AA TOTAL INSOLVENCY

AA 2243/21.09.2018

RAPORT

ÎNTOCMIT ÎN CONFORMITATE CU DISPOZIŢIILE ART. 97 DIN LEGEA NR. 85/2014 PRIVIND PROCEDURA INSOLVENŢEI PENTRU DEBITOAREA

DECO CONCEPT LIGHTING SRL.

Număr dosar: **1763/93/2018**
Tribunalul: Ilfov
Termen: **25.10.2018**

Administrator judiciar: **AA TOTAL INSOLVENCY IPURL** - prin Ec. Ioan NISTOR
Debitoare: **DECO CONCEPT LIGHTING SRL.**
în insolvenţă
in insolvency
en procedure collective

Temei juridic: *art. 92 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă*

I. PRELIMINARII

La data de **09.07.2018**, în Dosarul nr. **1763/93/2018**, aflat pe rolul Tribunalului Ilfov, a fost deschisă procedura generală de insolvenţă faţă de debitoarea **DECO CONCEPT LIGHTING SRL.,** administrator judiciar fiind desemnat **AA TOTAL INSOLVENCY IPURL.**

AA TOTAL INSOLVENCY IPURL în această calitate de administrator judiciar a trecut la aplicarea măsurilor specifice prevăzute de legea specială în materie.

1.1. Date de identificare a debitoarei:

a) Denumirea societăţii: **DECO CONCEPT LIGHTING SRL.**
b) Sediul societăţii: Comuna Afumaţi, Şoseaua Bucureşti-Urziceni, Nr. 15, DN 2, km 11+850, Judeţ Ilfov;
c) Număr de înregistrare: J23/1732/2010
d) C.U.I.: 18742320
e) Asociaţi – persoane fizice:
BINBUGA MUZAFFER, conform datelor preluate din evidenţele ORC – **procent de beneficii şi pierderi 100%/100%.**
f) Date despre administratori:
BINBUGA MUZAFFER, conform datelor preluate din evidenţele ORC.

II. RAPORTUL PREVĂZUT DE ART. 97

Conform dispoziţiei instanţei de judecată dată prin hotărârea din data de 09.07.2018, administratorul judiciar a procedat la întocmirea Raportului în conformitate cu dispoziţiile art. 97 din Legea nr. 85/2014 privind cauzele şi împrejurările care au adus la apariţia insolvenţei debitorului, cu menţionarea persoanelor cărora le-ar fi imputabilă.

Analiza administratorului judiciar privind cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia insolvenţei debitorului a vizat Situaţiile financiare anuale depuse pentru anii 2015-2016-2017 şi din surse externe (site-uri autorităţi publice).

Societatea DECO CONCEPT LIGHTING SRL este exclusiv răspunzătoare pentru corectitudinea, completa şi reala întocmire a acestor documente financiare depuse la dosarul cauzei. Administratorul judiciar a pornit de la prezumţia că aceste informaţii, sunt reale, corecte, complete şi actuale. AA Total Insolvency IPURL, în calitate de administrator judiciar nu îşi asumă răspunderea pentru

consecinţele juridice generate ca urmare a utilizării unor date financiare, furnizate de către societatea debitoare, care se dovedesc ulterior a fi eronate, necorelate, neactualizate sau care nu prezintă în mod fidel, sub toate aspectele, poziţia şi performanţele financiare ale societăţii.

2. Prezentarea societăţii debitoare.

DECO CONCEPT LIGHTING SRL. a fost înfiinţată la data de 14.06.2010 ca societate cu răspundere limitată, având obiect principal de activitate declarat conform codificării (Ordin 337/2007) **Rev. Caen (2)4643 - Comerţ cu ridicata al aparatelor electrice de uz gospodăresc, al aparatelor de radio şi televizoarelor.**

Menţionăm că societatea, conform datelor ORCB, este „în funcţiune".

Ca urmare a declanşării procedurii de insolvenţă, administratorul judiciar a efectuat notificările prevăzute de art. 99 din Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă.

Deschiderea procedurii insolvenţei împotriva debitoarei **DECO CONCEPT LIGHTING SRL.** a fost notificată:

- ***Debitoarei*** *la adresa sediului social declarat la Registrul Comerţului, respectiv la Comuna Afumaţi, Şoseaua Bucureşti-Urziceni, Nr. 15, DN 2, km 11+850, Judeţ Ilfov –confirmarea de primire s-a întors la sediul administratorului judiciar în data de 19.07.2018;*
- ***Asociatului/Administratorului BINBUGA MUZAFFER*** *– plicul ce conţine confirmarea de primire s-a întors la sediul administratorului judiciar cu menţiunea "expirat termen păstrare".*

În data de 24.07.2018 a avut loc Adunarea Asociaţilor, în vedere desemnării administratorului special al societăţii, în cadrul căreia unicul asociat nu a dat curs convocării.

Ca urmare, administratorul judiciar a reconvocat şedinţa Adunării Asociaţilor pentru data de 25.07.2018, însă nici de această dată unicul asociat nu a dat curs.

Procesele-verbale încheiate cu ocazia celor două şedinţe au fost depuse la dosarul cauzei.

Reprezentanţii debitoarei au depus la dosarul cauzei documentele contabile şi actele prevăzute de art. 67 din Legea nr. 85/2014.

2.1. Analiza de ansamblu a situaţiei patrimoniale

Situaţia evoluţiei patrimoniului pe perioada analizata este redata în tabelul de mai jos:

Indicatori	2015	2016	2017
	lei	lei	lei
Active imobilizate	192,981.00	105,715.00	172,417.00
Active circulante	4,466,440.00	4,353,894.00	4,713,143.00
Cheltuieli în avans	0.00	10,921.00	11,988.00
TOTAL ACTIV	4,659,421.00	4,470,530.00	4,897,548.00
Datorii	4,259,751.00	4,058,513.00	4,682,131.00
ACTIV NET CONTABIL	***399,670.00***	***412,017.00***	***215,417.00***
Cifra de afaceri	5,597,726.00	5,606,637.00	6,943,403.00
Venituri	5,634,372.00	5,887,147.00	7,053,073.00
Cheltuieli	5,585,823.00	5,798,715.00	7,279,024.00
Profit/Pierdere	***48,549.00***	***88,432.00***	***-225,951.00***

Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvenţă agreat ANAF prin Ordinul Preşedintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83, Sector 1, Bucureşti, cod poştal 010624

Analizând datele de mai sus putem trage următoarele concluzii:

2.1.1. Activul societăţii:

Din punct de vedere al structurii, activul patrimonial este reprezentat de active imobilizate formate din imobilizări necorporale, corporale şi financiare şi active circulante. Ponderile acestor indicatori sunt reprezentate de valorile ratelor de structură ale activelor, prezentate mai jos.

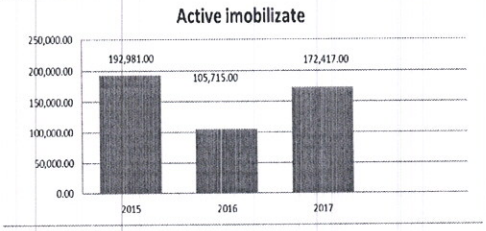
Denumire indicatori (%)	2015	2016	2017
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	4.14	2.36	3.52
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	95.86	97.39	96.23
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	71.60	65.02	57.78
Rata creanţelor(creanţe/total active circulante)	17.65	20.30	18.40
Rata disponibilităţilor băneşti (disponibilităţi/total active circulante)	10.74	0.89	0.51

Pe toată perioada analizată, componenţa principală a activului o reprezintă activele circulante.

➢ **Activele imobilizate,** fiind acele valori economice, alcătuite din imobilizări corporale, necorporale precum şi imobilizări financiare, au fost aproape inexistente de-a lungul perioadei analizate.

✓ **Rata activelor imobilizate** – reflectă ponderea elementelor patrimoniale aflate permanent în patrimoniu şi măsoară gradul de investire al capitalului. În practica de specialitate se apreciază că un nivel optim al acestui indicator este de 60% întrucât o pondere ridicată a acestor imobilizări în total active poate crea pe termen scurt probleme de lichiditate financiară. Pe întreaga perioadă analizată societatea nu s-a apropiat de nivelul optim, investiţiile în active fiind inexistente.

Evoluţia activelor imobilizate este prezentata în graficul următor:



✓ **Activele circulante** reprezintă a doua componentă importantă în structura activului bilanţier, iar prin natura lor, pot indica cea mai scurtă cale spre obţinerea unor lichidităţi pe termen scurt. Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din: stocuri, creanţe şi disponibilităţi băneşti.

În cazul debitoarei **DECO CONCEPT LIGHTING SRL.**, activele circulante au înregistrat o scădere în anul 2016, urmând ca în anul 2017 să înregistreze o uşoară creştere.

✓ **Rata activelor circulante** reflectă flexibilitatea financiară a societăţii în măsura în care evidenţiază importanţa relativă a activelor uşor de transformat în bani.

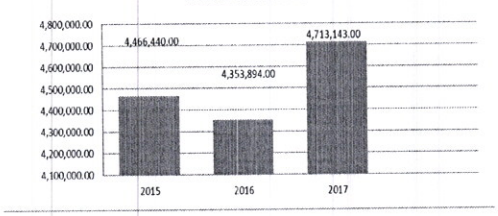
✓ **Rata creanţelor** determinată ca raport între creanţe şi active totale, evidenţiază importanţa relativă a portofoliului de creanţe comerciale în patrimonial societăţii. Acest indicator înregistrează în perioada 2015-2017 niveluri mici, respectiv 20%.

Evoluţia activelor circulante este prezentată în graficul următor:

Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvenţă agreat ANAF prin Ordinul Preşedintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83,
Sector 1, Bucureşti, cod poştal 010624



2.1.2. Pasivul societăţii

În ceea ce priveşte pasivul patrimonial, componentele acestuia sunt capitalurile proprii şi datoriile contractate de societate. **Capitalurile proprii** ale societăţii au fost oscilatorii pe întreaga perioadă analizată, respectiv au avut valoare de **399.670 lei** în anul 2015, **412.017 lei** in 2016 şi **215.417 lei** în anul 2017.

Datoriile societăţii sunt constituie atât pe termen lung, cât şi pe termen scurt. În perioada analizată, datoriile au fost în creştere, de la valoarea de 4.259.751 lei în anul 2015, ajungând la valoarea de **4.682.131 lei**, în anul 2017.

Din punct de vedere al elementelor de pasiv, evoluţia societăţii se poate reflecta şi prin intermediul ratelor de structură, calculate în tabelul de mai jos:

Denumire indicatori (%)	2015	2016	2017
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/total pasiv)	8.58	9.22	4.40
Rata de îndatorare globală(total datorii /total pasiv)	91.42	90.78	95.60
Rata stabilităţii financiare (*capital permanent/total pasiv*)	21.51	19.58	27.99

✓ **Rata autonomiei financiare globale** arată capacitatea societăţii de a susţine din resurse proprii activitatea; sugerează o situaţie favorabilă pentru o societate, dacă valoarea sa este mai mare sau egala cu 33% (capitalul propriu să reprezinte 1/3 din pasivul total). În cazul debitoarei **DECO CONCEPT LIGHTING SRL**, valorile acestei rate sunt nefavorabile pe întreaga perioadă analizată, definind necesitate acută de fonduri.

✓ **Rata de îndatorare globală** indică limita până la care agentul economic este finanţat din alte resurse decât fondurile proprii. Cu cât valoarea acestei rate este mai mică, cu atât ne sugerează o situaţie mai favorabilă pentru firmă. În cazul debitoarei, situaţia este nefavorabilă de-a lungul întregii perioade analizate, înregistrând valori extrem de mari.

✓ **Rata stabilităţii financiare** exprimă contribuţia surselor aflate la dispoziţia societăţii, pe o perioadă mai mare de 1 an, la acoperirea mijloacelor economice ale societăţii. Valoarea optimă este cât mai apropiată de 100%. În cazul debitoarei **DECO CONCEPT LIGHTING SRL**, aceasta a înregistrat valori extrem de mici pe întreaga perioadă analizată.

Pornind de la valorile indicatorilor ce privesc elementele patrimoniale, în vederea analizei lichidităţii debitoarei, s-au calculat în tabelul de mai jos, **ratele de lichiditate**:

Denumire indicatori	2015	2016	2017
Rata lichidităţii curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	1.22	1.21	1.34
Rata lichidităţii rapide (creanţe + disponibilităţi/datorii pe termen scurt)	0.13	0.18	0.32
Rata lichidităţii imediate (disponibilităţi băneşti/datorii pe termen scurt)	0.13	0.01	0.01

Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvenţă agreat ANAF prin Ordinul Preşedintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83, Sector 1, Bucureşti, cod poştal 010624

✓ **Rata lichidității curente** sau generale se calculează ca raport între activele circulante şi datoriile curente şi reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile. Se apreciază că există o lichiditate curentă favorabilă pentru societate, atunci când valoarea acestei rate este supraunitara.

✓ **Rata lichidității rapide** exprimă capacitatea societății de a-şi onora datoriile pe termen scurt din creanțe şi disponibilități băneşti. Nivelul asiguratoriu al acestei rate este de 2/3.

✓ **Rata lichidității imediate** apreciază măsura în care datoriile exigibile imediate pot fi acoperite pe seama disponibilităților băneşti. Nivelul asiguratoriu pentru această rată a capacității imediate de plată este 1/3. În cazul debitoarei **DECO CONCEPT LIGHTING SRL** acest nivel nu este atins în perioada analizată. În anii 2015-2017, această rată reflectă solduri de disponibilitate reduse în comparație cu nivelul datoriilor pe termen scurt ale societății, deci dificultăți în achitarea acestora la scadență.

2.2. Analiza solvabilității

Ratele de lichiditate sunt totuşi indicatori mai puțin relevanți datorită instabilității încasărilor. De aceea, pentru a măsura gradul în care societatea face față datoriilor sale, se utilizează rata **solvabilității.**

Solvabilitatea reflecta capacitatea societății de a-şi achita datoriile financiare pe termen lung, deci vizează un orizont mai îndepărtat de activitate.

Analiza solvabilității pe termen lung urmăreşte să determine, în fiecare exercițiu financiar, dacă societatea este supusă unui risc de faliment.

✓ **Solvabilitatea globală** se determină ca raport între total active (fixe şi circulante) şi datorii totale. O valoare mai mare decât 1,5 a acestei rate semnifică faptul că întreprinderea are capacitatea de a-şi achita obligațiile băneşti față de terți.

Rata solvabilitatea generale=total active/ total datorii	2015	2016	2017
	1.09	1.10	1.05

Pe întreaga perioadă analizată, respectiv 2011-2015, societatea a înregistrat un nivel al solvabilității globale scăzut, indicând o stare nesatisfăcătoare de solvabilitate.

✓ **Solvabilitatea patrimonială** exprimă gradul în care capitalurile proprii sunt suficiente pentru a acoperi pasivul total. În cazul în care această rată înregistrează valori mai mari de 0,5, situația este considerata ca normală, iar valoarea minimă se apreciază a fi 0,3.

solvabilitatea patrimoniala (capitaluri proprii/activ total)	2015	2016	2017
	0.086	0.106	0.057

Se observă faptul că solvabilitatea societății înregistrează valori mici, aproape de 0, **societatea aflându-se într-o situație nefavorabilă, obligațiile de plată depăşind disponibilitățile existente**.

2.3. Diagnosticul corelației fond de rulment, necesar fond de rulment şi trezoreria netă

✓ **Fondul de rulment** reprezintă o noțiune cheie a analizei financiare şi se defineşte drept partea din capitalul permanent, destinată şi utilizată pentru finanțarea activității curente de exploatare. Fondul de rulment permite aprecierea pe termen scurt a riscului de incapacitate de plată. Pe întreaga perioadă analizată,

Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvență agreat ANAF prin Ordinul Președintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83,
Sector 1, București, cod poştal 010624

fondul de rulment înregistrează valori negative, indicând o capitalizare inadecvată a societății.

✓ **Necesarul de fond de rulment** reprezintă diferența dintre nevoile temporare și sursele temporare, respectiv suma necesară finanțării decalajelor, care se produc în timp între fluxurile reale și cele de trezorerie, determinate în principal de activitatea de exploatare. **Necesarul de fond de rulment** negativ înregistrat pe întreaga perioada analizata evidențiază dezechilibrul existent între nevoile temporare și resursele disponibile.

✓ **Trezoreria netă (sau disponibilul bănesc)** - este indicatorul care exprimă corelația dintre fondul de rulment și nevoia de fond de rulment, reflectând situația financiară a firmei, atât pe termen lung și mediu, cât și pe termen scurt.

Situația realizării fondului de rulment, necesarului de fond de rulment, precum și a trezoreriei nete este prezentata după cum urmează:

Fond de rulment, necesar fond de rulment și trezorerie neta	**2015**	**2016**	**2017**
Capital permanent (capitaluri proprii+datorii pe termen lung)	1,002,469.00	875,400.00	1,370,903.00
Active imobilizate	192,981.00	105,715.00	172,417.00
Fond de rulment (active circulante-datorii pe termen scurt) sau (capital permanent - active imobilizate)	**809,488.00**	**758,764.00**	**1,186,498.00**
Stocuri	3,198,177.00	2,831,041.00	2,723,412.00
Creanțe	788,513.00	883,935.00	867,443.00
Obligații pe termen scurt	3,656,952.00	3,595,130.00	3,526,645.00
Necesar fond de rulment (stocuri+creanțe-datorii pe termen scurt)	**329,738.00**	**119,846.00**	**64,210.00**
Trezoreria neta	**479,750.00**	**638,918.00**	**1,122,288.00**

2.4. Activul net contabil

Având în vedere faptul că valoarea unei societăți este dată de valoarea activului net contabil, vom proceda în cele ce urmează la determinarea acestuia, astfel:

Indicatori	**2015**	**2016**	**2017**
	lei	**lei**	**lei**
Active imobilizate	192,981.00	105,715.00	172,417.00
Active circulante	4,466,440.00	4,353,894.00	4,713,143.00
Cheltuieli în avans	0.00	10,921.00	11,988.00
TOTAL ACTIV	4,659,421.00	4,470,530.00	4,897,548.00
Datorii	4,259,751.00	4,058,513.00	4,682,131.00
ACTIV NET CONTABIL	***399,670.00***	***412,017.00***	***215,417.00***
Cifra de afaceri	5,597,726.00	5,606,637.00	6,943,403.00
Venituri	5,634,372.00	5,887,147.00	7,053,073.00
Cheltuieli	5,585,823.00	5,798,715.00	7,279,024.00
Profit/Pierdere	***48,549.00***	***88,432.00***	***-225,951.00***

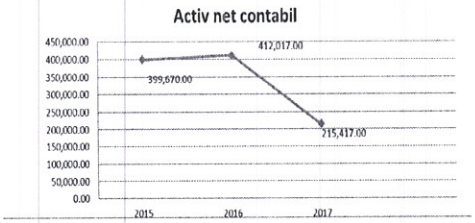
Din analiza indicatorilor prezentată în tabelul de mai sus, se constată că pe toată perioada analizată activul net contabil a avut **valori pozitive.** La data de 31.12.2016, activul net contabil a înregistrat valoarea de **215.417 lei.**

Evoluția activului net contabil este prezentată în graficul următor:

Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvență agreat ANAF prin Ordinul Președintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83, Sector 1, București, cod poștal 010624



Aşa cum reiese din graficul de mai sus, activul net contabil a avut o valoare pozitivă în perioada 2015-2017.

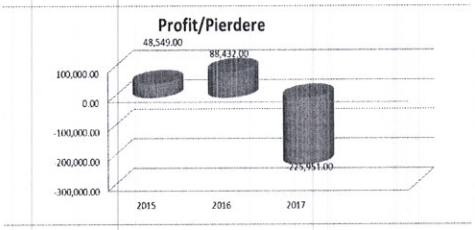
2.5. Analiza contului de profit şi pierdere

Analiza contului de profit şi pierdere este necesară pentru a contura o imagine cât mai fidelă şi complexă a situaţiei debitoarei, precum şi pentru a putea defini cât mai precis cauzele şi împrejurările care au determinat apariţia stării de insolvenţă a acesteia.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit şi pierdere aferent ultimilor cinci ani de activitate ai debitoarei, în intervalul 2015-2017, se prezintă după cum urmează:

- **Cifra de afaceri**, ca indicator al dimensiunii afacerii a înregistrat următoarele valori: 5.597.726 lei în anul 2015, 5.606.637 lei în anul 2016 şi 6.943.403 lei în anul 2017.
- **Veniturile** debitoarei în perioada analizată au înregistrat valori crescătoare. În anul 2015 s-au înregistrat valoarea de 5.634.372 lei, în anul 2016 valoarea de 5.887.147 lei iar în anul 2017, 7.053.073 lei.
- **Cheltuielile** prezintă o evoluţie asemănătoare veniturilor. În perioada analizată au fost în creştere, iar începând cu anul 2016, au scăzut până la valoarea de 7.279.024 lei.

Evoluţia rezultatului exerciţiului financiar este prezentata în graficul următor:



III. MENŢIUNI CU PRIVIRE LA INCIDENŢA ART. 169 DIN LEGEA NR. 85/2014

Precizăm că până în acest moment, administratorul judiciar nu a identificat nicio persoană dintre cele prevăzute la art. 169 din Legea nr. 85/2014, care să fi cauzat starea de insolvenţă, prin niciuna dintre modalităţile prevăzute în acest text legal.

Totodată, în ceea ce priveşte prevederile art. 117 din Legea nr. 85/2014, până la această dată, administratorul judiciar nu a putut identifica nicio situaţie în care să poată face aplicarea acestor prevederi.

În situaţia în care, în cursul procedurii, vor apărea elemente noi, susceptibile de aplicarea prevederilor acestor articole din lege, care să conducă la oportunitatea

Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvenţă agreat ANAF prin Ordinul Preşedintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83, Sector 1, Bucureşti, cod poştal 010624

introducerii unor astfel de acţiuni, înăuntrul termenului de prescripţie prevăzut de lege, vom proceda în consecinţă şi vom sesiza instanţa cu aspectele constatate.

IV. CONCLUZII

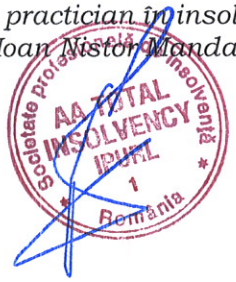
Ca urmare a analizării indicatorilor obţinuţi pe baza informaţiilor furnizate de situaţiile financiar-contabile şi ţinând cont de activităţile desfăşurate de către debitoare, considerăm că starea de insolvenţă se datorează conjuncturii economice, astfel încât debitoarea din activitatea curentă nu şi-a mai putut asigura cash-flow-ul necesar, ajungând la actuala stare de insolvenţă.

V. SOLICITARI ADRESATE JUDECATORULUI SINDIC

Solicităm:

- **Aprobarea prezentului Raport întocmit în conformitate cu prevederile art. 97 din Legea 85/2014.**

Administrator judiciar,
AA TOTAL INSOLVENCY IPURL
prin practician în insolvenţă
Ec. Ioan Nistor Mandache



Mail: office@aatotal.ro
Web: www.lichidare-dizolvare.ro
www.aatotal.ro
Tel: 021.212.17.34
Fax: 021.212.17.36

CIF 25931349
RFO 0399
Operator de date cu caracter personal 14987
Practician în insolvenţă agreat ANAF prin Ordinul Preşedintelui ANAF 1852/09.03.2011

Sediul social:
Str. Poet Grigore Alexandrescu nr. 83,
Sector 1, Bucureşti, cod poştal 010624