

S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. SATU MARE

Denumire	S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Negresti- Oas, Str. Unirii, nr. 40
Cod fiscal	27284303
ORC Satu Mare	J30/460/2010
Nr. Dosar	1092/83/2017

Capitolul I

Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C.SERVICII DEPANAJ S.R.L.

1.Preambul

1.1 Justificarea legală

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

Legea consacră problematicei reorganizării două secțiuni distincte, respectiv Secțiunea a V-a (Planul), și Secțiunea a VI-a (Reorganizarea). Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 : „ va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile si specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei față de oferta debitorului, si va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)” (Art.133 alin.1 din Legea 85/2014).

1.2 Autorul planului si durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. SERVICII DEPANAJ S.R.L. este depus de către administratorul special al societății debitoare d-nul Stan Ioan Petru. , 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 si anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. Planul prevede și posibilitatea prelungirii cu încă un an a perioadei de reorganizare, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni.

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

1.3 Scopul planului

1.4

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. SERVICII DEPANAJ 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. SERVICII DE PANAJ 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. SERVICII DE PANAJ S.R.L. sunt următoarele:

- Continuitatea activității societății pe perioada de observație;
- Existența 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 creditorii.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditorii.

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 creditorii

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 creditorii:

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 creditorii continuarea activității economice a societății comerciale S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. înseamnă menținerea unui important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregește resursele financiare publice.

2.2.1.2. Avantaje pentru furnizorii

Continuarea activității comerciale a S.C. SERVICII DE PANAJ 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. SERVICII DE PANAI S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Negresti- Oas, Str. Unirii, nr.40
Cod fiscal	27284303
ORC Satu Mare	J30/460/2010

Obiectul de activitate

Societatea S.C. SERVICII DE PANAI S.R.L. are ca *obiect de activitate principal* – "Transport rutier de mărfuri" conform cod CAEN 4941

Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 60.000,00

Capital vărsat (total lei): 60.000,00

Număr de părți sociale: 6000,00

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 60.000 lei, divizat într-un număr de 6.000 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic STAN IOAN PETRU. Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul STAN IOAN PETRU.

Prezentare generala

S.C. SERVICII DEPANAJ S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2010 având ca obiect principal de activitate „ **Transport rurier de marfuri-conform cod CAEN 4941**”. Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 6000 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Principalii clienti

Targetarea unei piete cat mai vaste este unul din obiectivele importante ale societatii .Nu este cazul unei specializari pe clienti corporate, pe clienti SME((afaceri mici si mijlocii) sau pe clienti persoane fizice. Afacerea aceasta cere in primul rand flexibilitate maxima ,in sensul de a adapta oferta conform cerintelor si bugetului fiecaruia .

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

Strategia de promovare

Firma vizeaza promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

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

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

Capacitățile de exploatare existente

Potrivit balanței de verificare aferente lunii februarie 2017 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 28.02.2017 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		-
Imobilizari corporale		Terenuri	-
		Constructii	-
		Echipamente tehnologice,instal.	2889,05
		Mijl.de transport	-
		Aparate si inst. de masura si control	-

		Mobilier,ap.birotica	6.048,00
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	-
Total active imobilizate			9.032,05
Amortizari			1.071,16
Total active imobilizate nete			7.960,89
	Stocuri		1.278.585,59
	Creante		1.065.699,42
	Casa si conturi la banci		6.224,90
Total active circulante			2.350.509,91

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de **7.960,89 lei** ,formate din imobilizari corporale :

- 1.Instalatii si echipamente tehnologice in valoare de 2.889,05 lei;
- 2.Mobilier,birotica in valoare de 6.048,00 lei;

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este în sumă de 1.071,16 lei.

Active circulante în sumă totală de **2.350.509,91 lei**, compuse din:

- **Stocuri** în sumă de **1.278.585,59 lei** reprezentate de :
 - -mat de natura ob.de inv. 4.102,49 lei
 - -marfuri 1.274.483,10 lei
- **Creante** in suma de **1.065.699,42 lei** reprezentate de :
 - Furnizori-debitori 84.396,75 lei
 - Clienti neincasati 936.981,86 lei ;
 - TVA de recuperat 511,80 lei
 - TVA .neexigibila 42.327,50 lei ;
 - Decont.in curs de clarif. 1.481,51 lei ;
- **Disponibilități bănești** în sumă de **6.224,90 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 aport asociat.

2.2. Analiza situației economico – financiare a societății

2.2.1. Analiza evoluției activelor societății

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

- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2013- 31.12.2016
- Balanțele de verificare încheiate de societate la finele anilor 2013-2016 si balanta de verificare la 28.02.2017 ,balanta intocmita inainte de intrarea in insolventa a societatii.

În perioada 2013 -2017 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat următorii indicatori aferenți activității desfășurate :

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017
ACTIVE IMOBILIZATE	0	0	6,048	8,286	7,961
Imobilizări necorporale					
Imobilizări corporale	0	0	6,048	8,201	7,876
Imobilizări financiare				85	85
ACTIVE CIRCULANTE	5,338,493	5,333,269	5,105,409	2,747,263	2,350,508
Stocuri	3,882,068	3,883,358	3,276,183	1,277,688	1,278,585
Creanțe	1,222,198	1,264,662	1,468,122	1,460,378	1,065,699
Investiții pe termen scurt			0		
Casa și conturi la bănci	234,227	185,249	361,104	9,197	6,224
Cheltuieli în avans		0	0		
TOTAL ACTIV	5,338,493	5,333,269	5,111,457	2,755,549	2,358,469

Activele societății au un trend descrescător în perioada analizată . În anul 2014 descresc față de anul 2013 de la 5.338.493 lei la 5.333.269 lei ,o scădere de 0,09%. În anul 2015 scad la 5.111.457 lei ,o scădere de 4,15 %,iar în anul 2016 scad din nou la 2.755.549 lei,o scădere de 46,09%. În anul 2017 pe două luni de activitate acestea înregistrează o scădere la 2.358.469 lei,o scădere de 14,41%

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017
Datorii sub un an	5,372,333	5,147,374	4,613,980	3,255,525	2,872,525
Datorii peste un an					
TOTAL DATORII	5,372,333	5,147,374	4,613,980	3,255,525	2,872,525
Provizioane	0	0	0	0	0
Venituri în avans					
Capitaluri proprii	-33,840	185,895	497,477	-499,976	-514,056
Capitaluri permanente	-33,840	185,895	497,477	-499,976	-514,056
TOTAL PASIV	5,338,493	5,333,269	5,111,457	2,755,549	2,358,469

În ceea ce privește datoriile firmei, acestea sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt .

Datoriile au avut un parcurs descrescator pe intervalul 2013-2017 .

Datoriile pe termen scurt au scăzut în anul 2014 față de anul 2013 cu 4,18%, au scăzut în anul 2015 cu 10,36% și trendul descrescator s-a menținut și în anul 2016 scăderea înregistrată fiind de 29,44%. În anul 2017 se înregistrează o scădere de 11,76 %.

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 2013-2017 analizat. În anul 2013 au fost negative. În anul 2014 acestea cresc la 185.895 lei iar trendul crescător se menține și în anul 2015 ,o creștere la 497.477 lei. În anul 2016 capitalurile proprii devin negative la fel și în anul 2017.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017
TOTAL ACTIV	5,338,493	5,333,269	5,111,457	2,755,549	2,358,469
TOTAL DATORII	5,372,333	5,147,374	4,613,980	3,255,525	2,872,525
Activ net contabil	-33,840	185,895	497,477	-499,976	-514,056

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 2013-2017 analizat. În anul 2013 a fost. În anul 2014 acesta crește la 185.895 lei iar trendul crescător se menține și în anul 2015 ,o creștere la 497.477 lei. În anul 2016 activul net contabil devine negativ la fel și în anul 2017.

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

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o

perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

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

Cont de rezultate perioada 2013-2017

	2013	2014	2015	2016	2017
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	4,050,719	5,627,384	7,935,363.00	3,199,683	111,250
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	4,050,719	5,627,384	7,935,363	3,199,683	111,250
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	4,050,719	5,627,384	7,935,363	3,199,683	111,250
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)					
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0		0	0	0
Venituri din variația 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:	3,960,654	5,355,478	7,559,625	3,434,447	126,049
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	3,536,043	4,905,601	6,881,612	3,020,468	111,963
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)	0	111		50	

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)	361,723	357,558	591,636	258,232	6,510
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	2,986	5,635	15,914	5,326	
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	58,287	85,796	61,510	142,014	7,250
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	1,615	777	8,953	7,611	
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)				746	326
REZULTAT DIN EXPLOATARE	90,065	271,906	375,738	-234,764	-14,799
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767 +768)	18,670	3,574	12,714	9,054	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	12	21			
Alte venituri financiare	18,658	3,553	12,714	9,054	
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	25,267	12,300	15,928	10,272	5
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)					
Alte cheltuieli financiare	25,267	12,300	15,928	10,272	5
REZULTATUL FINANCIAR	-6,597	-8,726	-3,214	-1,218	-5
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	4,069,389	5,630,958	7,948,077	3,208,737	111,250
TOTAL CHELTUIELI	3,985,921	5,367,778	7,575,553	3,444,719	126,054
REZULTAT BRUT	83,468	263,180	372,524	-235,982	-14,804
Impozit pe profit	6,456	41,058	60,942		
REZULTAT NET	77,012	222,122	311,582	-235,982	-14,804

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 2013-2015 si descrescator in intrevalul 2016-2017 Astfel in anul 2014 creste de la 4.050.719 lei cat -a inregistrat in anul 2013 la 5.627.384 lei,o crestere de 41,01%.In anul 2015 cifra de afacere realizata de societate creste la 7.935.363 lei,o crestere de 109,64%.

In anul 2016 trendul crescator se opreste,valoarea cifrei de afacere realizate fiind de doar 3.199.683 lei ,o scadere de 59,67%.Pe primele doua luni ale anului 2017 cifra de afacere realizata a fost de doar 111.250 lei.

Veniturile din exploatare:

In perioada analizata, **veniturile din exploatare** au înregistrat .Trendul si nivelul urmat de veniturile din exploatare a fost similar cu cel al cifrei de afacere, respectiv crescator in primii trei ani analizati si descrescator in intervalul 2016-2017.

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

În ceea ce privește rezultatele din activitatea de exploatare pe perioada 2013-2017, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe trei din cei cinci ani analizati respective 2013-2015 si pierdere din exploatare pe anii 2016 si 2017.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește **veniturile financiare** acestea s-au inregistrat in intervalul 2013-2017 valoarea lor fiind de 44.012 lei .

Cheltuielile financiare au fost de 63.772 lei.

Rezultatul financiar -din activitate financiara societatea a obtinut pierdere pe intreg intervalul 2013-2017 analizat,nivelul acesteia fiind de 19.760 lei

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2013-2017 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 trei ani analizati si pierdere neta in intervalul 2016-2017.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru perioada 2013-2016 și februarie 2017 pe baza documentelor financiar-contabile:

DENUMIRE INDICATOR	2013	2014	2015	2016	Feb.2017	Valori Limita
ACTIVE IMOBILIZATE	0	0	6,048	8,286	7,961	
Stocuri	3,882,068	3,883,358	3,276,183	1,277,688	1,278,585	Comparati
Creanțe	1,222,198	1,264,662	1,468,122	1,460,378	1,065,699	
Investiții pe termen scurt	0	0	0	0	0	
Casa și conturi la banci	234,227	185,249	361,104	9,197	6,224	
Cheltuieli în avans		0	0			
Datorii sub un an	5,372,333	5,147,374	4,613,980	3,255,525	2,872,525	
Datorii peste un an	0	0	0	0	0	
Capitaluri proprii	-33,840	185,895	497,477	-499,976	-514,056	
<i>Capitaluri permanente</i>	<i>-33,840</i>	<i>185,895</i>	<i>497,477</i>	<i>-499,976</i>	<i>-514,056</i>	
TOTAL PASIV	5,338,493	5,333,269	5,111,457	2,755,549	2,358,469	
TOTAL PASIV	5,338,493	5,333,269	5,111,457	2,755,549	2,358,469	
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	4,050,719	5,627,384	7,935,363.00	3,199,683	111,250	
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	4,050,719	5,627,384	7,935,363	3,199,683	111,250	
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)				746	326	
REZULTAT DIN EXPLOATARE	90,065	271,906	375,738	0,00	0,00	
Excedent brut de exploatare	90,065	271,906	375,738	746	326	
REZULTAT NET	77,012	222,122	311,582	-235,982	-14,804	
Solvabilitatea patrimoniala	X	3,61	10,78	X	X	>20%
Lichiditatea generala	0,99	1,03	1,10	0,84	0,81	>1
Lichiditatea partiala	0,37	0,28	0,39	0,45	0,37	>0.8
Lichiditatea imediata	0,04	0,03	0,07	0,00	0,00	>0.3
Rata profitului	1,90	3,94	3,92	0,00	0,00	>0.00

>0

Grad de indatorare	x	96,39	89,22	x	X	<70%
Fond de rulment	-33,840	185,895	491429	508,176	-522017	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-268,067	626	130,325	-517,373	-528241	Pozitiv
Trezoreria intreprinderii	234,227	185,259	361,104	9,197	6,224	>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 anii 2013, 2016 și 2017 întrucât societatea a înregistrat capitaluri proprii negative. În intervalul 2014-2015 valoarea acestui indicator este sub limita de 20% stabilită de literatura de specialitate.

Lichiditatea generală (lichiditatea curentă) reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii. După cum reiese din situația centralizatoare atașată anterior firma a avut o lichiditate generală peste limita minimă (1) în anii 2014 și 2015. În intervalul 2016-2017 dar și în anul 2013 valoarea indicatorului a fost sub această limită.

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

Lichiditatea imediată a înregistrat valori sub limita minimă admisă (0,3) pe intervalul 2013- 2017 analizat.

INDICATOR	2013	2014	2015	2016	2017	VAL.LIM.
Solvabilitatea patrimonială	X	3,61	10,78	X	X	>20%
Lichiditatea generală	0,99	1,03	1,10	0,84	0,81	>1
Lichiditatea parțială	0,37	0,28	0,39	0,45	0,37	>0.8
Lichiditatea imediată	0,04	0,03	0,07	0,00	0,00	>0.3
Rata profitului	1,90	3,94	3,92	0,00	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 patru din cei cinci ani analizați 2012-2015 s-a obținut profit.

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) cât și cu excedent de fond de rulment. Societatea a lucrat cu fond de rulment negativ și deficit de fond de rulment în intervalul 2016-2017 și în anul 2013, ani în care cheltuielile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante.

INDICATOR	2013	2014	2015	2016	2017	VAL.LIM.
Grad de îndatorare	x	96,39	89,22	x	X	<70%
Fond de rulment	-33,840	185,895	491,429	508,176	-522,017	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-268,067	626	130,325	-517,373	-528,241	Pozitiv
Trezoreria întreprinderii	234,227	185,259	361,104	9,197	6,224	>0

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel superior valorii limită de 70% pe intervalul 2014-2015. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent. In anii 2013,2016 si 2017 acest indicator nu s-a putut calcula datorita capitalurilor proprii negative inregistrate de societate.

2.7. Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.03.2017-31.05.2017.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Mar-17	Apr-16	May-17	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	217,574.00	0.00	0.00	217,574.00
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)	217,574.00			217,574.00
Variatia 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	217,574.00	0.00	0.00	217,574.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	285,433.00	5,447.00	9,981.00	300,861.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	213,704.00	400.00	1,050.00	215,154.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>1,264.00</i>	<i>400.00</i>	<i>1,050.00</i>	<i>2,714.00</i>
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)				0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)		253.00	1,050.00	1,303.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct.				0.00

6024)				
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	1,264.00	147.00		1,411.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>				0.00
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>				0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	212,440.00			212,440.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	227.00	594.00	228.00	1,049.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)				0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	227.00	227.00	228.00	682.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)		367.00		0.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)				0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	67,468.00	60.00	4,363.00	71,891.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)				0.00
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)				0.00
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)	121.00		383.00	504.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	67,347.00	60.00	3,980.00	71,387.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>		53.00		53.00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 636)</i>	3,871.00	4,177.00	4,177.00	12,225.00

641+645)				
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	3,150.00	3,400.00	3,400.00	9,950.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	721.00	777.00	777.00	2,275.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>				0.00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	163.00	163.00	163.00	489.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-67,859.00	-5,447.00	-9,981.00	-83,287.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768)				
din care:	5.00	4.00	0.00	9.00
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)	5.00	4.00		9.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)				0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	9.00	9.00
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)			9.00	9.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)				0.00
REZULTAT FINANCIAR	5.00	4.00	-9.00	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
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	217,579.00	4.00	0.00	217,583.00
TOTAL CHELTUIELI	285,433.00	5,447.00	9,990.00	300,870.00
PROFIT BRUT	-67,854.00	-5,443.00	-9,990.00	-83,287.00
Impozit pe profit de plata				
PROFIT NET	-67,854.00	-5,443.00	-9,990.00	-83,287.00

După cum se observă în tabelul de mai sus, *cifra de afaceri* la nivelul întregii perioadei de observație a fost egală cu **217.583 lei**. Veniturile din exploatare pe perioada celor 3 luni de observație martie 2017-mai 2017 au fost de **217.583 lei**.

În ceea ce privește *cheltuielile de exploatare*, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **300.870 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile cu salariile, lucrări și servicii executate de terți.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în *în pierdere* pe întreg intervalului analizat. Rezultatul din exploatare cumulat a fost în sumă de **-83.287 lei. (pierdere)**

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

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

Totalul veniturilor realizate de societate în perioada de observație este de **217.583 lei**, iar cel al *cheltuielilor* de **300.870 lei** rezultând astfel o pierdere brută cumulată în sumă de **-83.287 lei**. Pierdere neta acumulată în cele cinci luni analizate este de **-83.287 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 în valoare de **4.932 lei**.

Buget	LUNA	MARTIE	APRILIE	MAI	Total
CAS	Accidente de muncă	8.00	8.00	8.00	24.00
	CAS - Angajat	330.00	357.00	357.00	1,044.00
	CAS -Angajator	498.00	537.00	537.00	1,572.00
	TOTAL BUGET	836.00	902.00	902.00	2,640.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	27.00	29.00		56.00
	Sănătate- Angajat	174.00	188.00	188.00	550.00
	Sănătate Angajator	164.00	177.00	177.00	518.00
	TOTAL BUGET	365.00	394.00	365.00	1,124.00
SOMAJ	Fond de garantare	8.00	9.00	9.00	26.00
	Șomaj- Angajat	15.00	17.00	17.00	49.00

	Șomaj- Angajator	16.00	17.00	17.00	50.00
	TOTAL BUGET	39.00	43.00	43.00	125.00
STAT	Profit	0.00			0.00
	Fonduri speciale				0.00
	Imp.pe salarii	325.00	359.00	359.00	1,043.00
	TVA				0.00
	TOTAL BUGET	325.00	359.00	359.00	1,043.00
TOTAL GENERAL		1,565.00	1,698.00	1,669.00	4,932.00

Datoriile către furnizori

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

Datoria către personalul angajat

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

Datoria către administratorul judiciar

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

Onorariul lunar stabilit este de 2000 lei ,iar onorariul de succes este de 5% din sumele atrase în contul de lichidare.

2.4. Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoare

Societatea SC SERVICII DE PANAJ S.R.L. avind o experienta de sase ani în 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 previziunile privind perioada următoare. Astfel s-a ajuns la situația prezentată mai jos:

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00
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	0.00	0,00	0.00

Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00
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.guvernarnam.)				0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	2,548,800.00	2,548,800.00	2,548,800.00	7,646,400.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	2,338,000.00	2,338,000.00	2,338,000.00	7,014,000.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>135,000.00</i>	<i>135,000.00</i>	<i>135,000.00</i>	<i>405,000.00</i>
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
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>	<i>3,000.00</i>	<i>3,000.00</i>	<i>3,000.00</i>	<i>9,000.00</i>
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>				0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	<i>2,200,000.00</i>	<i>2,200,000.00</i>	<i>2,200,000.00</i>	<i>6,600,000.00</i>
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	<i>10,500.00</i>	<i>10,500.00</i>	<i>10,500.00</i>	<i>31,500.00</i>
Cheltuieli cu intret.si rep.(ct. 611)	7,000.00	7,000.00	7,000.00	21,000.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	3,000.00	3,000.00	3,000.00	9,000.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	500.00	500.00	500.00	1,500.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)		0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	<i>161,500.00</i>	<i>161,500.00</i>	<i>161,500.00</i>	<i>484,500.00</i>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)			0.00	0.00
Cheltuieli privind comisioanul către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)		0.00		0.00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	4,800.00	4,800.00	4,800.00	14,400.00

Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar				0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)				0.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)	125,000.00	125,000.00	125,000.00	375,000.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)				0.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	500.00	500.00	500.00	1,500.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	6,000.00	6,000.00	6,000.00	18,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	30,000.00	30,000.00	30,000.00	90,000.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	<i>5,000.00</i>	<i>5,000.00</i>	<i>5,000.00</i>	<i>15,000.00</i>
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	<i>25,000.00</i>	<i>25,000.00</i>	<i>25,000.00</i>	<i>75,000.00</i>
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	20,000.00	20,000.00	20,000.00	60,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>	<i>4,000.00</i>	<i>4,000.00</i>	<i>4,000.00</i>	<i>12,000.00</i>
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>				0.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	451,200.00	451,200.00	451,200.00	1,353,600.00
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	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI	2,548,800.00	2,548,800.00	2,548,800.00	7,646,400.00
PROFIT BRUT	451,200.00	451,200.00	451,200.00	1,353,600.00
Acoperirea pierderilor anterioare				0.00
Impozit pe profit de plata	72,192.00	72,192.00	72,192.00	216,576.00
PROFIT NET	379,008.00	379,008.00	379,008.00	1,137,024.00

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de **9.000.000 lei**, sumă rezultată din următoarele activității :

- venituri din activitatea de baza, respectiv vanzari marfuri in valoare de 9.000.000 lei;

În ceea ce privește **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de **3.000.000 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 **3.000.000 lei**.

Pentru al-3-lea an de reorganizare au fost previzionate **venituri totale** la acelasi nivel în sumă de **3.000.000 lei**.

La estimarea veniturilor din activitatea de baza s-a avut în vedere mentinerea lor la aproximativ acelasi nivel cu cel realizat in anul 2016 tinand cont de reducerea temporara a activitatii societatii . Avand in vedere baza tehnico-materiala si experienta de peste sase ani ai societatii nu va fi o problema 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 materii prime, combustibil si alte materiale consumabile, marfa, s-a alocat suma de **7.014.000 lei**. Repartizarea pe ani este urmatoarea: anul I 2.338.000 lei, anul II 2.338.000 lei, anul III 2.338.000 lei.
- **Cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți**, mai precis cheltuieli cu lucrarile de reparatii, redevente si chirii si asigurari s-a alocat suma de **31.500 lei** pe toată perioada celor trei ani estimați, repartizata dupa cum urmează anul suma de 10.500 lei, pentru anul al II lea suma de 10.500 lei iar pentru ultimul an suma de 10.500 lei. Acestea sunt formate din:
 1. **Cheltuieli cu redevente si chirii** au fost estimate la un volum total de **9.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I-3.000 lei, în anul al II-lea suma de 3.000 lei, iar în anul al III-lea 3.000 lei.
 2. **Cheltuieli cu prime de asigurare** au fost estimate cu la un volum total de **1.500 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 500 lei, în anul al II-lea suma de 500 lei, iar în anul al III-lea 500 lei.

3. Chelt.de intretinere si reparatii au fost estimate cu la un volum total de **21.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 7.000 lei, în anul al II-lea suma de 7.000 lei, iar în anul al III-lea 7.000 lei.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 400 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **14.400 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 4.800 lei anual.
 - Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală **484.500 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 161.500 lei, pentru anul al doilea 161.500 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 161.500 lei. În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:
 - ✓ Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate au fost estimate la un volum de **18.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 6.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 6.000 lei, iar în ultimul an suma de 6.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli cu serviciile de transport au fost estimate la un volum de **375.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 125.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 125.000 lei, iar în ultimul an suma de 125.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli postale si taxe au fost estimate la un volum de **1.500 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 500 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 500 lei, iar în ultimul an suma de 500 lei.
 - ✓ Alte cheltuieliceu servicii 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.
 - Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **15.000 lei** pentru întregul interval analizat, cate 5.000 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 **75.000 lei** cu valori constante de la un an la altul, astfel pentru anul I s-a alocat suma de 25.000 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 25.000 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 25.000 lei.
 - Alte cheltuieli de exploatare, au fost estimate în sumă totală de **12.000 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 **9.000.000 lei** și se vor efectua **cheltuieli** totale în sumă de **7.646.400 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în sumă de **1.353.600 lei**.

Impozitul pe profit calculat este de **216.276 lei** si va fi folosit pentru acoperirea pierderilor din activitatea anterioara , rezultand un profit net in suma de **1.137.024 lei**

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

2.5.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

Cash-flowul 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;
- Incasari de creante existente în sold;

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoare corelate cu perspectivele viitoare ale afacerii acestea 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;
- Incasari de creante existente în 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)	3,570,000.00	3,570,000.00	3,570,000.00	10,710,000.00

Vanzari existente	3,570,000.00	3,570,000.00	3,570,000.00	10,710,000.00
Incasari din garantii buna exec.				0.00
Alte incasari (creante)	50,000.00	200,000.00	200,000.00	450,000.00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	3,620,000.00	3,770,000.00	3,770,000.00	11,160,000.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	3,027,372.00	3,027,372.00	3,027,372.00	9,082,116.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	2,782,220.00	2,782,220.00	2,782,220.00	8,346,660.00
Cheltuieli cu energia si apa	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	12,495.00	12,495.00	12,495.00	37,485.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	192,185.00	192,185.00	192,185.00	576,555.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	25,000.00	25,000.00	25,000.00	75,000.00
Alte cheltuieli de exploatare	0.00	0.00	0.00	0.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	5,712.00	5,712.00	5,712.00	17,136.00
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	4,760.00	4,760.00	4,760.00	14,280.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	592,628.00	742,628.00	742,628.00	2,077,884.00
Plati pentru impozite si taxe	91,428.00	91,428.00	91,428.00	274,284.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	91,428.00	91,428.00	91,428.00	274,284.00
Rambursare creanta garantata-Tabel definitiv (TRANS+GARANTI)				0.00
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>456,885.00</i>	<i>609,180.00</i>	<i>609,237.00</i>	<i>1,675,302.00</i>
<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	<i>2,479.00</i>			<i>2,479.00</i>
<i>Rambursare creanțe chirografare+salariati</i>	<i>4,932.00</i>			<i>4,932.00</i>
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	0.00	0.00	0.00	0.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	555,724.00	700,608.00	700,665.00	1,956,997.00
Flux de lichiditati din activitatea curenta	36,904.00	42,020.00	41,963.00	120,887.00
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	36,904.00	42,020.00	41,963.00	120,887.00
Lichiditati din perioada precedenta		36,904.00	78,924.00	120,887.00
Lichiditati curente	36,904.00	78,924.00	120,887.00	236,715.00

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma de **11.310.000 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **3.620.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii în valoare de 3.570.000 lei;
 - Incasari clienti în sold în valoare de 50.000 lei;
- ✓ **În cel de-al II-lea an** de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare suma de **3.770.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii în valoare de 3.570.000 lei;
 - Incasari clienti în sold în valoare de 200.000 lei;
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **3.770.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii în valoare de 3.570.000 lei;
 - Incasari clienti în sold în valoare de 200.000 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 **8.346.660 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 2.782.220 lei, pentru anul al II lea suma de 2.782.220 lei iar pentru ultimul an suma de 2.782.220 lei.
- **Plăți cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți** li s-a alocat suma de **37.485 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 12.495 lei, pentru anul al II lea suma de 12.495 lei iar pentru ultimul an suma de 12.495 lei.
- **Plăți alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți** li s-au alocat suma totală **576.555 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 192.185 lei, pentru anul al doilea 192.185 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 192.185 lei.
- **Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte** au fost estimate în sumă totală de **15.000 lei**,cate 5.000 în fiecare an analizat.
- **Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora** pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **75.000 lei** cu valori constante de 25.000 lei pe cei trei ani luati în analiza.
- **Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar** au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 400 lei lunar. Suma totala alocată în acest scop este de **17.136 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 5.712 lei anual.
- **Plati cu alte cheltuieli financiare**-suma totală alocată în acest scop este de **14.280 lei** cate 4.760 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
3	<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitive</i>	456,885.00	609,180.00	609,237.00	1,675,302.00
4	<i>Rambursare creanțe chirografare</i>		0.00	0.00	0.00
5	<i>Creante salariale</i>	2,479.00	0.00	0.00	2,479.00
TOTAL		459,363.00	609,180.00	609,180.00	1,677,781.00

- Plăți pentru impozite și taxe care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înregistrate în perioada de insolvență respectiv creante bugetare la în sumă de 4.932 lei .

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	4,932.00			4,932.00
	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	4,932.00			4,932.00

- Plăți pentru impozite și taxe în sumă de 274.284,00 lei reprezentând TVA .

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 **11.160.000 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **9.082.116 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **2.077.884 lei**. Acestui flux i se adugă plata impozitelor și taxelor (TVA-ului) în sumă de **274.284 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **lei 1.677.791** și creante bugetare acumulate în perioada insolvenței în suma de **4.932 lei** rezultând un flux net al perioadei de **120.887 lei**.

Capitolul III
Programul de plată al creanțelor

3.1. Situația pasivului debitoare

Cuquantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **2.897.380,36 lei**.

Situația pasivului este următoarea:

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP SATU MARE	bugetara	1,675,302.00	1,675,302.00	57.82%	100.00%
	TOTAL CREANTE BUGETARE		1,675,302.00	1,675,302.00	57.82%	100.00%
2	CONSTRUIANA 2014 SRL	chirografara	60,712.00	60,712.00	2.10%	31.40%
3	DOR AUTO TRANS SRL	chirografara	79,252.19	79,252.19	2.74%	40.98%
4	PAS TRANS COMPANY SRL	chirografara	53,416.00	53,416.00	1.84%	27.62%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		193,380.19	193,380.19	6.67%	100.00%
	STAN PETRU	chirografar subordonat	1,026,219.17	1,026,219.17	35.42%	100.00%
	TOTAL CREANTE SUBORDONATE		1,026,219.17	1,026,219.17	35.42%	100.00%
1	Munteanu Radu Vasile	salariat	1,065.00	1,065.00	0.04%	42.96%
2	Podac Daniela Gabriela	salariat	349.00	349.00	0.01%	14.08%
3	Stan Ioan Petru	salariat	1,065.00	1,065.00	0.04%	42.96%
	TOTAL SALARIAȚI		2,479.00	2,479.00	0.09%	100.00%
	TOTAL GENERAL		2,897,380.36	2,897,380.36		

1. **Creante bugetare + garantate** -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 **1.675.302 lei** categorie ce deține **57,82 %** din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din:

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	107.00	6.00	3.00	116.00
	CAS - Angajat	4,521.00	282.00	139.00	4,942.00
	CAS -Angajator	11,793.00	446.00	367.00	12,606.00
	TOTAL BUGET	16,421.00	734.00	509.00	17,664.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	364.00	23.00	10.00	397.00
	Sănătate- Angajat	2,377.00	146.00	73.00	2,596.00
	Sănătate Angajator	2,242.00	138.00	69.00	2,449.00
	TOTAL BUGET	4,983.00	307.00	152.00	5,442.00
SOMAJ	Fond de garantare	109.00	7.00	3.00	119.00
	Șomaj- Angajat	211.00	12.00	12.00	235.00
	Șomaj- Angajator	217.00	12.00	6.00	235.00
	TOTAL BUGET	537.00	31.00	21.00	589.00
STAT	Profit	272,458.00	68,690.00	39,319.00	380,467.00
	Salarii	0.00	4.00	3.00	7.00
	Impoz.divid.+amenzi				0.00
	Dobândă și penalități TVA	917,969.00	225,814.00	127,350.00	1,271,133.00
	TOTAL BUGET	1,190,427.00	294,508.00	166,672.00	1,651,607.00
TOTAL GENERAL		1,212,368.00	295,580.00	167,354.00	1,675,302.00

Pe cele doua categorii situatia creantelor garantate si bugetare este urmatoarea

A)Creanțe garantate în sumă totală de **925.503 lei** , categorie ce deține **31,94 %** 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 SATU MARE	GARANTAT	925,503.00	925,503.00	31,94	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		925,503.00	925,503.00	31,94	100.00%

B)Creante bugetare în sumă totală de **749.799,00** , categorie ce deține **11.79** % 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 SATU MARE	BUGETARA	749,799.00	749,799.00	25,87%	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		749,799.00	749,799.00	25,87%	100.00%

2. Creante chirografare acceptate la plata în sumă totală de **193.38,190 lei** , categorie ce deține **6,67** % 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	CONSTRUIANA 2014 SRL	chirografara	60,712.00	60,712.00	2.10%	31.40%
2	DOR AUTO TRANS SRL	chirografara	79,252.19	79,252.19	2.74%	40.98%
3	PAS TRANS COMPANY SRL	chirografara	53,416.00	53,416.00	1.84%	27.62%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		193,380.19	193,380.19	6.67%	100.00%

5.Creanțe chirografare subordonate acceptate la plata în sumă totală de **1.026.219,17 lei**, categorie ce deține **35,42** % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin creditorii:

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	STAN PETRU	chirografar subordonat	1,026,219.17	1,026,219.17	35.42%	100.00%
	TOTAL CREANTE SUBORDONATE		1,026,219.17	1,026,219.17	35.42%	100.00%

6. Creanțe salariale acceptate la plată în sumă totală de 2.479,00 lei, categorie ce deține 0,09 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin creditorii:

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	Munteanu Radu Vasile	salariat	1,065.00	1,065.00	0.04%	42.96%
2	Podac Daniela Gabriela	salariat	349.00	349.00	0.01%	14.08%
3	Stan Ioan Petru	salariat	1,065.00	1,065.00	0.04%	42.96%
	TOTAL SALARIAȚI		2,479.00	2,479.00	0.09%	100.00%

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 bugetari

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	DGRFP SATU MARE	Bugetară	749,799.00	749,799.00	25,87%	100.00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	bugetara	749,799.00	749,799.00	25,87%	100.00%

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul DGRFP SATU MARE, *vor* recupera 749.799,00 din sumele înscrise în tabelul definitiv, respectiv 100 %. Astfel acestia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de 749.799 lei . Plata se va face in rate incepand cu luna a patra a planului de reorganizare. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

MENTIUNE

S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. are depusa contestatia nr.92236/20.05.2013 in valoare de 124.446 lei la ANAF -DGFP CLUJ NAPOCA ,AJFP SATU MARE prin care se contesta:

-Decizia de Impunere nr.F-SM 360/25.04.2013 ;

-Raport de Inspectie Fiscala nr.F-SM 293/25.04.2013;

In caz de rezolutie favorabila, S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. isi rezerva dreptul de a solicita refacerea graficului de plati atasat prezentului plan de reorganizare cu suma mai sus mentionata plus dobinzile,penalitatile,majorarile de intarziere ce se vor stabili prin sentinta definitiva .

2. Plati catre 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 SATU MARE	Garantata	925.503.00	925.503.00	31,94%	100.00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	GARANTATA	925.503.00	925.503.00	31,94%	100.00%

Categoria de creanțe garantate reprezentată prin creditorul DGRFP SATU MARE va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv la aceasta categorie de creante în integralitate

3. Plăți către creditorii salariați

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	Munteanu Radu Vasile	Salariat	1,065.00	1,065.00	0.04%	42.96%
2	Podac Daniela Gabriela	Salariat	349.00	349.00	0.01%	14.08%
3	Stan Ioan Petru	Salariat	1,065.00	1,065.00	0.04%	42.96%
	TOTAL SALARIAȚI		2,479.00	2,479.00	0.09%	100.00%

Categoria de creanțe salariale va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv în integralitate. Astfel acesta la sfârșitul celor șase luni de reorganizare vor recupera suma de **2,479 lei**. Plata se va face în trei rate egale începând cu prima luna a planului de reorganizare. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

4.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	CONSTRUIANA 2014 SRL	chirografara	60,712.00	60,712.00	2.10%	31.40%
	DOR AUTO TRANS SRL	chirografara	79,252.19	79,252.19	2.74%	40.98%
	PAS TRANS COMPANY SRL	chirografara	53,416.00	53,416.00	1.84%	27.62%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		193,380.19	193,380.19	6.67%	100.00%

Către **creditorii chirografari** în momentul întocmirii planul de reorganizare nu s-a prevăzut achitarea creanței în valoare de **193.380 lei** reprezentand 6,7 % din totalul pasivului înscris la masa credala.

5.Plăți către creditorii chirografari subordonati

Nr. crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	STAN PETRU	chirografar subordonat	1,026,219.17	1,026,219.17	35.42%	100.00%
	TOTAL CREANTE SUBORDONATE		1,026,219.17	1,026,219.17	35.42%	100.00%

Către **creditorii chirografari subordonati** în momentul întocmirii planul de reorganizare **nu s-a prevăzut** achitarea creanței în valoare de **1.026.219,17 lei** cu care s-au 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. SERVICII DEPANJ 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.SERVICII DEPANAJ 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 creantele 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,salariala , cea chirografara si cea chirografara subordonata.*Aceasta cu exceptia celei chirografare si 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. SERVICII DEPANAJ S.R.L.:

Centralizator valori de piață / lichidare a bunurilor mobile evaluate

4.5788 val leu / euro

Denumire bunuri mobile	U/M	Cantitate	Valoarea de piață , lei	Valoarea de lichidare , lei	Valoarea de piață , euro	Valoarea de lich. , euro
1	2	3	10	11	12	13
COMBINA FRIGORIFICA	buc	1	661.2	462.8	144.4	101.1
ECHIPAMENTE SUPRAVEGHERE	buc	1	672.0	470.4	146.8	102.7
GPS	buc	1	189.1	132.4	41.3	28.9
POLIZOR UNGHIULAR	buc	1	85.7	60.0	18.7	13.1
STATIE CAMION	buc	1	124.3	87.0	27.2	19.0
SURUBELNITA PERC	buc	1	2,087.3	1,461.1	455.9	319.1
SET CANAPEA	buc	1	4,354.6	3,048.2	951.0	665.7
AUTOUTILITARA FORD	buc	1	5,860.9	4,102.6	1,280.0	896.0
CAUCIUCURI	buc	6	198.7	139.1	43.4	30.4
LANT BULDOZER	buc	1	13,956.5	9,769.5	3,048.1	2,133.6
TRANSPALET	buc	1	161.3	112.9	35.2	24.7
CUPE ESCAVATOR	buc	6	1,926.0	1,348.2	420.6	294.4
PICIOR COMPACTOR	buc	1	322.6	225.8	70.4	49.3
CIAT TRANSMISIE	buc	1	10,838.2	7,586.7	2,367.0	1,656.9

TRACTOR						
TRANSPALET ELECTRIC	buc	1	339.8	237.9	74.2	52.0
SENILE CAUCIUC	buc	2	2,193.1	1,535.2	479.0	335.3
RENAULT MASCOTT	buc	1	13,736.4	9,615.5	3,000.0	2,100.0
SEMIREMORCA	buc	1	10,800.0	7,560.0	2,358.7	1,651.1
GUNOIERA DAFF	buc	1	15,300.0	10,710.0	3,341.5	2,339.0
AUTOCAMION IVECO TRALIS	buc	1	40,980.3	28,686.2	8,950.0	6,265.0
CIUR PENTRU PIATRA	buc	1	17,280.0	12,096.0	3,773.9	2,641.7
CILINDRU WACHER	buc	1	6,411.6	4,488.1	1,400.3	980.2
EXC CATERPILLAR 215/315	buc	1	28,956.2	20,269.4	6,324.0	4,426.8
AUTOMACARA GMX	buc	1	40,375.0	28,262.5	8,817.8	6,172.5
SARARITA DEZAPEZIRE	buc	1	8,043.8	5,630.7	1,756.8	1,229.7
STIVUITORTOR WERLO	buc	1	45,285.1	31,699.6	9,890.2	6,923.1
AUTO BMW	buc	1	57,235.0	40,064.5	12,500.0	8,750.0
COMPACTOR MASINI	buc	1	19,578.2	13,704.8	4,275.8	2,993.1
PICON HIDRAULIC	buc	1	9,889.2	6,922.4	2,159.8	1,511.8
VOLA SAMSUNG	buc	1	31,780.1	22,246.1	6,940.7	4,858.5
EXCAVATOR VOLVO 230	buc	1	31,586.4	22,110.5	6,898.4	4,828.9
EXCAVATOR LIEBHERR 904	buc	1	54,707.8	38,295.4	11,948.1	8,363.6
CONCASOR DE PIATRA SI DESEURI	buc	1	77,760.0	54,432.0	16,982.6	11,887.8
FREZA DE ASFALT INGEROL	buc	1	40,645.4	28,451.8	8,876.9	6,213.8
EXCAVATOR OFK	buc	1	69,696.0	48,787.2	15,221.5	10,655.0
CAP TRACTOR IVECO STRALIS	buc	1	32,738.4	22,916.9	7,150.0	5,005.0
EXCAVATOR JCB FC 160	buc	1	28,638.7	20,047.1	6,254.6	4,378.2
DOMPER TEREX	buc	1	29,743.2	20,820.2	6,495.9	4,547.1
STIVUITOR	buc	1	10,800.0	7,560.0	2,358.7	1,651.1
AUTOGREDER FAUN FICH	buc	1	69,660.0	48,762.0	15,213.6	10,649.5
TRACTOR AGRICOL	buc	1	12,374.6	8,662.2	2,702.6	1,891.8
INCARCATOR HAMONAG	buc	1	19,800.0	13,860.0	4,324.3	3,027.0
FREZA DEZAPEZIRE SCHMIDT	buc	2	35,942.4	25,159.7	7,849.7	5,494.8
STRUNG	buc	1	14,515.9	10,161.1	3,170.2	2,219.2

PICON	buc	4	3,726.7	2,608.7	813.9	569.7
MOTOR	buc	1	971.3	679.9	212.1	148.5
CUPA EXCAVATOR	buc	1	2,574.0	1,801.8	562.2	393.5
TOTAL VALOARE (ROTUNJIT)			925,503 lei	647,852 lei	202,128 €	141,490 €

925,503 202,128
lei €

647,852 141,490
lei €

Valoarea estimativă care se poate obține în cazul lichidării bunurilor din patrimoniu este de **647.852,00 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	14.400,00	36 luni*2.000 lei/ luna
Onorariu lichidator de success	19.435,00	3% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 647.852*3%)
Comision Fond Lichidare (2%)	12.957,00	2% din valoare bunurilor lichidate(2%*647.852)lei)
Datorii Furnizori estimative	-	
Salarii angajati perioada	-	
Contabilitate	5.760,00	36 luni*160 lei/lună
DGFP datorii curente	4.932,00	perioada de insolventa martie 2017-mai.2017
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	1.200,00	perioada martie-mai 2017
TOTAL	172.524,00	

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 agenți implicați și a unui salariu minim de 1450 lei/ persoana (2 agenți*1250lei/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 păstrărilor în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un 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 400 lei+ TVA. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **14.400 lei+ TVA**.

5.Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

Onorariul de succes în cazul intrării în faliment, stabilit de Adunarea Creditorilor este de 3% din sumele distribuite creditorilor în primul an.

Pentru simularea sumelor distribuite în caz de faliment am utilizat procentul de 3% 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 simulării falimentului este de **19.435 lei+ TVA** (647.852 lei *3%+ 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 **12.957 lei** (647.852 *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 4.932 lei.

10.Datorii curente către administratorul judiciar

Pe perioada insolvenței (martie 2017-mai 2017) s-au acumulat datorii către administratorul judiciar în valoare de **1.200 lei**.

Totalul acestor cheltuieli este de **172.524 lei**. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment se va obține maxim suma de **647.852 lei**, astfel suma rămasă după acoperirea cheltuielilor de lichidare ce urmează a fi distribuită către creditori este **475.328 lei**.

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

Pentru distribuire potrivit calculului a rămas suma de **475.328 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 distribuire faliment (în lei)
Bunuri mobile	925,503.00	647,852.00	26.63%	172,524.00	475,328.00
TOTAL	925,503.00	647,852.00	26.63%	172,524.00	475,328.00
TOTAL BUNURI	925,503.00	647,852.00	26.63%	172,524.00	475,328.00

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 **925.503,00 lei** cu care s-au înscris la masa credala ci doar **475.328 lei respectiv 51,36%** așa cum rezultă din tabelul de mai

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment
	D.G.F.P. Satu Mare	925,503.00	647,852.00	475,328.00	51.36%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		925,503.00	647,852.00	475,328.00	51.36%

Diferenta dintre valoarea de lichidare a bunurilor luate in garantie si valoarea ce se va incasa in caz de faliment este data de cheltuielile cu procedura .

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor bugrtari:* La această categorie de creanțe suma ce se va distribui in caz de faliment este de **0,00 lei, respectiv 0,00%**.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferenta	749,799.00	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		749,799.00	0,00	0,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari:* la această categorie de creanțe nu se vor face distribuiri 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	DIV.	193,380.19	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		193,380.19	0,00	0,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari subordonati:* la această categorie de creanțe nu se vor face distribuiri 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	Stan Petru	1,026,219.17	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE SUB.		1,026,219.17	0,00	0,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:* În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **2.479,00 lei** respectiv **în procent de 100 %** 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	Salariați.	2,479,00	2,479,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		2,479,00	2,479,00	100,00%

Suma distribuita în caz de faliment va fi de **477.807,00 lei** în procent de **16,49%** din creanta admisa la masa credala de **2.897.380,36 lei**.

1. Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

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

- ✓ **Categoria creanțelor garantate** va recupera **creanța în proporție de 100,00 %** din creanta admisa la aceasta categorie așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
	D.G.F.P. Satu Mare	925,503.00	647,852.00	925,503.00	100%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		925,503.00	647,852.00	925,503.00	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	DGFP Satu Mare	749,799.00	749,799.00	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		749,799.00	749,799.00	100%

MENTIUNE

S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. are depusa contestația nr.92236/20.05.2013 în valoare de 124.446 lei la ANAF -DGFP CLUJ NAPOCA, AJFP SATU MARE prin care se contesta:

-Decizia de Impunere nr.F-SM 360/25.04.2013 ;

-Raport de Inspectie Fiscala nr.F-SM 293/25.04.2013;

In caz de rezolutie favorabila, S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. isi rezerva dreptul de a solicita refacerea graficului de plati atasat prezentului plan de reorganizare cu suma mai sus mentionata plus dobinzile,penalitatile,majorarile de intarziere ce se vor stabili prin sentinta definitiva .

- ✓ *Distribuii de sume către categoria creditorilor chirografari:* la această categorie de creanțe nu se va face distribuii in caz de reorganizare suma de **193.380,19 lei** cu care s-au inregistrat in tabelul de finitiv :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	DIV.	193,380.19	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		193,380.19	0,00	0,00%

- ✓ *Distribuii de sume către categoria creditorilor chirografari subordonati:* la această categorie de creanțe nu se vor face distribuii in caz de reorganizare:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Stan Petru	1,026,219.17	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE SUB.		1,026,219.17	0,00	0,00%

- ✓ *Distribuii de sume către categoria creditorilor salariați:* În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **2.479,00 lei** respectiv **in procent de 100 %** așa cum rezultă din tabelul de mai jos :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Salariați.	2.479,00	2.479,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		2.479,00	2.479,00	100,00%

Suma distribuita în caz de reorganizare va fi de **1.677.781,00 lei** în procent de **57,91 %** din creanta admisa la masa credala de **2.897.380 lei**.

2. Situația comparativă a distribuiriilor 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)	Distribuiri de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creantelor în faliment	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creantelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE							
	D.G.F.P. Satu Mare	925,503.00	647,852.00	475,328.00	51.36%	925,503	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	925,503.00	647,852.00	475,328.00	51.36%	925,503	100.00%
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	D.G.F.P. Satu Mare	749,799.00		0	0.00%	749,799.00	100,00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	749799		0	0.00%	749,799.00	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
1	Creditori chirografari	193,380.19		0	0,00%	0.00	0.00%
	TOTAL CREANTE CHIR.	193,380.19		0	0.00%	0.00	0.00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE SUBORDONATE							
1	Chirog.subordonati	1,026,219.17		0	0,00%	0.00	0.00%
	TOTAL CREANTE CHIR.IND.	1,026,219.17		0	0.00%	0.00	0.00%
Categoria Creanțe salariați							
1	Dif.	2,479.00		2479	100%	2479	100,00%
	TOTAL CREANȚE SALARIATI	2479		2479	100%	2,479.00	100,00%
	TOTAL GENERAL	2,897,380.36	647852	477,807.00	16.49%	1,677,781.00	57.91%
		2,897,380.36	647,852.00	477,807.00	16.4910%	1,677,781.00	57.91%

1.Categoria creanțelor garantate: Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **925.503 lei** respectiv **100 %** din creanța de **925.503 lei** cu care sunt inscriși la această categorie de creanța.

Suma distribuită către această categorie va fi de **475.328,00 lei** în faliment respectiv **51,36 %**.

2.Categoria creanțelor bugetare.

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera suma de **749.799,00 lei**, **100,00%** din creanța sa. Suma distribuită către această categorie va fi de **0,00 lei**, respectiv **0,00%** în faliment.

MENTIUNE

S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. are depusă contestația nr.92236/20.05.2013 în valoare de 124.446 lei la ANAF -DGFP CLUJ NAPOCA, AJFP SATU MARE prin care se contesta:

-Decizia de Impunere nr.F-SM 360/25.04.2013 ;

-Raport de Inspectie Fiscala nr.F-SM 293/25.04.2013;

In caz de rezolutie favorabila, S.C. SERVICII DE PANAJ S.R.L. isi rezerva dreptul de a solicita refacerea graficului de plati atasat prezentului plan de reorganizare cu suma mai sus mentionata plus dobinzile, penalitatile, majorarile de intarziere ce se vor stabili prin sentinta definitiva .

3.Categoria creanțelor chirografare.

Creditorii chirografari nu vor recupera creanța de **193.380,19 lei**, nici prin planul de reorganizare si nici in cazul intrării în faliment.

5.Categoria creanțelor chirografare subordonate.

Creditorii chirografari subordonati nu vor recupera din creanța de **1.026.219,17 lei** nici prin planul de reorganizare si nici in cazul intrării în faliment.

6.Categoria creanțelor salariale.

În favoarea creditorilor salariați se va distribui întreaga sumă de **2.479,00 lei**, respectiv în procent de **100 %** in caz de reorganizare si tot **100 %** in caz de faliment.

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, avand in vedere cheltuielile mari cu procedura falimentului si greutatea valorificarii bunurilor rezultate din lichidarea proprietatii.

Principalul avantaj al reorganizării este recuperarea superioară pentru creditori față de varianta falimentului, în condițiile unor riscuri și eforturi financiare mai reduse. Conform Raportului de evaluare, valoarea de lichidare a activelor în cazul falimentului se ridică la **172.524 RON**. Recuperarea estimată pentru creditori în ipoteza falimentului este de **647.852 RON**, iar în ipoteza reorganizării, recuperarea estimată pentru creditori este de **925.503 RON**.

Capitolul VII

Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C.SERVICII DEPANJ 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.Stan Ioan Petru

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 in sold in momentul intrarii in insolventa;

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

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

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

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

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

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

Capitolul VIII

Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2014 . privitor la actul constitutiv al S.C. SERVICII DEPANJ 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. SERVICII DEPANJ 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. SERVICII DEPANJ 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 averii sale. administratorul judiciar. comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii. precum și administratorul special pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment. în condițiile art. 107 și următoarele ”
- Art. 144 alin 1„ Debitorul. prin administratorul special. sau. după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului”
- Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității . în vederea recuperării acestora . potrivit art. 140. alin (4). care va fi avizată de comitetul creditorilor.”
- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar. precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

Adunarea asociaților va numi un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoare. de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 52 alin. 2 din Lege) precum și posibilitatea de a consta în temeiul art.

143 alin 1. faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității 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.

Satu Mare

Administrator special

STAN IOAN PETRU