

S.C. INSTAL ROLAND S.R.L.
Satu Mare

Denumire	S.C. INSTAL ROLAND S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Dobra,nr.227
Cod fiscal	26874934
Dosar nr.	27/83/2018
ORC Satu Mare	J30/270/2010

Capitolul I
Autorul și scopul planului de reorganizare al
S.C.INSTAL ROLAND S.R.L.

1.Preambul

1.1 Justificarea legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedura insolventei.

Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respectiv Secțiunea a V-a (Planul), și Secțiunea a VI-a (Reorganizarea). Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa

debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care,

conform art. 133 : „ va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile si specificul activității

debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei față de oferta debitorului, si va cuprinde

măsuri concordante cu ordinea publică (...)” (Art.133 alin.1 din Legea 85/2014).

1.2 Autorul planului si durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. este depus de către administratorul special al societății debitoare d-nul. Kallos Roland Francisc, în temeiul și cu respectarea art. 132 alin (1) litera (a) și anume, *“..cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta.”*

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 si anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. Planul prevede și posibilitatea prelungirii cu încă un an a perioadei de reorganizare, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul judiciar al debitoarei.

1.3 Scopul planului

Scopul planului de reorganizare este *acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență*. Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 expus fără echivoc în art. 2. Pe lângă acest scop declarat al legii, reorganizarea urmărește menținerea societății în viața comercială.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea activității debitoarei pe principalele funcțiuni ale acesteia și anume: comercială, de personal, de producție, având ca obiectiv principal plata pasivului S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. și reinscrierea debitoarei în activitatea economică.

Principală modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusive restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei deviabilității a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării în sensul, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri mobile precum cele existente în patrimoniul societății. În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri susținute pentru activele societății.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social având ca scop principal plata pasivului S.C. INSTAL ROLAND S.R.L., relansarea viabilă a activității, sub conducerea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

2. Necesitatea procedurii reorganizării

2.1 Aspectul economic

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze comerțul.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării pe piață a unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

2.2 Avantajele reorganizării

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. sunt următoarele:

- Continuitatea activității societății pe perioada reorganizării;
- Existenta unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății și atasat față de valorile companiei;

Demararea procedurii de reorganizare a societății și încheierea efectivă a unor noi contracte, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditori.

Votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

2.2.1. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

În preambul menționăm faptul că procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorilor. Fiind o procedură complexă ea înseamnă mai mult decât interesul creditorilor de a-și recupera creanțele și de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul salariaților de a avea un loc de muncă, al furnizorilor și clienților de a întreține relații de colaborare stabile și chiar al statului de a dispune de un contribuabil.

Prezentăm în cele ce urmează avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori:

2.2.1.1. Avantaje pentru creditorii bugetari

Alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare în integralitate a creanțelor bugetare, relansarea procesului de producție putând asigura resursele necesare acoperirii mai multor categorii de creanțe, aceasta în condițiile în care, așa cum am arătat, în caz de lichidare această categorie de creanțe ar fi subiectul unei distribuiri parțiale. Nu trebuie neglijat faptul că pentru aceiași creditori continuarea activității economice a societății comerciale S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. înseamnă menținerea unui important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice.

2.2.1.2. Avantaje pentru furnizori

Continuarea activității comerciale a S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii de bunuri, produse și servicii. Colaborarea cu un partener economic de bună credință, reprezintă o sursă importantă de venituri pentru societățile furnizoare, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății.

2.2.1.3. Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari

Avantajul pentru restul creditorilor chirografari rezultă în mod evident din faptul că, în caz de faliment al debitoarei, șansele de recuperare a creanțelor lor sunt aproape egale cu zero.

Capitolul II

Perspectivile de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului

2.1. Prezentarea societăți debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C. INSTAL ROLAND S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Dobra,nr.227
Cod fiscal	26874934
ORC Satu Mare	J30/270/2010

Obiectul de activitate

Societatea S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. are ca ***obiect de activitate principal*** – " Lucrari de instalatii sanitare,de incalzire si de aer conditionat " conform cod CAEN 4322

Obiectele secundare de activitate ale firmei se referă la o gamă foarte largă de activități pe care nu e cazul să le enumerăm aici.

Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 200,00

Capital vărsat (total lei): 200,00

Număr de părți sociale: 20,00

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 200 lei, divizat într-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic Kollos Roland Francisc. Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul Kollos Roland Francisc

3.Prezentare generala

Societatea Instal Roland S.R.L. a fost infiintata in anul 2010 cu urmatoarele date de identificare:sediul societatii este in localitatea Dobra, nr.227, com. Supur, Jud. Satu Mare, cod de identificare fiscala RO26874934, nr. ORC J30/270/2010. Societatea are ca obiect principal de activitate lucrari de instalatii sanitare, de incalzire si de aer conditionat-4322, obiectele secundare de activitate sunt urmatoarele: cultivarea strugurilor-0121; extractia pietrisului si a nisipului; extractia argilei si caolinului-0812; fabricarea vinurilor din struguri-1102; comert cu ridicata al bauturilor-4634. Asociatul unic al firmei este Kallos Roland-Francisc, iar administratorul este Kallos Francisc.

Instal Roland are in prezent 13 angajati. In anul 2010 s-a plantat prin programul de reconversie-restructurare 150 ha de vita de vie din fonduri europene. Plantatia de vie este alcatuita din 14 soiuri de vita: Feteasca Regala, Sauvignon Blanc, Pinot Gris, Riesling Italian, Muscat Ottonel, Traminer Roz, Tamaioasa Romaneasca, Mustoasa De Maderat, Burgund Mare, Cadarca, Cabernet Sauvignon, Pinot Noir, Merlot, Feteasca Neagra. Productia anuala de struguri este de 2480 q, din care rezulta aproximativ 1116 hl de must , iar dupa fermentare si priticit raman 948 hl vin. Vinurile se imbuteliaza sub brandul:DOBRA WINE KALLOS SI POGANY. Locul de depozitare al vinurilor este in localiatea Dobra, nr.1A, intr-o hala industrilala. In 2017 firma detinea 4 magazine de specialitate cu vinuri: 2 magazine in Cluj-Napoca si 2 magazine in Satu Mare, in momentul de fata au mai ramas 2 magazine.

In 2016 Instal Roland S.R.L. a preluat balastiera din localiatea Sacaseni de la Credilux S.R.L.

Astfel societatea oferă o gama diversificată de produse de balastieră de cea mai înaltă calitate:

- ✓ sorturi naturale spalate,
- ✓ sorturi concasate,
- ✓ nisip natural,
- ✓ sort natural (refuz de ciur),
- ✓ piatra,
- ✓ balastru

Nisip (sort 0-4 mm). Prin nisip se înțelege o rocă sedimentă neconsolidată, provenită din sfărâmarea unor minerale, roci sau organisme și care se prezintă sub forma unei acumulări de granule fine (0,063–4 mm)-sortat și spalat. Componentul principal al nisipului este cuarțul; mai rar contine minerale ca: monazit, casiterit, diamant, safir, granat s.a. Nisipul este utilizat ca material de construcție, ca materie primă pentru industria sticlei, porțelanului și pentru extragerea mineralelor din compoziția sa.

Sortul 4-8 mm (pietriș sau mărgăritar) este obținut prin sfărâmarea unor minerale, roci sau organisme spălate și sortate în intervalul 4-8 mm. Pietrișul este utilizat ca material de construcție, tratament de drumuri, terasamente, îmbrăcăminte din beton de ciment, betoane de înaltă performanță, etc.

Sortul 8-16 mm (sau pietrișul) este obținut prin sfărâmarea unor minerale, roci sau organisme spălate și sortate în intervalul 8-16 mm. De asemenea este folosit în construcții, terasamente, betoane de înaltă calitate etc.

Sortul 16-31 mm (sau piatra mare) este obținut prin sfărâmarea unor minerale, roci sau organisme spălate și sortate în intervalul 8-16 mm.

Refuz de ciur (>31 mm) este reprezentat de roci sedimentare spălate și sortate peste 31 mm.

Balastul este un amestec de pietriș cu nisip, de obicei de natura sedimentară utilizat în construcții pentru terasamente, umplutură sau ca agregat pentru betoane.

Principalii clienti

Targetarea unei piete cat mai vaste este unul din obiectivele importante ale societatii .Nu este cazul unei specializari pe clienti corporate, pe clienti SME((afaceri mici si mijlocii) sau pe clienti persoane fizice. Afacerea aceasta cere in primul rand flexibilitate maxima , in sensul de a adapta oferta conform cerintelor si bugetului fiecaruia . Clientii importanti ai firmei sunt urmatarii: Maco Sole Concept SRL, EDIOC S.R.L., ARDELEAN COMPANY S.R.L.,ANTREPRIZA DE REPARATII SI LUCRARI-ARL CLUJ S.A.,WILLY PROD S.R.L., COSCODRINA S.R.L.

Obiective pe termen scurt: obținerea de profit, fidelizarea clienților, gasirea de noi clienti.

Strategia de promovare

Firma vizeaza promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

- prin mijloace de informare mass -media;
- pliante si materiale publicitare proprii;
- facilitati acordate clientilor

Firma noastra este constienta de faptul ca ,pentru a fi eficienta o campanie de promovare trebuie sa aiba caracter de permanenta.Pe langa canalele clasice de publicitate-publicitate TV, Radio, presa centrala si locala, se utilizeaza si pliante, brosure etc. pentru o expunere cat mai aproape de client.

Capacitățile de exploatare existente

Potrivit balanței de verificare aferente lunii iunie 2016 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 30.11.2017 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		-
Imobilizari corporale		Terenuri	51.645,00
		Constructii	656.960,00
		Echipamente tehnologice	1.178.548,83
		Aparate si instlatii de masura si control	447.029,77
		Mijl.de transport	400.211,46
		Plantatie vita de vie	8.859.550,90
		Mobilier,ap.birotica	4.000,00
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	0,00
Total active imobilizate			11.597.945,96
Amortizari			3.889.443,00
Total active imobilizate nete			7.708.502,96
	Stocuri		1.076.545,58
	Creante		2.770.648,13
	Casa si conturi la banci		25.962,00

Total active circulante	3.873.156.71
-------------------------	--------------

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de **11.597.945,96 lei** ,formate din:

- imobilizari corporale :11.597.945,96
 1. Terenuri in valoare de 51.645,00 lei;
 2. Echipamente tehnologice in valoare de 1.178.548,83 lei
 3. Constructii in valoare de 656.960,00 lei;
 4. Aparate si instalatii de masura si control in valoare de 447.029,77 lei;
 5. Mijloace de transport in valoare de 400.211,46 lei;
 6. Plantatii vita de vie in valoare de 8.859.550,90 lei
 7. Mobilier,birotica in valoare de 4.000,00 lei;
- imobilizari necorporale :0,00 lei

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este în sumă de 3.889.443,00 lei.

Enumeram mai jos bunurile mobile si imobile de care dispune societatea:

Echipamente tehnologice (Masini, Utilaje)

- Tractor John Deere
- Excavator
- Buldoexcavator 482
- Incarcator Frontal 216
- Escavator Terex TC 225NLC
- Masina stropit G JET/400/800
- Masina stropit G JET/600/810
- Masina Erbucidat G JET 600/810
- Cultivator de vie Futura H 7
- Tractor U 5059
- Presa struguri cu filtru
- Pompa cu surub 10 FIS
- Fermentator vertical W F 10
- Zdrobitor Desciorchinator Model NDC 8
- Fermentator vertical WF 10
- Filtru cu placi
- Vinificator pentru vinuri
- Fermentator
- Rezervor vertical Model K10 MC
- Tractor Steyr 9083 4WD
- Trailer New JPM 8 TON DROP SIDE
- Statie Semiautomata de etichetare

Aparate si instalatii de masura, control si reglare

- Rezervor Inox cu capac flotant (4)

- Rezervor Inox 1000L
- Rezervor Inox Cisterna 1000L (3)
- Sistem Alarma (Centrul de alarma CERBER)
- Rezervor Inox Cisterna
- Sistem Alarma (Inregistrator DVR)
- Rezervor Inox cu capac flotant 300L
- Recipient Inox (2)
- Tractor Used Cased 42404WD
- Excavator Kubota KX163 Digger
- Bazin Inox

Mijloace de transport

- Autoturism Mig. Mercedes Benz
- BMW 320 D
- Ford Transit Conect
- Opel Astra Kombi

Mobilier, aparatura birotica

- Copiator Ricoh Aficio

Teren extravilan pe care se gaseste balastiera:

Satu Mare, Sacaseni	10.075	4042	100330
Satu Mare, Sacaseni	10.074	4046	100329
Satu Mare, Sacaseni	10.062	4041	100337
Satu Mare, Sacaseni	7.238	4039	100339
Satu Mare, Sacaseni	10.126	4037	100333
Satu Mare, Sacaseni	17.202	438/51;438/50	100215
Satu Mare, Sacaseni	10.000	4045	100332
Total		74.777	

Active circulante în sumă totală de **3.873.156,71 lei**, compuse din:

1.Stocuri în sumă de **1.076.545,58 lei** reprezentate de :

- materii prime in valoare de 216.000,00 lei ;
- ob.de inventar in valoare de 96.752,84 lei ;
- produse finite in valoare de 738.747,56 lei ;
- marfuri in valoare de 23.971,18 lei ;
- ambalaje in valoare de 1.074,00 lei.

2.Creante in suma de **2.770.648,13 lei** reprezentate de :

- Clienti facturi de incasat -83.000,00 lei ;
- Furnizori debitori 41.720,82 lei ;
- Clienti neincasati 2.632.025,44 lei ;
- TVA de recuperat 30.700,20 lei ;
- Chelt.inregistrate in avans 3.651,60 lei ;
- Debitori diversi 140.019,14 lei ;
- Dec.din oper.in curs de clarificare 5.530,93 lei.

3.Disponibilități bănești în sumă de **25.962,99 lei** aflate în conturile bancare si casierie

Mijloacele financiare disponibile

Apreciem că principalele surse de finanțare pentru reușita planului de reorganizare vor fi:

- Venituri rezultate din activitatea de exploatare desfășurată de societate;
- Venituri din recuperari de creante;
- Venituri din vanzari de active in functie de necesitatile desfasurarii in bune conditii a prezentului plan de reorganizare;
- Venituri din aport asociat.

2.2. Analiza situației economico – financiare a societății

2.2.1. Analiza evoluției activelor societății

La baza analizei economico – financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate:

- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2013- 31.12.2016
- Balanțele de verificare încheiate de societate la finele anilor 2013-2016 si balanta de verificate la 30.11.2017 ,balanta intocmita inainte de intrarea in insolventa a societatii.

În perioada 2013 -2017 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat urmatorii indicatori aferenti activitatii desfasurate :

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017
ACTIVE					
IMOBILIZATE	9,235,628	8,589,984	8,560,040	8,250,969	7,708,503
Imobilizări necorporale	0	0	0	0	0
Imobilizări corporale	9,235,628	8,589,984	8,560,040	8,250,969	7,708,503
Imobilizări financiare	0	0	0	0	0
ACTIVE CIRCULANTE	3,789,345	3,980,751	3,962,812	3,860,155	3,873,156
Stocuri	26,442	190,147	736,862	959,481	1,076,546
Creanțe	3,761,829	3,789,892	3,207,637	2,923,731	2,770,648
Investiții pe termen scurt	0	0	0	0	0
Casa și conturi la banci	1,074	712	18,313	-23,057	25,962
Cheltuieli în avans	3,509	0	0	0	0
TOTAL ACTIV	13,028,482	12,570,735	12,522,852	12,111,124	11,581,659

Activele societății au un trend descrescător în perioada analizată. În anul 2014 scad față de anul 2013 de la 9.235.628 lei la 8.589.984 lei, o scădere de 6,99%. În anul 2015 scad la 8.560.040 lei, o scădere de 0,34 %. În anul 2016 trendul descrescător se menține acestea scad la 8.250.969 lei, o scădere de 3,61%. În anul 2017 acestea înregistrează o nouă scădere la 7.708.703 lei, o scădere de 6,47%. Scăderea se datorează în mare parte amortizării mijloacelor fixe ale societății.

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017
Datorii sub un an	11,495,569	23,581	146,634	3,719,168	3,513,649
Datorii peste un an	0	10,936,348	10,378,174	6,361,416	5,809,589
TOTAL DATORII	11,495,569	10,959,929	10,524,808	10,080,584	9,323,238
Provizioane	0	0	0	0	0
Venituri în avans	1,230,323	1,133,596	1,133,596	1,133,596	1,333,596
Capitaluri proprii	302,590	477,210	864,448	896,944	924,825
Capitaluri permanente	302,590	11,413,558	11,242,622	7,258,360	6,734,414
TOTAL PASIV	13,028,482	12,570,735	12,522,852	12,111,124	11,581,659

În ceea ce privește datoriile firmei, acestea sunt reprezentate de două categorii, cele pe termen scurt și cele pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt au avut o evoluție oscilantă, scăzut în anul 2014 față de anul 2013 cu 99,79%, au crescut în anul 2015 cu 521,83% iar apoi acest trend se menține în anul 2016 creșterea fiind de 2436,36% iar în anul 2017 scăderea este de 5,52%.

Datoriile pe termen lung au crescut în anul 2014 față de anul 2013 iar apoi au scăzut în anul 2015 trend care se menține și în anii 2016 și 2017.

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul raportat și rezultatul exercițiului.

Capitalurile proprii ale societății așa cum rezultă și din tabelul de mai sus, au înregistrat creștere în anul 2014 față de 2013 iar acest trend se menține și în anii 2016 și 2017.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017
TOTAL ACTIV	13,028,482	12,570,735	12,522,852	12,111,124	11,581,659
TOTAL DATORII	11,495,569	10,959,929	10,524,808	10,080,584	9,323,238
Activ net contabil	1,532,913	1,610,806	1,998,044	2,030,540	2,258,421

În ceea ce privește activul net contabil, acesta se determină ca diferență între total active și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. Activul net contabil a avut o tendință crescătoare în întreg intervalul analizat.

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2013-2017

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă 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-o perioadă de gestiune.

	2013	2014	2015	2016	2017
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	1,666,898	690,658	577,994.00	316,450	1,101,510
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	2,082,692	1,930,802	1,626,207	1,711,554	2,245,065
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	1,666,898	689,327	543,415	113,654	903,028
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0	1,331	34,579	202,796	198,485
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0	0	0	0	0
Venituri din variația stocurilor (ct. 711)	26,442	542,617	578,990	286,476	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct. 721+722)	0	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	389,352	697,527	469,223	1,108,628	1,143,552

TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	1,845,807	1,736,595	1,146,707	1,659,858	2,195,836
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	446,543	749,723	280,579	638,782	699,374
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)				427	6,834
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)					
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	733,658	257,450	87,457	170,138	180,727
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)		3,745	24,086	25,616	177,090
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	44,069	80,033	73,676	187,855	288,035
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	0	0	21,239	400	156,817
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	621,537	645,644	659,670	636,640	686,959
REZULTAT DIN EXPLOATARE	236,885	194,207	479,500	51,696	49,229
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	22,874	3,596	1,202	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	4,762	3	190	0	0
Alte venituri financiare	18,112	3,593	1,012	0	
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	40,441	3,880	19,704	4,949	4,129
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	1,921	551	415	3,599	3,089
Alte cheltuieli financiare	38,520	3,329	19289	1,350	1,040
REZULTATUL FINANCIAR	-17,567	-284	-18,502	-4,949	-4,129
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0		0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	2,105,566	1,934,398	1,627,409	1,711,554	2,245,065
TOTAL CHELTUIELI	1,886,248	1,740,475	1,166,411	1,664,807	2,199,965
REZULTAT BRUT	219,318	193,923	460,998	46,747	45,100
<i>Impozit pe profit</i>	<i>64,832</i>	<i>19,303</i>	<i>73,760</i>	<i>14,251</i>	<i>17,219</i>
REZULTAT NET	154,486	174,620	387,238	32,496	27,881

Analiza activității de exploatare

Cifra de afaceri :

Potrivit tabelului de mai sus și a situațiilor financiare pe baza cărora s-au prelucrat datele, a cunoscut un trend oscilant. Astfel în anul 2014 aceasta scade cu 58,56 % fata de anul 2013 nivelul realizat fiind de 690.658 lei. În anul 2015 scade la 577.994 lei, scaderea fiind de 16,31 %. În anul 2016 nivelul cifrei de afaceri scade la 316.450 lei cu 45,25%. Pe anulul 2017 societatea înregistrează o cifra de afacerie în valoare de 1.101.510 lei, cifra de afacerie crește cu 248,08%.

Veniturile din exploatare:

În perioada analizată, *veniturile din exploatare* au înregistrat o ușoară scădere în anul 2014 cu 6,21% după care este în creștere cel mai ridicat volum s-a realizat în anul 2017 și anume 2.245.065 lei .

Nivelul *cheltuielilor de exploatare* urmând trendul veniturilor din exploatare, au fost reprezentate pe întreg intervalul de cheltuieli executate de terți și alte servicii , materiale utilizate pentru lucrările executate , cheltuielile cu personalul și alte cheltuieli.

În ceea ce privește activitatea de exploatare pe perioada 2013-2017, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe întreg intervalul analizat.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește *veniturile financiare* s-au înregistrat în intervalul 2013-2017, valoarea lor fiind de 4.798 lei .

Cheltuielile financiare au fost de 32.662 lei.

Rezultatul financiar -din activitate financiară societatea a obținut pierdere pe întreg intervalul 2013-2017 analizat în valoare de -27.864 lei.

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2013-2017 societatea nu a înregistrat cheltuieli de natură extraordinară și nici venituri.

În ceea ce privește rezultatul net în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat profit net pe întreg intervalul analizat 2013-2017.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru perioada 2013-2017 pe baza documentelor financiar-contabile.

DENUMIRE	2013	2014	2015	2016	2017	Valori Limita
Activ imobilizat	9,235,628	8,589,984	8,560,040	8,250,969	7,708,503	
Stocuri	26,442	190,147	736,862	959,481	1,076,546	Comparative
Creante	3,761,829	3,789,892	3,207,637	2,923,731	2,770,648	
Investitii pe termen scurt	0	0	0	0	0	
Casa si conturi la banci	1,074	712	18,313	-23,057	25,962	
Active circulante	3,789,345	3,980,751	3,962,812	3,860,155	3,873,156	
Cheltuieli in avans	3,509	0	0	0	0	
Datorii sub un an	11,495,569	23,581	146,634	3,719,168	3,473,447	
Datorii peste un an	0	10,936,348	10,378,174	6,361,416	5,809,589	
Total datorii	11,495,569	10,959,929	10,524,808	10,080,584	9,283,036	
Provizioane	0	0	0	0	0	
Venituri in avans	1,230,323	1,133,596	1,133,596	1,133,596	1,333,596	
Capitaluri proprii	302,590	477,210	864,448	896,944	924,825	
Capitaluri permanente	302,590	11,413,558	11,242,622	7,258,360	6,734,414	
Total active	13,028,482	12,570,735	12,522,852	12,111,124	11,541,457	
Total pasiv	13,028,482	12,570,735	12,522,852	12,111,124	11,541,457	
Cifra de afaceri	1,666,898	690,658	577,994.00	316,450	1,101,510	
Venituri din exploatare	2,105,566	1,930,802	1,626,207	1,711,554	2,245,065	
Amortizari		645,644	659,670	636,640	686,959	
Profit din exploatare	219,318	194,207	479,500	51,696	49,229	
Excedent brut de exploatare	219,318	839,851	1,139,170	688,336	736,188	
Profit net	154,486	174,620	387,238	32,496	27,881	
Solvabilitatea patrimoniala	11,77	12,82	15,96	16,77	19,57	>20%
Lichiditatea generala	0,32	0,36	0,37	0,38	0,41	>1
Lichiditatea partiala	0,32	0,34	0,30	0,28	0,30	>0.8
Lichiditatea imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	>0.3
Rata profitului	9,26	25,28	66,99	10,26	2,53	>0.00
Capacitatea de autofinantare	219,318	839,851	1,139,170	688,336	736,188	>0
Grad de indatorare	88,23	87,18	84,04	83,23	80,43	
Fond de rulment	7,706,224	3,957,170	3,816,178	140,987	399,709	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	7,077,298	3,956,458	3,797,865	164,044	373,747	Pozitiv
Trezoreria intreprinderii	1,074	712	18,313	-23,057	25,962	>0

În sens general lichiditatea și solvabilitatea financiară reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față plăților scadente. Lichiditatea vizează capacitatea de plată pe termen scurt în timp ce solvabilitatea vizează coordonatele pe termen lung.-

Solvabilitatea se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente. Potrivit tabelului de mai sus solvabilitatea firmei este scăzută, sub limita de 20% stabilită de literatura de specialitate.

Lichiditatea generală (lichiditatea curentă) reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii. După cum reiese din situația centralizatoare atașată anterior firma a avut o lichiditate generală sub limita minimă (1) pe interval 2013-2017 analizat.

În cazul **lichidității parțiale**, avem de a face cu un coeficient sub limita minimă admisă (0,8) în intervalul 2013-2017 analizat.

Lichiditatea imediată a înregistrat valori sub limita minimă admisă (0,3) pe cei cinci ani analizați.

Indicator	2013	2014	2015	2016	2017	Valoarea
Solvabilitatea patrimonială	11,77	12,82	15,96	16,77	19,57	>20%
Lichiditatea generală	0,32	0,36	0,37	0,38	0,41	>1
Lichiditatea parțială	0,32	0,34	0,30	0,28	0,30	>0.8
Lichiditatea imediată	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	>0.3
Rata profitului	9,26	25,28	66,99	10,26	2,53	>0.00

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, **rată a profitului** (profit net/cifra de afaceri) în intervalul 2013 -2017 este oscilantă valoarea maximă fiind obținută în anul 2015.

2.2.6. Analiza echilibrului financiar

Cu privire la indicatorii de echilibru financiar, după cum reiese din tabelul de mai jos, firma și-a desfășurat activitatea având fond de rulment negativ și deficit de fond de rulment în anul 2013, an în care cheltuielile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante.

În intervalul 2014-2017 societatea și-a desfășurat activitatea având fond de rulment pozitiv și excedent de fond de rulment.

Indicator	2013	2014	2015	2016	2017	Valoarea
Grad de îndatorare	88,23	87,18	84,04	83,23	80,43	<70%
Fond de rulment	-7,706,224	3,957,170	3,816,178	140,987	399,709	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-7,077,298	3,956,458	3,797,865	164,044	373,747	Pozitiv

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel superior valorii limită de 70% pe intervalul 2014-2017 analizat. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent.

2.7. Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.01.2018-31.05.2018.

<i>OPERATIUNEA/PERIOADA</i>	Jan-18	Feb-18	Mar-18	Apr-18	May-18	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	28,600.00	13,244.00	19,995.00	25,556.00	72,054.00	159,449.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	6,975.00		2,419.00	11,413.00	64,857.00	85,664.00
Venituri din vanzarea produselor reziduale (ct. 703)						0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)				4,590.00		4,590.00
Venituri din redevente (ct. 706)						0.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	21,625.00	13,244.00	17,576.00	9,553.00	7,197.00	69,195.00
Variatia stocurilor (ct. 711)						0.00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)						0.00
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	53,012.00			103,109.00	93,480.00	249,601.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	81,612.00	13,244.00	19,995.00	128,665.00	165,534.00	409,050.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	173,545.00	84,883.00	92,552.00	144,953.00	145,570.00	641,503.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	38,546.00	15,773.00	19,361.00	30,338.00	40,386.00	144,404.00
Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)						0.00
Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:	32,059.00	7,604.00	9,158.00	11,837.00	33,588.00	94,246.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	5,498.00	4,002.00	4,934.00	587.00	1,161.00	16,182.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	2,926.00	728.00	2,544.00	3,796.00	2,083.00	12,077.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)		2,874.00	1,680.00			4,554.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	23,635.00			1,412.00	8,739.00	33,786.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)				6,042.00	21,605.00	27,647.00
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)				9,768.00	175.00	9,943.00
Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)						0.00

<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>				3.00		3.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	6,487.00	8,169.00	10,203.00	8,733.00	6,623.00	40,215.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	1,800.00	0.00	0.00	2,598.00	5,898.00	10,296.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	1,800.00			2,598.00	5,898.00	10,296.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)						0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)						0.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)						0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	65,122.00	1,033.00	868.00	22,862.00	9,598.00	99,483.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)						0.00
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)	80.00					80.00
Cheltuieli cu onorariu administratorului judiciar						0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)				7,436.00		7,436.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)				180.00		180.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)			431.00	1,722.00	92.00	2,245.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	60.00	500.00	89.00			649.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	32.00	23.00				55.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	64,950.00	510.00	348.00	13,524.00	9,506.00	88,838.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>			4,246.00	3,437.00		7,683.00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	9,800.00	9,800.00	9,800.00	27,050.00	31,023.00	87,473.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	9,800.00	9,800.00	9,800.00	27,050.00	27,050.00	83,500.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 667)					3,973.00	3,973.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 646)</i>	221.00	221.00	221.00	609.00	609.00	1,881.00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	58,056.00	58,056.00	58,056.00	58,056.00	58,056.00	290,280.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-91,933.00	-71,639.00	72,557.00	-16,288.00	19,964.00	-232,453.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)						0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)						0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)						0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)						0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)						0.00
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00		0.00	0.00		0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	81,612.00	13,244.00	19,995.00	128,665.00	165,534.00	409,050.00
TOTAL CHELTUIELI	173,545.00	84,883.00	92,552.00	144,953.00	145,570.00	641,503.00
PROFIT BRUT	-91,933.00	-71,639.00	72,557.00	-16,288.00	19,964.00	-232,453.00
Impozit pe profit de plata			1,149.00			1,149.00
PROFIT NET	-93,082.00	-71,639.00	72,557.00	-16,288.00	19,964.00	-233,602.00

După cum se observă în tabelul de mai sus veniturilor din exploatare pe perioada celor 5 luni de observație , ianuarie 2018-mai 2018, în suma de **409.050 lei** au fost reprezentate de veniturile din activitatea de baza desfasurata de societate.

În ceea ce privește **cheltuielile de exploatare**, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **641.503 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile cu personalul ,amortizarea si alte cheltuieli executate de terti..

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în pierdere pe intervalul analizat, astfel rezultatul din exploatare cumulat a fost în sumă de **232.453 lei**.

În ceea ce privește **activitatea financiară**, în intervalul analizat nu s-au obținut venituri iar cheltuielile financiare au fost de **zero lei** .

Pe perioada de observație **nu s-au înregistrat nici venituri , nici cheltuieli extraordinare**.

Totalul veniturilor realizate de societate în perioada de observație este de **409.050 lei**, iar cel al **cheltuielilor** de **641.503 lei** rezultând astfel o pierdere bruta cumulata în sumă de **232.453 lei**. Impozitul pe profit calculat a fost în suma de **1.149 lei** realizându-se 0 pierdere neta cumulata în valoare de **233.602 lei**

2.4.Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoarei în perioada insolvenței este necesar a se analiza suma datoriilor acumulate în această perioadă. Datoriile acumulate în timpul procedurii de insolvență au fost grupate pe diferite categorii în funcție de natura lor astfel:

Datorii către bugetul statului și bugetele speciale

Pe perioada curentă către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debite în valoare de 31.109 lei care se vor achita în prima luna a planului de reorganizare .

Datoriile către furnizori

Pe perioada de observație către furnizori nu s-au acumulat datorii.

Datoria către personalul angajat

Pe perioada de observație nu s-au acumulat datorii către personalul angajat.

Datoria către administratorul judiciar

Datoria către administratorul judiciar ADMIN INSOLV se va achita conform decontului de plata, în urma emiterii unei facturi.

Onorariul stabilit este de 1000 lei lunar, iar onorariul de succes 5% din sumele atrase în contul de lichidare.

2.5.Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoare Scurta introducere în cultura vitei de vie

Cultura vitei de vie și prepararea vinului reprezintă practici umane realizate din cele mai vechi timpuri, în care condițiile de climă și sol pentru cultura vitei de vie sunt cele mai favorabile. Între țările cu viticultură și vinificație din Europa, România ca țară vitivinicolă ocupă locul 5 la suprafața viticolă, locul 6 la producția de struguri și locul 6 la producția de vin. Sortimentul soiurilor nobile pentru struguri de masă cuprinde soiul Chasselas d'oré, Muscat Hamburg, Afuz Ali, Italia, Victoria, Tamina, Greacă precum și alte soiuri. Din sortimentul soiurilor nobile pentru struguri de vin, 74% reprezintă soiurile pentru vinuri albe și 26% soiurile pentru vinuri roșii. Dintre soiurile nobile pentru vinuri albe menționăm: Fetească regală, Fetească albă, Riesling italian, Aligoté, Pinot gris, Muscat Ottonel, Tamaioasa românească, Grasă de Cotnari, Chardonnay, Sauvignon, Traminer roz iar pentru vinuri roșii: Merlot, Fetească neagră, Babească neagră, Cabernet Sauvignon, Pinot noir, Cădarca, Burgund mare, Busuioacă de Bohotin și alte soiuri.

România a devenit stat membru al Oficiului Internațional al Viei și Vinului din anul 1927. În anul 2002, România a ratificat Acordul privind crearea Organizației Internaționale a Viei și Vinului, adoptat la Paris la 3 aprilie 2001, aprobat prin Legea nr.297/15.05.2002.

Vita de vie reprezintă baza de producție pentru economia națională. Strugurii reprezintă materia primă pentru obținerea vinurilor și distilatelor pentru coniac, băuturi alcoolice cu pondere însemnată în consumul populației.

Este o importantă sursă pentru export. Produsele viti-vinicole (strugurii de masă, vinul coniac, șampania, sucul de struguri, stafidele) sunt solicitate la export. Multe țări ca: Spania, Italia, Franța, Grecia și multe altele își asigură importante resurse valutare prin exportul de produse rezultate din cultura vitei de vie.

În țara noastră venituri importante din export o are populațiile care trăiesc în regiunile de deal, subcarpatice, constituind unul din factorii de stabilitate a populației respective. La

noi se exporta aproximativ 10-15% din productia anuala viti-vinicola. Surse mari de venit se obtin de la plantatiile de vii pentru struguri de mas.

Strugurii si vinul au o contributie insemnata in alimentatia umana. Strugurii si mustul, datorita continutului bogat in zaharuri simple, acizi organici, saruri minerale, vitamine, substante pectice etc., exercita asupra organismului un efect energizant, mineralizant, reconfortant si chiar terapeutic. Datorita continutului ridicat in glucoza, fructoza, strugurii si mustul au un efect energizant muscular si nervos; un kilogram de struguri proaspeti furnizeaza 600-1200 calorii, iar un kilogram de stafide pana la 2600 calorii, valoarea alimentara fiind superioara majoritatii fructelor.

Datorita continutului complex, cura de struguri, are efecte remarcabile, atat pentru mentinerea sanatatii organismului uman, cat si pentru ameliorarea si chiar vindecarea unor boli ale cailor respiratorii, digestive, afectiuni ale ficatului si splinei, unele boli nervoase, slabirea organismului datorita unor boli (rahitism, anemie, malnutritie).

Vinul este „cea mai sanatoasa si igienica bautura” consumat rational are un efect benefic asupra organismului uman, fiind considerat un aliment si medicament.

Prin consumul de vin se lupta impotriva alcoolismului, care in multe tari din lume ia proportii ingrijoratoare datorita consumului mare de bauturi spirtoase.

Intrucat vinul are o pondere mare in alimentatia populatiei globului, exista in prezent mai multa preocupare pentru protectia sanatatii consumatorului, in sensul ca se incearca obtinerea unei „viticulturi biologice” fara ingrasaminte chimice si pesticide, care sa asigure vinuri sanatoase, biologice.

Potrivit datelor Oficiului International al Viei si Vinului, suprafata cultivata cu vita de vie pe glob in anul 1992 era de 8 235 000 hectare.

Repartitia pe continente a suprafetelor viticole se prezinta astfel: Europa cu o suprafata viticola de 5,626 milioane hectare, concentreaza aproape 70% din cea existenta pe tot globul, urmata de Asia cu 1,407 milioane hectare reprezentand 17,1%, apoi America cu 0,784 milioane hectare (9,5%), Africa cu 351 mii hectare (4,3%) si Oceania cu 67mii hectare (0,8%).

Descresterea suprafetelor cultivate cu vita de vie in ultimii ani s-a datorat unor masuri economice de conjunctura, care au condus la defrisarea de mari suprafete de vii in toate tarile din Comunitatea Economica Europeana (in Franta, Italia si Spania) cat si de natura sociala in tarile din Europa de Est (Ungaria, Romania) Asia, Africa (Algeria) si continentul American.

S.C. INSTAL ROLAND S.R.L. a înființat o plantație viticolă în zona loc. Dobra , jud.Satu Mare . Localitatea Dobra este așezată în partea de sud a Județului Satu Mare, la cca 45 km de Municipiul Satu Mare pe drumul comunal DC 33 care este perpendicular pe DN 19 A, satul se află pe teritoriul administrativ al comunei Supur

Terenul amenajat ca plantație viticolă este în suprafață de 74,777 ha , este situat pe colinele din zona nord a satului Dobra , fără impedimente de natură a-i afecta funcționalitatea , având o formă poligonală ,cu front calea de acces de cca 50 m .Accesul la teren este facil si se poate realiza direct din drumul pietruit care este perpendicular pe DC 33 (șoseaua care leagă loc. Dobra de DN 19 A) .

Soiurile de viță de vie plantate : - Cabernet sauvignon , Pinot noir , Merlot ,Riesling italian , Traminer roz , Sauvignon blanc . Plantația evaluată face parte din arealul viticol al Regiunii viticole Crișana și Maramureș , Podgoria Silvaniei , Centrul Viticol Rătești , localitatea Dobra , comuna Supur , județul Satu Mare .

Prin preluarea balastierei gama de servicii oferite de societatea a fost mult diversificată.

2.6.Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri , a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare.

2.6.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare

Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a efectuat în baza datelor financiare pe care firma le-a avut pe perioada trecută analizată în capitolele de mai sus coroborate cu previziunile privind perioada următoare. Astfel s-a ajuns la situația prezentată mai jos:

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	450,000.00	650,000.00	750,000.00	1,850,000.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	250,000.00	400,000.00	450,000.00	1,100,000.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 706)				0.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	200,000.00	250,000.00	300,000.00	750,000.00
Venituri din variația stocurilor (711)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (sprijin guvernamental)	650,000.00	650,000.00	650,000.00	1,950,000.00
Alte venituri din exploatare(subvenții pe suprafață)	100,000.00	100,000.00	100,000.00	300,000.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	1,200,000.00	1,400,000.00	1,500,000.00	4,100,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	1,146,500.00	1,206,700.00	1,222,700.00	3,575,900.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	150,000.00	169,000.00	180,000.00	499,000.00
Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)				0.00
Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:	145,000.00	164,000.00	175,000.00	484,000.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	50,000.00	60,000.00	65,000.00	175,000.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	60,000.00	65,000.00	65,000.00	190,000.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	20,000.00	22,000.00	25,000.00	67,000.00

Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	15,000.00	17,000.00	20,000.00	52,000.00
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	2,500.00	2,500.00	2,500.00	7,500.00
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	90,000.00	100,000.00	110,000.00	300,000.00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	113,000.00	113,000.00	113,000.00	339,000.00
Cheltuieli cu intretinere si reparatii (ct. 611)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	100,000.00	100,000.00	100,000.00	300,000.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	8,000.00	8,000.00	8,000.00	24,000.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)		0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	33,000.00	33,000.00	38,000.00	104,000.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)			0.00	0.00
Cheltuieli privind comisioanele către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	0.00	0.00		0.00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	12,000.00	12,000.00	12,000.00	36,000.00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar		0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)	19,000.00	19,000.00	24,000.00	62,000.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	2,500.00	2,500.00	2,500.00	7,500.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	500.00	500.00	500.00	1,500.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)				0.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)	80,000.00	100,000.00	100,000.00	280,000.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	106,000.00	127,200.00	127,200.00	360,400.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	100,000.00	120,000.00	120,000.00	340,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	6,000.00	7,200.00	7,200.00	20,400.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)				0.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)	650,000.00	650,000.00	650,000.00	1,950,000.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	53,500.00	193,300.00	277,300.00	524,100.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din	0.00	0.00	0.00	0.00

care:				
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	1,200,000.00	1,400,000.00	1,500,000.00	4,100,000.00
TOTAL CHELTUIELI	1,146,500.00	1,206,700.00	1,222,700.00	3,575,900.00
PROFIT BRUT	53,500.00	193,300.00	277,300.00	524,100.00
Acoperirea pierderilor anterioare	0.00	0.00	0.00	0.00
Impozit pe profit de plata	8,560.00	30,928.00	44,368.00	83,856.00
PROFIT NET	44,940.00	162,372.00	232,932.00	440,244.00

Pentru perioada de reorganizare s-a estimat o cifra de afacere de **1.850.000 lei**, **venituri totale** de **4.100.000 lei**, suma ce se va obtine în urma activității desfășurate de societate respectiv vânzarea de produse finite (cont 701) în valoare de 1.100.000 lei și vânzări de marfuri în valoare de 750.000 lei și alte venituri (sprin guvernamental) în valoare de 1.950.000 lei și subvenții în suma de 300.000 lei.

În ceea ce privește **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **450.000 lei** sumă reprezentată de venituri din produse finite în valoare de 250.000 lei și vânzare de marfuri în valoare de 200.000 lei.

Pentru anul al-2-lea de reorganizare s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **650.000 lei** sumă reprezentată de venituri din produse finite în valoare de 400.000 lei și vânzare de marfuri în valoare de 250.000 lei.

Pentru anul al-3-lea de reorganizare s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **750.000 lei** sumă reprezentată de venituri din produse finite în valoare de 450.000 lei și vânzare de marfuri în valoare de 300.000 lei.

Sprrijinul guvernamental este estimat la **650.000 lei anual**, în total **1.950.000 lei**, suma ce se regasește și în cheltuielile cu amortizarea.

Subvenția pe suprafața se estimează la **100.000 lei anual** în total **300.000 lei**

Mentionăm că societatea este în curs de negociere de noi contracte pe care nu le-am cuprins în prezenta estimare deoarece contractele nu au fost încheiate la data întocmirii planului de reorganizare.

Cu privire la cheltuielile aferente activității de exploatare acestea sunt structurate pe următoarele categorii principale:

- Cheltuielile cu materiile prime, materialele consumabile, piese de schimb, mat.de natura obiectelor de inventar, s-a alocat suma de **484.000 lei**. Repartizarea pe ani este următoarea: anul I 145.000 lei, anul II 164.000 lei, anul III 175.000 lei.
- Cheltuielilor cu utilităților (energie și apă) s-a alocat suma totală de **7.500 lei**, repartizată după cum urmează: anul suma de 2.500 lei, pentru anul al II-lea suma de 2.500 lei iar pentru ultimul an suma de 2.500 lei.

- Cheltuielilor cu marfurile s-a alocat suma totală de **300.000 lei**, repartizata dupa cum urmează anul suma de 90.000 lei, pentru anul al II lea suma de 100.000 lei iar pentru ultimul an suma de 110.000 lei.
- Cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți, mai precis cheltuieli cu lucrarile mecanice, asigurari si chirii s-a alocat suma de **339.000 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați, repartizata dupa cum urmează anul suma de 113.000 lei, pentru anul al II lea suma de 5.000 lei iar pentru ultimul an suma de 5.000 lei.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.000 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **36.000 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 12.000 lei anual.
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală **104.000 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 33.000 lei, pentru anul al doilea 33.000 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 38.000 lei. În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:
 - ✓ Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații au fost estimate cu un volum total de **3.000 lei** pe perioada întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 10200 lei, în anul al II-lea suma de 1.000 lei, iar în anul al III-lea 1.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate au fost estimate la un volum de **3.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 1.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 1.000 lei, iar în ultimul an suma de 1.000 lei.
 - ✓ Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți. În această categorie au fost cuprinse alte cheltuieli cu serviciile executate de tertii. Suma totală alocată în acest sens este de **1.500 lei** alocată pe ani după cum urmează: anul I- 500 lei, anul al II-lea suma de 500 lei si în anul al III-lea 500 lei.
 - ✓ Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate -au fost estimate la un volum de **30.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 10.000 lei, anul al II-lea suma de 10.000 lei si în anul al III-lea 10.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli de transport -au fost estimate la un volum de **80.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 19.000 lei, anul al II-lea suma de 19.000 lei si în anul al III-lea 24.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli de deplasari -au fost estimate la un volum de **7.500 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 2.500 lei, anul al II-lea suma de 2.500 lei si în anul al III-lea 2.500 lei.
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **280.000 lei** pentru întregul interval analizat.
- Salariile și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **360.400 lei** cu valori constante de la un an la altul, astfel

pentru anul I s-a alocat suma de 106.000 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 127.200 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 127.200 lei.

- Cheltuieli cu amortizarile pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.950.000 lei** cu valori constante de la un an la altul,

Toate sumele de mai sus sunt calculate fără TVA.

În concluzie, pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza venituri în sumă de **4.100.000 lei** și se vor efectua **cheltuieli** totale în sumă de **3.575.900 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în suma **524.100 lei**.

Impozitul pe profit este de **83.856 lei**. Profitul net realizat este de **440.244 lei**.

Încadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada celor 36 luni (3 ani) de reorganizare se va verifica lunar de administratorul judiciar și este principalul obiectiv care trebuie respectat de conducerea debitoare și care va asigura succesul planului de reorganizare.

2.6.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

Cash-flowul aferent perioadei de reorganizare a fost întocmit avându-se în vedere următoarele aspecte:

- Platile estimate ca se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasarile din activitatea de exploatare desfasurata de debitoare;
- Încasari din vânzari de bunuri ale debitoare in conditiile in care realizarea planului de reorganizare va necesita acest lucru;
- Recuperari de creante;

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoare corelate cu perspectivele viitoare ale afacerii acesteia am întocmit situația privind fluxul financiar aferent perioadei de reorganizare defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

În ceea ce privește sursele de numerar. acestea sunt din doua categorii respectiv:

- încasări din activitatea de exploatare **4.879.000 lei** ;
- incasari din recuperari creante existente in sold la data intrarii in insolventa 2.632.025 lei. Suma din contabilitate este de 2.632.025 lei lei. Valoarea cuprinsa in flux este de **1.950.000 lei**.

În ceea ce privește incasarile defalcat pe cei trei ani, am estimat că societatea va încasa în total suma de **6.829.000 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **1.498.000 lei**. Această sumă este rezultată din:
 - incasari din activitatea de exploatare in valoare de 1.428.000 lei;
 - recuperari creante in valoare de 70.000 lei;
- ✓ **În cel de-al II-lea** am estimat încasarea sumei de **1.796.000 lei**. Această sumă este rezultată din:
 - incasari din activitatea de exploatare in valoare de 1.666.000 lei;
 - recuperari creante in valoare de 130.000 lei;
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** am estimat încasarea sumei de **3.535.000 lei**. Această sumă este rezultată din:
 - incasari din activitatea de exploatare in valoare de 1.785.000 lei;
 - recuperari creante in valoare de 1.750.000 lei;

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0.00	0.00	0.00	0.00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0.00	0.00	0.00
Vanzari de active inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Credit de investitie	0.00	0.00	0.00	0.00
Total iesiri de lichiditati prin:	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitii, inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0.00	0.00	0.00	0.00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- La alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	1,428,000.00	1,666,000.00	1,785,000.00	4,879,000.00
Vanzari existente	1,428,000.00	1,666,000.00	1,785,000.00	4,879,000.00
Recuperari creante in sold(clienti)	70,000.00	130,000.00	1,750,000.00	1,950,000.00
Aport asociat				0.00
Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	1,498,000.00	1,796,000.00	3,535,000.00	6,829,000.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	1,205,495.00	1,269,305.00	1,288,345.00	3,763,145.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	178,500.00	201,110.00	214,200.00	593,810.00
Cheltuieli cu energia si apa	2,975.00	2,975.00	2,975.00	8,925.00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti	134,470.00	134,470.00	134,470.00	403,410.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	39,270.00	39,270.00	45,220.00	123,760.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	80,000.00	100,000.00	100,000.00	280,000.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	106,000.00	127,200.00	127,200.00	360,400.00
Alte cheltuieli de exploatare	650,000.00	650,000.00	650,000.00	1,950,000.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	14,280.00	14,280.00	14,280.00	42,840.00
Onorariu de succes administrator judiciar	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Fond Lichidare 2%	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli financiare	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	292,505.00	526,695.00	2,246,655.00	3,065,855.00
Plati pentru impozite si taxe	177,565.00	234,323.00	263,723.00	675,611.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	169,005.00	203,395.00	219,355.00	591,755.00
Rambursare creanta salariala-Tabel definitiv+ creante curente la buget	48,999.00	0.00	0.00	48,999.00
Ramb. creanțe bugetare ANAF+Prim.Supur+Com.Sacaseni- Tabel definitiv	65,910.00	69,600.00	70,593.00	206,103.00
Rambursare creante chirografare tabel definitiv			1,683,105.00	1,683,105.00
Rambursare creanțe garantate-tab.definitiv		204,000.00	206,920.00	410,920.00
Impozit pe profit	8,560.00	30,928.00	44,368.00	83,856.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	292,474.00	507,923.00	2,224,341.00	3,024,738.00
Flux de lichiditati din activitatea curenta	31.00	18,772.00	22,314.00	41,117.00
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	31.00	18,772.00	22,314.00	41,117.00
Lichiditati din perioada precedenta		31.00	18,803.00	18,834.00
Lichiditati curente	31.00	18,803.00	41,117.00	59,951.00

În ceea ce privește la plățile care se vor efectua în intervalul următorilor trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc în tabelul de mai sus, fiind repartizate pe categorii de plăți.

- Plăți pentru materiile prime, materialele consumabile și mărfurile pe perioada celor trei ani s-a alocat suma de **593.810 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 178.500 lei, pentru anul al II lea suma de 201.110 lei iar pentru ultimul an suma de 214.200 lei.
- Plata utilităților (energie și apă). Pentru această categorie de cheltuieli s-a alocat suma totală de **8.925 lei**, acestea au fost repartizate în mod egal pe cei trei ani analizați.
- Plăților cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți li s-a alocat suma de **403.410 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimări, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 134.470 lei, pentru anul al II lea suma de 134.470 lei iar pentru ultimul an suma de 134.470 lei.
- Plăților cu alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-au alocat suma totală **123.760 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 39.270 lei, pentru anul al doilea 39.270 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 45.220 lei.
- Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **280.000 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 80.000 lei, pentru anul al doilea 100.000 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 100.000 lei.
- Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **360.400 lei** .Pentru primul an a fost alocată suma de 106.000 lei, pentru anul al doilea 127.200 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 127.200 lei.
- Plăți alte cheltuieli de exploatare-amortizarea- pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.950.000 lei** cu valori constante de 290.000 lei pe cei trei ani luați în analiza.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.000 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **42.840 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 14.280 lei anual..
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor astfel
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor astfel

Rambursare creanta salariala-Tabel definitiv	17,890.00	0.00	0.00	17,890.00
<i>Ramb. creanțe bugetare ANAF+Prim.Supur+Com.Sacaseni- Tabel definitiv</i>	65,910.00	69,600.00	70,593.00	206,103.00
<i>Rambursare creante chirografare tabel definitiv</i>			1,683,105.00	1,683,105.00
<i>Rambursare creanțe garantate-tab.definitiv</i>		204,000.00	206,920.00	410,920.00
Total plati, table definitive de creante	83.800.00	273.600.00	1.960.618	2.318.018.00

- **Plăți pentru impozite si taxe** în sumă de **675.611,00 lei** reprezentând TVA în valoare de 591.755 lei si impozit pe profit în suma de 83.856 lei .
- **Plăți creante curente din perioada de reorganizare** în sumă de **31.109,00 lei**

Creanțele născute în cursul procedurii de insolvență se vor rambursa la datele scadente, așa cum s-a negociat cu furnizorii.

La nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **6.829.000.00 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **3.763.145,00 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **3.065.855,00 lei**. Acestui flux i se adugă plata TVA-ului si a impozitului pe profit în sumă de **675.611,00 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **2.318.018 lei** si creantele acumulate în perioada insolvenței în suma de **31.109,00 lei**. Fluxul net de lichidități este de **41.117,00 lei**

Capitolul III **Programul de plată al creanțelor**

3.1. Situația pasivului debitoare

Cuquantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **3.327.151,53 lei**. Situația pasivului este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferință	Suma solicitată	Suma acceptată în lei	% din total creante	% din total categorie de creante
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	bugetară	198,193.00	198,193.00	5.96%	96.16%
2	PRIMĂRIA SACASENI	bugetară	1,752.00	1,752.00	0.05%	0.85%
3	PRIMARIA SUPUR	bugetară	6,158.00	6,158.00	0.19%	2.99%
	TOTAL CREANTE BUGETARE		206,103.00	206,103.00	6.19%	100%
4	ALCEDO SRL	garantată	220,066.07	220,066.07	6.61%	53.55%
5	BCR LEASING IFN	garantată	190,854.35	190,854.36	5.74%	46.45%
	TOTAL CREANTE GARANTATE		410,920.42	410,920.43	12.35%	100%
6	BCR SA	chirografară	13,689.76	13,689.76	0.41%	0.81%
7	METEX BIG SRL	chirografară	23,074.10	23,074.10	0.69%	1.37%
8	AGROTEX SRL	chirografară	61,899.32	61,899.32	1.86%	3.68%

9	VALDO INVEST SRL	chirografară	1,889.12	1,889.12	0.06%	0.11%
10	KWIZDA AGRO ROMANIA	chirografară	50,115.28	50,115.28	1.51%	2.98%
11	RAIFFEISEN BANK SA	chirografară	3,550.40	3,550.40	0.11%	0.21%
12	LOREDO SRL	chirografară	3,623.00	3,623.00	0.11%	0.22%
13	ZANIBONI MICHELE	chirografară	696,900.00	696,900.00	20.95%	41.41%
14	PROSMART CONCEPT	chirografară	110,618.35	110,618.35	3.32%	6.57%
15	COMAGRIMPEX B&B	chirografară	3,820.83	3,820.83	0.11%	0.23%
16	DRUM CONSTRUCT SRL	chirografară	13,160.81	13,160.81	0.40%	0.78%
17	EUROSPED SRL	chirografară	165,887.53	165,887.53	4.99%	9.86%
18	BEJ IVA ANITAS MARIAN DAN	chirografară	7,457.85	.00	0.00%	0.00%
19	ENOPRODIS INGINERIE	chirografară	8,105.49	8,105.49	0.24%	0.48%
20	AEB FRANCE SRL SIGOLHEIM	chirografară	18,034.66	18,034.66	0.54%	1.07%
21	ROMPRIX EXIM SRL	chirografară	17,995.23	17,995.23	0.54%	1.07%
22	ALEX&CAMI	chirografară	10,000.00	10,000.00	0.30%	0.59%
23	ADY TRANS COM	chirografară	282,751.80	282,751.80	8.50%	16.80%
24	BARTA ATI SRL	chirografară	44,467.90	44,467.90	1.34%	2.64%
25	THEWINE WINEMAKING	chirografară	20,300.00	20,300.00	0.61%	1.21%
26	AUTOROM CHRISTIAN	chirografară	16,014.90	16,014.90	0.48%	0.95%
27	TRANSILVANIA BOIS SRL	chirografară	81,002.46	81,002.46	2.43%	4.81%
28	TM INOX	chirografară	36,204.40	36,204.40	1.09%	2.15%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		1,690,563.19	1,683,105.34	50.59%	100%
27	FORGACS ELISABETA IUTKA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
28	GATI ATTILA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
29	HALASZ ERIKA RENATA	salariati	2,104.00	2,104.00	0.06%	11.76%
30	KALLOS ROLAND FRANCISC	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
31	KALLOS ATTILA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
32	KERI ANIKO	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
33	NEMETI MIHAI	salariati	281.00	281.00	0.01%	1.57%
34	SAITOS STEFAN	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
35	BALOGH RITA-ROZALIA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
36	BALOG DANIEL	salariati	1,081.00	1,081.00	0.03%	6.04%
37	TOTH GABRIELA	salariati	281.00	281.00	0.01%	1.57%
38	SZILAGYI ROLAND ZSOLT	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
39	KEREZSI LASZLO	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
40	FRINCU MARINEL OVIDIU	salariati	4,558.00	4,558.00	0.14%	25.48%

	TOTAL SALARIATI	salariati	17,890.00	17,890.00	0.54%	100%
41	KALLOS FRANCISC ROLAND	chirografar sub.	1,009,132.76	1,009,132.76	30.33%	100%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE SUB.		1,009,132.76	1,009,132.76	30.33%	100%
	TOTAL GENERAL		3,334,609.37	3,327,151.53	100%	

1. **Creanțe bugetare** în sumă totală de **206.103,00 lei** care dețin un procent de **6,19 %** din totalul pasivului înscris în tabelul definitiv, formate din creanțele deținute de următorii creditori:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	Bugetară	198,193.00	198,193.00	5.96%	96.16%
2	PRIMĂRIA SACASENI	Bugetară	1,752.00	1,752.00	0.05%	0.85%
3	PRIMARIA SUPUR	Bugetară	6,158.00	6,158.00	0.19%	2.99%
	TOTAL CREANTE BUGETARE		206,103.00	206,103.00	6.19%	100%

MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA cu sediul în localitatea Cluj Napoca, piața Avram Iancu, nr. 19, c.u.i. 4426336, cont bancar RO61TREZ21623510110XXXXX deschis la Trezoreria Cluj Napoca, județul Cluj, prin **AJFP SATU MARE** cu sediul în localitatea Satu Mare, p-ța Romană, nr. 3-5, județul Satu Mare, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **198.193 lei** creanță bugetară. În urma verificărilor efectuate lichidatorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj (scutită de taxa de timbru), reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței bugetare (art. 161 punctul 5 din legea nr. 85/2014). În analiza declarației formulate de către MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE s-au avut în vedere și prevederile art. 105 alin. 2 din legea nr. 85/2014.

COMUNA SACASENI, cu sediul social în comuna Sacaseni, sat Sacaseni, nr. 467, jud. Satu Mare, CUI 3896720, prin reprezentant Ferencz Levente Zoltan, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **1.752 lei** creanță bugetară. În urma verificărilor efectuate lichidatorul

judiciar a constatat faptul că declarația de creanță îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj (scutită de taxa de timbru), reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței bugetare (art. 161 punctul 5 din legea nr. 85/2014). În analiza declarației formulate de către PRIMĂRIA SACASENI s-au avut în vedere și prevederile art. 105 alin. 2 din legea nr. 85/2014.

PRIMĂRIA COMUNEI SUPUR, cu sediul în loc. Supuru de Jos, str. Teilor, nr. 14, jud. Satu Mare, CUI 3897114, reprezentată prin Stet Vasile Adrian, primar, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **6.158 lei** creanță bugetară. În urma verificărilor efectuate lichidatorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj (scutită de taxa de timbru), reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței bugetare (art. 161 punctul 5 din legea nr. 85/2014). În analiza declarației formulate de către PRIMĂRIA COMUNEI SUPUR s-au avut în vedere și prevederile art. 105 alin. 2 din legea nr. 85/2014.

1. Tabelul de mai jos cuprinde componența pe categorii de impozite a sumei admise la masa credală de creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM :

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	150.00	6.00	1.00	157.00
	CAS - Angajat	7,997.00	299.00	152.00	8,448.00
	CAS -Angajator	12,381.00	455.00	229.00	13,065.00
	TOTAL BUGET	20,528.00	760.00	382.00	21,670.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	648.00	22.00	13.00	683.00
	Sănătate- Angajat	4,206.00	156.00	79.00	4,441.00
	Sănătate Angajator	4,076.00	150.00	74.00	4,300.00
	TOTAL BUGET	8,930.00	328.00	166.00	9,424.00
SOMAJ	Fond de garantare	190.00	7.00	3.00	200.00
	Șomaj- Angajat	372.00	13.00	7.00	392.00
	Șomaj- Angajator	382.00	13.00	7.00	402.00
	TOTAL BUGET	944.00	33.00	17.00	994.00
STAT	Profit	81,995.00			81,995.00
	Salarii+redevente	12,561.00	740.00	505.00	13,806.00
	Impoz.Microintr.+amenzi	9,869.00	217.00	108.00	10,194.00
	Dobândă și penalități				
	TVA	60,110.00			60,110.00
	TOTAL BUGET	164,535.00	957.00	613.00	166,105.00
TOTAL GENERAL		194,937.00	2,078.00	1,178.00	198,193.00

2.Creanțe garantate în sumă totală de **410.920,42 lei**, categorie ce deține 12,35% din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	ALCEDO SRL	garantată	220,066.07	220,066.07	6.61%	53.55%
2	BCR LEASING IFN	garantată	190,854.35	190,854.36	5.74%	46.45%
	TOTAL CREANTE GARANTATE		410,920.42	410,920.43	12.35%	100%

ALCEDO SRL , cu sediul social în Bucuresti , str. Alexandru Constantinescu, nr. 63, sector 1, tel. 07222376469, email sorindinu@alcedoldtd.ro, J40/2896/1991, CUI 350278, reprezentată prin director general Vicentiu Cremeneanu, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **220.066,07 lei** creanță garantată. Între ALCEDO SRL și INSTAL ROLAND SRL s-a încheiat contractul de ipotecă mobilă nr. 5A181/10.05.2017 înregistrat în Arhiva Electronică . Obiectul garanției îl constituie : - producția de pe plantația de viță de vie în suprafață totală de 150 ha, situată pe raza localității Dobra, jud. Satu Mare, bloc fizic 280 Tarlaua/Parcela 3210 în suprafața de 5,08 ha, bloc fizic 1623 Tarlaua/Parcela 2822, 2824, 2825,2827,2838 în suprafața de 19,17 ha, bloc fizic 145 Tarlaua/Parcela 2838, 2845 în suprafața de 13,28 ha, bloc fizic 145 Tarlaua/Parcela 2856 în suprafața de 10,69 ha, bloc fizic 2810 Tarlaua/Parcela 1623 în suprafața de 16,62 ha, bloc fizic 145 Tarlaua/Parcela 2810,2744 în suprafața de 12,63 ha, bloc fizic 145 Tarlaua/Parcela 2744 în suprafața de 7,33 ha, bloc fizic 137 Tarlaua/Parcela 2735, 2740 în suprafața de 13,27 ha, bloc fizic 137 Tarlaua/Parcela 2735 în suprafața de 3,08 ha, bloc fizic 145 Tarlaua/Parcela 2740 în suprafața de 5,75 ha, bloc fizic 1520 Tarlaua/Parcela 2661, 2662, 2664, 2667, 2671, 2672 în suprafața de 27,57 ha, bloc fizic 1520 Tarlaua/Parcela 2630,2609 în suprafața de 10,44 ha.Dreptul de ipoteca se extinde si asupra produselor sau sumelor de bani ce se vor obține prin valorificarea bunurilor ipotocate, obiectul garanției îl constituie si sumele pe care debitoarea le primește de la APIA cu titlu de plată unică pe suprafață (SAPS si PNDC), precum si eventualele despăgubiri primite pentru pagubele produse de calamitati naturale. Administratorul judiciar va înscrie petenta la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței beneficiare a unei cauze de preferință (ipotecă imobiliară), sub rezerva prevederilor art. 80,103 din legea nr. 85/2014, a căror efectivitate urmează a fi materializată în funcție de valoarea de piață a bunului imobil obiect al garanției constituite în favoarea creditoarei ALCEDO SRL.

BCR LEASING IFN S.A. cu sediul în Bucuresti, P-ța Alba Iulia nr. 8, bl.17, sector 3, având număr de înregistrare în Registrul Comerțului J40/3213/2001, CIF RO 13795308, reprezentată de Bogdan Ionut Speteanu- președinte directorat li d-na Nicoleta Tomescu membru directorat convențional reprezentată de Cabinet de Avocat Preotu Alexandru Cotiso , a solicitat înscrierea al masa credală cu suma de **190.854,36 lei** creanță garantată. Administratorul judiciar va înscrie petenta la masa credală cu suma de 190.854,36 lei la rangul de preferință a creanței garantată, sub condiție întrucât din înscrisurile atașate declarației de creanță nu reiese dovada îndeplinirii formalităților de publicitate potrivit art. 88 din legea nr. 85/2014, nu este atașat contractul de ipotecă asupra bunurilor mobile. În măsura în care petenta va comunica subscrisei dovada îndeplinirii formalităților de opozabilitate, contractul de ipotecă asupra bunurilor mobile, administratorul judiciar va proceda la verificarea acestora, sub condiția achitării taxei judiciare de 200 de lei potrivit art. 14 alin. 1 din OUG 80/2013.

3.Creanțe chirografare în sumă totală de **1.683.105,34 lei**, categorie ce deține 50,59% din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	BCR SA	chirografară	13,689.76	13,689.76	0.41%	0.81%
2	METEX BIG SRL	chirografară	23,074.10	23,074.10	0.69%	1.37%
3	AGROTEX SRL	chirografară	61,899.32	61,899.32	1.86%	3.68%
4	VALDO INVEST SRL	chirografară	1,889.12	1,889.12	0.06%	0.11%
5	KWIZDA AGRO ROMANIA	chirografară	50,115.28	50,115.28	1.51%	2.98%
6	RAIFFEISEN BANK SA	chirografară	3,550.40	3,550.40	0.11%	0.21%
7	LOREDO SRL	chirografară	3,623.00	3,623.00	0.11%	0.22%
8	ZANIBONI MICHELE	chirografară	696,900.00	696,900.00	20.95%	41.41%
9	PROSMART CONCEPT	chirografară	110,618.35	110,618.35	3.32%	6.57%
10	COMAGRIMPEX B&B	chirografară	3,820.83	3,820.83	0.11%	0.23%
11	DRUM CONSTRUCT SRL	chirografară	13,160.81	13,160.81	0.40%	0.78%
12	EUROSPED SRL	chirografară	165,887.53	165,887.53	4.99%	9.86%
13	BEJ IVA ANITAS MARIAN DAN	chirografară	7,457.85	.00	0.00%	0.00%
14	ENOPRODIS INGINERIE	chirografară	8,105.49	8,105.49	0.24%	0.48%
15	AEB FRANCE SRL SIGOLHEIM	chirografară	18,034.66	18,034.66	0.54%	1.07%
16	ROMPRIX EXIM SRL	chirografară	17,995.23	17,995.23	0.54%	1.07%

17	ALEX&CAMI	chirografară	10,000.00	10,000.00	0.30%	0.59%
18	ADY TRANS COM	chirografară	282,751.80	282,751.80	8.50%	16.80%
19	BARTA ATI SRL	chirografară	44,467.90	44,467.90	1.34%	2.64%
20	THEWINE WINEMAKING	chirografară	20,300.00	20,300.00	0.61%	1.21%
21	AUTOROM CHRISTIAN	chirografară	16,014.90	16,014.90	0.48%	0.95%
22	TRANSILVANIA BOIS SRL	chirografară	81,002.46	81,002.46	2.43%	4.81%
23	TM INOX	chirografară	36,204.40	36,204.40	1.09%	2.15%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		1,690,563.19	1,683,105.34	50,69%	100%

SC. TRANSILVANIA BOIS SRL, cu sediul în Sighetu Marmăției, str. Doboies, nr. 13/ A, jud. Maramureș, J24/146/2000, având CUI RO 10881897, reprezentată legal Vlad Livia Mărioara administrator, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **81.002,46 lei** creanță garantată. Prin încheierea nr. 1/12.09.2017 BEJ IVA ANITAȘ DAN a dispus deschiderea dosarului de executare silită nr. 202/2017 împotriva INSTAL ROLAND SRL și a avalizat Kallor Francisc, drept urmare s-a dispus notarea umării silite imobiliară asupra :- imobilului cu nr. cadastral 4046 înscris în cartea funciară 100329 UAT Săcășeni prin încheierea nr.2283 8/08.11.2017;- imobilului cu nr. cadastral 4033 înscris în cartea funciară 100338 UAT Săcășeni prin încheierea nr.22834/08.11.2017;- imobilului cu nr. topografic 438/7 și 438/8 înscris în cartea funciară 100218 UAT Săcășeni prin încheierea nr.22868/08.11.2017;imobilului cu nr. topografic 438/2 și 438/1 înscris în cartea funciară 100336 UAT Săcășeni prin încheierea nr.22873/08.11.2017; - imobilului cu nr. cadastral 4039 înscris în cartea funciară 100339 UAT Săcășeni prin încheierea nr.22841/20.11.2017. Administratorul judiciar va înscrie petenta la masa credală cu suma de 81.002,46 lei la rangul de preferință a creanței chirografare, întrucât în ceea ce privește garanția reală mobilă asupra biletului la ordin aparținând SC INSTAL ROLAND SRL, administratorul judiciar nu va reține aceasta ca o garanție valabilă în cursul procedurii de insolvență; Bilete la ordin avalizat reprezintă o garanție colaterală procedurii. Notarea în cartea funciară nu oferă un drept de preferință .

BCR S.A. cu sediul în București b-dul regina Elisabeta, nr. 5, J40/90/1991, c.u.i. 361757, sector 3, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **13.680,76 lei** creanță garantată. În urma verificărilor efectuate, lichidatorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

> **Garanție reală mobilă/lpotecă mobilă**, drept real accesoriu ce a fost constituit asupra tuturor sumelor prezente și viitoare din conturile curente ale debitorului, deschise la

Banca. Garanția a fost constituită prin Contractele de credit nr. 73886/02.10.2014 , nr. 100869/20.11.2015, nr. 101535/25.11.2015, nr. 120997/21.09.2016 modificate și completate prin acte adiționale ulterioare.

Administratorul judiciar va înscrie petenta la masa credală cu suma de 13.680,76lei la rangul de preferință a creanței chirografare, întrucât în ceea ce privește garanția reală mobilă asupra soldului creditor al conturilor curente aparținând SC INSTAL ROLAND SRL, administratorul judiciar nu va reține aceasta ca o garanție valabilă în cursul procedurii de insolvență; potrivit art. 39 din Legea nr. 85/2014 odată cu intrarea în procedura insolvenței conturile debitoare se închid, urmând ca plățile și disponibilitățile bănești să se păstreze într-un cont de lichidare deschis de administratorul judiciar/debitor.

METEX BIG, cu sediul în sector 2, bd. Pierre de Coubertin, nr. 3-5, Office Building, et.1, birou 1 D, București, având număr de ordine în Registrul Comerțului J 40/1826/2012, CUI RO 200718, cont bancar RO29 BREL 0102 0924 5R011001 deschis la Libra Internet Bank, reprezentată prin Carmen Laura Zarzu în calitate de director general, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **23.074,10 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. AGROTEX SRL cu sediul în Carei, jud. Satu Mare, Calea Armatei Române nr. 81/B, înmatriculată sub nr. J30/1481/92, CIF RO 2830353, tel/ fax 0261861399, codul IBAN RO65 BRDE 310S V022 3810 3100 deschis la BRD ag. Carei reprezentată prin ing. Adian Mircea Lăța administrator a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **61.899,32 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. VALDO INVEST SRL cu sediul în București , sector 2, str. Pop de Băsești nr. 33/A, CUI RO 389596, J40/6487/1992, prin administrator statutar Stefania Magureanu, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **1.889,12 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o

creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. KWIZDA AGRO ROMANIA SRL cu sediul în București, str. Alexandrina nr. 38-40, et.2, înmatriculată sub nr. J40/12406/2007, CIF RO 22001678, reprezentată prin Marinela Dura administrator , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **50.115,28 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

Raiffeisen Bank SA, societate bancară înființată în conformitate cu legislația română, înregistrată în Registrul Bancar sub nr. RB-PJR-40-009/1999, cu sediul în București, Clădirea Sky Tower, Calea Floreasca Nr. 246, sector 1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/44/1 991, atribut fiscal R, Cod Unic de înregistrare în scopuri de TVA RO 361820, având nr. de fax: 021/232.16.88 - la care ne pot fi comunicate documente sub rezerva confirmării recepționării acestora de către d-na Raluca Andreea Baicoianu, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **3.550,40 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. LOREDO SRL cu sediul în Focșani, str. Mărășești nr. 46, jud. Vrancea, înmatriculată sub nr. J39/75/2000, CIF RO 12778279, reprezentată prin Odobescu Loredana Ramona administrator , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **3.623 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. ZANIBONI MICHELE SRL, cu sediul în loc. Dobra, nr. 227, jud. Satu Mare, înmatriculată sub nr. J30/379/2016, CIF 26178606, reprezentată de URDA ȘI ASOCIAȚII

SPRL, CIF 36267450, sediul social în Satu Mare, str. George Călinescu, nr. 66, jud. Satu Mare, număr de înscriere în tabloul practicienilor în insolvență 0861 prin reprezentant legal asociat

coordinator Urda Stefan Sergiu Flaviu, numit administrator judiciar al SC ZANIBONI MICHELE SRL prin încheierea nr. 1049/F/CC/2016 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosar nr. 6303/30/2016, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **696.900 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. PROSMART CONCEPT SRL cu sediul în Satu Mare, str. Odoreului, nr. 38, jud. Satu Mare, înmatriculată sub nr. J30/122/2017, CIF 37065386, reprezentată prin Ciorbă Adrian , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **110.618,35 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. COMAGRIMPEX B&B SRL cu sediul în com. Mogosoaia, str. Ficusului, nr. 8, jud. Ilfov, înmatriculată sub nr. J23/1723/2006, CUI RO 9854767, reprezentată prin Gheorghe Badea , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **3.820,83 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. DRUM CONSTRUCT SRL cu sediul în Pericei, nr. 60/F, jud. Sălaj, înmatriculată sub nr. J31/35/95, CUI RO 7224633, reprezentată prin Ardelean Dumitru , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **13.160,81 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. EUROSPED SRL, cu sediul în loc. Satu Mare, B-dul Closca, nr. 94, jud. Satu Mare, înmatriculată sub nr. J30/41/1999, CIF 11398697 prin administrator judiciar INSOLVADMIN RO IPURL CU SEDIUL ÎN Satu Mare, str. Maramureș, nr. 15, înregistrat la UNPIR sub nr. RFO II- 3778, CIF 31609950, prin încheierea nr. 368/F/CC/22.09.2017, pronunțată de Tribunalul Satu Mare, în dosar nr. 3650/83/2017, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de

165.887,53 lei creanță chirografară sumă ce reprezintă contravaloarea facturilor neachitate și penalitățile prezente. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

BIROUL EXECUTORULUI IVA ANITAS MARIAN DAN, cu sediul în Satu Mare, str. Mihai Viteazul, nr. 13, jud. Satu Mare, CUI RO 20172094, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma **7.457,85 lei**. Declarația petentei este depusă în termen, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, însă în urma analizei acesteia, administratorul judiciar nu o va înscrie la masa credală întrucât onorariul de executor judecătoresc solicitat nu are niciun temei pentru a fi înscris la masa credală, dat fiind faptul că executarea silită față de debitoare este suspendată, iar aceasta(debitoarea) nu poate fi obligată pe mai departe la suportarea cheltuielilor de executare silită.

ENOPRODIS INGINERIE SRL, cu sediul în str. Margaritarului, nr. 17-19, sat Ostratu, comuna Corbeanca, jud. Ilfov, înregistrată la registrul comerțului cu nr. J23/1957/2013, având cod unic de înregistrare RO 31949855, reprezentată prin Onut Petrica Busuioc, în calitate de administrator , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **8.105,49 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

AEB FRANCE SRL SIGOLHEIM SUCURSALA BUCURESTI, având nr. de ordine la Registrul Comerțului J40/11604/2015, CUI 35037053, cu sediul în Bucuresti , str. Jean Monnet, nr. 5, sc.A, et. 3, ap. 12, sector 1, și cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură la cabinet de avocat "Lucescu Mihai" situat în București , Bd. Dimitrie Cantemir, nr. 19, bl. 5 , sc.2, et.3, ap.44, sector 4, reprezentată legal de domnul Mauro Pagani, prin avocat Lucescu Mihai, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **18.034,66 lei** , creanță chirografară.

SC. ROMPRIX EXIM SRL, cu sediul în Pantelimon, str. Poet George Tarnea, nr. 74, jud. Ilfov, J23/2769/2009, având CUI RO 6842083, cont bancar RO 93 RZBR 0000 0600 0279 6587 deschis la Raiffeisen Bank agentia Pantelimon reprezentată prin Dobrota Cristian Eugen, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **17.995,23 lei**, creanță chirografară. În urma

verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. ALEX & CAMI SRL, cu sediul în localitatea Satu Mare, str. Ambudului, bl.CA21, ap.2, jud. Satu Mare, înregistrată la O.R.C sub nr. J30/155/2000, cod fiscal RO 13054649, cu sediul procedural ales la sediul secundar la Cabinet de avocat Coza G. Valentin, situate în loc. Satu Mare, str. Mareșal Averescu, nr. 5, ap. 1, jud. Satu Mare, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **10.000 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. ADY TRANS COM SRL, cu sediul în Satu Mare, bl. Independenței UH 77, ap. 13, jud. Satu Mare, CUI RO 21729410, J30/655/2007, email simdiatrade@yahoo.com, reprezentată prin Hora Cornel Marinel, a solicitat înscrierea la masa credală **282.751,80 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. BARTA ATI SRL, cu sediul în loc. Satu Mare, B-dul Lucian Blaga . nr. 125/C, cu sediul în loc. Satu Mare, B-dul Lucian Blaga, nr. 125/C, jud. Satu Mare, J30/67/1994, având CUI RO 5112404, cu sediul procedural ales la sediul secundar al Cabinetului de Avocat Coza G. Valerian, situat în în loc. Satu Mare, str. Mareșal Averescu, nr. 5, ap. 1, jud. Satu Mare a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **44.467,90 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. THEWINE WINEMAKING SRL, cu sediul în strada Mihai Eminescu, nr. 20, bl. FZ1, sc. B, ap. *, Oltenita, jud. Călărași, având CUI 37853210, J51/410/28.06.2017, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **20.300 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru

care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC. AUTOROM CHRISTIAN SRL , cu sediul în Satu Mare, str. Ambudului, nr. 25, jud. Satu Mare, având CUI 2828787, reprezentată prin administrator Soncoios Daniel, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **16.014,90 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

Ulterior depunerii tabelului preliminar de creanțe, dintr-o eroare materială administratorul judiciar nu a înscris petenta în tabelul preliminar **TM INOX** cu sediul procesual ales în Timisoara, str. Take Ionescu, nr. 51, et.1, cam.4, jud. Timiș la Banciu și Asociații SRL, J 08/1486/2009, CUI RO 26136856, prin reprezentant legal Lilian Chicus, care a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **36.204,40 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

4.Creante salariale în sumă totală de **17.890,00 lei**, categorie ce deține **0,54%** din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	FORGACS ELISABETA IUTKA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
2	GATI ATTILA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
3	HALASZ ERIKA RENATA	salariati	2,104.00	2,104.00	0.06%	11.76%
4	KALLOS ROLAND FRANCISC	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
5	KALLOS ATTILA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
6	KERI ANIKO	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
7	NEMETI MIHAI	salariati	281.00	281.00	0.01%	1.57%
8	SAITOS STEFAN	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
9	BALOGH RITA-ROZALIA	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
10	BALOG DANIEL	salariati	1,081.00	1,081.00	0.03%	6.04%

11	TOTH GABRIELA	salariati	281.00	281.00	0.01%	1.57%
12	SZILAGYI ROLAND ZSOLT	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
13	KEREZSI LASZLO	salariati	1,065.00	1,065.00	0.03%	5.95%
14	FRINCU MARINEL OVIDIU	salariati	4,558.00	4,558.00	0.14%	25.48%
15						
	TOTAL SALARIATI	Salariati	17,890.00	17,890.00	0.54%	100%

Salariații au fost înscrși din oficiu la masa credală potrivit art. 102 din legea nr. 85/2014.

5.Creante chirografare subordonate în sumă totală de **1.009.132,76,00 lei**, categorie ce deține **0,54%** din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

1	KALLOS FRANCISC ROLAND	chirografar sub.	1,009,132.76	1,009,132.76	30.33%	100%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE SUB.		1,009,132.76	1,009,132.76	30.33%	100%

KALLOS FRANCIS ROLAND, identificat prin cartea de identitate seria SM nr. 392150 eliberată la data de 15.09.2010, cu domiciliul în Sat Dobra, Comuna Supur, Nr. 227, Judet Satu Mare, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de **1.009.132,76 lei** creanță chirografară subordonată. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței chirografare. (art. 161 punctul 10, lit. a) teza finală, din legea nr. 85/2014).

3.2. Programul de plăți

Prin prezentul plan de reorganizare s-a prevăzut ca pe perioada celor trei ani de reorganizare să se efectueze plăți către creditorii după cum urmează:

Plăți către creditorii bugetari

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul **MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP Satu Mare**, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitate.

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul **COMUNA SACASENI**, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitate.

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul **PRIMARIA SUPUR**, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitate.

Plata se va face către toți creditorii bugetari începând din luna a treia a planului de reorganizare, primele două luni reprezentând perioada de grație. Astfel aceștia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **206.103,00 lei (Anexa 3)**.

Categoria de creanțe garantate reprezentată prin creditorii **SC ALCEDO SRL SI BCR LEASING IFN**, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitate.

Plata se va face către toți creditorii garantati începând din luna a treisprezecea a planului de reorganizare. Astfel aceștia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **410.920,42,00 lei (Anexa 3)**.

Plata creanței salariale în suma de **17.890,00 lei** se va face în prima luna din primul an de reorganizare(Anexa 3)

Plăți către creditorii chirografari

Plata către creditorii chirografari: Aceștia vor recupera întreaga creanță în valoare de **1.683.105,34 lei**, plata se va face potrivit previziunilor planului de reorganizare începând din luna a douăzeci și cincea a prezentului plan (**Anexele 3/A,3/B,3/C**).

Plata către creditorii chirografari subordonati: este reprezentată prin **KALLOS FRANCISC ROLAND** și este în valoare de **1.009.132,34 lei**. Acesta nu va recupera creanța cu care s-a înscris la masa credală în condițiile prevăzute prin prezentul plan de reorganizare. Creditorul dorește ca la sfârșitul perioadei de reorganizare să majoreze capitalul social cu respectiva sumă.

Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile către furnizori la termenele și potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate cu aceștia.

Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal.

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 art. 61 și 63 dacă este cazul se vor achita lunar odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat.

Capitolul IV

Termenul de executare al planului de reorganizare

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 lin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

Menționăm că pe perioada de derulare a planului de reorganizare debitoarea va achita toate datoriile curente izvorâte din activitatea de exploatare conform contractelor încheiate iar în cazul creanțelor bugetare se vor respecta termenele legale de plată a obligațiilor fiscale. În funcție de modificarea legilor atât din punct de vedere fiscal sau administrativ care ar prevedea un beneficiu pentru debitoare se înțelege de drept de a beneficia de aceste prevederi, amnistii sau regularizări sau orice sumă în litigiu care se va soluționa în favoarea debitoarei.

Capitolul V

Tratamentul creanțelor

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 133 alin. 5, și anume asupra “tratamentului creanțelor” în cadrul procedurii reorganizării debitoarei S.C.INSTAL ROLAND S.R.L. În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (pct.a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (pct.b).

5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art. 133. alin 5. pct. a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate dată de Legea nr. 85/2014. art. 5 și ținând cont de prevederile art. 139 al. 1 lit. d). (“Categorია de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una din modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței;
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;
- c) valoarea actualizată cu dobânda de referință a Băncii Naționale a României, dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectivă sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitiv de creanțe; ”)

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare avem o categorie de creanțe nedefavorizate respectiv categoria salariatilor. .

5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133)

Categoria defavorizată prin plan sunt :creanta bugetară , cea chirografara,cea garantata si cea chirografara subordonata însă cu exceptia celei chirografare subordonate isi vor **recupera creanțele în functie de hotaririle definitive ale actiunilor pe rol în instanta** conform anexei numărul 3,3/A,3/B,3/C .

Capitolul VI **Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuirilor în faliment**

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda în cadrul acestuia față de valoarea distribuirilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, pe baza unei evaluări a patrimoniului societății, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2014.

În tabelul de mai jos sunt prezentate evaluările tuturor bunurilor deținute de S.C.INSTAL ROLAND S.R.L.

Debitoarea deține în proprietate:

A echipamente tehnologice,aparate si instalatii de masura si control.mijloade de transport si birotica la o valoare de piata evaluate de **1.111.239 lei** dupa cum urmează :

Echipamente tehnologice (Masini, Utilaje)

- Tractor John Deere (2)
- Excavator
- Buldoexcavator 482
- Incarcator Frontal 216
- Escavator Terex TC 225NLC
- Masina stropit G JET/400/800
- Masina stropt G JET/600/810
- Masina Erbiciat G JET 600/810 (2)
- Cultivator de vie Futura H 7 (2)
- Tractor U 5059
- Presa struguri cu filtru
- Pompa cu surub 10 FIS
- Fermentator vertical W F 10
- Zdrobitor Desciorchinator Model NDC 8
- Fermentator vertical WF 10
- Filtru cu placi

- Vinificator pentru vinuri
- Fermentator
- Rezervor vertical Model K10 MC
- Tractor Steyr 9083 4WD
- Trailer New JPM 8 TON DROP SIDE
- Statie Semiautomata de etichetare

Aparate si instalatii de masura, control si reglare

- Rezervor Inox cu capac flotant (4)
- Rezervor Inox 1000L
- Rezervor Inox Cisterna 1000L (3)
- Sistem Alarma (Centrul de alarma CERBER)
- Rezervor Inox Cisterna
- Sistem Alarma (Inregistrator DVR)
- Rezervor Inox cu capac flotant 300L
- Recipient Inox (2)
- Tractor Used Cased 42404WD
- Excavator Kubota KX163 Digger
- Bazin Inox

Mijloace de transport

- Autoturism Mig. Mercedes Benz
- BMW 320 D
- Ford Transit Conect
- Opel Astra Kombi

Mobilier, aparatura birotica

- Copiator Ricoh Aficio

B. teren extravilan in suprafata de 74.777 m.p. cu o valoare de piață de 160.140 lei după cum urmează

Teren	Suprafata (mp)	Numar Cadastral	Numar carte funciara
Satu Mare, Sacaseni	10.075	4042	100330
Satu Mare, Sacaseni	10.074	4046	100329
Satu Mare, Sacaseni	10.062	4041	100337
Satu Mare, Sacaseni	7.238	4039	100339
Satu Mare, Sacaseni	10.126	4037	100333
Satu Mare,	17.202	438/51;438/50	100215

Sacaseni
 Satu Mare, 10.000 4045 100332
 Sacaseni
Total 74.777

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 din Legea nr.85 din 2014. Tabelul de mai jos cuprinde principalele cheltuieli care au fost estimate că vor fi efectuate în cazul intrării în faliment a societății:

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observații
Reclama și publicitate	45.000,00	30 luni *1.500 lei/ luna
Arhivare documente	45.000,00	50 ani*30m *30lei / m/ an
Onorariu lichidator	36.000.00	3ani*12.000 lei/ an
Onorariu lichidator de success	63.582.00	5% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 1.271.639 lei).
Comision Fond Lichidare (2%)	25.433,00	2% din valoare bunurilor lichidate (1.271.639 lei)
Datorii alte servicii(impozite ,taxe,intretinere)	35.000,00	
Salarii+ CAS lunile apr,mai.2015	0,00	Conform lunii decembrie 2014
Contabilitate	70.200,00	36 luni*1950 lei/lună
DGFP datorii curente	0.00	
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	0,00	
Paza obiectivului	210.600,00	36 luni *1.950 lei/ luna*3 posturi
TOTAL	530.815,00	

1. Cheltuieli cu publicitatea

Acțiunea de vânzare a bunurilor din patrimoniu va fi anunțată în ziare de circulație locală și regională, Ziarele de interes local și regional au tarife mai reduse, astfel acestea, costul putându-se calcula și pe cuvânt, tariful fiind cuprins între 0,2 și 0,5 lei/ cuvânt.

Costul mediu lunar a fost estimat la 1.500 lei+ tva în condițiile în care 2 apariții într-un ziar national costa aproximativ 200 euro+ tva. Aparitia în cel puțin un ziar national saptamânal ar costa 400 euro+tva. Ziarele de interes local si regional au tarife mai reduse, astfel acestea pot oscila între 50-200 lei+ tva în funcție de dimensiunea anunțului si a poziționării acestuia în pagina, dar si a zilei de publicare. Apariția în 2 zile lucratoare si una nelucratoare/ saptamâna la un pret mediu de 125 lei/ apariie reprezinta 1.500,00 lei.Pe 30 luni valoarea se ridica la **45.000 lei**

2.Cheltuieli cu organizarea, arhivarea și păstrarea actelor contabile și a documentelor societății.

Potrivit prevederilor art. 25 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, registrele de contabilitate, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează, timp de zece ani, în arhiva persoanelor prevăzute la art.1 din lege, cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

Dat fiind volumul acestora, în vederea păstrărilor în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un metru liniar de acte este de 30lei.

Din estimările făcute există circa 30 m liniari de acte contabile. Costul estimat cu arhivarea este în sumă de **45.000 lei + TVA** (50 ani*30m liniari*30lei/m/an).

3.Cheltuieli cu alte servicii de intretinere.

Întrucât printre bunurile deținute de societatea sunt și bunuri imobile (terenuri) și mobile (mijloace de transport etc.) posibilitatea vânzării acestora global este mai redusă în această perioadă, Astfel, conservarea acestora ar putea ajunge și până la 36 de luni, poate și mai mult pentru acoperirea acestora am estimate cheltuieli cu alte servicii de intretinere de **35.000 lei**.

4.Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 1.000 lei pe perioada de 36 luni. Valoarea calculată este de **36.000 lei**

5.Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

Onorariul de succes în cazul intrării în faliment, este de 5% din sumele recuperate în cadrul procedurii. Suma estimată s-a calculat la valoarea totală a bunurilor la valoarea de lichidare care în momentul de față se presupune că ar putea fi obținută din vânzarea acestora, este de **63.582 lei** (1.271.639*5%)..

6.Cheltuieli cu Fondul de lichidare (2%)

În cazul intrării în faliment și lichidării bunurilor, lichidatorul judiciar va reține și vira comisionul de 2% aferent Fondului de Lichidare. Procentul de 2% se aplică la valoare fără TVA a bunurilor vândute.

În cazul falimentului lichidării tuturor bunurilor s-a estimat că suma ce urmează a fi virată către Fondul de Lichidare este în sumă de **25.433,00 lei** (1.271.639 *2%).

7.Cheltuieli cu contabilitate

Contabilitatea societății se va face de o firmă specializată. Bugetul alocat lunar în acest sens este de 1.950 lei. Întrucât estimăm că lichidarea întregului patrimoniu s-ar putea întinde pe intervalul de chiar 36 de luni, estimarea costurilor cu contabilitatea s-a făcut având în vedere acest aspect, astfel suma totală va fi de **70.200 lei**.

8.Cheltuieli cu paza și conservarea bunurilor

În vederea conservării bunurilor și asigurării pazei acestora s-a estimat suma totală de **210.600 lei**. Costul lunar a fost estimat la 1.950 lei. Paza va fi asigurată de 3 agenți. Întrucât paza va trebui să fie asigurată non-stop în cazul falimentului când pe timpul zilei nu vor mai fi nici măcar angajații actuali, asta înseamnă un rotaj al 3 persoane.

Estimarea sumei a pornit de la numărul de agenți implicați și al unui salariu minim de 1.950 lei/ persoană în condițiile în care salariile sunt mult mai mici în mediul rural. (3 agenți*1.950lei/agent/lună=5.850 lei/ luna*36 luni).

Totalul acestor cheltuieli este de **530.815 lei**. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment se va obține maxim suma de **1.271.639 lei**, astfel încât către creditori se va putea distribui suma de **740.824 lei**

1. Distribuiri în caz de faliment

Pentru distribuiri potrivit acestui tabel mai jos afișat a rămas de distribuit suma de **741.024.00 lei**, suma rezultată în urma vânzării bunurilor ajustată cu cuantumul cheltuielilor cu procedura conform art. 161. pct. 1.

BUNURI	Valoare de inventar (în lei)	Valoare de evaluare la lichidare (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma aferentă cheltuielilor cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuiri faliment (în lei)
Teren extravilan 74.777 m.p.	8,814.00	160,600.00	41.7360	67,028.05	93,571.95
Ecip.tehnolog.,aparate si inst.,mijl.de transp.,birotica	902,873.00	1,111,239	41.7360	463,786.95	647,452.05
TOTAL	911,687.00	1,271,839.00	41.7360	530,815.00	741,024.00
TOTAL BUNURI	911,687.00	1,271,839.00	41.7360	530,815.00	741,024.00

Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol despăgubirile se vor acorda astfel:

✓ **Distribuiri de sume către categoria creditorilor bugetari**

În favoarea **creditorilor bugetari** potrivit prezentului plan de reorganizare **se va plăti** suma de **206.103 ,00 lei** cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	198,193.00		198,193.00	100.00%
2	PRIMĂRIA SUPUR	6,158		6,158	100.00%
3	PRIMĂRIA SACASENI	1,752.00		1,752.00	100.00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		206,103.00		206,103.00	100.00%

✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor garantati:**

În favoarea **creditorilor garantati** potrivit prezentului plan de reorganizare **se va plăti** suma de **410.920,43 lei** cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	SC ALCEDO SRL	220,066.00		220,066.00	100.00%
2	BCR LEASING IFN	190,854.00		190,854.00	100.00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		410,920.43		410,920.43	100.00%

✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari:**

În favoarea **creditorilor chirografari** potrivit prezentului plan de reorganizare **nu se va plăti** suma de **106.111 ,00 lei** cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	DIF.	1,683,105.34		106,111.00	6.30%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		1,683,105.34		106,111.00	6.30%

✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:**

La această categorie de creanțe se va distribui integral suma de **17.890,00 lei** din creanța înscrisă în tabelul definitiv.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Dif.	17.890.00		17.890.00	100.00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		17.890.00		17.890.00	100.00%

✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari subordonați:**

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Kallos Francisc Roland	1,009,132.76		0.00	0.00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		1,009,132.76		0.00	0.00%

2.Distribuiți în caz de reorganizare

Vizavi de cele prezentate mai sus prin planul de reorganizare s-a prevăzut că despăgubirile ce se vor acorda pe categorii de creanță astfel:

- ✓ **Categoria creanțelor bugetare** va recupera suma de **3.071.961,60.00 lei** așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	334,681.00		334,681.00	100%
2	PRIMĂRIA LIVADA	250		250	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		334,931.00		334,931.00	100%

- ✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor garantati:**

În favoarea **creditorilor garantati** potrivit prezentului plan de reorganizare **se va plăti** suma de **410.920,43 lei** cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	SC ALCEDO SRL	220,066.00		220,066.00	100.00%
2	BCR LEASING IFN	190,854.00		190,854.00	100.00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		410,920.43		410,920.43	100.00%

✓ **Dribuiri de sume către categoria creditorilor chirografari:**

În favoarea **creditorilor chirografari** potrivit prezentului plan de reorganizare **se va plăti** suma de **1.683.105,34 ,00 lei** cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	DIF.	1,683,105.34		1,683,105.34	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		1,683,105.34		1,683,105.34	100%

✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:**

La această categorie de creanțe se va distribui integral suma de **17.890,00 lei** din creanța înscrisă în tabelul definitiv.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al reanțelor în reorganizare
1	Dif.	17.890.00		17.890.00	100.00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		17.890.00		17.890.00	100.00%

✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari subordonați:**

La această categorie de creanțe nu se va distribui suma de **1,009,132,76 lei** din creanța înscrisă în tabelul definitiv. Administratorul solicită majorarea capitalului social cu această sumă la expirarea perioadei de reorganizare.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Kallos Francisc Roland	1,009,132.76		0.00	0.00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		1,009,132.76		0.00	0.00%

3.SITUATIA DISTRIBUIRILOR COMPARATIVE IN CAZ DE TRECERE IN REORGANIZARE FATA DE TRECEREA IN FALIMENT

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	198,193.00		198,193.00	100.00%	198,193.00	100%
2	PRIMĂRIA SUPUR	6,158		6,158	100.00%	6,158	100%
3	COM.SACASENI	1,752.00		1,752.00	100.00%	1,752.00	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		206,103.00		206,103.00	100.00%	206,103.00	100,00%
Categorie Creanțe GARANTATE							
1	SC ALCEDO SRL	220,066.07		220,066.00	100.00%	220,066.07	100,00%
2	BCR LEASING IFN	190,854.36		190,854.00	100.00%	190,854.35	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		410,920.43		410,920.00	100.00%	410,920.42	100,00%
Categorie Creanțe CHIROGRAFARE							
1	DIF.	1,683,105.34		106,111.00	6.30%	1,683,105.34	100,00%
		1,683,105.34		106,111.00	6.30%	1,683,105.34	100,00%
Categoria Creanțe salariați							
1	Dif.	17,890		17,890	100.00%	17,890	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIATI		17,890.00		17,890.00	100.00%	17,890.00	100,00%
Categorie Creanțe CHIROGRAFARE SUB.							
	KALLOS FRANCISC	1,009,132.76		0	0	0.00	
		1,009,132.76		0.00	0.00%	0.00	100,00%
	TOTAL GENERAL	3,327,151.5	1775117	741,024.0	40.35	2,318,018.8	
		3,327,151.53	1,775,117.00	741,024.00	22.27%	4,239,080.17	100,00%

Categoria creanțelor bugetare:

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera creanța sa în valoare de **206.103.00 lei** în totalitate .Suma va fi recuperata si în cazul declansarii procedurii de faliment .

Categoria creanțelor garantate:

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera creanța sa în valoare de **410.921,43 lei** în totalitate .Suma va fi recuperata si în cazul declansarii procedurii de faliment

Categoria creanțelor salariale:

Creditorii salariați își vor recupera creanța integral în reorganizare **17.890,00 lei** si tot atat **17.890,00 lei** în cazul intrării în faliment .

Categoria creanțelor chirografare:

Creditorii chirografari își vor recupera creanța de **1.683.105,34 lei** în cazul intrării în reorganizare si vor recupera doar suma de **106.111 lei** în faliment .

Categoria creanțelor chirografare subordonate:

Creditorii chirografari subordonati nu își vor recupera creanța de **1.009.132,76 lei** în cazul intrării în reorganizare si nici în faliment . Administratorul solicita majorarea capitalului social cu aceasta suma la expirarea perioadei de reorganizare.

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, având în vedere cheltuielile mari cu procedura falimentului si greutatea valorificării activelor precum si valorile mici de creanta recuperate din cele cu care s-au inregistrat la masa credala .

Capitolul VII

Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C. INSTAL ROLAND S.R.L.

Pe perioada derulării planului de reorganizare conducerea societății va fi asigurată de organele statutare sub supravegherea administratorului judiciar. Astfel. administrarea societății revine administratorului special dl.Kallos Francisc Roland .

Finanțarea planului de reorganizare

Pentru finanțarea planului de reorganizare debitoarea are la dispoziție următoarele surse financiare:

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Aportul asociatului ;
3. Recuperari din creante în sold la data intrării în insolvență;
4. Vazari de active în funcție de necesitățile efective ce vor apărea pe parcursul celor trei ani de desfășurare a planului de reorganizare.

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este respectarea previziunilor efectuate pentru bugetele de venituri și cheltuieli. Astfel se va urmări continuu încadrarea în limita cheltuielilor prognozate iar depășirea acestora va fi motivată și justificată de conducerea debitoarei.

Pe perioada derulării planului conducerea debitoarei va urmări continuu realizare cifrei de afaceri prognozată care să permită obținerea profitului estimat.

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

Pe perioada derulării planului de reorganizare se vor întocmi lunar și se vor preda administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat lunar.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ **Situația săptămânală privind plățile de efectuat.** Se va întocmi săptămânal anticipat pentru săptămâna următoare și va cuprinde cronologic către cine se vor efectua plățile. data și suma care se va achita.

Capitolul VIII

Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2014 . privitor la actul constitutiv al S.C.INSTAL ROLAND S.R.L. facem precizarea că acesta va putea suferi modificări ori de câte ori se va impune, în condițiile în care aceste modificări vor fi aduse la cunoștința administratorului judiciar.

S.C. .INSTAL ROLAND S.R.L. va putea modifica capitalul social (număr părți sociale, asociați) , respectiv își va putea lărgi obiectul de activitate în funcție de oportunitățile economice.

S.C. .INSTAL ROLAND S.R.L . ar putea obține finanțării a activității sale, în funcție capitalul de lucru,de activitatea curentă.

Capitolul IX

Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014. sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare

reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

Totuși această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu. legea lasă la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014. aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 4 autorități independente. care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul sindic reprezintă "forul suprem". sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

Creditorii sunt "ochiul critic" al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar. întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție. în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci. așa cum arătam. sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire. Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă. în genere. prin intermediul următoarelor prerogative oferite de lege:

- art. 143 alin.1 „Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averi sale. administratorul judiciar. comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii. precum și administratorul special pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment. în condițiile art. 107 și următoarele ”
- Art. 144 alin 1,, Debitorul. prin administratorul special. sau. după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului”
- Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității . în vederea recuperării acestora . potrivit art. 140. alin (4). care va fi avizată de comitetul creditorilor.”
- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar. precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

Adunarea asociaților va numi un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoare. de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 52 alin. 2 din Lege) precum și posibilitatea de a consta în temeiul art. 143 alin 1. faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**. acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoare exercitând un control riguros asupra derulării întregii

proceduri. supraveghind din punct de vedere financiar societatea. și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că. din varii motive. s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditori.

Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pe două săptămâni înainte;
- sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.

Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

- rapoartele financiare trimestriale. prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Lege;
- supravegherea tuturor actelor. operațiunilor și plăților efectuate de debitoare. cuprinse în registrul special;
- supravegherea îndeplinirii fără întârziere a schimbărilor de structură prevăzute prin plan;
- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

După cum se poate observa aceste patru „**autorități independente**” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia. activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

În concluzie. controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia. de către factorii menționați mai sus. constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune. respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

Satu Mare

Administrator special

Kalos Francisc