

EURO QUALITY INSOLVENCY S.P.R.L.

Nr. inregistrare RSP0300; CIF 21444537

ADRESA : Deva, str. Avram Iancu, bloc H3, demisol, jud. Hunedoara

Telefon 0354107589; Fax: 0254233081

Nr. 817/06.10.2010

CATRE
TRIBUNALUL HUNEDOARA
Dosar nr.: 3235/97/2010
Termen: 07.10.2010

Ca raspuns la solicitarile DGFP Hunedoara referitoare la Raportul asupra cauzelor si imprejurarilor care au dus la insolventa debitoarei S.C. DRUMURI SI PODURI S.A, facem urmatoarele precizari:

La punctul I. "Analiza rezultatelor economic-financiare ale societatii debitoare":

La capitolul VENITURI:

- **veniturile totale** realizate de societate in semestrul I 2009 se cifreaza la suma de 3.591.502 lei si se compun din :

- venituri din exploatare in suma de 3.583.770 lei care au in componenta :

- venituri din productia vanduta 3.181.406 lei si anume in intervalul mentionat societatea a realizat urmatoarele venituri:

- venituri din vanzarea produselor finite 118.082 lei, respectiv in perioada analizata s-au comercializat in structura urmatoarele produse proprii: sorturi mc 588,5; tub beton 4 buc, beton 31 mc, mixturi 375 tone a caror valoare se ridica la 118.082 lei;

- venituri din vanzarea deseurilor 2.048 lei

- venituri din lucrari si servicii executate 3.061.276 lei si anume:

- balastiera Uroi	=	567 lei
- Brad	=	443.036 lei
- Orastie	=	430.896 lei
- Hunedoara	=	849.663 lei
- Paulis	=	491.830 lei
- Petrosani	=	206.435 lei
- Deva	=	216.648 lei
- Hateg	=	405.485 lei
- SUT	=	16.716 lei

- venituri din vanzarea marfurilor in suma de 35.133 lei si care se concretizeaza in vanzarea urmatoarelor marfuri: site balastiere 24 buc cu o valoare de 5.029 lei, motorina 6.000 lt. Cu o valoare de 20.448 lei, otel beton 4.621 kg cu o valoare de 9.242 lei si cartus termoflot 1 buc cu o valoare de 420 lei:

- variatia de stoc 91.096 lei

- alte venituri din exploatare 513.446 lei
- productia realizata de entitate in scopuri proprii - 237.311 lei
- venituri financiare 7.732 lei

La capitolul CHELTUIELI se constata urmatoarele:

- **cheltuielile totale** inregistrate de societate in semestrul I 2009 se cifreaza la 15.445.516 lei si se compun din urmatoarele elemente de cheltuieli:

- **cheltuieli din exploatare** in suma de 14.433.134 lei a caror componenta este urmatoarea:

- cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile in suma de 6.021.627 lei, cheltuieli generate de lucrarile efectuate - reprezinta cheltuielile cu materii prime in suma de 2.126.159 lei efectuate pe puncte de lucru, astfel:

- Brad 171.288 lei
- Orastie 188.651 lei

- Hunedoara - Criseni 422.106 lei
 - Paulis Mintia 1.177.561 lei
 - Petrosani 20.062 lei
 - Deva 25 lei
 - Hateg 139.884 lei
 - Depozit central 6.582 lei

In structura aceste materii prime sunt reprezentate de ciment si var in cantitate de 128.771 kg cu o valoare de 121.087 lei, fier 130.157 t valoare de 45.350 lei, mixtura 2.969 t cu o valoare de 756.774 lei, otel, fier, tabla 18.695 kg cu o valoare de 31.113 lei, sorturi 1.268 mc in valoare de 37.266 lei, sare 120 t cu valoare de 17.278 lei, zgura 14.106 t cu o valoare de 254.106 lei, bitum 451.291 kg cu o valoare de 781.140 lei, clorura de calciu 9 t cu valoare de 15.740 lei, impletitura sarma 3.871 kg cu valoare de 18.570 lei, beton 84 mc cu valoare de 13.550 lei, piatra sparta 82 t cu valoare de 2.017 lei, cherestea 7 mc cu valoare de 3.428 lei, borduri 119 buc cu valoare de 1.998 lei, si diverse alte materii prime in valoare de 35.742 lei.

- cheltuieli cu combustibilul in suma de 1.027.207 lei care au fost structurate pe puncte de lucru astfel: Ciopeia 2.473 lei, Folorat 21.663 lei, Uroi 28.821 lei, Brad 60.467 lei, Orastie 107.975 lei, Hunedoara, 266.787 lei, Paulis Mintia 218.208 lei, Petrosani 44.551 lei, Deva 18.837 lei, Hateg 84.708 lei, Depozitul Central 172.717 lei si au avut in componenta motorina in cantitate de 269.145 l cu o valoare de 986.187 lei , uleiuri 3.975 l cu o valoare de 41.020 lei.

- cheltuieli cu energia 401.403 lei
 - cheltuieli privind marfurile cu o valoare de 34.100 lei
 - cheltuieli cu personalul si protectia sociala in suma de 3.861.230 lei din care cheltuielile cu forta de munca sunt in suma de 2.914.072 lei si structurate pe luni se prezinta astfel:

ianuarie 2009	= 558 salariatii ; fond salarii	565.525 lei
februarie 2009	= 547	110.663 lei (concediu fara salariu)
martie 2009	= 534	585.533 lei
aprilie 2009	= 431	575.893 lei
mai 2009	= 421	471.855 lei
iunie 2009	= 412	604.603 lei

- cheltuieli cu amortizarea 974.458 lei
 - alte cheltuieli de exploatare in suma de 3.140.316 lei in componenta carora ponderea

mare de 83% respectiv 2.633.967 lei o detin cheltuielile cu prestarile de servicii executate de terti respectiv: cheltuieli de intretinere si reparatii in suma de 47.441 lei, cheltuieli cu redevente, locatii, chirii 21.410 lei, cheltuieli cu primele de asigurare in suma de 60.723 lei, cheltuieli cu colaboratorii in suma de 19.649 lei, cheltuieli cu onorarii si comisioane 18.709 lei, cheltuieli de protocol 8.119 lei, cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane 156.280 lei, cheltuieli cu deplasari detasari in suma de 9.666 lei, cheltuieli postale in suma de 61.832 lei, cheltuieli cu comisioanele bancare 124.475 lei, alte servicii executate de terti in suma de 2.105.663 lei si care in structura printre prestatorii importanti se numara: SC Ben & Ben SRL Cluj, pentru modernizarea DJ 705D - Stanija Buces cu o valoare de 626.711 lei; SC Drupo SRL Deva, pentru intretinere cu mixtura asfaltica a DJ 687D, DJ 687F si reparatii drumuri cu o valoare a prestatiilor de 718.590 lei; SC Image Proiect SRL Bucuresti pentru confectionat structuri metalice cu o valoare de 299.584 lei; alti prestatorii mai sunt SC Instalatii Gevis SRL cu o valoare a prestatiei de 29.411 lei, SC Tiger Protector SRL pentru servicii de paza a caror valoare a fost de 35.856 lei; SC Audit financiar Sarra SRL 24.000 lei pentru servicii de audit.

- cheltuielile financiare se ridica la suma de 1.012.382 lei si sunt compuse din dobanzi bancare pentru creditele contractate in suma de 986.329 lei si cheltuieli cu diferente de curs valutar in suma de 26.053 lei.

Din datele de mai sus se poate constata ca societatea in sem I 2009 a desfasurat o activitate generatoare de pierderi atat din exploatare, cat si financiare, astfel veniturile din exploatare realizate nu au reusit sa acopere cheltuielile, suma deficitului din exploatare fiind de 10.849.364 lei, astfel indicatorul cheltuieli la 1.000 lei venituri este de 4.300 lei cheltuite la 1.000 lei venituri.

Referitor la cheltuielile mentionate mai sus, ponderea acestora in total venituri este de 430% respectiv pe elemente se prezinta astfel:

- cheltuieli cu materiile prime si materialele	167 %	in veniturile totale
- cheltuieli cu energia	11 %	
- cheltuieli privind marfurile	1%	
- cheltuieli cu personalul si prot. soc.	108%	
- chelt.amortizare	27%	
- alte chelt.exploatare	87%	
- chelt.financiare	28%	

La punctul II Privitor la “Raspunderea membrilor organelor de conducere” se fac urmatoarele precizari:

- in intervalul supus analizei se constata ca structura pasivului este urmatoarea:

2.1 Structura și evoluția posturilor de pasiv

Indicatori	ron			
	2006	2007	2008	30.06.2009
1. Capitaluri proprii din care:	6.948.456	6.725.650	13.602.442	1.868.427
1.1 Capital social	1.890.000	1.890.000	1.890.000	2.010.000
1.2 Rezerve din reevaluare	2.023.402	2.023.402	8.901.912	8.901.912
1.3 Rezerve	2.541.775	2.541.775	2.541.775	2.541.774
1.4 Profit (Pierdere)	493.279	267.635	162.045	(11.854.014)
1.5 Rezultat reportat - (Pierdere)	-	2.838	106.710	268.755
2. Total datorii din care:	35.451.627	31.029.920	36.883.381	31.971.745

2.1 Furnizori și conturi asimilate	18.059.316	16.164.525	17.266.612	17.298.727
2.2 Obligații salariale	723.192	434.904	455.610	725.582
2.3 Obligații bugetare	4.278.097	2.048.499	5.039.691	2.953.023
2.4 Alte datorii (455-457-462-473)	85.320	57.130	258.132	255.229
2.5 Credit term. lung	-	-	-	
2.6 Leasing și dobândă leasing	3.436.609	4.693.434	3.345.519	235.897
2.7 Credit termen scurt	8.869.074	7.631.428	10.517.817	10.503.287
3 Venit.înreg. în avans	11.996	4.768	-	-
4. Subvenții pentru investiții	-	-	-	-
5. TOTAL PASIV	42.412.079	37.760.338	50.485.823	33.840.172

Din datele de mai sus, se poate constata ca pasivul se compune din capitalurile proprii și din datoriile societății, iar, în cazul de față, în prima parte a intervalului analizat, pasivul societății a cunoscut o reducere în anul 2007, față de anul 2006, cu suma de 4.651.741 lei și se localizează în grupa capitalurilor proprii, în reducerea profitului societății în anul 2007, față de anul 2006 cu 225.644 lei, iar datoriile societății au cunoscut o scădere, în același interval, cu suma de 4.421.707 lei, reducerea localizându-se în scaderea datoriilor față de furnizori, a obligațiilor bugetare și a creditelor pe termen scurt.

În anul 2008, comparativ cu 2007, valoarea pasivului a crescut cu suma de 12.725.485 lei și se localizează în creșterea capitalurilor proprii cu suma de 6.876.792 lei, determinată de creșterea rezervelor din reevaluare cu suma de 6.878.510 lei, reevaluarea efectuată de SC MKM CONSULT SRL Hunedoara fiind solicitată de banca finanțatoare, pentru bunurile aduse în garanție la acordarea creditului pe termen scurt. În momentul înregistrării reevaluării la mijloacele fixe, s-a procedat atât la majorarea activului societății, prin creșterea valorii mijloacelor fixe, cât și la majorarea capitalurilor proprii ale societății, prin includerea acestora în diferențe din reevaluare. În același interval, pasivul a crescut și ca urmare a creșterii datoriilor cu suma de 5.853.461 lei, urmarea creșterii obligațiilor către furnizori, a obligațiilor bugetare și a creditelor bancare.

În intervalul 01.01.2009 - 30.06.2009 – comparativ cu anul 2008 valoarea pasivului a cunoscut o diminuare cu suma de 16.645.651 lei, diminuare materializată în reducerea capitalurilor proprii ale societății cu suma de 11.734.015 lei, diminuare determinată de pierderea înregistrată în semestrul I 2009, care se cifrează la suma de 11.854.014 lei, precum și o reducere a datoriilor cu suma de 4.911.636 lei, reducere localizată în reducerea obligațiilor bugetare și a datoriilor față de finanțatorul de leasing și dobânda aferentă acestuia.

Referitor la punctul III Taxa pe valoarea adăugată se fac următoarele precizări:

Veniturile totale realizate de societate sunt în suma de 3.591.502 lei, diferența față de deconturile de TVA menționate de DGFP Hunedoara reprezintă sumele care, în cursul anului 2008, au fost înregistrate pe venituri prin utilizarea contului **418 – CLIENTI – FACTURI DE INTOCMIT**, care, la finele anului 2008, avea un sold debitor în suma de 8.053.843,58 lei și care au fost facturate pe contul de 4111 CLIENTI în semestrul I al anului 2009. În urma acestor înregistrări, în cursul anului 2008, la înregistrarea T.V.A.-ului a fost utilizat contul 4428 – T.V.A. Neexigibil, urmând ca, în cursul anului 2009, când s-au emis facturile, să fie înregistrate în contul 4427 T.V.A. colectat, înregistrare care a fost efectuată de societate.

SP EURO QUALITY INSOLVENCY SPRL
Asociat coordonator
Muntean Viorel