

S.C. ATIS SYSTEMS S.R.L.

SATU MARE

Denumire	S.C ATIS SYSTEMS SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare,Bulevardul Lucian Blaga,bl.UU40,ap.13
Cod fiscal	18056055
ORC Satu Mare	J30/1161/2005
Nr. Dosar	2420/83/2016

Capitolul I

Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C.ATIS SYSTEMS S.R.L.

1.Preambul

1.1 Justificarea legală

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

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

1.2 Autorul planului si durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. ATIS SYSTEMS S.R.L. este depus de către administratorul judiciar al societății debitoare d-nul. Erdei Vasile, 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

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. ATIS SYSTEMS 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. ATIS SYSTEMS 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. ATIS SYSTEMS S.R.L. sunt următoarele:

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

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

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

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

2.2.1. *Avantaje pentru principalele categorii de creditori*

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

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

2.2.1.1. *Avantaje pentru creditorii bugetari*

Alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare în integralitate a creanțelor bugetare, relansarea procesului de producție putând asigura resursele necesare acoperirii mai multor categorii de creanțe, aceasta în condițiile în care, așa cum am arătat, în caz de lichidare această categorie de creanțe ar fi subiectul unei distribuiri parțiale. Nu trebuie neglijat faptul că pentru aceiași creditori continuarea activității economice a societății comerciale S.C. ATIS SYSTEMS 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 furnizori

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

2.2.1.3. Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari

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

Capitolul II

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

2.1. Prezentarea societăți debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C ATIS SYSTEMS SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, Bulevardul Lucian Blaga, bl.UU40, ap.13
Cod fiscal	18056055
ORC Satu Mare	J30/1161/2005

Obiectul de activitate

Societatea S.C. ATIS SYSTEMS S.R.L. are ca **obiect de activitate principal** – " Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale " conform cod CAEN 4120.

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

Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 2600,00

Capital vărsat (total lei): 2600,00

Număr de părți sociale: 260,00

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 2600 lei, divizat într-un număr de 260 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic Erdei Vasile. Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul Erdei Vasile.

Prezentare generala

S.C. ATIS SYSTEMS S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2005 având ca obiect principal de activitate „ **Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale -conform cod CAEN 4120**”. Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 260 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Serviciile oferite de societatea SC ATIS SYSTEMS SRL :

Amenajari exterioare:

Concepte -idei de amenajari exterioare pentru cladiri rezidentiale si nerezidentiale;

Executie-utilizarea de materiale moderne, inovatoare pentru exterior, placari, zugraveli, tratamente anti mucegai, izolatii storuri, vitralii, usi si pereti de sticla, inchideri balcoane, mobilier de exterior.

Amenajari de parcaje, spatii verzi , parcuri si gradini.

Amenajari locuri de joaca pentru copii, piscine.

Amenajari garduri si imprejmuiiri din siferite materiale.

Amenajati toalete -WC-publice, toalete ecologice.

Acwsorii pentru amenajari si reamenajari.

Constructii - sisteme moderne de constructii, training, consiliere si asistenta tehnica in domeniul constructiilor. Antreprenoriat general de constructii civile, constructii industriale, constructii social -culturale, constructii edilitare si reabilitari de drumuri, constructii de lemn, case de vacanta.

Decoratiuni interioare:

Idei si tehnici pentru pentru zugravirea si decorarea interioarelor, detalii de efect.

Materiale destinate decoratiunilor: marmura decorativa, pluta decorativa, modele si esente de lemn deosebite, dale luminoase , stofe, materiale textile, tapete si folii autocolante.

Amenajari cu sticla:oglinzi decorative, geamuri decorative sablate, vitralii.

Obiecte de decoratiuni interioare si produse finite:oglinzi decorative, jaluzele, galerii, perdele-draperii, geamuri decorative sablate.

Elemente decorative din fier forjat: corpuri de iluminat, jardiniere, vitralii.

Elemente scenografice si de decor, rame foto, perne decorative, covoare, lucruri de artizanat, obiecte de ceramica, cristal, portelan, tablouri, aranjamente florare, lumanari decorative, panouri decorative.

Constructii, Instalatii tehnologice

Construirea, atat a halelor metalice oferite de noi, cele cu structura de beton si cele cu structura mixta reprezinta o axa central in activitatea noastra, pana acum am realizat cu succes proiecte si am convins, proprietarii de cladiri si responsabili de proiect cu expertiza, cu seriozitatea si calitatea serviciilor noastre.

Implicarea timpurie in etapa de proiectare face posibila acordarea asistentei noastre specializate atat proprietarilor de cladiri cat si responsabililor de proiect. In acest mod, putem dezvolta impreuna solutia optima pentru proiectele de constructii. Serviciile noastre in ceea ce priveste constructia de hale incepe de obicei de la partea superioara a fundatiei., dar ca si un antreprenor general experimentat oferim de asemenea solutii complete.

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 .

Principalele obiective realizate de societate in ultma perioada sunt :

- Fabrica de prelucrare a maselor plastice pentru industria auto SC Schiemmer SRL Satu Mare ;
- Amenajare ferma pui SC Ave Impex SRL Satu Mare ;
- Lucrari pentru Cortina SC Tarr Const SRL, Obiectivul Weidmuier Baia Mare ;
- Reamenajare hala industrială SC Renovatio Logistic SRL Vetis, Jud.Satu Mare.
- Sediul Administrativ Sam Mills (UniComPakt) Satu Mare;
- Sediul Administrativ Euro GSM Cluj Napoca;
- Sediul Administrativ UNICARM Satu Mare-Vetis;
- Retea de supermarketuri Unicarm;
- Eurocar Citroen Satu Mare;
- West Car Skoda Satu Mare;
- Fabrica de ciocolata Mueller si prietenii Odoreu etc.

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, brosure etc. pentru o expunere cat mai aproape de client.

Capacitățile de exploatare existente

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

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 30.08.2016 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		-
Imobilizari corporale		Terenuri	300.968,00
		Constructii	892.582,17
		Echipamente tehnologice,instal.	39.416,93
		Mijl.de transport	705.056,55
		Aparate si inst. de masura si control	23.569,00
		Mobilier,ap.birotica	10.927,43
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	6.467,40
Total active imobilizate			1.978.987,48
Amortizari			154.688,43
Total active imobilizate nete			1.824.298,05
	Stocuri		434.172,48
	Creante		3.509.158,69
	Casa si conturi la banci		11.070,79
Total active circulante			3.954.401,96

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de **1.978.987,48 lei** ,formate din imobilizari corporale :

1. Terenuri in valoare de 300.968,00 lei;
2. Constructii in valoare de 892.582,17 lei;
3. Instalatii si echipamente tehnologice in valoare de 62.985,93 lei;
4. Mijloace de transport in valoare de 705.056,55 lei;
5. Mobilier,birotica in valoare de 10.927,43 lei;
6. Alte creante imobilizate in valoare de 6.467,40 lei

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este în sumă de 154.688,43 lei.

Active circulante în sumă totală de **3.954.401,96 lei**, compuse din:

- **Stocuri** în sumă de **434.172,48 lei** reprezentate de :
- **Creante** in suma de **3.905.158,69 lei** reprezentate de :
 - Furnizori-debitori 61.184,04 lei
 - Avansuri acordate pt.imob.corp. 420.000,00 lei
 - Clienti neincasati 1.141.201,53 lei ;
 - CASS boala 35.675,00 lei
 - TVA .neexigibila 80.913,29 lei ;
 - Debitori diversi 1.770.184,83 lei ;
- **Disponibilități bănești** în sumă de **11.070,79 lei** aflate în conturile bancare si casierie

Mijloacele financiare disponibile

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

- Venituri rezultate din activitatea de exploatare desfășurată de societate
- Venituri din incasarea clientilor in sold;
- Venituri din vanzari de active. Se va face cu intaietate vanzarea tuturor bunurilor imobile care sunt in patrimoniul debitoarei, iar in acest sens s-a inceput negocieri cu privire la vanzarea lor

2.2. Analiza situației economico – financiare a societății

2.2.1. Analiza evoluției activelor societății

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

- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2012- 31.12.2015

- o Balanțele de verificare încheiate de societate la finele anilor 2012-2015 și balanța de verificare la 30.08.2016, balanța întocmită înainte de intrarea în insolvența societății.

În perioada 2012 -2016 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat următorii indicatori aferenți activității desfășurate :

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
ACTIVE					
IMOBILIZATE	107,855	402,967	1,969,651	2,548,068	1,824,299
Imobilizări necorporale					
Imobilizări corporale	107,300	402,412	1,963,184	2,541,601	1,817,832
Imobilizări financiare	555	555	6,467	6,467	6,467
ACTIVE CIRCULANTE	2,017,804	3,819,633	3,833,677	6,016,506	3,954,401
Stocuri	629,051	1,849,861	2,439,981	1,995,717	434,172
Creanțe	1,074,892	1,579,781	1,293,910	3,994,451	3,509,158
Investiții pe termen scurt	0		0		0
Casa și conturi la bănci	313,861	389,991	99,786	26,338	11,071
Cheltuieli în avans		0	0		
TOTAL ACTIV	2,125,659	4,222,600	5,803,328	8,564,574	5,778,700

Activele societății au un trend crescător în perioada analizată cu excepția anului 2016 când analiza se face la nivelul lunii august. În anul 2013 cresc față de anul 2012 de la 2.125.659 lei la 4.222.600 lei, o creștere de 98,64%. În anul 2014 cresc la 5.803.328 lei, o creștere de 67,75 %, iar în anul 2015 cresc din nou la 8.564.574 lei, o creștere de 102,82%. În anul 2016 pe opt luni de activitate acestea înregistrează o scădere la 5.778.700 lei, o scădere de 32,52%

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
Datorii sub un an	2,002,825	4,162,229	5,239,172	5,547,045	4,389,375
Datorii peste un an			447,646	2,889,826	2,803,666
TOTAL DATORII	2,002,825	4,162,229	5,686,818	8,436,871	7,193,041
Provizioane	0	0	0	0	0
Venituri în avans					
Capitaluri proprii	122,834	60,371	116,510	127,703	-1,414,341
Capitaluri permanente	122,834	60,371	564,156	3,017,529	1,389,325
TOTAL PASIV	2,125,659	4,222,600	5,803,328	8,564,574	5,778,700

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

Ambele categorii au avut același parcurs crescător pe intervalul 2012-2015 și descrescător pe opt luni ale anului 2016.

Datoriile pe termen scurt au crescut în anul 2013 față de anul 2012 cu 107,81%, au crescut în anul 2014 cu 25,87% și trendul crescător s-a menținut și în anul 2015 creșterea înregistrată fiind de 5,87%. În anul 2016 se înregistrează o scădere de 20,87 %.

Datoriile pe termen lung au crescut în anul 2015 față de anul 2014 cu 545,56 % iar apoi au scăzut în anul 2016 cu 2,98 %.

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

Capitalurile proprii ale societății așa cum rezultă și din tabelul de mai sus, au înregistrat o evoluție oscilantă în intervalul 2012-2016 analizat. În anul 2013 au scăzut față de 2012 cu 50,85 %. În anul 2014 acestea cresc cu 92,99 % iar trendul crescător se menține și în anul 2015, o creștere de 9,60%. În anul 2016 capitalurile proprii devin negative.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2012	2013	2014	2015	2016
TOTAL ACTIV	2,125,659	4,222,600	5,803,328	8,564,574	5,778,700
TOTAL DATORII	2,002,825	4,162,229	5,686,818	8,436,871	7,193,041
Activ net contabil	122,834	60,371	116,510	127,703	-1,414,341

În ceea ce privește activul net contabil, acesta se determină ca diferență între total active și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. Activul net contabil a avut o tendință oscilantă în intervalul 2012-2016 analizat. Acesta a scăzut în anul 2013 față de 2012, a crescut în intervalul 2014-2015 iar în anul 2016 s-a înregistrat un activ net negativ respectiv datoriile societății au depășit activele.

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

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

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

Cont de rezultate perioada 2012-2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	2,171,886	5,187,532	10,875,433	10,430,378	2,722,276
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	2,403,136	5,456,626	11,494,883	10,971,974	1,420,320
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	1,750,936	4,716,019	10,671,610	10,232,792	2,549,162
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	420,950	471,513	203,823	197,586	173,114
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0		0	0	0
Venituri din variatia stocurilor (ct.711)	177,000	258,000	619,450	351,551	-1,376,301
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)	0	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	54,250	11,094	0	190,045	74,345
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	2,347,540	5,358,174	11,363,890	10,847,590	2,845,403
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	653,239	2,483,862	6,332,332	6,066,002	863,382
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	0	10,302	50,574	147,438	41,142
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)	1,617,054	2,653,004	4,014,843	2,888,008	839,933
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	2,783	8,086	15,488	17,134	11,525
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	35,690	153,742	803,849	1,276,967	743,616
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	20,090	38,648	93,396	351,563	345,511
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	18,684	10,530	53,408	100,478	294

REZULTAT DIN EXPLOATARE	55,596	98,452	130,993	124,384	-1,425,083
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	5	4,498	19,347	1,317	15,982
Venituri din dobanzi (ct. 766)	5	19	121	228	2
Alte venituri financiare	0	4,479	19,226	1,089	15,980
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	8,659	49,826	82,567	112,026	100,524
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	8,200	27,326	76,240	104,262	94,990
Alte cheltuieli financiare	459	22,500	6327	7,764	5,534
REZULTATUL FINANCIAR	-8,654	-45,328	-63,220	-110,709	-84,542
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0		0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	2,403,141	5,461,124	11,514,230	10,973,291	1,436,302
TOTAL CHELTUIELI	2,356,199	5,408,000	11,446,457	10,959,616	2,945,927
REZULTAT BRUT	46,942	53,124	67,773	13,675	-1,509,625
<i>Impozit pe profit</i>	<i>8,182</i>	<i>8,812</i>	<i>11,301</i>	<i>2,482</i>	<i>2,719</i>
REZULTAT NET	38,760	44,312	56,472	11,193	-1,512,344

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 în intervalul 2012-2014 și descrescator în intervalul 2015-2016. Astfel în anul 2013 crește de la 2.171.886 lei cât s-a înregistrat în anul 2012 la 5.187.532 lei, o creștere de 138,84%. În anul 2014 cifra de afacerie realizată de societate crește la 10.875.433 lei, o creștere de 109,64%.

În anul 2015 trendul crescator se oprește, valoarea cifrei de afacerie realizate fiind de doar 10.430.378 lei, o scădere de 4,09%. Pe primele opt luni ale anului 2016 cifra de afacerie realizată a fost de doar 2.722.276 lei.

Veniturile din exploatare:

În perioada analizată, *veniturile din exploatare* au înregistrat cel mai ridicat volum în anul 2014 și anume 11.494.883 lei. Trendul urmat a fost similar cu cel al cifrei de afacerie respectiv crescator în primii trei ani analizați și descrescator în intervalul 2015-2016.

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

În ceea ce privește rezultatele din activitatea de exploatare pe perioada 2012-2016, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe patru din cei cinci ani analizați respective 2012-2015 și pierdere din exploatare pe anul 2016.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește *veniturile financiare* acestea s-au înregistrat în intervalul 2012-2016 valoarea lor fiind de 41.149 lei.

Cheltuielile financiare au fost de 353.602 lei.

Rezultatul financiar -din activitate financiară societatea a obținut pierdere pe întreg intervalul 2012-2016 analizat, nivelul acesteia fiind de 312.453 lei

Analiza activității extraordinare

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

În ceea ce privește **rezultatul net** în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat profit net pe patru ani analizați și pierdere netă în anul 2016.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

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

DENUMIRE INDICATOR	2012	2013	2014	2015	2016	Valori Limita
Activ imobilizat	107,855	402,967	1,969,651	2,548,068	1,824,299	
Stocuri	629,051	1,849,861	2,439,981	1,995,717	434,172	Comparative
Creante	1,074,892	1,579,781	1,293,910	3,994,451	3,509,158	
Investitii pe termen scurt	0		0		0	
Casa si conturi la banci	313,861	389,991	99,786	26,338	11,071	
Cheltuieli in avans		0	0			
Datorii sub un an	2,002,825	4,162,229	5,239,172	5,547,045	4,389,375	
Datorii peste un an			447,646	2,889,826	2,803,666	
Provizioane	0	0	0	0	0	
Venituri in avans				0	0	
Capitaluri proprii	122,834	60,371	116,510	356,722	-4,714,933	
Capitaluri permanente	122,834	60,371	564,156	625,814	-4,509,005	
Total active	2,125,659	4,222,600	5,803,328	8,564,574	5,778,700	
Total pasiv	2,125,659	4,222,600	5,803,328	8,564,574	5,778,700	
Cifra de afaceri	2,171,886	5,187,532	10,875,433	10,430,378	2,722,276	
Venituri din exploatare	2,403,136	5,456,626	11,494,883	10,971,974	1,420,320	
Amortizari	18,684	10,530	53,408	100,478	294	
Profit din exploatare	55,596	98,452	130,993	124,384	0	
Excedent brut de exploatare	74,280	108,982	184,401	224,862	294	
Profit net	38,760	44,312	56,472	11,193	0	
Solvabilitatea patrimoniala	6,13%	1,45%	2,22%	6,43%	X	>20%
Lichiditatea generala	1,00	0,91	0,73	1,08	0,90	>1
Lichiditatea partiala	0,69	0,47	0,26	0,72	0,80	>0.8
Lichiditatea imediata	0,15	0,09	0,01	0,00	0,00	>0.3
Rata profitului	1,78	2,10	0,51	0,10	0,00	>0.00
Capacitatea de autofinantare	74,280	108,982	184,401	224,862	294	>0
Rata capacitatii de rambursare	X	X	X	X	X	<3

Rata autonomiei financiare	X	X	X	X	X	>2
Grad de indatorare	93,97%	98,55	97,78	93,57	X	<70%
Fond de rulment	14,979	-342,596	-1405495	469461	-434,974	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-298,882	-732,587	-1505281	443123	-446044	Pozitiv
Trezoreria întreprinderii	313,861	389,991	99,786	26,338	11,071	>0

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

Solvabilitatea se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente. Potrivit tabelului de mai sus solvabilitatea firmei nu s-a putut calcula în anul 2016 întrucât societatea a înregistrat capitaluri proprii negative .În intervalul 2012-2015 valoarea acestui indicator este scăzută , cu mult 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) doar în anul 2015.În intervalul 2012-2014 dar și în anul 2016 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 2012-2016 analizat.

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

Indicator	2012	2013	2013	2015	2016	Valoarea
Solvabilitatea patrimonială	6,13%	1,45%	2,22%	6,43%	X	>20%
Lichiditatea generală	1,00	0,91	0,73	1,08	0,90	>1
Lichiditatea parțială	0,69	0,47	0,26	0,72	0,80	>0.8
Lichiditatea imediată	0,15	0,09	0,01	0,00	0,00	>0.3
Rata profitului	1,78	2,10	0,51	0,10	0,00	>0.00

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, nu putem vorbi despre o **rată a profitului** (profit net/cifra de afaceri) in anul 2016 deoarece societatea a inregistrat pierdere. Pe patru din cei cinci ani analizati 2012-2015 s-a obtinut 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) și necesar de fond de rulment negativ din cauza disponibilităților banesti din casa și banca în anul 2012. În anul 2015 societatea și-a desfășurat activitatea atât cu fond de rulment pozitiv cât și cu excedent de fond de rulment. Societatea a lucrat cu fond de rulment negativ și deficit de fond de rulment în intervalul 2013-2014 și în anul 2016, ani în care cheltuielile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor circulante.

Indicator	2012	2013	2013	2015	2016	Valoarea
Grad de îndatorare	93,97%	98,55	97,78	93,57	X	<70%
Fond de rulment	14,979	-342,596	-1405495	469461	-434,974	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	-298,882	-732,587	-1505281	443123	-446044	Pozitiv

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel superior valorii limită de 70% pe intervalul 2012-2015. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent. În anul 2016 acest indicator nu s-a putut calcula datorită capitalurilor proprii negative înregistrate de societate.

2.7. Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.09.2016-31.01.2017.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Sep-16	Oct-16	Nov-16	Dec-16	Jan-17	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	343,540.00	-142,842.00	29,281.00	80,922.00	86,788.00	397,689.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)						0.00
Venituri din vânzarea produselor reziduale (ct. 703)						0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	313,858.00	-146,101.00	365.00	51,118.00	67,453.00	286,693.00

Venituri din redevente (ct. 706)	15,655.00	450.00	28,916.00	29,804.00	19,335.00	94,160.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	14,027.00	2,809.00				16,836.00
Variatia stocurilor (ct. 711)						0.00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)						0.00
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	782.00	149,551.00				150,333.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	344,322.00	6,709.00	29,281.00	80,922.00	86,788.00	548,022.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	287,780.00	99,888.00	125,669.00	110,007.00	97,285.00	720,629.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	137,256.00	14,896.00	21,217.00	16,252.00	10,881.00	200,502.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	<i>117,705.00</i>					<i>117,705.00</i>
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>18,867.00</i>	<i>13,059.00</i>	<i>20,944.00</i>	<i>15,507.00</i>	<i>10,881.00</i>	<i>79,258.00</i>
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)						0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	11,992.00	10,289.00	13,514.00	11,549.00	6,844.00	54,188.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)						0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	5,820.00	1,962.00	5,688.00	3,119.00	3,995.00	20,584.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	1,055.00	808.00	1,742.00	839.00	42.00	4,486.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>				<i>649.00</i>		<i>649.00</i>
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>			<i>273.00</i>	<i>96.00</i>		<i>369.00</i>
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>	<i>414.00</i>	<i>1,501.00</i>	<i>1,618.00</i>	<i>1,115.00</i>	105.00	<i>4,753.00</i>
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	<i>684.00</i>	<i>1,837.00</i>				<i>2,521.00</i>
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	<i>41,129.00</i>	<i>15,323.00</i>	<i>5,133.00</i>	<i>749.00</i>	<i>2,613.00</i>	<i>64,947.00</i>
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)						0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	37,873.00	4,354.00				42,227.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	3,256.00	10,969.00	5,133.00	749.00	2,613.00	2,613.00
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>	<i>22,100.00</i>	<i>13,156.00</i>	<i>14,588.00</i>	<i>14,911.00</i>	<i>8,546.00</i>	<i>73,301.00</i>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)						0.00
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)				4,000.00	2,000.00	6,000.00
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)	367.00	304.00	334.00	162.00	576.00	1,743.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)			2,353.00	3,608.00		5,961.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	3,752.00	3,581.00	3,429.00	3,396.00	3,346.00	17,504.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	2,702.00	1,846.00	808.00	2,884.00	711.00	8,951.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	15,279.00	7,425.00	7,664.00	861.00	1,913.00	33,142.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	<i>304.00</i>	<i>134.00</i>	<i>260.00</i>	<i>400.00</i>		<i>1,098.00</i>
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	<i>85,985.00</i>	<i>84,896.00</i>	<i>82,241.00</i>	<i>75,625.00</i>	<i>74,277.00</i>	<i>403,024.00</i>

Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	69,501.00	68,577.00	66,537.00	61,193.00	60,037.00	325,845.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	16,484.00	16,319.00	15,704.00	14,432.00	14,240.00	77,179.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)	592.00	-30,018.00	612.00	955.00	863.00	-26,996.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)						0.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	56,542.00	-93,179.00	-96,388.00	-29,085.00	-10,497.00	-172,607.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0.00	52.00	2,808.00	649.00	0.00	3,509.00
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)						0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)		52.00		649.00		701.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)			2,808.00			2,808.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	12,281.00	12,062.00	8,465.00	10,168.00	1,342.00	44,318.00
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar (ct. 665)	-47.00		-5.00	67.00	82.00	97.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	12,328.00	12,062.00	8,470.00	10,101.00	1,260.00	44,221.00
REZULTAT FINANCIAR	-12,281.00	-12,010.00	-5,657.00	-9,519.00	-1,342.00	-40,809.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00		0.00	0.00		0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	344,322.00	6,761.00	32,089.00	81,571.00	86,788.00	551,531.00
TOTAL CHELTUIELI	300,061.00	111,950.00	134,134.00	120,175.00	98,627.00	764,947.00
PROFIT BRUT	44,261.00	-105,189.00	102,045.00	-38,604.00	-11,839.00	-213,416.00
Impozit pe profit de plata				-2,719.00		
PROFIT NET	44,261.00	-105,189.00	102,045.00	-35,885.00	-11,839.00	-210,697.00

După cum se observă în tabelul de mai sus, *cifra de afaceri* la nivelul întregii perioade de observație a fost egală cu **397.689 lei**. Veniturile din exploatare pe perioada celor 5 luni de observație ,septembrie 2016-ianuarie 2017 au fost de **548.022 lei**.

În ceea ce privește *cheltuielile de exploatare*, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **720.629 lei**. Ponderea cea mai mare din acestea fiind deținută de cheltuielile cu salariile, stocurile de materii prime și materiale, lucrări și servicii executate de terți.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în *pierdere* pe patru din cei cinci ani ai intervalului analizat și în profit în luna septembrie. Rezultatul din exploatare cumulat a fost în sumă de **-172.607 lei. (pierdere)**

În ceea ce privește *activitatea financiară*, acesta a constant în cheltuieli în suma de 44.318 lei, în special cheltuieli cu dobanzi și venituri în valoare de 3.509 lei în intervalul analizat. Rezultatul activității financiare este pierdere în valoare de **40.809 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 **551.531 lei**, iar cel al *cheltuielilor* de **764.947 lei** rezultând astfel o pierdere brută cumulată în sumă de **213.416 lei**. Pierderea netă acumulată în cele cinci luni analizate este de **210.697 lei**

2.3. 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 curentă către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debitele în valoare de **178.074 lei**.

Buget	LUNA	SEPT.	OCT.	NOI.	DEC.	IAN
CAS	Accidente de muncă	202.00	200.00	191.00	0.00	174.00
	CAS - Angajat	7,678.00	7,611.00	7,302.00	6,706.00	6,633.00
	CAS -Angajator	11,555.00	11,456.00	10,988.00	10,791.00	9,984.00
	TOTAL BUGET	19,435.00	19,267.00	18,481.00	17,497.00	16,791.00
SANATATE	Concedii și indemnizații					-72,068.00
	Sănătate- Angajat	3,761.00	3,757.00	3,623.00	3,347.00	3,285.00
	Sănătate Angajator	3,614.00	3,566.00	3,460.00	3,182.00	3,122.00
	TOTAL BUGET	7,375.00	7,323.00	7,083.00	6,529.00	-65,661.00
SOMAJ	Fond de garantare	174.00	171.00	166.00	0.00	150.00
	Șomaj- Angajat	347.00	344.00	331.00	306.00	299.00
	Șomaj- Angajator	348.00	343.00	333.00	306.00	300.00
	TOTAL BUGET	869.00	858.00	830.00	612.00	749.00
STAT	Profit	0.00				
	Fonduri speciale				153.00	
	Imp.pe salarii	10,258.00	10,007.00	9,272.00	8,467.00	8,553.00
	TVA	56,642.00	-22,127.00	16,265.00	13,760.00	8,786.00
	TOTAL BUGET	66,900.00	-12,120.00	25,537.00	22,380.00	17,339.00
TOTAL GENERAL		94,579.00	15,328.00	51,931.00	47,018.00	-30,782.00

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 IPURL 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. Perspectivă de redresare în raport cu situația debitoare

Editia de iarna a prognozei EECFA a fost lansata in cadrul conferintei EUROCONSTRUCT din decembrie 2015, continand prognoza pentru 2016 si 2017 privind piata de constructii din unele tari din Europa Centrala si de Est, incluzand Romania.

Prognoza include analize detaliate privind sectoarele pietei de constructii si previziuni privind evolutia principalilor indicatori ai acestora, precum si o lista a principalelor proiecte in curs sau planificate in cadrul fiecarui sector, pentru fiecare tara in parte. Utilizarea unui model standardizat permite realizarea unor comparatii facile intre tari.

Nivelele de analiza urmarite includ:

- Constructii rezidentiale
- Constructii non-rezidentiale
 - Birouri
 - Spatii comerciale
 - Spatii industriale si logistice
 - Hoteluri
 - Educatie si sanatate
- Constructii civile
 - Drumuri
 - Cai ferate
 - Energie
 - Utilitati publice

Piata de constructii din Romania va creste cu 5.1% in 2016, comparativ cu anul trecut. Aceasta evolutie se datoreaza dezvoltarii constructiilor de cladiri rezidentiale, administrative, comerciale si industriale, in timp ce investitiile in infrastructura sunt estimate la un nivel inferior celui anului 2015.

Evolutia constructiilor rezidentiale continua sa se plaseze pe o tendinta ascendenta, o crestere de 15% fiind previzionata in 2016. In acest sector se resimt influentele pozitive ale cresterii veniturilor si a scaderii ratei dobanzii pentru credite imobiliare, iar activitatea crescuta pe piata imobiliara este asociata cu o tendinta de crestere a pretului mediu al locuintelor, cu 10% in prima parte a anului 2016 comparativ cu perioada similara din 2015 (sursa: indicele IMO).

Cresterea economica (estimata la 4.2% in 2016, sursa Comisia Europeana), combinata cu scaderea somajului, sunt unele din motoarele principale ale dezvoltarii sectorului de constructii, ducand la o crestere a cererii. Primele sectoare in care se vor resimti efectele acestor factori sunt cel rezidential si cel non-rezidential, urmand ca sectorul de constructii civile sa beneficieze mai putin, pe termen scurt, de aceste modificari economice.

In privinta constructiilor civile, in schimb, previziunea este una de contractie cu 3,8% in anul 2016, comparativ cu 2015, urmata de o revenire pe o tendinta ascendenta incepand cu anul 2017. Constructia de drumuri este responsabila de peste 1/3 din totalul sumelor investite anual in acest sector si de aproape 20% din totalul pietei de constructii din Romania, avand, prin urmare, un impact ridicat asupra evolutiei acesteia. Una dintre sursele cele mai importante de finantare a investitiilor in infrastructura, in principal in cea de transport, o reprezinta accesarea unor fonduri nerambursabile din partea Uniunii Europene. Bugetul alocat investitiilor in infrastructura de transport din exercitiul curent este de 6.8 miliarde EUR, mai ridicata decat suma aferenta exercitiului anterior (4 miliarde EUR). Insa, absorbtia redusa a fondurilor europene pentru exercitiul 2007-2013 (de 63.48%, conform Ministerului Fondurilor Europene), combinata cu amanarea proiectelor de infrastructura din exercitiul 2014-2020 (lansarea lor avand loc incepand cu mai 2016), conduce la o estimare negativa a evolutiei sectorului de inginerie civila in 2016

Societatea SC ATIS SYSTEMS S.R.L. avind o experienta de unsprezece ani in acest domeniu de activitate poate sa concureze cu succes cu multe societati de profil.

SC ATIS SYSTEMS SRL ofera clientilor sai servicii complete in domeniul constructiei, inclusiv managementul proiectelor de mari dimensiuni. Datorita parcului dezvoltat de masini si a capitalului uman cu experienta si formare profesionala in domeniul constructiilor industriale societatea pune la dispozitia clientilor sai servicii de executie a halelor industriale din structuri metalice, structuri prefabricate din beton, spatii de depozitare, spatii comerciale, sedii firma, birouri, amenajati interioare, restaurari, reparatii, transformari si consolidari de cladiri, precum si suport si consultanta de specialitate.

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)	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din variatia stocurilor (711)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (subventii)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (sprijin fin.guvern.am.)				0.00

TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	9,000,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	2,741,940.00	2,631,000.00	2,631,000.00	8,003,940.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	3,600,000.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	<i>1,065,000.00</i>	<i>1,065,000.00</i>	<i>1,065,000.00</i>	<i>3,195,000.00</i>
<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>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</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>	<i>17,200.00</i>	<i>17,200.00</i>	<i>17,200.00</i>	<i>51,600.00</i>
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	<i>183,000.00</i>	<i>183,000.00</i>	<i>183,000.00</i>	<i>549,000.00</i>
Cheltuieli cu lucrari mecanizate (ct. 611)				0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	168,000.00	168,000.00	168,000.00	504,000.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00
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>604,800.00</i>	<i>604,800.00</i>	<i>604,800.00</i>	<i>1,814,400.00</i>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)			0.00	0.00
Cheltuieli privind comisioanele către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	31,697.00	0.00		31,697.00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	24,000.00	24,000.00	24,000.00	72,000.00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	79,243.00	0.00	0.00	79,243.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	10,000.00	10,000.00	10,000.00	30,000.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)	50,000.00	50,000.00	50,000.00	150,000.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	23,000.00	23,000.00	23,000.00	69,000.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	6,800.00	6,800.00	6,800.00	20,400.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	15,000.00	15,000.00	15,000.00	45,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	500,000.00	500,000.00	500,000.00	1,500,000.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	<i>2,000.00</i>	<i>2,000.00</i>	<i>2,000.00</i>	<i>6,000.00</i>
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	<i>590,000.00</i>	<i>590,000.00</i>	<i>590,000.00</i>	<i>1,770,000.00</i>
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	480,000.00	480,000.00	480,000.00	1,440,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	110,000.00	110,000.00	110,000.00	330,000.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>	<i>10,000.00</i>	<i>10,000.00</i>	<i>10,000.00</i>	<i>30,000.00</i>
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>				<i>0.00</i>
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	258,060.00	369,000.00	369,000.00	996,060.00
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	2,741,940.00	2,631,000.00	2,631,000.00	8,003,940.00
PROFIT BRUT	258,060.00	369,000.00	369,000.00	996,060.00
Acoperirea pierderilor anterioare	41,290.00	59,040.00	59,040.00	159,370.00
Impozit pe profit de plata	0.00	0.00	0.00	0.00
PROFIT NET	216,770.00	309,960.00	309,960.00	836,690.00

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

- venituri din activitatea de baza, respectiv prestari servicii in valoare de 9.000.000 lei;

La estimarea acestei sume s-a luat in considerare urmatoarele lucrari pentru care fie s-au intocmit contracte de prestari servicii fie sunt in faze avansate de negociere:

-contract 100/15.07.2016 cu SC Kauftherm SRL :

-lucrari Nadab 33.000 EUR +TVA

-lucrari Ecomatrix 5.192 EUR+TVA;

-contract 22/06.03.2017 cu Inneglaswand KFT

-lucrari fatada 275.000 EUR+TVA

Contracte in negociere:

-SC Schlemmer SRL

-constructie fabrica mase plastice 1.300.000 EUR+TVA

-SC Contitech SRL

-compartimentari si sisteme de spincler 300.000 EUR+TVA

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 in vedere mentinerea lor aproape la 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 unsprezece 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 și alte materiale consumabile, energie și apă, s-a alocat suma de **3.600.000 lei**. Repartizarea pe ani este următoarea: anul I 1.200.000 lei, anul II 1.200.000 lei, anul III 1.200.000 lei.
- Cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți, mai precis cheltuieli cu lucrările de reparații, redevențe și chirii și asigurări s-a alocat suma de **549.000 lei** pe toată perioada celor trei ani estimați, repartizată după cum urmează anul suma de 115.000 lei, pentru anul al II-lea suma de 115.000 lei iar pentru ultimul an suma de 110.000 lei. Acestea sunt formate din:
 1. Cheltuieli cu redevențe și chirii au fost estimate la un volum total de **504.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I-168.000 lei, în anul al II-lea suma de 168.000 lei, iar în anul al III-lea 168.000 lei.
 2. Cheltuieli cu prime de asigurare au fost estimate cu la un volum total de **45.000 lei** pe parcursul întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 15.000 lei, în anul al II-lea suma de 15.000 lei, iar în anul al III-lea 15.000 lei.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 1.500 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **54.000 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 18.000 lei anual.
- Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind în procent de 5% din sumele încasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **43.359 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Cheltuielile cu comisionul către Fondul de Lichidare au fost previzionate ca fiind în procent de 2% din sumele încasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **17.343 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală **6.437.000 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 2.159.000 lei, pentru anul al doilea 2.139.000 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 2.139.000 lei. În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:
 - ✓ Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații au fost estimate cu un volum total de **20.400 lei** pe perioada întregii perioade de reorganizare. Această sumă a fost distribuită pe ani după cum urmează: anul I- 6.800 lei, în anul al II-lea suma de 6.800 lei, iar în anul al III-lea 6.800 lei.
 - ✓ Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 2.000 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **72.000 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 24.000 lei anual.

- ✓ Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind în procent de 5% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **79.243 lei** aferentă primului an de reorganizare.
 - ✓ Cheltuielile cu comisionul catre Fondul de Lichidare au fost previzionate ca fiind în procent de 2% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **31.697 lei** aferentă primului an de reorganizare.
 - ✓ Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate au fost estimate la un volum de **45.000 lei** pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 15.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 15.000 lei, iar în ultimul an suma de 15.000 lei.
 - ✓ Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți. În această categorie au fost cuprinse alte cheltuieli cu serviciile executate de subantreprenori. Suma totală alocată în acest sens este de **1.500.000 lei** alocată pe ani după cum urmează: anul I-500.000 lei, anul al II-lea suma de 500.000 lei si în anul al III-lea 500.000 lei lei.
 - ✓ Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate -au fost estimate la un volum de **30.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 10.000 lei, anul al II-lea suma de 10.000 lei si în anul al III-lea 10.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli de depladari,detasari -au fost estimate la un volum de **69.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 23.000 lei, anul al II-lea suma de 23.000 lei si în anul al III-lea 23.000 lei.
 - ✓ Cheltuieli de transport persoane -au fost estimate la un volum de **150.000 lei**, alocată pe ani după cum urmează: anul I- 50.000 lei, anul al II-lea suma de 50.000 lei si în anul al III-lea 25.000 lei.
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **6.000 lei** pentru întregul interval analizat, cate 2.000 lei în fiecare din cei trei ania analizati.
 - Salariile și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.770.000 lei** cu valori constante de la un an la altul, astfel pentru anul I s-a alocat suma de 590.000 lei. pentru cel de-al doilea an suma de 590.000 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 590.000 lei.
 - Alte cheltuieli de exploatare, au fost estimate în sumă totală de **30.000 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 **8.003.940 lei**, astfel rezultând un **profit brut** în sumă de **996.060 lei**.

Impozitul pe profit calculat este de **159.370 lei** si va fi folosit pentru acoperirea pierderilor din activitatea anterioara , rezultand un profit net in suma de **836.690 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;
- Încasări din vanzari active;
- Incasari de creante existente in 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;
- Incasări din vanzari active;
- Incasari de creante existente in sold;

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0.00	0.00	0.00	0.00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0.00	0.00	0.00
Vanzari de active inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Credit de investitie	0.00	0.00	0.00	0.00
Total iesiri de lichiditati prin:	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitii, inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0.00	0.00	0.00	0.00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- La alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	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)	260,000.00	40,000.00	40,000.00	340,000.00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	300,000.00	300,000.00	300,000.00	900,000.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	4,130,000.00	3,910,000.00	3,910,000.00	11,950,000.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	3,129,350.00	3,018,410.00	3,018,410.00	9,166,170.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	1,428,000.00	1,428,000.00	1,428,000.00	4,284,000.00
Cheltuieli cu energia si apa	20,468.00	20,468.00	20,468.00	61,404.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	217,770.00	217,770.00	217,770.00	653,310.00

Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	719,712.00	719,712.00	719,712.00	2,159,136.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	590,000.00	590,000.00	590,000.00	1,770,000.00
Alte cheltuieli de exploatare	0.00	0.00	0.00	0.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	28,560.00	28,560.00	28,560.00	85,680.00
Onorariu de succes administrator judiciar	79,243.00	0.00	0.00	79,243.00
Comision Fond Lichidare 2%	31,697.00	0.00	0.00	31,697.00
Alte cheltuieli financiare	11,900.00	11,900.00	11,900.00	35,700.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	1,000,650.00	891,590.00	891,590.00	2,783,830.00
Plati pentru impozite si taxe	182,590.00	182,590.00	182,590.00	547,770.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	182,590.00	182,590.00	182,590.00	547,770.00
Rambursare creanta garantata-Tabel definitiv (TRANS+GARANTI)	308,239.52	256,511.91	255,853.92	820,605.35
Rambursare creante bugetare- Tabel definitiv	310,800.00	310,800.00	310,978.00	932,578.00
Rambursare creante bugetare per.insolventa	178,074.00			178,074.00
Rambursare creante chirografare+salariati	13,668.00	130,800.00	130,171.00	274,639.00
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	0.00	0.00	0.00	0.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	993,371.52	880,701.91	879,592.92	2,753,666.35
Flux de lichiditati din activitatea curenta	7,278.48	10,888.09	11,997.08	30,163.65
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	7,278.48	10,888.09	11,997.08	30,163.65
Lichiditati din perioada precedenta		7,278.48	18,166.57	30,163.65
Lichiditati curente	7,278.48	18,166.57	30,163.65	55,608.70

În ceea ce privește **activitatea de exploatare**, am estimat că societatea va încasa în total suma de **11.950.000 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **4.130.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii in valoare de 3.570.000 lei;
 - Incasari din vanzari active in valoare de 300.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 260.000 lei;
- ✓ **În cel de-al II-lea an de reorganizare**, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare suma de **3.910.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - încasări din activitatea de prestari servicii in valoare de 3.570.000 lei;
 - Incasari din vanzari active in valoare de 300.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 40.000 lei;
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **3.910.000 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare de societate, mai precis:
 - Incasări din activitatea de prestari servicii in valoare de 3.570.000 lei;
 - Incasari clienti in sold in valoare de 40.000 lei;
 - Incasari vinzari bunuri in valoare de 300.000 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 **4.284.000 lei**, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus , anu I suma de 1.428.000 lei, pentru anul al II lea suma de 1.428.000 lei iar pentru ultimul an suma de 1.428.000 lei.
- Plăți cheltuiel cu energie si apa li s-a alocat suma de **61.404 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 20.468 lei, pentru anul al II lea suma de 20.468 lei iar pentru ultimul an suma de 20.468 lei.
- Plăți cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-a alocat suma de **653.310 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 217.770 lei, pentru anul al II lea suma de 217.770 lei iar pentru ultimul an suma de 217.770 lei.
- Plăți alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terți li s-au alocat suma totală **2.159.136 lei**. Pentru primul an a fost alocată suma de 719.712 lei, pentru anul al doilea 719.712 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 719.712 lei.
- Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de **6.000 lei**,cate 2.000 in fiecare an analizat.
- Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.770.000 lei** cu valori constante de 590.000 lei pe cei trei ani luati in analiza.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 2.000 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de **86.680 lei** aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 28.560 lei anual.
- Cheltuielile cu onorariul de succes al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind in procent de 5% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **79.243 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Cheltuielile cu comisionul catre Fondul de Lichidare au fost previzionate ca fiind in procent de 2% din sumele incasate din valorificarea activelor. Suma totală alocată în acest scop este de **31.697 lei** aferentă primului an de reorganizare.
- Plati cu alte cheltuieli financiare-suma totală alocată în acest scop este de **35.700 lei** cate 11.900 lei pe fiecare an analizat.
- .
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor **înscrise în tabelul definitiv** al creditorilor astfel.

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	Rambursare creanta garantata-Tabel definitiv (BANCA TRANSILVANIA)	204,439,52	48,911,91	45,583,92	298,935,35
2	Rambursare creanta garantata-Tabel definitiv (GARANTI BANK)	103,800.00	207,600.00	210,270.00	521,670.00
3	<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitive</i>	310,800.00	310,800.00	310,978.00	932,578.00
4	<i>Rambursare creanțe chirografare</i>		130,800.00	130,171.00	260,971.00
5	<i>Creante salariale</i>	13,688.00	0.00	0.00	13,688.00
TOTAL		632,727.52	698,111.91	697,002.92	2,027,842.35

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

	Creditori	Anul I	Anul II	Anul III	Total
1	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	178,074.00			178,074.00
	<i>Rambursare creante bugetare per.insolventa</i>	178,074.00			178,074.00

- Plăți pentru impozite și taxe în sumă de 547.770 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 **11.950.000 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **9.166.170 lei**. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă **2.783.830 lei**. Acestui flux i se adugă plata impozitelor si taxelor (TVA-ului) în sumă de **547.770 lei**. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de **2.027.842,35 lei** si creante bugetare acumulate in perioada insolventei in suma de **178.074 lei** rezultand un flux net al perioadei de **30.163,65 lei**.

Capitolul III
Programul de plată al creanțelor

2.1. Situația pasivului debitoarei

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **9,582,158.64 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 MFP CLUJ NAPOCA	Bugetară	932,578.00	932,578.00	13.27%	100.00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	bugetara	932,578.00	932,578.00	13.27%	100.00%
2	BANCA TRANSILVANIA SA Cluj	GARANTAT	306,627.04	306,627.04	4.36%	37,02%
3	GARANTI BANK S.A.	GARANTAT	521,670.00	521,670.00	7,42%	62,98%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		828,297.04	828,297.04	39.13%	100.00%
5	SC. LOGISTIC SRL	chirografară	377,877.41	377,877.41	5.38%	100.00%
	TOTAL CHIROGRAFARE INDISP.		377,877.41	377,877.41	5.38%	100.00%
5	GARANTI BANK	chirografară	1,922,072,43	1,922,072,43	27,34%	39.70%
6	ROCREDIT I.F.N. S.A	chirografară	269,662.17	269,662.17	3.84%	5.57%
7	PIRAEUS BANK ROMANIA S.A.	chirografară	105,913.26	105,913.26	1.51%	2.19%
8	SC. COMAT SRL	chirografară	22,367.17	22,367.17	0.32%	0.46%
9	SC. HILTI ROMANIA	chirografară	2,999.94	2,999.94	0.04%	0,06%
10	SC. BENY TRANS	chirografară	1,330,086.85	1,330,086.85	18.92%	27.47%

	SATU MARE SRL					
11	SC. SEMMELROCK STEIN+DESIGN	chirografară	46,102.19	46,102.19	0.66%	0.95%
12	SC. FOLDA SECURITY ROMANIA SRL	chirografară	38,924.29	38,924.29	0.55%	0.80%
13	SC. LEBADA SRL	chirografară	22,698.99	22,698.99	0.32%	0.47%
14	SC. SOCIETATEA ELECTRICA FURNIZARE S.A	chirografară	3,484.84	3,484.84	0.05%	0.07%
15	SC. SAMFERO SRL	chirografară	5,107.74	5,107.74	0.07%	0.11%
16	SC. TEMAD CO SRL	chirografară	4,164.08	4,164.08	0.06%	0.09%
17	SRL SCHNEIDER KFT	chirografară	23,381.34	23,381.34	0.33%	0.48%
18	SC. SCHNEIDER ROMANIA	chirografară	2,874.57	2,874.57	0.04%	0.06%
19	SC. GENERAL FACILITY MANAGEMENT ROMANIA SRL	chirografară	40,022.04	40,022.04	0.57%	0.83%
20	LEVENTE ZSOLT DICU , NOEMI TOROK- CABINET DE AVOCAT ASOCIATE	chirografară	31,289.61	31,289.61	0.45%	0.65%
21	ORANGE ROMANIA SA	chirografară	3,148.53	3,148.53	0.04%	0.07%
22	SC. APASERV SATU MARE S.A	chirografară	2,030.76	2,030.76	0.03%	0.04%
23	EON ENERGIE ROMANIA SA	chirografară	15,767.00	15,767.00	0.22%	0.33%
24	SC. SIRREM SRL	chirografară	3,833.30	3,833.30	0.05%	0.08%
25	ALUKONIGSTAHL SISTEME DE ALUMINIU, OȚEL ȘI PLASTIC SRL	chirografară	108,392.93	108,392.93	1.54%	2.24%
26	STAHLBAU HERMANN SRL	chirografară	17,750.21	17,750.21	0.25%	0.37%
27	SC. MMS CONSULTING SRL	chirografară	3,087.04	3,087.04	0.04%	0.06%
28	SC. TARR CONST SRL	chirografară	102,088.21	61,233.53	0.87%	1.26%
29	SC. NAGY IULIU ARPAD I.I.	chirografară	31,351.42	31,351.42	0.45%	0.65%
30	SC. SILCOMPRESS SRL	chirografară	2,678.40	2,678.40	0.04%	0.06%
31	SC. PANATEK SRL	chirografară	686,844.70	686,844.70	9.77%	14.19%
32	SC. MONDOREK SRL	chirografară	6,884.00	3,346.00	0.05%	0.07%
33	SC. BENTONKRAFT SRL	chirografară	30,936.26	30,936.26	0.44%	0.64%

	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		4,885,944.27	4,841,551.59	68.87%	100.00%
34	ERDEI VASILE	chirografar subordonat	35,000.00	35,000.00	0.50%	100.00%
	TOTAL CHIROGRAFARI SUBORDO		35,000.00	35,000.00	0.50%	100.00%
35	Erdei Vasile	salariati	5,940.00	5,940.00	0.08%	43.46%
36	Sami Attila-Istvan	salariati	5,393.00	5,393.00	0.08%	39.46%
37	Sami Csilla-Ilona	salariati	2,335.00	2,335.00	0.03%	17.08%
	TOTAL SALARIATI	salariati	13,668.00	13,668.00	0.19%	100.00%
	TOTAL GENERAL			7,028,972.04		

1. **Creanțe garantate** în sumă totală de **828.297,04 lei** , categorie ce deține **11.78 %** 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	BANCA TRANSILVANIA SA Cluj	GARANTAT	306,627.04	306,627.04	4.36%	37,02%
2	GARANTI BANK S.A.	GARANTAT	521,670.00	521,670.00	7.42%	62,98%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		828,297.04	828,297.04	11.78%	100.00%

2. **Creante bugetare** -tabelul de mai jos cuprinde componența pe categorii de impozite a sumei admise la masa credală de catre creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA in suma de **932.570 lei** categorie ce deține **13,27 %** din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din:

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă	1,325.00	15.00	7.00	1,347.00
	CAS – Angajat	85,486.00	3,051.00	958.00	89,495.00
	CAS –Angajator	130,146.00	4,723.00	1,564.00	136,433.00
	TOTAL BUGET	216,957.00	7,789.00	2,529.00	227,275.00
SANATATE	Concedii și indemnizații				0.00
	Sănătate- Angajat	42,956.00	1,526.00	474.00	44,956.00
	Sănătate Angajator	42,392.00	1,549.00	477.00	44,418.00
	TOTAL BUGET	85,348.00	3,075.00	951.00	89,374.00
SOMAJ	Fond de garantare	2,036.00	67.00	24.00	2,127.00
	Șomaj- Angajat	3,783.00	131.00	40.00	3,954.00
	Șomaj- Angajator	4,079.00	148.00	45.00	4,272.00
	TOTAL BUGET	9,898.00	346.00	109.00	10,353.00
STAT	Profit	4,325.00	404.00	186.00	4,915.00
	Salarii	108,568.00	3,588.00	1,064.00	113,220.00
	Impoz.divid.+amenzi	1,250.00		34,162.00	35,412.00
	Dobândă și penalități				
	TVA	427,169.00	19,011.00	5,849.00	452,029.00
	TOTAL BUGET	541,312.00	23,003.00	41,261.00	605,576.00
TOTAL GENERAL		853,515.00	34,213.00	44,850.00	932,578.00

3. Creante chirografare indispensabile în sumă totală de 377.877,41 lei , categorie ce deține 5,38 % din totalul pasivului înscris la masa credală care sunt formate din :

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata în lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	SC. LOGISTIC SRL	chirografară	377,877.41	377,877.41	5.38%	100.00%
	TOTAL CHIROGRAFARE INDISP.		377,877.41	377,877.41	5.38%	100.00%

4. Creanțe chirografare acceptate la plata în sumă totală de 4.841.551,59 lei, categorie ce deține 68.88 % 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 categorii de creante
5	GARANTI BANK	chirografară	1,922,072.43	1,922,072.43	27.34%	39.70%
6	ROCREDIT I.F.N. S.A	chirografară	269,662.17	269,662.17	3.84%	5.57%
7	PIRAEUS BANK ROMANIA S.A.	chirografară	105,913.26	105,913.26	1.51%	2.19%
8	SC. COMAT SRL	chirografară	22,367.17	22,367.17	0.32%	0.46%
9	SC. HILTI ROMANIA	chirografară	2,999.94	2,999.94	0.04%	0.06%
10	SC. BENY TRANS SATU MARE SRL	chirografară	1,330,086.85	1,330,086.85	18.92%	27.47%
11	SC. SEMMELROCK STEIN+DESIGN	chirografară	46,102.19	46,102.19	0.66%	0.95%
12	SC. FOLDA SECURITY ROMANIA SRL	chirografară	38,924.29	38,924.29	0.55%	0.80%
13	SC. LEBADA SRL	chirografară	22,698.99	22,698.99	0.32%	0.47%
14	SC. SOCIETATEA ELECTRICA FURNIZARE S.A	chirografară	3,484.84	3,484.84	0.05%	0.07%
15	SC. SAMFERO SRL	chirografară	5,107.74	5,107.74	0.07%	0.11%
16	SC. TEMAD CO SRL	chirografară	4,164.08	4,164.08	0.06%	0.09%
17	SRL SCHNEIDER KFT	chirografară	23,381.34	23,381.34	0.33%	0.48%
18	SC. SCHNEIDER ROMANIA	chirografară	2,874.57	2,874.57	0.04%	0.06%
19	SC. GENERAL FACILITY MANAGEMENT ROMANIA	chirografară	40,022.04	40,022.04	0.57%	0.83%
20	LEVENTE ZSOLT DICU , NOEMI TOROK- CABINET DE AVOCAT ASOCIATE	chirografară	31,289.61	31,289.61	0.45%	0.65%
21	ORANGE ROMANIA SA	chirografară	3,148.53	3,148.53	0.04%	0.07%
22	SC. APASERV SATU MARE S.A	chirografară	2,030.76	2,030.76	0.03%	0.04%
23	EON ENERGIE ROMANIA SA	chirografară	15,767.00	15,767.00	0.22%	0.33%
24	SC. SIRREM SRL	chirografară	3,833.30	3,833.30	0.05%	0.08%
25	ALUKONIGSTAHL SISTEME DE ALUMINIU, OȚEL ȘI PLASTIC SRL	chirografară	108,392.93	108,392.93	1.54%	2.24%
26	STAHLBAU HERMANN SRL	chirografară	17,750.21	17,750.21	0.25%	0.37%
27	SC. MMS CONSULTING SRL	chirografară	3,087.04	3,087.04	0.04%	0.06%
28	SC. TARR CONST SRL	chirografară	102,088.21	61,233.53	0.87%	1.26%
29	SC. NAGY IULIU ARPAD I.I.	chirografară	31,351.42	31,351.42	0.45%	0.65%
30	SC. SILCOMPRESS SRL	chirografară	2,678.40	2,678.40	0.04%	0.06%
31	SC. PANATEK SRL	chirografară	686,844.70	686,844.70	9.77%	14.19%
32	SC. MONDOREK SRL	chirografară	6,884.00	3,346.00	0.05%	0.07%
33	SC. BENTONKRAFT SRL	chirografară	30,936.26	30,936.26	0.44%	0.64%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		4,885,944.27	4,841,551.59	68.88%	100.00%

5. Creanțe chirografare subordonate acceptate la plata în sumă totală de 35.000,00 lei, categorie ce deține **0,50 %** 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	ERDEI VASILE	chirografar subordonat	35,000.00	35,000.00	0.50%	100.00%
	TOTAL CHIROGRAFARI SUBORDO		35,000.00	35,000.00	0.50 %	100.00 %

6. Creanțe salariale acceptate la plata în sumă totală de 13.668,00 lei, categorie ce deține **0,19 %** 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	Erdei Vasile	Salariati	5,940.00	5,940.00	0.08%	43.46%
2	Sami Attila-Istvan	Salariati	5,393.00	5,393.00	0.08%	39.46%
3	Sami Csilla-Ilona	Salariati	2,335.00	2,335.00	0.03%	17.08%
	TOTAL SALARIATI	Salariati	13,668.00	13,668.00	0.19%	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:

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 MFP CLUJ NAPOCA	Bugetară	932,578.00	932,578.00	13.27%	100.00%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	bugetara	932,578.00	932,578.00	13.27%	100.00%

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP *Satu Mare*, vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitatea. Astfel acestia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera suma de **932.578 lei** . Plata se va face in rate incepand cu prima luna a planului de reorganizare. Graficul de rambursare a creanțelor se regăsește în anexele 3.

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
2	BANCA TRANSILVANIA SA Cluj	GARANTAT	306,627.04	306,627.04	4.36%	37,02%
3	GARANTI BANK S.A.	GARANTAT	521,670.00	521,670.00	7.42%	62,98%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE		828,297.04	828,297.04	11.78%	100.00%

Categoria de creanțe garantate reprezentată prin creditorii Banca Transilvania SA si Garanti Bank SA vor recupera sumele înscrise în tabelul definitiv la aceasta categorie de creante în integralitate cu urmatoarele mentiuni :

-BANCA TRANSILVANIA

Are in derulare pentru societatea SC ATIS SYSTEMS SRL trei contracte de credite.Acste contracte se vor derula in continuare in aceleasi conditii de dobinda si comisioane valabile la data intocmirii planului de reorganizare actual.Intreruperea derularii contractelor poate avea loc in momentul valorificarii garantiei aferente.Cele trei contracte de credit sunt :

-contract 43/09.02.2015 credit in sold la valoarea de 45.833,29 lei va inregistra urmatoarele costuri:

-dobanzi 1.910,04 lei;

-comisioane 281,58 lei;

-TOTAL 48.024,91 lei.

Plata ratelor de principal restante aferente creditului in valoare de 4.520,26 lei, si dobanzi/comisioane restante in suma 403,52 lei se vor achita pana la data expirarii respectiv innoirii liniei de credit

-contract 47/10.02.2015 credit in sold la valoarea de 128.333,25 lei va inregistra urmatoarele costuri:

-dobanzi 11.891,54 lei;

-comisioane 2.844,02 lei;

-TOTAL 143.068,81 lei.

Plata ratelor de principal restante aferente creditului in valoare de 7.333,34 lei, si dobanzi/comisioane restante in suma 1045,41 lei se vor achita pana la data expirarii respectiv innoirii liniei de credit

-contract 392/ 22.05.2012 linie de credit in sold la valoarea de 100.000 lei va inregistra urmatoarele costuri:

-dobanzi 6,841,63 lei;

-comisioane 1.000 lei;

-TOTAL 107.841,63

Plata dobanzi/comisioane restante in suma 732,37 lei se vor achita pana la data expirarii respectiv innoirii liniei de credit

Mentionam ca linia de credit este scadenta in data de 13.05.2017 se va prelungii pana la data de 31.12.2017.

TOTAL GENERAL 298.935,35 lei

-credite 274.166,54 lei

-dobanzi 20.643,21 lei

-comisioane 4.125,60 lei.

TOTAL GENERAL 312.970,25 lei insumand si ratele curente si dobanzi/comisioane

- credite 274.166,54 lei

- dobanzi 20.643,21 lei

- comisioane	4.125,60 lei
- rata principal restanta	11.853,60 lei
- dobanzi/comisioane restante	2.181,30 lei

Valoarea de evaluare a garantiilor pentru cele trei credite acopera in totalitate nivelul datoriei pe care societatea SC ATIS SYSTEMS SRL o are de achitat la Banca Transilvania.

-GARANTI BANK - creanta inregistrata la categoria „creante garantate „ la aceasta banca este de 521.670 lei aferenta valorii de evaluare a garantiei. Aceasta creanta se va incasa in totalitate de banca in conditiile aprobarii prezentului plan de organizare.

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	Erdei Vasile	Salariati	5,940.00	5,940.00	0.08%	43.46%
2	Sami Attila-Istvan	Salariati	5,393.00	5,393.00	0.08%	39.46%
3	Sami Csilla-Ilona	Salariati	2,335.00	2,335.00	0.03%	17.08%
	TOTAL SALARIATI	Salariati	13,668.00	13,668.00	0.19%	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 **13.668 lei** . Plata se va face in rate incepand cu prima luna a planului de reorganizare . Graficul de rambursare a creanțelor se regăsete 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
5	GARANTI BANK	chirografară	1,922,072.43	1,922,072.43	27.34%	39.70%
6	ROCREDIT I.F.N. S.A	chirografară	269,662.17	269,662.17	3.84%	5.57%
7	PIRAEUS BANK ROMANIA S.A.	chirografară	105,913.26	105,913.26	1.51%	2.19%
8	SC. COMAT SRL	chirografară	22,367.17	22,367.17	0.32%	0.46%
9	SC. HILTI ROMANIA	chirografară	2,999.94	2,999.94	0.04%	0,06%
10	SC. BENY TRANS SATU MARE SRL	chirografară	1,330,086.85	1,330,086.85	18.92%	27.47%
11	SC. SEMMELROCK	chirografară	46,102.19	46,102.19	0.66%	0.95%

	STEIN+DESIGN					
12	SC. FOLDA SECURITY ROMANIA SRL	chirografară	38,924.29	38,924.29	0.55%	0.80%
13	SC. LEBADA SRL	chirografară	22,698.99	22,698.99	0.32%	0.47%
14	SC. SOCIETATEA ELECTRICA FURNIZARE S.A	chirografară	3,484.84	3,484.84	0.05%	0.07%
15	SC. SAMFERO SRL	chirografară	5,107.74	5,107.74	0.07%	0.11%
16	SC. TEMAD CO SRL	chirografară	4,164.08	4,164.08	0.06%	0.09%
17	SRL SCHNEIDER KFT	chirografară	23,381.34	23,381.34	0.33%	0.48%
18	SC. SCHNEIDER ROMANIA	chirografară	2,874.57	2,874.57	0.04%	0.06%
19	SC. GENERAL FACILITY MANAGEMENT ROMANIA SRL	chirografară	40,022.04	40,022.04	0.57%	0.83%
20	LEVENTE ZSOLT DICU , NOEMI TOROK- CABINET DE AVOCAT ASOCIATE	chirografară	31,289.61	31,289.61	0.45%	0.65%
21	ORANGE ROMANIA SA	chirografară	3,148.53	3,148.53	0.04%	0.07%
22	SC. APASERV SATU MARE S.A	chirografară	2,030.76	2,030.76	0.03%	0.04%
23	EON ENERGIE ROMANIA SA	chirografară	15,767.00	15,767.00	0.22%	0.33%
24	SC. SIRREM SRL	chirografară	3,833.30	3,833.30	0.05%	0.08%
25	ALUKONIGSTAHL SISTEME DE ALUMINIU, OȚEL ȘI PLASTIC SRL	chirografară	108,392.93	108,392.93	1.54%	2.24%
26	STAHLBAU HERMANN SRL	chirografară	17,750.21	17,750.21	0.25%	0.37%
27	SC. MMS CONSULTING SRL	chirografară	3,087.04	3,087.04	0.04%	0.06%
28	SC. TARR CONST SRL	chirografară	102,088.21	61,233.53	0.87%	1.26%
29	SC. NAGY IULIU ARPAD I.I.	chirografară	31,351.42	31,351.42	0.45%	0.65%
30	SC. SILCOMPREST SRL	chirografară	2,678.40	2,678.40	0.04%	0.06%
31	SC. PANATEK SRL	chirografară	686,844.70	686,844.70	9.77%	14.19%
32	SC. MONDOREK SRL	chirografară	6,884.00	3,346.00	0.05%	0.07%
33	SC. BENTONKRAFT SRL	chirografară	30,936.26	30,936.26	0.44%	0.64%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		4,885,944.27	4,841,551.59	68.88%	100.00%

Către **creditorii chirografari in momentul intocmirii** planul de reorganizare s-au prevăzut achitarea unei creante in valoare de **242,077.56 lei** reprezentand 5 % din totalul pasivului inscris la masa credala.

5.Plăți către creditorii chirografari indispensabili

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	SC. LOGISTIC SRL	chirografară	377,877.41	377,877.41	5.38%	100.00%
	TOTAL CHIROGRAFARE INDISP.		377,877.41	377,877.41	5.38%	100.00%

Către **creditorii chirografari indispensabili** in momentul intocmirii planul de reorganizare s-au prevăzut achitarea unei creante in valoare de **18,893.87 lei** reprezentand 5 % din totalul pasivului inregistrat la masa credala.

6.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	ERDEI VASILE	chirografar subordonat	35,000.00	35,000.00	0.50%	100.00%
	TOTAL CHIROGRAFARI SUBORDO		35,000.00	35,000.00	0.50%	100.00%

Către **creditorii chirografari subordonati** in momentul intocmirii planul de reorganizare **nu s-a prevăzut** achitarea creantei in valoare de **35.000 lei** cu care s-au inregistrat 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. ATIS SYSTEMS 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. ATIS SYSTEMS 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, (“Categorია 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, garantată, salarială și cea chirografară care* aceasta cu excepția celei chirografare subordonate își vor **recupera creanțele** conform anexelor

Capitolul VI

Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor 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 distribuțiilor 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 debitoare 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. ATIS SYSTEMS S.R.L.:

NR.CRT	DENUMIRE	VALOAREA DE PIAȚĂ		VALOAREA DE LICHIDARE	
		EURO	LEI	EURO	LEI
1	BUNURI MOBILE	109.010	496.050	87.210	396.840
2	APARTAMENT PRUTULUI	26.640	121.240	21.310	96.990
3	IMOBILE UNIRII	72.990	332.140	58.390	265.710
4	CASA P+M CORVINILOR	114.640	521.670	91.710	417.340
5	TEREN ODOBESCU	25.000	113.760	20.000	91.010
	TOTAL GENERAL	348.280	1.584.860	278.620	1.267.890

Centralizator valori de piață / valori de lichidare a bunurilor mobile evaluate

4.5505

Nr.inv.	Mijloc fix / Ob.inventar	Cantitate	Val.piață (EUR fără TVA)	Val. piață (RON fără TVA)	Val. lich. (EUR fără TVA)	Val. lich (RON fără TVA)
1	PLATFORMA INALTIME ALRO	1	5,662.3	25,766.2	4,529.8	20,613.0
2	COMBIPRUCTOR	1	714.6	3,251.6	571.7	2,601.3
3	MASINA DE FREZAT	1	1,123.5	5,112.3	898.8	4,089.8
4	MASINA INSURUBAT	1	255.0	1,160.5	204.0	928.4
5	MASINA INSURUBAT	1	258.5	1,176.3	206.8	941.0
6	LASER	1	320.3	1,457.6	256.2	1,166.1
7	CALCULATOR	1	289.3	1,316.7	231.5	1,053.3
8	MASINA DE TAIAT	1	853.3	3,883.1	682.7	3,106.5
9	ECHIPAMENTE BULDOEXCAVATOR	1	3,215.7	14,632.9	2,572.5	11,706.3
10	ECHIPAMENTE CILINDRU VIBROCOMPACTOR	1	3,215.7	14,632.9	2,572.5	11,706.4
11	FORD TRANSIT	1	3,300.0	15,016.7	2,640.0	12,013.3
12	MAN AUTOCAMION	1	6,000.0	27,303.0	4,800.0	21,842.4
13	AUTOTURISM RENAULT TRAFIC	1	3,500.0	15,926.8	2,800.0	12,741.4
14	AUTOTURISM OPEL MOVANO	1	2,800.0	12,741.4	2,240.0	10,193.1
15	OPEL ANTARA LEASING -WEST CREDIT IFN SA	1	4,950.0	22,525.0	3,960.0	18,020.0
16	SAAB- LEASSING WEST CREDIT IFN	1	4,650.0	21,159.8	3,720.0	16,927.9
17	CHEVROLET AVEO- LEASSING WEST CREDIT IFN	1	1,750.0	7,963.4	1,400.0	6,370.7
18	BULDOEXCAVATOR , CUPE PICOM	1	9,286.1	42,256.6	7,428.9	33,805.3
19	VOLVO AUTOTRACTOR	1	49,100.0	223,429.6	39,280.0	#####
20	VOLKSVAGEN GOLF	1	2,150.0	9,783.6	1,720.0	7,826.9
21	AUTOBETONIERA	1	4,044.5	18,404.4	3,235.6	14,723.6
22	NB DELL	1	1,281.5	5,831.4	1,025.2	4,665.1
23	LEPTOP G710	1	289.9	1,319.3	231.9	1,055.5
TOTAL			109,010	496,051	87,208	396,841

TOTAL VALOARE DE PIAȚĂ	109,010 €	496,050 lei
-------------------------------	----------------------	------------------------

TOTAL VALOARE DE LICHIDARE	87,210 €	396,840 lei
-----------------------------------	---------------------	------------------------

Valoarea estimativă care se poate obține în cazul lichidării bunurilor din patrimoniu este de **1.267.890,00 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	72.000,00	36 luni*2.000 lei/ luna
Onorariu lichidator de success	79.242,00	5% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 1.584.860* 5%)
Comision Fond Lichidare (2%)	31.697,00	2% din valoare bunurilor lichidate(2%*1.584.860)lei)
Datorii Furnizori estimative	-	
Salarii angajati perioada	-	
Contabilitate	5.760,00	36 luni*160 lei/lună
DGFP datorii curente	178.074,00	perioada de insolventa septembrie 2016-ian.2017
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	12.000,00	perioada iulie-noiembrie 2016
TOTAL	492.613,00	

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

Ațiunea de vânzare a bunurilor din patrimoniu va fi anunțată în ziare de circulație locală și regională, Ziarele de interes local și regional au tarife mai reduse, astfel la acestea, costu putându-se calcula și pe cuvânt, tariful fiind cuprins între 0,2 și 0,5 lei/ cuvânt. Am estimat o publicare minimă de 1 anunț pe săptămână, deci cel puțin 4 lunar pentru tariful de 95 lei+ tva.

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

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

Dat fiind volumul acestora, în vederea păstrării în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un m liniar de acte este de 50lei.

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

4.Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 2.000 lei+ TVA. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **72.000 lei+ TVA**.

5.Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

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

Pentru simularea sumelor distribuite în caz de faliment am utilizat procentul de 5% aplicat sumei atrase în contul de lichidare. În cazul intrării societății efectiv în faliment, acest onorariu de succes se va calcula conform hotărârii Adunării creditorilor. Suma obținută în cazul simulării falimentului este de **79.242 lei+ TVA** (1.584.860 lei *5%+ TVA)

6.Cheltuieli cu Fondul de lichidare (2%)

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

În cazul falimentului lichidării tuturor bunurilor s-a estimat că suma ce urmează a fi virată către Fondul de Lichidare este în sumă de **31.697 lei** (1.584.860 *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 178.074 lei.

10.Datorii curente către administratorul judiciar

Pe perioada insolvenței (octombrie 2016-martie 2017) s-au acumulat datorii către administratorul judiciar în valoare de **12.000 lei**.

Totalul acestor cheltuieli este de **492.613 lei**. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment se va obține maxim suma de **1.267.890 lei**, astfel suma rămasă după acoperirea cheltuielilor de lichidare ce urmează a fi distribuită către creditori este **775.277,80 lei**.

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

Pentru distribuiți potrivit calculului, a rămas suma de **775,277.80lei**, rezultată în urma vânzării bunurilor ajustată cu cuantumul cheltuielilor cu procedura conform art. 123. pct. 1.

BUNURI	Valoare de inventar (în lei)	Valoare de evaluare la lichidare (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma aferentă cheltuielilor cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuiți faliment (în lei)
Echipament tehnologic	62,985.93	34499.44	38.85%	13,404.05	21,095.39
Mijloace de transport	705,056.55	356620.8	38.85%	138,557.71	218,063.09
Mobilier,birotica	10,927.43	5720.56	38.85%	2,222.61	3,497.95
Constructii	892,582.17	780,040.00	38.85%	303,068.56	476,971.44
Teren	300,968.00	91,010.00	38.85%	35,360.07	55,649.93
TOTAL	1,972,520.08	1,267,890.80	38.85%	492,613.00	775,277.80

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 **828.297,00 lei** cu care s-au înscris la masa credală ci doar **474,082,40 lei respectiv 57,24%** așa cum rezultă din tabelul de mai

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
	BANCA TRANSILVANIA	306,627.04	362,700.00	220,713.00	71.98%
	BANCA GARANTI	521,670.00	417,340.00	253,369.40	48.57%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	828,297.04	780,040.00	474,082.40	57.24%

Diferența dintre valoarea de lichidare a bunurilor luate în garanție de cele două bănci și valoarea ce se va încasa în caz de faliment este dată de cheltuielile cu procedura rezultată

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor bugetari:*

La această categorie de creanțe suma ce se va distribui în caz de faliment este de **287.507,40 lei**, respectiv **30,83%**.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	D.G.F.P. Satu Mare	932578	287507.4	30.83%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	932578	287507.4	30.83%

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Creditori chirograf	4.841.551,59	0,00	0,00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE	4.841.551,59	0.00	0,00%

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Logistic SRL	377.877,41	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE INDISP.		377.877,41	0.00	0,00%

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

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Erdei Vasile	35.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE SUBORD.		35.000,00	0.00	0,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:* În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.688,00 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.	13.688,00	13.688,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		13.688,00	13.688.00	100,00%

Suma distribuita in caz de faliment va fi de **775.277,80 lei** in procent de **11,03%** din creanta admisa la masa credala de **7.028.972,04 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
	BANCA TRANSILVANIA	306,627	362,700	298,935	97.49%
	BANCA GARANTI	521,670	417,340	521,670	100.00%
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	828,297	780,040	820,605	99.07%

Banca Transilvania va recupera creanta in proportie de 97,49% ca urmare a derulari celor trei contracte de credit in aceleasi conditii de costuri in perioada planului de reorganizare. Diferenta fata de creanta cu care banca s-a inregistrat in tabelul definitiv si situatia la momentul intocmirii prezentului plan se datoreaza achitarii unor rate de credit si a costurilor aferente din momentul depunerii declaratiei de creanta.

Linia de credit de 100.000 lei va deveni scadenta la 31.12.2017.

Eventuala valorificare a garantiei aferenta creditelor va opri desfasurarea graficelor de plati in conditiile stabilite prin prezentul plan de reorganizare si rambursarea creditului.

Gatanti Bank va recupera in proportie de 100 % creanta incadrata in aceasta categorie.

- ✓ **Categoria creditorilor bugetari** își va recupera creanța integral in proportie 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	932.578,00	932.578,00	100%
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	932.578,00	932.579,00	100%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari:* la această categorie de creanțe se vor face distribuiri în caz de reorganizare în proporție de 5% din masa credală cu care s-au înscris în tabelul de definitiv de **4.841.551,59 lei**, valoarea achitată va fi de **242.077,56 lei**:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Creditori chirograf	4.841.551,59	242.077,56	5,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		4.841.551,59	242.077,56	5,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari indispensabili:* la această categorie de creanțe se vor face distribuiri în caz de reorganizare în proporție de 5% din masa credală cu care s-au înscris în tabelul de definitiv de **377.877,41 lei**, valoarea achitată va fi de **18.893,87 lei**:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	SC Logistic SRL	377.877,41	18.893,87	5,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE INDISP.		377.877,41	18.893,87	5,00%

- ✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari subordonați:* la această categorie de creanțe nu se vor face distribuiri în caz de reorganizare

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Erdei Vasile	35.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE SUBORD.		35.000,00	0,00	0,00%

- ✓ **Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați:** În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.688,00 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 reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Salariați.	13.688,00	13.688,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		13.688,00	13.688,00	100,00%

Suma distribuită în caz de reorganizare va fi de **2.027.842,78 lei** în procent de **28,85 %** din creanța admisă la masa credală de **7.028.972,04 lei**.

2. Situația comparativă a distribuțiilor în faliment față de despăgubirile acordate prin planul de reorganizare

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE							
	BANCA TRANSILVANIA	306,627.04	362,700.00	220,713.00	71.98%	298,935	97.49%
	BANCA GARANTI	521,670.00	417,340.00	253,369.40	48.57%	521,670	100.00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		828,297.04	780,040.00	474,082.40	57.24%	820,605	99.07%
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	D.G.F.P. Satu Mare	932578		287507.4	30.83%	932,578.00	100,00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		932578		287507.4	30.83%	932,578.00	100,00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE							
1	Creditori chirografari	4,841,551.59		0	0,00%	242077.56	5.00%
TOTAL CREANȚE CHIR.		4,841,551.59		0	0.00%	242077.56	5.00%
Categoria Creanțe CHIROGRAFARE Speciale							
1	Logitic SRL	377,877.41		0	0,00%	18893.87	5.00%
TOTAL CREANȚE CHIR.IND.		377,877.41		0	0.00%	18893.87	5.00%

Categorie Creanțe salariați							
1	Dif.	13688		13688	100%	13688	100,00%
	TOTAL CREANȚE SALARIATI	13688		13688	100%	13,688.00	100,00%
Categorie Creanțe CHIROGRAFARE Speciale							
1	Erdei Vasile	35,000.00		0	0,00%	0.00	0.00%
	TOTAL CREANTE CHIR.IND.	35,000.00		0	0.00%	0.00	0.00%
	TOTAL GENERAL	7,028,992.04	780040	775,277.80	11.03%	2,027,842.78	28.85%
		7,028,992.04	780,040.00	775,277.80	11.0297%	2,027,842.78	28.85%

1.Categoria creanțelor garantate: Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera **820.605 lei** respectiv **99,07 %** din creanța de **828.297 lei** cu care sunt inscriși la această categorie de creanță. Banca Garanti Bank SA va recupera 100% creanța iar Banca Transilvania va recupera creanța în proporție de 97,49% raportat la declarația de creanță, cu mențiunea că suma înscrisă la masa credală a Bancii Transilvania s-a diminuat în perioada de observare ce rezultă de fapt o recuperare de creanță în proporție de 100%, ca urmare a achitării unei părți din creanță depusă până la momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare.

Suma distribuită către această categorie va fi de **474.082,40 lei** în faliment respectiv **57,24 %**.

2.Categoria creanțelor bugetare.

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera suma de **932.578 lei, 100,00%** din creanța sa. Suma distribuită către această categorie va fi de **287.507,4 lei**, respectiv **30,83%** în faliment.

3.Categoria creanțelor chirografare.

Creditorii chirografari vor recupera o creanță de **242.077,56 lei**, respectiv **5%** din creanța de **4.841.551,59 lei** în și **zero lei** în cazul intrării în faliment.

4.Categoria creanțelor chirografare indispensabile.

Creditorii chirografari indispensabili vor recupera o creanță de **18.893,87 lei**, respectiv **5%** din creanța de **377.877,41 lei** în și **zero lei** în cazul intrării în faliment.

5.Categoria creanțelor chirografare subordonate.

Creditorii chirografari subordonați nu vor recupera din creanța de **35.000 lei** nici o sumă nici prin planul de reorganizare și nici în cazul intrării în faliment.

6.Categoria creanțelor salariale.

În favoarea **creditorilor salariați** se va distribui întreaga sumă de **13.688,00 lei** , respectiv **in procent de 100 %** in caz de reorganizare si tot **100 %** in caz de faliment

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

Capitolul VII

Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C.ATIS SYSTEMS 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. ERDEI VASILE

Finanțarea planului de reorganizare

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

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

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

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

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

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

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

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat lunar.** Se va întocmi odată cu definitivarea 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. **ATIS SYSTEMS** 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.

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

SC **ATIS SYSTEMS** 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 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.