

S.C. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L.

SATU MARE

Denumire	S.C . ROMFRESHOIL SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Negresti Oas,Str.Turului ,nr.137
Cod fiscal	29222560
ORC Satu Mare	J30/787/2011
Nr. Dosar	3033/83/2016

Capitolul I

Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. ROMFRESHOIL HOLDING 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 insolvenței.

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 și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)” (Art.133 alin.1 din Legea 85/2014).

1.2 Autorul planului și durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. este depus de către administratorul special al societății debitoare d-nul. Sas Ioan 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 în 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 și 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. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. și reinsertia 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, inclusiv restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate 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 lato sensu, 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. **ROMFRESHOIL HOLDING 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. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. sunt următoarele:

- Continuitatea activității societății pe perioada de observație;
- Existenta unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății și atașat 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. ROMFRESHOIL 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. ROMFRESHOIL HOLDING 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. ROMFRESHOIL 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 societății debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C . ROMFRESHOIL SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Negresti Oas, Str. Turului ,nr.137
Cod fiscal	29222560
ORC Satu Mare	J30/787/2011

Obiectul de activitate

Societatea S.C. ROMFRESHOIL S.R.L. are ca **obiect de activitate principal** - "Comert cu ridicata a combustibililor solizi, lichizi si gazosi si al produselor derivate" conform cod CAEN 4671

Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 1010,00

Capital vărsat (total lei): 1010,00

Număr de părți sociale: 101,00

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 1.010 lei, divizat într-un număr de 101 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociații SAS ILEANA VIORICA care detine un număr de 3 parti sociale si SAS IOAN care detine un număr de 98 parti sociale . Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul SAS IOAN .

Prezentare generala

S.C. **ROMFRESHOIL** S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2011 având ca obiect principal de activitate „ **Comert cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi si a produselor derivate -conform cod CAEN 4671**”. Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 310 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

S.C.ROMFRESHOIL SRL desi o companie tanara a devenit un important furnizor de produse petroliere din Romania. De la infiintare, compania a dobandit o solida reputatie pe piata romaneasca,oferind spre distributie carburanti, in special motorina. Preocuparea principala a acestei companii intotdeauna a fost crearea unui mediu de lucru corespunzator la standarde europene, realizand aceasta prin implemetarea de sisteme informatice performante, de logistica si efectuand cursuri pentru instruirea angajatilor. In istoricul dezvoltarii afacerii companiei s-a pus accent pe mentinerea calitatii produselor si serviciilor prestate, pe noi investitii in dezvoltarea afacerii. O atentie sporita a fost acordata si organizarii companiei, aceasta functionand pe urmatoarele departamente principale:

- *Departamentul Trading, care asigura aprovizionarea cu produse petroliere din import, cauta modalitati de importare a marfurilor , negocia preturi, incheia de contracte
- *Departamentul Vanzari, prin care se asigura dezvoltarea retelei de clienti la nivelul intregii tari printr-o distributie eficienta, se ocupa de vanzarea produselor petroliere.
- *Departamentul de Investitii, care elaboreaza noi proiecte pe care le coordoneaza si monitorizeaza pana la finalizarea lor,asigura tot suportul tehnic, material, echipamente necesare investitiei,
- *Departamentul financiar contabil asigura buna gestionare a patrimoniului, elaboreaza sistemul general de evidenta si gestiunii firmei si coordoneaza activitatea compartimentelor din subordine.
- *Departamentul de Asigurarea Controlului Calitatii care avea ca obiectiv asigurarea calitatii conform procedurilor.

Produsele oferite clientilor nostri sunt de o inalta calitate certificata si controlata in permanenta. Astfel,S.C. ROMFRESHOIL SRL ofera clientilor sai o gama de produse ce corespunde celor mai inalte si stricte standarde de calitate din industrie.

Serviciile oferite asigura:

- Eliminarea barierelor corporatiste;
- Reducerea factorilor de risc prin asigurarea calitatii marfei;
- Promptitudinea si siguranta livrarii;
- Capacitatea de a suplini nevoile financiare ale clientului;
- Comunicare si transparenta imbunatatita prin selectia riguroasa a tuturor colaboratorilor;
- Parteneriate de renume in vederea crearii unor relatii si servicii de cea mai inalta calitate.

Principali clientii

Targetarea unei pietee 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 .Principalele obiective realizate de societate in ultima perioada sunt :

Obiective pe termen scurt: obținerea de profit, fidelizarea clienților, găsirea de noi clienți.
 Clienți mai importanți :

- ADMIROM HOLDING ;
- SLOVGELU TRADING ;
- ATRIPLEX COMPANY ;
- TONI&MIHAELA LTD ;
- MAYA DECO.

Strategia de promovare

Firma vizează promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

- prin mijloace de informare mass -media;
- pliante și materiale publicitare proprii;
- facilitati acordate clienților

Firma noastră este conștientă de faptul că ,pentru a fi eficientă o campanie de promovare trebuie să aibă caracter de permanentă. Pe lângă canalele clasice de publicitate-publicitate TV, Radio, presa centrală și locală,internet, se utilizează și pliante, broșuri etc. pentru o expunere cât mai aproape de client.

Capacitățile de exploatare existente

Potrivit bilanței de verificare aferente lunii octombrie 2016 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 31.10.2016 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		1003129,76
Imobilizari corporale		Terenuri	-
		Constructii	-
		Echipamente tehnologice,instal.	-
		Mijl.de transport	-
		Aparate si inst. de masura si control	-
		Mobilier,ap.birotica	11144,00
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	-
Total active imobilizate			1014273,76
Amortizari			371,48
Total active imobilizate nete			1.013.902,29

	Stocuri	8.451.791,74
	Creante	8.941.174,40
	Casa si conturi la banci	235.452,25
Total active circulante		17.628.418,39

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de **1,013.902,29 lei** formate din:

- cheltuieli de constituire in valoare de 2.758,29 lei;
- concesiuni,brevete,licente,marci com.in valoare de 1.000.000,00 lei;
- mobilier,birotica in valoare de 11.144,00 lei

Active circulante în sumă totală de **17.628.418,39 lei**, compuse din:

- **Stocuri** în sumă de **8.451.791,74 lei** reprezentate de :
 - materiale de natura obiectelo de inventar in valoare de 1.315,00 lei ;
 - marfuri in valoare de 8.447.964,74 lei
 - ambalaje in valoare de 2.512,00 lei.
- **Creante** in suma de **8.941.174,40 lei** reprezentate de :
 - Furnizori-debitori 1.273.414,96 lei ;
 - Clienti neincasati 4.029.901,65 lei ;
 - E fecte de primit de la clienti 2.029.000,00 lei ;
 - TVA.neexigibila 9.566,29 lei ;
 - Alte impozite,taxe si varsaminte asimilate 27.173,56 lei;
 - Debitori diversi 1.420.888,60 lei ;
 - Cheltuieli inregistrate in avans 110.302,50 lei ;
 - Decont.din operat.in curs de clarificare 40.926,84 lei .
- **Disponibilități bănești** în sumă de **235.452,25 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 incasarea clientilor in sold;
- Venituri din vanzari active.

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 31.12.2012- 31.12.2015

- Balanțele de verificare încheiate de societate la finele anilor 2012-2015 si balanta de verificare la 31.10.2016 ,balanta intocmita inainte de intrarea in insolventa a societatii.

În perioada 2012 -2016 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat urmatorii indicatori aferenti activitatii desfasurate :

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
ACTIVE					
IMOBILIZATE	929	929	3,130	3,130	1,005,888
Imobilizări necorporale	929	929	3,130	3,130	1,002,758
Imobilizări corporale					11,144
Imobilizări financiare					
ACTIVE					
CIRCULANTE	271	271	3,218,475	5,147,256	17,518,115
Stocuri				2,193,856	8,451,792
Creanțe			3,070,628	2,820,300	8,830,871
Investiții pe termen scurt	0		0		0
Casa și conturi la banci	271	271	147,847	133,100	235,452
Cheltuieli în avans		0	0	110,303	110,303
TOTAL ACTIV	1,200	1,200	3,221,605	5,260,689	18,634,306

Activele societatii au un trend crescator in perioada analizata ,cu exceptia anului 2013 cand raman la acelasi nivel ca in anul 2012.In anul 2014 cresc la 3.221.605 lei ,o crestere foarte mare,iar in anul 2015 cresc din nou la 5.260.689 lei,o crestere de 156,29%.In anul 2016 pe zece luni de activitate acestea inregistreaza o crestere la 18.634.306 lei,o crestere de 354,21%

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
Datorii sub un an	1,000	1,000	3,171,307	4,890,845	25,097,655
Datorii peste un an				218,127	399,997
TOTAL DATORII	1,000	1,000	3,171,307	5,108,972	25,497,652
Provizioane	0	0	0	0	0
Venituri în avans					
Capitaluri proprii	200	200	50,298	151,717	-6,863,346
Capitaluri permanente	200	200	50,298	369,844	-6,463,349
TOTAL PASIV	1,200	1,200	3,221,605	5,260,689	18,634,306

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

Ambele categorii au avut același parcurs crescător pe intervalul 2012-2016 analizat.

Datoriile pe termen scurt au rămas constante în anii 2012 și 2013 valoarea lor fiind de 1.000 lei. Acestea au crescut în anul 2014 la 3.171.307 lei și trendul crescător s-a menținut și în anul 2015 creșterea înregistrată fiind de 154,22%. În anul 2016 se înregistrează o creștere până la nivelul de 25.097.655 lei.

Datoriile pe termen lung au crescut în anul 2016 față de anul 2015 cu 183,37 %.

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 o evoluție oscilantă în intervalul 2012-2016 analizat. În anii 2012, și 2013 au rămas constante fiind egale doar cu capitalul social. În anul 2014 acestea cresc la 50.298 lei iar trendul crescător se menține și în anul 2015, o creștere de 301,63%, la 151.717 lei. În anul 2016 capitalurile proprii devin negative, valoarea lor fiind de -6.463.349 lei.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
TOTAL ACTIV	1,200	1,200	3,221,605	5,260,689	18,634,306
TOTAL DATORII	1,000	1,000	3,171,307	5,108,972	25,497,652
Activ net contabil	200	200	50,298	151,717	-6,863,346

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 oscilantă în intervalul 2012-2016 analizat. Acesta a rămas constant în anii 2012 și 2013, a crescut în intervalul 2014-2015 iar în anul 2016 s-a înregistrat un activ net negativ respectiv datoriile societății au depășit activele.

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2012-2016

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.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere pentru intervalul 2012-2016 se află în tabelul de mai jos :

Cont de rezultate perioada 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	0	0	2,586,832.00	25,365,544	29,884,430
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	0	0	2,586,832	25,365,544	29,884,430
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	0	0			
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)			2,586,832	25,365,544	29,884,430
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0	0	0	0	0
Venituri din variatia stocurilor (ct.711)					
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)	0	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)					
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	0	0	2,543,480	25,080,975	36,850,407
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	0	0	2,513,688	24,201,843	29,151,721
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	0	0			
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)	0	0	28,465	833,407	672,261
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	0	0		557	10,961
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	0	0	1,327	45,138	48,637
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)		0		30	6,966,452
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)		0			375
REZULTAT DIN EXPLOATARE	0	0	43,352	284,569	-6,965,977

TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	7,041	17,262	21,345
Venituri din dobanzi (ct. 766)				45	9
Alte venituri financiare	0		7,041	17,217	21,336
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	295	178,866	55,736
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)				134,549	45,122
Alte cheltuieli financiare			295	44,317	10,614
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	6,746	-161,604	45,123
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	0	0	2,593,873	25,382,806	29,905,775
TOTAL CHELTUIELI	0	0	2,543,775	25,259,841	36,906,143
REZULTAT BRUT	0	0	50,098	122,965	-6,920,854
<i>Impozit pe profit</i>				22,356	6,569
REZULTAT NET	0	0	50,098	100,609	-6,927,423

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 crescator in intervalul 2014-2016 si a fost egala cu zero in primii doi ani respectiv 2012-2013. Astfel in anul 2015 creste de la 2.586.832 lei cat –a inregistrat in anul 2014 la 25.365.544 lei.In anul 2016 trendul crescator se mentine, cifra de afacere realizata de societate creste la 29.884.430 lei,o crestere de 117,81%.

Veniturile din exploatare:

In perioada analizata, **veniturile din exploatare** au înregistrat cel mai ridicat volum în anul 2016 și anume 29.884.430 lei .Trendul urmat a fost similar cu cel al cifrei de afacere respectiv egal cu zero in primii doi ani analizati si crescator in intervalul 2014-2016.

Nivelul **cheltuielilor de exploatare** urmand trendul veniturilor din exploatare, au fost reprezentate pe întreg intervalul in principal de cheltuieli cu marfurile , lucrările executate de terti și cheltuielile cu personalul si cheltuieli cu amenzi si penalizari.

În ceea ce privește rezultatele din activitatea de exploatare, pe perioada 2014-2016 cand societatea a desfasurat activitate , se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe doi din cei trei ani analizati respective 2014-2015 si pierdere din exploatare pe anul 2016 ca urmare a inregistrarii de cheltuieli cu amenzi si penalitati in valoare de 6.966.452 lei.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește **veniturile financiare** acestea au fost egale cu zero lei .

Cheltuielile financiare au fost de zero lei.

Rezultatul financiar – zero lei

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2012-2016 societatea nu a înregistrat nici venituri, nici cheltuieli de natură extraordinară.

În ceea ce priveste **rezultatul net** în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat profit net pe doi ani analizati si pierdere neta in anul 2016.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru perioada 2012-2015 și octombrie 2016 pe baza documentelor financiar-contabile

DENUMIRE INDICATOR	2012	2013	2014	2015	Oct.2016	Valori Limita
ACTIVE IMOBILIZATE	929	929	3,130	3,130	1,005,888	Comparative
Stocuri				2,193,856	8,451,792	
Creanțe			3,070,628	2,820,300	8,830,871	
Investiții pe termen scurt	0		0		0	
Casa și conturi la banci	271	271	147,847	133,100	235,452	
Cheltuieli în avans	0	0	0	110,303	110,303	
Datorii sub un an	1,000	1,000	3,171,307	4,890,845	25,097,655	
Datorii peste un an				218,127	399,997	
Capitaluri proprii	200	200	50,298	151,717	-6,863,346	
Capitaluri permanente	200	200	50,298	369,844	-6,463,349	
TOTAL ACTIV	1,200	1,200	3,221,605	5,260,689	18,634,306	
TOTAL ACTIV	1,200	1,200	3,221,605	5,260,689	18,634,306	

Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	0	0	2,586,832.00	25,365,544	29,884,430	
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	0	0	2,586,832	25,365,544	29,884,430	
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)		0			375	
REZULTAT DIN EXPLOATARE	0	0	43,352	284,569	0	
Excedent brut de exploatare	0	0	43,352	284,569	375	
REZULTAT NET	0	0	50,098	100,609	0	
Solvabilitatea patrimoniala	20%	20%	1,32%	2,96%	X	>20%
Lichiditatea generala	0,27	0,27	1,01	1,05	0,69	>1
Lichiditatea partiala	0,27	0,27	1,01	1,05	0,36	>0.8
Lichiditatea imediata	0,27	0,27	0,04	0,02	0,00	>0.3
Rata profitului	0	0	1,93	0,39		>0.00
Capacitatea de autofinantare	0	0	43,352	284,569	375	>0

Grad de indatorare	80%	80%	98,68	98,68	X	<70%
Fond de rulment	16.435	16.435	39,152	256,411	-7,579,540	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	14.100	14.100	-108.659	123,311	-7,814,992	Pozitiv
Trezoreria intreprinderii	2.335	2.335	147847	133,100	235,452	>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 nu s-a putut calcula în anul 2016 intrucat societatea a înregistrat capitaluri proprii negative .In intervalul 2014-2015, cand societatea a desfasurat activitate , valoarea acestui indicator este scazuta , cu mult sub limita de 20% stabilita 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 peste limita minima (1) în intervalul 2014-2015.In intervalul 2012-2013 dar si in anul 2016 valoarea indicatorului a fost sub aceasta limita.

În cazul **lichidității parțiale**, avem de a face cu un coeficient sub limita minima admisa(0,8) în intervalul 2012-2013si in anul 2016 si peste aceasta limita în intervalul 2014-2015 analizat.

Lichiditatea imediată a înregistrat valori sub limita minimă admisă (0,3) pe intervalul 2012- 2016 analizat.

DENUMIRE INDICATOR	2012	2013	2014	2015	Oct.2016	Valori Limita
Solvabilitatea patrimoniala	20%	20%	1,32%	2,96%	X	>20%
Lichiditatea generala	0,27	0,27	1,01	1,05	0,69	>1
Lichiditatea partial	0,27	0,27	1,01	1,05	0,36	>0.8
Lichiditatea imediata	0,27	0,27	0,04	0,02	0,00	>0.3
Rata profitului	0	0	1,93	0,39	0,00	>0.00

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, nu putem vorbi despre o **rată a profitului** (profit net/cifra de afaceri) în anul 2016 deoarece societatea a înregistrat pierdere. Pe cei doi ani analizați 2014-2015 s-a obținut o rată a profitului foarte scăzută.

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 pozitiv (activele circulante au depășit datoriile) și necesar de fond de rulment pozitiv în trei din cei cinci ani analizați. În anul 2014 societatea și-a desfășurat activitatea având excedent de fond de rulment, fond de rulment pozitiv și necesar de fond de rulment negativ din cauza disponibilității bănești detinute. Societatea a lucrat cu fond de rulment negativ și deficit de fond de rulment în anul 2016, an în care cheltuielile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante.

DENUMIRE INDICATOR	2012	2013	2014	2015	Oct.2016	Valori
Grad de îndatorare	80%	80%	98,68	98,68	X	<70%
Fond de rulment	16.435	16.435	39,152	256,411	-7,579,540	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	14.100	14.100	-108.659	123,311	-7,814,992	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 2012-2015. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent. În anul 2016 acest indicator nu s-a putut calcula datorită capitalurilor proprii negative înregistrate de societate.

2.7. Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.11.2016-31.05.2017.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Nov-16	Dec-16	Jan-17	Feb-17	Mar-17	Apr-17	May-17	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	549,527.00	56,769.00	93,037.00	437,466.00	163,090.00	343,334.00	-748,479.00	894,744.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)								0.00
Venituri din vanzarea produselor reziduale (ct. 703)								0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)								0.00
Venituri din redevente (ct. 706)								0.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	549,527.00	56,769.00	93,037.00	437,466.00	163,090.00	343,334.00	-748,479.00	894,744.00
Variația stocurilor (ct. 711)								0.00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)								0.00
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)								0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	549,527.00	56,769.00	93,037.00	437,466.00	163,090.00	343,334.00	-748,479.00	894,744.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	323,510.00	4,845.00	99,607.00	429,539.00	165,181.00	345,032.00	-692,195.00	675,519.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	309,617.00	0.00	90,924.00	421,365.00	158,624.00	335,656.00	-699,449.00	616,737.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>								0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>365.00</i>		<i>294.00</i>	<i>0.00</i>	<i>285.00</i>			944.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)								0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)								0.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)								0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)								0.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)								0.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>								0.00

<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>			303.00					303.00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>								0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	309,252.00		90,327.00	421,365.00	158,339.00	335,656.00	-699,449.00	615,490.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	909.00	909.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)								0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)								0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)							909.00	909.00
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>	9,067.00	55.00	3,890.00	2,644.00	1,027.00	3,846.00	815.00	21,344.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)								0.00
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)	20.00	50.00	3,000.00					3,070.00
Cheltuieli cu onorariu administratorului judiciar								0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)								0.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)								0.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)								0.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)								0.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	8,447.00	5.00	890.00	894.00	1,027.00	1,946.00	815.00	14,024.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	600.00			1,750.00		1,900.00		4,250.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	36.00							36.00

<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	4,604.00	4,604.00	4,607.00	5,344.00	5,344.00	5,344.00	5,344.00	35,191.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	3,750.00	3,750.00	3,750.00	4,350.00	4,350.00	4,350.00	4,350.00	28,650.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	854.00	854.00	857.00	994.00	994.00	994.00	994.00	6,541.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>								0.00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	186.00	186.00	186.00	186.00	186.00	186.00	186.00	1,302.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	226,017.00	51,924.00	-6,570.00	7,927.00	-2,091.00	-1,698.00	-56,284.00	219,225.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	628.00	1.00	0.00	669.00	696.00	13,201.00	311.00	15,506.00
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	628.00	1.00		669.00	696.00	13,201.00	311.00	15,506.00
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:	15,428.00	3.00	68.00	249.00	0.00	3,888.00	655.00	20,291.00
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar (ct. 665)	54.00		68.00	249.00		3,888.00	655.00	4,914.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	15,374.00	3.00						15,377.00
REZULTAT FINANCIAR	-14,800.00	-2.00	-68.00	420.00	696.00	9,313.00	-344.00	-4,785.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	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	0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671),	0.00	0.00	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	0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	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	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	550,155.00	56,770.00	93,037.00	438,135.00	163,786.00	356,535.00	-748,168.00	910,250.00
TOTAL CHELTUIELI	338,938.00	4,848.00	99,675.00	429,788.00	165,181.00	348,920.00	-691,540.00	695,810.00
PROFIT BRUT	211,217.00	51,922.00	-6,638.00	8,347.00	-1,395.00	7,615.00	-56,628.00	214,440.00
Impozit pe profit de plata				-6,569.00	50.00			-6,519.00
PROFIT NET	211,217.00	51,922.00	-6,638.00	14,916.00	-1,445.00	7,615.00	-56,628.00	220,959.00

După cum se observă în tabelul de mai sus, *cifra de afaceri* la nivelul întregii perioadei de observație a fost egală cu **894.744 lei**. Veniturile din exploatare pe perioada celor 7 luni de observație ,noiembrie 2016-mai 2017 au fost de **894.744 lei**.

În ceea ce privește *cheltuielile de exploatare*, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **675.519 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile cu marfurile, salariile,lucrari si servicii executate de terti.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în în *pierdere* pe patru din cele sapte luni al intervalului analizat si in profit in celelalte trei luni.Rezultatul din explotare cumulat a fost în sumă de **219.225 lei**

În ceea ce privește *activitatea financiară*, acesta a constant in cheltuieli in suma de 20.291 lei,in special cheltuieli cu dobanzi si venituri in valoare de 15.506 lei in intervalul analizat.Rezultatul activitatii financiare este pierdere in valoare de **4.785 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 910.250 **lei**, iar cel al *cheltuielilor* de 695.810 **lei** rezultând astfel un profit brut cumulat în sumă de **214.440 lei**.Impozitul pe profit înregistrat este de **-6.519 lei** rezultand un profit net de **220.959 lei**

2.3. 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 debitele in valoare de **1.407.981lei**.

Buget	LUNA	IAN.17	FEB.	MART.	APR.	MAI	Total
CAS	Accidente de muncă		0.00				0.00
	CAS - Angajat	393.00	456.00	456.00	456.00	456.00	2,217.00
	CAS -Angajator	634.00	735.00	735.00	735.00	735.00	3,574.00
	TOTAL BUGET	1,027.00	1,191.00	1,191.00	1,191.00	1,191.00	5,791.00
SANATATE	Concedii și indemnizații						0.00
	Sănătate- Angajat	207.00	240.00	240.00	240.00	240.00	1,167.00
	Sănătate Angajator	195.00	226.00	226.00	226.00	226.00	1,099.00
	TOTAL BUGET	402.00	466.00	466.00	466.00	466.00	2,266.00
SOMAJ	Fond de garantare		0.00				0.00
	Șomaj- Angajat	18.00	21.00	21.00	21.00	21.00	102.00

	Șomaj- Angajator	19.00	22.00	22.00	22.00	22.00	107.00
	TOTAL BUGET	37.00	43.00	43.00	43.00	43.00	209.00
STAT	Profit						0.00
	Fonduri speciale	9.00	11.00	11.00	11.00	11.00	53.00
	Imp.pe salarii	357.00	438.00	438.00	438.00	438.00	2,109.00
	TVA			1,397,553.00			1,397,553.00
	TOTAL BUGET	366.00	449.00	1,398,002.00	449.00	449.00	1,399,715.00
TOTAL GENERAL		1,832.00	2,149.00	1,399,702.00	2,149.00	2,149.00	1,407,981.00

Plata acestor creante se va face in primele sase luni ale planului de reorganizare conform graficului prezentat in anexa 3.2.

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 catre personalul angajat.

Datoria către administratorul judiciar

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

Onorariul lunar stabilit este de 800 lei ,iar onorariul de succes este de 2,5% din sumele atrase în contul de lichidare.

2.4. Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoare

Societatea dupa data intrarii in Insolventa , a inceput un proces de recuperare a sumelor de la diversi clienti , conform balantei de verificare de la data intrarii in insolventa cum ar fi:Toni &Mihaela LTD, Brosmetal TC SRL, Sas Vasile, Slovgelu Trading SRO, Krets SRO, etc. .

- Sa luat masura demararii actiunii in contencios administativ impotriva sumelor impuse de catre ANAF prin Raportul de Inspectie Fiscala .
- De la intrarea in insolventa compania a inceput derularea unor operatiuni de comert intracomunitar cu autoturisme , comert in urma caruia se realizeaza un profit suficient pentru supravietuirea companiei pana la momentul aprobarii planului de reoeganizare . Dupa aprobarea planului de reorganizare , compania poate solicita activarea de catre ANAF , a Autorizatiei de Destinatar Inregistrat , moment la care compania poate relua activitatea de comert cu produse petroliere .
- In ceia ce priveste marfurile aflate in stoc la acest moment , s-a incheiat un contract de parteneriat cu firma Sadlumyt SRO din Cehia , contract , in baza caruia aceasta companie sa aratat disponibila sa ne sprijine in cautarea unei piete de desfacere pe teritoriul Cehiei , asigurand un deposit pentru depozitarea acestor produse , precum si promovarea lor pe piata din Cehia .
- S-a demarat o actiune in Instanta impotriva companiei ROCREDI IFN SA , unde s-a solicitat instantei desemnarea unui expert , care sa recalculeze toate comisioanele nelegale pe care compania le-a platit catre aceasta institutie financiara , comisioane mascate in mod nelegal .

- Sa luat legatura cu celelalte parti implicate in recuperarea a 15% din drepturile litigioase pe care societatea le-a dobandit prin contractul din 28.09.2016 si se fac demersuri pentru completarea dosarului la ANRP Bucuresti .

Toate aceste demersuri intreprinse de catre societatea vor ajuta la mentinerea si redresarea ei si bineinteles la reluarea activitatii companiei dupa depasirea perioadei de redresare.

Societatea SC ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. avind o experienta de cinci ani in acest domeniu de activitate poate sa concureze cu succes cu multe societati de profil.

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

2.5.1. 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 previzunile 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)	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	42,000,000.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)				0.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	42,000,000.00
Venituri din variatia stocurilor (711)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (subventii)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (sprijin fin.guvern.am.)				0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	42,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	9,844,600.00	9,844,600.00	9,844,600.00	29,533,800.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	9,700,000.00	9,700,000.00	9,700,000.00	29,100,000.00
Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)				0.00
Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:				0.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	0.00	0.00		0.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)				0.00
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	9,700,000.00	9,700,000.00	9,700,000.00	29,100,000.00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00
Cheltuieli cu lucrari mecanizate (ct. 611)				0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00

Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)				0.00
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)	101,000.00	101,000.00	101,000.00	303,000.00
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	9,600.00	9,600.00	9,600.00	28,800.00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (ct. 624)	50,000.00	50,000.00	50,000.00	150,000.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
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)	30,000.00	30,000.00	30,000.00	90,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	16,000.00	16,000.00	16,000.00	48,000.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	6,000.00	6,000.00	6,000.00	18,000.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)				0.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	4,155,400.00	4,155,400.00	4,155,400.00	12,466,200.00
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 care:	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
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	42,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI	9,844,600.00	9,844,600.00	9,844,600.00	29,533,800.00
PROFIT BRUT	4,155,400.00	4,155,400.00	4,155,400.00	12,466,200.00
Acoperirea pierderilor anterioare				0.00
Impozit pe profit de plata	664,864.00	664,864.00	664,864.00	1,994,592.00
PROFIT NET	3,490,536.00	3,490,536.00	3,490,536.00	10,471,608.00

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de **42.000.000 lei**, sumă rezultată din următoarele activități :

- venituri din activitatea de baza, respectiv vanzari de marfa in valoare de 42.000.000 lei;

În ceea ce privește **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **14.000.000 lei**.

Pentru anul al-2-lea de reorganizare s-a estimat că se va mentine acelasi nivel al veniturilor din anul anterior respectiv vor obține **venituri totale** în sumă de **14.000.000 lei**.

Pentru al-3-lea an de reorganizare au fost previzionate **venituri totale** la acelasi nivel în sumă de **14.000.000 lei**.

La estimarea veniturilor din activitatea de baza s-a avut în vedere mentinerea lor la aproximativ jumătate din cele realizate în anul 2016, anul intrării în insolvență, care să-i asigure respectarea platilor estimate tinând cont de reducerea temporară a activității societății . Având în vedere baza tehnico-materială și experiența de peste cinci ani ai societății nu va fi o problemă realizarea cifrei de afaceri estimate.

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

- Cheltuielile cu materiile prime, materialele consumabile și mărfurile, mai precis cheltuieli cu mărfurile , s-a alocat suma de 29.100.000 lei. Repartizarea pe ani este următoarea: anul I 9.700.000 lei, anul II 9.700.000 lei, anul III 9.700.000 lei.
- Cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți, mai precis cheltuieli cu lucrările de reparații, redevente și chirii și asigurări s-a alocat suma de **45.000 lei** pe toată perioada celor trei ani estimați, repartizată după cum urmează anul suma de 15.000 lei, pentru anul al II-lea suma de 15.000 lei iar pentru ultimul an suma de 15.000 lei. Acestea sunt formate din:
 - 1. Cheltuieli cu redevente și chirii au fost estimate la un volum total de **45.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I-15.000 lei, în anul al II-lea suma de 15.000 lei, iar în anul al III-lea 15.000 lei.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 800 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **28.800 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 9.600 lei anual.
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală **303.000 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 101.000 lei, pentru anul al doilea 101.000 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 101.000 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- 1.000 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 **90.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 30.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 30.000 lei, iar în ultimul an suma de 30.000 lei.

- ✓ Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți. În această categorie au fost cuprinse alte cheltuieli cu serviciile executate de subantreprenori. Suma totală alocată în acest sens este de **15.000 lei** alocată pe ani după cum urmează: anul I-5.000 lei, anul al II-lea suma de 5.000 lei si în anul al III-lea 5.000 lei.
- ✓ Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate -au fost estimate la un volum de **15.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 5.000 lei, anul al II-lea suma de 5.000 lei si în anul al III-lea 5.000 lei.
- ✓ Cheltuieli de depladari,detasari -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 persoane -au fost estimate la un volum de **150.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 50.000 lei, anul al II-lea suma de 50.000 lei si în anul al III-lea 50.000 lei.
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **6.000 lei** pentru întregul interval analizat, cate 2.000 lei în fiecare din cei trei ania analizati.
- Salariile și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **48.000 lei** cu valori constante de la un an la altul, astfel pentru anul I s-a alocat suma de 16.000 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 16.000 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 16.000 lei.
- Alte cheltuieli de exploatare, au fost estimate în sumă totală de **3.000 lei**,sume egale pe cei trei ani analizati.

Toate sumele de mai sus sunt calculate fără TVA.

În concluzie,pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza venituri în sumă de **42.000.000 lei** și se vor efectua **cheltuieli** totale în sumă de **29.533.800 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în sumă de **12.466.200 lei**.

Impozitul pe profit calculat este de **1.994.608 lei**, rezultand un profit net in suma de **10.471.608 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 debitoarei și care va asigura succesul planului de reorganizare.

2.5.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

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

- Plățile estimate că se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de debitoare;
- Încasări din vanzari active;
- Incasari de creante existente in sold;

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoarei 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 patru categorii respectiv:

- Incasări din activitatea de exploatare;
- Încasări din vanzari active;
- Incasari de creante existente in sold;

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)	16,660,000.00	16,660,000.00	16,660,000.00	49,980,000.00
Vanzari existente	16,660,000.00	16,660,000.00	16,660,000.00	49,980,000.00
Incasari din vanzari active	300,000.00	300,000.00	400,000.00	1,000,000.00
Alte incasari (creante)	950,000.00	650,000.00	550,000.00	2,150,000.00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	17,910,000.00	17,610,000.00	17,610,000.00	53,130,000.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	11,711,654.00	11,711,654.00	11,711,654.00	35,134,962.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	11,543,000.00	11,543,000.00	11,543,000.00	34,629,000.00
Cheltuieli cu energia si apa	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	17,850.00	17,850.00	17,850.00	53,550.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	120,190.00	120,190.00	120,190.00	360,570.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	16,000.00	16,000.00	16,000.00	48,000.00
Alte cheltuieli de exploatare	0.00	0.00	0.00	0.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	11,424.00	11,424.00	11,424.00	34,272.00
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	1,190.00	1,190.00	1,190.00	3,570.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	6,198,346.00	5,898,346.00	5,898,346.00	17,995,038.00
Plati pentru impozite si taxe	1,457,810.00	1,457,810.00	1,457,810.00	4,373,430.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	792,946.00	792,946.00	792,946.00	2,378,838.00

Rambursare creanta garantata-Tabel definitiv (TRANS+GARANTI)				0.00
Rambursare creanțe bugetare +garantate - Tabel definitive	3,321,000.00	4,428,000.00	4,430,591.00	12,179,591.00
Rambursare creante bugetare per.insolventa	1,407,981.00			1,407,981.00
Rambursare creanțe chirografare+salariati				0.00
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	664,864.00	664,864.00	664,864.00	1,994,592.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	6,186,791.00	5,885,810.00	5,888,401.00	17,961,002.00
Flux de lichiditati din activitatea curenta	11,555.00	12,536.00	9,945.00	34,036.00
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	11,555.00	12,536.00	9,945.00	34,036.00
Lichiditati din perioada precedent		11,555.00	24,091.00	34,036.00
Lichiditati curente	11,555.00	24,091.00	34,036.00	69,682.00

Veniturile sunt formate din:

- incasari din activitatea de exploatare in valoare de 49.980.000 lei;
- incasari din vanzari active in valoare de 1.000.000 lei;
- incasari din creante in sold in valoare de 2.150.000 lei.

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma de **53.130.000 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **17.910.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de vanzari marfuri in valoare de 16.660.000 lei;
 - Incasari din vanzari active in valoare de 300.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 950.000 lei;
- ✓ **În cel de-al II-lea an** de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare suma de **17.610.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de vanzari marfuri in valoare de 16.660.000 lei;
 - Incasari din vanzari active in valoare de 300.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 650.000 lei;
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **17.610.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii in valoare de 16.660.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 550.000 lei;
 - Incasari vinzari active in valoare de 400.000 lei;

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 **34.629.000 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai

sus , anu I suma de 11.543.000 lei, pentru anul al II lea suma de 11.543.000.000 lei iar pentru ultimul an suma de 11.543.000 lei.

- Plăți cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-a alocat suma de **53.550 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 17.850 lei, pentru anul al II lea suma de 17.850 lei iar pentru ultimul an suma de 17.850 lei.
- Plăți alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-au alocat suma totală **360.570 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 120.190 lei, pentru anul al doilea 120.190 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 120.190 lei.
- Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **6.000 lei**,cate 2.000 în fiecare an analizat.
- Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **48.000 lei** cu valori constante de 16.000 lei pe cei trei ani luati în analiza.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 800 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **34.272 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 11.424 lei anual.
- Plati cu alte cheltuieli financiare-suma totală alocată în acest scop este de **3.570 lei** cate 1.190 lei pe fiecare an analizat.
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor **înscrise în tabelul definitiv** al creditorilor astfel.

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	Rambursare creanta garantata+bugetara-Tabel definitiv	3,321,000.00	4,428,000.00	4,430,591.00	12,179,591.00
2	<i>Rambursare creanțe chirografare</i>	0,00	0.00	0.00	0.00
3	<i>Creante salariale</i>	0.00	0.00	0.00	13,688.00
	TOTAL	3,321,000.00	4,428,000.00	4,430,591.00	12,179,591.00

- Plăți pentru impozite și taxe care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înregistrate în perioada de insolventa respectiv creante bugetare la în sumă de **178.040 lei** .

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	1,407,981.00			1,407,981.00
	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	1,407,981.00			1,407,981.00

- Plăți pentru impozite și taxe în sumă de **4.373.430,00 lei** reprezentând TVA +impozit pe profit.

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 **53.130.000 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **35.134.962 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **17.995.038 lei**. Acestui flux i se adugă plata impozitelor și taxelor (TVA-ului +impozit pe profit) în sumă de **4.373.430 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **12.179.591 lei** și creanțe bugetare acumulate în perioada insolvenței în suma de **1.407.981 lei** rezultând un flux net al perioadei de **34.036 lei**.

Capitolul III

Programul de plată al creanțelor

1.1. Situația pasivului debitoarei

Quantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **12.574.163,74 lei**.

Situația pasivului este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferință	Suma solicitată	Suma acceptată în lei	%din total creanțe	%din total categorie de creanțe
1	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	GARANTAT	1,955,286.91	1,955,286.91	15.55%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	GARANTAT	1,955,286.91	1,955,286.91	15.55%	100.00%
2	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	BUGETAR	10,224,304.10	10,224,304.10	81.31%	100.00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	BUGETAR	10,224,304.10	10,224,304.10	81.31%	100.00%

2	ROCREDIT I.F.N S.A.	CHIROGRAFARE	394,572.73	394,572.73	3.14%	100.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		394,572.73	394,572.73	3.14%	
	TOTAL GENERAL			12,574,163.74		

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, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 10.960.697 lei creanță garantată, potrivit procesului verbal de sechestru asigurator pentru bunuri mobile nr. 191106/22.11.2016, nr. 83230/11.05.2016, a deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii AFBH 4369/11.05.2016, nr. 136750/17.08.2016, AFBH 10689/30.12.2015 emise de MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA, aviz de ipotecă mobilă, aviz inițial nr. 2016-00046414559777-WSR.

În urma verificărilor efectuate administratorul 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 petentei la masa credală cu suma de **10.960.697 lei** la rangul de preferință a creanței beneficiare a unei cauze de preferință (ipotecă mobilă), 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 bunurilor obiect al garanției constituite în favoarea creditoarei **MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE**

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.

În data de 01.02.2017, **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 suplimentarea sumei înscrise la masa credală a debitoarei SC ROMFRESHOIL HOLDING SRL cu suma de **1.218,894 lei** creanță bugetară, reprezentând sume stabilite în mod suplimentar în sarcina debitoare ca urmare a inpecției fiscal avute în temeiul art. 102 alin.1 din Legea 85/2014. În temeiul art. anterior invocat administratorul judiciar a înscris petenta la masa credală și cu suma suplimentar solicitată.

Câtimea creanței garantate a petentei **MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA** prin **AJFP SATU MARE** urmează a fi indicată, arătată potrivit art. 103 din Legea 85/2014 după finalizarea evaluării .

1. **Creante garantate** -tabelul de mai jos cuprinde sumea admisa la masa credală pentru creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA în suma de **1.955,286,91 lei** categorie ce deține **15,55 %** din

totalul pasivului înscris la masa credală si reprezinta partea din totalul creantelor de 12.179.591 lei acoperita cu garantii conform raportului de evaluare atasat prezentului plan de reorganizare.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	GARANTAT	1,955,286.91	1,955,286.91	15.55%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	GARANTAT	1,955,286.91	1,955,286.91	15.55%	100.00%

2. **Creante bugetare** -tabelul de mai jos cuprinde componența pe categorii de impozite a sumei admise la masa credală de catre creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA in suma de **10.224.304,10 lei** categorie ce deține **81,31 %** din totalul pasivului înscris la masa credală. care sunt formate din:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	BUGETAR	10,224,304.10	10,224,304.10	81.31%	100.00%
	TOTAL CREANTE BUGETARE	BUGETAR	10,224,304.10	10,224,304.10	81.31%	100.00%

Totalul creantelor garantate si bugetare ale DGRFP MFP CLUJ NAPOCA in valoare de **12.179.591,01 lei** este format din :

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	21.00	0.00	0.00	21.00
	CAS – Angajat	702.00	6.00	2.00	710.00
	CAS –Angajator	1,359.00	12.00	6.00	1,377.00
	TOTAL BUGET	2,082.00	18.00	8.00	2,108.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	74.00	0.00	0.00	74.00
	Sănătate- Angajat	387.00	4.00	2.00	393.00
	Sănătate Angajator	448.00	4.00	2.00	454.00
	TOTAL BUGET	909.00	8.00	4.00	921.00
SOMAJ	Fond de garantare	21.00	0.00	0.00	21.00
	Șomaj- Angajat	33.00	0.00	0.00	33.00
	Șomaj- Angajator	43.00	0.00	0.00	43.00
	TOTAL BUGET	97.00	0.00	0.00	97.00
STAT	Profit	2,149.00	356.00	214.00	2,719.00
	Salarii	814.00	8.00	3.00	825.00
	TVA 2	1,218,894.00			1,218,894.00
	Dobândă și penalități TVA	10,214,748.00	560,627.00	178,652.00	10,954,027.00
	TOTAL BUGET	11,436,605.00	560,991.00	178,869.00	12,176,465.00
TOTAL GENERAL		11,439,693.00	561,017.00	178,881.00	12,179,591.00

3. **Creante chirografare** în sumă totală de **394.572,73 lei** , categorie ce deține **3,14 %** din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	ROCREDIT I.F.N S.A.	CHIROGRAFARE	394,572.73	394,572.73	3.14%	100.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		394,572.73	394,572.73	3.14%	

ROCREDIT I.F.N. S.A, cu sediul social în localitatea Baia Mare, str. Tudor Vladimirescu nr. 34, jud. Maramureș, înregistrată la Registrul Special sub nr. RS-PJR-25-110070/09.02.2012, înscrisă în registrul de evidență a prelucrărilor de date cu caracter personal sub nr.11708, J24/217/2007, CUI RO 20898691, reprezentată legal prin director general Leșe Flaviu Teofil și director executiv Sandu Crinuța Lenuța, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 394.572,73 lei. Creanța este garantată, conform prevederilor art. V a contractului de credit, intitulat „GARANȚII”, cu

următoarele: ipotecă mobilă pe universalitatea de bunuri și creanțe prezente și viitoare, respectiv ipotecă imobiliară asupra imobilului aflat în proprietatea ADMIROM HOLDING SRL.

Administratorul judiciar va înscrie petenta la masa credală cu suma de 394.572,73 lei la rangul de preferință a creanței chirografare, dat fiind prevederile art. 2372 alin. 2 și 3 din codul civil. (sub sancțiunea nulității, contractul de ipotecă trebuie să identifice constituitorul și creditorul ipotecar, să arate cauza obligației garantate și să facă o descriere suficient de precisă a bunului ipotecat. Stipulația potrivit căreia ipoteca poartă asupra tuturor bunurilor debitorului sau asupra tuturor bunurilor prezente și viitoare ale acestuia nu constituie o descriere suficient de precisă în sensul alin. (2).) Din înscrisurile atașate declarației de creanță nu reiese dovada îndeplinirii formalităților de publicitate, potrivit art. 88 din legea nr. 85/2014.

În ceea ce privește imobilul proprietatea terțului garant ADMIROM HOLDING SRL, garanția constituită asupra imobilului unui terț, nu poate conferi petentei calitatea de creditor garantat în procedura insolvenței, bunul asupra căruia a fost constituită garanția nu se află în averea debitoarei. (art. 5 pct 15 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 creditori după cum urmează:

1. Plăți către creditorii garantati

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	Garantata	1,955,286.91	1,955,286.91	15.55%	100%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	Garantata	1,955,286.91	1,955,286.91	15.55%	100%

Categoria de creanțe garantate reprezentată prin creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP *Satu Mare*, vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitatea. Astfel acestia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **1.955.296,91 lei** . Plata se va face in rate incepand cu prima luna a patra planului de reorganizare. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

2. Plati catre creditorii bugetari

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	BUGETAR	10,224,304.10	10,224,304.10	81.31%	100.00%
	TOTAL CREANTE BUGETARE	BUGETAR	10,224,304.10	10,224,304.10	81.31%	100.00%

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul DGRFP MFP CLUJ NAPOCA vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv la aceasta categorie de creante în integralitate.

MENTIUNE

S.C. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. are depusa o contestatie in valoare de 3.227.115,20 lei la ANAF -DGFP CLUJ NAPOCA, AJFP SATU MARE prin care se contesta:

-Decizia de Impunere nr.F-SM 393/12.08.2016;

-Raport de Inspecție Fiscală nr.F-SM 305/12.08.2016;

In caz de rezolutie favorabila, S.C. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. isi rezerva dreptul de a solicita refacerea graficului de plati atasat prezentului plan de reorganizare .

3 .Plăți către creditorii chirografari

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	ROCREDIT I.F.N S.A.	CHIROGRAFARE	394,572.73	394,572.73	3.14%	100.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		394,572.73	394,572.73	3.14%	

Către **creditorii chirografari în momentul întocmirii** planul de reorganizare nu s-au prevăzut achitarea creanțe în valoare de **394.572,73 lei** reprezentând 5 % din totalul pasivului înscris la masa credala.

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. 10. art. 19 alin (2). art. 23 și 24 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. 95 lin. 3 din Legea nr. 85/2006 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 S.C.ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L. 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.

Capitolul V

Tratamentul creanțelor

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 95 alin. 5, și anume asupra “tratamentului creanțelor” în cadrul procedurii reorganizării debitoarei S.C. ROMFRESHOIL HOLDING 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. 95. alin 5. pct. a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2006. art. 3. pct. 21 și ținând cont de prevederile art. 101 al. 1 lit. d). așa cum a fost modificat prin Legea nr. 169 /2010, (“Categoria de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de

reorganizare prevede cel puțin una 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 nu avem categorii de creanțe nedefavorizate .

5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 95. alin. 5. pct. b)

Categoriile defavorizate prin plan este cea *bugetară,garantata, si cea chirografara*, aceasta cu exceptia celei chirografare subordonate își vor **recupera creanțele** conform anexei numărul 3,3.1.,3.2.

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. 95 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2006.

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

Nr. Crt	Denumire materii și materiale	Valoarea intrare lei/buc	În stoc	Valoare stoc 30.09.2016	Coef. Uzură %	Stare tehnică	Valoare de piata 01.05.2017
1	Motorină	3,558	29932,00	108.490,80			108.490,80
2	Bujii auto diverse	19	14512,00	801.967,50	15,00	Bună	681.672,38
3	Maieu damă	20	2100	42000,00	15,00	Buna	35.700,00
4	Chilot damă	21	2000	42000,00	15,00	Bună	35.700,00
5	Sutien damă	52	2300	119.800,00	15,00	Bună	101.830,00
6	Ciorap damă	30	1500	45.000,00	15,00	Bună	38.250,00
7	Curele transmisie dif.tipuri	55,26	9741	545.496,00	15,00	Bună	463.671,60
8	Ciorap damă	30	6400	192.000,00	15,00	Bună	163.200,00
9	Perna de aer auto Mercedes	1112	340	378.080,00	11,66	Bună	44.084,13
10	Perna de aer auto DAF	1000	320	320.000,00	11,66	Bună	282.688,00

Total 1955286,91

Uzura pentru bunurile mai sus menționate este pentru 7 luni calculat la o perioadă de 5 ani (60 luni) este de $7/60 \times 100 = 11,66\%$, sau 9 luni $9/60 \times 100 = 15\%$

Valoarea estimativă care se poate obține în cazul lichidării bunurilor din patrimoniu este de **1.955.286,91 lei**.

➤ **SITUAȚIA DISTRIBUIRILOR ÎN CAZUL TRECERII LA FALIMENT VA FI URMĂTOAREA:**

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 123. pct. 1 din Legea nr.85 din 2006. 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
Paza și conservare bunuri	104.400,00	36 luni *2.900 lei/ luna
Reclama și publicitate	4.440,00	36 luni *123 lei/ luna
Arhivare documente	5.000,00	50 ani*2m *50lei /m/an
Taxe locale (impozit auto)	-	
Onorariu lichidator lunar	28.800,00	36 luni*800 lei/ luna
Onorariu lichidator de success	48.882,00	2,5% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 1.955.287* 2,5%)
Comision Fond Lichidare (2%)	39.105,00	2% din valoare bunurilor lichidate(2%*1.955.287)lei)
Datorii Furnizori estimative	-	
Salarii angajati perioada	-	
Contabilitate	5.760,00	36 luni*160 lei/lună
DGFP datorii curente	10.248,00	perioada de insolventa septembrie 2016-ian.2017
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	2.400,00	perioada mart.2017-mai.2017 2016
TOTAL	249.035,00	

1.Cheltuieli cu paza și conservarea bunurilor

În vederea conservării bunurilor și asigurării pazei acestora s-a estimat suma totală de **98.400 lei.+ TVA** Costul lunar a fost estimat la 2.735 lei + tva. Paza va fi asigurată de 2 agenți care vor avea o normă de 12 ore. Întrucât paza va trebui a fi asigurată non-stop în cazul falimentului când pe timpul zilei nu vor mai fi nici macar angajații actuali, asta înseamnă un rotaj a 2 persoane. Estimarea sumei a pornit de la numărul de agenti implicați și a unui salariu minim de 1450 lei/ persoana (2 agenți*1450lei/agent/lună=2.900 lei/ luna).

2. 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 la acestea, costu putându-

se calcula și pe cuvânt, tariful fiind cuprins între 0,2 și 0,5 lei/ cuvânt. Am estimat o publicare minimă de 1 anunț pe săptămână, deci cel puțin 4 lunar pentru tariful de 95 lei+ tva.

3.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 păstrării 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 m liniar de acte este de 50lei.

Din estimările făcute există circa 2 m liniari de acte contabile. Costul estimat cu arhivarea este în sumă de **5.000 lei + TVA** (50 ani*2m liniari*50lei/an).

4.Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 800 lei+ TVA. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **28.800 lei+ TVA**.

5.Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

Onorariul de succes în cazul intrării în faliment, stabilit de Adunarea Creditorilor este de 2,5% din sumele distribuite creditorilor în primul an.

Pentru simularea sumelor distribuite în caz de faliment am utilizat procentul de 2,5% aplicat sumei atrase în contul de lichidare. În cazul intrării societății efectiv în faliment, acest onorariu de succes se va calcula conform hotărârii Adunării creditorilor. Suma obținută în cazul falimentului este de **48.882,00 lei+ TVA** (1.1.955.287 lei *2,5%+ TVA)

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 **39.105,00 lei** (1.955.287 *2%).

8.Cheltuieli cu contabilitate

Contabilitatea societății se va face de o firmă specializată. Bugetul alocat lunar în acest sens este de 160 lei+ TVA. Întrucât estimăm că lichidarea întregului patrimoniu s-ar putea întinde pe intervalul a chiar 36 de luni, estimarea costurilor cu contabilitatea s-a făcut având în vedere acest aspect, astfel suma totală va fi de **5.760 lei+tva**.

9.Datorii curente către DGFP Satu Mare.

Pe perioada insolvenței s-a acumulat un debit total către DGFP Satu Mare, aferent bugetelor fondurilor speciale și a bugetului de stat în valoare de **10.248,00 lei**.

10.Datorii curente către administratorul judiciar

Pe perioada insolvenței (martie 2017-mai 2017) s-au acumulat datorii către administratorul judiciar în valoare de **2.400 lei**.

Totalul acestor cheltuieli este de **249.035 lei**. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment se va obține maxim suma de **1.955.287 lei**, astfel suma rămasă după acoperirea cheltuielilor de lichidare ce urmează a fi distribuită către creditori este **1.706.252 lei**.

Distribuiți potrivit art. 123 din Legea nr 85/2006.

Pentru distribuiți potrivit calculului a rămas suma de **1.706.251,91 lei**, rezultată în urma vânzării bunurilor ajustată cu cuantumul cheltuielilor cu procedura conform art. 123. 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 distribuiți faliment (în lei)
Dif.bunuri mobile	2,594,834.00	1,955,287.00	12.74%	249,034.00	1,706,252.00
TOTAL	2,594,834.00	1,955,287.00	12.74%	249,034.00	1,706,252.00
TOTAL BUNURI	2,594,834.00	1,955,287.00	12.74%	249,034.00	1,706,252.00

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

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor garantati:*

În favoarea **creditorilor garantati** nu se va distribui întreaga sumă de **1.955.286,91 lei** cu care s-au unscris la masa credală la această categorie de creanță ci doar **1.706.251,91 lei** respectiv **87,26%**, suma rămasă după acoperirea cheltuielilor cu procedura falimentului, așa cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	D.G.R.F.P.Cluj Napoca	1955286,91	1706251,91	87,26%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1955286,91	1706251,91	87,26%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor bugetari:* La această categorie de creanțe nu se vor distribui sume în caz de faliment .

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	D.G.R.F.P.Cluj Napoca	10224304,10	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		10224304,10	0,00	0,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari:* la această categorie de creanțe nu se vor face distribuiți în caz de faliment.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	ROCREDIT I.F.N.	394572,73	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIR.		394572,73	0,00	0,00%

Suma distribuită în caz de faliment va fi de **1.706.251,91 lei** în procent de **13,56 %** din creanța admisă la masa credală de **12.574.163,74 lei**.

➤ **SITUAȚIA DISTRIBUIRILOR ÎN CAZUL TRECERII LA REORGANIZARE VA FI URMĂTOAREA:**

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 garantate** va recupera **creanța în proporție de 100,00 %** din suma admisă la această categorie așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	D.G.R.F.P.Cluj Napoca	1955286,91	1955286,91	100%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1955286,91	1955286,91	100%

- ✓ **Categoria creditorilor bugetari** își va recupera creanța integral în proporție de **100%** așa cum se observă și în tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	D.G.R.F.P.Cluj Napoca	10224304,10	10224304,10	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		10224304,10	10224304,10	100%

- ✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari:** la această categorie de creanțe nu se va distribui în caz de reorganizare suma cu care s-a înscris în tabelul de definitiv de **394.572,73 lei**:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	ROCREDIT I.F.N.	394572,73	0,00	100%
TOTAL CREANȚE CHIR.		394572,73	0,00	100%

Suma distribuita in caz de reorganizare va fi de **12.179.591,01 lei** in procent de **96,86 %** din creanta admisa la masa credala de **12.574.163,74 lei**.

➤ **SITUATIA COMPARATIVA A DISTRIBUIRILOR ÎN REORGANIZARE FAȚA DE DESPĂGUBIRILE ACORDATE ÎN FALIMENT:**

1. Situația comparativă a distribuirilor în faliment față de despăgubirile acordate prin planul de reorganizare

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 GARANTATE							
1	D.G.R.F.P.Cluj Napoca	1955286,91	1955286,91	1706251,91	87,26%	1955286,91	100.00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		1955286,91	1955286,91	1706251,91	87,26%	1955286,91	100.00%
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	D.G.R.F.P.Cluj Napoca	10224304,10		0,00	0,00%	10224304,10	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		10224304,10		0,00	0,00%	10224304,10	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
1	ROCREDIT I.F.N.	394572,73		0	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIR.		394572,73		0	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL GENERAL		12574163,74	1955286,91	1706251,91	13,56%	12179591,01	96,86%

1.Categoria creanțelor garantate: Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **1.955.286,91 lei** respectiv **100 %** din creanța de **1.955.286,91 lei** cu care D.G.R.F.P.Cluj Napoca sunt inregistrați în tabelul definitiv la această categorie de creanțe.

Suma distribuită către această categorie va fi de **1.706.251,91 lei** în faliment respectiv **87,26 %**.

2.Categoria creanțelor bugetare.

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera suma de **10.224.304,10 lei**, **100,00%** din creanța sa.

3.Categoria creanțelor chirografare.

Creditorii chirografari nu vor recupera creanța de **394.572,73 lei** cu care s-au înregistrat la masa credală nici în caz de reorganizare și nici în faliment.

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, având în vedere cheltuielile mari cu procedura falimentului și greutatea valorificării bunurilor rezultate din lichidarea proprietății.

Principalul avantaj al reorganizării este recuperarea superioară pentru creditori față de varianta falimentului, în condițiile unor riscuri și eforturi financiare mai reduse.

Capitolul VII

Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C. ROMFRESHOIL HOLDING 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.SAS IOAN

Finanțarea planului de reorganizare

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

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Incasari de la clientii în sold în momentul intrării în insolvență;
3. Incasari din vânzări de active.

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 realizarea 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 bilanței de verificare lunare.
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanței 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.ROMFRESHOIL HOLDING 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. ROMFRESH HOLDINGOIL 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. ROMFRESH HOLDINGOIL 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 debitoarei. 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 debitoarei 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 creditorii.

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.

**TABEL DEFINITIV AL CREANȚELOR
SC. ROMFRESHOIL HOLDING S.R.L.**

1. Date privind dosarul: Număr dosar 3033/83/2016, Tribunal Satu Mare Secția Comercială și Contencios Administrativ. Judecător sindic : Mihaela Hăprian.
2. Registratura instanței: localitatea Satu Mare, strada Mihai Viteazul nr. 8, județul Satu Mare.
3. Debitor: **SC ROMFRESHOIL HOLDING SRL, societate în insolvență, în insolvency, en procedure collective** cu sediu social în localitatea Negrești-Oaș, oraș Negrești-Oaș, strada Turului, nr. 137, număr de ordine în registrul comerțului J30/787/2011, cod unic de înregistrare RO 29222560, județul Satu Mare.
4. Administrator judiciar: **ADMIN INSOLV IPURL** cu sediul social în localitatea Satu Mare, strada Ganea, bloc CG 37, ap. 13, c.u.i. 32070390, înregistrată în registrul formelor de organizare sub numărul de ordine RFO II-0691/12.07.2013, e-mail cristian.racolta@admininsolv.ro, web www.admininsolv.ro, telefon 0740.189.839, județul Satu Mare, reprezentată prin asociat coordonator Racolța Cristian, cu sediul ales în localitatea Satu Mare, strada Avram Iancu, nr. 56/A, județul Satu Mare, persoană însărcinată cu primirea corespondenței, orice salariat din cadrul ADMIN INSOLV IPURL cu atribuții în acest sens.
5. Administrator special : Sas Ioan cu domiciliul în sat Certeze, comuna Certeze, strada Principală, nr. 63, județ Satu Mare.

Prin încheierea civilă nr. 518 din data de 23.11.2016 pronunțată de către Tribunalul Satu Mare Secția Comercială și Contencios Administrativ în dosarul 3033/83/2016 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în formă generală împotriva debitoarei SC. ROMFRESHOIL HOLDING SRL. Ca urmare a intrării în insolvență a debitoarei am procedat la notificarea creditorilor în vederea depunerii declarației de creanță.

În consonanță cu prevederile art. 106 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență administratorul judiciar desemnat în cauză a procedat la verificarea declarațiilor de creanță cu care a fost sesizat, sens în care pentru data de 06.02.2017 a înregistrat la dosarul cauzei tabelul preliminar de creanțe.

Administratorul judiciar nu a fost sesizat cu cereri având ca obiect contestarea tabelului preliminar de creanțe întocmit împotriva averii debitoarei SC. ROMFREHOIL HOLDING SRL

În condițiile date s-a procedat la întocmirea tabelului definitiv de creanțe a SC ROMFREHOIL HOLDING SRL.

În data de 01.02.2017, **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 suplimentarea sumei înscrise la masa credală a debitoarei SC ROMFRESHOIL HOLDING SRL cu suma de 1.218,894 lei creanță bugetară, reprezentând sume stabilite în mod suplimentar în sarcina debitoarei ca urmare a inpecției fiscal avute în temeiul art. 102 alin.1 din Legea 85/2014. În temeiul art. anterior invocat administratorul judiciar a înscris petenta la masa credală și cu suma suplimentar solicitată.

Câtimea creanței garantate a petentei **MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA** prin **AJFP SATU MARE** urmează a fi indicată, arătată potrivit art. 103 din Legea 85/2014 după finalizarea evaluării dat fiind faptul că evaluatorul desemnat a efectua raportul de evaluare potrivit adunării creditorilor din data 27.02.2017 a comunicat subscrisei faptul că înțelege a-și retrage oferta. În condițiile date, administratorul judiciar va reconvoca o nouă adunare de creditori în vederea selectării unui evaluator, membru ANEVAR.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP MFP CLUJ NAPOCA	GARANTAT	12,179,591.00	12,179,591.00	96.86%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	GARANTAT	12,179,591.00	12,179,591.00		
2	ROCREDIT I.F.N S.A.	CHIROGRAFARE	394,572.73	394,572.73	3.14%	100.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		394,572.73	394,572.73		
	TOTAL GENERAL			12,574,163.73		

În considerarea celor de mai sus solicităm respectuos onoratei instanțe:

Grafic de rambursare al creanțelor bugetare

Data plății	Creanțe Creditori Bugetari	Creanțe Creditori Bugetari
<i>Luna 1</i>	0.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
<i>Luna 2</i>	0.00	
<i>Luna 3</i>	0.00	
<i>Trimestrul I</i>	0.00	
<i>Luna 4</i>	369,000.00	
<i>Luna 5</i>	369,000.00	
<i>Luna 6</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul II</i>	1,107,000.00	
<i>Luna 7</i>	369,000.00	
<i>Luna 8</i>	369,000.00	
<i>Luna 9</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul III</i>	1,107,000.00	
<i>Luna 10</i>	369,000.00	
<i>Luna 11</i>	369,000.00	
<i>Luna 12</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul IV</i>	1,107,000.00	
TOTAL AN I	3,321,000.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
<i>Luna 13</i>	369,000.00	
<i>Luna 14</i>	369,000.00	
<i>Luna 15</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul V</i>	1,107,000.00	
<i>Luna 16</i>	369,000.00	
<i>Luna 17</i>	369,000.00	
<i>Luna 18</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul VI</i>	1,107,000.00	
<i>Luna 19</i>	369,000.00	
<i>Luna 20</i>	369,000.00	
<i>Luna 21</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul VII</i>	1,107,000.00	
<i>Luna 22</i>	369,000.00	
<i>Luna 23</i>	369,000.00	
<i>Luna 24</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul VIII</i>	1,107,000.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
TOTAL AN II	4,428,000.00	
<i>Luna 25</i>	369,000.00	
<i>Luna 26</i>	369,000.00	
<i>Luna 27</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul XI</i>	1,107,000.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
<i>Luna 28</i>	369,000.00	
<i>Luna 29</i>	369,000.00	

<i>Luna 30</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul XII</i>	<i>1,107,000.00</i>	
<i>Luna 31</i>	369,000.00	
<i>Luna 32</i>	369,000.00	
<i>Luna 33</i>	369,000.00	
<i>Trimestrul XIII</i>	<i>1,107,000.00</i>	
<i>Luna 34</i>	369,000.00	
<i>Luna 35</i>	369,000.00	
<i>Luna 36</i>	371,591.00	
<i>Trimestrul IV</i>	<i>1,109,591.00</i>	
TOTAL AN III	4,430,591.00	
<i>TOTAL REORGANIZARE</i>	<i>12,179,591.00</i>	

Grafic de rambursare privind creanțelor bugetare

Nr. ctr.	Data platii	DGFP Cluj Napoca	DITL Cluj Napoca	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1			0.00
2	Luna 2			0.00
3	Luna 3			0.00
Trimestrul I		0.00	0.00	0.00
4	Luna 4	369,000.00		369,000.00
5	Luna 5	369,000.00		369,000.00
6	Luna 6	369,000.00		369,000.00
Trimestrul II		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
7	Luna 7	369,000.00		369,000.00
8	Luna 8	369,000.00		369,000.00
9	Luna 9	369,000.00		369,000.00
Trimestrul III		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
10	Luna 10	369,000.00		369,000.00
11	Luna 11	369,000.00		369,000.00
12	Luna 12	369,000.00		369,000.00
Trimestrul IV		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
TOTAL AN I		3,321,000.00	0.00	3,321,000.00
13	Luna 13	369,000.00		369,000.00
14	Luna 14	369,000.00		369,000.00
15	Luna 15	369,000.00		369,000.00
Trimestrul V		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
16	Luna 16	369,000.00		369,000.00
17	Luna 17	369,000.00		369,000.00
18	Luna 18	369,000.00		369,000.00
Trimestrul VI		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00

19	Luna 19	369,000.00		369,000.00
20	Luna 20	369,000.00		369,000.00
21	Luna 21	369,000.00		369,000.00
Trimestrul VII		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
22	Luna 22	369,000.00		369,000.00
23	Luna 23	369,000.00		369,000.00
24	Luna 24	369,000.00		369,000.00
Trimestrul VIII		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
TOTAL AN II		4,428,000.00	0.00	4,428,000.00
25	Luna 25	369,000.00		369,000.00
26	Luna 26	369,000.00		369,000.00
27	Luna 27	369,000.00		369,000.00
Trimestrul IX		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
28	Luna 28	369,000.00		369,000.00
29	Luna 29	369,000.00		369,000.00
30	Luna 30	369,000.00		369,000.00
Trimestrul X		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
31	Luna 31	369,000.00		369,000.00
32	Luna 32	369,000.00		369,000.00
33	Luna 33	369,000.00		369,000.00
Trimestrul XI		1,107,000.00	0.00	1,107,000.00
34	Luna 34	369,000.00		369,000.00
35	Luna 35	369,000.00		369,000.00
36	Luna 36	371,591.00		371,591.00
Trimestrul XII		1,109,591.00	0.00	1,109,591.00
TOTAL AN III		4,430,591.00	0.00	4,430,591.00
TOTAL GENERAL		12,179,591.00	0.00	12,179,591.00

Grafic de rambursare al creanțelor deținute de DGFP Satu Mare

Nr. ctr.	Data platii	DGFP Satu Mare	Detalii plata	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1		GRATIE	0.00
2	Luna 2		GRATIE	0.00
3	Luna 3		GRATIE	0.00
Trimestrul I		0.00		0.00
4	Luna 4	369,000.00		369,000.00
5	Luna 5	369,000.00		369,000.00
6	Luna 6	369,000.00		369,000.00
Trimestrul II		1,107,000.00		1,107,000.00
7	Luna 7	369,000.00		369,000.00
8	Luna 8	369,000.00		369,000.00
9	Luna 9	369,000.00		369,000.00
Trimestrul III		1,107,000.00		1,107,000.00
10	Luna 10	369,000.00		369,000.00
11	Luna 11	369,000.00		369,000.00
12	Luna 12	369,000.00		369,000.00
Trimestrul IV		1,107,000.00		1,107,000.00
TOTAL AN I		3,321,000.00		3,321,000.00
13	Luna 13	369,000.00		369,000.00
14	Luna 14	369,000.00		369,000.00
15	Luna 15	369,000.00		369,000.00
Trimestrul V		1,107,000.00		1,107,000.00
16	Luna 16	369,000.00		369,000.00
17	Luna 17	369,000.00		369,000.00
18	Luna 18	369,000.00		369,000.00
Trimestrul VI		1,107,000.00		1,107,000.00
19	Luna 19	369,000.00		369,000.00
20	Luna 20	369,000.00		369,000.00
21	Luna 21	369,000.00		369,000.00
Trimestrul VII		1,107,000.00		1,107,000.00
22	Luna 22	369,000.00		369,000.00
23	Luna 23	369,000.00		369,000.00
24	Luna 24	369,000.00		369,000.00
Trimestrul VIII		1,107,000.00		1,107,000.00
TOTAL AN II		4,428,000.00		4,428,000.00

25	Luna 25	369,000.00		369,000.00
26	Luna 26	369,000.00		369,000.00
27	Luna 27	369,000.00		369,000.00
Trimestrul IX		1,107,000.00		1,107,000.00
28	Luna 28	369,000.00		369,000.00
29	Luna 29	369,000.00		369,000.00
30	Luna 30	369,000.00		369,000.00
Trimestrul X		1,107,000.00		1,107,000.00
31	Luna 31	369,000.00		369,000.00
32	Luna 32	369,000.00		369,000.00
33	Luna 33	369,000.00		369,000.00
Trimestrul XI		1,107,000.00		1,107,000.00
34	Luna 34	369,000.00		369,000.00
35	Luna 35	369,000.00		369,000.00
36	LUNA 36	371,591.00		371,591.00
Trimestrul XII		1,109,591.00		1,109,591.00
TOTAL AN III		4,430,591.00		4,430,591.00
TOTAL GENERAL		12,179,591.00		12,179,591.00