

S.C.EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L.

Satu Mare

Denumire	S.C. EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Loc.Negresti Oas, Str.Livezilor , nr.31
Cod fiscal	32425166
ORC Satu Mare	J30/748/2015
Nr. Dosar	1425/83/2016

Capitolul I
Autorul și scopul planului de reorganizare al
S.C.EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L.

1.Preambul

1.1 Justificarea legală

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

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

1.2 Autorul planului și durata acestuia

Planul de reorganizare al **S.C.EBF BERINDE CONSTRUCT SRL** este depus de către administratorul judiciar al societății debitoare dl.Berinde Ioan, în temeiul și cu respectarea art. 132 alin (1) litera (a) și anume, *“..cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta.”*

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

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

1.3 Scopul planului

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

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea activității debitoarei pe principalele funcțiuni ale acesteia și anume: comercială, de personal, de producție, având ca obiectiv principal plata pasivului S.C. EBF BERINDE CONSTRUCT SRL și reinsertia debitoarei în activitatea economică.

Principala 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. EBF BERINDE CONSTRUCT 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. EBF BERINDE CONSTRUCT 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 atasat față de valorile companiei;

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

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

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

Capitolul II

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

1. Prezentarea societății debitoare

1.1. Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C. EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Loc. Negrești Oas, Str. Livezilor , nr.31.
Cod fiscal	32425166
ORC Satu Mare	J30/748/2013

1.2. Obiectul de activitate

Societatea S.C. EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L. are ca **obiect de activitate principal** – „Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide.” conform cod CAEN 4221.

1.3. Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 200,00

Capital vărsat (total lei): 200,00

Număr de părți sociale: 20

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoare este de 200 lei, divizat într-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoare este deținut de către asociatul unic Berinde Ioan .

Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul Ciocan Ioan.

1.4.Scurt istoric al societății debitoare și prezentarea activității societății

Prezentare generala

S.C. EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2013 având ca obiect principal de activitate „**Lucrari de constructii a proiectelor utilitare pentru fluide.**” conform cod CAEN 4221. Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Din 2013 pana in prezent societatea nu si-a schimbat obiectul activitatii, avand la data analizei o experienta de 4 ani de activitate.Societatea s-a specializat in efectuarea lucrarilor de **SISTEME INTELIGENTE PENTRU MANAGEMENTUL TRAFICULUI IN VEDEREA CRESTERII FLUENTEI SI SIGURANTEI CIRCULATIEI SI A PREVENIRII**

CRIMINALITATII.Principalul client al societatii este firma SC UTI GRUP S.A.Bucuresti. UTI Grup cuprinde o serie de firme din Romania care a fost dezvoltata ca o companie de tip holding in 2000. Grupul si-a inceput activitatea odata cu infiintarea societatii Infocon SRL in anul 1990. Firma activa in domeniul IT, fiind specializata in echipamente pentru computer. UTI Grup s-a dezvoltat in patru domenii si anume in sistemele de securitate, in managementul traficului, in tehnologia informatiei si comunicatii si in constructii. Compania si-a extins afacerea si in strainatate, detinand filiale atat in Europa cat si in Orientul Mijlociu. Printre cateva dintre companiile controlate de catre grup se numara UTI Systems, UTI Instal Construct, Cobra Security si Certsign. Sub conducerea omului de afaceri Tiberiu Urdareanu, grupul a avut in 2013 o cifra de afaceri de peste 140 de milioane de euro.

In anul 2013 nu a desfasurat activitate fiind infiintata la finele anului.

In anul 2014 a realizat o cifra de afaceri de 932842 lei , un profit net de 158530 lei, cu un numar mediu de 9 salariati . Societatea a executat lucrari aferente proiectului „, **SISTEME INTELIGENTE PENTRU MANAGEMENTUL TRAFICULUI IN VEDEREA CRESTERII FLUENTEI SI SIGURANTEI CIRCULATIEI SI A PREVENIRII CRIMINALITATII** “, in municipiul IASI , beneficiari fiind UTI GRUP SA BUCURESTI si INFORMATION BUSINESS CONSULTING SRL IASI .

In anul 2015 a realizat o cifra de afaceri de 1.144.172 lei , un profit net de 338824 lei, cu un numar mediu de 14 salariati . Societatea a executat lucrari aferente proiectului „, **SISTEME INTELIGENTE PENTRU MANAGEMENTUL TRAFICULUI IN VEDEREA CRESTERII FLUENTEI SI SIGURANTEI CIRCULATIEI SI A PREVENIRII CRIMINALITATII** “, in municipiul IASI , beneficiari fiind UTI GRUP SA BUCURESTI si INFORMATION BUSINESS CONSULTING SRL IASI , precum si in municipiul GALATI , lucrari executate tot pt. grupul de firme UTI . De asemenea societatea a mai executat lucrari de canalizatie pentru cabluri electrice in municipiul Carei , lucrari executate in subantrepriza SC AVRIL SRL .

In anul 2016 societatea a finalizat lucrarile contractate cu firma UTI , in municipiul Galati, si a mai executat lucrari de modernizare la Aeroportul Satu Mare, lucrare executata pentru firma UTI.

Din pacate dificultatile financiare cauzate de neincasarea , respective incasarea cu intarzieri foarte mari a debitelor de la client au generat starea de insolventa a societatii .

Societatea considera ca aceasta stare de dificultate poate fi depasita in urmatoorii ani , prin relansarea activitatii societatii, mentinandu-se acelasi tip de activitate, bazata pe experienta in domeniu si colaboarea cu UTI GRUP SA .

1.5.Principalii clienti

Societatea a avut contracte incheiate in special cu urmatoarele persoane juridice :
- SC UTI GRUP S.A.

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

1.6.Strategia de promovare

Firma vizeaza promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

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

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

1.7. Capacitățile de exploatare existente

Potrivit balanței de verificare aferente lunii octombrie 2015 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 31.10.2015 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		-
Imobilizari corporale		Terenuri	-
		Imobilizari in curs	-
		Echipamente tehnologice	5612,90
		Mobilier	-
		Constructii	-
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	209464,51
Total active imobilizate			215077,41
Amortizari			4521,39
Total active imobilizate nete			210556,02
	Stocuri		-
	Creante		676769,17
	Casa si conturi la banci		122749,67
Total active circulante			799518,84

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din:

Active fixe in suma totala de **210.556,02 lei** compuse din:

- **Imobilizari corporale** in suma de **1.091,51 lei** ;
- **Imobilizari financiare** in suma de **209.464,51 lei**

Active circulante în sumă totală de **799.518,84 lei** compuse din:

- **Stocuri -**
- **Disponibilități bănești** în sumă de **122.749,67 lei**
- **Creante** in suma de **676.769,17 lei** compuse din :
 - clienti neincasati in suma de 338.744,12 lei
 - TVA
 - Neexigibila in suma de 9.479,30 lei
 - debitori diversi in suma de 328.545,75 lei

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 si a altor creante imobilizate in sold la data intrarii in insolventa.

2.1 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 31.12.2013-31.12.2015
- Balanța de verificare încheiata de societate la finele lunii august 2015, balanta intocmita la intrarea in insolventa a societatii.

În intervalul analizat conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat urmatorii indicatori aferenti activitatii desfasurate :

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016
ACTIVE				
IMOBILIZATE	734	93,825	183,300	210,556
Imobilizări necorporale	734	0	0	0
Imobilizări corporale	0	4,210	2,339	1,091

Imobilizări financiare	0	89,615	180,961	209,465
ACTIVE CIRCULANTE	761	326,695	684,910	799,518
Stocuri	0	0	0	0
Creanțe	621	326,326	684,628	676,769
Investiții pe termen scurt	0	0	0	0
Casa și conturi la banci	140	369	282	122,749
Cheltuieli în avans	0	0	0	0
TOTAL ACTIV	1,495	420,520	868,210	1,010,074

Activele societății au crescut în intervalul analizat 2013-2016, creștere localizată atât la activele fixe cât și la cele circulante.

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2013	2014	2014	2016
Datorii sub un an	3,734	264,229	351,363	429,472
Datorii peste un an				0
TOTAL DATORII	3,734	264,229	351,363	429,472
Provizioane	0	0	0	0
Venituri în avans				0
Capitaluri proprii	-2,239	156,291	516,847	580,602
Capitaluri permanente	-2,239	156,291	516,847	580,602
TOTAL PASIV	1,495	420,520	868,210	1,010,074

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

În cazul datoriilor pe termen scurt acestea sunt formate din datorii față de furnizorii de materiale și servicii, salariați, față de bugetul stat și bugetele de asigurări sociale. Valoarea datoriilor a crescut constant în intervalul analizat.

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 valori pozitive cu tendințe crescătoare pe întreg intervalul analizat.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2011	2013	2014	2015	2016
TOTAL ACTIV	0	1,495	420,520	868,210	1,010,074
TOTAL DATORII	0	3,734	264,229	351,363	429,472
Activ net contabil	0	-2,239	156,291	516,847	580,602

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. Pe perioada analizată acest indicator a înregistrat valori pozitive pe intervalul analizat.

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2013-2016

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune. Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere pentru intervalul 2013- 2016 se află în tabelul de mai jos :

	2013	2014	2015	2016
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	0	932,842	1,144,172	407,918
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	0	932,842	1,144,176	407,198
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	0	881,154	1,144,172	407,196
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0	51,688	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0	0	0	0
Venituri din variația stocurilor (ct.711)	0	0	0	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	0	0	4	2
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	2,439	743,812	739,537	171,709
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	2,323	265,262	242,940	50,971
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)	0	0		0
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	116	383,446	317,012	71,158

Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)				
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	0	36	377	206
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	0	92,698	170,479	47,562
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	0	233	6,858	565
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	0	2,137	1,871	1,247
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-2,439	189,030	404,639	235,489
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0	0	0	0
Alte venituri financiare	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	0	0	0	0
Alte cheltuieli financiare	0	0	0	0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0		0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	0	932,842	1,144,176	407,198
TOTAL CHELTUIELI	2,439	743,812	739,537	171,709
REZULTAT BRUT	-2,439	189,030	404,639	235,489
<i>Impozit pe profit</i>	<i>0</i>	<i>30,500</i>	<i>65,815</i>	<i>0</i>
REZULTAT NET	-2,439	158,530	338,824	235,489

Analiza activității de exploatare

Cifra de afaceri, potrivit tabelului de mai sus și a situațiilor financiare pe baza cărora s-au prelucrat datele, a cunoscut un trend oscilant. Astfel în anul 2014 aceasta crește față de anul 2013 nivelul realizat fiind de 932.842 lei. În anul 2015 trendul crescător se menține înregistrându-se o creștere de 22,65%, realizându-se o cifră de afaceri de 1.144.176 lei. În 2016 însă se înregistrează o scădere de 64,41%, nivelul realizat fiind 407.198 lei.

În ceea ce privește rezultatul din activitatea de exploatare pe perioada 2013-2016, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe perioada 2014-2016 analizată și pierdere în anul de începere a activității 2013.

Referitor la rezultatul net în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat profit net pe intervalul 2014-2016 analizat și pierdere netă în anul 2013.

Veniturile din exploatare:

În perioada analizată, **veniturile din exploatare** au fost egale cu cifra de afaceri.

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

Analiza activității financiare

În ceea ce privește **veniturile financiare** acestea au fost egale cu zero în intervalul analizat.

Cheltuielile financiare au fost egale cu zero în intervalul analizat

Rezultatul financiar a fost zero pe întreaga perioadă analizată 2013-2016.

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2013-2016 societatea nu a înregistrat nici venituri, nici cheltuieli de natură extraordinară.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru intervalul 2013-2016, pe baza documentelor financiar-contabile.

DENUMIRE INDICATOR	2013	2014	2015	2016	Valori Limita Comparative
Activ imobilizat	734	93,825	183,300	210,556	
Stocuri	0	0	0	0	
Creante	621	326,326	684,628	676,769	
Investiții pe termen scurt	0	0	0	0	
Casa și conturi la bănci	140	369	282	122,749	
Cheltuieli în avans	0	0	0	0	
Datorii sub un an	3,734	264,229	351,363	429,472	
Datorii peste un an				0	

Provizioane	0	0	0	0	
Venituri in avans	0	0	0	0	
Capitaluri proprii	-2,239	156,291	516,847	580,602	
Capitaluri permanente	-2,239	156,291	516,847	580,602	
Total active	1,495	420,520	868,210	1,010,074	
Total pasiv	1,495	420,520	868,210	1,010,074	
Cifra de afaceri		932,842	1,144,172	407,918	
Venituri din exploatare	0	932,842	1,144,176	407,198	
Amortizari	0	2,137	1,871	1,247	
Profit din exploatare	0	189,030	404,639	235,489	
Excedent brut de exploatare	0	191167	406510	236736	
Profit net	0	158,530	338,824	235,489	
Solvabilitatea patrimoniala	X	59,14	140,91	170,11	>20 %
Lichiditatea generala	0,20	1,23	1,94	1,86	>1
Lichiditatea partiala	0,20	1,23	1,94	1,86	>0.8
Lichiditatea imediata	0,03	0,00	0,00	0,28	>0.3
Rata profitului	0,00	40,86	29,61	57,72	>0.00
Capacitatea de autofinantare	0	191167	406510	236736	>0
Rata capacitatii de rambursare	X	X	X	X	<3
Rata autonomiei financiare	X	X	X	X	>2
Grad de indatorare	0,00	40,86	0,00	0,00	<70 %
Fond de rulment	-2973	62466	333547	370046	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-3113	62097	333265	247297	Pozitiv
Trezoreria intreprinderii	140	369	282	122749	>0

DENUMIRE INDICATOR	2013	2014	2015	2016	Valori
Solvabilitatea patrimoniala	X	59,14	140,91	170,11	>20 %
Lichiditatea generala	0,20	1,23	1,94	1,86	>1
Lichiditatea partiala	0,20	1,23	1,94	1,86	>0.8
Lichiditatea imediata	0,03	0,00	0,00	0,28	>0.3
Rata profitului	0,00	40,86	29,61	57,72	>0.00

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 a înregistrat valori peste limita de 20% stabilită de literatura de specialitate drept limită, pentru desfasurarea unei activități rentabile.

Indicatorul nu s-a putut calcula în anul 2013 întrucât societatea a înregistrat capitaluri proprii negative .

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) pe interval 2014-2016 analizat. În anul 2013 valoarea indicatorului a fost sub acest prag.

În cazul **lichidității parțiale**, avem de a face cu un coeficient peste limita minimă admisă pe intervalul 2014-2016 luat în analiză. În anul 2013 indicatorul a fost sub această limită.

Lichiditatea imediată a înregistrat valori sub limita minimă admisă pe întreg intervalul analizat.

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, putem vorbi despre o **rată a profitului** (profit net/cifra de afaceri) în intervalul analizat 2014-2016 când societatea a înregistrat profit . În anul 2013 rezultatul exercitiului financiar este pierdere.

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 deficit de fond de rulment în anul 2013, perioadă în care necesarul de fond de rulment a avut valori negative. Acest lucru ne arată că datoriile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante. În intervalul 2014-2016 societatea a înregistrat excedent iar necesarul de fond de rulment a înregistrat valori pozitive. În acești ani activele circulante au depășit nivelul datoriilor curente.

DENUMIRE INDICATOR	2013	2014	2015	2016	Valori
Grad de îndatorare	X	40,86	0,00	0,00	<70%
Fond de rulment	-2973	62466	333547	370046	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-3113	62097	333265	247297	Pozitiv

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare , indicator care nu s-a putut calcula în anul 2013 datorită capitalurilor proprii negative înregistrate de societate. În anul 2014 gradul de îndatorare a fost foarte de 40,86%, în intervalul 2015-2016 societatea a avut active mai mari decât datorii.

2.3. Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.09.2016-30.11.2016.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Sep-14	Oct-14	Nov-14	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	0.00			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)				0.00
Venituri din activitati anexe (ct. 708)				0.00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)				0.00
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)				0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	6,892.00	4,925.00	4,159.00	15,976.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	1,383.00	830.00	154.00	2,367.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>1,383.00</i>	<i>830.00</i>	<i>154.00</i>	<i>2,367.00</i>
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)				0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	1,383.00	223.00	154.00	1,760.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)		607.00		607.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)				0.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>				0.00
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>				0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>				0.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	0.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)				0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)				0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)				0.00

Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)				0.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	2,129.00	751.00	748.00	3,628.00
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)	507.00	351.00	586.00	1,444.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	22.00		162.00	184.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	1,600.00	400.00		2,000.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)				0.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	3,073.00	3,073.00	3,073.00	9,219.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	2,500.00	2,500.00	2,500.00	7,500.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	573.00	573.00	573.00	1,719.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)	151.00	115.00	28.00	294.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)	156.00	156.00	156.00	468.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-6,892.00	-4,925.00	-4,159.00	-15,976.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)				0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)				0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)				0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)				0.00
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI	6,892.00	4,925.00	4,159.00	15,976.00
PROFIT BRUT	-6,892.00	-4,925.00	-4,159.00	-15,976.00
IMPOZIT PE PROFIT	36,576.00	0.00	0.00	36,576.00
PROFIT NET	-43,468.00	-4,925.00	-4,159.00	-52,552.00

După cum se observă în tabelul de mai sus veniturilor din exploatare pe perioada celor 3 luni de observație , septembrie 2016-noiembrie 2016, în suma egale cu zero.

În ceea ce privește **cheltuielile de exploatare**, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **15.976 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile cu personalul .

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în pierdere pe toate cele trei luni analizate, astfel rezultatul din exploatare cumulat a fost pierdere în sumă de **15.976 lei**.

În ceea ce privește **activitatea financiară**, în intervalul analizat nu s-au obținut venituri , cheltuielile financiare au fost de **0 lei** .

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

Totalul veniturilor realizate de societate în perioada de observație este de **zero lei**, iar cel al **cheltuielilor** de **15.976 lei** rezultând astfel o pierdere bruta cumulată în sumă de **15.976 lei**. Impozitul pe profit calculat a fost în suma de **36.576 lei** realizându-se o pierdere netă cumulată în valoare de **52.552 lei**

2.4. Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoare 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 analizată către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debitele în valoare de 68.251 lei formate din :

Buget	Impozit	SEPT.	OCT.	NOI.	Total
CAS	Accidente de muncă	8.00	8.00	8.00	24.00
	CAS - Angajat	262.00	262.00	262.00	786.00
	CAS -Angajator	395.00	395.00	395.00	1,185.00
	TOTAL BUGET	665.00	665.00	665.00	1,995.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	21.00	21.00	21.00	63.00
	Sănătate- Angajat	138.00	138.00	138.00	414.00
	Sănătate Angajator	130.00	130.00	130.00	390.00
	TOTAL BUGET	289.00	289.00	289.00	867.00
SOMAJ	Fond de garantare	6.00	6.00	6.00	18.00
	Șomaj- Angajat	12.00	12.00	12.00	36.00
	Șomaj- Angajator	13.00	13.00	13.00	39.00
	TOTAL BUGET	31.00	31.00	31.00	93.00
STAT	Profit	36,576.00			36,576.00
	Salarii	222.00	222.00		444.00
	TVA		0.00	11,032.00	11,032.00
	Impozit pe dividende		17,244.00		17,244.00
	TOTAL BUGET	36,798.00	17,466.00	11,032.00	65,296.00
TOTAL GENERAL		37,783.00	18,451.00	12,017.00	68,251.00

Plata acestor datorii este prevazuta prin planul de reorganizare in anexa 4, in rate egale in primele sase luni ale anului unu de reorganizare.

Datoriile către furnizori

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

Datoria către personalul angajat

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

Datoria către administratorul judiciar

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

Onorariul lunar stabilit este de 1000 lei + un onorariu de succes de 3%.

2.5.Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoarei

Piața construcțiilor a înregistrat un minus de 4% în anul 2013, până la 8,9 miliarde euro, reprezentând cel mai scăzut nivel consemnat de acest sector de la începerea crizei, potrivit informațiilor anunțate de Asociația Română a Antreprenorilor de Construcții (ARACO), una dintre cele mai importante organizații care reprezintă interesele industriei.

Datele de la Statistică spun că în luna martie 2014 volumul lucrărilor de construcții a înregistrat un plus de 9,7% față de aceeași perioadă a anului trecut, confirmând tendința de creștere a sectorului de construcții care s-a făcut simțită în piață și în primele două luni din 2015. În intervalul ianuarie - martie, volumul lucrărilor de construcții a crescut față de T I 2014, atât ca serie brută, cât și ca serie ajustată, cu 13,4%, respectiv cu 12,5%.

Președintele ARACO, Laurențiu Plosceanu, vine la ZF Construction & Infrastructure Summit' 15, în calitate de speaker, alături de mai mulți manageri privați, dar și reprezentanți ai unor entități de stat. La finele lunii martie, șeful ARACO spunea că speră la o creștere a pieței în acest an, una dintre condițiile esențiale în acest sens fiind lansarea efectivă a proiectelor bugetate.

Analiza detaliată repartizată pe tipul de santier contractate (private sau publice) pune fața în fața previziunilor antreprenorilor atât cu privire la evoluția propriilor afaceri cât și cu privire la întreaga piață de profil în 2016. Când vine vorba de evoluția individuală a companiilor ca și venituri și lucrări, se observă că antreprenorii care contractează cu preponderență lucrări private sunt într-o mai mare măsură încrezători decât cei care contractează lucrări publice în cea mai mare parte. În timp ce 58% din antreprenorii care lucrează în cea mai mare parte pentru stat declară că vor nota o evoluție pozitivă a afacerilor și a numărului de lucrări, procentul antreprenorilor care elucrează pentru beneficiari privați este de 66%. În ambele cazuri se pot observa creșteri comparativ cu ce anunțau în urmă cu un an.

Întrebați despre evoluția pieței în 2016, ambele tipuri de antreprenori (contractori de lucrări private și contractori de lucrări publice) se declară în proporții apropiate optimiști cu privire la evoluția pieței în 2015, 58%, respectiv 57% socotind că piața va nota creșteri în 2016. Procentele sunt superioare celor înregistrate de Top 100 Antreprenori Generali din 2013, când, în cazul antreprenorilor de lucrări publice, 55% anunțau o creștere a pieței, în timp ce în cazul antreprenorilor de lucrări private înregistrasem atunci un procent de 36% de constructori optimiști.

Societatea EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L. având o experiență de patru ani în acest domeniu de activitate poate să concureze cu multe societăți de profil pentru realizarea obiectului sau de activitate care este strins legat de evoluția pieței construcțiilor și investițiilor în IT.

UTI Grup va realiza sistemul pentru emiterea online a actelor de stare civilă, contract de aproximativ 150 milioane de lei, după ce Curtea de Apel București a menținut o decizie a Consiliului Național de Soluționare a Contestărilor (CNSC) privind rezultatul evaluării ofertelor depuse la licitație. Societatea EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L. va negocia pentru a intra în rândul subcontractorilor la acest proiect.

Societatea își propune reorganizarea activității pentru anul 2017 cu un efectiv de personal ce va fi stabilit în funcție de volumul de activitate. Firma a încheiat cu EBF INTERNATIONAL SRL un contract având ca obiect lucrări de în valoare de 1000 EUR net lunar.

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

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

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

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul II	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	150,000.00	150,000.00	150,000.00	450,000.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)				0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	150,000.00	150,000.00	150,000.00	450,000.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)				0.00
Venituri din chirii (ct. 706)				0.00
Alte venituri din exploatare (vanzari de imobilizari)				0.00
Alte venituri din exploatare (incasari creante negociate)				0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	150,000.00	150,000.00	150,000.00	450,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	94,780.00	93,500.00	93,500.00	281,780.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	22,500.00	22,500.00	22,500.00	67,500.00
Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)				0.00
Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:	22,000.00	22,000.00	22,000.00	66,000.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)				0.00
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)	500.00	500.00	500.00	1,500.00
Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)				0.00
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)				0.00
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)				0.00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)				0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)				0.00

Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)				0.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	43,780.00	43,500.00	43,500.00	130,780.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)				0.00
Cheltuieli privind comisioanele către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	110.00			110.00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	12,000.00	12,000.00	12,000.00	36,000.00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	170.00			170.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)				0.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (ct. 624)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	22,000.00	22,000.00	22,000.00	66,000.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	2,500.00	2,500.00	2,500.00	7,500.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)				0.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	25,500.00	25,500.00	25,500.00	76,500.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	21,000.00	21,000.00	21,000.00	63,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	4,500.00	4,500.00	4,500.00	13,500.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)				0.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct. 681)	1,000.00			1,000.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	55,220.00	56,500.00	56,500.00	168,220.00
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
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)				0.00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)				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	150,000.00	150,000.00	150,000.00	450,000.00
TOTAL CHELTUIELI	94,780.00	93,500.00	93,500.00	281,780.00
PROFIT BRUT	55,220.00	56,500.00	56,500.00	168,220.00
Acoperirea pierderilor anterioare		0.00	0.00	40,022.00
Impozit pe profit de plata	8,835.20	9,040.00	9,040.00	26,915.20
PROFIT NET	46,384.80	47,460.00	47,460.00	141,304.80

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale de 450.000 lei**, sumă rezultată în urma estimării activității desfășurate de societate.

În **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține venituri din exploatare în sumă de **150.000 lei**

Pentru **anul al-2-lea de reorganizare** s-a estimat că nu se va mări cifra de afaceri, se vor obține venituri din activitatea de exploatare de **150.000 lei**.

Pentru **anul al-3-lea de reorganizare** s-a estimat că se vor menține veniturile din activitatea de exploatare din anul anterior de **150.000 lei**.

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

- **Cheltuielile cu materialele auxiliare , combustibili și piese de schimb**, pe perioada celor trei ani s-a alocat suma de **66.000 lei**, valoarea anuală fiind de **22.000 lei**
- **Cheltuielilor cu obiecte de inventar** s-a alocat suma totală de **1.500 lei**.
- **Cheltuieli cu servicii executate de terți** respectiv cheltuieli de reparatii s-a alocat suma de **6.000 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați, în următoarea structura: anul I 2.000 lei, anul II și III câte 2.000 lei.
- **Cheltuieli cu alte servicii executate de terți** s-a alocat suma de **130.700 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați, în următoarea structura: anul I 43.780 lei, anul II și III câte 43.500 lei.
- În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:
 - ✓ **Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar** au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.000 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **36.000 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 12.000 lei anual.
 - ✓ **Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar** sunt în suma de **170 lei**, în procent de 3%, în primul an de activitate.
 - ✓ **Cheltuielile privind comisionul către Fondul de Lichidare** sunt în suma de **110 lei**, în procent de 2%, în primul an de activitate.
 - ✓ **Cheltuieli de transport** au fost estimate cu un volum total de **3.000 lei** pe durata întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită în mod egal pe cei trei ani analizați.

- ✓ **Cheltuieli de deplasari detasari** au fost estimate cu un volum total de **66.000 lei** pe durata întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 22.000 lei, în anul al II-lea suma de 22.000 lei, iar în anul al III-lea 22.000 lei.
- ✓ **Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații** au fost estimate cu un volum total de **7.500 lei** pe durata întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 2.500 lei, în anul al II-lea suma de 2.500 lei, iar în anul al III-lea 2.500 lei.
- ✓ **Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate** au fost estimate la un volum de **3.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 1.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 1.000 lei, iar în ultimul an suma de 1.000 lei.
- ✓ **Alte cheltuieli cu alte servicii executate de terți-** au fost estimate la un volum de **15.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 5.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 5.000 lei, iar în ultimul an suma de 5.000 lei.
- **Salariile și contribuțiile aferente acestora** Pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **76.500 lei** , astfel pentru anul I s-a alocat suma de 25.500 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 25.500 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat aceiași suma de 25.500 lei

Toate sumele de mai sus sunt calculate fără TVA.

În concluzie, pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza venituri în sumă de **450.000 lei** și se vor efectua **cheltuieli** totale în sumă de **281.780 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în sumă de **168.220 lei**.

Impozitul pe profit calculat este în suma totală pe cei trei ani analizați de **26.915,20 lei** rezultând un profit net de **141.304,80 lei**.

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

2.6.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

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

- Plățile estimate ce se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de debitoare;
- Incasari din soldul contului Clienti existent în momentul intrării în insolvență;
- Incasari din soldul garanțiilor de buna executie existent la data intrării în insolvență.

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

Sursele de numerar sunt din trei categorii respectiv:

- Incasări din activitatea de exploatare;
- Incasari din soldul contului Clienti existent în momentul intrării în insolvență;
- Incasari din soldul garanțiilor de buna executie existent la data intrării în insolvență.

Sumele estimate ca se vor încasa din soldul contului Clienti existent în momentul intrării în insolvența sunt de **200.000 lei**.

Sumele estimate ca se vor încasa din soldul contului de scrisori de garanție de bună execuție existent în momentul intrării în insolvența sunt de **50.000 lei**.

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma de **535.500 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **178.500 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate.
- ✓ **În cel de-al II-lea** an de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare desfășurată suma de **178.500 lei**.
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **178.500 lei**, sumă rezultată din activitatea de exploatare.

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)	178,500.00	178,500.00	178,500.00	535,500.00
Vanzari existente (fara proiect)	178,500.00	178,500.00	178,500.00	535,500.00
Incasari din garantii	10,000.00	20,000.00	20,000.00	50,000.00
Alte incasari (creante cu statul - mai puțin TVA si I/P - grup, terti)	100,000.00	50,000.00	50,000.00	200,000.00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	288,500.00	248,500.00	248,500.00	785,500.00
Plati pentru activitatea de exploatare,	107,700.00	106,420.00	106,420.00	320,540.00

cuTVA, din care:				
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	26,775.00	26,775.00	26,775.00	80,325.00
Cheltuieli cu energia si apa	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	2,380.00	2,380.00	2,380.00	7,140.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	37,485.00	37,485.00	37,485.00	112,455.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	25,500.00	25,500.00	25,500.00	76,500.00
Alte cheltuieli de exploatare(amortizare)	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	14,280.00	14,280.00	14,280.00	42,840.00
Onorariu de succes administrator judiciar	170.00	0.00	0.00	170.00
Comision Fond Lichidare 2%	110.00	0.00	0.00	110.00
Alte cheltuieli financiare	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	180,800.00	142,080.00	142,080.00	464,960.00
Plati pentru impozite si taxe	24,415.20	24,620.00	24,620.00	73,655.20
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	15,580.00	15,580.00	15,580.00	46,740.00
Rambursare creanta salariala-Tabel definitive	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitive</i>	<i>86,058.00</i>	<i>114,744.00</i>	<i>114,752.00</i>	<i>315,554.00</i>
<i>Rambursare crean'e chirografare- Tabel definitive</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Rambursare creanțe bugetare- Perioada curentă</i>	<i>68,251.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>68,251.00</i>
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	8,835.20	9,040.00	9,040.00	26,915.20
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	178,724.20	139,364.00	139,372.00	457,460.20
Flux de lichiditati din activitatea curenta	2,075.80	2,716.00	2,708.00	7,499.80

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 materiale auxiliare,combustibil si piese de schimb** pe perioada celor trei ani s-a alocat suma de **80.325 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus
- **Plăților cu lucrările și servicii executate de terți** li s-au alocat suma totală **7.140 lei**,distribuita in mod egal pe cei trei ani analizati.
- **Plăților cu alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți** li s-au alocat suma totală **112.455 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 37.485 lei, pentru anul al doilea 37.485 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat tot suma de 37.485 lei.
- **Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora** Pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **76.500 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 25.500 lei, pentru anul al doilea 25.500 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat tot suma de 25.500 lei.

- **Plati pentru amortizare** s-a alocat suma totală **1.000 lei**, distribuita în primul an de reorganizare.
- **Platile cu onorariul lunar al administratorului judiciar** au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.000 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **42.840 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 14.280 lei anual.
- **Platile cu onorariul de succes al administratorului judiciar** au fost previzionate ca fiind 3% din valoarea activelor valorificate. Suma totală alocată în acest scop este de **170 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- **Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor** astfel

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	86,058.00	114,744.00	114,752.00	315,554.00
<i>Rambursare crean'e chirografare- Tabel definitive</i>	0,00	0.00	0.00	
TOTAL	86,058.00	114,744.00	114,752.00	315,554.00

Plata creanta nascuta in perioada insolventei, crente bugetare

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
<i>Rambursare creanțe bugetare- Perioada insolventa</i>	68,251.00	0.00	0.00	68,251.00
Total	68,251.00	0.00	0.00	68,251.00

- **Plăți pentru impozite si taxe** în sumă de **73.655,20 lei** reprezentând plăți de TVA si impozit pe profit .

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

La nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **785.500 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **320.540 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **464.960 lei**. Acestui flux este influențat de plata TVA-ului si a impozitului pe profit în sumă de **73.655,20 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **315.554 lei**, precum și plata integrală a creanțelor născute după deschiderea procedurii de insolvență **68.251 lei**. Fluxul net de lichidități este de **7.499,80 lei**

Capitolul III
Programul de plată al creanțelor

3.1. Situația pasivului debitoare

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **386.990,31 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	MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM	Bugetară	315,554.00	315,554.00	81,54%	100.00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE		315,554.00	315,554.00	81,54%	100.00%
2	SC. IC CREATIVE SRL	chirografară	71,436.31	71,436.31	18,46%	100,00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		71,436.31	71,436.31	18,46%	100.00%
	TOTAL GENERAL			386,990.31	100,00%	

1.CREANTE BUGETARE în sumă totală de **315.554,00 lei**, categorie ce deține **81,54%** din totalul pasivului înscris la masa credală.

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

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	384.00	25.00	14.00	423.00
	CAS - Angajat	12,319.00	780.00	427.00	13,526.00
	CAS -Angajator	18,608.00	1,239.00	688.00	20,535.00
	TOTAL BUGET	31,311.00	2,044.00	1,129.00	34,484.00
SANATATE	Concedii și indemnizații	1,000.00	65.00	37.00	1,102.00
	Sănătate- Angajat	6,502.00	415.00	231.00	7,148.00
	Sănătate Angajator	6,125.00	405.00	230.00	6,760.00
	TOTAL BUGET	13,627.00	885.00	498.00	15,010.00
SOMAJ	Fond de garantare	294.00	21.00	10.00	325.00
	Șomaj- Angajat	584.00	36.00	20.00	640.00
	Șomaj- Angajator	590.00	38.00	21.00	649.00
	TOTAL BUGET	1,468.00	95.00	51.00	1,614.00
STAT	Profit	61,641.00	4,554.00	2,553.00	68,748.00
	Salarii	9,848.00	638.00	353.00	10,839.00
	Dividende pers.fizice	7,500.00	124.00	62.00	7,686.00

	Dobândă și penalități TVA	159,412.00	11,307.00	6,454.00	177,173.00
	TOTAL BUGET	238,401.00	16,623.00	9,422.00	264,446.00
	TOTAL GENERAL	284,807.00	19,647.00	11,100.00	315,554.00

2.CREANTE CHIROGRAFARE în suma totala de **71.436,31 lei**, categorie ce deține **18,46%** din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
2	SC. IC CREATIVE SRL	chirografară	71,436.31	71,436.31	18,46%	100,00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		71,436.31	71,436.31	18,46%	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 creditorii după cum urmează:

Plăți către creditorii bugetari

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul **MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP Satu Mare**, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitatea. Astfel acesta la sfârșitul celor trei ani de reorganizare va recupera suma de **315.554,00 lei** . Plata se va face începând cu luna a patra a planului de reorganizare, primele trei luni acorându-se perioada de gratie. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3 .In primul an se va achita suma de 86.058,00 lei, în anul doi suma de 114.744 lei iar în ultimul an de reorganizare suma de 114.752 lei ;

Plata creanțelor chirografare în suma de **71.436,31 lei**. Prin planul de reorganizare nu se prevăd plăți către creditorii chirografari.

Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii

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

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

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

Capitolul IV

Termenul de executare al planului de reorganizare

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

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

Menționăm că pe perioada de derulare a planului de reorganizare debitoarea va achita toate datoriile curente izvorâte din activitatea de exploatare conform contractelor încheiate iar în cazul creanțelor bugetare se vor respecta termenele legale de plată a obligațiilor fiscale.

Capitolul V

Tratamentul creanțelor

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

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

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

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

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare nu avem categorii de creanțe nedefavorizate .

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

Categoria defavorizată prin plan sunt toate categoriile : bugetară si chirografara, ei isi vor recupera creanțele conform anexei numarul 3 si 4 .

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 se va vota planul de reorganizare, pe baza unei evaluări a patrimoniului societății, nu s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2014 intrucat societatea SC EBF BERINDE CONSTRUCT S.R.L. are in patrimoniu active valorificabile de valoare scazuta care sunt aproape total amortizate.Pozitia de echipamente tehnologice s-a luat in calcul la valoarea de inventar de 5.612,90 lei cu toate ca valoarea neta fara amortizare este de doar 1.091,43 lei.

➤ Situația distribuirilor în cazul trecerii la faliment va fi următoarea:

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

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observații
Arhivare documente	5.000,00	50 ani*2m *50lei /m/an
Onorariu lichidator lunar	36.000,00	36 luni*1.000 lei/ luna
Onorariu lichidator de success	170,00	3% sume atrase cont lichidare
Comision Fond Lichidare (2%)	110,00	2% din valoare bunurilor lichidate
Salarii+ CAS lunile dec.2016-ian.2017	6.146,00	Conform sit.financiare
Contabilitate	9,000.00	36 luni*250 lei/lună
DGFP datorii curente	68,251,00	perioada de insolventa
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	4.000,0	perioada sept. 2016-dec. 2016
TOTAL	128,677.00	

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

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

Dat fiind volumul acestora, în vederea păstrării în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va

apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un m liniar de acte este de 50lei.

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

2.Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 1.000 lei. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **36.000 lei**.

3.Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

Onorariul de succes în cazul intrării în faliment, stabilit de Adunarea Creditorilor este de 3% din sumele rezultate din lichidarea bunurilor. Valoarea este egala cu **170 lei**.

4.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 **110,00 lei**

5.Cheltuieli cu plata salariilor

În eventualitatea intrării în faliment, societatea va avea de achitat salarii către angajați aferente lunilor dec.2016- ian.2017. Estimarea acestora s-a făcut pe baza volumului acestora din balanta de verificare. Suma previzionată pentru salariile neachitate aferente acestor luni este de **6.146 lei**.

7.Datorii curente către DGFP Satu Mare.

Pe perioada de observație s-au acumulat debite către DGFP Satu Mare in valoare de **68.251 lei**.

8.Onorariul administratorului pe perioada curentă

În ceea ce privește retribuiția administratorului judiciar, acesata a fost stabilită de Adunarea creditorului în cuantum de 1.000 lei cu titlu de onorariu lunar. Aflându-se în insolvență din sept.2016 societatea a acumulat un debit față de administratorul judiciar în sumă de **4.000,00 lei**, aferent intervalului sept.2016-ian. 2017.

Totalul acestor cheltuieli este de **128.677 lei**.

Distribuii potrivit art. 161 din Legea nr 85/2014.

Pentru distribuii potrivit acestui tabel mai jos afisat a rămas de distribuit suma de **zero lei**, suma rezultată în urma închiderii activitatii si achitarii cheltuielilor cu procedura conform art. 161. pct. 1.

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

- ✓ **Distribuii de sume către categoria creditorilor bugetari**

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	D.G.F.P. Satu Mare- diferenta	315,554.00	0,00	0,00	0,00%

Creditorul DGFP Satu Mare, nu va încasa în caz de faliment suma de 315.554,00 lei corespunzătoare creanței înscrisă în tabelul definitiv.

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	IC Creative SRL	71,436.31	0,00	0,00	0,00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE	71,436.31	0,00	0,00	0,00%

Creditorii chirografari, nu va încasa în caz de faliment suma de 71,436.31 lei corespunzătoare creanței înscrisă în tabelul definitiv.

➤

➤ **Situația distribuirilor în cazul trecerii la reorganizare va fi următoarea:**

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

- ✓ **Categoria creanțelor bugetare** va recupera creanța în proporție de 100,00% așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	D.G.F.P. Satu Mare-diferenta	315,554.00	0,00	0,00	315,554,00%

- ✓ **Categoria creanțelor chirografare** nu va recupera creanța de 71.436,31 lei așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	SC Creativ SRL	71,436.31.00	0,00	0,00	0,00%

- **Situația comparativă a distribuirilor în faliment față de despăgubirile acordate prin planul de reorganizare**

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuire de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuire de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuire de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuire de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe Bugetare							
	MEP DGFP CLUJ N.	315,554		0	0.00%	315,554	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE	315,554		0	0.00%	315,554	100,00%	
Categorie Creanțe Chirografare							
1	SC IC Creative SRL	71,436		0	0,00%	0.00	0,00%
2				0	0,00%	0.00	0,00%
3				0	0,00%	0.00	0,00%
4				0	0,00%	0.00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE	71,436		0	0.00%	0.00	0,00%	
	TOTAL GENERAL	386,990.00	0	0	0,00%	315,554.00	81,54%

Categoria creanțelor bugetare:

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **100,00%** din creanța sa. Suma distribuită către această categorie va fi de **315.554,00 lei** în reorganizare si **zero** lei in caz de faliment.

Categoria creanțelor chirogrfare:

Nici în cazul intrării în faliment și nici prin planul de reorganizare această categorie nu va recupera creanța de **71.436,31 lei**

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare.

Capitolul VII

Măsurile adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C. EBF Berinde Construct 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. CIOCAN IOAN.

Finanțarea planului de reorganizare

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

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Incasări de la clienții în sold în momentul intrării în insolvență;
3. Incasări din garanțiile de bună executie în sold în momentul intrării în insolvență.

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

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

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

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

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

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

Capitolul VIII

Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2014 . privitor la actul constitutiv al S.C. **EBF Berinde Construct SRL**. 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.

SC **EBF Berinde Construct SRL** va putea modifica capitalul social (număr părți sociale, asociați) , respectiv își va putea lărgi obiectul de activitate în funcție de oportunitățile economice.

SC **EBF Berinde Construct SRL** ar putea obține finanțării a activității sale, în funcție capitalul de lucru, de activitatea curentă.

Capitolul IX

Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014. sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

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

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

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

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

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

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

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

- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar. precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

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

În ceea ce privește **administratorul judiciar**. acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoarei. exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri. supraveghind din punct de vedere financiar societatea. și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că. din varii motive. s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

Așa cu 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

Berinde Ioan