

DEPUNERE RAPOARTE ÎNTOCMITE DE ADMINISTRATORUL JUDICIAR ÎN PROCEDURA GENERALĂ DE INSOLVENȚĂ

Nr.: 202 Data emiterii : 21.01.2010

- 1. Date privind dosarul:** Număr dosar: 8325/99/2008 (număr format vechi: 576/2008) Anul 2008 Tribunal IAȘI Secția COMERCIAL-INSOLVENȚĂ Judecător sindic: d-na. Diaconu Brândușa
- 2. Arhiva/registratura instanței:** Adresa: IAȘI, str.N.GANE,nr. 20A Număr de telefon 0232215160 programul arhivei/registraturii instanței : 8-16
- 3.1. Debitor:** S.C.” CIBOCAZ COMP IASI ” SRL Cod de identificare fiscală: 17561385 Sediul social: Iași, str. Tudor Vladimirescu, nr. 101, sc. A, parter, ap. 2 Număr de ordine în registrul comerțului: J-22-1251/2005
- 3.2. Administrator special:** d-nul. Lupu Ioan, domiciliat în Iași, str. Lt. Ionescu, nr.4;
- 4. Creditori :** Administrația Finanțelor Publice a mun. Iași, cu sediul în Iași, str. A. Panu, nr. 26; D.E.F.P.L.-Primăria Iași, cu sediul în Iași, b-ul Ștefan cel Mare și Sfânt,nr. 15; I.T.M IAȘI, cu sediul în Iași, Șos. Moara de Foc, nr. 31; S.C. „MOLDSTAL”S.R.L., cu sediul procedural ales la „Urban & Asociații” S.R.L.-București, b-dul Preciziei, nr. 1, Preciziei Business Center, et. 4, sector 6; S.C. „COMBETON”S.A., cu sediul în Iași, b-dul Chimiei, nr. 14; S.C. „GANIMEDE”S.R.L., cu sediul în Suceava, str. Dimitrie Cantemir, nr. A9 A, jud. Suceava; S.C. „ROBMET”S.R.L., cu sediul procedural ales la „Urban & Asociații” S.R.L.-București, b-dul Preciziei, nr. 1, Preciziei Business Center, et. 4, sector 6; S.C. „ DANEX CONSULT”S.R.L., cu sediul procedural ales la S.C.A. „Ionescu și Sava”-București, str. Paleologu, nr. 24, parter, sector 3; S.C. „FEROCRIS”S.R.L., cu sediul în Iași, str. Păcurari, nr. 130, jud. Iași; S.C. „TERRAPLAST”S.A., cu sediul în Bistrița, str. Romană, nr. 17 A, jud. Bistrița-Năsăud; S.C. „COMTECH CO” S.R.L., cu sediul în Slatina, str. Constructorului, nr. 3, jud. Olt; S.C. „PRO IMPACT GRUP” S.R.L., cu sediul în Iași, str. Gospodari, nr. 3, jud. Iași; S.C. „ECOENER INST”S.R.L, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Dâmboviței, nr. 77, jud. Cluj; AGENȚIA DE CADASTRU ȘI TOPOGRAFIE S.R.L., cu sediul în Iași, str. Peneș Curcanul, nr. 7, jud. Iași; S.C. „RCI LEASING IFN”S.A., cu sediul procedural ales la S.C.A „Pană, Vaida & Asociații”-București, str. Dr. Grigore Mora, nr. 22, ap. 2, sector 1; S.C. „ROMTELECOM”S.A., cu sediul procedural ales în Iași, Romtelecom S.A.-Centrul de Telecomunicații Iași, str. Lăpușneanu, nr. 17; S.C. „E-ON MOLDOVA FURNIZARE”S.A., cu sediul în Bacău, str. Ștefan cel Mare, nr. 22; S.C. „BALTUR SIB”S.R.L, cu sediul procedural ales la S.C.A „Suciu & Asociații”-Sibiu, str. Emil Cioran, nr. 2, et. 4, jud. Sibiu; S.C. „APAVITAL”S.A., cu sediul în Iași, str. Mihai Costăchescu, nr. 2, jud. Iași.
- 5. Administrator judiciar:** „EuroBusiness LRJ”SPRL Cod de identificare fiscală: RO 16605670 Sediul social: Iași,str.Socola, nr.206A-208, Centrul de Afaceri Granitul, etaj 6 Număr de înscriere în tabloul practicienilor în insolvență: RSP 0022/2006 Tel/Fax:0232/22.07.77 E-mail:eddie.pascal@ebconsulting.ro Nume și prenume administrator judiciar persoană juridică: EDUARD PASCAL
- 6. Subscrisa:** „EuroBusiness LRJ” SPRL în calitate de administrator judiciar al debitorului: S.C.” CIBOCAZ COMP IAȘI ” SRL reprezentată legal prin EDUARD PASCAL

În temeiul: art. 20 lit. b) și art. 59 alin. (1)

comunică: Raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență astfel întocmit, în anexă, în număr de 6 (șase) file.

7. Număr de exemplare depuse:

Depunem prezenta în 2 exemplare, din care unul pentru instanță și unul pentru a fi publicat în Buletinul procedurilor de insolvență.***

8. Semnătură:

Administrator judiciar: „EuroBusiness LRJ” SPRL
prin asociat coordonator, EDUARD PASCAL

ANEXĂ

*** Comunicarea cu debitorul și cu administratorul judiciar se realizează prin publicare în Buletinul procedurilor de insolvență

RAPORT ASUPRA CAUZELOR ȘI ÎMPREJURĂRILOR CARE AU CONDUS LA APARIȚIA STĂRII DE INSOLVENȚĂ PRIVIND PE DEBITORUL S.C.” CIBOCAZ COMP IAȘI ” SRL

Număr dosar: **8325/99/2008** (nr. format vechi: **576/2008**) Anul **2008** Tribunalul **IAȘI** Secția **COMERCIALĂ-INSOLVENȚĂ**
Judecător sindic: **d-na. Brândușa Diaconu**

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

Administrator judiciar: “EuroBusiness LRJ” SPRL

Debitor: **S.C.” CIBOCAZ COMP IAȘI” SRL**

PREZENTARE GENERALĂ

Societatea „ CIBOCAZ COMP IAȘI ” SRL a fost înființată în anul 2005, ca societate comercială cu răspundere limitată, cu un capital social subscris și vărsat de 200 RON, integral românesc. Societatea este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr.J-22-1251/2005, având Cod de Înregistrare Fiscală 17561385, atribut fiscal RO.

Conform Actului Constitutiv al societății actualizat din data de 11.02.2008, la data deschiderii procedurii insolvenței, capitalul social, subscris și vărsat al societății debitoare este în valoare de 200 lei, divizat într-un număr de 20 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare, fiind deținut de doi asociați, respectiv:

- d-na.LUPU GEANINA – ROXANA, cetățean român, născută la data de 31.12.1979, domiciliată în Iași, str.Lt.Ionescu, nr.4, identificată cu C.I. seria MX nr. 213952/2001, CNP 2791231221187, deținătoare a unei participații la capitalul socialm de 50%;
- d-nul.LUPU MARIUS - GABRIEL, cetățean român, născut la data de 02.01.1974, domiciliat în Iași, str.Lt.Ionescu, nr.4, identificat cu C.I. seria MX nr. 420324/2003, CNP 1740102335021, deținătoare a unei participații la capitalul social de 50%.

Sediul social al societății debitoare este stabilit în Iași, str.Tudor Vladimirescu, nr.101,sc.A,parter, ap.2.Conform Actului Constitutiv, societatea funcționează cu un punct de lucru deschis în comuna Valea Lupului, jud.Iași, sector cadastral 57, parcela 5/1(2068/3/1/5/5/1), nr. Cadastral 375/5/1,

Administrarea societății a fost asigurată de d-nul. LUPU MARIUS-GABRIEL, administrator cu puteri depline de reprezentare de la înființarea societății până la deschiderea procedurii de insolvență.

Obiectul principal de activitate al societății, conform Actului Constitutiv actualizat îl constituie „ Distribuția combustibililor gazoși prin conducte ” – cod CAEN 3522, iar ca activități secundare incluse în actul constitutiv menționăm:

- Operațiuni de mecanică generală – cod CAEN 2562;
- Fabricarea altor fire și cabluri electrice și electronice – cod CAEN 2732;
- Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte – cod CAEN 3523;
- Captarea, tratarea și distribuția apei – cod CAEN 3600;
- Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale – cod CAEN 4120;
- Lucrări de construcții a proiecetelor utilitare pentru fluide – cod CAEN 4221
- Depozitări – cod CAEN 5210;

Evoluția cifrei de afaceri, a veniturilor și profiturilor în perioada suspectă, în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței, respectiv 31.12.2006-31.12.2008, conform datelor din bilanțurile contabile puse la dispoziție de administratorul statutar aferente exercițiilor financiare 2006; 2007; 2008, se prezintă astfel:

Nr. crt.	INDICATOR	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
1.	Cifra de afaceri	803.015	1.779.372	1.065.745
2.	Producția vândută	763.089	1.772.375	1.020.293
3.	Venituri din vânzarea mărfurilor	39.926	6.997	45.452
4.	Venituri din exploatare	827.373	1.954.883	1.448.313
5.	Cheltuieli de exploatare	775.513	1.835.791	1.401.930
6.	Profit/ Pierdere din exploatare	51.860	119.092	46.383
7.	Profit/Pierdere curentă	54.350	119.081	46.647
8.	Venituri totale	829.863	1.955.029	1.448.901
9.	Cheltuieli totale	775.513	1.835.948	1.402.254
10.	Profit/Pierdere netă a exercițiului financiar	44.730	100.139	30.946

Din datele prezentate, aferente perioadei suspecte de 3 ani anteriori deschiderii procedurii se constată următoarele:

- cifra de afaceri a companiei "CIBOCAZ COMP IAȘI" SRL înregistrează o evoluție pozitivă, în cursul anului 2007 vânzările fiind de cca. 2 ori mai ridicate decât în anul 2006, datorate creșterii cererii solvabile existente în piață pentru serviciile executate de companie;
- în anul 2008, se constată diminuarea volumului de afaceri al societății comparativ cu anul 2007, ceea ce conduce la diminuarea încasărilor cu puțin peste nivelul înregistrat în anul 2006;
- cheltuielile de exploatare ale companiei urmează în linii mari aceeași tendință ca și cifra de afaceri a companiei, însă de

Nr. crt.	INDICATOR	30.06.2008	30.06.2009
1.	Cifra de afaceri	820.920	165.368
2.	Producția vândută	800.297	165.368
3.	Venituri din vânzarea mărfurilor	20.623	0
4.	Venituri din exploatare	857.236	164.875
5.	Cheltuieli de exploatare	757.541	302.947
6.	Profit/ Pierdere din exploatare	99.695	- 138.072
7.	Profit/Pierdere curentă	91.495	- 138.453
8.	Venituri totale	857.778	164.885
9.	Cheltuieli totale	766.283	303.338
10.	Profit/Pierdere netă a exercițiului financiar	75.704	- 139.886

remarcat este faptul că în anul 2008, ritmul de scădere al acestora față de nivelul anului 2007, este mult mai mic decât cel înregistrat de cifra de afaceri (dacă cifra de afaceri a anului 2008 reprezintă cca 60 % față de cea realizată în anul 2007, cheltuielile de exploatare reprezintă 76,4 % din cele realizate în anul 2007);

- societatea înregistrează profit operațional din activitatea curentă, aceasta conducând la concluzia că până la sfârșitul anului 2008, societatea a desfășurat o activitate profitabilă;
- profiturile nete ale companiei, după achitarea impozitelor înregistrează o evoluție sinusoidală, cu un vîrf de profitabilitate în anul 2007, după care se înscrie pe același trend descendent.

Evoluția cifrei de afaceri, a veniturilor și profiturilor la data de 30.06 2009, comparativ cu data de 30.06.2008, conform rezultatelor semestriale, se prezintă astfel:

Din datele prezentate la data de 30.06.2009, apropiate deschiderii procedurii de insolvență se constată următoarele:

- cifra de afaceri în prima jumătate a anului 2009, înregistrează o scădere drastică față de aceeași perioadă a anului 2008;
- pentru prima dată în evoluția indicatorilor economico-financiari ai societății, își fac apariția pierderile din exploatare, cheltuielile de exploatare continuând să scadă într-un ritm mult inferior veniturilor;
- societatea înregistrează la jumătatea anului 2009 pierderi într-un volum care anulează profiturile obținute în ultimii anii

ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE

- a) Structura activului în perioada suspectă, în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței, respectiv 31.12.2006 - 31.12.2008, conform datelor din bilanțurile contabile puse la dispoziție de administratorul statutar aferente exercițiilor financiare 2006; 2007; 2008, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Nr.	ELEMENTE DE ACTIV	31.12.2006		31.12.2007		31.12.2008	
			LEI	%	LEI	%	LEI	%
1.	1.	Imobilizări necorporale	11.087	0,22	15	0,02	42	0,05
2.	2.	Imobilizări corporale	528.661	105,44	590.839	58,66	569.028	35,04
3.	3.	Imobilizări financiare	437.426	88,28	1.043.530	89,96	1.582.162	97,61
4.	4.	Total Active imobilizate	133.478	126,92	602.624	51,98	570.715	35,10
5.	5.	Stocuri	126.065	25,04	217.910	18,78	666.319	41,03
6.	6.	Creanțe	496.035	100,00	1.159.980	100,00	1.623.947	100,00
7.	7.	Investiții pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0	0,00
7.	7.	Casa și conturi la bănci	2.341	0,47	42.557	3,67	65.201	4,01
8.	8.	Total Active circulante	360.547	72,68	556.446	47,97	1.053.833	64,90
9.	9.	Cheltuieli în avans	2.010	0,40	910	0,08	0	0,00
10.	10.	Total activ	496.035	100,00	1.159.980	100,00	1.623.947	100,00

Analiza structurii activului reliefează următoarele aspecte principale:

- activul bilanțier înregistrează creșteri substanțiale în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței, pe fondul politicii de dezvoltare a companiei, cu precădere în anul 2007;
- structura activului bilanțier este relativ echilibrată, în sensul că activele circulante dețin ponderea în totalul activelor în comparație cu activele imobilizate;
- la sfârșitul anului 2008, structura activelor circulante, începe să se deterioreze, stocurile și creanțele societății deținând ponderea în totalul activelor circulante comparativ cu disponibilitățile bănești în conturi bancare și în casieria societății, cu efecte negative asupra capacității de plată a datoriilor;

- b) Structura pasivului în perioada suspectă, în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței, respectiv 31.12.2006-31.12.2008, conform datelor din bilanțurile contabile puse la dispoziție de administratorul statutar aferente exercițiilor financiare 2006; 2007; 2008, se prezintă astfel:

Analiza structurii pasivului reliefează următoarele aspecte:

- capitalurile proprii ale companiei, respectiv **activul net** înregistrează valori pozitive în perioada 2006-2008 efect al capitalizării profiturilor din cei trei ani, însă cu o tendință de diminuare a valorii acestui indicator în cursul exercițiului financiar 2008, pe fondul reducerii profiturilor obținute;
- finanțarea activității curente se realizează cu precădere pe seama resurselor atrase (ponderi de peste 90 % în total pasiv);
- structura de finanțare este total improprie, în sensul preponderenței resurselor de finanțare pe termen scurt în detrimentul celor pe termen lung, mult mai împovărătoare pentru societate din punct de vedere al termenilor de plată și costurilor;

- astfel au fost imobilizate resurse pe termen scurt, care, coroborat cu creșterea valorii stocurilor și dificultățile în recuperarea creanțelor au generat dificultăți în asigurarea resurselor pentru desfășurarea activității curente.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția stării insolvenței debitorului cu mențiunea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă:

Conform analizei economico-financiare și comerciale a activității debitoarei pentru perioada 31.12.2006-31.12.2008, dar și a rezultatelor semestriale la data de 30.06.2009, se pot desprinde următoarele concluzii asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția stării de insolvență:

1. Societatea a avut o evoluție pozitivă în anii 2006-2007, iar în opinia administratorului judiciar primele semne ale stării de insolvență își fac apariția începând cu exercițiul financiar, pe fondul reducerii cererii solvabile pentru serviciile și lucrările executate de companie. La jumătatea anului 2009, societate înregistrează pierderi operaționale majore și un active net contabil negative. Aceste aspecte au determinat managementul societății să se accepte starea de insolvență solicitată de creditorii și să își exprime acordul pentru deschiderea procedurii, exprimându-și opțiunea pentru reorganizarea activității;
2. În perioada 2007-2008, compania acumulează datorii importante, cu precădere către furnizori și bugetul consolidat al statului, cu excepția a două contracte de leasing, societatea neavând datorii către instituții financiare;
3. Structura de finanțare a activității operaționale, în sensul preponderenței resurselor atrase pe termen scurt în detrimentul celor pe termen lung a generat serioase dificultăți în achitarea la timp și fără costuri suplimentare a creditelor comerciale acordate de furnizori și datoriile către bugetul de stat;
4. Preponderența stocurilor și creanțelor de recuperat în activul bilanțier, elementele cu gradul cel mai redus de lichiditate, a generat un cash-flow negativ. La aceasta se adaugă faptul că beneficiarii finali ai lucrărilor executate de societatea debitoare sunt autoritățile publice sau companii contractante pentru lucrări de construcții, grevate în această perioadă de constrângeri bugetare sau probleme financiare.
5. Management financiar defectuos;
6. Criza economică de ansamblu.

În opinia lichidatorului judiciar, semnele insolvenței și-au făcut apariția în cursul exercițiului financiar 2008, când cifra de afaceri a companiei începe să se diminueze, profitul din operațional se diminuează, iar în prima jumătate a anului 2009 încep să se acumuleze pierderi operaționale și financiare care conduc la erodarea capitalului propriu, cu efecte negative asupra cash-flowului companiei.

În acest context și ținând cont de dificultățile majore întâmpinate în achitarea la termen a obligațiilor societății, precum și de cererile introductive ale creditorilor, administratorul statutar a hotărât să accepte starea de insolvență, solicitând deschiderea procedurii insolvenței conformându-se astfel prevederilor art.27 alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările prevăzute de Legea nr.277/2009, exprimându-și opțiunea de reorganizare a societății. Instanța a admis cererile, constatând starea de insolvență a debitoarei S.C.” CIBOCAZ COMP IAȘI ” SRL, iar prin Sentința Comercială nr. 447/S29.09.2009 a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței.

În opinia lichidatorului judiciar, în perioada suspectă, nu au fost identificate operațiuni frauduloase în accepțiunea art.79 și următoarele din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, care ar fi concurat la ajungerea debitoarei în stare de insolvență.

Posibilitatea reală de reorganizare efectivă a activității debitorului:

Având în vedere următoarele aspecte:

- societatea debitoare deține un portofoliu de contracte și comenzi, existând posibilități de suplimentare ale acestora;
- în perioada de observație, societatea debitoare și-a continuat activitatea sub supravegherea administratorului judiciar, efectuând în continuare lucrări, în special conform Contractului încheiat cu Primăria Bârnova;
- societatea debitoare deține expertiză necesară, se bucură de prestigiu, are personal angajat calificat;

administratorul judiciar susține opțiunea debitoarei de reorganizare a societății, urmând ca în conformitate cu termenele prevăzute de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare de către societatea debitoare prin administrator special și/sau administratorul judiciar.

Administrator judiciar:
prin asociat coordonator, EDUARD PASCAL

„EuroBusiness LRJ” SPRL

