

[REDACTED]

Județul Dolj

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea ELDICLAU SRL (ELDICLAU IMPEX SRL), cod unic de înregistrare: 8716154

Tribunalul Dolj, Secția a II-a Civilă

Dosar nr. 977/63/2023

Administrator judiciar: EUROSMART FILIALA PRAHOVA SPRL

Debitoare: ELDICLAU SRL - în insolvență, în insolvency, en procédure collective

în insolvență, în insolvency, en procédure collective

Temei juridic: alin. 97 din Legea nr. 85/2014

TERMEN: 26.09.2023

**Raport privind cauzele și împrejurările
care au dus la insolvența debitoarei**

Eldiclau SRL

Nr. 1696 Data: 16.06.2023

Subscrisele, EUROSMART Filiala Prahova SPRL, cu sediul procesual ales în București, str. Maior Gheorghe Șonțu nr. 6, parter, sector 1, tel. 031/425.05.41, e-mail: bucuresti@eurosmart.ro și AKTIV-LEX INSOLVENTA S.P.R.L., cu sediul în București, str. Turturelelor nr. 50, et. 1, sector 3, înmatriculată la Registrul Formelor de Organizare UNPIR sub nr. RFO 0662/2013, e-mail: office@aktiv-lex.ro, consorțiu desemnat în calitate de administrator judiciar al debitorului ELDICLAU SRL (în insolvență, în insolvency, en procédure collective), cu sediul în Municipiul Craiova, Strada Nanterre, nr. 10, Judet Dolj, având număr de ordine în Registrul Comerțului J16/787/1996 și CUI 8716154, numite în această calitate prin Încheierea de ședință din data de 23.05.2023 pronunțată de către Tribunalul Dolj, Secția a II – a Civilă în dosarul nr. 977/63/2023, 4iscal4ual–4iscal,

În această calitate, administratorul judiciar a întocmit prezentul Raport privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței debitoarei ELDICLAU SRL, cu respectarea prevederilor legale prevăzute de articolul 58 alin. 1 lit. b) și art. 97 din Legea nr. 85/2014.

Prezentul raport de cauze a fost întocmit de către administratorul judiciar și este interzisă copierea, modificarea, reproducerea, publicarea, afișarea sau distribuirea lui în totalitate sau parțial, sub orice formă. Raportul de cauze a fost întocmit de către administratorul judiciar cu asistență din partea reprezentanților societății debitoare, modelul și forma raportului fiind elaborate de către administratorul judiciar. Orice preluare parțială sau integrală a textului sau a graficelor din cadrul acestui raport nu se poate face decât prin aprobarea cumulativă a EUROSMART Filiala Prahova SPRL și Aktiv Lex Insolvență SPRL

Cuprins

I. Prezentarea societății debitoare	3
II. Scopul general al raportului de cauze și împrejurări	6
III. Analiza situației patrimoniale și a contului de profit și pierdere	7
□ Echilibrul pe termen scurt	8
□ Lichiditatea	9
□ Gradul de îndatorare	9
3.1. Analiza situației patrimoniale	10
3.2. Analiza contului de profit și pierdere	18
IV. Cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței societății	22
V. Analiza Incidentei art. 117-122 din Legea 85/2014	23
VI. Transferurile patrimoniale din cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței	25
VII. Răspunderea organelor de conducere conform art. 169 din legea 85/2014	26
VIII. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a societății debitoare	26

I. Prezentarea societății debitoare

1.1. Date de identificare și obiectul de activitatea ale societății

Denumire	ELDICLAU SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Strada Nanterre, nr. 10, Craiova, Județ Dolj
CUI	RO 8716154
ORC Brașov	J16/787/1996

Obiectul principal de activitate al societății este „Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale,- cod CAEN 4120, compania fiind fondată în anul 1996.

În cei peste 27 de ani de existență, societatea a realizat lucrări în următoarele sectoare de activitate:

- Lucrări de construcții civile și industriale
- Infrastructura rutieră
- Lucrări de mediu (reabilitarea și construcția de rețele de irigații, rețele de apă și canalizare)
- Soluții smart city
- Soluții cyber security

Societatea a realizat în ultimii ani o cifră de afaceri semnificativă, înregistrând în mod permanent profit și având capitalurile proprii pozitive.

An	Cifra Afaceri	Profit Net	Datorii	Active Imobilizate	Active Circulante	Capitaluri Proprii	Angajați (nr. mediu)
2021	32 549 517	212 808	24 318 853	3 170 871	24 695 436	3 586 833	31
2020	42 527 809	578 837	28 775 176	2 816 606	29 918 618	3 951 697	42
2019	27 245 079	285 713	18 056 299	2 694 518	18 748 671	3 372 860	38
2018	19 325 304	231 578	13 427 902	2 599 079	13 908 934	3 087 146	40
2017	10 636 022	94 405	9 864 777	2 458 328	10 261 759	2 855 569	34
2016	36 291 307	3 579 249	14 102 784	2 410 079	15 732 018	4 045 157	28
2015	42 534 855	5 436 968	21 876 720	2 392 768	30 455 811	9 779 113	22

La finalul anului 2022, societatea avea următoarele contracte în derulare:

TIP	Nr	Data	Beneficiar / Contractant	Valoarea Lei (fără TVA)	Durata / termen inițial
CONTRACT	64	23/7/2019	JUDETUL DOLJ	25,199,216	15/07/2021
CONTRACT	14	7/26/2021	MC UMP și MNGE	25,846,994.69	24 de luni
Acord subcontractare	270320/TKR/BUS/ICM/141572	27/3/2020	TELEKOM România COMMUNICATIONS SA		28/02/2022
CONTRACT	TKR/8433/110521	5/21/2021	TELEKOM România COMMUNICATIONS SA	6,729,558.01	24 de luni
CONTRACT	164	10/8/2018	JUDETUL ARAD	9,339,050.64	31/01/2022

1.2. Structura asociaților

Capitalul social și structura acestuia

Capitalul social subscris și integral vărsat al ELDICLAU SRL este în sumă de 100.000 lei. Acesta este divizat în 10.000 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare.

Structura corporatistă a societății debitoare este următoarea:

ASOCIAȚI	Nr. părți sociale	Valoare părți sociale - lei-	Procent participare
DINCĂ ȘTEFANIA	10.000	100.000	100%
TOTAL	10.000	100.000	100%

- Conducerea societății

La data deschiderii procedurii instituite de legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență,

administratorul statutar al societății era domnul Dincă Claudiu- Elton având puteri depline în exercitarea atribuțiilor stabilite de lege și de statutul societății în sarcina sa până la expirarea mandatului.

Ulterior deschiderii procedurii insolvenței instituită de Legea 85/2014, în conformitate cu dispozițiilor judecătorului sindic și ale prevederilor art. 5 pct. 4 coroborate cu prevederile art.52-56 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, Adunarea Generală Ordinară a Asociaților a desemnat administrator special pe dl. Dumitru Dragos Marian.

Astfel, la data de 14.03.2023, în cadrul Adunării Generale Ordinare a Asociaților ELDICLAU SRL, asociatul unic deținând 100% din capitalul societății, a decis desemnarea, în calitate de administrator special al societății debitoare, pe dl Dumitru Dragos Marian, ce va îndeplini sarcinile legate de administrarea specială, hotărâre ce a fost depusă la dosarul cauzei prin Nota de înaintare 855/14.03.2023.

Administratorul special desemnat va reprezenta interesele asociaților în procedura insolvenței reglementată de Legea nr. 85/2014.

Art. 56 din Legea nr. 85/2014 stabilește următoarele atribuții ale administratorului special:

- a) participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 117-122 ori a celor rezultând din nerespectarea art. 84;
- b) formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
- c) propune un plan de reorganizare;
- d) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului, doar în situația în care nu i s-a ridicat debitorului dreptul de administrare;
- e) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primește raportul final și situația financiară de închidere și participă la ședința convocată pentru soluționarea obiecțiunilor și aprobarea raportului;
- f) primește notificarea închiderii procedurii.

1.3. Deschiderea procedurii

Până în anul 2021, societatea și-a desfășurat activitatea în condiții optime. Din veniturile realizate, s-au achitat salariile, furnizorii, obligațiile către bugetul de stat, creditorii bancari, iar din profitul realizat s-au efectuat investiții în imobilizări corporale necesare diversificării activității desfășurate.

În urma analizei realizată, persoanele responsabile cu administrarea și conducerea companiei au decis deschiderea procedurii instituite de Legea 85/2014, cu scopul de a beneficia de protecția și avantajele oferite de cadrul legal, în vederea salvării afacerii prin implementarea unui plan de reorganizare. În acest mod, există o posibilitate reală de revigorare a activității, în condițiile în care societatea își încasează în mare parte creanțe, desfășoară o activitate economică normală și reușește contractarea de noi clienți.

În temeiul art. 65 și următoarele din Legea 85/2014, debitoarea a solicitat, prin cererea înregistrată pe rolul instanței la data de 20.02.2023, deschiderea procedurii generale a insolvenței în conformitate cu art. 3 și art. 71, atașând documentele prevăzute la art. 67 din lege. Prin cererea de deschidere a insolvenței, s-a solicitat păstrarea dreptului de administrare, arătându-se totodată intenția de intrare în procedura de reorganizare în baza unui plan care va propune restructurarea activității în vederea îndeplinirii într-o proporție cât mai mare a datoriilor.

Motivele invocate de către debitoare în formularea cererii sunt: insuficiența fondurilor bănești pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile în cuantum de 19.796.354,36 lei.

În prezent, debitoarea se află într-o stare de restructurare internă a activității implementându-se măsuri și proceduri în scopul de a menține situația economică sub control, prin eficientizarea activității, sistarea activităților nerentabile, identificarea de resurse, căi și mijloace pentru realizarea obiectivului de dezvoltare economică și sustenabilitate funcțională.

Prin încheierea din 28.02.2023 pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr. 977/63/2023s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței societății ELDICLAU SRL.

Reprezentanții debitoarei au prezentat actele și informațiile prevăzute la art. 67 din Legea 85/2014, la care se adaugă informațiile din declarațiile de creanță ale creditorilor, documente care au stat la baza întocmirii prezentului raport.

II. Scopul general al raportului de cauze și împrejurări

Analiza întocmită în cadrul raportului prevăzut de art. 58 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței urmărește trei obiective principale prevăzute de reglementările legii:

➤ Identificarea cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență ELDICALU SRL ;

Raportul prevăzut de art. 97 din Legea insolvenței 85/2014 are ca și principal obiectiv identificarea motivelor pentru care societatea a ajuns în situația de a fi în imposibilitatea de a achita datoriile exigibile cu resursele financiare avute la dispoziție. Prin urmare, își propune identificarea cauzelor pentru care lichiditățile disponibile au ajuns să fie insuficiente pentru achitarea datoriilor exigibile ale societății și identificarea motivelor pentru care societatea a ajuns în situația de a se îndatora peste posibilitățile de plată a datoriilor asumate.

Prezentul raport a fost întocmit cu respectarea dispozițiilor art. 97 din Legea nr. 85/2014, care prevede la alin 1: “Administratorul judiciar / lichidatorul judiciar, în cazul procedurii simplificate, va întocmi și va supune judecătorului-sindic, în termenul stabilit de judecătorul-sindic, dar care nu va putea depăși 40 de zile de la data desemnării, un raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului, cu menționarea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă. La cererea motivată a administratorului judiciar sau a lichidatorului judiciar, în cazuri de o complexitate ridicată, termenul poate fi prelungit de către judecătorul sindic cu o perioadă de maximum 40 zile”.

Concluziile generale ale acestor cauze sunt prezentate de către administratorul judiciar în cuprinsul prezentului raport la

capitolul 4.

➤ Identificarea eventualelor acțiuni care ar putea intra sub incidența prevederilor art. 117-122 și următoarele din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței;

Conform art. 117 alin (1) Administratorul judiciar / lichidatorul judiciar poate introduce la judecătorul-sindic acțiuni pentru anularea actelor sau a operațiunilor frauduloase ale debitorului în dauna drepturilor creditorilor, în cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii.

Situația este prezentată în conținutul acestui raport la capitolul 5.

➤ Identificarea eventualității incidenței prevederilor art. 169 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței;

Potrivit art. 169, alin. (1) La cererea administratorului judiciar sau a lichidatorului, 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 membri 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 din următoarele fapte”

Administratorul judiciar a analizat detaliat incidența prevederilor art. 169 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, acestea fiind prezentate la capitolul 7 din prezentul raport.

➤ Identificarea posibilităților reale de reorganizare a societății debitoare;

Conform art. 97 alin (2) “În cazul în care debitorul nu se încadrează în criteriile prevăzute la art. 38 alin. (2), raportul va indica dacă există o posibilitate reală de reorganizare efectivă a activității debitorului ori, după caz, motivele care nu permit reorganizarea și, în acest caz, va propune intrarea în faliment”.

Conform art. 97, alin. (3) “În cazul în care, prin raportul său, administratorul judiciar arată că activitatea debitorului poate fi redresată pe baza unui plan de reorganizare judiciară, acesta va trebui să precizeze dacă recomandă ca planul de reorganizare să fie cel propus de debitor, dacă, la cererea debitorului, colaborează la întocmirea aceluși plan ori dacă intenționează să propună un alt plan singur sau împreună cu unul ori mai mulți creditori”.

În urma analizei principalelor cauze care au dus la apariția stării de insolvență, precum și a perspectivelor reale de reorganizare pe care le are societatea debitoare, administratorul judiciar a concluzionat cu privire la șansele de reorganizare și la depunerea unui plan de reorganizare propriu sau în colaborare cu unii creditori în cadrul capitolului 8 din prezentul raport.

În cele ce urmează în cadrul prezentului raport urmează a fi analizate în mod detaliat obiectivele anterior enunțate.

III. Analiza situației patrimoniale și a contului de profit și pierdere

La realizarea analizei cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență s-a pornit de la analiza activității desfășurată de către societate în perioada anterioară deschiderii procedurii de insolvență, respectiv 2021-02.2023, fiind analizate situațiile financiare depuse de către companie și informațiile furnizate de către aceasta privitoare la activitățile desfășurate în această perioadă.

Analiza activității societății în perioada 2021-02.2023 relevă următoarele:

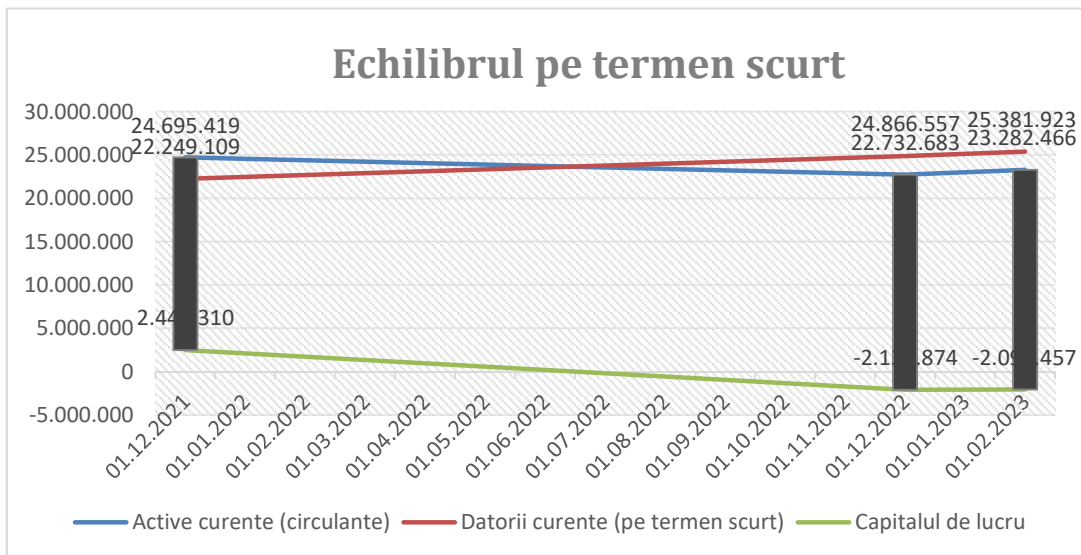
- Activul societății scade la nivelul anului 2022 față de anul 2021 cu 2,3 mil lei și crește la nivelul lunii 02.2023 față de anul 2022 cu 463 mii lei.
- Capitalul propriu este pozitiv la nivelul anului 2021, însă începând cu anul 2022 acesta devine negativ ca urmare a pierderilor înregistrate, cuantumului acestuia de la 28.02.2023 fiind de -3,3 mil lei.
- Cifra de afaceri scade la nivelul anului 2022 față de anul 2021 cu 2,6 mil lei, iar în perioada ianuarie-februarie 2023 aceasta este de 769 mii lei.
- Datoriile societății cresc cu 18% în anul 2022 față de anul 2021 și cu 2% în 2023 (ianuarie-februarie). În anul 2023 au crescut datoriile către furnizori, salariați, bugetul de stat și către asociați.

✓ Echilibrul pe termen scurt

Echilibrul financiar reprezintă o marjă de siguranță a societății, impusă de diferențele existente între sumele de încasat și cele de plătit, precum și de decalajul ce poate să apară între termenul de transformare a activelor în bani și durata medie în care datoriile devin exigibile însă nu reprezintă o garanție a capacității reale a societății de a-și achita la termen datoriile pe termen scurt.

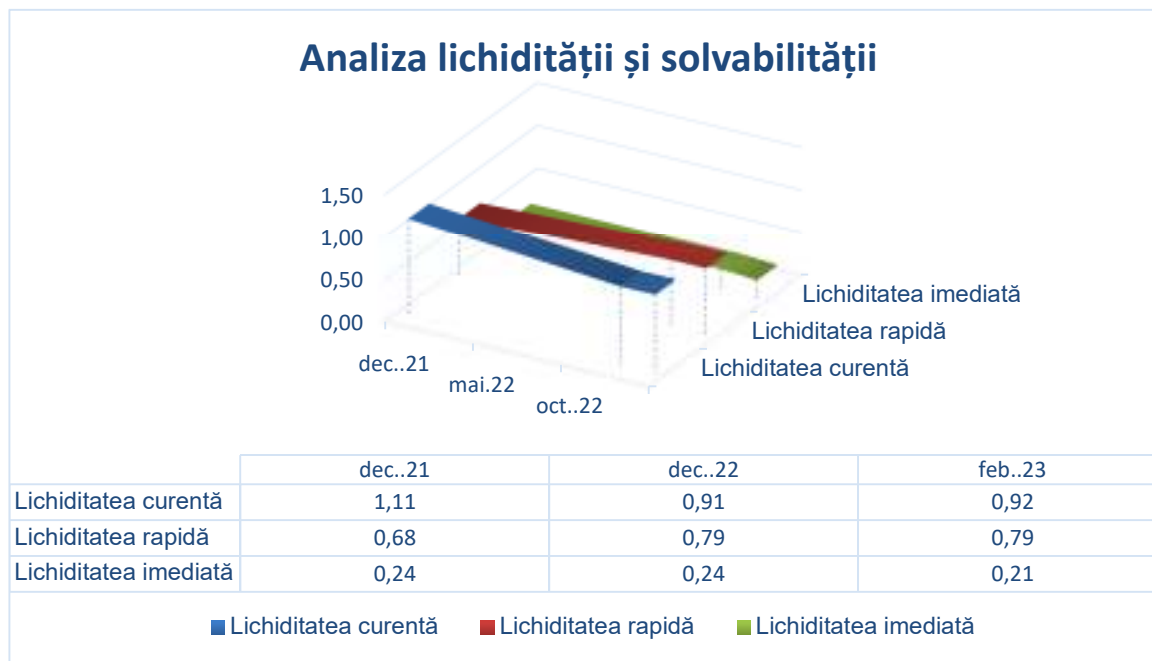
Conform bilanțelor contabile primite, evoluția activelor curente și a datoriilor curente este următoarea: -lei-

Sume exprimate în lei	12/31/2021	12/31/2022	2/28/2023
Active curente (circulante)	24.695.419	22.732.683	23.282.466
Datorii curente (pe termen scurt)	22.249.109	24.866.557	25.381.923
Capitalul de lucru	2.446.310	-2.133.874	-2.099.457



Potrivit graficului de mai sus putem observa faptul că societatea a fost echilibrată din punct de vedere al elementelor pe termen scurt începând cu anul 2022, când valoarea datoriilor pe termen scurt este mai mare față de valoarea activelor circulante. Acest deficit este de aproximativ 2 mil lei. Principala problemă cu care se confruntă societatea este imposibilitatea de a genera capitalul de lucru necesar finanțării datoriilor curente.

✓ Lichiditatea



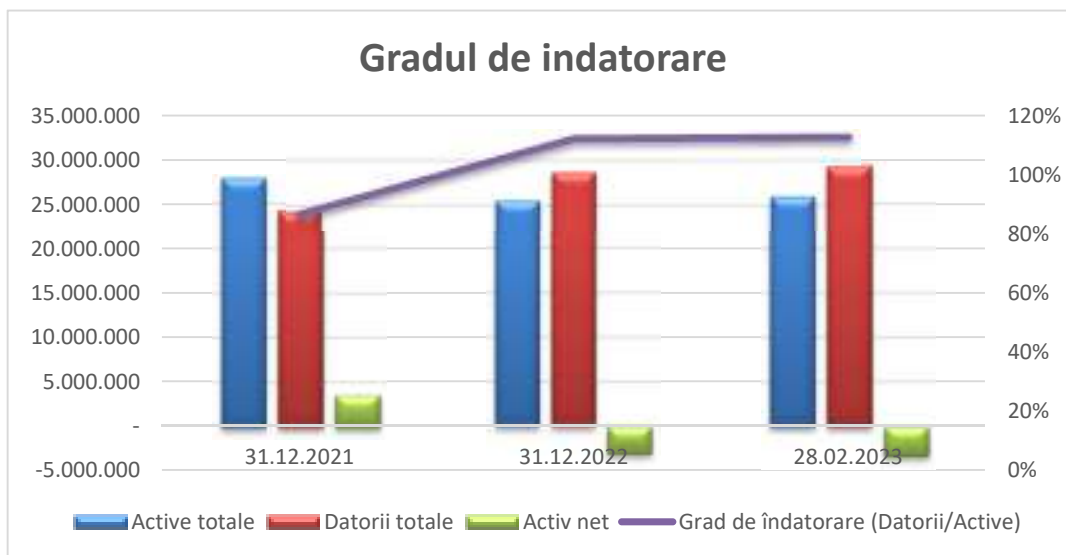
Potrivit graficului prezentat, doar în anul 2021, societatea debitoare și-ar fi putut acoperi datoriile pe termen scurt din punct de vedere al lichidității curente.

Începând cu anul 2022 acești indicatori au scăzut, în sensul că totalul datoriilor curente a crescut față de valoarea activelor circulante, acestea din urmă nemaiputând acoperi datoriile pe termen scurt.

✓ Gradul de îndatorare

Din punct de vedere al activului net contabil, situația este următoare:

Denumire	31.12.2021	31.12.2022	28.02.2023
Active totale	27.921.429	25.556.501	26.019.817
Datorii totale	24.318.836	28.685.611	29.352.482
Activ net	3.602.593	-3.129.109	-3.332.665
Grad de îndatorare (Datorii/Active)	87%	112%	113%



Începând cu anul 2022, societatea a înregistrat un activ net contabil negativ, rezultând faptul că activele totale nu acopereau datoriile totale, gradul de îndatorare fiind situat între 87%-113%. 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. Rata datoriilor totale raportate la activele totale este utilizată pentru a descrie ponderea „banilor altora” în totalul pretențiilor legate de activele companiei, însă nu este o măsură a capacității reale a companiei de a-și acoperii datoriile. Cu cât această rată este mai mare, cu atât riscul asumat de către creditorii este mai mare. Gradul de îndatorare al companiei se situează peste 80% încă din anul 2021, iar la nivelul lunii februarie 2023 ajunge la 113%.

3.1. Analiza situației patrimoniale

Analiza patrimonială are rolul de a evidenția principalele dezechilibre cu care se confruntă o companie, precum și raportul dintre datoriile acesteia și capitalurile proprii de care dispune.

Situația patrimonială a societății ELDICLAU SRL, prezentată în evoluție în perioada 2021-02.2023, luna anterioară deschiderii procedurii de insolvență, conform bilanțelor contabile transmise de către reprezentanții societății, este următoarea:

ELDICLAU SRL - Situația Patrimonială			
ACTIV (RON)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Disponibilități bănești	5.256.147	5.935.807	5.434.181
Avansuri de trezorerie	0	0	-105.201
Creante curente	3.783.641	4.426.333	5.342.455
Provizioane deprecieri creante curente	0	0	0
Debitori diversi	35.126	24.032	216.830
Provizioane de depreciere debitori diversi	0	0	0
Creanțe bugetare-TVA neexigibil	257.324	251.476	252.566
Clienți-facturi de întocmit	0	0	0
Avansuri acordate furnizorilor	905.413	322.213	253.565
Decontări în curs	4.871.706	8.651.099	8.651.099
Decontări între entități afiliate	0	0	0
CASH SI CREANȚE	15.109.356	19.610.960	20.045.495
Produse finite	1.458	0	0
Obiecte de inventar	0	0	0
Materii prime	754.154	166.778	100.720
Combustibili	24.112	0	0
Piese de schimb, materiale consumabile	8.248	3.228	212
Producție în curs de execuție	8.780.829	2.934.456	3.118.778
Marfuri	17.260	17.260	17.260
Materii prime și materiale aflate la terți	0	0	0
STOCURI	9.586.063	3.121.723	3.236.970
ACTIVE CIRCULANTE	24.695.419	22.732.683	23.282.466
IMOBILIZĂRI FINANCIARE	162.184	161.353	161.353
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3.130	1.414	1.148
Terenuri	272.026	272.026	272.026
Cladiri	1.033.332	1.033.332	1.033.332
Masini utilaje (mijl. trans.)	2.925.035	2.964.312	2.637.782
Mobilier	92.724	98.353	98.353
Imobilizări în curs	581.870	581.124	581.124
Investiții imobiliare	0	0	0
Ajustări pentru deprecierea imobiliz. corporale	0	0	0
Avansuri imobilizări	0	0	0
Amortizări	-1.899.430	-2.288.096	-2.047.766
IMOBILIZĂRI CORPORALE	3.005.557	2.661.050	2.574.851
ACTIVE IMOBILIZATE	3.170.871	2.823.817	2.737.351
Chelt. înregistrate în avans	55.139	0	0
ACTIV TOTAL	27.921.429	25.556.501	26.019.817

PASIV (RON)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Furnizori	7.559.377	9.847.895	10.185.693
Furnizori de imobilizari	2.000	2.078	17.247
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	-	-
Creditori diversi	14.249	40.761	400
Decontări din operații de participare	5.534.214	5.533.725	5.533.725
Furnizori - facturi nesosite	-	-	-
Salariați	158.069	192.735	349.573
Bugetari	481.198	582.558	628.481
Credite bancare pe termen scurt	8.500.000	8.666.804	8.666.804
DATORII PE TERMEN SCURT	22.249.109	24.866.557	25.381.923
Credite bancare pe termen lung	-	-	-
Dividende de plată	584.669	584.669	584.669
Leasing	1.485.058	3.066.196	3.039.414
Datorii către asociați	-	168.189	346.477
ALTE DATORII PE TERMEN LUNG	2.069.727	3.819.054	3.970.559
Provizioane pentru garanții acordate clienților	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
DATORII PE TERMEN LUNG	2.069.727	3.819.054	3.970.559
TOTAL DATORII	24.318.836	28.685.611	29.352.482
Capital social	100.000	100.000	100.000
Rezerve legale și alte rezerve	381.908	381.908	381.908
Rezerve din reevaluare	-	-	-
Rezultatul reportat	2.892.117	3.115.925	-3.620.622
Repartizarea profitului	-	-	-
Profit/pierdere	212.808	-6.736.547	-202.689
CAPITAL PROPRIU	3.586.833	-3.138.714	-3.341.403
CAPITALUL PERMANENT	5.656.560	680.340	629.157
Venituri înregistrate în avans	15.760	9.604	8.740
PASIV TOTAL	27.921.429	25.556.501	26.019.818

Principalele modificări identificate la nivelul situației patrimoniale a societății debitoare au avut loc în următoarele categorii:

ACTIV

a) Disponibilitățile bănești

Disponibilitățile bănești ale societății cresc la nivelul anului 2022 față de anul 2021 cu 679 mii lei, iar la nivelul lunii

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 10592/20.06.2023

februarie 2023 acestea scad față de anul 2022 cu 501 mii lei, cuantumul lor fiind de 5.434.181 lei. De menționat că acest disponibil reprezintă garanții de bună execuție.

Pe lângă sumele înregistrate în conturile de casă și bancă, societatea mai are înregistrate avansuri de restituit în sumă de 105 mii lei.

b) Creanțe

În perioada 2021-02.2023 creanțele totale ale societății cresc, ajungând de la 9,8 mi lei în 2021 la 14,7 mil lei la nivelul lunii februarie 2023.

Denumire	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Creante curente	3.783.641	4.426.333	5.342.455
Creanțe bugerare-TVA neexigibil	257.324	251.476	252.566
Avansuri acordate furnizorilor	905.413	322.213	253.565
Debitori diversi	35.126	24.032	216.830
decontari în curs de clarificare	4.871.706	8.651.099	8.651.099
TOTAL	9.853.209	13.675.154	14.716.515

✓ Creanțele curente

La 28.02.2023 societatea debitoare avea contabilizate creanțe curente în sumă de 5.342.455 lei, structurate astfel:

Denumire	Sold final 28.02.2023	Explicatii
JUDETUL DOLJ	1.386.555	12 2022
UTI GRUP SA	1.336.368	litigioasa, 2018,2019
MINISTERUL CULTURII	654.880	incasata în perioada urmatoare
QUATRO BUSINESS & DEVELOPMENT SRL	636.540	12 2022
ORANGE România COMMUNICATIONS SA	320.010	incasata în perioada urmatoare
COMUNA SACALAZ	190.728	07 2020
CORPORATE MANAGEMENT SOLUTIONS SRL	144.476	2018 - litigiu
R-BAU MOBILITY SRL	135.220	compensare
R&A&F GROUP EAST CONSTRUCT SOLUTIONS SRL	102.187	compensare
SOCIETATEA DE INTRETINERE SI REPARATII DRUMURI TIMISOARA SA	87.092	2018, litigiu
INTER MAX SRL	70.566	2022, compensare
DINCA STEFANIA	66.540	2021-2022, se compenseaza
EU STRASE SRL	65.497	compensare
JUDETUL ARAD	46.185	2022, compensare
L.A. DEVELOPMENT & CONSTRUCTION SRL	19.026	compensare
FRANCESCO CONTE COM SRL	18.625	2019, nu s-a incasat
SYLC CON TRANS SRL	18.189	compensare
HELINICK SRL	12.438	2020, compensare
ABC DEVELOPMENT AVIATION SRL	12.248	
SAVEDOC SRL	5.430	
BEJAN CRISTINEL-LULU	3.784	
PETRE FLORIN	2.975	
ARHISERV JUNIOR SRL	2.061	
DEPOZITUL ARHIVELE TRANSILVANIA SRL	1.919	
DM DEZVOLTARE.RO SRL	1.681	
PERFORMA ARHITECTI SI INGINERI SRL	508	
PAROHIA "UDRICANI"	500	
REMAT TRANSILVANIA SRL	196	
PAROHIA "COSTEASCA"	30	
TOTAL	5.342.455	

Potrivit explicațiilor primite de la departamentul contabil al societății debitoare suma de 1,5 mil lei reprezintă creanțe litigioase, suma de 974 mii lei va fi încasată în perioada următoare, iar suma de 535 mii lei poate fi compensată.

✓ Creanțele bugetare sunt în cuantum de 252 mii lei și constau în: TVA neexigibil (245 mii lei) și concedii medicale de recuperat (7 mii lei).

✓ Debitorii diversi sunt în sumă de 216 mii lei.

✓ Decontări în curs de clarificare – la 28.02.2023, societatea are contabilizată suma de 8,6 mil lei ce reprezintă:

- Suma de 3.779.216 lei penalități facturate de CJ Dolj 3.779.216 lei. Pentru aceste penalități există un litigiu în curs.
- Suma de 4.871.216 lei deconturi aferente contractului de asociere în participațiune cu UTI pentru construirea

aeroportului Oradea.

✓ Avansuri acordate furnizorilor în sumă de 253 mii lei. Acestea reprezintă avansuri acordate pentru desfășurarea activității curente.

c) Stocurile societății

Situația stocurilor cu evoluția soldului pe parcursul perioadei analizate este următoarea:

ACTIV (LEI)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Produse finite	1.458	0	0
Obiecte de inventar	0	0	0
Materii prime	754.154	166.778	100.720
Combustibili	24.112	0	0
Piese de schimb, materiale consumabile	8.248	3.228	212
Productie în curs de executie	8.780.829	2.934.456	3.118.778
Marfuri	17.260	17.260	17.260
Materii prime și materiale aflate la terti	0	0	0
STOCURI	9.586.063	3.121.723	3.236.970

La nivelul anului 2022 stocurile scad față de anul 2021 cu 6,4 mil lei, iar la nivelul lunii februarie 2023 acestea cresc cu 115 mii lei față de anul 2022.

Stocurile de la 28.02.2023 constau în:

- materii prime (3,11%)
- producție în curs de execuție (96,35%). Aceste servicii sunt aferente activității curente și urmează a se factura
- mărfuri (0,53%)

Potrivit informațiilor primite de la departamentul contabil al debitoarei, societatea nu are înregistrate stocuri cu mișcare lentă, achizițiile de materii prime și materiale consumabile fiind realizate în vederea derulării lucrărilor aflate în curs.

d) Actele immobilizate

La nivelul lunii februarie 2023, actele immobilizate ale societății sunt în cuantum de 2,7 mil lei, în scădere față de anul 2021 cu 433 mii lei.

ACTIV (LEI)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
IMOBILIZARI FINANCIARE	162.184	161.353	161.353
IMOBILIZARI NECORPORALE	3.130	1.414	1.148
Terenuri	272.026	272.026	272.026
Cladiri	1.033.332	1.033.332	1.033.332
Masini utilaje (mijl. trans.)	2.925.035	2.964.312	2.637.782
Mobilier	92.724	98.353	98.353
Imobilizari în curs	581.870	581.124	581.124
Investitii imobiliare	0	0	0
Ajustări pentru deprecierea immobiliz corporale	0	0	0
Avansuri immobilizari	0	0	0
Amortizări	-1.899.430	-2.288.096	-2.047.766
IMOBILIZARI CORPORALE	3.005.557	2.661.050	2.574.851
ACTIVE IMOBILIZATE	3.170.871	2.823.817	2.737.351

PASIV

e) Datoriile societății

✓ Datorii pe termen scurt

PASIV (RON)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Furnizori	7.559.377	9.847.895	10.185.693
Furnizori de immobilizari	2.000	2.078	17.247
Avansuri încasate în contul comenzilor	-	-	-
Creditori diversi	14.249	40.761	400
Decontari din operatii de participare	5.534.214	5.533.725	5.533.725
Furnizori - facturi nesoșite	-	-	-
Salariati	158.069	192.735	349.573
Bugetari	481.198	582.558	628.481
Credite bancare pe termen scurt	8.500.000	8.666.804	8.666.804
DATORII PE Termen SCURT	22.249.109	24.866.557	25.381.923

Pe toată perioada analizată datoriile societății cresc, ajungând de la 22 mil lei la 25 mil lei la 28.02.2023.

Furnizori

Datoriile către furnizori la 28.02.2023 însumează 10.185.693 lei, structurate astfel:

Denumire	Sold la 28.02.2023
JUDETUL DOLJ	3.779.883
HELINICK SRL	972.698

Denumire	Sold la 28.02.2023
INTER MAX SRL	537.223
ELDICLAU PREST SRL	430.465
TES INVOLT SRL	398.899
CHRIS ART MAYA SRL	354.587
URS CONSTRUCT ALBA SRL	348.831
ARABESQUE SRL	268.092
ELECTRONET CONCEPT SRL	249.401
COMPANIA NATIONALA DE CAI FERATE "CFR" SA	248.303
DOMARCONS SRL	205.436
ALSAR DESIGN SRL	155.351
R-BAU MOBILITY SRL	138.209
ROMCONSTRUCT A G SRL	107.995
R&A&F GROUP EAST CONSTRUCT SOLUTIONS SRL	106.000
SKELE INDUSTRIAL SRL	85.611
TCZ TOTAL SERVICE SRL	73.318
RO-ING PROFINSTAL SRL	71.513
JUDETUL ARAD	64.950
LUCAS ART COMPANY SRL	62.351
CABINET INDIVIDUAL DE AVOCAT HUTANU MARINEL	61.304
RO-ING PROFINSTAL SRL	55.470
STARC SRL	50.777
STRABAG SRL	47.308
R.N.B. INSTAL-CONSTRUCT SRL	46.382
MIHBAN TRANS SRL	41.930
ROMCO SYSTEM SRL	36.895
IMOBILIARA CHRISOVELONI SA	35.466
ALSAR DESIGN SRL	35.197
SKELE MONTAJ DEMONTAJ FACTORY SRL	34.693
MASTER PROD SRL	34.517
A & D PROFIAL COMPANY SRL	33.133
SMART EST PROIECT SRL	32.332
MIRADA CONSTRUCT SRL	31.566
SCHELE HOOGTEN SRL	30.958
SOLEXPRT COMPANY SRL	28.334
ROMSTAL IMEX SRL	26.044
PROFILE GALVANIZATE SRL	25.592
B.T. BEST TOOLS COMPANY SRL	25.486
ARVA CONS SRL	24.770
BLACK SEA SUPPLIERS SRL	24.502
SAPHIRE ENERGIE REGENERABILA SRL	23.172
NINSKI IMPEX SRL	22.820
ALINA-DENISA TRANS SRL	22.015
URBAN SA	20.552
AQUA FORINSTAL SRL	20.156
STEFAN & RARES CONSTRUCT SRL	19.535
TRANS VITAL SRL	19.527
GEORGES & MILLY CO SRL	19.400
PALVAL EXPERT SRL	18.638
SYLC CON TRANS SRL	18.189
SAPHIRE ENERGIE REGENERABILA SRL	18.136
ANDA DIVERS SRL	17.850
TECHNOFLOOR SRL	17.385
ROMPETROL DOWNSTREAM SRL	16.214
NANOCHEM SRL	16.087
ECO AMBIENT SRL	16.031
PRAETORIA CONSTRUCT SRL	15.479
UNICREDIT LEASING CORPORATION IFN SA	15.045
SBK SECURITY SRL	14.541

Denumire	Sold la 28.02.2023
RAMI TEHNIC TRANS SRL	14.423
CARMADA AUTO SERVICE SRL	14.183
DECOR INOX SRL	14.109
BODO IZO CONSTRUCT SRL	13.958
L.A. DEVELOPMENT & CONSTRUCTION SRL	12.952
AIR CONTROL SYSTEMS SRL	12.808
ABC BEST PAINTING SRL	12.402
DASWEST CONSTRUCT SRL	12.205
ECO - TEHNO - CONS SECURITY SRL	11.280
INTERWINDOW SRL	10.823
AMETIST STONES SRL	10.762
FUCHS IUDITH - CABINET DE AVOCAT/ CABINET INDIVIDUAL DE INSOLVENTA	10.710
RETIM ECOLOGIC SERVICE SA	10.414
HILTI România SRL	10.343
CONFAS SRL	10.257
SOLEXPART COMPANY SRL	10.088
EMEXON SYSTEM SRL	10.059
EOSTAR TOUR SRL	10.010
DARIA & MARA SERVICES SRL	10.000
DAS CONS CONSTRUCT SRL	10.000
IPSAL INTERPLAST	10.000
Alții	442.174

Decontările din operații în participațiune

În această categorie debitoarea are contabilizate deconturile cu UTI în sumă de 5,5 mil lei. Așa cum am arătat mai sus, potrivit informațiilor primite de la reprezentanții debitoarei, există un litigiu cu privire la relația contractuală cu UTI.

Salariați

Debitoarea contabilizează datorii către salariați în cuantum de 349.573 lei și reprezintă salariile restante și salariile aferente lunii februarie 2023.

Bugetari

La 28.02.2023, societatea debitoarea înregistrează datorii către bugetul de stat în sumă de 628.481 lei. Societatea debitoare a avut o eșalonare simplificată în curs, eșalonare ce a fost anulată ca urmare a intrării în procedura insolvenței.

Credite bancare pe termen scurt

Societatea debitoare are credite bancare pe termen scurt în sumă de 8,6 mil lei (7,6 mil lei, sumă contractată de la Unicredit și 1 mil lei conform contract credit - CEC Bank)

✓ Datoriile pe termen lung

La 28.02.2023 societatea debitoare contabilizează datorii pe termen lung în cuantum de 3,9 mil lei și acestea reprezintă:

- Dividende de plată în sumă de 584 mii lei
- Leasing în sumă de 3 mil lei
- Datorii către asociați în sumă de 346 mii lei

PASIV (LEI)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Dividende de plata	584.669	584.669	584.669
Leasing	1.485.058	3.066.196	3.039.414
Datorii către asociați	-	168.189	346.477
ALTE DATORII PE Termen LUNG	2.069.727	3.819.054	3.970.559
Provizioane pentru garanții acordate clienților	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-
DATORII PE Termen LUNG	2.069.727	3.819.054	3.970.559

f) Capitalurile proprii

PASIV (RON)	Dec-21	Dec-22	Feb-23
Capital social	100.000	100.000	100.000
Rezerve legale și alte rezerve	381.908	381.908	381.908
Rezerve din reevaluare	-	-	-
Rezultatul reportat	2.892.117	3.115.925	-3.620.622
Repartizarea profitului	-	-	-
Profit/pierdere	212.808	-6.736.547	-202.689
CAPITAL PROPRIU	3.586.833	-3.138.714	-3.341.403

Pe toată perioadă analizată capitalurile proprii scad, iar ca urmare a pierderii înregistrate în anul 2022 acestea ajung a fi negative. Cuantumul acestora de la 28.02.2023 este de -3,3 mil lei.

Concluzii:

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizare punctuală în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

Societatea se află în dezechilibru financiar pe termen scurt (imposibilitatea acoperirii datoriilor curente). Debitoarea nu poate să-și îndeplinească integral obligațiile către furnizori și ceilalți creditori ca urmare a gradului de îndatorare excesiv și lipsei lichidităților.

Deficitul pe termen scurt înregistrat este de aproximativ -2 mil lei. Datoriile pe termen scurt sunt cu 9% mai mari față de activele circulante. În condițiile date, este evident că ELDICLAU SRL este în imposibilitatea de a genera capitalul de lucru necesar finanțării datoriilor curente.

Gradul de îndatorare al societății este situat peste 113% ceea ce indică o dependență de credite. Rata datoriilor totale raportate la activele totale este utilizată pentru a descrie ponderea „banilor altora” în totalul pretențiilor legate de activele companiei, însă nu este o măsură a capacității reale a companiei de a-și acoperii datoriile. Cu cât această rată este mai mare, cu atât riscul asumat de către creditori este mai mare.

3.2. Analiza contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare a întreprinderii, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile înregistrate în scopul desfășurării activității, prezentând modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-un exercițiu financiar.

Prin urmare, 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 apariția stării de insolvență a acesteia.

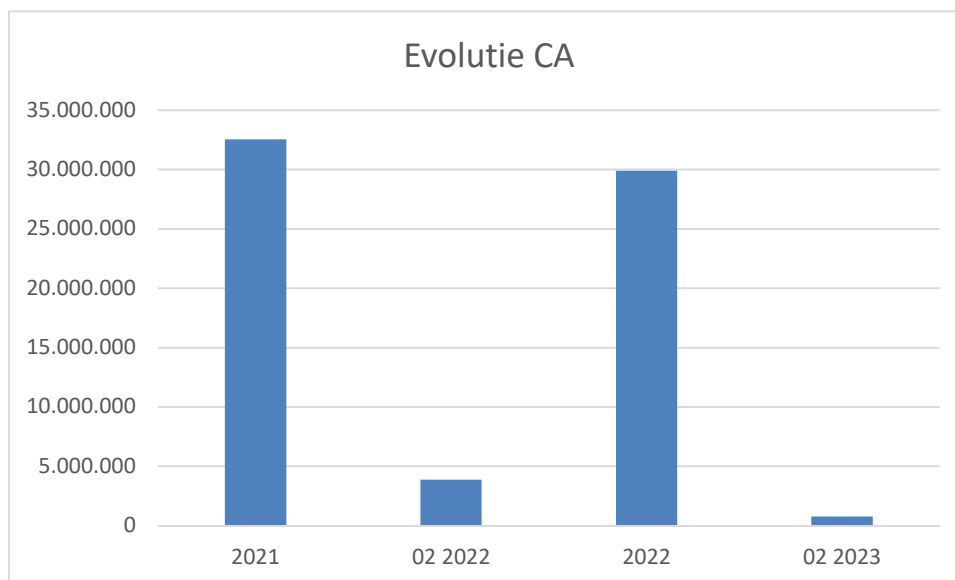
Pe baza bilanțelor contabile transmise de către ELDICLAU SRL, a fost întocmit contul de profit și pierdere al societății, pentru perioada 2021-02.2023. Sintetic, rezultatele obținute de ELDICLAU SRL, sunt următoarele:

Cont de profit și pierdere (RON)	dec.-21	%	dec.-22	%	feb.-23	%
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE						
Venituri din exploatare, din care:	34.715.094	100%	24.061.585	98%	955.037	85%
Cifra de afaceri	32.549.517	94%	29.899.987	122%	769.851	69%
Venituri din prestari servicii	32.508.015	93,6%	29.797.752	121,2%	769.851	68,9%
Venituri din redevente, locatii de gestiune și chirii	36.000	0,1%	33.000	0,1%	0	0,0%
Venituri din vanzare de marfuri	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Venituri din activitati diverse	5.502	0,0%	68.330	0,3%	0	0,0%
Venituri din subventii aferente cifrei de afaceri	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Reduceri comerciale acordate	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Variatia stocurilor	2.146.498	6,2%	-5.846.373	-23,8%	184.322	16,5%
Venituri din productia de imobilizari corporale	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Alte venituri din exploatare	19.079	0,1%	7.971	0,0%	864	0,1%
Cheltuieli de exploatare exclusiv amortizări, din care:	33.733.688	98%	29.805.106	95%	1.232.363	93%
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile	5.006.441	14,6%	3.648.069	11,6%	310.442	23,5%
Cheltuieli cu energia și apa	119.443	0,3%	94.982	0,3%	22.913	1,7%
Cheltuieli cu marfuri	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Reduceri comerciale primite	-2.387	0,0%	-20.296	-0,1%	0	0,0%
Cheltuielile cu serviciile executate de terți	23.309.933	67,8%	21.332.786	68,1%	278.251	21,1%
Cheltuieli cu personalul	3.117.292	9,1%	3.056.497	9,8%	482.871	36,6%
Cheltuieli cu transportul și delegatii	606.652	1,8%	259.463	0,8%	55.845	4,2%
Cheltuieli cu chirii	1.025.809	3,0%	466.302	1,5%	40.983	3,1%
Cheltuieli cu asigurari	128.676	0,4%	68.817	0,2%	7.847	0,6%
Cheltuielile cu intretinerea și reparatiile	78.404	0,2%	48.838	0,2%	5.291	0,4%
Cheltuielile cu alte servicii externe prestate	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Cheltuieli poștale și taxe telecomunicații	35.838	0,1%	34.446	0,1%	6.736	0,5%
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	23.738	0,1%	25.130	0,1%	219	0,0%
Cheltuieli cu comisioane bancare	52.219	0,2%	54.231	0,2%	3.722	0,3%
Cheltuieli cu taxe	50.426	0,1%	96.925	0,3%	2.977	0,2%
Alte cheltuieli de exploatare	91.472	0,3%	245.069	0,8%	5.336	0,4%
Despagubiri, amenzi și penalitati, donatii	68.537	0,2%	108.208	0,3%	8.929	0,7%
EBITDA = Rezultat din exploatare inainte de amortizare	981.406		-5.743.521		-277.327	
Cheltuieli cu amortizarea	347.661	1,0%	390.382	1,2%	62.602	4,7%
EBIT = Rezultat din exploatare dupa amortizare	633.744		-6.133.902		-339.929	
ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE						
Venituri din vanzare de active și alte op. de capital	0	0,0%	520.290	2,1%	162.042	14,5%
Chelt privind activele cedate	0	0,0%	520.290	1,7%	23.864	1,8%

Cont de profit și pierdere (RON)	dec.-21	%	dec.-22	%	feb.-23	%
Rezultat din investitii	0		0		138.178	
ACTIVITATEA FINANCIARA						
Venituri financiare, din care:	4.186	0%	4.286	0%	933	0%
Diferente de curs valutar	1.500	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Dobanzi	2.686	0,0%	4.286	0,0%	933	0,1%
Sconturi primite	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Alte venituri	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Cheltuieli financiare, din care:	313.354	1%	606.931	2%	1.871	0%
Diferente de curs valutar	8.570	0,0%	2.865	0,0%	0	0,0%
Dobanzi platite	304.784	0,9%	604.066	1,9%	1.871	0,1%
Cheltuieli privind sconturile acordate	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Alte chelt. financiare	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Rezultat financiar	-309.168		-602.645		-938	
ACTIVITATEA EXTRAORDINARA						
Venituri extraordinare	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0	0	0	0
Rezultat extraordinar	0		0		0	
VENITURI TOTALE	34.719.280		24.586.161		1.118.011	
CHELTUIELI TOTALE	34.394.704		31.322.707		1.320.700	
PROFIT BRUT	324.576		-6.736.547		-202.689	
rata profitului brut	1%		-23%		-26%	
Impozit pe profit/venit	111.768		0		0	
PROFIT NET	212.808		-6.736.547		-202.689	

Principalele elemente ce caracterizează contul de profit și pierdere al companiei în perioada analizată, anterioară deschiderii procedurii de insolvență, sunt următoarele:

- ✓ principalele surse de venit ale societății sunt reprezentate de veniturile din prestări de servicii (99% din cifra de afaceri de la 31.12.2022). Diferența de 1% este reprezentată de venituri din chirii și din activități diverse.
- ✓ Cifra de afaceri realizată în anul 2022 este în scădere față de anul 2021 cu 8% (2,7 mil lei). La nivelul perioadei ian-februarie 2023 aceasta este în sumă de 769 mii lei.
- ✓ principalele cheltuieli operaționale la 28.02.2023 sunt: cheltuielile cu materiile prime și materiale consumabile



(25%), cheltuielile cu serviciile executate de terți (23%), cheltuielile cu personalul, inclusiv taxe și contribuții (39%), cheltuielile cu transportul și delegațiile (5%), cheltuielile cu chiriile (3%) și alte cheltuieli de exploatare (5%).

- ✓ Structura cheltuielilor împărțite pe cheltuieli directe, indirecte și generale, este următoarea:

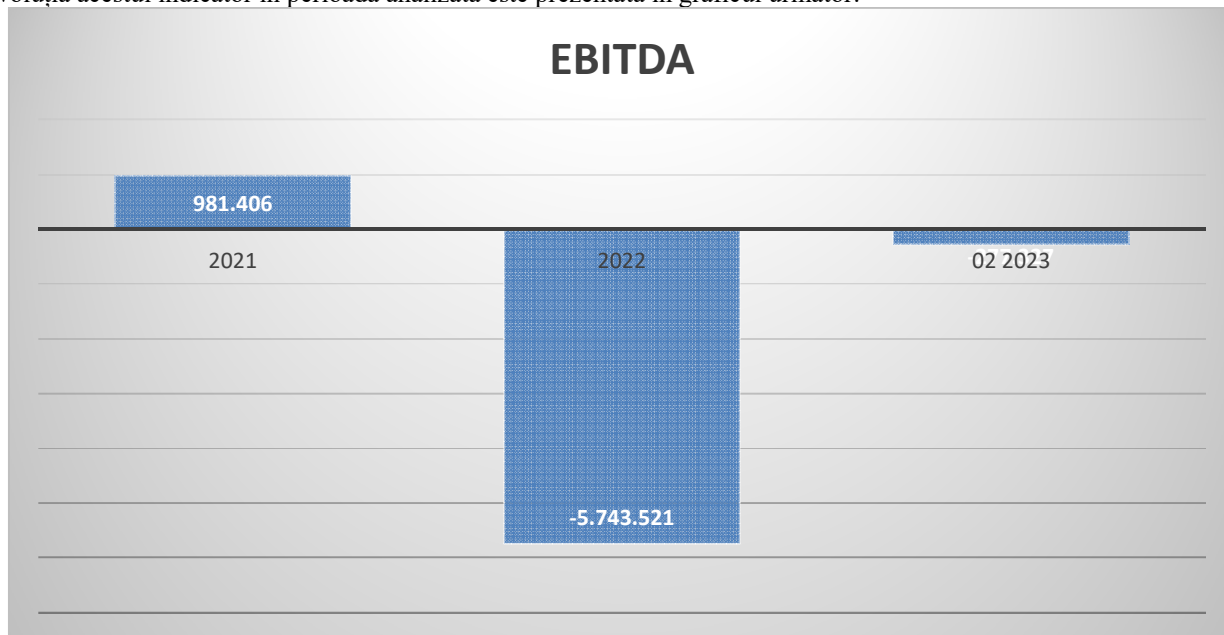
Cont de profit și pierdere (RON)	dec.-21	%	dec.-22	%	feb.-23	%
	0		0		0	
Cheltuieli directe	5.123.497	15%	3.722.755	12%	333.355	27%
Cheltuieli indirecte atribuibile producției	27.033.877	80%	24.648.746	83%	816.968	66%
Cheltuieli generale și administrative	1.576.314	5%	1.433.605	5%	82.041	7%

Potrivit datelor prezentate, cheltuielile directe ale companiei înregistrează cel mai ridicat nivel în anul 2023, respectiv 27% din totalul cheltuielilor.

Cheltuielile indirecte ating cel mai ridicat nivel în anul 2022 (83%), iar cheltuielile generale în anul 2023 (7%).

✓ EBITDA este pozitivă în anul 2021, societatea reușind calibrarea cheltuielilor din exploatare cu veniturile aferente, însă la nivelul perioadei 2022-02.2023, acesta este negativ. Cheltuielile realizate au fost superioare veniturilor înregistrate.

Evoluția acestui indicator în perioada analizată este prezentată în graficul următor:



✓ rezultatul din exploatare realizat în perioada analizată reprezintă profit:

Element CPP	2021	2022	02 2023
Cifra de afaceri	32.549.517	29.899.987	769.851
EBITDA = Rezultat din exploatare înainte de amortizare	981.406	-5.743.521	-277.327
EBITDA procentual din CA	3%	-19%	-36%
Cheltuieli cu amortizarea	347.661	390.382	62.602
EBIT = Rezultat din exploatare după amortizare	633.744	-6.133.902	-339.929
EBIT procentual din CA	2%	-21%	-44%

IV. Cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței societății

Intrarea în insolvență a societății a fost cauzată de un cumul de factori ce s-au interconectat și dezvoltat în timp între ei și care s-au agravat ducând la un deficit major de lichiditate. Conform analizei efectuate asupra situațiilor financiare și a informațiilor primite de la societatea debitoare, insolvența societății ELDICLAU SRL este rezultatul următoarelor:

- Deficit de lichiditate și grad ridicat de îndatorare
 - Lipsa lichidităților în vederea achitării datoriilor curente. Menționăm faptul că societatea se confruntă cu un deficit de lichiditate de 2 mil lei. Aceasta nu își poate achita datoriile pe termen scurt din lichidizarea activelor circulante;
 - Gradul de îndatorare al societății este peste 113%, ceea ce indică dependența de creditare a societății;
- Întârzieri la decontarea lucrărilor executate, recepționări întârziate și sistări
- Majorări de prețuri/costuri

În această situație, insuficiența fondurilor bănești pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile față de creditori, a determinat conducerea societății să ia decizia ca societatea să beneficieze de protecția legii 85/2014 sens în care a solicitat deschiderea procedurii insolvenței ELDICLAU SRL

V. Analiza Incidentei art. 117-122 din Legea 85/2014

În cele 6 luni anterioare deschiderii procedurii, respectiv în perioada 28.08.2022 – 28.02.2023, în baza informațiilor primite de la debitoare, administratorul judiciar a constatat faptul că au fost realizate următoarele plăți:

1. Prin contul de la CEC BANK:

DENUMIRE	TOTAL SUMA ACHITATĂ (lei)
FURNIZORI	6.327.108,78
GARANTIE	7.765,60
FURNIZORI - LEASING	31.374,61
SALARII	592.251,80
AVANSURI SPRE DECONTARE	79.080,97
TRANSFERURI BANCARE	323.760,00
DIVERSE	50,05
ASIGURARI	15.977,90
COMISIOANE BANCARE	2.458,52

DENUMIRE	TOTAL SUMA ACHITATĂ (lei)
PRESTARI SERVICII	18.016,48
TAXE JUDICIARE	1.400,00
CAUTIUNE	9.674,93
CLIENTI	50.000,00
RESTITUIRE CREDITARE	331.917,70
SPONSORIZARE	2.700,00
BUGET DE STAT	3.000,00
TOTAL	7.796.537,34

2. Prin card UNICREDIT

Denumire	TOTAL SUMA ACHITATĂ (lei)
AVANSURI SPRE DECONTARE	1.564,83
TRANSFERURI BANCARE	1.657,68
COMISIOANE BANCARE	207,57
DOBANZI BANCARE	5,70
TOTAL	3.435,78

3. Prin cont TREZORERIE

Denumire	TOTAL SUMA ACHITATĂ (lei)
FURNIZORI	2.343.201,80
Furnizori - leasing	43.285,24
Poprii	16.550,00
Buget de stat+CAM	299.434,00
Pensii facultative	1.200,00
Transfer bancar	5.231.550,00
Diverse	163,90
Asigurari	23.012,69
Comisioane bancare	160,68
PLATA COMUNA SATCHINEZ	48.719,31
PLATA INTER MAX SRL	100.000,00
TVA	588.879,00
SPONSORIZARE	5.000,00
PENALITATI+MAJORARI	11.185,00
TOTAL	8.712.341,62

4. Prin cont UNICREDIT

DENUMIRE	TOTAL SUMA ACHITATĂ (lei)
FURNIZORI	306.314,64
LEASING	15.487,54
SALARII	62.375,00
TRANSFERURI BANCARE	315.217,80
ASIGURARE	196,20
COMISIOANE	21.148,14
CAPIDAVA DECONT 202208484WIZ/ SATCHINEZ	18.944,71
TAXE	100,00
DOBANZI	284.489,84
CAUTIUNI	25.461,00
BUGET STAT	465,00
TOTAL	1.050.199,87

Administratorul judiciar arată că operațiunile nu se încadrează în prevederile art. 117-122 din Legea 85/2014, iar în situația în care, în decursul administrării procedurii, vom identifica elemente noi care intră sub incidența acestor articole din Legea 85/2014, vom proceda la sesizarea instanței, în condițiile stabilite de lege.

VI. Transferurile patrimoniale din cei 2 ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței

Până la data intrării în insolvență, societatea debitoare a efectuat următoarele transferuri patrimoniale:

- În perioada 28.02.2021-31.12.2021 – nu au fost realizate transferuri patrimoniale
- În perioada 01.01.2022-31.12.2022

Nr. inv.	Denumire	Cont contabil	Valoare contabilă în lei	Amortizare lunară	Valoarea ramasa de amortizat	Valoarea amortizată	Iesire prin vanzare/cesiune/donatie etc	Denumire document transfer	Nr. Document	Data document	Valoarea fara TVA	Denumire client	Modalitatea de stingere a pretului	Numar si data OP
	AMENAJARE RAMPĂ CF SI DRUM PIELESTI	231	520.289,58	0,00	0,00	0,00	VANZARE	FACTURA	B/3416	06.12.2022	520.289,58	QUATRO BUSINESS&DEVELOPMENT		
TOTAL			520.289,58		0,00	0,00					520.289,58			

- În perioada 01.01.2022-31.12.2022 societatea debitoare a valorificat amenajare rampa CF și drum Pielesti la valoarea de vânzare fără TVA de 520.289,58 lei, aceasta fiind valoarea contabilă. Contravaloarea facturii nu a fost încasată până la momentul întocmirii prezentului raport.

➤ În perioada 01.01.2023-28.02.2023

Nr. inv.	Denumire	Cont contabil	Data intrării	Durata de amortiz. (ani)	Valoare contabilă în lei	Amortizare lunară	Valoarea ramasa de amortizat	Valoarea amortizată	Iesire prin vanzare/cesiune/donatie etc	Denumire document transfer	Nr. Document	Data document	Valoarea fara TVA	Denumire client	Modalitatea de stingere a pretului	Numar si data OP
198	DACIA DUSTER COMFORT BLUE	2133	12.11.2019	5	65.083,86	1.084,73	23.864,06	41.219,74	VANZARE	FACTURA	4012	22.02.2023	42.000,00	MAPAMOND SRL	OP	30.03.2023
96	JEEP WRANGLER 2.8 CRD 200CP	213	15.11.2010	5	177.112,27	2.951,87	0	177.112,27	VANZARE	FACTURA	4013	22.02.2023	105.042,02	WLC ROAD ASSISTANCE	OP	06.04.2023
77	FORD MONDEO	2133	06.05.2014	5	84.334,16	1.495,57	0	84.334,16	VANZARE	FACTURA	4011	21.02.2023	15.000,00	MODORAN ADRIAN	OP	10.04.2023
TOTAL					326.530,29		23.864,06	302.666,27					162.042,02			

- În perioada 01.01.2023-28.02.2023 au fost valorificate 3 bunuri mobile la valoarea de vânzare fără TVA de 162.042 lei (fără TVA). Prețul de vânzare al acestor bunuri a fost stabilit prin raport de evaluare întocmit de SC TOPCLASS PROPERTIES SRL la data de 14.02.2023, sumele obținute în urma acestor valorificări fiind utilizate în susținerea activității curente.

VII. Administratorul judiciar arată că operațiunile nu se încadrează în prevederile art. 117-122 din Legea 85/2014, iar în situația în care, în decursul administrării procedurii, vom identifica elemente noi care intră sub incidența acestor articole din Legea 85/2014, vom proceda la sesizarea instanței, în condițiile stabilite de lege. Răspunderea organelor de conducere conform art. 169 din legea 85/2014

În privința persoanelor cărora le-ar fi imputabilă ajungerea societății debitoare în încetare de plăți, din cadrul evidențelor contabile și documentelor analizate până în prezent pe baza cărora este întocmit prezentul raport, reiese că situația de insolvență s-ar datora unor factori obiectivi, neimputabili persoanelor care au asigurat conducerea societății debitoare.

Însă, având în vedere cumulul de factori și documentele analizate, administratorul judiciar își rezervă dreptul de a completa prezentul raport în ipoteza în care vor fi identificate ulterior elemente de atragere a răspunderii.

VIII. Concluzii privind posibilitatea de reorganizare a societății debitoare

Plecând de la o serie de considerente de ordin teoretic, dar și de natură practică ce decurg din analiza comparativă a efectelor generate de procedura reorganizării și cea de faliment, putem conchide că cea dintâi este net avantajoasă pentru toate entitățile ce participă la această procedură.

Procedura de reorganizare este caracterizată de faptul că, prin continuarea activității debitoarei, gradul de acoperire al creanțelor este mult mai mare față de ipoteza falimentului.

În prezent, societatea se află într-un moment de dificultate din punct de vedere financiar, existând un vădit dezechilibru, însă trebuie avute în vedere perspectivele pe termen scurt, mediu și lung :

➤ Continuarea activităților societății în baza contractelor existente, cu asigurarea resurselor necesare pentru acoperirea datoriilor acesteia prin exploatarea eficientă și creșterea marjei de profitabilitate

➤ Adoptarea unor măsuri pentru recuperarea creanțelor societății față de terți;

➤ Reducerea și controlul riguros al costurilor prin implementarea unui mecanism de control al costurilor și resurselor care să acopere întreg procesul de producție cu toate etapele generatoare de costuri și a costurilor operaționale prin :

a) menținerea costurilor directe și indirecte ale personalului adecvate volumelor.

b) creșterea eficienței și disponibilității activelor

c) obținerea unui acord cu furnizorii actuali pentru a reduce impactul costurilor consumabilelor și componentelor.

➤ Eșalonarea unor datorii, precum și anularea sau compensarea altora, în condițiile respectării tratamentului corect și echitabil al creanțelor, ajustarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a companiei;

➤ Identificarea activelor care nu sunt necesare desfășurării activității – iar prin vânzarea lor cât mai rapidă se va obține capitalul de lucru necesar

➤ Identificarea și implementarea soluției de finanțare

➤ Întocmirea unui buget de venituri și cheltuieli previzionat și a unui cashflow; a unor analize economico-financiare de profitabilitate per contracte; analize comparative între antecalculul și postcalculul costului de producție, urmărire

indicatori de performanță, recuperarea fluxului de numerar prin:

- a) Schimbarea condițiilor de plată pentru clienți pentru a reduce decalajul față de încasarea în numerar.
- b) Vânzarea activelor neutilizate (recuperarea numerarului și reducerea deprecierei)
- c) Vânzarea materialelor depășite și cu mișcare lentă a stocului:
 - Eficientizarea structurii de personal și implicit eficientizarea costurilor operaționale;
 - Colaborarea cu beneficiarii, instituții, fapt ce conferă societății o mai mare siguranță în execuția de lucrări și încasarea acestora.

Din informațiile colectate concluzionăm faptul că, principala strategie este de a continua creșterea afacerii prin generarea de venituri din activitățile cheie ale firmei. Asigurarea unei creșteri constante a afacerii în perioada următoare va genera o situație de stabilitate financiară și va asigura capacitatea firmei de a acoperi cheltuielile curente și acumularea de rezerve financiare pentru plata datoriilor acumulate până în prezent.

De-a lungul întregii perioade analizate se poate constata că societatea a reușit calibrarea cheltuielilor cu veniturile din exploatare, desfășoară o activitate generatoare de profit.

În concluzie, administratorul judiciar consideră că, deși societatea se confruntă cu o situație economică dificilă lipsită de lichidități, aceasta poate fi supusă unui plan de reorganizare cu șanse de succes prin aplicarea măsurilor prezentate mai sus precum și a altor măsuri care vor fi necesare pe parcursul desfășurării planului de reorganizare a activității societății. Având în vedere cele menționate cu privire la posibilitatea de reorganizare a companiei, administratorul judiciar, în temeiul art. 97 alin. 3 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, își manifestă disponibilitatea în vederea întocmirii unui plan de reorganizare sau de colaborare cu debitorul sau creditorii interesați în depunerea unui plan de reorganizare.

Totodată, în cele ce urmează, administratorul judiciar, în conformitate cu prevederile art. 134 alin.1 din Legea 85/2014, înțelege să confirme lista furnizorilor indispensabili de către societatea debitoare ELDICLAU SRL depusă la dosarul cauzei prin cererea de deschidere a procedurii de insolvență, astfel:

I. CREDITORI INDISPENSABILI- POTRIVIT ART. 134 COROBORAT CU ART. 5 PCT. 23. DIN LEGEA 85/2014	COD FISCAL
ELDICLAU PREST SRL	RO35063311
TES INVOLT SRL	RO42335257

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) deținem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui administrator judiciar/lichidator implică și prelucrarea în temeiul Legii Insolvenței și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoștință de acest transfer al datelor lor cu caracter personal, și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul gestionării acestei debitoare, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate și utilizate doar pentru a ne îndeplini atribuțiile, conform legii și a instrucțiunilor instanței și că vor fi divulgate celorlalți participanți ai procedurii, în conformitate cu legea, instrucțiunile instanței și în măsura necesității. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea procedurii de insolvență. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora sau restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: gdpr@eurosmart.ro
16.06.2023

Aktiv-Lex Insolvență SPRL
Practician coordonator
Claudia Bălășoiu
Eurosmart Filiala Prahova SPRL
Asociat coordonator
Denisa Brătfelean

[REDACTED]