

Depunere rapoarte întocmite de lichidatorul judiciar în procedura generală de insolvență

Nr. 3, data emiterii: 27.10.2014

1. Date privind dosarul: nr. dosar 4462/101/2014, Tribunalul Mehedinți, Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, Judecător-sindic Falcan Camelia Aurora.
2. Arhiva/registratura instanței: adresa B-dul Carol I, nr. 14, Drobeta-Turnu-Severin, jud. Mehedinți, tel: 0252/208244.
3. Debitor: SC Vastmar Com SRL, cod de identificare fiscală 25753349, sediul social în sat Costești, comuna Balta, poziția de rol nr. 55, jud. Mehedinți, număr de ordine în registrul comerțului J25/217/2009.
4. Administrator judiciar: Yna Consulting SPRL, cod de identificare fiscală RO 21146590, nr. înregistrare RFO II - 0213, sediul social Drobeta-Turnu-Severin, str. Mărășești, nr. 18, jud. Mehedinți, nr. de ordine în tabloul practicienilor în insolvență 272, Tel/Fax: 0252/328293, mobil: 0744528869, e-mail: office@ynaconsulting.ro, site: www.ynaconsulting.ro, nume și prenume reprezentant administrator judiciar persoană juridică Motoi Gogu.
5. Subscrisa: Yna Consulting SPRL, în calitate de administrator judiciar al debitorului SC Vastmar Com SRL, conform Sentinței nr. 880/2014 din ședința publică de la 17.09.2014, pronunțată de Tribunalul Mehedinți, secția Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. 4462/101/2014, în temeiul art. 20 lit. b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței, comunică raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență astfel întocmit, în anexă, în număr de 6 (șase) file.
6. Număr de exemplare depuse: depun prezenta în 2 exemplare, din care unul pentru instanță și unul pentru a fi publicat în Buletinul procedurilor de insolvență.

Raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență pentru debitorul SC Vastmar Com SRL

Număr dosar: 4462/101/2014, Tribunalul Mehedinți, Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, Judecător-sindic Falcan Camelia Aurora.

Temei juridic: art. 20 lit. b) și art. 59 alin. (1) din Legea privind procedura insolvenței

Administrator judiciar: Yna Consulting SPRL

Debitor: SC Vastmar Com SRL

Mențiuni privind descrierea modului în care administratorul judiciar s-a achitat de atribuțiile sale:

Prin Sentința nr. 880/2014 din data de 17.09.2014, s-a dispus, în temeiul art. 32 din Legea 85/2006, deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului SC Vastmar Com SRL, cod de identificare fiscală 25753349, sediul social sat Costești, comuna Balta, poziția de rol nr. 55, jud. Mehedinți, număr de ordine în registrul comerțului J25/217/2009.

Constatând că cererea este întemeiată, Tribunalul Mehedinți a dispus începerea procedurii generale de insolvență.

Societatea comercială Vastmar Com SRL a fost înființată în anul 2009, având ca obiect de activitate, activitățile prevăzute de codul CAEN 4711 – „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”.

Capitalul social subscris și vărsat al SC Vastmar Com SRL este în sumă de 200,00 lei, format din 20 părți sociale, cu valoare nominală de 10,00 lei/parte socială, acesta fiind deținut de:

- Drăgulescu Vastică CNP 1360608250018 asociat unic cu domiciliul în sat Costești, comuna Balta, jud. Mehedinți deține 20 părți sociale, cu valoare totală de 200,00 lei, reprezentând 100% din capitalul social.

La data de 24.06.2014 creditorul Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Administrația Județeană Finanțelor Publice Mehedinți, a solicitat deschiderea procedurii insolvenței prevăzută de Legea 85/2006 pentru debitorul SC Vastmar Com SRL, susținând că are o creanță comercială certă, lichidă și exigibilă în sumă de 51.791,00 lei.

I. Principalii indicatori economico-financiar

a) Date generale

Societatea comercială SC Vastmar Com SRL, cu sediul în SC Vastmar Com SRL, cod de identificare fiscală 25753349, sediul social sat Costești, comuna Balta, poziția de rol nr. 55, jud. Mehedinți, are ca obiect principal de activitate conform cod CAEN 4711 – „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”.

Conform bilanțurilor contabile încheiate în ultimii 3 (trei) ani de activitate, anteriori deschiderii procedurii generale, precum și a bilanțelor de verificare întocmite, situația se prezintă astfel:

Lei

	2011	2012	2013
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	0,00	0,00	0,00
Imobilizări corporale	0,00	0,00	0,00
Imobilizări financiare	0,00	0,00	0,00
Total active imobilizate	0,00	0,00	0,00
Active circulante			
Stocuri	76.734,00	109.737,00	0,00
Creanțe comerciale	8.053,00	7.259,00	388,00
Disponibilități bănești	5.460,00	389,00	8.620,00
Alte active circulante	0,00	0,00	0,00
Total active circulante	90.247,00	117.385,00	9.008,00

Cheltuieli înregistrate în avans	0,00	0,00	0,00
Total activ	90.247,00	117.385,00	9.008,00
Capitaluri			
Capital social	200,00	200,00	200,00
Prime de capital	0,00	0,00	0,00
Rezerve din reevaluare	0,00	0,00	0,00
Rezerve	27.567,00	28.557,00	28.557,00
Profit sau pierdere reportată	0,00	0,00	-5.705,00
Profit sau pierdere ex. financiar	990,00	-5.705,00	-82.013,00
Repartizarea profitului	0,00	0,00	0,00
Total capitaluri proprii	28.757,00	23.052,00	-58.961,00
Provizioane	0,00	0,00	0,00
Venituri în avans	0,00	0,00	0,00
Datorii			
Datorii comerciale	49.079,00	44.740,00	28.998,00
Clienți creditori	0,00	0,00	0,00
Efecte de plătit	0,00	0,00	0,00
Personal remuneratii datorate	1.758,00	1.208,00	0,00
Asociați conturi curente	0,00	37.000,00	0,00
Alte datorii	10.653,00	11.385,00	38.971,00
Total datorii	61.490,00	94.333,00	67.969,00
Conturi de regularizare	0,00	0,00	0,00
Total pasiv	90.247,00	117.385,00	9.008,00

După cum se observă în datele prezentate mai sus, societatea nu înregistrează active imobilizate. De asemenea, activele circulante au înregistrat o creștere în anul 2012 față de anul 2011, după care în anul 2013 au scăzut considerabil față de anul precedent ajungând la valoarea de 9.008,00 lei.

La data de 30.09.2014, valoarea activelor circulante s-a diminuat la nivelul sumei de 198,00 lei, constând în disponibilități bănești existente în caseria societății.

Situația capitalurilor proprii:

Lei

Indicatori	2011	2012	2013
Capital social	200,00	200,00	200,00
Rezerve din reevaluare	0,00	0,00	0,00
Rezerve	27.567,00	28.557,00	28.557,00
Profit (pierdere) reportat(ă)	0,00	0,00	-5.705,00
Profit (pierdere) curent(ă)	990,00	-5.705,00	-82.013,00
Repartizarea profitului	0,00	0,00	0,00
Prima de capital	0,00	0,00	0,00
Capital propriu	28.757,00	23.052,00	-58.961,00

Analizând datele de mai sus se observă că societatea a înregistrat profit în anul 2011, după care în anii 2012 și 2013 societatea a înregistrat pierdere, care se datorează nivelului ridicat al cheltuielilor de exploatare.

Capitalul propriu al societății a înregistrat scăderi în toată perioada analizată, ca urmare a pierderii realizată în această perioadă.

b) Situația creanțelor și a datoriilor societății

b1) Creanțe

Situația creanțelor înregistrate în anii 2011, 2012 și 2013, se prezintă astfel:

Lei

Indicatori	2011	2012	2013
Clienți	4.286,00	0,00	0,00
Clienți facturi de întocmit	0,00	0,00	0,00
Efecte de primit de la clienti	0,00	0,00	0,00
Debitori diversi	0,00	0,00	0,00
Furnizori debitori	0,00	0,00	0,00
TVA de recuperat	3.767,00	7.259,00	0,00
Alte creanțe	0,00	0,00	388,00
Total creanțe circulante	8.053,00	7.259,00	388,00

Creanțe din active imobilizate	0,00	0,00	0,00
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	0,00	0,00	0,00
Total creanțe	8.053,00	7.259,00	388,00

b2) Datorii

Lei

Indicatori	2011	2012	2013
Credite pe termen mediu și lung	0,00	0,00	0,00
Credite pe termen scurt	0,00	0,00	0,00
Datorii leasing	0,00	0,00	0,00
Dobânzi de plată	0,00	0,00	0,00
Total datorii financiare	0,00	0,00	0,00
TVA de plată și neexigibil	0,00	0,00	17.230,00
Furnizori	49.079,00	44.740,00	28.998,00
Avansuri primite	0,00	0,00	0,00
Clienți creditori	0,00	0,00	0,00
Salarii	1.758,00	1.208,00	0,00
Taxe salariale	4.710,00	9.728,00	15.659,00
Dividende de plată	0,00	0,00	0,00
Creditori diverși	0,00	0,00	0,00
Asociați conturi curente	0,00	37.000,00	0,00
Decontări în curs de clarificare	0,00	0,00	0,00
Impozite datorate buget	5.943,00	1.657,00	6.082,00
Venituri înregistrare în avans	0,00	0,00	0,00
Total datorii din exploatare	61.490,00	94.333,00	67.969,00
Total datorii	61.490,00	94.333,00	67.969,00

Analizând creanțele și datoriile societății, se observă faptul că, în perioada analizată creanțele societății au înregistrat scăderi de la un an la altul, în anul 2013 valoarea creanțelor fiind de 388,00 lei. Datoriile au înregistrat creșteri în anul 2012 față de anul 2011, după care în anul 2013 valoarea datoriilor a scăzut ajungând la valoarea de 67.969,00 lei, gradul de acoperire al datoriilor din creanțele existente la iunie 2013, fiind de 0,006 %.

c) Contul de profit și pierdere

Potrivit bilanșurilor contabile aferente perioadei analizate contul de profit și pierdere se prezintă astfel:

Lei

	2011	2012	2013
Venituri din producția vândută	154.287,00	6.383,00	2.872,00
Venituri din vânzarea mărfurilor	0,00	92.000,00	144.621,00
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0,00	0,00	0,00
Producția realizată de entitate pt scopurile sale proprii si capitalizată	0,00	0,00	0,00
Alte venituri din exploatare	0,00	0,00	0,00
Total venituri din exploatare	154.287,00	98.383,00	147.493,00
Cheltuieli materiale	16.562,00	11.084,00	4.592,00
Cheltuieli cu serviciile	1.176,00	935,00	2.101,00
Cheltuieli cu salariile	11.808,00	22.899,00	14.387,00
Cheltuieli cu mărfurile	110.125,00	67.230,00	151.301,00
Cheltuieli cu impozite și taxe	120,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli de exploatare	120,00	0,00	52.700,00
Provizioane	0,00	0,00	0,00
Reduceri comerciale primite	0,00	0,00	0,00
Ajustări de valoare privind activele circulante	0,00	0,00	0,00
Amortisment	13.198,00	1.940,00	0,00
Total cheltuieli din exploatare	153.109,00	104.088,00	225.081,00
Profit/pierdere din exploatare	1.178,00	-5.705,00	-77.588,00
Profit/pierdere financiară	0,00	0,00	0,00
Rezultat brut	1.178,00	-5.705,00	-77.588,00
Impozit pe profit/micro	188,00	0,00	4.425,00
Rezultat net	990,00	-5.705,00	-82.013,00

Așa cum reiese din datele prezentate mai sus, societatea comercială a înregistrat profit în anul 2011, iar în anul 2012 și 2013 a înregistrat pierdere.

d) Capacitatea de autofinanțare

Capacitatea de autofinanțare în perioada analizată se prezintă astfel:

Lei

Indicator	2011	2012	2013
Profit net (pierdere) al exercițiului	990,00	-5.705,00	-82.013,00
Amortizare	13.198,00	1.940,00	0,00
Capacitate de autofinanțare	14.188,00	-3.765,00	-82.013,00

Din datele prezentate mai sus se observă că societatea comercială a degajat capacitate de autofinanțare în anul 2011, ca urmare a profitului realizat în aceasta perioada respectiv a cheltuielilor cu amortizarea, iar în anii 2012 și 2013 capacitatea de autofinanțare a devenit negativă ca urmare a pierderii realizată în aceasta perioada. Nivelul negativ al capacității de autofinanțare denotă faptul că societatea nu degaja capacitate de autofinanțare, neavând posibilitatea achitării datoriilor către creditori.

e) Diagnosticul financiar și riscul de faliment

Principalii indicatori care arată riscul de faliment și diagnosticul financiar se prezintă astfel:

Îndatorire globală

- rata autonomiei financiare = $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Cheltuieli financiare}}$

- rata de prelevare a cheltuielilor financiare = $\frac{\text{Excedentul de trezorerie}}{\text{Credite de Trezorerie}}$

- rata creditelor de trezorerie = $\frac{\text{Nevoia de fond de rulment}}{\text{Îndatorire globală}}$

- rata capacității de rambursare = $\frac{\text{Capacitatea de autofinanțare}}{\text{Capital propriu}}$

- solvabilitatea patrimonială = $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasive}} * 100$

- lichiditatea mărimea absolută = total active circulante – datorii pe termen scurt.

Ținând cont de aceste formule și de sumele scrise în bilanțurile contabile din 2011, 2012 și 2013, nivelul indicatorilor menționați este următorul:

Indicatori	2011	2012	2013
Rata autonomiei financiare	2,14	4,09	-1,15
Rata de prelevare a ch financiare	N/A	N/A	N/A
Rata creditelor de trezorerie	N/A	N/A	N/A
Rata capacității de rambursare	4	-25	-1
Solvabilitatea patrimonială	31,86%	19,64%	-654,54%
Lichiditatea în mărimea absolută	28.757,00	23.052,00	-58.961,00

Analizând datele înscrise în tabelul de mai sus, se constată următoarele:

- nivelul ratei autonomiei financiare ar trebui să fie mai mic decât 1; acest indicator este mai mare decât 1 în anii 2011 și 2012 ceea ce demonstrează că societatea nu înregistrează autonomie financiară, iar în anul 2013 nivelul acestui indicator este negativ;

- rata de prelevare a cheltuielilor financiare pune în evidență capacitatea de plată a costului îndatorării, separând societățile sănătoase de cele falimentare, întrucât raportul nu se poate calcula, este evident faptul că societatea s-a confruntat și se confruntă cu dificultate de gestiune financiară, existând riscul intrării în incapacitate de plată, fapt ce s-a și întâmplat;

- rata creditelor de trezorerie arată cât reprezintă creditele de trezorerie în necesarul de finanțare al activelor circulante. În situația de față, creditele de trezorerie depășesc cu mult necesarul de finanțare al activelor circulante;

- rata capacității de rambursare este pozitivă în anul 2011, iar în anii 2012 și 2013 valoarea capacității de rambursare este negativă. În mod normal, datoriile societății nu trebuie să depășească patru ani. În cazul nostru, valoarea acestui indicator este de 4 ani societatea în anul 2011, deci societatea avea posibilitatea achitării datoriilor, iar în anii 2012 și 2013 valoarea acestui indicator este negativă;

- solvabilitatea patrimonială este considerat un bun indicator atunci când depășește 30%, aceasta arătând cât reprezintă sursele proprii din averea societății. După cum se observă în anul 2011 nivelul acestui indicator este peste 30%, iar în perioada 2012 - 2013 valoarea acestui indicator scade sub 30%;

Solvabilitatea reprezintă capacitatea societății de a face față obligațiilor scadente care rezultă din angajamentele anterioare contractate, fie din operații curente a căror realizare condiționează continuarea activității, fie din prelevări obligatorii.

În sistemul analizei financiar-patrimoniale, analiza aptitudinii societății de a fi solvabilă și de a învinge riscul de faliment ocupă un loc central. Orice dereglare privind achitarea obligațiilor generează prejudicii și necesită o corectură

urgentă. Totodată, echilibrul financiar este un imperativ absolut, adică nu poate fi omis sub nicio motivație. În practica economică, se poate concepe ca o societate care cunoaște o perioadă mai dificilă să renunțe provizoriu la unele obiective de creștere, obiective economice sau sociale. În schimb, ea nu poate renunța la asigurarea obiectivului de solvabilitate, care constituie condiția financiară de supraviețuire.

- lichiditatea în mărime absolută înregistrează în anii 2011 și 2012 o valoare pozitivă ceea ce demonstrează că societatea avea lichiditate, iar în anul 2013 acest indicator înregistrează o valoare negativă ceea ce demonstrează că societatea nu are lichiditate.

Analizând echilibrul financiar al societății, se constată că în toată perioada celor trei ani analizați, fondul de rulment înregistrează valori negative, nevoia de fond de rulment și trezoreria netă înregistrează valori negative, ceea ce înseamnă că mijloacele fixe nu sunt finanțate în totalitate din surse proprii, fapt ce arată dependența societății față de furnizorii de capitaluri, riscul creditorilor fiind foarte mare. De asemenea, nevoia fondului de rulment fiind negativă, aceasta nu poate finanța fondul de rulment în totalitate, societatea fiind nevoită să apeleze la surse atrase, fapt ce a condus la o trezorerie puternic negativă ce arată dependența societății față de creditori.

Aprecierea capacității societății de a-și regla în termen obligațiile se apreciază nuanțat în funcție de condițiile concrete economico-financiare în care-și desfășoară activitatea. Astfel, o societate poate avea dificultăți temporare sau ocazionale determinate, de exemplu, de neacoperirea în termen a unei creanțe importante sau a accelerării plăților într-o perioadă de creștere rapidă a activității. În acest caz, dificultățile de plată apar ca o expresie a unei neconcordanțe de moment care nu afectează imaginea firmei. Soluții simple pot permite trecerea peste aceste dificultăți și reinstaurarea continuității plăților: obținerea de termene suplimentare din partea furnizorilor, amânarea datoriilor financiare, obținerea de împrumuturi pe termen scurt.

Societatea poate cunoaște dificultăți financiare periodice, ca de exemplu întârzierea plăților în anumite momente ale anului sau în perioade de accelerare a creșterii. Chiar dacă viabilitatea societății nu e pusă în pericol, imaginea sa se poate degrada datorită perturbărilor periodice.

Permanența unor dificultăți de achitare a obligațiilor este expresia unei fragilități economice și financiare structurale. Ele pot genera restrângerea activității, reducerea efectivului de salariați, restructurarea sistemului de gestiune sau în cazurile foarte grave, falimentul societății.

f) Situația netă

Situația netă este dată de total active minus datoriile, iar în perioada analizată se prezintă astfel:

Lei

Indicator	2011	2012	2013
Active imobilizate	0,00	0,00	0,00
Active curente	90.247,00	117.385,00	9.008,00
Cheltuieli în avans	0,00	0,00	0,00
Venituri în avans	0,00	0,00	0,00
Total active	90.247,00	117.385,00	9.008,00
Datorii	61.490,00	94.333,00	67.969,00
Situația netă	28.757,00	23.052,00	-58.961,00

Așa cum se observă din tabelul de mai sus, societatea nu înregistrează active. De asemenea, activele circulante au înregistrat creșteri în anul 2012 față de anul 2011, după care în anul 2013 au înregistrat o scădere considerabilă. Situația netă a societății a scăzut considerabil, la o valoare negativă.

De asemenea, la data deschiderii procedurii de insolvență, respectiv 17.09.2014, societatea deținea în patrimoniul următoarele bunuri:

Lei

Nr.	Denumire	Cantitate	Val. inventar	Val. totală
1.	Motofierăstrău Husqvarna	1 buc	1.939,52	1.939,52
2.	Tractor U650	1 buc	12.400,00	12.400,00
	Total			14.339,52

Referitor la prevederile art. 79 și 80 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, precizăm faptul că până la această dată administratorul judiciar nu a identificat situații care să conducă la introducerea unor acțiuni pentru anularea actelor frauduloase.

II. Cauzele și împrejurările care au condus la încetarea de plăți

- lipsa unui plan de afaceri pe termen lung;
- criza economică generală;
- imposibilitatea de a acoperii din activitatea curentă toate datoriile;
- existența mai multor societăți cu același profil pe piața județului a determinat existența unei concurențe permanente;
- degradarea economică presupune că societatea nu mai este rentabilă, generând mai multe cheltuieli decât venituri.

Referitor la antrenarea răspunderii patrimoniale precizăm:

- antrenarea răspunderii patrimoniale a persoanelor cărora le este imputabilă apariția stării de insolvență este reglementată de art. 138 din Legea nr. 85/2006.

Potrivit acestui text legal judecătorul sindic poate dispune ca o parte a pasivului debitorului, persoana juridică, ajuns în stare de insolvență, să fie suportată de membrii organelor de conducere și / sau supraveghere din cadrul societății, precum și de orice altă persoană care a cauzat starea de insolvență a debitorului, prin una din următoarele fapte:

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

- b) au făcut acte de comerț în interes personal, sub acoperirea persoanei juridice;
- c) au dispus, în interes personal, continuarea unei activități care ducea, în mod vădit persoana juridică la încetarea de plăți;
- d) au ținut o contabilitate fictivă, au făcut să dispară unele documente contabile sau nu au ținut contabilitatea în conformitate cu legea;
- e) au deturnat sau au ascuns o parte din activul persoanei juridice ori au mărit în mod fictiv pasivul acesteia;
- f) au folosit mijloace ruinătoare pentru a procura persoane juridice fonduri, în scopul întârzierii încetării de plăți;
- g) în luna precedentă încetării plăților, au plătit sau au dispus să se platească cu preferință unui creditor, în dauna celorlalți creditori.

Din analiza documentelor contabile de care dispunem și pe baza cărora este întocmit prezentul raport, administratorul judiciar a constatat faptul că starea de încetare de plăți a fost cauzată în primul rând de conjunctura economică nefavorabilă din domeniul în care activează debitoarea. Cu privire la acest aspect apreciem ca nu este de natură a atrage răspunderea materială a organelor de conducere, neîncadrându-se în nici una din faptele prevăzute.

În urma verificării documentelor contabile puse la dispoziție nu au fost constatate fapte care să conducă la antrenarea răspunderii potrivit art 138 din Legea 85/2006 a administratorului societar sau a altor persoane, întrucât administratorul judiciar nu a identificat persoane vinovate de ajungerea societății în insolvență.

Față de situația reală și actuală a debitorului, administratorul judiciar nu își manifestă intenția de a depune un plan de reorganizare.

Termen procedural: 29.10.2014

Administrator judiciar: Yna Consulting SPRL prin Motoi Gogu