

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

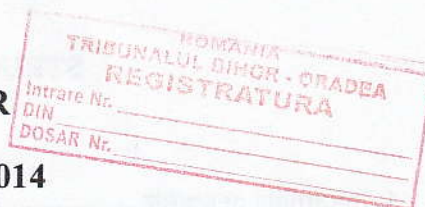
CĂTRE,

TRIBUNALUL BIHOR

Număr dosar: 3654/111/2014

Debitor: S.C. WOD DESIGN S.R.L.

Judecător sindic: Cristian Monenci



- 9 OCT. 2014

**RAPORT AMĂNUNȚIT PRIVIND CAUZELE ȘI ÎMPREJURĂRILE
CARE AU DUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ**

DEBITOR: S.C. WOD DESIGN S.R.L.

Sediul:loc. sat Cetariu, Com. Cetariu, nr.451, jud. Bihor

J05/2337/2008, CUI RO 24475880

ADMINISTRATOR JUDICIAR

PROMPT INSOLV IPURL

Septembrie 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

STRUCTURA RAPORTULUI

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. Obiectul de activitate.....	4
2.4. Descrierea activității societății.....	5
3. Analiza patrimonială și rezultatele economico – financiare ale societății	10
3.1. Evoluția contului de profit și pierdere.....	11
3.2. Analiza patrimonială.....	15
3.3. Activul net contabil – Analiza îndatorării societății.....	19
4. Analiza rentabilității activității societății debitoare.....	23
5. Situația societății la data de 17.07.2014-deschiderea procedurii.....	34
6. Plățile efectuate în cele 120 de zile care preced deschiderea procedurii de insolvență.....	38
7. Verificarea incidentei art. 117 din legea 85/2014 privind procedura insolvenței, referitor la situația unor acte juridice	41
8. Concluziile analizei SWOT.....	43
9. Concluzii privind cauzele și împrejurările care au dus la starea de insolvență a debitoarei.....	44
10. Răspunderea membrilor organelor de conducere.....	46
11. Evaluarea posibilității reale de reorganizare a debitoarei.....	50

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

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. **3654/111/2014**, prin Încheierea nr. 1218/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: 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013;
- Raportările contabile semestriale la data de: 30.06.2012, 30.06.2013 și 30.06.2014;
- Balanțele de verificare pe perioada: iulie 2011 – iulie 2014;
- Registru jurnal pentru perioada: iulie 2011 – 17.07.2014;
- Fișe de cont pentru perioada martie 2014 – 17.07.2014 ;
- Jurnal de cumpărări pentru perioada: iulie 2011 – 17 iulie 2014;
- Jurnal de vânzări pentru perioada iulie 2011 – 17 iulie 2014;
- Documente primare, respectiv: recepții, pentru perioada: iulie 2011 – 17 iulie 2014;
- Extras de cont bancar pentru perioada: iulie 2011 – 17.07.2014;
- Registru de casă pentru perioada: iulie 2011 – 17 iulie 2014;
- Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pentru perioada: iulie 2011 – iulie 2014;
- Decontul de TVA pe perioada: iulie 2011 – iulie 2014;
- Contracte comerciale cu furnizori;
- Contractele de credit bancar.

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. WOD DESIGN S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Sat Cetariu, Comuna Cetariu, nr. 451, jud. Bihor
Administrator special	Meszaros Zoltan conform hotararii AGA nr. 1 din 21.07.2014
Administrator judiciar	PROMPT INSOLV IPURL
Cod fiscal	RO 24475880
Nr. de înregistrare la ORC	J05/2337/2008

2.2. Asociații și structura capitalului social

Asociați	Valoarea aportului la capitalul social	Păți sociale	Valoarea unei păți sociale	Procent
Meszaros Nicolae	120 lei	12	10 lei	60 %
Ujlaki Csaba	80 lei	8	10 lei	40 %

Capitalul social este în sumă de 200 lei.

2.3.Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate al SC WOD DESIGN SRL îl constituie Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții - cod C.A.E.N: 1623.

2.4. Descrierea activității societății

Wood Design SRL a fost înființată în anul 2008, ca urmare a asocierii între Meszaros Nicolae și Ujlaki Csaba, în scopul producerii de elemente pentru dulgherie și construcții. Investiția a început sub forma unui atelier de tâmplarie pentru producția de uși interioare.

Pentru a obține surse de finanțare, societatea a aplicat pentru finanțare europeană nerambursabilă, astfel că am întocmit o cerere de finanțare care a fost selectată câștigătoare, drept urmare, la data de 24.03.2009 a fost semnat contractul de finanțare Nr. 312M010860500007 cu APDRP. În baza acestui contract de finanțare, cu valoarea eligibilă totală de 1.093.714 lei, echivalent maxim 285.714 euro, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit s-a angajat să acorde o finanțare nerambursabilă de maxim 765.000 lei, echivalent maxim 200.000 euro (70% din valoarea proiectului).

Perioada de implementare a fost cuprinsă între 24.03.2009 și 16.04.2013, iar bugetul total a fost 1.697.675 lei, din care 1.093.714 lei pentru cheltuieli eligibile, 292.644 lei pentru cheltuieli neeligibile și TVA în sumă de 311.317 lei.

Suma finală decontată de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit a fost de 568.021,38 lei, reprezentând 135.044,30 euro finanțare nerambursabilă, în perioada 29 aprilie 2011- 16 aprilie 2013, conform cheltuielilor acceptate la plată, în cadrul a patru tranșe.

Proiectul a fost finalizat în data de 16 aprilie 2013.

Datorita crizei economice, implementarea proiectului a fost decalată, și parte din asociați au hotărât să renunțe la proiect, aspect care a determinat necesitatea schimbării acționariatului, cu notificarea prealabilă a APDRP.

Pe parcursul implementării proiectului au fost depuse patru cereri de plată, urmate de un control amanunțit, nefiind constatate nereguli. La ultima cerere de plată, depusă în decembrie 2012, societatea a fost anunțată că va face obiectul unei verificări amănunțite din partea unui corp de control al Ministerului Agriculturii. Controlul a fost finalizat fără a fi constatate nereguli, însă cu toate acestea, ultima cerere de plată nu a mai fost soluționată.

În februarie 2013 a fost semnat un contract pentru componente mobilier tapițat cu o societate de profil din Salonta, care garanta o cifră de afaceri medie de 100.000 de lei lunar. În luna octombrie 2013 însă,

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

reprezentanții societății au fost înștiințați de existența procesului verbal cu nr. 33978 emis de APDRP în data de 17.10.2013, prin care se propune rezilierea contractului de finanțare și se solicită rambursarea sumelor primite până la acea dată. Datorită faptului că acel act este titlu executoriu, activitatea firmei a fost în totalitate blocată.

Cu toate acestea, menționăm că Wod Design 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 creditelor bancare către întreprinderi, investiții străine reduse, scăderea venitului consumatorilor, rata șomajului mai mare, slăbirea monedei locale, lipsa lichidităților care afectează întreprinderile, ci la situația concretă și exactă de reziliere a contractului de finanțare prin procesului verbal cu nr. 33978/17.10.2013 emis de APDRP și solicitarea rambursării sumelor primite până la acea dată.

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 minime 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

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

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. WOD DESIGN S.R.L.** (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 iulie 2011 – 17.07.2014. 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.

Menționăm 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 iulie 2011 - iulie 2014, rezultă următoarele:

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

-lei-

DENUMIRE	2011	2012	2013	Iunie 2014
Venituri din exploatare	-	18.476	970.073	654.559
Venituri financiare	-	20.900	758	92
TOTAL VENITURI	1.674	39.376	970.831	654.651
Chelt. de exploatare	1.674	110.096	1.072.230	872.017
Cheltuieli financiare	-	21.391	45.071	36.939
TOTAL CHELTUIELI	1.674	131.487	1.117.301	908.956
PROFIT BRUT	-	-	-	-
PIERDERE	1.674	92.111	146.470	254.305
Impozit pe profit				-
PROFIT NET				-
PIERDERE	1.674	92.111	146.470	254.305

Analiza veniturilor și cheltuielilor pe întreaga durată de funcționare a societății înainte de deschiderea procedurii insolvenței: 2011-iunie 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 debitoarei, putem remarca pierderea pe toți cei patru ani de funcționare, deși veniturile debitoarei cresc în anul 2013.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor este strâns legată de derularea proiectului „Înființare unitate producție uși interioare lemn în localitatea Cetariu, județul Bihor” prin contractul de finanțare Nr. 312M010860500007 din data de 24.03.2009 semnat cu APDRP, derulat în perioada 24.03.2009 – 16.04.2013. De fapt, debitoarea Wod Design SRL a fost înființată cu scopul obținerii unei finanțări nerambursabile, ca start-up

Prin urmare, anul finalizării proiectului 2013 este anul în care societatea începe să funcționeze la capacitate maximă, însă din păcate prin PV 33.978/17.10.2013 constată investiția realizată de debitoare ca fiind neeligibilă și propune rezilierea Contractului de finanțare.

Societatea Wod Design SRL este pusă în situația de imposibilitate de desfășurare a activității tocmai la sfârșitul anului 2013, investiția nu poate fi fructificată, respectiv societatea nu obține profit (este cunoscut faptul că durata de recuperare a unei investiții se măsoară în ani, nicidecum nu se poate obține profit în primul an de funcționare).

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

Analiza principalelor *cheltuieli de exploatare* se prezintă astfel:

-LEI-

DENUMIRE	2011	2012	2013	Iunie 2014
Cheltuieli cu mărfurile	0	0	2.700	1.795
Chelt.cu mat. prime și mat.consumabile	81	675	679.523	567.139
Cheltuieli cu energie și apă	0	4.784	53.102	58.362
Ajustări de valoare - activele circulante				25.233
Alte cheltuieli materiale	0	1.496	7.552	6.926
Lucrări executate de terți, chirii	1.458	39.376	78.646	21.304
Impozite și taxe	135	3.668	4.340	1.849
Total cheltuieli cu personalul	0	0	117.624	117.504
Alte cheltuieli de exploatare	0	13.722	0	3.275
Amortizări și provizioane	0	46.375	128.743	68.630
Total cheltuieli de exploatare	1.674	110.096	1.072.230	872.017

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

În anul 2013, anul finalizării investiției, ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuielile cu materiile prime și materialele, respectiv de 63,37%, specific activității de producție. De asemenea, pe lângă cheltuielile cu materii prime, materiale, din totalul cheltuielilor, valori mai semnificative prezintă cele cu personalul 10,97% în anul 2013, singurul an de funcționare a investiției (până în octombrie data controlului). Perioada anterioară 2011-2012 nu este relevantă nefiind finalizată investiția, de asemenea anul 2014 nu este relevant din cauza imposibilității desfășurării activității.

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 de funcționare a societății.

Analiza principalelor *venituri din exploatare*:

-LEI-

DENUMIRE	2011	2012	2013	Iunie 2014
Venituri din vânz.produselor finite	0	0	899.903	301.551
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	20.000	317.439
Cifra de afaceri	0	0	919.903	618.990
Alte venituri din exploatare	0	18.476	50.170	25.627
Venituri din producția neterminată	0	0	0	9.942
Total venituri din exploatare	0	18.476	970.073	654.559

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

Din analiza veniturilor de exploatare în perioada analizată se poate observa ponderea semnificativă a veniturilor din vânzarea produselor finite în anul 2013: 97,82% din cifra de afaceri, respectiv 92,77% din total venituri.

În anul 2014, societatea încearcă să se salveze prin activitatea de comerț, ponderea veniturilor veniturilor din vânzarea produselor finite scade la 48,72% din cifra de afaceri, respectiv 46,07% din total venituri. În schimb ponderea veniturilor din vânzarea mărfurilor crește la 51,28% din cifra de afaceri.

Analiza evoluției cifrei de afaceri și profitului

-LEI-

DENUMIRE	2011	2012	2013	Iunie 2014
Cifra de afaceri	0	0	919.903	618.990
Profit din exploatare/pierdere	- 1.674	- 91.620	- 102.157	-217.458
Profit/Pierdere financiară	0	-491	-44.313	-36.847
Profit excepțional	-	-	-	-
Profit brut (pierdere)	- 1.674	- 92.111	- 146.470	-254.305
Observații	Ineficiență	Ineficiență	Ineficiență	Ineficiență

Analizând profitul societății pe categorii de activitate, putem remarca faptul că pierderea este generată atât de activitatea de exploatare ineficientă pe întreaga perioadă de activitate 2011-2014, cât și de activitatea financiară.

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,

Active = Resurse împrumutate (Datorii) + Capitalul propriu

Ecuția contabilității este structura matematică a bilanțului financiar. În mod similar, în economie un activ reprezintă orice formă în care se poate

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

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 **S.C. WOD DESIGN S.R.L.** prezintă următoarea evoluție în perioada analizată:

-LEI-

Analiza Patrimoniala	2011	2012	2013	Iunie 2014
ACTIV				
Imobilizări necorporale	874	874	874	874
Imobilizări corporale	350.463	1.490.102	1.426.535	1.470.495
Imobilizări financiare	0	0	0	0
Stocuri	270	65.239	487.685	108.044
Furnizori debitori				174.274
Clienți și alte creanțe	720.623	407.772	352.871	549.457
Cheltuieli înreg.in avans		36.320	36.320	36.320
Disponibilitati totale	279	1.041	233.875	11.967
Total activ	1.072.509	2.001.348	2.538.160	2.351.431
PASIV				
Capital social	200	200	200	200
Rezerve	-	-	-	-
Profit	-	-	-	-
Pierdere	1.674	92.111	146.470	254.305
Rezultatul reportat/pierdere	30.084	31.757	123.868	270.338
Capital propriu	-31.558	-123.668	-270.138	-524.443
Împrumuturi pe termen scurt	338.467	1.377.892	2.111.305	2.204.508
Imprumuturi pe termen lung	0	0	0	0
Venituri în avans	765.600	747.124	696.993	671.366
Total pasiv	1.072.509	2.001.348	2.538.160	2.351.431
ACTIV NET	-31.558	-123.668	-270.138	-524.443

Imobilizările necorporale din patrimoniul debitoarei în sumă netă de 874 lei la data de 31.05.2014 cuprind cheltuieli de constituire.

Imobilizările corporale sunt cele care au permis în mare parte desfășurarea activității, cuprind (la data de 30.06.2014, în valoare brută totală 1.548.264 lei):

- construcții:** Unitate producție uși interioare **655.623 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

- b. **echipamente tehnologice în sumă totală de 826.332 lei**, între care mașină de cepuit 29.134 lei, mașină de frezat 41.390 lei, presă rame 52.484 lei, mașină brichetare 62.601 lei, uscător lemne 118.348 lei, mașină de calibrat 77.586 lei, mașină de formatizat 31.958 lei, sistem de aspirare 32.102 lei, uscător lemne 55.000 lei, mașină de rindeluit FEADR 40.430 lei, mașină de rindeluit 6 capete 29.250 lei, mașină de îndreptat FEADR 25.383 lei, circular multiramă 18.000 lei, circular dublu de retezat 11.250 lei, centrală termică 92.400 lei și alte echipamente de valoare mai mică.
- c. **Mijloace de transport – stivuitor 58.176 lei**
- d. **Aparatură: sistem semnalizare incendiu 8.133 lei.**
- e. **imobilizări corporale în curs – depozit, în valoare totală de 141.209 lei,**
- f. **Alte creanțe immobilizate reprezintă sumă achitată în dosar 5787/271/2014 JUDECATORIA ORADEA, suma 10.360 lei.**

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. Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din: stocuri, furnizori-debitori, creanțe, cheltuieli înregistrate în avans, disponibilități bănești.

Stocurile debitoarei în sumă de 108.044 lei la 30.06.2014 sunt formate în principal din:

- Materii prime 4.184 lei;
- Materiale consumabile 21.129 lei- 19,56% din total stocuri;
- Materiale de natura obiectelor de inventar 82.081 lei- 75,97% din total stocuri
- Ambalaje 587 lei;
- Alte materiale, combustibili. 63 lei.

În conformitate cu prevederile legii nr. 85/2014 a început inventarierea patrimoniului – Decizia nr. 268/29.07.2014 a administratorului judiciar.

3.3. ACTIVUL NET CONTABIL. ANALIZA ÎNDATORĂRII 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

**A.N.C.=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).

-LEI-

PERIOADA	TOTAL ACTIV	CAPITALURI ATRASE +ÎMPRUMUTURI	ACTIV NET CONTABIL
2011	1.072.509	1.104.067	-31.558
2012	2.001.348	2.125.016	-123.668
2013	2.538.160	2.808.298	-270.138
2014	2.351.431	2.875.874	-524.443

Valorile înregistrate de activul net contabil arată că în perioada 2011 – 2014 masa activă este depășește de masa pasivă, mai exact totalitatea activelor nu acoperă totalul datoriilor, societatea având **starea de capital propriu negativ**.

Valoarea activului net, starea de capital propriu negativ crește în perioada analizată, ceea ce semnifică incapacitatea societății de a achita datoriile la scadență, pe seama activelor.

SITUAȚIA DATORIILOR

În ceea ce privește datoriile debitoarei la data de 30.06.2014 (ultima bilanță de verificare analizată) în sumă totală de 2.204.508 lei, acestea se compun din :

- datorii către bănci – Banca Transilvania prin contracte de credit în vigoare – prezentate în cap.11, în sumă totală de 906.500 lei
- datorii către furnizori 254.430 lei;
- - datorii către salariați 20.113 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

- datorii catre bugetul statului aferente salariilor și alte datorii către buget 49.301 lei
- TVA de plată 54.022 lei;
- alte datorii: către asociati 434.573 lei;
- datorii către creditori diversi: 485.569 lei;

.Pe lângă aceste datorii, societatea debitoare înregistrează venituri în avans, respectiv subvenții guvernamentale pentru investiții – sume primite conform Contractului de finanțare 671.366 lei.

ANALIZA ÎNDATORĂRII SOCIETĂȚII

Formula contabilă :

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

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

-LEI-

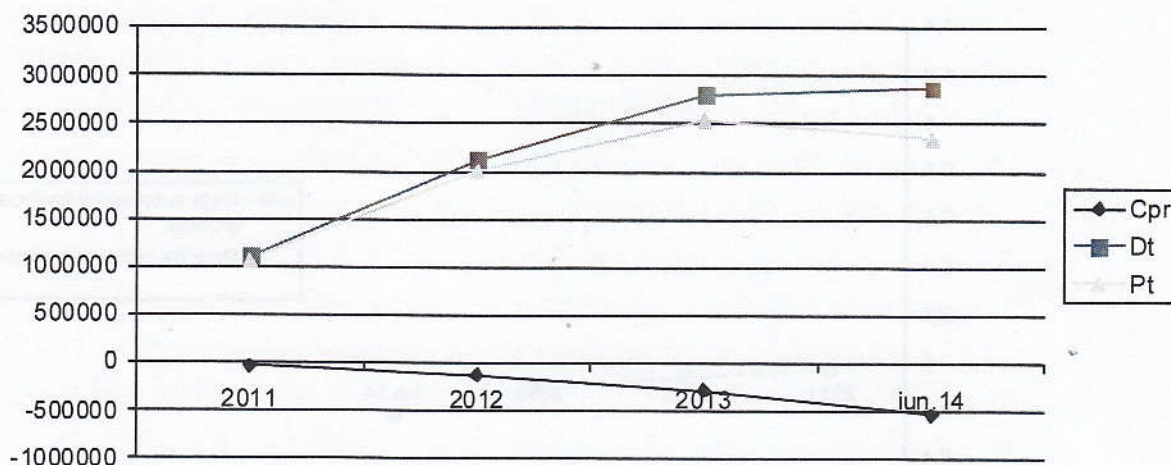
DENUMIRE	2011	2012	2013	Iunie 2014
DATORII TOTALE	1.104.067	2.125.016	2.808.298	2.875.874
TOTAL ACTIVE (RESURSE)	1.072.509	2.001.348	2.538.160	2.351.431
ÎNDATORARE GLOBALĂ	102,94%	106,18%	110,64%	122,30%
	<i>Grad ridicat de îndatorare</i>	<i>Grad ridicat de îndatorare</i>	<i>Grad ridicat de îndatorare</i>	<i>Grad ridicat de îndatorare</i>

Se constată o creștere a gradului de îndatorare, acesat fiind de fapt cauza creșterii resurselor. Reprezentarea grafică este elocventă pentru supraîndatorarea societății și starea de capital propriu negativ:

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



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.

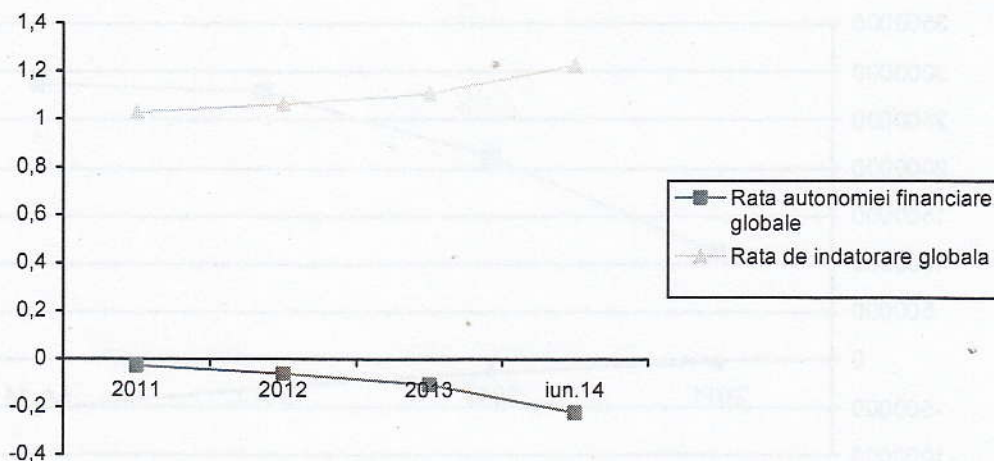
Rata autonomiei financiare globale indică gradul de independență financiară al societății. Se consideră că existența unui capital propriu de cel puțin 1/3 din pasivul total constituie o premisă esențială pentru autonomia financiară a societății. Constatăm că în perioada 2011 – 2014 supusă analizei rata autonomiei financiare globale are un nivel negativ, deci nici nu intră în discuție autonomia financiară a societății, nu există.

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 în creștere, depășind 100%.

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



În urma analizei celor doi indicatori în perioada 2011 - 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 atrase în scopul rezolvării acestui neajuns sunt ridicate.

În concluzie, valoarea ridicată a datoriilor societății în perioada 2011 – 2014, nu a putut fi însoțită de o creștere a cifrei de afaceri în același ritm, fapt ce a determinat un grad ridicat de îndatorare. Practic, investiția nu a fost fructificată.

4. 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.

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

-LEI-

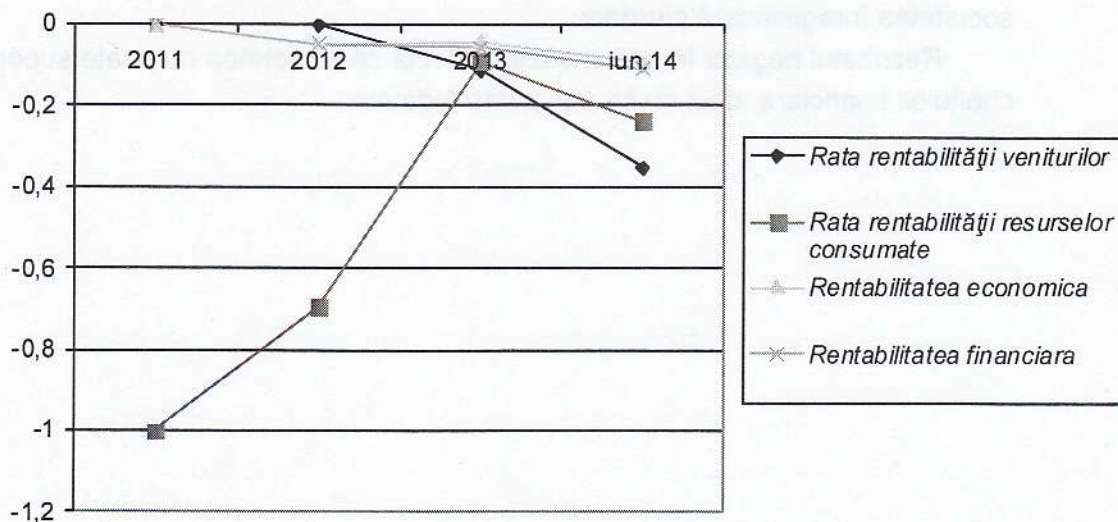
DENUMIRE	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	30.06.2014
PIERDERE DIN EXPLOATARE	- 1.674	- 91.620	- 102.157	-217.458
TOTAL ACTIVE	1.072.509	2.001.348	2.538.160	2.351.431
RENTABILITATEA	-0,16%	-4,58%	-4,02%	-9,25%
	Ineficiență	Ineficiență	Ineficiență	Ineficiență

Din datele mai sus prezentate se observa faptul că societatea a avut o activitate ineficientă pe întreaga perioadă analizată 2011-2014.

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 foarte scăzut, chiar negativ.



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

Rentabilitatea veniturilor (raportul între rezultatul din exploatare și CA) exprimă eficiența valorificării produselor și serviciilor oferite de entitate. Din cauza pierderii continue obținute de societate, evident indicatorii au o valoare negativă pe întreaga perioadă, deci lipsă de rentabilitate sau rentabilitate absentă.

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 în toată perioada analizată.

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 negativă, deoarece societatea înregistrează pierdere.

Rezultatul negativ în anii analizați reflectă că societatea nu poate suporta cheltuieli financiare, deci nu se mai poate îndatora.

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 17.07.2014 -deschiderea procedurii:

1. Situația activului la data de 17.07.2014, conform documentelor financiar-contabile (balanță, raportare semestrială) întocmite de debitoare și puse la dispoziția administratorului judiciar:

- lei -

Creanțe clienți	355.475
Active corporale și necorporale –valoare netă,	1.471.369
Din care investitii in curs de realizare	141.209
Stocuri de materii prime, materiale, combustibili, produse finite, materii și materiale aflate la terti, marfuri (la valoare de vânzare), ambalaje	108.044
Furnizori debitori	187.485
Cheltuieli în avans	36.320
TVA neexigibilă	19.508
Subvenții guvernamentale	179.579
Disponibilități în bancă și caserie	1.959
Total	2.359.739

Societatea are de încasat de la clienți suma de 355.475 lei, pe scadențe astfel:

Denumire clienți	0-30 zile	30-120 zile	120-360 zile	TOTAL
ADA Fabrica de Mobilă		5.897		5.897
CK Form SRL			4.139	4.139
Busteanul SRL	31.992			31.992
NICZO SRL		313.447		313.447
TOTAL	31.992	319.344	4.139	355.475

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 (în lei și atașat conturi pentru euro EUR și credite bancare).

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

Evoluție număr salariați

Anul	Număr salariați
31.12.2011	0
31.12.2012	0
31.12..2013	19
30.06.2014	23

Evoluția numărului de salariați reflectă tendința de creștere a activității începând cu anul 2013, după finalizarea investiției.

Situația pasivului la data de 17.07.2014 conform evidenței contabile (situație provizorie conform tabelului preliminar de creanțe).

- lei -

<i>Categorie datorie</i>	<i>Valoare</i>
Credit Banca Transilvania	1.148.772
Datorii bugetul statului-garantate	44.392
Datorii salariale-total	10.056
Datorii bugetul statului-negarantate	48.852
Agentia pt. Finanțarea Investițiilor Rurale	598.834
Furnizori și creditori diverși	1.172.505
TOTAL	3.023.411

Valoarea datoriilor din grupa creditorilor chirografari se prezintă 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

Denumire creditor	Suma -lei	Procent
MESZAROS ZOLTAN	500.566,78	47.09%
MESZAROS NICOLAE	434.573,12	40.88%
BUSTEANUL SRL	39.049,13	3.67%
ELECTRICA S.A.	13.088,54	6.64%
MOBIFORM	70.599,20	1.23%
INTERPAL SERVICII	5.144,60	0.48%
Total cereri de creanță depuse	1.063.021,37	100.00%

Remarcăm ponderea ridicată a datoriilor garantate, acestea reprezentând 39,46% din total, datoriile către furnizori reprezentând 38,78 % din totalul creanțelor înscrise în tabelul preliminar.

Datoriile bugetare reprezintă 22,89% din totalul datoriilor, iar datoriile către salariați reprezintă 0,33% din total.

Agenția pentru. Finanțarea Investițiilor Rurale adepus cerere de creanță pentru suma de 598.833,58 lei provenind din cheltuieli neeligibile (în totalitate) aferente Contractului de Finanțare.

6.Plățile efectuate în cele 120 de zile care preced deschiderea procedurii de insolvență

În urma analizei plăților efectuate de societate înainte de deschiderea procedurii de insolvență, administratorul judiciar a constatat faptul că în intervalul 17 martie 2014 – 17 iulie 2014, s-au efectuat plăți curente, fără caracter excepțional și fără a fi favorizat vreunul dintre creditorii. Principalii beneficiari ai plăților au fost furnizorii, bugetul de stat și local, salariații, creditorii bancari, furnizorii de utilități, colaboratori.

Situația plăților prin casă (plățile efectuate au fost de valoare mică, respectând disciplina financiară), în perioada analizată mai sus menționată, este următoarea:

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

-LEI-

Plăți-lei	Martie 17.03- 31.03.2014	Aprilie 2014	Mai 2014	Iunie 2014	01.07- 17.07.2014	TOTAL
Furnizori	1.575,40	3.166,05	3.759	5.117,84	13.252,26	26.870,55
Salarii	15.776,27	11.379	10.443		10.024	47.622,27
Restituire împrumut				10.000		10.000
Depuneri nr. la bancă			400			400
Bugetul statului	-	-	-	-	-	-
TOTAL	17.351,67	14.545,05	14.602	15.117,84	23.276,26	84.892,82

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

-LEI-

Plăți-lei	Martie 17.03- 31.03.2014	Aprilie 2014	Mai 2014	Iunie 2014	01.07- 17.07.2014	TOTAL
Furnizori	77.972,96	111.700,27	14.551,32	27.246,30		231.470,85
Salarii						
Ramb.credit	40.092,59					40.092,59
Dobânzi credit	5.741,59		5.701,18	5.981,59		17.424,36
Viramente între conturi bancare, decontări	2.239,25	10.222,25	2.373,38	12.356,85		27.191,73
Retragere numerar	10.000	5.300		9.980		25.280
Bugetul statului	15.000					15.000
Restit.impr.firma						
Comis.bancare	893,98	236,79	1.289,60	617,31		3.037,68
TOTAL	151.940,37	127.459,31	23.915,48	56.182,05		359.497,21

Nu au existat plăți în valută în cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii.

Așa cum reiese din situația pusă la dispoziție de către debitoare, societatea a efectuat plăți în perioada 17 martie 2014 – 17 iulie 2014, în valoare totală de **444.390,03 lei**, din care **359.497,21 lei** plăți prin bancă-conturi în lei și **84.892,82 lei** plăți prin casierie.

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

7.Verificarea incidentei art. 117 din legea 85/2014 privind procedura insolventei, 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 întemeiate 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 incidentei art. 117, alin. 1, lit. a) am procedat la analiza 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 01.07.2011 – 17.07.2014 nu s-au înregistrat ieșiri de imobilizări corporale.

În anul 2012, se finalizează investiția în sumă de 655.623 lei, fiind înregistrată în contabilitate ca ieșire de la Imobilizări corporale în curs și intrări la Construcții, cu aceeași sumă.

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

1. Obiectul de activitate: PRODUCȚIE - producerea de elemente pentru dulgherie și construcții, respectiv atelier de tâmplarie pentru producția de uși interioare, ce creează premise pentru asigurarea desfacerii produselor, fiind un segment slab dezvoltat în zonă;
2. Proprietatea asupra activelor specifice activității ce pot fi utilizate pentru producție, în perioada de observație au fost închiriate, încercându-se astfel să se obțină resurse financiare;

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

3. Nu se înregistrează conflicte de muncă sau alte tensiuni în relațiile cu salariații

PUNCTE SLABE

1. Starea de capital propriu negativ pe întreaga perioadă de funcționare a societății 2011 – 2014; la data de 30.06.2014, capitalul propriu este negativ – 524.443 lei.
2. Pierderea înregistrată pe întreaga perioadă de funcționare a societății 2011 – 2014;
3. Strâns legat de punctul 2 – funcționarea în pierdere a societății, cauza acestei pierderi se explică prin vânzarea sub cost, în situația neconducerii contabilității de gestiune (calculului costului produselor);

RISCURI

1. Riscul de neîncasare determinat de conjunctura economică actuală, dar și de numărul mare al clienților, ce generează dificultăți în urmărirea acestora;
2. Riscul pierderii procesului intentat APDRP împotriva PV din data de 17.10.2013 – rezilierea contractului de finanțare, declararea sumelor cheltuite drept cheltuieli neeligibile.

OPORTUNITĂȚI

1. Absorția ridicată a pieței pentru produsele specifice din tâmplarie pentru producția de uși interioare, practic o nișă pe piață în zonă;
2. Furnizori și clienți stabili, loc pe piață determinat.

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.

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

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:

- *Societatea a aplicat pentru finanțare europeană nerambursabilă, la data de 24.03.2009 a fost semnat contractul de finanțare Nr. 312M010860500007 cu APDRP. Perioada de implementare a fost cuprinsă între 24.03.2009 și 16.04.2013, iar bugetul total a fost 1.697.675 lei, din care 1.093.714 lei pentru cheltuieli eligibile, 292.644 lei pentru cheltuieli neeligibile și TVA în sumă de 311.317 lei. Suma finală decontată de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit a fost de 568.021,38 lei, reprezentând 135.044,30 euro finanțare nerambursabilă, în perioada 29 aprilie 2011- 16 aprilie 2013, conform cheltuielilor acceptate la plată, în cadrul a patru tranșe. Proiectul a fost finalizat în data de 16 aprilie 2013 și cu toate acestea, în luna octombrie 2013 însă, reprezentanții societății au fost înștiințați de existența procesului verbal cu nr. 33978 emis de APDRP, prin care propune rezilierea contractul de finanțare și se solicită rambursarea sumelor primite până la acea dată. Datorită faptului că acel act este titlu executoriu, activitatea firmei a fost în totalitate blocată.*
- -Pe lângă rezultatul negativ (pierdere), societatea înregistrează un capital propriu negativ, respectiv nu se pot acoperi datoriile pe seama activelor;
- -Dezechilibrul dintre datoriile pe termen scurt și activele circulante lichidizabile în vederea acoperirii acestora este

semnificativ;

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 insolvenței.

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 deturmează 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,

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

- 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 caserie 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

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

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 delictive 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

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

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.

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

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

➤ Menținerea în circuitul economic a unei societăți comerciale cu experiență în comerț, implicit 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:

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

- 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.
2. Există posibilitatea câștigării procesului cu APDRP pentru recunoașterea cheltuielilor eligibile efectuate în baza Contractului de finanțare Nr. 312M010860500007, mai ales că s-a realizat investiția aferentă, prin urmare se poate desfășura producția.

Contracte în derulare

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

- **Contracte de credit bancar :**
- Contractul de credit de investiții – surse BERD și UE-Rural Facility-nr.2850/28.03.2012 pentru suma de 100.000 EUR încheiat cu Banca Transilvania SA, cu ipotecă de rangul I asupra imobilului și terenului 3500 mp, Cetariu;
- Contractul de linie de credit nr.4092/30.07.2013 pentru suma de 445.000 lei încheiat cu Banca Transilvania SA, cu ipotecă de rangul II asupra imobilului și terenului 3500 mp, Cetariu - Contract de ipotecă nr.863/30.07.2013, plus utilaje centru automatic de prelucrare ferestre din lemn stratificat, utilaje de tâmplărie, stivuitor Hyster H5 – contract de ipotecă mobilă nr.4092/GAJ/13.05.2014;
- Contractul de credit capital de lucru nr.4554/10.12.2013 pentru suma de 222.500 lei încheiat cu Banca Transilvania SA, cu ipotecă mobilă asupra utilajelor de tâmplărie conform contractului de ipotecă nr.4554/GAJ/10.12.2013 și cu ipotecă de rangul III asupra imobilului și terenului 3500 mp, Cetariu - Contract de ipotecă nr.1384/10.12.2013 ;
- Contractul de factoring nr.4746/13.02.2014 încheiat cu Banca Transilvania SA pentru creștele față de ADA Fabrica de Mobilă SRL, Salonta, 80 % din valoarea facturilor până la limita de 225.000 lei, cu termen 12.08.2015.
- **Contracte de prestări servicii și utilități: s-au menținut toți furnizorii esențiali de utilități etc.**

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

În vederea reorganizării sunt necesare urmărirea celor trei 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; Această direcție cuprinde și clarificarea PV /17.10.2013 APDRP, în sensul obținerii declarării cheltuielilor eligibile prin instanță.

În concluzie, urmărind aceste trei 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. a din Legea insolvenței, își manifestă disponibilitatea de colaborare cu debitoarea în vederea întocmirii planului de reorganizare.

Acest Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului S.C. WOD DESIGN S.R.L.a fost întocmit în condițiile art. 97 din Legea 85/2014, pentru a fi depus la Tribunalul Bihor și prezentat creditorilor în cadrul primei adunări a creditorilor, la data de2014.

Oradea, 06.10.2014

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

PROMPT INSOLV IPURL

asociat coordinator Paul-Cristian Prada

Administrator judiciar al SC WOD DESIGN SRL

