimentul acesteia.

În baza concluziilor diagnosticului poate avea loc apoi elaborarea unei noi strategii de menținere și dezvoltare a societății în mediul specific economiei locale, naționale și internaționale. În sens general, finalitatea diagnosticului financiar constă în oferirea de informații financiare atât celor din interiorul debitoarei, cât și celor interesați din afara acesteia. Folosind metode și tehnici specifice, diagnosticul financiar permite aprecierea situației financiare trecută și actuală, pe baza informațiilor furnizate pentru luarea deciziilor de către conducere vizând viitorul.

Informațiile necesare pentru efectuarea diagnosticului financiar sunt preluate din situațiile financiare simplificate care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, note explicative, precum și balanțe puse la dispoziția administratorului judiciar de către conducerea societății debitoare.

În vederea stabilirii cauzelor care au determinat apariția stării de insolvență a societății **S.C. MAGIC MOTORS SRL** (insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor exigibile),

administratorul judiciar a analizat situațiile financiare ale acesteia, pe mai multe planuri:

- analiza poziției financiare;
- analiza performanțelor pe baza contului de profit și pierdere;
- analiza indicatorilor de rentabilitate, lichiditate și solvabilitate.

Perioada de timp luată ca referință pentru această analiză este reprezentată de întreaga activitate înaintea deschiderii procedurii, respectiv septembrie 2011 – 30.09.2014. Obiectivul analizei este de a obține o imagine asupra evoluției situației economico-financiare a debitoarei, precum și asupra cauzelor care au condus la incapacitatea de plăți a acesteia.

Menționam faptul acest raport se bazează pe documentele financiar-contabile puse la dispoziție de societatea debitoare, precum și faptul că perioada de timp avută la dispoziție pentru realizarea acestui raport a fost foarte scurtă, iar date suplimentare vor fi solicitate și furnizate ulterior pe măsură ce analiza asupra datelor continuă. Analiza ce urmează pornește de la aceste premise și urmează să fie completată în măsura în care administratorul judiciar va intra în posesia unor informații noi relevante față de scopul prezentului raport.

3.1. Evoluția contului de profit și pierdere:

Având în vedere cele arătate mai sus, din verificarea documentelor preluate de la administratorul debitorului, și care se referă la perioada septembrie 2011 - septembrie 2014, rezultă următoarele:

Denumire	2010	2011	2012	2013	09.2014
Venituri din exploatare	627 658	1 785 260	2 793 408	1 922 229	1 682 432
Venituri financiare	19	18 863	13 530	965	271
TOTAL VENITURI	627 677	1 804 123	2 806 938	1 923 194	1 682 703
Chelt. de exploatare	581 503	1 766 606	3 061 326	2 446 669	2 499 644
Cheltuieli financiare	190	477	6 994	8 980	3 129

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

TOTAL CHELTUIELI	581 693	1 767 083	3 068 320	2 455 649	2 502 773
PROFIT BRUT	45 984	37 040	0	0	0
PIERDERE	0	0	261 382	532 455	820 070
Impozit pe profit	8.192	9.229	0	0	0
PROFIT NET	37 792	27 811	0	0	0
PIERDERE	0	0	261 382	532 455	820 070

Analiza veniturilor și cheltuielilor pe întreaga durată de funcționare a societății înainte de deschiderea procedurii insolvenței: septembrie 2011- 30.09.2014, respectiv contul de profit și pierdere servește analizei statice și dinamice a performanțelor înregistrate de către societate în perioada analizată. Privind în ansamblu activitatea debitoare, putem remarca că societatea a avut profit în anii 2010-2011, respectiv pierdere pentru restul perioadei analizate, iar evoluția veniturilor debitoare în anul 2014 este similară cu cea din aceeași perioadă a anului precedent.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor este strâns legată de realizarea investiției în noul punct de lucru din cadrul Pasajului Vulturul Negru, astfel nivelul cheltuielilor au crescut în anii 2012-2014, iar ca urmare a lucrărilor de reparație realizate de către Primăria Oradea în cadrul Pasajului activitatea economică a agenților economice a fost puternic perturbată, astfel și în cazul MAGIC MOTORS nivelul veniturilor nu a acoperit cheltuielile.

Prin urmare, anul realizării investiției în deschiderea punctului de lucru din cadrul Pasajul Vulturul Negru coincide cu începerea lucrărilor de renovare la acesta. Ca urmare a gradului ridicat de dificultate al renovării Pasajului Vulturul Negru acesta a fost închis o perioadă mai lungă de timp decât cea prognozată de Primăria Oradea, totodată datorită problemelor apărute pe parcurs întreaga lucrare va fi refăcută, ceea ce influențează în sens negativ numărul clienților.

Societatea MAGIC MOTORS SRL este pusă în situația de imposibilitate de a-și desfășura în mod normal activitatea economică la punctul de lucru din cadrul Pasajului Vulturul Negru.

Din tabelul mai sus prezentat se poate observa că veniturile din exploatare au avut o scădere în anii 2013-2014, însă cheltuielile totale nu

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

au scăzut în același ritm cu veniturile. Scăderea veniturilor în anul 2013-2014 nefiind urmată de o scădere în aceeași măsură a cheltuielilor a generat o scădere a profitabilității societății **S.C. MAGIC MOTORS SRL**.

Rezultatele economice obținute de către societate conform tabelului de mai sus nu au urmărit fidel evoluția veniturilor societății, ca urmare în anul 2012 - 2014 societatea a înregistrat pierderi, 261382 lei în anul 2012, 532455 lei în anul 2013, respectiv o pierdere de 820070 lei pentru anul 2014.

Analiza principalelor *cheltuieli de exploatare* se prezintă astfel:

Denumire	2010	2011	2012	2013	09.2014
Cheltuieli cu mărfurile	155.822	278.858	706.170	278.188	376.265
Reduceri comerciale primite	0	0	-19	-1.881	0
Chelt. cu materii prime și materiale consumabile	160.176	682.913	1.276.094	791.157	707.888
Cheltuieli cu energie și apă	3.036	33.386	53.228	81.162	72.611
Ajustări de valoare privind activele circulante	1 232	0	0	0	0
Alte cheltuieli materiale	160.778	30.390	20 007	9.942	458
Lucrări executate de terți, chirii	64.147	387.709	237.779	513.840	377.768
Impozite și taxe	6.122	29.669	180.250	13.862	314.690
Total cheltuieli cu personalul	19 423	216 232	318 401	544 921	473 037
Alte cheltuieli de exploatare	8 480	21 951	164 279	55 196	66 264
Amortizări și provizioane	2 287	85 498	105 137	160 282	110 663
Total cheltuieli de exploatare	581.503	1.766.606	3.061.326	2.446.669	2.499.644

O analiză mai în detaliu a cheltuielilor pentru exploatare ne permite urmărirea evoluției pe categorii de cheltuieli.

În anul 2013 ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile cu materii prime, respectiv de 32.34%, de asemenea valori mai semnificative prezintă cheltuielile cu lucrările executate de terți 21% în anul 2013.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Pentru primele 9 luni ale anului 2014 ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile cu materii prime, respectiv de 28.32%, de asemenea valori mai semnificative prezintă cheltuielile cu personalul 18.92% și cheltuielile cu lucrările executate de terți 15.11%.

Ceea ce putem observa din analiza detaliată a cheltuielilor pentru exploatare este faptul că nu au existat venituri în volum necesar pentru a le putea suporta astfel încât să se obțină profit în perioada 2012-2014 de funcționare a societății, în special ca urmare a creșterii cheltuielilor cu lucrările executate de terți, a impozitelor și taxelor și a cheltuielilor cu personalul.

Analiza principalelor *venituri din exploatare*:

Denumire	2010	2011	2012	2013	09.2014
Venituri din vânzarea produselor finite	265055	1196418	1599835	1318674	886498
Venituri din vânzarea mărfurilor	258887	561419	656143	591438	775348
Reduceri comerciale acordate	0	0	0	-7748	9025
Cifra de afaceri	523942	1757837	2255978	1917860	1652821
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	101025	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare	195	27.423	537.430	4.369	29.611
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	2496	0	0	0	0
Total venituri din exploatare	627.658	1.785.260	2.793.408	1.922.229	1.682.432

Din analiza veniturilor de exploatare în perioada analizată se poate observa ponderea semnificativă a veniturilor din vânzarea produselor finite în anul 2013: 68.60% din total venituri, respectiv 52.69% pentru anul 2014. Iar nivelul veniturilor din vânzarea mărfurilor este de 30.77% în anul 2013 și de 46.08% în anul 2014.

Analiza evoluției cifrei de afaceri

	2010	2011	2012	2013	09.2014
Cifra de afaceri	523 942	1 757 837	2 255 978	1 917 860	1 652 821
Dinamica cifrei de afaceri (%)	NA	235,50%	28,34%	-14,99%	-13,82%
Profit din exploatare	46155	18654	0	0	0
Pierdere din exploatare	0	0	267918	524440	817212

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Profit din activitatea financiara	0	18386	6536	0	0
Pierdere din activitatea financiara	171	0	0	8015	2858
Profit excepțional	0	0	0	0	0
Pierdere excepțională	0	0	0	0	0
Profit brut/Pierdere	45984	37040	-261382	-532455	-820070
	Eficiență	Eficiență	Ineficiență	Ineficiență	Ineficiență

Analizând profitul societății pe categorii de activitate, putem remarca faptul că **SC MAGIC MOTORS SRL** este profitabilă în activitatea de exploatare pe perioada 2010-2011, însă începând cu anul 2012 societate are pierderi din activitatea de exploatare. Cifra de afaceri având o tendință ușor descrescătoare.

3.2. Analiza Patrimonială

Primul pas în analiza poziției financiare îl reprezintă analiza de ansamblu a situației patrimoniale în cadrul căreia vom pune în evidență evoluția și mutațiile structurale produse în cadrul activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii pe baza informațiilor contabile din situațiile financiare.

Activele au rolul de a genera venituri în viitor, adică vor aduce beneficii economice viitoare, fie unitar, fie în combinație cu alte active, iar entitatea poate controla accesul la beneficiu,

$$\text{Active} = \text{Resurse împrumutate (Datorii)} + \text{Capitalul propriu}$$

Ecuția contabilității este structura matematică a bilanțului financiar. În mod similar, în economie un activ reprezintă orice formă în care se poate păstra averea. În funcție de natura lor, se împart în active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans.

Imobilizările, o componentă importantă a activului patrimonial al oricărei societăți, constituie baza materială și financiară necesară desfășurării activității, fiind formate din imobilizări necorporale, corporale și financiare. Privite structural, activele imobilizate ale SC

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

MAGIC MOTORS SRL prezintă următoarea evoluție în perioada analizată:

Analiza Patrimoniala	2010	2011	2012	2013	09.2014
ACTIV					
Imobilizări necorporale	11.549	7.875	19.779	12.338	7.900
Imobilizări corporale	403.574	397.753	712.036	679.334	501.545
Imobilizări financiare	0	43.642	42.699	51.250	43.236
Stocuri	63.241	434.648	55.611	517.253	118.792
Clienți și alte creanțe	496.165	130.170	179.941	321.348	255.597
Cheltuieli înreg.in avans	0	0	264.203	264.047	263.468
Disponibilități totale	24.033	9.525	33.132	57.901	14.463
Total activ	998.562	1.023.613	1.307.401	1.903.471	1.205.001
PASIV					
Capital social	200	320 200	320 200	330 000	330 000
Rezerve legale	40	40	40	40	40
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0
Profit	37.792	27.811	0	0	0
Pierdere	0	0	261.382	547.951	820.070
Rezultatul reportat/profit	47.929	85.721	113.532	0	0
Rezultatul reportat/pierdere	0	0	0	147.850	695.802
Capital propriu	85 961	433 772	172 390	- 365 761	- 1 185 832
Împrumuturi pe termen scurt	912.601	566.143	1.029.635	2.188.961	2.360.725
Împrumuturi pe termen lung	0	23.698	100.121	75.016	24.853
Alte datorii	0	0	5 255	5 255	5 255
Total pasiv	998 562	1 023 613	1 307 401	1 903 471	1 205 001

Imobilizările necorporale din patrimoniul debitoarei în sumă de 7900 lei la data de 30.09.2014.

Imobilizările corporale sunt cele care au permis în mare parte desfășurarea activității în valoare de 501545 lei, cuprind la data de 30.09.2014:

- a. construcții: 228617 lei;
- b. echipamente tehnologice în sumă totală de 177405 lei;
- c. alte instalații, utilaje și mobilier: 88460 lei;
- d. imobilizări în curs: 7063 lei;
- e. imobilizări financiare: 43236 lei.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Activele circulante reprezintă a doua componentă importantă în structura activului bilanțier, iar prin natura lor, prezintă un grad mai mare de lichiditate, deci vor fi utilizate de societate pentru obținerea unor lichidități pe termen scurt, valoarea activelor circulante este de 388852 lei la data de 30.09.2014. Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din:

- stocuri 118792 lei,
- clienți și alte creanțe 255597 lei,
- disponibilități bănești 14463 lei.

Stocurile debitoare în sumă de 118792 lei la 30.09.2014 sunt formate în produse necesare desfășurării activității de tip restaurant.

În conformitate cu prevederile legii nr. 85/2014 a început inventarierea patrimoniului – Decizia nr. 549/04.11.2014 a administratorului judiciar.

Astfel, pornind de la activul societății putem remarca evoluția activelor totale: în anul 2010 a fost de 998562 lei, în 2011 de 1023613 lei, în 2012 de 1307401 lei, în 2013 de 1903471 lei, iar la 30.09.2014 activele totale sunt în valoare de 1205001 lei.

Valoarea imobilizărilor corporale la data de 30.09.2014 reprezintă peste 41.62% din total active (media imobilizările corporale este de 42.20% din total active pe parcursul perioadei analizate). Disponibilitățile bănești reprezintă la data de 30.09.2014 - 1.2% din total active.

În ceea ce privește resursele, constatăm că nivelul capitalurilor proprii este:

- în anul 2010 în valoare de 85961 lei,
- în anul 2011 în valoare de 433772 lei,
- în anul 2012 în valoare de 172390 lei,
- în anul 2013 în valoare de -365761 lei,
- iar la data de 30.09.2014 nivelul capitalurilor proprii este în sumă de -11858322 lei.

Capitalul social se menține la aceeași valoare de 10000.

3.3. Activul net contabil. Analiza îndatorării societății

Activul Net Contabil=Total Activ –(Capitaluri atrase + Împrumuturi bancare) = Capital propriu

Activul Net Contabil reprezintă excedentul tuturor bunurilor și a drepturilor (Activ) asupra tuturor datoriilor față de terți (Pasiv Exigibil).

PERIOADA	TOTAL ACTIV	CAPITALURI ATRASE + ÎMPRUMUTURI	ACTIV NET CONTABIL
2010	998 562	912.601	85 961
2011	1 023 613	589.841	433 772
2012	1 307 401	1.135.011	172 390
2013	1 903 471	2.269.232	- 365 761
09.2014	1 205 001	2.390.833	- 1 185 832

Valorile înregistrate de activul net contabil arată că în perioada 2010 – 2012 masa activă depășește de masa pasivă, mai exact totalitatea activelor acoperă totalul datoriilor, societatea având **starea de capital propriu pozitiv**.

Valoarea activului net scade în perioada 2013-2014, ceea ce semnifică o reducere a capacității societății de a-și achita datoriile la scadență.

SITUAȚIA DATORIILOR

În ceea ce privește datoriile debitoarei, acestea se compun din datorii comerciale (728987 lei la data de 30.09.2014, respectiv 30.51%), datorii cu personalul (99615 lei la data de 30.09.2014, respectiv 4.17%), datorii cu bugetul statului (380529 lei la data de 30.09.2014, respectiv 15.93%) și alte datorii (621947 lei la data de 30.09.2014, respectiv 26.03%). Putem concluziona că structura datoriilor corespunde specificului activității.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Situația detaliată a datoriilor societății pe grupe de creditorii în perioada 2010 - 2014 se prezintă astfel:

	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	30.9.2014
Datorii	912601	589841	1034890	2188961	2389412
Alte împrumuturi și dobanzile aferente (leasing)		48738		75017	24853
Datorii comerciale, avansuri și alte conturi asimilate	896147	499965	508440	762705	728987
Datorii cu personalul	6570	14751	16909	26697	99615
Datorii cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	9884	21415	89030	106463	380529
Sume datorate asociaților		4090	370964	601387	533481
Alte datorii		882	49547	616692	621947

Nivelul datoriilor totale crește de la 2188961 lei în anul 2013, la 2389412 lei la data de 30.09.2014, în special ca urmare a creșterii datoriilor cu personalul și a datoriilor cu bugetul de stat.

ANALIZA ÎNDATORĂRII SOCIETĂȚII

Formula contabilă :

$$\text{ÎNDATORAREA GLOBALĂ} = \frac{\text{DATORII TOTALE}}{\text{TOTAL}_{\text{ACTIV}}} \times 100$$

Interpretare: Îndatorarea globală reflectă capacitatea firmei de a se îndatora stând la baza rentabilității economice politicii de autofinanțare și a politicii de investiții.

Se constată o creștere a gradului de îndatorare, de la valoarea datoriilor societății în perioada 2011 de 589841 lei la 2389412 lei în anul 2014. Iar nivelul de îndatorare globală crește de la 57.62% în 2011 la 198% în 2014, printre cauzele identificate fiind creșterea nivelului investițiilor în renovarea etajului 1 al Queen's Music Pub, respectiv în noua locație Window Pub.

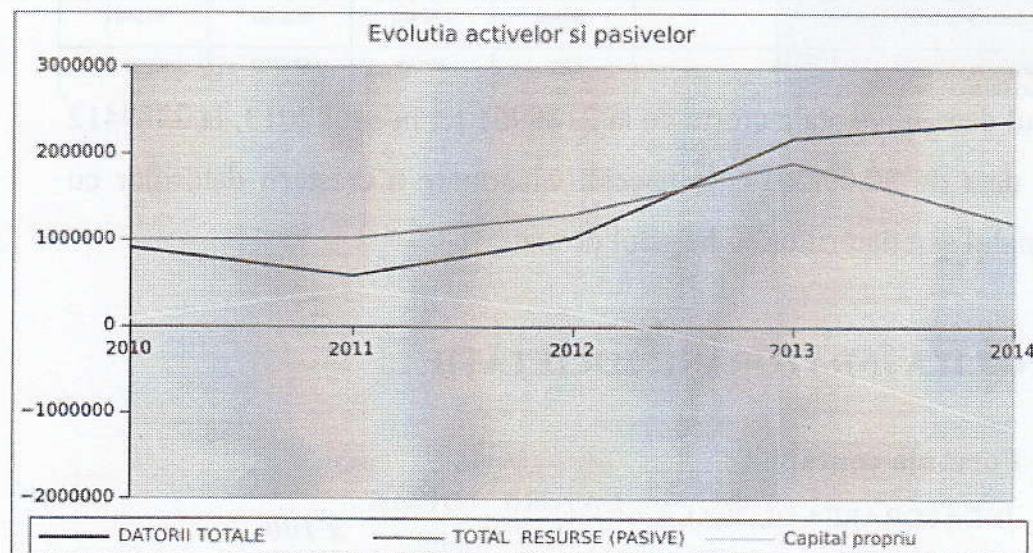
PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

ÎNDATORARE GLOBALĂ	2010	2011	2012	2013	2014
DATORII TOTALE	912601	589841	1034890	2188961	2389412
TOTAL RESURSE (PASIVE)	998 562	1 023 613	1 307 401	1 903 471	1 205 001
ÎNDATORARE GLOBALĂ	91,39%	57,62%	79,16%	115,00%	198,29%
Capital propriu	85 961	433 772	172 390	- 365 761	- 1185 832

Ratele de structură ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a întreprinderii prin punerea în evidență a unor aspecte privind stabilitatea și autonomia financiară a acesteia.

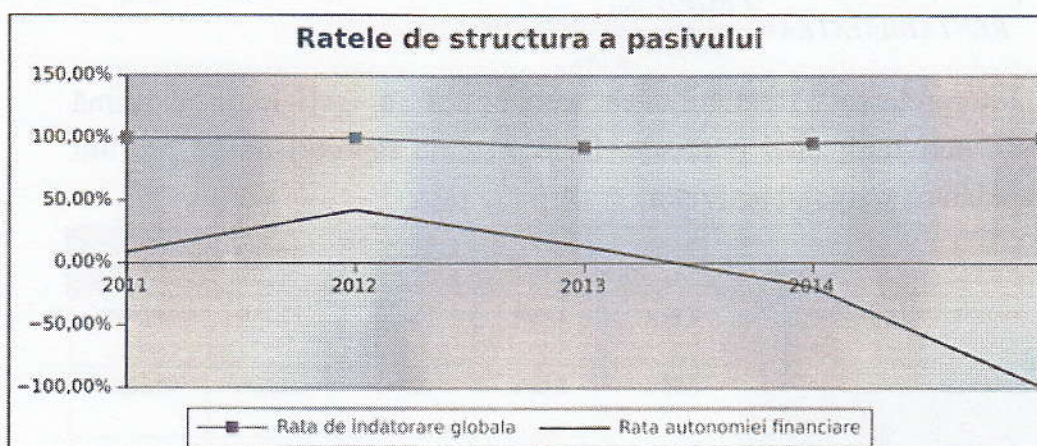


Ratele de structură ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a întreprinderii prin punerea în evidență a unor aspecte privind stabilitatea și autonomia financiară a acesteia. Acestea sunt:

1. Rata autonomiei financiare globale ca raport între capitalul propriu și total resurse.

2 Rata de îndatorare globală ca raport între resurse împrumutate/atrase și total resurse.

Rata autonomiei financiare globale indică gradul de independență financiară a societății. Se consideră că existența unui capital propriu de cel puțin 1/3 din pasivul total constituie o premisă esențială pentru autonomia financiară a societății. Constatăm că în perioada 2010 – 2012 rata autonomiei financiare globale are un nivel mediu mai scăzut decât cel optim însă pozitiv, iar pentru perioada 2013-2014 același indicator este negativ.



Rata de îndatorare globală indică limita până la care agentul economic este finanțat din alte surse decât din fondurile proprii. Cu cât gradul de îndatorare este mai mic, cu atât unitatea este mai fiabilă sub aspect financiar. Pentru a spori solvabilitatea societății este necesar ca, în dinamică, aceasta să scadă. În cazul debitoarei, valoarea acestei rate este de la 198% pentru anul 2014, în creștere față de perioadele precedente.

În urma analizei celor doi indicatori în perioada 2010 - 2014, se constată o situație nefavorabilă societății, menită a trage un semnal de alarmă. Rezultatele obținute dovedesc că fondurile proprii ale debitoarei nu sunt suficiente pentru a susține activitatea societății, iar împrumuturile pe termen scurt și lung atrase în scopul rezolvării acestui neajuns sunt ridicate comparativ cu reducerea pasivelor totale.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

4. Analiza rentabilității, lichidității și solvabilității societății debitoare

4.1. Analiza rentabilității activității societății debitoare

Formula de calcul :

$$RENTABILITATEA = \frac{PROFIT_{DIN\ EXPLOATARE}}{TOTAL_{ACTIVE}} \times 100$$

Interpretarea: Rentabilitatea economică a activității exprimă eficiența activității unei perioade. Ea reprezintă raportul dintre profitul din exploatare și totalul activelor.

	2010	2011	2012	2013	2014
Rentabilitatea veniturilor	8,81%	1,06%	-11,88%	-27,35%	-49,44%
Rentabilitatea costurilor	7,93%	1,06%	-8,73%	-21,36%	-32,65%
Rentabilitatea economică	4,62%	1,82%	-20,49%	-27,55%	-67,82%
Rentabilitate financiară	4,61%	3,62%	-19,99%	-27,97%	-68,06%

Efectele scăderii puterii de cumpărare a clienților influențează rentabilitatea companiei **MAGIC MOTORS**, indicatorii de rentabilitate având niveluri negative în anul 2014.

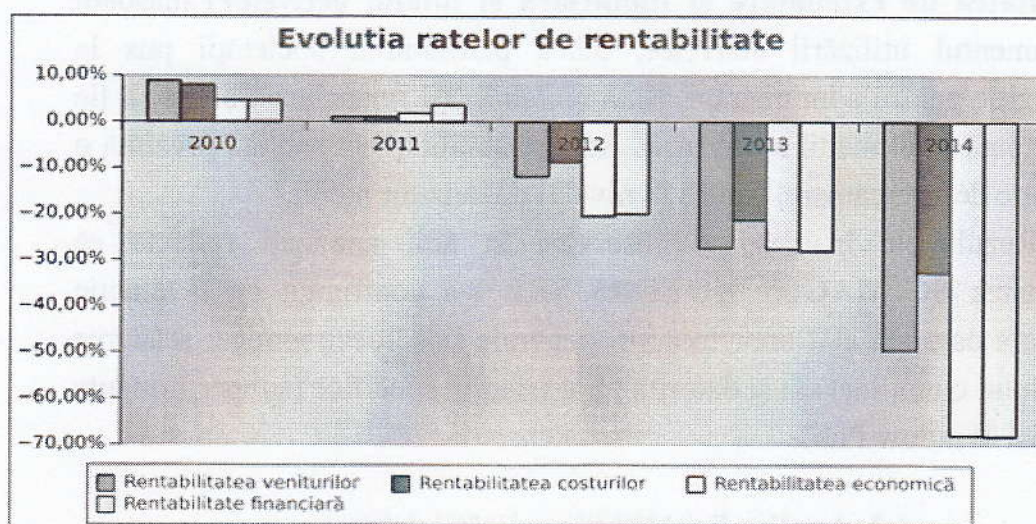
	2010	2011	2012	2013	2014
PROFIT DIN EXPLOATARE	46 155	18 654	- 267 918	- 524 440	- 817 212
TOTAL ACTIVE	998.562	1.023.613	1.307.401	1.903.471	1.205.001
RENTABILITATEA	4,62%	1,82%	-20,49%	-27,55%	-67,82%

Din datele mai sus prezentate se observă faptul că societatea a avut o activitate ineficientă în perioada 2012-2014, astfel investițiile realizate în noua locație în anul 2012 nu au generat rezultatele așteptate, compania având pierderi și în anii 2013-2014.

Analiza ratelor de rentabilitate

Ratele de rentabilitate exprimă eficiența utilizării resurselor materiale și financiare în activitatea de exploatare la nivelul societății în perioada analizată.

În perioada 2011-2014 nivelul ratelor de rentabilitate este pozitivă,



având un trend descrescător.

Rentabilitatea veniturilor (raportul între rezultatul din exploatare și CA) exprimă eficiența valorificării produselor și serviciilor oferite de entitate. Compania este profitabilă pe perioada 2010-2011, indicatorii au o tendință de scădere pe perioada analizată.

Rentabilitatea costurilor (raportul între rezultatul din exploatare și total cheltuieli) măsoară eficiența consumului de resurse umane și materiale; înregistrează aceeași evoluție ca și rata rentabilității veniturilor.

Rentabilitatea economică (raportul între rezultatul din exploatare și totalul activelor) reprezintă remunerarea brută a capitalurilor investite pe termen lung, atât proprii cât și împrumutate. Rentabilitatea economică trebuie să fie la nivelul ratei minime de

randament din economie (rata medie a dobânzii) și al riscului economic și financiar pe care și l-au asumat acționarii și creditorii unității. Rata rentabilității economice este negativă pentru perioada 2012-2014, având un nivel sub rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României (3%).

Rentabilitate financiară (raportul între rezultatul curent, activitatea de exploatare și financiară și totalul activelor) măsoară randamentul utilizării activelor, adică patrimoniul societății pus la dispoziție pentru administrare. Rata rentabilității financiare trebuie să fie superioară ratei medii a dobânzii. Rata rentabilității financiare prezintă o evoluție descrescătoare, fiind sub nivelul dobânzilor medii.

Rezultatele în scădere observate în anii analizați reflectă că societatea **SC MAGIC MOTORS SRL** s-a confruntat cu o situație specială datorată atât unor trenduri generale (macroeconomice: scăderea bugetului clienților) cât și datorită unor condiții specifice (subperformanța locației Window Pub).

4.2. Analiza lichidității societății debitoare

Indicatori de lichiditate

1.LICHIDITATE CURENTĂ:

Formula de calcul :

$$LICHIDITATE = \frac{ACTIVE_{CIRCULANTE}}{DATORII_{CURENTE}}$$

Interpretare : Lichiditatea reprezintă capacitatea unor active de a fi transformate în bani la un moment dat. Raportul dintre totalul activelor unei societăți și lichiditățile de care dispune o entitate economică trebuie să fie de natură să îi permită să asigure derularea operațiunilor economice în siguranță.

LICHIDITATE CURENTA	2010	2011	2012	2013	09.2014
---------------------	------	------	------	------	---------

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

ACTIVE CIRCULANTE	583 439	574 343	268 684	896 502	388 852
DATORII CURENTE	912601	566143	1029635	2188961	2360725
LICHIDITATE CURENTA	63,93%	101,45%	26,10%	40,96%	16,47%

Lichiditatea curentă - compară ansamblul activelor circulante, cu ansamblul datoriilor pe termen scurt (scadente sub un an). La această rată nivelul asiguratoriu este 1.2, nivel care nu este atins în perioada 2010–2014.

După cum se poate observa, în perioada analizată, nivelul activelor circulante este în scădere, totodată nivelul datoriilor curente au o tendință de creștere ceea ce face ca nivelul lichidităților să scadă în această perioada și anume, de la 101.45% în 2011 la 16.47% în 2014.

2.LICHIDITATEA IMEDIATĂ:

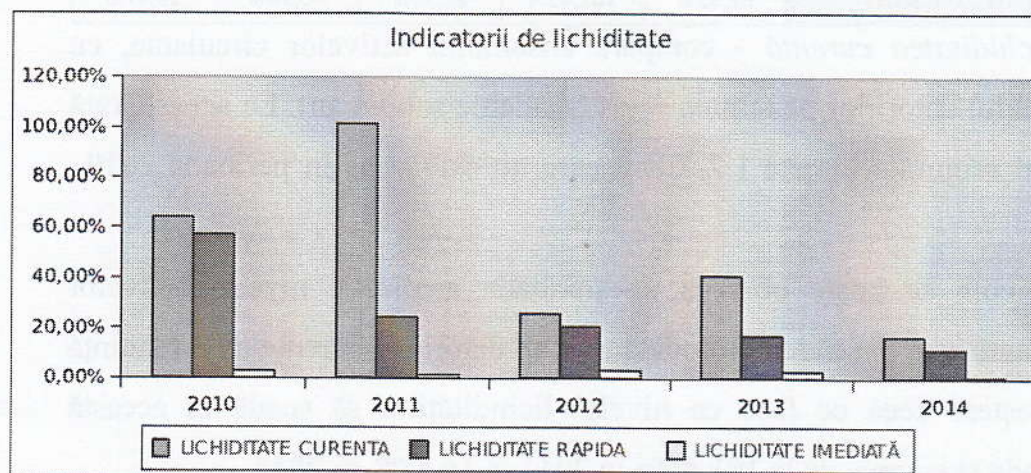
Formula de calcul: Trezorerie / Datorii pe termen scurt

Interpretare: Reflectă posibilitatea achitării datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului aflat în casierie, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scurtă durată. Pentru a fi considerat favorabil, indicatorul trebuie să tindă spre o mărime unitară.

LICHIDITATEA IMEDIATA	2010	2011	2012	2013	09.2014
TREZORERIE	24.033	9.525	33.132	57.901	14.463
DATORII PE TERMEN SCURT	912.601	566.143	1.029.635	2.188.961	2.360.725
LICHIDITATE IMEDIATĂ	2,63%	1,68%	3,22%	2,65%	0,61%

Lichiditatea imediată - apreciază măsura în care datoriile exigibile pot fi acoperite pe seama disponibilităților bănești. Nivelul asiguratoriu pentru această rată este de 1/3. În perioada analizată se constată scăderea nivelului acestei rate (ca și pentru celelalte rate de lichiditate) de la 3.22%

în 2012 la 0.61% în 2014, ceea a determinat dificultăți în achitarea obligațiilor scadente pe termen scurt.



Lichiditatea rapidă - exprimă capacitatea firmei de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe și disponibilități bănești. Nivelul acestei rate, în perioada analizată, este în scădere, fiind situată sub nivelul asiguratoriu de 2/3. Debitoarea nu atinge nivelul optim al lichidității rapide, se situează la un nivel cuprins între 57% în anul 2010, 20.69 % în anul 2012, și 11.44% în 2014.

LICHIDITATE RAPIDA	2010	2011	2012	2013	09.2014
ACTIVE CU GRAD RIDICAT DE LICHIDITATE	520 198	139 695	213 073	379 249	270 060
DATORII CURENTE	912.601	566.143	1.029.635	2.188.961	2.360.725
LICHIDITATE RAPIDA	57,00%	24,67%	20,69%	17,33%	11,44%

Analizând indicatorii de lichiditate, putem concluziona că în perioada analizată societatea nu dispune de lichidități suficiente pentru a achita datoriile pe termen scurt.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

4.3. Analiza solvabilității societății debitoare

1. Solvabilitatea patrimonială

Formula de calcul: $\text{Capitaluri proprii} \times 100 / \text{Total pasiv}$

Interpretare: Reprezintă gradul în care unitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată. Ea este considerată convenabilă când rezultatul obținut depășește 30%, indicând ponderea surselor proprii în totalul pasivului.

SOLVABILITATEA	2010	2011	2012	2013	09.2014
Capitaluri proprii	85 961	433 772	172 390	- 365 761	- 1 185 832
Total resurse (pasiv)	998 562	1 023 613	1 307 401	1 903 471	1 205 001
Solvabilitate	8,61%	42,38%	13,19%	-19,22%	-98,41%
TOTAL ACTIVE	998.562	1.023.613	1.307.401	1.903.471	1.205.001
Datorii totale	912601	589841	1034890	2188961	2389412
Rata datoriilor	91,39%	57,62%	79,16%	115,00%	198,29%
Gradul de îndatorare	1.061,65%	135,98%	600,32%	-598,47%	-201,50%

Din datele prezentate în tabelul de mai sus rezultă că, în perioada analizată, capitalurile proprii ale societății sunt în scădere de la 85961 lei în 2010 la -1185832 lei în 2014. Indicatorul solvabilității fiind negativ pentru anii 2013-2014.

2. Solvabilitatea generală a societății

Formula de calcul :
$$INDICELE_{SOLVABILITĂȚII\ GENERALĂ} = \frac{ACTIV_{TOTAL}}{DATORII_{TOTALE}} \times 100$$

Interpretare: Solvabilitatea generală reprezintă aptitudinea întreprinderii de a face față angajamentelor sale în cazul lichidării societății.

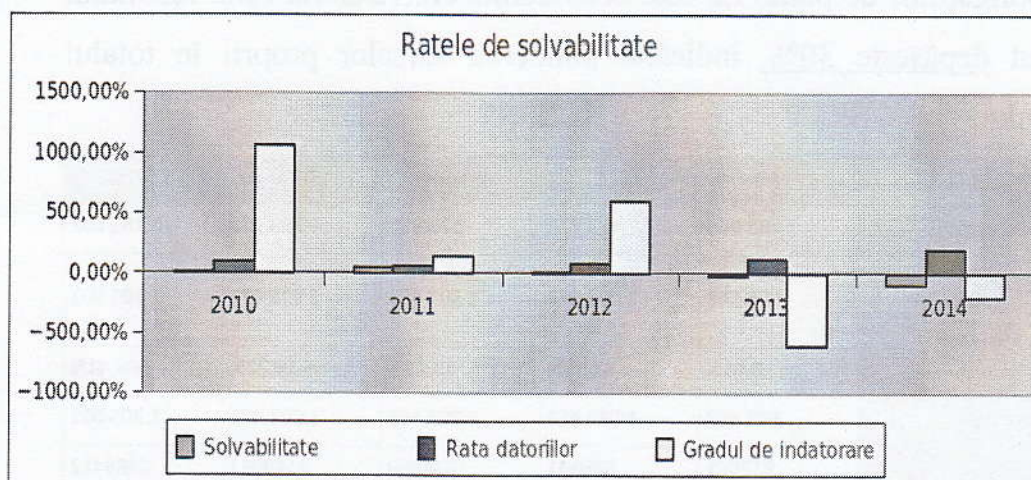
PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

Solvabilitatea înseamnă asigurarea unor fonduri bănești capabile să susțină continuitatea activității de exploatare.

Din datele prezentate în tabel rezultă că în perioada 2010 – 2011, societatea a fost capabilă să asigure fonduri bănești pentru a face față tuturor angajamentelor, dar începând cu anul 2012 situația se inversează.



3. Ratele de utilizare a activelor

Ratele de utilizare a activelor reflectă duratele de rotație a activelor circulante (stocuri, creanțe) prin cifra de afaceri exprimate în nr. de zile.

Viteza de rotație a activelor circulante	2010	2011	2012	2013	09.2014
Active circulante	583.439	574.343	268.684	896.502	388.852
Cifra de afaceri	523 942	1 757 837	2 255 978	1 917 860	1 652 821
Viteza de rotație a activelor circulante	406	119	43	171	86

Viteza de rotație a activelor circulante este în scădere de la 171 rotații în 2013 la 86 de rotații în 2014.

A. Viteza de rotație a stocurilor:

Formula de calcul:

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

$$R_{\text{stoc}} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Stocuri totale medii}$$

Interpretare: Arată influența stocurilor existente asupra mișcării bilanțiere; o valoare ridicată a acesteia indică o situație favorabilă pentru agentul economic.

Viteza de rotație de până la 2 rotații reprezintă pericol, între 2-4 rotații indică un grad ridicat de atenție, între 4-6 rotații este normală, iar peste 6 rotații este bună.

B.Durata de rotație a stocurilor

Formula de calcul:

$$V_{\text{stoc}} = \text{Stocuri totale medii} / \text{cifra de afaceri} \times 365 \text{ zile}$$

Marjele de interpretare ale indicatorului sunt:

1. nr. zile < 45 zile – apreciere bună;
2. 45-60 zile – apreciere satisfăcătoare;
3. nr. de zile > 60 de zile – apreciere nesatisfăcătoare.

Rotația stocurilor	2010	2011	2012	2013	09.2014
Stocuri medii	63.241	434.648	55.611	517.253	255.597
Cifra de afaceri	523 942	1 757 837	2 255 978	1 917 860	1 652 821
Durata de rotație a stocurilor	44	90	9	98	56
Viteza de rotație a stocurilor	8	4	41	4	6

C.Durata de recuperare a creanțelor

Formula de calcul: $(\text{Total creanțe} / \text{Cifra de afaceri}) \times 365$

Interpretare: Indică ritmul încasării creanțelor concretizate în clienți, debitori. Cu cât mărimea acestui indicator este mai mică cu atât creanțele se încasează mai rapid.

Rotația creanțelor	2010	2011	2012	2013	09.2014
--------------------	------	------	------	------	---------

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Creanțe	496.165	130.170	179.941	321.348	255.597
Cifra de afaceri	523 942	1 757 837	2 255 978	1 917 860	1 652 821
Durata de recuperare a creanțelor	346	27	29	61	56

Pe parcursul perioadei analizate debitoarea își ameliorează durata de recuperare a creanțelor și anume numărul de zile de încasare a creanțelor a scăzut de la 61 de zile în 2013 la 56 de zile în anul 2014.

D.Durata de rambursare a datoriilor

Formula de calcul:(Datorii totale / Cifra de afaceri)*365

Interpretare: Indică ritmul achitării datoriilor față de terți ale agentului economic; valori mici ale acestui indicator indică faptul că societatea își achită obligațiile mai rapid.

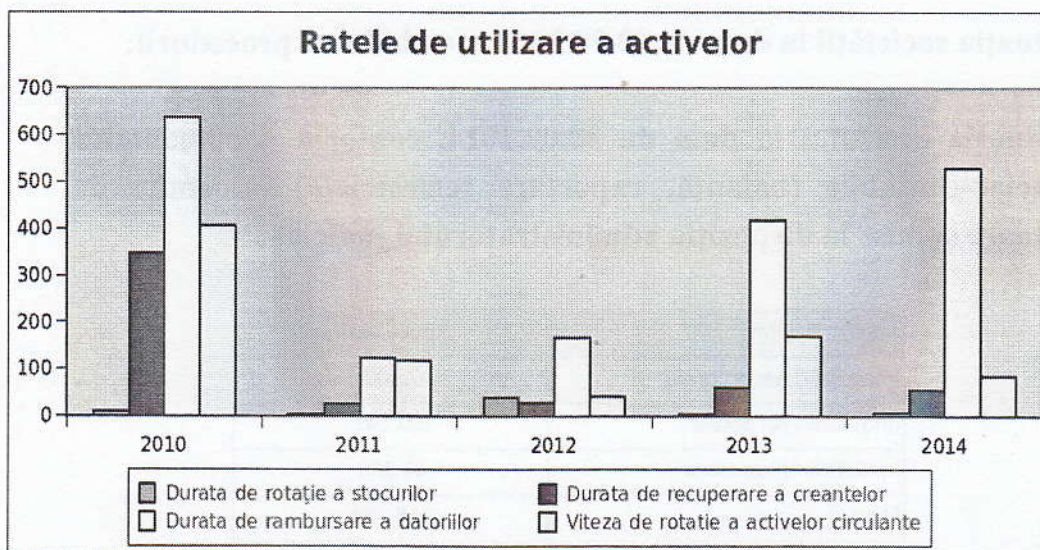
Durata de rambursare a datoriilor	2010	2011	2012	2013	09.2014
Datorii Totale	912601	589841	1034890	2188961	2389412
Cifra de afaceri	523 942	1 757 837	2 255 978	1 917 860	1 652 821
Durata de rambursare a datoriilor	635,76	122,48	167,44	416,59	527,66

Durata de rambursare a datoriilor crește de-a lungul perioadei analizate, așadar societatea are dificultăți de achitare a datoriilor.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com



Durata de încasare a creanțelor scade în perioada analizată de la 61 zile în 2013 la 56 de zile în 2014, situându-se peste limita considerată normală (30 zile), cu influențe negative asupra trezoreriei.

Durata medie de achitare a furnizorilor înregistrează o tendință de creștere în perioada analizată, ajungând de la 416 zile în anul 2012 la 527 zile în 2014. Nivelul acestei rate depășește cu mult limita unor decontări normale (30 zile).

Raportul dintre durata medie de încasare a creanțelor și durata medie de achitare a furnizorilor este net favorabil societății. Unitatea creditează beneficiarii, în medie 56 zile și beneficiază de surse atrase de la furnizori în medie 527 zile. Însă datorită faptului că durata medie de încasare a clienților, respectiv durata medie de achitare a furnizorilor este mult mai ridicată decât media normală acestui sector atestă de fapt un blocaj în relațiile cu clienții și furnizorii. Această situație fiind una din cauzele intrării în insolvență.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

5. Situația societății la data de 30.09.2014 -deschiderea procedurii:

1. Situația activului la data de 30.09.2014, conform documentelor financiar-contabile (balanță, raportare semestrială) întocmite de debitoare și puse la dispoziția administratorului judiciar:

- lei -

Analiza Patrimoniala	30.09.2014
Imobilizări necorporale	7.900
Imobilizări corporale	501.545
Imobilizări financiare	43.236
Stocuri	118.792
Clienți și alte creanțe	255.597
Cheltuieli inreg. in avans	263.468
Disponibilități totale	14.463
Total activ	1.205.001
ACTIVE IMOBILIZATE	552.681
ACTIVE CIRCULANTE	388.852

Societatea are de încasat de la clienți suma de 157124 lei, în cazul în care aceste debite nu se vor achita la scadență de către debitori, urmează să fie întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea creanțelor, inclusiv prin acțiuni judecătorești.

Contul unic a fost deschis la Banca Transilvania – Sucursala Bihor (în lei).

Evoluția numărului de salariați

Anul	2010	2011	2012	2013	2014
Număr salariați	22	28	28	49	49

Evoluția numărului de salariați reflectă tendința de creștere a activității începând cu anul 2012, după finalizarea investiției în locația Window Pub, respectiv menținerea la un nivel constant al activității pentru perioada 2010-2012.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

**Situația pasivului la data de 30.09.2014 conform evidenței contabile
(situație provizorie conform tabelului preliminar de creanțe).**

- lei -

Structura pasivului	30.09.2014
Capital social	330.000
Rezerve legale	40
Profit	0
Pierdere	820.070
Rezultatul reportat/profit	0
Rezultatul reportat/pierdere	695.802
Capital propriu	- 1 185 832
Împrumuturi pe termen scurt	2.360.725
Împrumuturi pe termen lung	24.853
Alte datorii	5 255
Total pasiv	1 205 001

Structura datoriilor este următoarea:

Datorii	Sept. 2014
Alte împrumuturi și dobanzile aferente (leasing)	24853
Datorii comerciale, avansuri și alte conturi asimilate	728987
Datorii cu personalul	99615
Datorii cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	380529
Sume datorate asociaților	533481
Alte datorii	621947

Valoarea datoriilor comerciale reprezintă ponderea cea mai ridicată din totalul datoriilor în sumă de 728987 lei, totodată MAGIC MOTORS are datorii față de bugetul de stat (380529 lei), iar față de personal valoarea datoriilor este de 99615 lei.

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

CASA WINDOW Plăți-lei	30.03.2014- 31.03.2014	Aprilie 2014	Mai 2014	Iunie 2014
Transfer Casa Queen's	8950	88640	91535	51680
Avans decontare	-	4422.48	-	-
TOTAL	8950	93062.48	91535	51680

CASA WINDOW Plăți-lei	Iulie 2014	August 2014	Septembrie 2014	
Transfer Casa Queen's	70870	11200	5000	
Avans decontare			14000	
Restituire credit		5000	49830	
TOTAL	70870	16200	68830	

Situația plăților prin bancă, pentru conturile în lei, este sintetizată în următorul tabel:

Cont Transilvania Plăți-lei	30.03.2014- 31.03.2014	Aprilie 2014	Mai 2014	Iunie 2014
Comisioane bancare	48.36	550.37	684.94	402.65
Furnizori	11853.22	50717.67	57086.55	70252.16
Viramente interne	5.04	3000	1500	-
Impozite și taxe	-	1330	2150	900
TOTAL	11906.62	5598.04	61385.49	

Cont Transilvania Plăți-lei	Iulie 2014	August 2014	Septembrie 2014	
Comisioane bancare	753.14	490.96	492.7	
Furnizori	39949.85	64469.14	13400	

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Viramente interne	2500	-	400
Impozite și taxe	650	-	
Restituire reșineri	105	-	
Salarii	1800	1050	
Popriri	-	-	7951.52
Total	45757.99	66010.10	22244.22

Cont Trezorerie Plăți-lei	30.03.2014 - 31.03.2014	Aprilie 2014	Mai 2014	Iunie 2014	Iulie 2014	August 2014	Septembrie 2014
Popriri	-	-	-	-	-	2000	-
Total	-	-	-	-	-	2000	-

7. Verificarea incidentei art. 117 din legea 85/2014 privind procedura insolvenței, referitor la situația unor acte juridice

Din analiza documentelor existente, până în prezent, nu au fost identificate acte juridice cu caracter fraudulos sau de natura a prejudicia interesele creditorilor, acte juridice care să presupună promovarea unor acțiuni în anulare intemeiate pe prevederile art.117 din Legea insolvenței. Administratorul judiciar își rezervă dreptul de a completa aceste concluzii în situația în care se vor descoperi acte de natura celor menționate mai sus.

În vederea stabilirii incidenței art. 117, alin. 1, lit. a) am procedat la analizarea transferurilor patrimoniale din ultimii doi ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență. Astfel, conform datelor informative ce constituie parte integrantă a situațiilor financiare anuale, rezultă că au fost înstrăinate active imobilizate reprezentând mijloace de transport (grupa echipamente și utilaje, conform clasificăției mijloacelor fixe).

În perioada 30.09.2012 – 30.09.2014 s-au înregistrat ieșiri de imobilizări corporale, respectiv s-a renunțat la trei contracte de leasing ca urmare a dificultăților financiare.

8. Concluziile analizei SWOT

În sprijinul identificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la starea de insolvență (dar și a posibilităților reale de reorganizare), pe baza analizei economico-financiare a societății, precum și a analizei activității societății debitoare am realizat analiza SWOT, astfel:

PUNCTE TARI

- Obiectul de activitate: prestări servicii din domeniul serviciilor, sector care are în cadrul economiilor dezvoltate ponderea cea mai ridicată.
- Sectorul de activitate al restaurantelor este unul puternic prociclic ceea ce dă posibilitatea creșterii cifrei de afaceri pe măsura îmbunătățirii cadrului economic general.
- Proprietatea asupra activelor specifice activității ce pot fi utilizate pentru prestările de servicii și existența unor contracte de închiriere pe termen lung pentru spațiile în care își desfășoară activitatea.
- Nu se înregistrează conflicte de muncă sau alte tensiuni în relațiile cu salariații.
- Brand-awareness – Queen's Music Pub și-a construit de-a lungul timpului un brand puternic, recunoscut în Oradea. Queen's Music Pub însemnând nu doar servicii în domeniul restaurantului dar și un spațiu de manifestare a artiștilor prin spectacolele de muzică live organizate, stand-up comedy, teatru, etc.

PUNCTE SLABE

- imposibilitatea desfășurării activității economice în condiții normale din cadrul locației Window Pub ca urmare a lucrărilor de

renovare la Pasajul Vulturul Negru din perioada anului 2013, precum și posibilitatea ca Pasajul Vulturul Negru să reentre în 2014-2015 din nou în renovare; astfel activitatea economică din locația Window Pub a fost afectată și va fi afectată în continuare până la finalizarea în totalitate a lucrărilor de renovare din Pasajul Vulturul Negru.

- Scăderea nivelului cheltuielilor populației pentru tipul de servicii oferite de MAGIC MOTORS ca urmare a incertitudinilor economice.

RISURI

- Principalul risc derivă din posibilitatea ca Pasajul Vulturul Negru să reentre în 2014-2015 din nou în renovare; astfel activitatea economică din locația Window Pub va fi afectată în continuare până la finalizarea în totalitate a lucrărilor de renovare din Pasajul Vulturul Negru.

OPORTUNITĂȚI

- Piață dinamică, aflată în plină dezvoltare. Sectorul serviciilor având un potențial de dezvoltare ridicată;
- Furnizori și clienți stabili, loc pe piață determinat.
- Brand puternic pe piața locală.
- Posibilitatea realizării de petreceri private, botezuri, etc ca urmare a existenței unui spațiu adecvat la etajul 1 al Queen's Music Pub.
- Pe măsura finalizării lucrărilor de reparații din cadrul Pasajului Vulturul Negru și reintroducerea acestei locații în circuitul turistic locația Window Pub are posibilitatea de a deveni un restaurant important din centrul Oradiei.

9. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au dus la starea de insolvență a debitoarei

Administratorul judiciar trebuie să identifice cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență, precum posibilitățile reale de reorganizare, ori motivele care nu permit reorganizarea entității economice. În acest scop se analizează deopotrivă istoria activității debitorului, activitatea curentă și perspectivele pe termen scurt, mediu și lung cu scopul de a răspunde provocărilor pe care le va genera menținerea societății în circuitul economic.

Ținând cont de perioada foarte scurtă avută la dispoziție pentru realizarea acestui raport, analiza și concluziile desprinse se bazează, în principal, pe date cuprinse în situații financiare de sinteză (bilanțuri, balanțe). Din acest motiv analiza și concluziile cuprinse în prezentul raport sunt preliminare urmând să fie completate pe măsura obținerii informațiilor suplimentare.

Până la data finalizării prezentului raport, administratorul judiciar a identificat următoarele cauze care au contribuit la starea de insolvență a debitoarei:

- *cauze specifice - imposibilitatea desfășurării activității economice în condiții normale din cadrul locației Window Pub ca urmare a lucrărilor de renovare la Pasajul Vulturul Negru din perioada anului 2013, precum și posibilitatea ca Pasajul Vulturul Negru să reentre în 2014-2015 din nou în renovare; astfel activitatea economică din locația Window Pub a fost afectată și va fi afectată în continuare până la finalizarea în totalitate a lucrărilor de renovare din Pasajul Vulturul Negru.*

- *scăderea cheltuielilor populației în cadrul sectorului HORECA ca urmare a scăderii venitului consumatorilor.*
- *Creșterea numărului de restaurante/pub-uri în municipiul Oradea ceea ce a dus la creșterea concurenței pe această piață și necesitatea ca MAGIC MOTORS să mențină prețurile la un nivel cât mai scăzut.*

10. Răspunderea membrilor organelor de conducere

În ceea ce privește angajarea răspunderii personale a membrilor organelor de conducere a debitoarei, în urma analizei efectuate, arătăm că la data redactării prezentului raport, din actele puse la dispoziție, nu au fost identificate fapte care să se circumscrie sferei de aplicare a prevederilor art.169 din Legea 85/2014 privind procedura insolventei.

Argumentăm cele de mai sus prin analiza în detaliu a cadrului legal reglementat de art. 169 din Legea nr. 85/2014 , ce conține următoarele prevederi:

Art. 169 (1) La cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului judiciar, judecătorul-sindic poate dispune ca o parte sau întregul pasiv al debitorului, persoană juridică, ajuns în stare de insolvență, fără să depășească prejudiciul aflat în legătură de cauzalitate cu fapta respectivă, să fie suportată de membrii organelor de conducere și/sau supraveghere din cadrul societății, precum și de orice alte persoane care au contribuit la starea de insolvență a debitorului, prin una dintre următoarele fapte:

a) au folosit bunurile sau creditele persoanei juridice în folosul propriu sau în cel al unei alte persoane;

Activitatea de folosire a bunurilor sau a creditului societății debitoare în interesul propriu sau în cel al unei alte persoane, fizice sau juridice, presupune săvârșirea acelor fapte ilicite prin care se deturnează

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

utilizarea bunurilor și fondurilor bănești ale societății de la scopul lor firesc, într-o utilizare frauduloasă, respectiv în interes propriu sau în interesul unei terțe persoane. Intră în această categorie de fapte ilicite, de exemplu:

- încheierea unui contract de închiriere referitor la un bun al persoanei juridice cu plata unei chirii reduse sub prețul pieței, fără să existe pentru acest fapt motive justificative,
- plata unor dividende fictive, dobândirea repetată a acțiunilor aparținând unei alte societăți sau bunuri ale acesteia peste prețul pieței, fără ca pentru aceasta să existe motive serioase,
- utilizarea sumelor de numerar din casierie în interes personal
- existența de avansuri de trezorerie cu o vechime mai mare de 10 zile,
- nerespectarea destinației creditelor bancare contractate de către societate,
- modul de justificare, în interes personal și nu al activității economice, a cheltuielilor privind mijloacele de transport, telefoanele mobile, deplasările în străinătate, cheltuielile de protocol etc.

b) au făcut activități de producție, comerț sau prestări de servicii în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;

Prin efectuarea unor acte în interes personal sub acoperirea persoanei juridice se înțelege efectuarea acelor fapte ilicite prin care patrimoniul societății este folosit în scopul obținerii de beneficii în interes propriu, și nu în interesul societății. Intră în această categorie de fapte următoarele: obținerea unui împrumut bancar, de către unul dintre membrii organelor de conducere și/sau de către alte persoane, în folosul propriu, pentru care s-a garantat cu bunurile societății sau efectuarea unor acte de comerț în interes propriu, a căror executare a fost garantată cu bunurile societății.

c) au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit, persoana juridică la încetarea de plăți;

Prin dispunerea de a continua în interes personal efectuarea unor activități comerciale care duceau în mod vădit la starea de insolvență, se înțelege acel ansamblu de activități care, deși sunt vădit prejudiciabile, din punct de vedere financiar, pentru patrimoniul societății, sunt continuate în mod conștient și voit de membrii organelor de conducere, cu scopul de a obține câștiguri personale. Intră în această categorie fapte precum: încheierea unui contract cu unul dintre membrii organelor de conducere sau cu o rudă apropiată a acesteia ori cu o societate controlată de una dintre aceste persoane în care prestația acesteia din urmă este vădit disproporționată față de prestațiile societății la care persoana responsabilă este membru al organelor de conducere.

d) au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea;

Prin fapte de ținere a unei contabilități fictive, ascunderea unor documente contabile sau a nu ține contabilitatea în conformitate cu prevederile legale se înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delikte civile. Astfel, însuși faptul nedepunerii de către debitor a actelor contabile, conform art. 33 din lege, crează o prezumție relativă a neținerii contabilității în conformitate cu legea și a legăturii de cauzalitate dintre această faptă și ajungerea societății în încetare de plăți. De regulă se au în vedere: regularitatea ținării registrelor contabile obligatorii, depunerea declarațiilor fiscale, situațiilor financiare anuale/semestriale etc., rapoartele cenzorilor și/sau auditorilor, procesele verbale de control al organelor fiscale, existența contabilității de gestiune, evidența contabilă analitică.

e) au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;

Prin faptele de deturnare sau ascundere a unei părți din activul persoanei juridice vom înțelege acele fapte ilicite de natură contabilă prin

care o parte a activului sau anumite bunuri individual determinate sunt deturnate de la destinația lor normală ori sunt ascunse terților. Intră în această categorie faptele ilicite, prin care se realizează dispariția unor acte contabile justificative, falsificarea unor acte contabile în sensul modificării destinației bunului sau al naturii bunului intrat în patrimoniul societății etc. Prin mărirea, în mod fictiv, a pasivului înțelegem orice fapte ilicite de natură contabilă prin care se mărește în mod fictiv pasivul patrimonial al persoanei juridice. Intră în această categorie de fapte ilicite: falsificarea registrelor contabile prin introducerea unor obligații inexistente sau păstrarea unor datorii deja plătite. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, de regulă se verifică: - inventarul realizat la preluarea administrării societății/la desemnare, comparativ cu evidența contabilă a mijloacelor fixe, stocurilor etc., vânzările/casările de mijloace fixe din ultimii ani, motivele diferențelor dintre tabelul de creanțe și evidența contabilă a creditorilor/furnizorilor.

f) au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;

Prin faptele de folosire a unor mijloace ruinătoare pentru a procura persoanei juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți, se înțelege săvârșirea acelor fapte prin care membrii organelor de conducere, în vederea evitării sau amânării declanșării procedurii insolvenței, folosesc mijloace în care prestația societății conduse de aceștia este în mod vădit disproporționat de mare față de cea oferită în schimb. Cu titlu de exemplu, intră în această categorie de fapte ilicite orice împrumut de sume contractat în condiții mai oneroase decât condițiile pieței (de exemplu la o dobândă mult mai ridicată decât cea de pe piață). Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: ratele dobânzilor la creditele angajate de societate, comparativ cu dobânda pieței; respectarea normelor bancare de creditare/prudențiale; veniturile conducătorilor în această perioadă.

g) în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se plătească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori.

Această categorie de fapte ilicite include ansamblul faptelor prin care membrii organelor de conducere, în luna precedentă ajungerii societății debitoare în stare de insolvență, plătind sau dispunând plata cu preferință a unui creditor, au creat în dauna celorlalți creditori un dezavantaj. Cu ocazia analizei efectuate asupra acestui text de lege, practicianul în insolvență verifică: dacă plățile din luna anterioară au fost făcute față de furnizorii de utilități, condiție esențială pentru menținerea în activitate a societății, respectiv dacă sumele plătite altor furnizori comparativ cu graficul scadențelor/clauzele contractuale/etc.

h) orice altă faptă săvârșită cu intenție, care a contribuit la starea de insolvență a debitorului, constatată potrivit prevederilor prezentului titlu.

11. Evaluarea posibilității reale de reorganizare a debitoarei

Analiza posibilităților reale de reorganizare a societății debitoare pornește de la premisa preeminenței procedurii reorganizării judiciare față de procedura falimentului, având atât o fundamentare economică și socială, cât și una legală.

Argumentele reorganizării:

➤ Reorganizarea determină creșterea gradului de întregire a pasivului prin lichiditățile obținute din vânzarea bunurilor din patrimoniul debitoarei, la care se adaugă profitul rezultat din continuarea activității debitoarei, iar astfel gradul de acoperire al creanțelor va fi mai mare.

➤ Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, fără a ține cont de posibilitatea menținerii întreprinderii în viața comercială. Cu toate acestea, în cazul falimentului creditorii au șanse reduse de recuperare a creanțelor.

➤ Continuarea activității comerciale contribuie la creșterea șanselor ca activele societății să fie vândute ca ansamble în stare de

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea trecerii în procedura de faliment.

➤ Menținerea în circuitul economic a unei societăți comerciale cu experiență în comerț, implică menținerea și crearea de locuri de muncă reprezintă aspecte economice și sociale importante.

Pornind de la datele disponibile până în prezent, administratorul judiciar consideră că există premisele pentru ca debitoarea să reușească realizarea unui plan de reorganizare.

Societatea și-a manifestat intenția de a propune un plan de reorganizare și de a întreprinde măsuri de restructurare operațională și financiară.

Măsuri generale care s-au luat sau urmează a fi puse în aplicare:

A. Reorganizarea economică/comercială:

- **Reorganizarea managementului și a execuției;**
- **Stabilizarea, refacerea relației cu clienții.**

B. Reducerea de costuri:

- Reducerea costurilor pe categorii: materii prime, materiale, servicii terți, personal.

C. Recuperarea sumelor:

1. Recuperarea sumelor neîncasate de la clienți.

Contracte în derulare

La data deschiderii procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2014 situația contractelor în derulare se prezenta astfel:

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv@yahoo.com

Furnizorii indispensabili

Denumire	CUI	Observații
BALCALI SRL	RO4472782	- contract chirie – Pasajul Vulturul Negru – Window Pub
DECOREX SRL	RO15048600-	- contract chirie – Queen's Music Pub
EDRINKS SRL	RO19212942-	Furnizor bauturi alcoolice și nealcoolice
ROMCONEX SRL	RO7551791	Furnizor bauturi alcoolice și nealcoolice
GASTRO PLUS EXPERT SRL	31551611-	Furnizor materie prima bucatarie
FAST CONECTION TRADING	6429479-	Furnizor materie prima bucatarie si pizza
HAJDU DISTRIBUTIE	32934500-	Furnizor materie prima bucatarie si pizza

În vederea reorganizării sunt necesare urmărirea celor patru direcții strategice:

- analiza activelor societății în vederea identificării unor eventuale active care înglobează resurse financiare care nu sunt sau nu pot fi utilizate de societate în vederea derulării unei activități profitabile; separarea activelor excedentare și valorificarea acestora;

- analiza activităților realizate sau posibil a fi realizate pe seama activelor (atât corporale cât și cele de natura know-how, autorizații, licențe, etc) de care dispune societatea – în vederea identificării segmentelor de activitate care pot fi realizate pe seama unor resurse financiare puține și cu rezultate pozitive (profit operațional) – eliminarea sau, după caz, externalizarea activităților care produc pierderi.

- recuperarea sumelor datorate de clienți și atragerea unor resurse financiare noi în vederea finanțării activității societății;

PROMPT INSOLV I.P.U.R.L.

Oradea, str. Roman Ciorogariu, nr. 65, corp A, et. 2, tel.0729.099.666;

fax: 0359.439.680 promptinsolv @yahoo.com

- îmbunătățirea și dezvoltarea marketingului în vederea creșterii numărului de clienți și a nivelului veniturilor pe client.

În concluzie, urmărind aceste patru direcții, considerăm că, deși grupul se confruntă cu o situație economică momentan dificilă, aceasta poate fi supusă unui plan de reorganizare cu șanse de succes prin implementarea unor măsuri de rentabilizare a activității și atragerea de capital necesar derulării activității specifice. Având în vedere intenția de reorganizare și de propunere a planului de reorganizare, manifestată de către debitoare prin cererea de deschidere a procedurii de insolvență, administratorul judiciar, în temeiul art. 132, alin 1, lit. b din Legea insolvenței, își manifestă intenția de a propune un plan de reorganizare după depunerea tabelului definitiv.

Acest Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului S.C. MAGIC MOTORS SRL a fost întocmit în condițiile art. 97 din Legea 85/2014, pentru a fi depus la Tribunalul Bihor și prezentat creditorilor în cadrul următoarei adunări a creditorilor.

Oradea, 10.11.2014

PROMPT INSOLV IPURL

asociat coordinator Paul-Cristian Prada

Administrator judiciar al SC MAGIC MOTORS SRL

