

Judetul Prahova

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea FOTBAL CLUB PETROLUL SA, cod unic de înregistrare: 11655790

Raport privind analiza cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență pentru debitorul SC Fotbal Club Petrolul SA întocmit în baza art.97 alin 1 din Legea nr. 85/2014

Număr: 942, data emiterii: 25.03.2015

1. Date privind dosarul: Număr unic dosar 717/105/2015, Tribunal Prahova, Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Biroul faliment Judecător sindic Letea Crina
2. Arhiva/registratura instanței: Adresa: Piața Victoriei, nr. 10, cod 100031, Ploiești, județ Prahova, număr de telefon 0244.511.110, programul arhivei/registraturii instanței 9.00 – 13.00.
3. Debitor: SC Fotbal Club Petrolul SA, sediul social: Ploiești, str. Stadionului, nr. 26, jud. Prahova, cod de identificare fiscală 11655790, număr de ordine în registrul comerțului J29/270/1999.
4. Administrator judiciar: VIA Insolv SPRL, cod de identificare fiscală RO 32240680, sediul social în Ploiești, str. Banatului, nr.1, bl.37B, sc.B, ap. 3, județ Prahova, RFO II - 0700, tel./fax 0244.519800, e-mail beatrice.ionescu@viainsolv.ro, nume și prenume reprezentant administrator judiciar Beatrice Ionescu.
5. Scurta descriere a activității clubului: O ISTORIE DE 90 DE ANI.

Petrolul nu s-a numit întotdeauna Petrolul și nici nu a jucat doar la Ploiești.

Petrolul s-a născut la București în anul 1924, când cluburile ROMCOMIT și Triumf au fuzionat semnând astfel actul de naștere al echipei bucureștene din perioada interbelică, JUVENTUS. Tradiția latină era ilustrată și de emblema acestuia, care evoca istoria orașului Roma, cu lupoaica alăptându-i pe Romulus și Remus.

Echipa a păstrat orașul fostului club româno-italian (roșu și albastru) și a rămas să joace pe arena ROMCOMIT, situată pe locul unde este astăzi Facultatea de Drept și Opera Română până în strada Vasile Pârvan.

În 1930, Juventusul, sau Petrolul de astăzi, devine pentru prima dată singura campioana a Regatului României Mari, o performanță cu care foarte puține echipe aflate și astăzi în activitate se pot mândri. Echipa de atunci a Juventusului va domina fotbalul românesc, chiar dacă nu va reuși să mai câștige vreodată titlul sub această titulatură. Odată cu campionatul mondial din 1938, perioada de glorie a Juventusului pare că se termină și bucureștenii nu mai reușesc decât rezultate sporadice precum un loc 3 în sezonul 1935/1936.

De remarcat în toți acești ani este sărbătorirea a 10 ani de la formarea echipei, și faptul că echipa bucureșteană vine să joace și pe noul stadion local din Ploiești. A fost prima apropiere a echipei de orașul aurului negru, marcată printr-o poză de album. După 23 de ani în care a purtat numele de Juventus, numele echipei va fi Distribuția (primăvara lui 1948), Petrolul (sezonul 1948-1949, când va deveni campioană de juniori a țării), Competrol (toamna lui 1949), Partizanul (în 1950), Flacăra (1951).

Echipa se mută la Ploiești în urma unor directive, și retrogradează la finele lui 1952. Dintre toți jucătorii de atunci ai Juventusului, cei care s-au remarcat cel mai mult au fost: Emerich Vogl, Ștefan Wetzer, Rudy Wetzer, Nicolae Gorgorin, Ilie Oană, Mihai Flamaropol, Coloman Braun Bogdan și Ladislau Raffinsky. Moștenirea Juventusului a fost decisivă în crearea unei noi echipe campioane. Fără a avea în spate această tradiție, Petrolul poate nu ar fi avut niciodată acei 8 ani senzaționali în care va cuceri 3 titluri și o cupă a României.

Petrolul Ploiești a apărut prin transferul la Ploiești al echipei bucureștene Flacăra, în anul 1952. Ilie Oană, care vine la timona echipei după sfârșitul turului 1952 nu va reuși să salveze echipa, dar va ajunge în finala Cupei, câștigată cu 2-0 de CCA București, actuala Steaua.

În decembrie 1957, echipa își schimbă numele în Petrolul. Iarna anului 1957-1958 a însemnat pentru foarte multe echipe schimbarea denumirii, uneori revenindu-se la nume tradiționale: Rapid, Jiul. Echipa din Ploiești va păstra acest nume până astăzi, un singur an echipa numindu-se FC Ploiești (1992) din cauza refuzului Petrom-ului de a susține echipa în acel an.

12.10.1966 a rămas în istorie ca data în care Liverpool a fost întrecută de o echipă românească, aceasta fiind campioana României, Petrolul. După 0-2 la Liverpool, Petrolul câștiga cu 3-1 acasă și îi obligă pe campionii campioanei mondiale (Anglia) să joace un al treilea meci, pe stadionul Heysel din Bruxelles. Perioada de glorie se sfârșește odată cu îndepărtarea de la club a celui care aproape două decenii a antrenat echipa... ILIE OANĂ.

După ce cu un an înainte ratase în ultima etapă încă o participare în cupele europene, sezonul 1994-1995 aduce câștigarea Cupei României. În finala disputată pe 21 iunie 1995, pe stadionul Lia Manoliu, ploieștenii, au avut de înfruntat echipa Rapid. Peste 50.000 de fani ploieșteni au ieșit pe străzi pentru a sărbători câștigarea trofeului în cea mai

frumoasă noapte din istoria recentă a clubului.

Culorile de origine ale echipei sunt galben-albastru, prin urmare jucătorii sunt porecliți Lupii galbeni. FC Petrolul a câștigat Liga I de patru ori (1930, 1958, 1959 și 1966) și Cupa României de trei ori (1963, 1995, 2013) de la înființarea sa.

În februarie 2015, clubul a intrat în insolvența, prin urmare, participarea la UEFA Europa League și UEFA Champions League este interzisă.

6. Cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței debitorului cu mențiunea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă:

În vederea stabilirii cauzelor care au dus la starea de insolvență, administratorul judiciar a efectuat o analiză economico-

- financiară, urmărind următoarele elemente:

- situația patrimonială, așa cum este ea reflectată în bilanțul contabil;

- performanțele financiare înregistrate de către debitoare, așa cum rezultă din contul de profit și pierdere;

Perioada de timp, luată ca referință pentru această analiză este reprezentată de exercițiile financiare 2012, 2013 și 2014, înaintea deschiderii procedurii.

Această analiză s-a realizat pe baza datelor cuprinse în următoarele documente financiar contabile, întocmite și puse la dispoziția administratorului judiciar de către societatea debitoare, pornind de la premisa că acestea trebuie să ofere o imagine fidelă a situației economice :

- situațiile financiare întocmite de către societatea debitoare la data de 31.12.2012;

- situațiile financiare întocmite de către societatea debitoare la data de 31.12.2013;

- bilanța de verificare întocmită de către societatea debitoare la 31.12.2014 și situațiile financiare întocmite de către societatea debitoare la data de 31.12.2014, intermediare.

- informații site ministerul de finanțe, portalul instanțelor de judecată, alte informații de pe site-uri de specialitate.

Analiza situației patrimoniale

Indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Imobilizări necorporale	394.630	548.735	751.273
Imobilizări corporale	1.352.366	1.670.620	1.563.271
Imobilizări financiare	74.135	86.189	86.189
Total active imobilizate	1.821.131	2.305.544	2.400.733
Stocuri	184.188	208.914	230.918
Creanțe	1.990.700	3.031.495	5.909.158
Disponibilități bănești și echivalente	506.290	761.836	30.228
Total active circulante	2.681.178	4.002.245	6.170.304
Cheltuieli în avans	1.840.306	2.587.006	953.281
TOTAL ACTIVE	6.342.615	8.894.795	9.524.318
Capital social	116.443	116.443	116.443
Rezultatul reportat profit(+)/pierdere(-)	-1.254.602	-13.293.846	-6.625.656
Rezultatul exercițiului profit(+)/pierdere(-)	-12.039.244	6.668.190	-6.103.635
Capitaluri proprii-total	-13.177.403	-6.509.213	-12.612.848
Datorii totale	13.291.254	9.175.627	15.818.226
Provizioane	6.126.175	6.126.175	6.126.175
Venituri înregistrate în avans	102.589	102.206	192.765
TOTAL PASIVE	6.342.615	8.894.795	9.524.318

I. Activul societății

Evoluția activului SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA în exercițiile financiare 2012 - 2014, este prezentată mai jos pe principalele elemente componente.

I. 1. Actele imobilizate

I. 1.1. Imobilizări necorporale

În perioada decembrie 2012 - decembrie 2014 valoarea brută a imobilizărilor necorporale deținute de către SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA înregistrează următoarea structură și evoluție:

Imobilizări necorporale	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Concesii, brevete achiziționate	66.180	66.180	66.180
Alte imobilizări necorporale	448.113	890.942	1.424.507
Total imobilizări necorporale (valoare brută)	514.293	957.122	1.490.687

În perioada analizată, valoarea imobilizărilor necorporale înregistrează atât creșteri cât și reduceri, pe fondul achiziției și respectiv a cedărilor de licențe de joc.

I.1.2. Imobilizări corporale

Conform datelor din documentele contabile puse la dispoziție de către SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA, valoarea brută a imobilizărilor corporale înregistrate de către societate în perioada analizată, precum și structura acestora, este următoarea :

ACTIV	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Echipamente tehnologice(mașini, utilaje)	15.349	220.262	220.262
Aparate și instalații de măsură	14.648	14.648	26.739
Mijloace de transport	252.855	627.022	894.416
Mobilier, aparatura birotică, etc.	1.180.842	1.220.279	1.292.416
Total imobilizări corporale (valoare bruta)	1.463.694	2.082.211	2.433.833

Valoarea bruta totala a tuturor elementelor componente ale imobilizărilor corporale crește în fiecare dintre cele trei exerciții financiare analizate, astfel ca la data de 31 decembrie 2014 valoarea acestora era mai mare cu 970.139 lei, față de valoarea înregistrată la sfârșitul anului 2012.

În perioada analizată, se înregistrează atât creșteri ale imobilizărilor corporale, cât și reduceri ale imobilizărilor corporale. Întrucât la momentul întocmirii raportului nu deținem toate elementele care să stea la baza unei analize amănunțite a ieșirilor, nu putem concludiona cu privire la incidența art.117-118 din Legea nr.85/2014.

I.1.3. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare înregistrate de către SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA în perioada decembrie 2012 - decembrie 2014 au următoarea evoluție și componență:

Activ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Titluri de participare	4.000	4.000	4.000
Creanțe imobilizate	70.135	82.189	82.189
Total imobilizări financiare	74.135	86.189	86.189

I. 2. Active circulante

A doua componentă a structurii activului bilanțier este reprezentată de activele circulante, iar la data de 31.12.2014, societatea debitoare deținea active circulante în valoare totală de 6.170.304 lei.

Constituie în ordinea inversă a lichidității, acestea sunt compuse din: stocuri, creanțe neîncasate și disponibilități bănești, iar în perioada supusă analizei înregistrează următoarea evoluție :

Activ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Stocuri	184.188	208.914	230.918
Creanțe	1.990.700	3.031.495	5.909.158
Disponibilități bănești și echivalente	506.290	761.836	30.228
Total active circulante	2.681.178	4.002.245	6.170.304

În toată perioada analizată ponderea cea mai importantă în totalul activelor circulante este deținută de creanțe, iar la 31.12.2014 ponderea acestora era de 95,77%.

I. 2.1. Stocurile

În perioada analizată evoluția stocurilor este crescătoare, valorile înregistrate de către acestea fiind următoarele:

Activ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Combustibili	0	6.923	2.015
Piese de schimb	0	1.180	0
Alte materiale consumabile	23.058	17.495	55.723
Obiecte de inventar	155.582	155.593	87.265
Mărfuri	5.548	27.722	85.914
Ambalaje	0	1	1
Stocuri - total	184.188	208.914	230.918

La 31 decembrie 2014 creșterea cea mai importantă o înregistrează stocul de mărfuri, a cărui creștere, comparativ cu valoarea înregistrată la sfârșitul exercițiului financiar 2012, este de 80.366 lei, iar față de exercițiul financiar 2013, de 58.192 lei.

Stocul de alte materiale consumabile înregistrează o creștere de 32.665 lei față de valoarea înregistrată la sfârșitul exercițiului financiar 2012 și de 38.228 lei, față de exercițiul financiar 2013.

Celelalte stocuri înregistrează scădere în perioada analizată, cea mai importantă fiind înregistrată de către stocul de obiecte de inventar, care la sfârșitul exercițiului financiar 2014 este mai mic cu 68.317 lei, față de valoarea înregistrată la 31 decembrie 2012.

La 31 decembrie 2014 ponderea cea mai mare în total stocuri este deținută de stocurile de obiecte de inventar (37,79%), urmate de mărfuri (37,21%), alte materiale consumabile (24,13 %) și combustibili (0,87%).

I.2.2.Creanțele

Activ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Creanțe comerciale, din care:	975.162	2.199.800	2.452.473
Clienți	827.237	2.044.411	1.778.700
Clienți incerti sau în litigiu	44.867	44.867	44.867
Clienți facturi de întocmit	0	-616	60.988
Furnizori debitori pentru prestări de servicii	103.058	111.138	567.918
TVA de recuperat	177.652	47.036	10
TVA neexigibila	0	77.106	27.522
Alte creanțe față de bugetul statului	0	3.553	127.238

Activ	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Debitori diverși	97.974	4.950	2.550.246
Decontari din operațiuni în curs de clarificare	739.912	743.917	743.917
Avansuri de trezorerie	0	0	52.619
Provizioane pentru depreciere creanțe clienți (-)	0	44.867	44.867
Creanțe - total	1.990.700	3.031.495	5.909.158

Nivelul creanțelor înregistrează un trend crescător în decursul celor 3 exerciții financiare analizate, acestea ajungând de la valoarea totală de 1.990.700 lei cât înregistrau la sfârșitul anului 2012, la cea de 5.909.158 lei, la 31 decembrie 2014. Creșterea cea mai mare este înregistrată de către creanțele debitorilor diverși, a căror valoare este mai mare cu 2.452.272 lei față de valoarea înregistrată la începutul perioadei analizate, urmate de creanțele de încasat de la clienți cu 951.463 lei, furnizori debitori pentru prestări de servicii cu 464.860 lei și alte creanțe față de bugetul statului care cresc cu 123.685 lei.

La 31 decembrie 2014 ponderea deținută în total creanțe este următoarea:

- debitori diverși: 43,16%;
- clienți: 30,10% ;
- decontari din operațiuni în curs de clarificare: 12,59%;
- furnizori debitori pentru prestări de servicii: 9,61%;
- alte creanțe față de bugetul statului: 2,15%;
- clienți facturi de întocmit: 1,03%;
- avansuri de trezorerie: 0,89%;
- clienți incerti sau în litigiu: 0,76%;
- TVA neexigibilă: 0,47 %;
- ajustări pentru depreciere creanțe-clienți (-): 0,76%;

I.2.3. Disponibilitățile bănești

Pe parcursul perioadei 31 decembrie 2012 – 31 decembrie 2014, disponibilitățile bănești ale societății debitoare înregistrează următoarele valori:

Disponibilitatea bănești	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Disponibil la banca, din care:	1.196	287.409	16.494
Disponibil la banca în lei	1.151	845	980
Disponibil la banca în valută	45	286.564	15.514
Casa, din care:	505.094	360.027	13.734
Casa în lei	504.020	358.839	10.804
Casa în valută	1.074	1.188	2.930
Avansuri de trezorerie	0	114.400	0
Total disponibilități bănești	506.290	761.836	30.228

În perioada analizată evoluția disponibilităților bănești totale ale SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA este fluctuantă. Disponibilul aflat la banca înregistrează în exercițiul financiar 2013 o creștere de 286.213 lei față de cât înregistrau în 2012, iar în exercițiul financiar 2014 valoarea acestuia scade cu 270.915 lei.

Numerarul aflat în casa scade pe tot parcursul perioadei analizate, astfel ca la sfârșitul exercițiului financiar 2014 valoarea înregistrată este diminuată cu 491.360 lei comparativ cu cea înregistrată la începutul perioadei.

II. PASIVUL SOCIETĂȚII

Elementele componente ale pasivului societății SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA în perioada analizată, precum și evoluția acestuia în perioada decembrie 2012 – decembrie 2014, vor fi analizate în continuare.

II. 1. Capitalurile proprii

Capitaluri	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Capital social	116.443	116.443	116.443
Rezultatul reportat profit(+)/pierdere(-)	-1.254.602	-13.293.846	-6.625.656
Rezultatul exercițiului profit(+)/pierdere(-)	-12.039.244	6.668.190	-6.103.635
Capitaluri proprii-total	-13.177.403	-6.509.213	-12.612.848

Capitalul social subscris și vărsat este de 116.443,20 lei, divizat în 97.036 acțiuni nominative, cu valoare nominală de 1,2 lei pentru fiecare acțiune.

Conform datelor din situațiile financiare întocmite de societate, valoarea capitalului social este constantă toată perioada analizată, iar capitalul social subscris și vărsat înregistrat în contabilitate este în concordanță cu datele extrase de la registrul comerțului.

La 31.12.2012 structura acționariatului era următoarea:

Denumire acționar	Număr acțiuni	Suma capital	Procent %
CAPRA ALEXANDRU DANIEL	14.555	17.466,00	15
CAPRA DANIEL	47.548	57.057,60	49
SC JIF SRL	34.933	41.919,60	36

Denumire acționar	Număr acțiuni	Suma capital	Procent %
TOTAL	97.036	116.443,20	100

Structura acționarilor societății la data de 31 decembrie 2014 este următoarea:

Denumire acționar	Număr acțiuni	Suma capital	Procent %
CAPRA ALEXANDRU DANIEL	96.065	115.278,00	99
CAPRA DANIEL	971	1.165,20	1
TOTAL	97.036	116.443,20	100

Rezultatul exercițiului obținut de societate în perioada decembrie 2012- decembrie 2014 este următorul:

-2012: pierdere în valoare de 12.039.244 lei;

-2013: profit în valoare de 6.668.190 lei;

-2014: pierdere în valoare de 6.103.635 lei.

Valoarea totală înregistrată de capitalurile proprii este negativă și înregistrează o evoluție fluctuantă în perioada analizată, influențată fiind de valoarea rezultatului exercițiului obținută în fiecare dintre cele trei exerciții financiare.

II. 2. Datoriile totale

Pe parcursul celor trei exerciții financiare analizate se constată o evoluție fluctuantă a datoriilor totale ale societății, structura și evoluția acestora fiind următoarea :

DATORII	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Credite bancare pe termen scurt	1.745.848	0	0
Alte împrumuturi și valori asimilate	69.018	0	140.526
Datorii comerciale - furnizori	7.323.329	4.673.361	4.173.899
Datorii salariale	147.336	19.157	168.822
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	557.263	1.366.509	4.838.840
Creditori diverși	3.448.460	3.116.600	6.496.139
Datorii - total	13.291.254	9.175.627	15.818.226

La 31 decembrie 2014 datoriile totale sunt în valoare de 15.818.226 lei, ponderea cea mai mare în total datorii fiind deținută de către datoriile către creditori diverși (41,07%), urmate de alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (30,58%), datoriile comerciale (26,39%), datoriile salariale (1,07%) și alte împrumuturi și valori asimilate (0,8%).

În perioada analizată creșterea cea mai mare o înregistrează datoriile privind alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale, a căror valoare la 31 decembrie 2014 este mai mare cu 4.281.577 lei comparativ cu valoarea pe care o aveau la sfârșitul exercițiului financiar 2012 și cu 3.472.331 lei față de 2013.

Datoriile salariale au înregistrat o evoluție fluctuantă, astfel ca la 31 decembrie 2014 valoarea acestora era cu 21.486 lei mai mare decât la sfârșitul exercițiului financiar 2012 și cu 149.665 lei comparativ cu 2013.

Datoriile către creditori diverși se majorează cu 3.047.679 lei față de valoarea pe care o aveau la sfârșitul exercițiului financiar 2012 și cu 3.379.539 lei față de 2013.

În exercițiul financiar 2014 înregistrează o creștere de 71.508 lei și datoriile privind alte împrumuturi și valori asimilate.

Singurele datorii care înregistrează scădere sunt datoriile comerciale, a căror valoare scade în fiecare exercițiu financiar analizat, astfel încât valoarea la 31 decembrie 2014 este cu 3.149.430 lei mai mică decât înregistrau la sfârșitul exercițiului financiar 2012.

În ceea ce privește creanța ANAF specificăm faptul ca la data de 01.04.2014 Serviciul de Executare Silita Contribuabili Mijlocii din cadrul DGFRFP Ploiești a instituit sechestrul pentru bunuri mobile:

- sechestrul asigurator nr.99848/01.04.2014 instituit asupra mijloace fixe cu valoare contabilă de 600.262 lei pentru datorii fiscale TVA și impozit profit în suma de 1.695.028 lei;

- sechestrul asigurator nr.99849/01.04.2014 instituit asupra drepturilor de transfer ale unui jucător din echipa de fotbal pentru aceleași datorii fiscale;

- sechestrul cu indisponibilizare nr.110610/20.11.2014 instituit asupra mijloacelor auto evaluate estimativ la 304.067 lei, pentru obligații fiscale în suma totală de 6.066.543 lei.

Menționăm ca în urma informațiilor obținute de la societatea debitoare, ANAF a emis decizia de impunere F- PH 380/25.07.2012 prin care s-au stabilit obligații în suma de 4.978.890 lei - decizia a fost contestată la organul fiscal emitent însă până la acest moment nu s-a soluționat contestația. Am emis adresa nr. 557/20.02.2015 prin care am solicitat să ne fie comunicat stadiul de soluționare a contestației. Nu am primit răspuns până la acest moment.

Totodată, pe rolul Judecătoriei Ploiești există înregistrat dosarul nr.43791/281/2014 având ca obiect contestație la executare împotriva adresei de înființare poprire 401352/14.10.2014 și a procedurii execuționale din dosarul nr.2581 în baza titlului executoriu 156499/21.08.2013 vizând plata obligațiilor fiscale suplimentare executate silit în cuantum de 4.978.890 lei.

Prin nota de constatare întocmită în data de 19.01.2015 în dosarul de executare nr.2581 de către ANAF Serviciul de Executare Silita Contribuabili Mijlocii, s-au constatat obligații fiscale provenite din decizia de impunere nr.380/30.07.2012 pentru care s-au calculat accesorii, ajungându-se la suma totală de 7.313.100 lei. Din aceasta nota rezultă ca au fost aplicate o serie de măsuri de executare, respectiv: poprire pe terți, poprire pe conturile bancare și sechestrul bunuri mobile.

Fata de instituirea masurilor de executare, activitatea societatii s-a blocat, nemaiputând sa-si mai încaseze creanțele direct și sa dispună de disponibilitățile bănești. În aceste condiții s-a formulat contestație la executare care face obiectul dosarului nr.43791/281/2014 aflat pe rolul Judecătoria Ploiesti cu termen la data de 02.04.2015.

În ceea ce privește dosarul nr.8837/105/2014 aflat pe rolul Tribunalului Prahova Sectia penala care are ca obiect infracțiuni de evaziune fiscala conform Legii nr.87/1994 și Legii nr.241/2005, SC Fotbal Club Petrolul SA are calitatea de parte responsabilă civilmente.

Am încheiat la data de 24.02.2015 un contract de reprezentare juridica cu Cabinet de avocat Paun Catalin Bogdan urmând ca nivelul onorariului sa fie stabilit de către Comitetul creditorilor.

ANALIZA EVOLUȚIEI PERFORMANȚELOR FINANCIARE

I. ANALIZA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

Contul de profit și pierdere este documentul care sintetizează modul de constituire a rezultatului exercițiului, ne oferă o viziune asupra structurii veniturilor și cheltuielilor, grupate în funcție de natura acestora, iar analiza evoluției contului de profit și pierdere este necesară pentru a contura o imagine cât mai fidelă și complexă a situației debitoarei, precum și pentru a putea defini cât mai precis cauzele și împrejurările care au determinat instalarea stării de insolvență a acesteia.

Structura contului de profit și pierdere în perioada 31.12.2012- 31.12.2014

este următoarea:

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Cifra de afaceri din care:	6.264.594	17.433.739	18.661.341
Producția vândută	6.037.567	17.211.360	18.409.937
Venituri din vânzarea mărfurilor	227.027	222.379	251.404
Venituri din cedarea activelor	552.450	18.929.150	6.702.825
Alte venituri din exploatare	191.365	548.892	352.114
Total venituri din exploatare	7.008.409	36.911.781	25.716.280
Venituri din diferențe de curs valutar	0	9.852	6.248
Venituri din dobânzi	2.610	200	1.007
Alte venituri financiare	1.788.479	14	0
Total venituri financiare	1.791.089	10.066	7.255
Total venituri	8.799.498	36.921.847	25.723.535
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	1.515.502	901.322	1.567.483
Alte cheltuieli materiale	463.656	499.306	383.071
Cheltuieli externe (cu energie și apă)	193.824	142.638	64.857
Cheltuieli privind mărfurile	137.190	99.084	141.925
Cheltuieli cu personalul (salarii și asimilate acestora)	6.499.030	2.560.670	2.056.935
Cheltuieli privind prestațiile externe	5.735.514	22.155.377	24.756.845
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	73.332	96.172	330.596
Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe	380.348	735.384	871.403
Alte cheltuieli de exploatare	782.218	2.994.989	1.558.180
Ajustări privind provizioanele(cheltuieli)	4.978.890	0	0
Total cheltuieli de exploatare	20.759.504	30.184.942	31.731.295
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	12.769	81.321	38.841
Cheltuieli privind dobânzile	66.469	-10.252	5.368
Cheltuieli cu sconturile acordate	0	-2.365	51.666
Alte cheltuieli financiare	0	11	0
Total cheltuieli financiare	79.238	68.715	95.875
Total cheltuieli	20.838.742	30.253.657	31.827.170
Rezultat din exploatare Profit(+)/Pierdere(-)	-13.751.095	6.726.839	-6.015.015
Rezultat financiar Profit(+)/Pierdere(-)	1.711.851	-58.649	-88.620
Rezultat brut Profit(+)/Pierdere(-)	-12.039.244	6.668.190	-6.103.635
Impozit pe profit	0	0	0
Rezultat net al perioadei Profit(+)/pierdere (-)	-12.039.244	6.689.190	-6.103.635

I.1. Analiza activității de exploatare

Din analiza activității de exploatare, în perioada supusă analizei, reiese faptul că în exercițiile financiare 2012 și 2014, activitatea economica desfășurată de societate a fost neprofitabilă, rezultatul din exploatare fiind pierdere. În exercițiul financiar 2013, profitul este generat în special pe seama veniturilor obținute din vânzarea de active.

I.1.1. Cifra de afaceri

Pe parcursul celor trei exerciții financiare analizate cifra de afaceri obținută de către societatea debitoare are o evoluție

crescătoare, media anuală înregistrată fiind următoarea:

- anul 2012: 522.050 lei;
- anul 2013; 1.452.812 lei;
- anul 2014: 1.555.112 lei.

La 31 decembrie 2014, SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA înregistrează o cifră de afaceri de 18.661.341 lei:

Denumire indicator	01.01-31.12.2014
Cifra de afaceri din care:	18.661.341
Venituri din lucrări și servicii	13.408.427
Venituri din redevențe și chirii	117.013
Venituri din vânzarea mărfurilor	251.404
Venituri din activități diverse	4.884.497

I.1.2. Alte venituri din exploatare

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Venituri din cedarea activelor	552.450 (6,27%)	18.929.150 (51,27)	6.702.825 (26,06%)
Alte venituri din exploatare	191.365 (2,17%)	548.892 (1,48%)	352.114 (1,37%)
Alte venituri din exploatare - total	743.815 (8,44%)	19.478.042 (52,75%)	7.054.939 (27,43%)
Total venituri	8.799.498	36.921.847	25.723.535

În cele trei exerciții financiare societatea debitoare înregistrează și alte venituri din exploatare, în cadrul acestora ponderea cea mai mare fiind înregistrată de către veniturile din cedarea activelor.

În exercițiul financiar 2013 veniturile din cedarea activelor au înregistrat valoarea de 18.929.150 lei, ponderea acestora în veniturile totale obținute de către societate fiind de 51,27%.

I.1.3. Cheltuielile de exploatare

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	1.515.502 (7,28%)	901.322 (2,98%)	1.567.483 (4,92%)
Alte cheltuieli materiale	463.656 (2,22%)	499.306 (1,65%)	383.071 (1,20%)
Cheltuieli externe (cu energie și apă)	193.824 (0,91%)	142.638 (0,47%)	64.857 (0,20%)
Cheltuieli privind mărfurile	137.190 (0,66%)	99.084 (0,33%)	141.925 (0,45%)
Cheltuieli cu personalul (salarii și asimilate acestora)	6.499.030 (31,18%)	2.560.670 (8,46%)	2.056.935 (6,46%)
Cheltuieli privind prestațiile externe	5.735.514 (27,53%)	22.155.377 (73,23%)	24.756.845 (77,78%)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	73.332 (0,36%)	96.172 (0,32%)	330.596 (1,04%)
Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe	380.348 (1,83%)	735.384 (2,43%)	871.403 (2,74%)
Alte cheltuieli de exploatare	782.218 (3,76%)	2.994.989 (9,90%)	1.558.180 (4,90%)
Ajustări privind provizioanele(cheltuieli)	4.978.890 (23,89%)	0	0
Total cheltuieli de exploatare	20.759.504 (99,62%)	30.184.942 (99,77%)	31.731.295 (99,69%)
Total cheltuieli	20.838.742	30.253.657	31.827.170

În perioada analizată cheltuielile de exploatare au înregistrat o evoluție crescătoare, acestea reprezentând în fiecare dintre cele trei exerciții financiare, aproximativ 99% din totalul cheltuielilor înregistrate de către societate.

În exercițiul financiar 2012 cheltuielile care au avut o pondere însemnată în totalul cheltuielilor au fost cheltuielile cu personalul și cheltuielile privind prestațiile externe.

Cheltuielile cu personalul au fost în valoare de 6.499.030 lei, au reprezentat 31,18% din totalul cheltuielilor anului 2012 și au fost efectuate pentru un număr mediu de 76 de salariați.

În cadrul cheltuielilor privind prestațiile externe, a căror valoare totală a fost de 5.735.514 lei (27,53%), valorile cele mai mari au fost înregistrate de către cheltuielile cu colaboratorii, cheltuielile cu redevențele și chiriile și cheltuielile cu serviciile prestate de terți.

În exercițiul financiar 2013 cheltuielile cu personalul s-au diminuat comparativ cu exercițiul financiar precedent, valoarea înregistrată de către acestea fiind de 2.560.670 iar ponderea în totalul cheltuielilor ajungând la 8,46%, în condițiile unui număr mediu de 65 de salariați.

Cheltuielile privind prestațiile externe s-au majorat cu 16.419.863 lei, ponderea acestora în total cheltuieli ajungând sa fie de 73,23%, iar în cadrul lor valorile cele mai mari au fost înregistrate tot de aceleași cheltuieli ca și în exercițiul financiar precedent.

Ponderea în total cheltuieli deținută de către cheltuielile de exploatare înregistrate de către societatea debitoare în exercițiul financiar 2014 este de 99,69%, după cum urmează:

- Cheltuieli privind prestațiile externe: 77,78% ;
- Cheltuieli cu personalul (salarii și asimilate acestora): 6,46% ;
- Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile: 4,92% ;
- Alte cheltuieli de exploatare: 4,90%;
- Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe: 2,74% ;
- Alte cheltuieli materiale: 1,20% ;
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate: 1,04%;
- Cheltuieli privind mărfurile: 0,45%;
- Alte cheltuieli externe(cu energie și apa): 0,20%;

După cum se poate observa, cheltuielile privind prestațiile externe dețin ponderea cea mai mare și în exercițiul financiar 2014, înregistrând o creștere de 2.601.468 lei față de exercițiul financiar precedent.

Valorile înregistrate de către cheltuielile componente au fost următoarele:

- cheltuieli cu colaboratorii: 17.138.098 lei;
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terți:4.024.682 lei;
- cheltuieli cu redevențe, locațiile de gestiune și chiriile: 1.987.602 lei;
- cheltuieli cu comisioane și onorarii: 1.039.945 lei;
- cheltuieli cu deplasări,detașări și transferări; 270.812 lei;
- cheltuieli cu transportul de bunuri și personal: 99.572 lei;
- cheltuieli de protocol, reclama și publicitate: 55.330 lei;
- cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații: 48.845 lei;
- cheltuieli cu prime de asigurare: 44.515 lei;
- cheltuieli cu servicii bancare și asimilate: 43.457 lei;
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile: 3.987 lei.

I.1.3.Rezultatul din exploatare

Evoluția rezultatului din activitatea de exploatare a SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA în perioada analizată este următoarea:

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Rezultat din exploatare			
Profit(+)/Pierdere(-)	-13.751.095	6.726.839	-6.015.015

I.2.Analiza activitatii financiare

Veniturile și cheltuielile financiare înregistrate de către SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA în perioada analizata sunt următoarele:

I.2.1.Cheltuieli financiare

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	12.769 (0,06%)	81.321 (0,26%)	38.841 (0,12%)
Cheltuieli privind dobânzile	66.469 (0,32%)	-10.252 (0,03%)	5.368 (0,02%)
Cheltuieli cu sconturile acordate	0	-2.365	51.666 (0,16%)
Alte cheltuieli financiare	0	11	0
Total cheltuieli financiare	79.238 (0,38%)	68.715 (0,23%)	95.875 (0,30%)

I.2.2.Venituri financiare

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Venituri din diferențe de curs valutar	0	9.852 (0,02%)	6.248 (0,02%)
Venituri din dobânzi	2.610 (0,03%)	200	1.007
Alte venituri financiare	1.788.479 (20,32%)	14	0
Total venituri financiare	1.791.089 (20,35%)	10.066 (0,02%)	7.255 (0,02%)

I.2.3.Rezultatul financiar

Evoluția rezultatului financiar pe parcursul perioadei analizate se poate observa în tabelul următor:

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Rezultat financiar Profit(+)/Pierdere(-)	1.711.851	-58.649	-88.620

I.2.4.Rezultatul net

S.C. FOTBAL CLUB PETROLUL S.A, înregistrează în perioada analizata următorul rezultat net:

Denumire indicator	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2014
Rezultat brut Profit(+)/Pierdere(-)	-12.039.244	6.668.190	-6.103.635
Impozit pe profit	0	0	0
Rezultat net al perioadei Profit(+)/pierdere (-)	-12.039.244	6.689.190	-6.103.635

I.3.1. Analiza ratelor de structură ale activului bilanțier

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Rata activelor imobilizate	28,71	25,92	25,21
Rata activelor circulante	42,27	45,00	64,78
- Rata stocurilor	2,9	2,35	2,42
- Rata disponibilităților bănești	7,98	8,56	0,32
- Rata creanțelor	31,39	34,09	62,04

Prin calculul acestor rate se poate evidenția în mărimi relative modul de structurare a mijloacelor economice din activul bilanțier în funcție de rolul și destinația lor în procesul de producție, precum și în funcție de durata utilizării acestora.

Rata activelor imobilizate se calculează ca raport procentual între activele imobilizate și totalul activului și măsoară gradul de investire a capitalului reflectând ponderea elementelor patrimoniale aflate permanent în patrimoniu. Nivelul optim al acestei rate oscilează în jurul valorii de 60%.

În cazul de față acest indicator urmează o evoluție oscilantă și înregistrează valori sub nivelul optim pe parcursul întregii perioade.

Rata activelor circulante este complementară ratei activelor imobilizate și se calculează ca raport procentual între activele circulante și totalul activului.

Pentru a obține informații mai complete cu privire la evoluția activelor circulante, procesul de analiză economică se adâncește pe baza studierii ratelor analitice, și anume:

Rata stocurilor calculată prin raportarea stocurilor la totalul activului reliefează ponderea stocurilor în totalul activului. Dinamica acestui indicator arată o evoluție fluctuantă pe parcursul analizei, deținând ponderea cea mai mică după disponibilitățile bănești, în rata totală a activelor circulante.

Rata disponibilităților bănești reflectă ponderea disponibilităților bănești în cadrul patrimoniului și se calculează ca raport procentual între disponibilitățile bănești și totalul activului. Această rată înregistrează o evoluție descrescătoare pe tot parcursul perioadei și demonstrează problemele întâmpinate de societatea debitoare în ceea ce privește lichiditățile.

Rata creanțelor se calculează ca raport procentual între creanțe și totalul activului.

Se observă că rata creanțelor urmează o evoluție crescătoare pe parcursul perioadei, deținând ponderea cea mai mare în cadrul ratei totale a activelor circulante.

I.3.2. Analiza ratelor de structură ale pasivului bilanțier

În cele ce urmează, se va proceda la o analiză structurală a pasivului bilanțier pe baza ratelor de structură, care oferă informații privind politica financiară a firmelor și evidențiază aspecte legate de stabilitatea și autonomia financiară a lor.

Rata autonomiei financiare globale reflectă gradul în care se poate face plata obligațiilor de plată, iar valoarea minimă a acestei rate este de 33%.

Condiția pentru a putea calcula această rată este ca raportul procentual dintre capitaluri proprii și totalul pasivului să fie mai mare ca zero.

Această rată nu numai că este sub valoarea minimă, dar are și valori negative, datorită capitalului propriu negativ înregistrat în cele trei exerciții financiare.

Rata de îndatorare globală evidențiază limita până la care societatea își finanțează activitatea din alte surse decât cele proprii (credite, datorii la stat și furnizori). Indicatorul este inversul solvabilității patrimoniale, suma rezultatelor celor doi indicatori trebuind să fie 100%. În condiții normale de activitate gradul de îndatorare trebuie să se situeze în jur de 50%. O limită sub 30% indică o rezervă în apelarea la credite și împrumuturi iar peste 80% o dependență de credite, situație alarmantă.

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Rata de îndatorare globală	209,55	103,16	166,08

După cum se poate observa, valorile înregistrate de către acest indicator în fiecare dintre cele trei exerciții financiare analizate, sunt mult superioare nivelului maxim admis, în special datorită creșterii datoriilor pe termen scurt ale societății.

3.3.Analiza lichidității, gestiunii și a echilibrului financiar

Pentru a întări imaginea de ansamblu pe care ne-am format-o asupra debitoarei, în continuare prezentăm indicatorii de analiză a lichidității, gestiunii, echilibrului financiar și analiza riscului de faliment.

I.3.3.1. Analiza lichidității

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Lichiditatea generală	0,2	0,4	0,4
Lichiditatea imediată	0,2	0,4	0,4

Lichiditatea generală (curentă) calculată ca raport între activele circulante și datoriile curente (datorii pe termen scurt), reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile. Se apreciază o lichiditate generală satisfăcătoare (favorabilă) atunci când aceasta are o mărime supraunitară: >1,3. Se observă că acest indicator se află în afara nivelului optim în toata perioada analizată, ceea ce indică probleme în ceea ce privește posibilitățile de a face față obligațiilor de plată.

Lichiditatea imediată (lichiditatea rapidă sau testul acid³⁾ se calculează raportând diferența dintre totalul activelor circulante și valoarea stocurilor la datorii curente (pe termen scurt) și reflectă posibilitatea creanțelor și a trezoreriei de a acoperi datoriile curente.

Valoarea stocurilor se scade din activele circulante totale, pentru că se transformă cel mai greu în lichidități și pentru că este mai mare riscul înregistrării de pierderi față de valoarea lor de înregistrare.

Lichiditatea imediată este considerată satisfăcătoare pentru valori minime de 0,8, iar pentru perioada analizată valorile înregistrate sunt mult sub valoarea minimă, reieșind faptul că societatea nu poate acoperi datoriile curente pe seama creanțelor și a trezoreriei nete.

Analiza efectuată a avut la baza evidența contabilă a debitoarei, administratorul judiciar efectuând calcule în baza documentelor puse la dispoziție de către societate.

Menționăm ca la sediul debitoarei este în curs de desfășurare un control de fond efectuat de organele de specialitate ale ANAF.

Totodată, așa cum am amintit și în cuprinsul raportului, pe rolul Tribunalului Prahova exista un dosar penal nr.8837/105/2014 în curs de soluționare care vizează infracțiuni de evaziune fiscală, în care o parte din membrii organelor de conducere ale clubului sunt inculpați, iar SC Fotbal Club Petrolul SA are calitatea de parte responsabilă civilmente.

Concluzii:

Pana la data întocmirii prezentului raport nu am identificat elemente pentru a introduce acțiuni conform art. 117-118 din Legea nr.85/2014. În măsura în care în urma verificării ieșirilor de imobilizări vom avea elemente pentru a solicita anularea unor acte încheiate în fraudă creditorilor se vor lua măsuri în consecință.

În acest stadiu procedural nu înțelegem să introducem o acțiune întemeiată pe dispozițiile art. 169 din Legea nr.85/2014.

În ceea ce privește activitatea debitoarei în perioada următoare, respectiv perioada martie-august 2015, din analiza prezentată de directorul de marketing se estimează că venituri din contracte publicitate, drepturi TV vânzări bilete, abonamente, magazin etc. să se botina suma de 14.500.000 lei, cu cheltuieli aferente de 14.200.000 lei.

Având în vedere faptul că SC FOTBAL CLUB PETROLUL SA activează în domeniul sportului cu balonul rotund cu o tradiție de 90 ani, luând în considerare poziția în care se află în Liga I de fotbal, șansele de redresare există în condițiile luării unor măsuri coerente pentru diminuarea costurilor, creșterea performanțelor competiționale, încheierea de contracte de sponsorizare, adoptarea unei politici coerente de vânzare bilete și produse cu sigla clubului, reeșalonării datoriilor în funcție de capacitatea reală de plată în baza unui flux de numerar determinat pe principii realiste și atent urmărit în desfășurare.

Având în vedere că debitorul nu se încadrează în categoriile prevăzute de art.38 alin.2 din Legea nr.85/2014, prin cererea de deschidere a procedurii și-a manifestat intenția de reorganizare, raportat la situația economico - financiară descrisă în prezentul raport, la contractele aflate în derulare dar și la condițiile enumerate succint mai sus, apreciem că activitatea debitoarei poate fi redresată în baza unui plan de reorganizare, cu consecința reinsertiei în circuitul economic normal.

VIA Insolv SPRL, prin practician în insolvența Ionescu Beatrice

*

*

*

EDITOR: MINISTERUL JUSTIȚIEI - OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI

Bd. Unirii, nr. 74, Bl.J3b, Tr. II+III, sect. 3, Cod poștal 030837, București, Tel. (+40-21)3160804, 3160810

Fax (+40-21) 3160803. E-mail: onrc@onrc.ro, Website www.onrc.ro, www.buletinulinsolventei.ro

Cod de identificare fiscală: 14942091,

IBAN: RO72TREZ7035032XXX011591, deschis la TREZORERIA SECTOR 3

Tiparul: Oficiul Național al Registrului Comerțului

Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 5733/26.03.2015 conține 33 pagini. ISSN 1842-3094

