

Judetul Suceava

Sectiunea I - Profesioniști

1. Societatea ECO PLAI BUCOVINA SRL, cod unic de înregistrare: 23833778

S.C. Eco Plai Bucovina S.R.L <<în insolvență, in insolvency, en procedure collective>>

Dosar insolvență 109/86/2016

Sediul ales în municipiul Botoșani, str. 1 Decembrie nr. 47, C.P. 710245, jud. Botoșani poștal 710245, jud. Botoșani CUI 23833778, J33/798/2008

Depunere raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei

S.C. Eco Plai Bucovina SRL

Nr. 150/D din 22.04.2016

1. Date privind dosarul: Număr dosar: 109/86/2016, Tribunalul Suceava; Secția a II-a Civilă; C7FF

Judecător sindic: Gheorghe Onofreiciuc Dranca

2. Debitor: SC Eco Plai Bucovina SRL, Cod de identificare fiscal 23833778, sediul social Sat Grănicești, Comuna Grănicești, nr. 296, Judet Suceava, număr de ordine în registrul comerțului J33/798/2008.

3. Administrator judiciar: Cabinet individual de insolvență Liahu Doru, CUI 24093171, sediul ales în Botoșani str. 1 Decembrie, nr. 47, jud. Botoșani, Tel. 0743 129 943, fax 0231 531 000, e-mail: liahudoru@gmail.com

4. În temeiul: art. 58 alin 1, lit. b din Legea 85/2014, comunică:

Raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei SC Eco Plai Bucovina SRL

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

1. Informații generale.

1.1. Identificarea societății

Denumire: SC Eco Plai Bucovina SRL, Forma juridică Societate cu răspundere limitată

Sediul social: sediul social Sat Grănicești, com. Grănicești, Județ Botoșani, CUI: 23833778

Nr. ONRC Suceava: J33/798/2008.

1.2. Structura Asociativă. Capitalul social

Structura asociativă a debitoarei este formată din:

Nr.crt.	Asociați	Total aport	Nr. părți sociale	Procent
1	Filipiuc Maria	90	9	45,00%
2	Filipiuc Mihai	110	11	55,00%
	Total general	200	20	100,00%

Capitalul social al societății subscris și vărsat este de 200 lei.

1.3. Obiectul de activitate.

Obiectul principal de activitate al societății este - Creșterea ovinelor și caprinelor – cod CAEN 0145

1.4. Analiza rezultatelor economico-financiare ale societății debitoare

În vederea stabilirii cauzelor care au dus la starea de insolvență a societății SC Eco Plai Bucovina SRL, administratorul judiciar a analizat situațiile financiare ale acesteia, efectuând în acest sens cercetări pe mai multe planuri:

- analiza poziției financiare pe baza bilanțului contabil;
- analiza performanțelor pe baza contului de profit și pierdere;
- analiza riscului de faliment.

Perioada de timp luată ca referință pentru această analiză este reprezentată de ultimii 2 ani de activitate înaintea deschiderii procedurii, respectiv situația premergătoare deschiderii procedurii de insolvență, în vederea obținerii unei imagini complete asupra evoluției situației economico-financiare a debitoarei, precum și asupra cauzelor care au condus la incapacitatea de plăți a acesteia.

Pentru efectuarea analizei au fost studiate o serie de documente de sinteză contabilă, pornind de la premisa că acestea reflectă o imagine corectă, clară și fidelă a activității economice. Informațiile s-au din balanțele de verificare a conturilor întocmite la finele anului 2014 și anului 2015 astfel cum au fost predate de Filipiuc Mihai.

Activitatea din exploatare prezintă cea mai mare importanță în cadrul analizei pe baza contului de profit și pierdere, indiferent de specificul activității entității economice analizate. În ceea ce privește analiza rezultatului activității de exploatare, se poate observa că debitoarea a înregistrat profit în anul 2014, iar **în anul 2015 debitoarea a înregistrat o pierdere de 405.467 lei.**

Veniturile din exploatare sunt formate în principal din vânzarea produselor finite și a mărfurilor și într-un procent mai mic din prestarea de servicii. În anul 2014 cifra de afaceri a înregistrat valori relative constant situându-se peste nivelul de 1.440.957 lei, iar **în anul 2015 totalul cifrei de afaceri este de 307.373 lei, debitoarea invocând că la baza scăderii dezastruoase a cifrei de afaceri în anul 2015 stă seceta din această perioadă, ca și fenomen natural ce a condus la scaderea producției independent de voința conducerii firmei..**

Cheltuielile de exploatare dețin o pondere mare în totalul cheltuielilor, reprezentând majoritatea cheltuielilor generate de desfășurarea activității societății debitoare. Acest indicator înregistrează o evoluție relativ constantă cu scădere de aproximativ 8% în anul 2015, urmând în linii mari evoluția cheltuielilor din exploatare.

În ceea ce privește activitatea financiară a entității, conținutul acesteia este alcătuit în cea mai mare parte din venituri din

sconturi obținute și venituri din dobânzi. Ponderea mare în totalul activității financiare a firmei o au cheltuielile cu dobanzile. Se poate observa că în anul 2014 debitoarea a realizat profit financiar în valoare de 18.341 lei iar în anul 2015 o pierdere financiară de 6.902 lei.

Așa cum se poate observa și din tabelul de mai sus, pe parcursul perioadei analizate, societatea nu a înregistrat evenimente cu caracter extraordinar, în consecință valoarea acestui indicator este 0.

Rezultatul brut este format din rezultatele activității de exploatare și a celei financiare.

Rezultatul net al exercițiului 2014 înregistrând profit iar la anulul 2015 rezultatul este o pierdere de 405.467 lei.

2.2. Analiza ratelor de rentabilitate

Rentabilitatea este scopul final al activității agenților economici și condiția principală de existență și menținere a lor pe piață în cadrul unei economii concurențiale. Se consideră că o firmă este rentabilă atunci când aceasta are capacitatea de a genera profit. De aceea, analiza profitului constituie un element fundamental în analiza rentabilității. Dar analiza rentabilității nu se limitează doar la indicatorii absoluți care o exprimă, ci și la cei relativi (ratele de rentabilitate), pentru a avea o imagine completă a eficienței firmei exprimată prin raportul efect/efort. Ratele de rentabilitate sunt indicatori cu ajutorul cărora se apreciază nivelul de rentabilitate al unei întreprinderi sau al unei investiții. Aceste rate pot avea o dublă semnificație informațională și anume:

-reprezintă o măsură a succesului întreprinderii în a utiliza sursele de finanțare pentru a genera profit;

-evidențiază nivelul de remunerare a capitalului investit într-o afacere, comparativ cu alte oportunități de investiții;

Starea de eficiență a societății, poate fi evidențiată cu ajutorul următoarelor rate de rentabilități sintetizate în tabelul de mai jos:

Rentabilitate și profitabilitate				
Nr.rd.	Specificare \ an	2014	2015	Nivel de ref.
1	Profit din exploatare (Pexpl)	139,623	-398,564	-
2	Profit brut (Pb)	157,964	-405,467	-
3	Profit net (Pn)	132,880	-405,467	-
4	Cifra de afaceri (CA)	1,440,957	307,373	-
5	Active totale nete (At)	9,264,291	8,539,294	-
6	Capitaluri proprii (Cpr)	1,966,331	1,842,544	-
7	Venituri din exploatare (Vexpl)	1,440,957	795,593	-
8	Cheltuieli din exploatare (Chexpl)	1,301,333	1,194,158	-
9	Venituri totale (Vt)	1,465,956	825,206	-
10	Cheltuieli totale (Cht)	1,307,992	1,230,672	-
11	Rata inflației (ri)	0.00%	0.00%	BNR
12	Rata dobânzii (rd)	0.00%	0.00%	BNR
13	Rentabilitatea economică (Re)	1.51%	-4.67%	20.00%
14	Rentabilitatea financiară (Rf)	6.76%	-22.01%	20.00%
15	Profitabilitatea comercială (Pc)	9.69%	-129.67%	20.00%
16	Profitabilitatea veniturilor din exploatare (Pvexpl)	9.69%	-50.10%	20.00%
17	Profitabilitatea cheltuielilor din exploatare (Pchexpl)	10.73%	-33.38%	20.00%
18	Profitabilitatea veniturilor totale (Pvt)	10.78%	-49.14%	20.00%
19	Profitabilitatea resurselor consumate (Prc)	12.08%	-32.95%	20.00%
20	Formule de calcul	Re = (Pexpl/At)*100		
21		Rf = (Pn/Cpr)*100		
22		Pc = (Pexpl/CA)*100		
23		Pvexpl = (Pexpl/Vexpl)*100		
24		Pchexpl = (Pexpl/Chexpl)*100		
25		Pvt = (Pb/Vt)*100		
26		Prc = (Pb/Cht)*100		

Analiza rentabilității financiare

Rentabilitatea financiară exprimată ca mărime a profitului net, reprezintă partea din profitul brut al exercițiului ce rămâne întreprinderii după plata impozitului pe profit.

Importanța analizării rentabilității financiare exprimate prin intermediul ratei de rentabilități capitalului propriu rezultă cel puțin din următoarele considerente:

-indicatorul arată gradul de alocare a fondurilor acționarilor în activitatea curentă, pe deo parte, precum și eficiența cu care firma angajează capitalul acționarilor în afaceri, pe de altă parte;

-indicatorul permite estimarea câștigurilor pe o unitate de capital investit sau profitul care revine proprietarilor pentru investițiile făcute în firmă.

Analiza rentabilității economice

Și în ceea ce privește modul de utilizare a resurselor entității se poate observa o evoluție constantă. Valoarea înregistrată este sub valoarea de referință de 20%.

Ca posibile măsuri de creștere a ratei de rentabilități economice ar fi: creșterea marjei de profit net sau mărirea vitezei de rotație a activelor.

2.3. Analiza riscului de faliment prin metode statistice

Riscul de faliment apreciază capacitatea societății de a-și onora la timp obligațiile scadente. Pentru a realiza o evaluare globală a riscului de faliment vom aborda Modelul Altman. Acest model cuprinde cinci variabile considerate a fi cele mai reprezentative substărilor financiare ale unei companii. Conform literaturii de specialitate, cu ajutorul acestui model pot fi prevăzute aproximativ 75% din falimente, cu aproximativ doi ani înainte de producerea acestora.

Conform acestui model, declinul unei societăți avansează în cinci faze:

-Apariția semnelor de declin (descreșterea profitabilității, descreșterea cifrei de afaceri, creșterea datoriilor, descreșterea lichidităților);

-Existența unor semnale clare pentru care, însă, nu se iau măsuri în speranța că acestea vor dispărea fără nici o intervenție;

-Acțiune puternică a factorilor de declin cu agravări serioase a situației financiare;

-Colapsuri, imposibilitatea managerială de a asigura măsuri corective;

-Intervenția, fie prin măsuri de redresare, fie prin declararea falimentului.

Determinarea rezultatului scor se realizează conform relației :

$$Z=1.2*X1+1.4*X2+3.3*X3+0.6*X4+1.0*X5$$

În funcție de scorul obținut, firmele se ierarhizează pe trei nivele, și anume:

- nivelul I: firme solvabile ($Z>3$)

- nivelul II: firme cu dificultăți financiare temporare, care pot fi remediate dacă se aplică strategia adecvată situației ($1,8<Z<3$)

- nivelul III: firme falimentare ($Z<1,8$)

Rezultatele aplicării analizei discriminante pentru SC Eco Plai Bucovina SRL se regăsește în tabelul de mai jos:

Modelul Altman

Nr. crt.	Specificație	Simbol	2014	2015
1	Activ total(AT)	AT	9,264,291	8,539,294
2	Venituri totale(Vt)	Vt	1,465,956	825,206
3	Profit reinvestit(Prein)	Prein	0	0
4	Capital propriu(Cpr)	Cpr	1,966,331	1,842,544
5	Datorii totale(Dt)	$DT = \text{Îtml} + \text{Îts} + Fz + Ob$	7,297,960	6,696,750
6	Profit brut(Pb)	Pb	157,964	-405,467
7	Active circulante(Ac)	AC	4,738,673	4,195,284
8	T1	AC / AT	0.5115	0.4913
9	T2	$Prein / AT$	0.0000	0.0000
10	T3	Pb / AT	0.0171	-0.0475
11	T4	Cpr / DT	0.2694	0.2751
12	T5	Vt / AT	0.1582	0.0966
	$Z=1,2xT1+1,4xT2+3,3T3+0,6xT4+T5$		0.9900	0.6946

Rezultatele analizei

Anul 2014 0,9900

Anul 2015 0,6946

Conform rezultatelor scor obținute am putea afirma că societatea debitoare Eco Plai Bucovina SRL se confruntă cu dificultăți financiare respective firmelor în faliment.

3. Concluzii privind cauzele intrării în insolvență

În urma analizei făcute pe baza situațiilor financiare, a bilanțelor lunare de verificare, administratorul judiciar constată următoarele că principala problemă a debitoarei este scăderea drastică a cofrei de afaceri la nivelul anului 2015.

Totodată până la data întocmirii prezentului raport debitoarea nu a prezentat o listă a contractelor de arendă ce reprezintă exploatarea agricolă pentru anul 2016, astfel încât considerăm că debitoarea nu mai deține în arendă contracte asupra terenurilor sau a făcut ca acestea să fie reziliate și cesionate în interesul altor persoane, astfel încât constatăm că lipsa de reacție a administratorului societății în vederea prezentării administratorului judiciar a situației exacte a exploatarea agricole ne conduce la concluzia că conducerea debitoarei are ceva de ascuns.

Totodată debitoarea nu a predat documentele contabile pe ultimii 3 ani anteriori deschiderii procedurii pentru a nu fi analizate de administratorul judiciar, astfel încât consider că acesta este un alt motiv pentru care conducerea debitoarei este sancționată cu intrarea în procedură simplificată de faliment, solicitare ce a fost adresată judecătorului sindic prin raportul nr. 627/04.04.2016 întocmit în conformitate cu prevederile art. 58 alin.1 lit. a și art. 92 alin.1 și 2 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prin care am solicitat instanței deschiderea procedurii simplificate de faliment a debitoarei Eco Plai Bucovina SRL .

4. Concluzii privind șansele de reorganizare

La data de 31.03.2016 prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a asociaților Eco Plai Bucovina SRL prin care s-a desemnat administratorul special Filipciuc Mihai. A decis ca administratorul special să propună un plan de reorganizare a activității debitoarei până la data de 26.06.2016.

În aceste condiții administratorul judiciar, în vederea evaluării corecte a șanselor de reorganizare, a procedat la analiza următoarelor aspecte:

a) evoluția societății în anii precedenți deschiderii procedurii de insolvență;

b) evoluția societății în perioada de observație;

În cele ce urmează vom detalia punctele menționate mai sus, concluziile trase fiind în fapt fundamentele concluziilor privind șansele de reorganizare:

a) Evoluția societății în perioada premergătoare deschiderii insolvenței este un element important în aprecierea justă a șanselor de redresare a societății știindu-se faptul că trecutul recent al întreprinderii nu trebuie să fie catastrofal, deci să poată duce la opinia că întreprinderea e redresabilă.

În acest context analiza activității debitoarei este amplu prezentată la punctele anterioare

ale prezentului raport (analiză efectuată în perioada 2013-2015). Având în vedere analiza

efectuată se poate observa că rezultatul din activitatea curentă a societății a fost pozitiv până în anul 2014, debitoarea înregistrează pierderi semnificative în anul 2015.

b) Evoluția societății în perioada de observație. Pe lângă "trecutul recent", este foarte importantă și analiza "prezentului", respectiv perioada scursă de la declanșarea procedurii, când datoriile sunt "înghețate". În acest interval gestiunea întreprinderii nu trebuie să fie deficitară având în vedere faptul că societatea scapă de presiunile creditorilor, iar datoriile anterioare deschiderii procedurii nu trebuie achitate, prin urmare în această perioadă, din activitatea curentă societatea ar trebui cel puțin să se autosusțină fără a crea datorii suplimentare.

Astfel, după cum s-a arătat și în cuprinsul raportului cauze-împrejurări, din interpretarea valorii funcției scor a societății debitoare rezultă că în anii 2013, 2014 și 2015 SC Eco Plai Bucovina SRL se încadra în categoria firmelor în faliment, care pot fi remediate dacă se aplică strategia adecvată situației.

Având în vedere așa cum s-a arătat mai sus că din acțiunile sau inacțiunile administratorului statutar și ale administratorului special nu rezultă că s-au luat măsuri de către debitoare, în vederea limitării problemelor sale financiare, chiar dacă debitoarea a depus intenția de a-și reorganiza activitatea iar legea permite debitoarei să propună un plan de reorganizare a activității, administratorul judiciar propune Adunării Generale a Creditorilor aprobarea deschiderii procedurii simplificate de faliment a debitoarei Eco Plai Bucovina SRL, propunere susținută de faptul că până la data prezentului raport debitorul nu a predat actele prevăzute art. 74 din Legea 85/2014 solicitate prin notificările transmise, administratorul judiciar apreciază ca debitorul se încadrează în prevederile art. 38 alin. 2 lit. c) pct. 2 din Legea 85/2014 „documentele contabile nu pot fi gasite” și trebuie supus procedurii simplificate de faliment.

Administratorul judiciar a constatat că în ceea ce privește capacitatea societății de a proceda la revitalizarea activității prin propunerea unui plan de reorganizare, raportat la cauzele care au determinat insolvența, există șanse obiective de reorganizare, cu condiția continuării desfășurării activității în condițiile gestionării exploatației agricole deținute în anul 2014 sau exploatației agricole deținute în anul 2015.

5. Situația transferurilor de patrimoniu efectuate în ultimii trei ani de zile.

Administratorul judiciar până la data prezentului raport nu a identificat eventuale ieșiri cu caracter fraudulos din patrimonial debitoarei, deși există suspiciuni de înstrăinarea a animalelor existente în patrimoniul debitoarei la data de 31.12.2015.

În măsura în care vor fi evidențiate alte elemente sau informații în sensul eventualelor incidente a prevederilor art. 117 - 122 din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar va acționa în consecință.

6. Răspunderea organelor de conducere ale debitoarei

În ceea ce privește elementele care ar putea sta la baza angajării răspunderii organelor de conducere a debitoarei, din analiza efectuată de către administratorul judiciar și din informațiile obținute până la această dată, s-a constatat că apariția stării de insolvență s-a datorat în principal scăderii cifrei de afaceri în anul 2015.

Totodată de menționat că la finele anului 2015 debitoarea deține active circulante în valoare totală de 774.025 lei active ce au următoarea structură:

-Stocuri	271.763 lei;
-Creanțe	474.741 lei;
-Disponibilități bănești	27.521 lei;

Având în vedere gradul ridicat de lichiditate al activelor circulante se poate interpreta ca apariția insolvenței debitoarei să fi fost urmărită de conducerea debitoarei.

În măsura în care în perioada imediat următoare și înainte de prescripția dreptului la acțiune vor interveni informații sau elemente noi care să ducă la schimbarea acestei concluzii, administratorul judiciar va acționa în consecință completând analiza de față și/sau după caz formulând acțiunile în justiție care se impun.

Administrator judiciar al SC Eco Plai Bucovina SRL

Cabinet individual de insolvență – Liahu Doru, prin reprezentant legal ec. Doru Liahu

*

*

*