

PLAN DE REORGANIZARE

 **sc Marcib COM SRL**

Str. Serelor, Nr. 6, Sat Sarata, Com. Sarata, Jud. Bacau

tel./fax: 0040.234.573.791

C.I.F.: RO 5942386 R.C.: J04/769/1993

Capital social: 800.000 lei

Dosar nr.1934/110/2019 Tribunalul Bacău

– ÎN INSOLVENȚĂ – IN INSOLVENCY

– EN PROCEDURE COLLECTIVE –



– octombrie 2020 –

CUPRINS

I. Considerente generale

- 1.1. Baza legală
- 1.2. Autorul și destinatarii planului
- 1.3. Condițiile preliminare obligatorii
- 1.4. Scopul și durata planului

II. Necesitatea reorganizării judiciare

- 2.1. Considerente economice
- 2.2. Considerente sociale
- 2.3. Premisele reorganizării Marcib Com
- 2.4. Avantajele reorganizării
- 2.5. Comparația reorganizare versus faliment
- 2.6. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

III. Prezentarea Marcib Com

- 3.1. Date generale
- 3.2. Obiectul de activitate
- 3.3. Asociați. Capitalul social
- 3.4. Scurt istoric
- 3.5. Principalele cauze care au dus la insolvență
- 3.6. Situația actuală

IV. Analiza situației economico-financiare

V. Strategia de reorganizare

- 5.1. Durata de implementare a planului
- 5.2. Perspective și măsuri de redresare a activității
- 5.3. Mecanismul reorganizării
- 5.4. Măsuri de reorganizare judiciară

5.5. Alte măsuri care vor fi luate pentru redresarea activității

5.6. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

VI. Tratatamentul creanțelor și distribuiri

6.1. Aspecte generale

6.2. Definitivarea creanțelor

6.3. Categoriile de creanțe

6.4. Distribuiri

6.5. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obținute în ipoteza falimentului

6.6. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului

6.7. Plata retribuției administratorului judiciar

VII. Concluzii

1.1. Baza legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. În baza prevederilor legale menționate se oferă posibilitatea debitorului în insolvență să-și continue activitatea economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare.

Prin art.2 este definit scopul legii ca fiind „ *instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia*” iar art. 4 instituie un număr de 13 principii care stau la baza prevederilor legii, cel de-al doilea consacrand importanța reorganizării judiciare a debitorului.

În conformitate cu prevederile art. 133 (1): „ *planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică...*”.

1.2. Autorul și destinatarii planului

Planul de reorganizare al S.C. MARCIB COM SRL este propus de către administratorul special al societății debitoare, dl.Baciu Gheorghe, conform prevederilor art.132 alin.(1) lit.a) coroborate cu prevederile art.56 alin.(1) lit.(c) din Legea insolvenței. Administratorul special este asociat unic și administrator statutar al societății, cunoaște realitățile existente atât în mediul intern cât și în mediul extern al acesteia, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării.

Destinatarii planului sunt creditorii înscrși în tabelul definitiv al creanțelor, publicat în BPI nr.9949/18.06.2020 și deșus la dosarul instanței, judecătorul sindic și asociații societății.

1.3. Condițiile preliminare obligatorii

Cerințele prevăzute de art.132 din lege pentru depunerea unui plan de reorganizare au fost îndeplinite respectiv: ●Debitoarea a deșus la dosarul cauzei documentele prevăzute de art.67 inclusiv declarația privind intenția de reorganizare și ●Debitoarea nu a mai fost supusă procedurii reorganizării judiciare și nici debitoarea sau administratorul sau oricare dintre persoanele care dețin controlul asupra acesteia nu au fost condamnați definitiv pentru săvârșirea unei infracțiuni dintre cele prevăzute la art.132 alin.4.

1.4. Scopul și durata planului

Scopul principal al planului de reorganizare propus este în concordanță cu scopul principal prevăzut în cuprinsul Legii 85/2014, art.2 și anume *acoperirea pasivului debitorului în insolvență* și identificarea soluțiilor viabile pentru redresarea societății aflate în impas financiar. Principala modalitate de realizare a acestui scop declarat este reorganizarea societății debitoare și menținerea activității economice a acesteia, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. În acest mod este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică. Alternativa, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a activității debitoare, este procedura falimentului cu efectul binecunoscut al lichidării averii debitoare, dispariția acesteia din circuitul economic și radierii sale din registrul comerțului.

Măsurile de reorganizare a activității societății debitoare avute în vedere în prezentul plan prevăd continuarea activității societății aflate în dificultate pe baza unei strategii noi, conforme cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă menținându-se totodată obiectul principal al activității.

Planul de reorganizare trebuie să satisfacă scopul reorganizării și anume menținerea debitoare în viața economică, având drept efect direct menținerea produselor societății pe piață. Reorganizarea presupune, de asemenea, protejarea intereselor creditorilor, care au o șansa în plus să își recupereze creanțele lor și să continue relațiile comerciale, în măsura în care este lucru este posibil. Acest fapt este realizabil, fiindcă s-a dovedit statistic faptul că este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoare aflate în faliment.

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult de actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri. În acest context economic nefavorabil, încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia ar necesita un interval de timp ridicat pentru valorificare, generat de inexistența unei cereri susținute pentru genul de active aflate în patrimoniul societății.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificări de structură ale societății pe mai multe planuri (economic, organizatoric, managerial, financiar și social), având ca scop principal reducerea datoriilor S.C. MARCIB COM SRL și relansarea viabilă a activității.

Durata de implementare a planului de reorganizare este durata maxima prevăzută de prevederile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani** de la data confirmării

acestui de către judecătorul sindic.¹

În situația în care nu se vor întruni condițiile preconizate pentru buna desfășurare a reorganizării, în condițiile legii, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul special al debitoarei, sub supravegherea administratorului judiciar, păstrându-se dreptul de administrare al societății.

NOTĂ: deschiderea procedurii de insolvență a debitoarei MARCIB COM S.R.L. s-a produs la solicitarea Debitoarei conform art.65 din Legea 85/2014, prin Încheierea de Ședință nr.463 din 14.08.2019 pronunțată în Dosarul 1934/110/2019 pronunțată de Tribunalul Bacău.

¹ Pentru că nu se poate anticipa data confirmării planului de reorganizare în toate previziunile financiare ale planului s-a utilizat numărul lunii de reorganizare (de la 0 la 36) în loc de numele acesteia.

CAP. II NECESITATEA REORGANIZĂRII JUDICIARE

2.1. Considerente economice

Sub aspect economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite agentului economic aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și continue activitatea economică.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă stabilirea unor obiective realiste ce trebuie atinse în perioada de timp planificată. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, sub aspectul îmbunătățirii afacerii existente.

2.2. Considerente sociale

Reorganizarea societății S.C. MARCIB COM S.R.L. și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin păstrarea salariaților existenți, iar restructurarea activității va avea un impact pozitiv și asupra pieței muncii din zonele unde își desfășoară societatea activitatea. Planul propus vizează crearea premiselor de menținere a salariaților, întrucât societatea urmărește ca în urma derulării activității să obțină profit, destinat exclusiv plății datoriilor acumulate.

2.3. Premisele reorganizării MARCIB COM S.R.L.

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea MARCIB COM S.R.L. sunt următoarele:

- baza materială / logistica de care dispune societatea, precum și know-how-ul dobândit în decursul a peste 25 ani de activitate comercială;
- existența unui personal propriu calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății și atașat față de valorile companiei;
- imaginea bună de care se bucură societatea în percepția clienților/partenerilor;
- capacitatea acesteia de a menține o activitate generatoare de lichidități;
- adoptarea ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței față de societate a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia și de creștere a vânzărilor astfel încât să genereze profit;
- existența unor active excedentare în raport cu activitatea de bază a societății care vor constitui sursa alternativă de venituri prin vânzarea acestora;
- eșalonarea plății în vederea acoperirii masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a Societății.

Demararea procedurii de reorganizare a societății și relansarea activității curente conform planului propus va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii.

Votarea planului și continuarea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, atât ale creditorilor garantați, cât și ale celorlalți creditori, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Falimentul, în schimb, ar conduce la vânzarea întregului patrimoniu al S.C. MARCIB COM S.R.L. la o valoare inferioară față de valoarea sa reală și ar reduce dramatic șansele de recuperare a creanțelor.

2.4. Avantajele reorganizării

Falimentul unei societăți conduce, conform legii, la dizolvarea acesteia, la vânzarea întregului patrimoniu și ulterior, la radierea din registrul comerțului; astfel în această procedură debitoarea și creditorii sunt pe poziții antagonice nemaiputând conlucra deoarece, în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării debitoarei și a intereselor acționarilor acesteia.

În cazul reorganizării, cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, încasându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât cea ce s-ar încasa în ipoteza falimentului.

Cel mai bine se constată aceasta diferență în cazul creditorilor:

- chirografari, în special al furnizorilor care continuă să lucreze cu o societate în reorganizare pentru a-și păstra piața de desfacere;
- bugetari, întrucât sunt premise pentru încasarea datoriilor dar și pentru generarea de venituri bugetare suplimentare ca urmare a menținerii societății în circuitul economic;
- salariați, care doresc păstrarea locurilor de muncă;
- garantați (instituții de credit), care sunt de acord în anumite condiții cu modificarea clauzelor din contractele de credit pentru a evita calcularea inutilă de accesorii, executarea silită a garanțiilor și pierderea unui client.

Facând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, aratăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din eventuala vânzare a bunurilor din patrimoniul debitoarei care sunt excedentare activității debitoarei se adaugă profiturile rezultate din continuarea activității debitoarei, toate destinate plății pasivului.

Reorganizarea prezintă și alte avantaje, respectiv:

- continuând activitatea, crește considerabil gradul de valorificare al bunurilor unei societăți "active", față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării);
- invariabil, societatea are costuri fixe (utilități, salarii, pază, asigurări bunuri din patrimoniu,

impozite, taxe locale etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi acoperite decât prin continuarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri din închirieri și/sau valorificări ale bunurilor excedentare activității pe care societatea urmează să o desfășoare. Toate aceste cheltuieli, în cazul falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), respectiv din valoarea prețului obținut în urma valorificării patrimoniului societății și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care are un bun renume pe piața de profil zonală și regională, a avut rezultate concretizate în obținerea unor importante cifre de afaceri, a fost un bun și important contribuabil la bugetul de stat și bugetul local.

2.5 Comparația reorganizare versus faliment

Reorganizarea societății MARCIB are ca efect principal menținerea rețelei de distribuție, continuarea fabricării vinurilor din struguri și comercializarea corespunzătoare a acestora. Este cunoscut faptul că doar prin vânzarea curentă, prin rețeaua de clienți deja formată, societatea valorifică activele circulante în profit, în ipoteza falimentului valorificările ar avea loc en-gros la prețuri foarte mici. Mai mult, continuând activitatea de producție se crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți „active”, față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării).

Prin comparație, intrarea în faliment a Marcib Com presupune:

- încetarea aprovizionării cu marfă și materii prime și încheierea anticipată a tuturor contractelor de distribuție;
- inventarierea, mutarea, depozitarea și conservarea mărfurilor și producției finalizate și în curs de execuție;
- vânzarea en-gros a mărfurilor și a producției în curs sau chiar pierderea acestora datorită degradării. De multe ori stocurile de materii prime sau chiar producția în curs se transformă în obligații de mediu la deschiderea falimentului datorită legislației neclare din domeniu.

În raportul realizat de către societatea de evaluare, desemnată în procedura de observație în acest scop, s-a urmărit estimarea valorii de piață. Valorificarea activelor societății debitoare în procedura de faliment se realizează însă în condiții speciale care, de cele mai multe ori, nu permit obținerea valorii de piață a acestora.

Conform GN 6 – Evaluarea Întreprinderii 5.7.1.1., „în lichidari, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor

corporale reflectă circumstanțele lichidării. Și cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii."

Valoarea de patrimoniu a societății Marcib a fost calculată prin însumarea valoarea de piață a activelor fixe ale societății Marcib Com, stabilită de către evaluatorul independent în conformitate cu standardele internaționale de evaluare, corectată cu o cotă de 30%² aferentă situației de vânzare forțată, a valorii stocurilor stabilită de către evaluatorul independent corectată cu o cotă de 80%³, a valorii creanțelor certe, lichide și exigibile (stabilite doar având în vedere vechimea acestora) și valorii disponibilului existent. Din calculele sumelor prezentate anterior rezultă că:

Valoare patrimoniu S.C. MARCIB COM S.R.L. = 2.383.451 lei

În vederea estimării cât mai exacte a gradului de acoperire a creanțelor în ipoteza declanșării falimentului, s-au avut în vedere următoarele ipoteze:

1. Respingerea planului de reorganizare și pronunțarea sentinței de deschidere a procedurii falimentului la termenul stabilit de instanță pentru confirmarea planului;
2. S-au estimat datoriile curente născute între data deschiderii procedurii, respectiv 14.08.2019 și data deschiderii procedurii falimentului, rămase în sold⁴;
3. S-au estimat toate categoriile de cheltuieli aferente funcționării societății pe perioada de la deschiderea procedurii falimentului și până la radierea societății (minim 12 luni, în medie 18 luni) – ex. desfășurarea normală a activității pentru încă doisprezece luni a societății însă fără aprovizionare, paza, utilități, cheltuieli salariale, comisionul lichidatorului judiciar, acțiunea de arhivare a documentelor, alte cheltuieli, etc). Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art.159 pct.1 din Legea 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor;
4. Au fost luate în calcul și cheltuieli generate de actualizarea creanței aferentă creditorilor garanțați, în conformitate cu prevederile art.159 pct.1 din Legea 85/2014 (dobânzi, majorări și penalități de orice fel).
5. Condițiile reale ale pieței sunt cele curente (criza economico-financiară, criza sanitară, număr limitat de investitori, deficit de finanțare, oferta mai mare decât cererea etc...);

² Cota uzual folosită de evaluatori deși, în practică, valoare medie de vânzare a activelor industriale este sub 50% din valoarea de piață estimată de evaluator.

³ În general stocurile de marfă nu pot fi valorificate pe piața de profil – vânzare directă către consumatorul final în cadrul unei proceduri de faliment, astfel că valoarea de valorificare tinde spre zero, mai ales având în vedere piața actuală afectată de pandemia de Covid19.

⁴ Vezi anexa 5

6. Datorită cererii scăzute de pe piață, durata de expunere pe piață este foarte mare. Ținând cont de conjunctura specifică în care ne aflăm, intervalul de timp pentru realizarea unui marketing adecvat poate depăși un an, iar pentru a reduce aceasta perioadă este nevoie de reduceri de preț semnificative;
7. Cu cât valorificarea se face mai târziu în timp, valoarea netă (preț de vânzare – cheltuieli de vânzare) este mai mică;
8. Pentru creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință care nu sunt acoperite din valorificarea bunurilor afectate, s-a luat în calcul acoperirea parțială a acestora de pe poziția creanțelor chirografare (conform prevederilor articolului 159, pct.3, alin.2 din Legea 85/2014.

Astfel, în ipoteza deschiderii procedurii falimentului valoarea pe care creditorii acesteia o vor obține în urma lichidării patrimoniului S.C. MARCIB COM S.R.L., după ce se vor achita datoriile curente ale societății, născute după data deschiderii procedurii, este de ~1.487.061 lei.

În schimb, totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare sunt în cuantum de 2.071.857,71 lei, la care se adaugă și suma de ~ 848.130 lei plătită pe perioada planului către bugetele de stat, ca taxe și impozite, valoarea net superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului.

Astfel, a rezultat următoarea situație comparativă între gradul de recuperare a creanțelor în cazul reorganizării și respectiv în cazul falimentului MARCIB COM S.R.L.:

Tab. 1: Gradul de recuperare a creanțelor în cazul reorganizării

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creanței recunoscută (lei)	Valoarea creanța platită (lei)	Procent (%)
1	Total Creante garantate art.159, pct. 3, Lg. 85/2014	947.094,48	947.094,41	100,00
2	Total Creante salariale art.161, pct. 3, Lg. 85/2014	234,00	234,00	100,00
3	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	7.320,00	7.320,00	100,00
4	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	1.862.014,92	1.117.209,30	60,00
TOTAL GENERAL		2.816.663,40	2.071.857,71	

Tab. 2: Gradul de recuperare a creanțelor în cazul falimentului

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creanței recunoscută (lei)	Valoarea creanța platită (lei)	Procent (%)
1	Total Creante garantate art.159, pct. 3, Lg. 85/2014	947.094,48	817.774,86	86,35
2	Total Creante salariale art.161, pct. 3, Lg. 85/2014	234,00	234,00	100,00
3	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	7.320,00	7.320,00	100,00
4	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	1.862.014,92	661.732,71	35,54
TOTAL GENERAL		2.816.663,40	1.487.061,57	

O situație detaliată a gradului de îndeplinire a creditorilor în cazul reorganizării și a falimentului este prezentată în Anexa 4 și Anexa 6.

Notă: În ipoteza în care, urmare a soluției definitive pronunțate în dosarul 1934/110/2019/a3, prin care s-a anulat hotărârea adunării generale a creditorilor din 11.11.2019 privind desemnarea evaluatorului, va fi dispusă o nouă evaluare iar rezultatele acesteia vor schimba în mod semnificativ ipotezele avute în vedere la comparația efectelor reorganizării față de cele ale falimentului va fi analizată împreună cu creditorii societății necesitatea modificării planului.

Considerații privind efectele pandemiei globale

Epidemia de coronavirus – extinsă global – va produce efecte importate asupra economiei mondiale ca urmare a măsurilor luate pentru gestionarea crizei medicală.

Până în prezent, în România, efectele unei crize pe plan economic se pot cel mai ușor resimți printr-o depreciere a monedei naționale în raport cu euro, evoluție care se resimte, imediat, în ratele creditelor bancare, în facturi mai mari la telefonie sau utilități, cât și în puterea de cumpărare pentru bunuri de valoare semnificativă.

De asemenea, s-au semnalat probleme de aprovizionare, potențialele creșteri de prețuri și accentuarea blocajului financiar.

Întrucât ne aflăm în valul al doilea al epidemiei și în plină intervenție a statelor europene în economie, pe de o parte prin măsuri de închidere parțială sau chiar totală a unor activități economice iar pe de altă parte prin măsuri economico-financiare de diminuare a efectelor primelor măsuri asupra pieței muncii în special, considerăm că efectele pe termen mediu și lung ale pandemiei nu pot fi decât speculate; totuși majoritatea analiștilor preconizează o contracție semnificativă a cererii pe piața activelor industriale imediat după suspendarea măsurilor de relaxare fiscală și reluarea executărilor silite, la încetarea stării de alertă.

Întrucât piața pe care activează Marcib Com- *pieță vinului*- este o piață matură cu tehnologie și produse principial neschimbate de mii de ani, riscurile reorientării consumatorilor spre alte produse nu există, iar lipsa desfacerii și scăderea pieței provin în special din scăderea cifrei de afaceri a sectorului Horeca.

Ca o concluzie, ipotezele luate în estimarea falimentului au fost ponderat optimiste, în lipsa unor estimări oficiale cu privire la situația macroeconomică în perioada următoare.

Într-un scenariu pesimist dar credibil, falimentele în lanț la începutul anului 2021, prin efectul cascadă, pot duce la schimbarea ipotezelor folosite în estimarea veniturilor și a cheltuielilor din prezentul capitol respectiv la scăderea sumelor ce ar reveni creditorilor în scenariul falimentului Marcib Com.

2.6. Avantaje pentru principalele categorii de creditor

2.6.1. Avantaje pentru creditorii garantați

Pentru creditorii garantați procentul de acoperire a creanțelor propus prin plan este de 100% din sumele prevăzute la plata prin graficul de rambursare pentru perioada de reorganizare. Planul presupune achitarea datoriilor din surplusul generat de activitatea curentă și din vânzarea unor active excedentare și din aporturi proprii aduse de asociatul unic.

În ipoteza deschiderii procedurii falimentului există riscul (dovedit de altfel de către evaluarea realizată în acest scop) de acoperire doar parțială a creanțelor din aceasta categorie. Acest risc este generat în special de lipsa de atractivitate pentru bunurile imobile și mobile existente în patrimoniul societății debitoare, precum și de criza de lichiditate existentă pe piața financiară generată de actuala criză economică și sanitară.

2.6.2. Avantaje pentru creditorii salariați

Pentru creditorii a căror creanță a izvorât din raporturi de muncă procentul de acoperire a creanțelor propus prin plan este de 100% din sumele prevăzute la plata prin graficul de rambursare pentru perioada de reorganizare. Planul prevede plata acestor creanțe în prima lună de reorganizare. În cazul deschiderii procedurii de faliment, acești creditorii vor încasa de asemenea 100% din creanța înscrisă în tabelul de creanțe, plata efectivă fiind preconizată a fi efectuată cu ocazia distribuției parțiale / finale, deci într-o perioadă de minim 12 luni de la data deschiderii procedurii de faliment.

2.6.3. Avantaje pentru creditorii bugetari

Pentru creditorii bugetari procentul de acoperire a creanțelor propus prin prezentul plan este de 100% din sumele prevăzute la plată prin programul de rambursare pentru perioada de reorganizare. În cazul deschiderii procedurii falimentului procentul estimat de acoperire este tot de 100%, dar în plus față de faliment, procesul de reorganizare oferă un alt avantaj evident creditorilor bugetari: ca urmare a derulării activității curente, societatea plătește taxe și impozite, atât pe perioada de desfășurare a Planului cât și după ieșirea societății din insolvență. Pentru creditorii bugetari, continuarea activității economice a societății, chiar și în ipoteza valorificării afacerii înseamnă menținerea unui important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice.

2.6.4. Avantaje pentru creditorii chirografari

Pentru creditorii chirografari procentul de acoperire a creanțelor propus prin plan este de 60% din sumele prevăzute la plată prin graficul de rambursare pentru perioada de reorganizare. În ipoteza deschiderii, față de societate, a procedurii falimentului, cu privire la acoperirea

creanțelor din această categorie, procentul estimat de acoperire este de ~36%.

În scenariul pesimist menționat anterior, o cotă de vânzare forțată de 50% a activelor și o prelungire a perioadei de faliment la 24 de luni ar conduce la un procent de acoperire a creanțelor chirografare de 4 %.

În plus, continuarea activității comerciale a S.C. MARCIB COM S.R.L. implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii specifici pentru activitatea prevăzută a fi realizată în perioada de reorganizare, pentru care MARCIB COM reprezintă o sursă constantă de venituri, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății cel puțin pentru o perioadă importantă de timp.

CAP. III PREZENTAREA MARCIB COM

3.1. Date generale

S.C. MARCIB COM S.R.L. are sediul social în sat Sărata, str.Serelor nr.6, jud. Bacău, având CUI RO5942386, fiind înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău sub nr. J04/769/1993.

Societatea se află în prezent sub incidența Legii nr. 85/2014, conform Încheierii de ședință nr.463 pronunțată la data de 14.08.2019, în Dosarul nr.1934/110/2019 aflat pe rolul Tribunalului Bacău, secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal.

3.2 Obiectul de activitate

Domeniul principal de activitate este „Fabricarea vinurilor din struguri”, căruia îi corespunde grupa CAEN 1102.

3.3. Asociați. Capitalul social

Data deschiderii procedurii	Capital social (lei)	Număr părți sociale	Valoare nominală (lei/parte socială)	Asociați	Numar parti sociale	%
14.08.2019	800.000	20	40.000,00	BACIU GHEORGHE	20,00	100,00%

3.4. Scurt istoric

MARCIB COM a fost înființată în anul 1993 ca societate cu răspundere limitată, având ca obiect de activitate fabricarea vinurilor din struguri, fiind prima societate producătoare de vinuri cu capital integral privat din județul Bacău. Aflată într-un permanent proces de dezvoltare, societatea a devenit, într-un timp relativ scurt, unul dintre principalii producători de pe piața regională.

Societatea deține un laborator propriu de analize și cercetare, spații de producție specifice, în care sunt utilizate tehnologii moderne de vinificare.

MARCIB COM este cunoscută pe piața locală ca o societate competitivă, cu peste 25 de ani de activitate. Producția societății este orientată către gama de vinuri de masă albe, roșii și roze.

3.5. Principalele cauze care au dus la insolvență

Detalierea cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a Debitoarei a fost cuprinsă în cadrul Raportului administratorului judiciar din data de 30.09.2019 publicat în

Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.19726/18.10.2019. Conform acestui raport, principala cauză a instalării stării de insolvență este incapacitatea societății de a-și desfășura activitatea din lipsa clienților, a lichidităților și acumularea de datorii.

❖ Dintre cauzele de ordin extern cu impact negativ major asupra activității societății MARCIB COM SRL amintim:

- importul de vinuri vrac, în special din Spania, la prețuri cu 25-35% față de vinul comercializat de producătorii interni;

- importul de vinuri îmbuteliate pe piața vinului "de masă", la prețuri scăzute dar cu o componentă semnificativă de marketing, din țări cu tradiție – Spania, Republica Moldova sau din America Latină – fapt care a obligat societatea Marcib COM să mențină un preț scăzut, la limita rentabilității;

- concurența neloială a unora din participanții la piață pe care activează Marcib COM (piața vinurilor de masă), constând în special prin practicarea de prețuri de dumping și prin punerea în vânzare de produse falsificate.

- insolvența/falimentul unor clienți ai SC MARCIB COM SRL;

- creșterea costurilor unitare de producție pe fondul indexărilor repetate ale salariului minim pe economie și al creșterii prețului la utilități și materiale auxiliare;

❖ Un alt fenomen care a accentuat criza de lichidități a societății a fost decizia ca, pe fondul producției foarte mari de struguri a anului 2018, să fie mărite cantitățile de struguri și must achiziționate, fără a se reuși însă desfacerea produsului finit ceea ce a condus la scăderea prețului de vânzare la nivelul celui de producție;

Această situație faptică nefavorabilă se reflectă în analizele economice prezentate în raport și au fost amplificate și de cauze de ordin intern care au favorizat criza cu care se confruntă entitatea, dintre acestea amintim:

- lipsa contractelor ferme la data începerii campaniei anuale de vinificație;

- rentabilitatea de exploatare redusă;

- nesincronizarea ritmului încasărilor de fonduri cu ritmul plăților imperative legate de lichidarea datoriilor ajunse la scadență, încasarea cu întârziere a creanțelor.

În perioada de observație activitatea societății a fost influențată de pandemia de „Covid 19” pentru că produsele societății sunt vândute în special în restaurante și baruri, care au fost închise. De asemenea, producătorii de tradiție din România au scăzut prețul la produsele lor corespondente produselor Marcib, ceea ce condus la o diminuare a volumelor de vânzări.

3.6. Situația actuală

În perioada reorganizării conducerea societății va fi asigurată de către administratorul special, dreptul de administrare fiind pastrat încă de la deschiderea procedurii. Administratorul special desemnat de către societate este dl. BACIU GHEORGHE, care – conform Actului Constitutiv – este și asociat unic.

Administratorul judiciar, conform dispozițiilor art. 141 alin.1 din Legea 85/2014, va exercita

atribuția de supraveghere a activității debitoarei și de verificare a modului de respectare a obligațiilor asumate prin plan.

În urma depunerii cererilor de înscriere la masa credală la dosarul cauzei administratorul judiciar a procedat la verificarea declarațiilor de creanțe formulate împotriva societății debitoare. Ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe, cuprinzând creanțele declarate împotriva societății debitoare, astfel cum acestea au fost admise de către administratorul judiciar.

Tabelul definitiv este întocmit în conformitate cu prevederile legale, creanțele creditorilor fiind admise la categoriile de creanțe care le corespund:

- **creanțele garantate** sunt creanțele persoanelor care beneficiază de o garanție reală asupra bunurilor din patrimoniul debitorului, indiferent dacă acesta este debitor principal sau terț garantat față de persoanele beneficiare ale garanțiilor reale;

- **creanțele salariale** sunt creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă între debitor și angajații acestuia. Aceste creanțe sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar/lichidator;

- **creanțele bugetare** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora;

- **creanțele chirografare** sunt creanțele deținute de creditorii debitorului care nu au constituite garanții față de patrimoniul debitorului și care nu au privilegii însoțite de drepturi de retenție, ale căror creanțe sunt curente la data deschiderii procedurii, precum și creanțe noi, aferente activităților curente în perioada de observație.

Cuquantumul pasivului defalcat pe categoriile de creanțe prevăzute de art. 161 din Legea 85/2014 înscrise în tabelul definitiv de creanțe este:

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creanței recunoscută de administrator și însușită ca legal solicitată (lei)
1	Total Creanțe garantate art.159, pct. 3, Lg. 85/2014	947.094,48
2	Total Creanțe salariale art.161, pct. 3, Lg. 85/2014	234,00
3	Total Creanțe bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	7.320,00
4	Total Creanțe chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	1.862.014,92
TOTAL GENERAL		2.816.663,40 <i>la care se adauga 208.550 lei sub conditie suspensiva</i>

Urmează ca pe baza unui plan de reorganizare să se asigure redresarea financiară a societății, achitarea obligațiilor curente față de buget și producerea de resurse prin care să se achite și obligațiilor datorate la data deschiderii procedurii.

Prin urmare, eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fără sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea 85/2014.

CAP. IV ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

Analiza situației economico-financiare a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său. Studiul cuprinde analiza financiară în dinamica a calculelor periodice de sinteză (bilanț, cont de profit și pierderi, anexe la bilanț, balanța de verificare contabilă) aparținând S.C. MARCIB COM SRL – Sat Sărata, Comuna Sărata, Strada Serelor, Nr. 6, Judet Bacău pentru perioada 31.12.2016 – 31.12.2018, precum și stabilirea unui diagnostic financiar pe baza informațiilor evidențiate în aceste documente financiar – contabile analizate. Analiza poziției financiare are ca obiectiv stabilirea punctelor slabe și tari cu privire la gestiunea patrimoniului societății, evidențierea cauzelor dificultăților existente, aprecierea capacității unității de a-și acoperi nevoile de finanțare.

La baza acestei analize stau situațiile financiare întocmite de către departamentul financiar contabil al societății, copii după actele contabile originale ale societății, bilanțurile depuse de societate la data de 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018.

Analiza situației economico-financiare a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său.

La data deschiderii procedurii de insolvență s-a efectuat bilanțul de deschidere conform tabelului de mai jos:

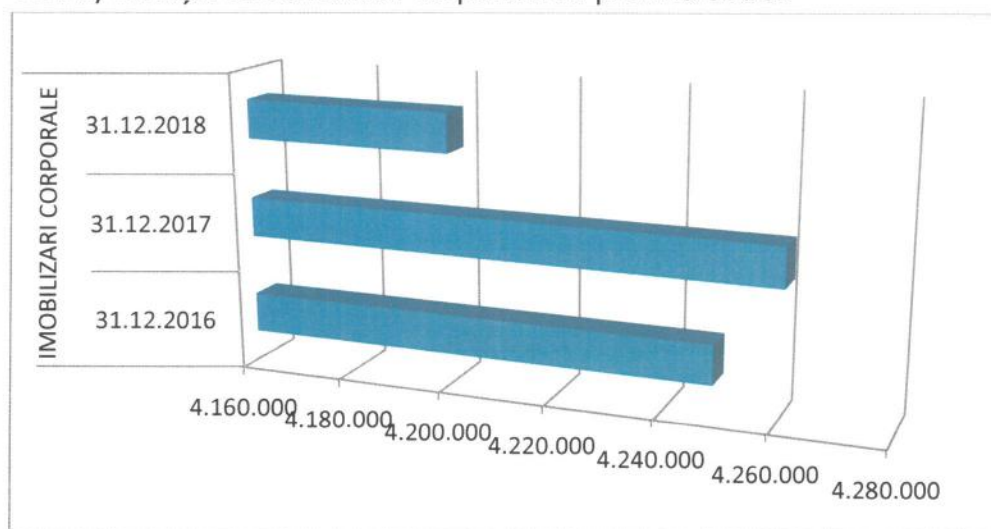
Denumire indicator	31.dec.16	31.dec.17	31.dec.18
Imobilizări necorporale	0	0	0
Imobilizări corporale	4.248.838	4.260.877	4.199.696
Imobilizări financiare	0	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE	4.248.838	4.260.877	4.199.696
Stocuri	755.301	551.871	1.423.882
Creanțe	947.461	986.700	736.724
Casa și conturi la bănci	138.546	169.480	64.725
ACTIVE CIRCULANTE	1.841.308	1.708.051	2.225.331
Cheltuieli în avans	155.460	178.393	725.231
ACTIV - TOTAL	6.245.606	6.147.321	7.150.258
Datorii ce trebuie plătite într-o per < 1 an	2.561.530	2.190.135	1.556.984
Active circulante nete/Datorii curente nete	-564.762	-303.691	1.393.578
Total Active minus Datorii curente	3.684.076	3.957.186	5.593.274
Datorii ce trebuie plătite într-o per > 1 an	0	403.796	1.983.553
Venituri în avans	0	0	0
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	0	0	0
Subvenții pentru investiții	0	0	0
Capital subscris și vărsat	800.000	800.000	800.000
Rezerve și rezerve din reevaluare	3.351.645	3.351.645	3.351.645
Rezultatul reportat (profit/pierdere)	-485.523	-660.917	-598.255

Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	21.954	62.662	56.331
Repartizarea profitului	4.000	0	0
CAPITALURI PROPRII	3.684.076	3.553.390	3.609.721
CAPITALURI TOTAL	3.684.076	3.553.390	3.609.721
PASIV - TOTAL	6.245.606	6.147.321	7.150.258

Activele necorporale sunt active identificabile, nemonetare, fără suport material și deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. Având în vedere datele înscrise în tabelul de mai sus, se poate observa faptul că societatea nu deține imobilizări necorporale la data deschiderii procedurii.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Imobilizările corporale (numite și active tangibile sau fixe) sunt reprezentate de bunurile cu conținut material utilizate de societate în procesul de producție de bunuri sau prestare de servicii (ex: construcții, mașini, utilaje, instalații tehnice, mijloace de transport, creanțe imobilizate sub formă de garanții, etc.). Societatea debitoare deține imobilizări corporale la 31.12.2018 în sumă de 4.199.696 lei reprezentând terenuri, construcții, echipamente tehnologice.

Grafic, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:



Imobilizările financiare cuprind: titlurile de participare, interese de participare deținute, alte titluri imobilizate și creanțe imobilizate. Societatea nu deține imobilizări financiare.

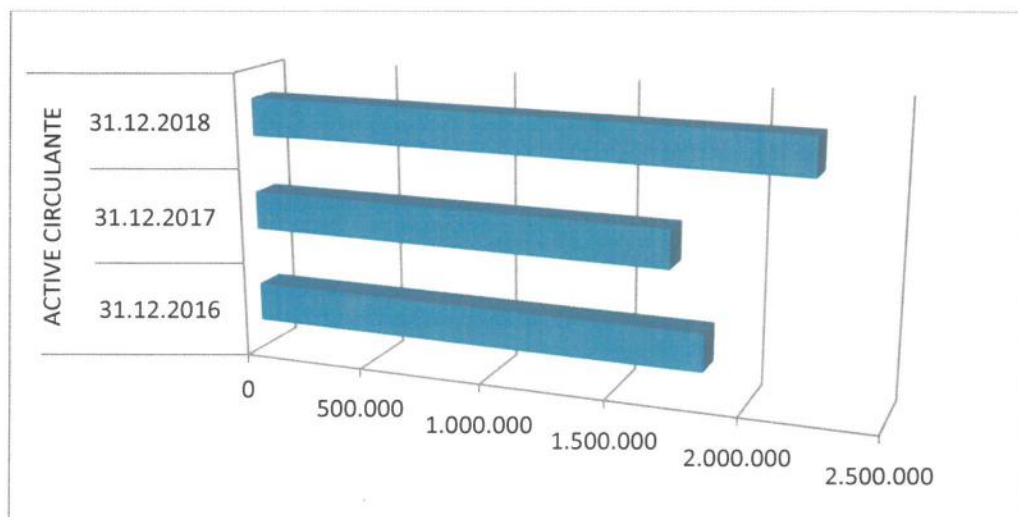
Un **activ circulant** este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării, o creanță aferentă ciclurilor de exploatare, de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilitate nu este restricționată. Din această categorie fac parte:

- stocurile, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură
- creanțe
- investiții pe termen scurt

- casa și conturile la bancă.

Disponibilitățile bănești sunt sumele de bani (lichidități), de care dispune societatea la un moment dat. La data analizei societatea dispune de lichidități în valoare de 64.725 lei, cu mențiunea că aceste sume nu au fost puse la dispoziția administratorului judiciar.

Per ansamblu activele circulante au avut o evoluție fluctuantă pe parcursul perioadei analizate, grafic situația se prezintă astfel:



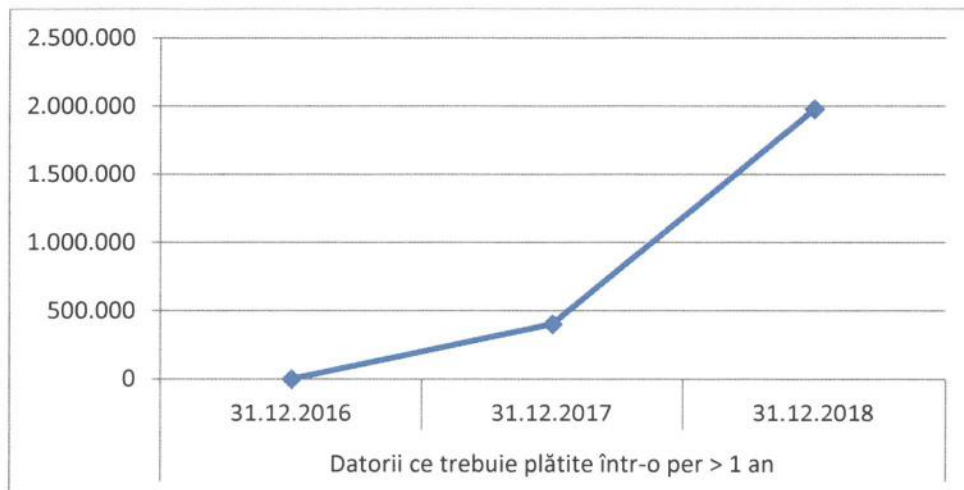
Datoriile sunt considerate ca fiind **pe termen scurt** (ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an) sau datorii curente atunci când se așteaptă să fie decontate în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau când sunt exigibile în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca **datorii pe termen lung**.

Datoriile pe termen scurt ale societății sunt în creștere pe parcursul perioadei analizate, la 31.12.2018 fiind evidențiate **obligații de plată în valoare de 1.556.984 lei, datorii către furnizori, asociați, bugetul de stat, bănci.**

Simbol ct.	Total DATORII, din care:	3.798.333	100%
162	Credite bancare	1.152.410	30,34%
167	Alte imprumuturi si datorii asimilate	116.175	3,06%
401	Furnizori	1.761.305	46,37%
419	Clienti-creditori	33.867	0,89%
421	Personal - salarii datorate	20.787	0,55%
431	Asigurări sociale	7.241	0,19%
441	Impozitul pe profit	4.241	0,11%
442	TVA de plata	174.851	4,60%

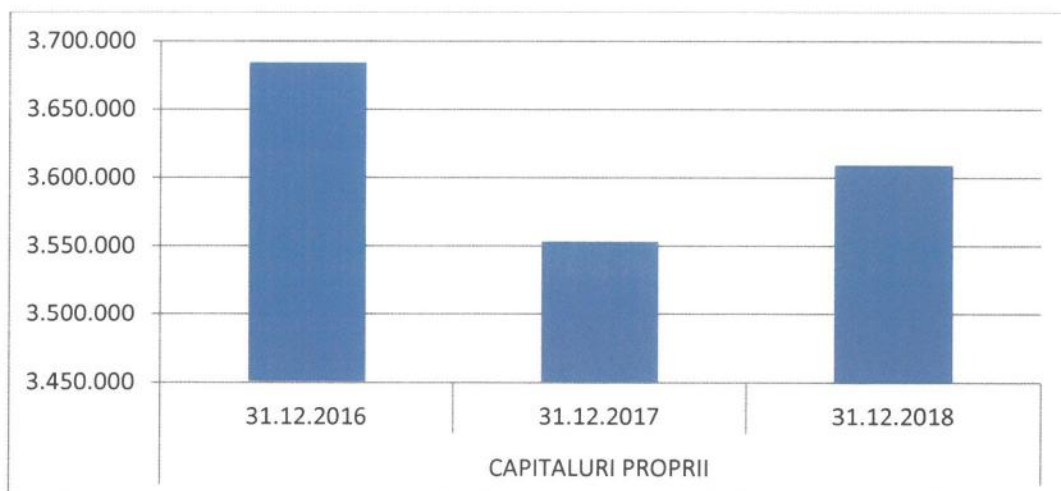
444	Impozit venit	2.006	0,05%
462	Creditori diversi	432.443	11,39%



Societatea debitoare are înregistrate datoriile pe termen lung în sumă de 1.983.553 lei la data de 31.12.2018.

În ceea ce privesc capitalurile proprii, care reprezintă în fapt averea de care dispune societatea la un moment dat, respectiv patrimoniul grevat de datorii, acestea au avut o evoluție fluctuantă în valoare pozitivă pe toată perioada analizată, la 31.12.2018 ajungând la sumă de 3.609.721 lei.

Grafic evoluția capitalurilor proprii se prezintă astfel



Concluzii:

În urma analizei datelor evidențiate în ultima situație financiară întocmită la data de 31.12.2018, se pot preciza următoarele:

- Societatea deține immobilizări corporale în valoare de 4.199.696 lei;
- Societatea are înregistrate în contabilitate datoriile ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an (datorii pe termen scurt) în sumă de 1.556.984 lei și datoriile pe termen lung în sumă de 1.983.553 lei.

Administratorul judiciar se află în posesia documentelor contabile (bilanțurile contabile la 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018 și bilanțele analitice aferente acestora) și a notificat creditorii pentru înscrierea la masa credală.

Apărent, conform celor prezentate anterior, capitalurile proprii ale societății la data de 31.12.2018 (averea de care dispunea societatea la un moment dat) au valoare pozitivă de 3.609.721 lei, deci, teoretic, în lipsa cheltuielilor din perioada de faliment și a deprecierilor conexe vânzării forțate și situației de pe piață, prin valorificarea activelor societății la un preț apropiat de valoarea contabilă, aceasta și-ar putea acoperi datoriile existente.

CAP. V STRATEGIA DE REORGANIZARE

5.1. Durata de implementare a planului

Conform art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014, executarea planului de reorganizare se va întinde pe perioada maximă prevăzută de lege, respectiv o perioadă de 3 ani. În situația în care condițiile reale de piață vor împiedica derularea optimă a mecanismului reorganizării, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni, în condițiile legii.

5.2. Perspective și măsuri de redresare a activității

O dată cu identificarea aspectelor negative care au afectat desfășurarea unei activități eficiente a societății și în urma unei analize obiective și realiste asupra ceea ce reprezintă societatea MARCIB COM s-a desprins concluzia că activitatea în viitor poate fi eficientă în condițiile în care se va respecta, în realizarea lor, corelarea indicatorilor de eficiență stabiliți prin bugetul de venituri și cheltuieli pe următorii trei ani, parte integrantă a Programului de reorganizare a societății.

În vederea asigurării reușitei Planului de reorganizare al Societății, prezentul plan va prevedea măsuri adecvate care vor asigura Societății resursele financiare necesare îndeplinirii acestuia și în special, asigurării resurselor financiare pentru efectuarea distribuțiilor asumate prin programul de plăți și, finalmente acoperirea integrală a creanțelor creditorilor Societății.

Astfel, potrivit art.133 aliniatul 5 din Legea 85/2014, pentru punerea în aplicare a planului se prevăd următoarele măsuri:

- continuarea activității curente cu păstrarea în întregime de către Societate a conducerii activității, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;
- obținerea de resurse financiare externe pentru susținerea realizării planului, din fonduri proprii ale asociatului (se are în vedere valorificarea unei proprietăți personale);
- lichidarea parțială a activelor imobilizate ale Societății în vederea excutării Planului; sumele obținute după vânzarea bunurilor asupra cărora există instituite garanții, potrivit prevederilor Codului Civil, vor fi distribuite creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință.

Societatea își va continua activitatea fără modificări în ceea ce privește domeniul de activitate, însă având în vedere incertitudinea perioadei de observație prelungită, a fost pus accentul pe activitatea de comercializare a vinurilor altor producători (achiziționate de pe piața internă sau de pe piața externă – din Republica Moldova) sub mărcile proprii ale Marcib Com, prin îmbutelierea de către un prestator de servicii, în vederea menținerii poziției pe piață.

5.3. Mecanismul reorganizării

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesare a fi întreprinse de Debitoare, în vederea implementării planului în scopul redresării debitoarei și a distribuțiilor către creditorii săi, în cuantumul indicat în cuprinsul planului.

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art.133 alin.5 din Legea 85/2014 și se referă la restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie în insolvență – aflată practic în imposibilitatea continuării activității – într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți asumat.

În esență Planul prevede măsuri de restructurare financiară a debitorului prin reeșalonarea datoriilor pe o perioadă de 3 ani conform cash-flow-ului și a programului de plăți prezentat și restructurarea activității principale a Societății astfel încât să se asigure creșterea profitului operațional atât pe perioada de implementare a planului cât și pe termen lung, după finalizarea perioadei de reorganizare.

Măsurile – aplicate în condițiile unui tratament corect și echitabil pentru toți creditorii – vor permite echilibrarea patrimonială a debitoarei în scopul continuării activității și a îndeplinirii creditorilor într-o măsură mai eficientă decât în cazul falimentului.

În conformitate cu prevederile art. 133 alin.5 din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare prevede care vor fi sursele de finanțare ale acestuia.

Sursele de finanțare a programului de reorganizare se bazează pe elementele generatoare de surplus de numerar destinat achitării pasivului asumat prin plan, respectiv:

- excedentul rezultat din continuarea derulării activității curente;
- excedent rezultat din valorificarea prin vânzarea unor active imobiliare și mobiliare, respectiv:

Nr. crt.	Denumire mijloc fix	CF	S	Valoare evaluata fara TVA (eur)	Valoare evaluata fara TVA (lei)	Data estimată a încasării	Drept de preferință
1	TEREN	60703	5000mp	110.000,00	535.755,00	Luna 19	EXIM BANK
2	TEREN	60741	4000mp	84.000,00	409.122,00	Luna 14	
3	TEREN	60149	3216mp	67.500,00	328.758,75	Luna 7	
4	BUNURI MOBILE			48.500,00	236.219,25	Luna 23	
TOTAL				310.000,00	1.509.855,00		

Vânzarea se va face prin licitație publică sau negociere directă, pornind de la prețurile menționate mai sus, pe baza unui regulament de vânzare ce urmează a fi prezentat și supus aprobării creditorilor în prima luna după confirmarea planului.

Sumele obținute din valorificarea bunurilor astfel înstrăinate și care sunt grevate de garanții ale unor creditori vor fi utilizate în mod prioritar în vederea stingerii parțiale/totale a creanțelor acestora.

- aport propriu în numerar adus de asociatul unic în valoare de ~225.000 euro – în condițiile vânzării unor proprietăți personale. În acest sens va fi valorificat un teren proprietatea asociatului unic, într-o perioadă estimată de 26 luni de la data confirmării planului, situație reflectată în prognozele financiare și în graficul de plăți.

Notă: vânzarea bunurilor proprii și sau ale asociatului întrun termen mai scurt decât cel prevăzut în plan va conduce la o plată anticipată a unor sume din programul de plăți

Măsurile efective avute în vedere pentru punerea în aplicare a planului sunt prezentate mai jos conform prevederilor art. 133 alin. 5 din Legea nr. 85/2014.

5.4. Măsurile de reorganizare judiciară

Având în vedere situația dificilă cu care se confruntă, societatea a demarat un amplu program de reorganizare a activității sale. Acest proces este unul continuu, o parte din măsuri fiind implementate anterior deschiderii procedurii insolvenței, continuate apoi după deschidere, iar unele măsuri sunt implementate în perioada curentă sau vor fi luate în perioada următoare.

Măsurile adecvate pentru punerea în aplicare a planului de reorganizare al Marcib Com sunt stabilite conform art.133 alin.5 din Legea 85/2014 privind insolvența, din care s-au selectat:

A. păstrarea, în întregime de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;

Pe perioada reorganizării administrarea se va face de către administratorul special, sub atenta supraveghere a administratorului judiciar (se are în vedere ca în atribuțiile administratorului judiciar să fie și contrasemnarea oricărui contract de finanțare și a plăților efectuate de către societate). Această măsură se justifică prin necesitatea de a avea o evidență riguroasă asupra pasivului societății, respectiv a datoriilor acumulate în timpul procedurii, în interesul ocrotirii patrimoniului Debitoarei, respectiv a creanțelor creditorilor și a posibilităților de implementare a planului.

Păstrarea dreptului de conducere a activității este în concordanță cu art.103 din Lege care subliniază faptul că după confirmarea planului, activitatea debitorului va fi condusă de către administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar.

B. obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora;

Resursele financiare aflate la dispoziția societății pentru finanțarea planului de reorganizare pe cei 3 ani de la confirmarea acestuia, care vor acoperi plățile propuse, sunt date de încasările din veniturile obținute din activitățile ce urmează a fi derulate în perioada de reorganizare, din valorificarea unor active din patrimoniu, din recuperarea creanțelor restante și din aporturi proprii ale asociatului unic.

C. lichidarea parțială a activului debitorului în vederea executării planului.

În vederea suplimentării veniturilor necesare în perioada de reorganizare, se are în vedere înstrăinarea anumitor bunuri imobile și mobile din patrimoniului Debitoarei, bunuri de care nu depinde succesul reorganizării acesteia. Detaliile au prezentate la punctul 5.3. coroborat cu anexele 2 și 3.

D. prelungirea datei scadenței, precum și modificarea ratei dobânzii, a penalității sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligațiilor sale; În acest moment nu se prevede o asemenea măsură, însă în situația în care o asemenea oportunitate va apărea, aceasta va putea fi implementată.

5.5. Alte măsuri care vor fi luate pentru redresarea activității

Printre principalele măsuri implementate deja sau preconizate în perioada de reorganizare:

- optimizarea activității prin reducerea costurilor și creșterea veniturilor;
- s-au eliminat o serie de activități legate de mentenanță și întreținere – mare parte din necesar asigurându-se cu forțe proprii și fără prestatori de servicii externi;
- renegocierea unor contracte în favoarea societății;
- restructurarea forței de muncă și implicit reducerea cheltuielilor de personal printr-o utilizare mai eficientă a timpului de muncă și a capacităților de producție.
- păstrarea disciplinei financiare instituită pentru creșterea capacității de plată;
- controlul strict asupra cheltuielilor prin reducerea cheltuielilor directe aferente activității de producție și a celor indirecte care nu sunt legate de activitatea de producție;
- măsuri de creștere a vânzărilor, respectiv •îmbunătățirea marketingului regional și •diversificarea producției și îmbunătățirea calitată a acesteia.
- vânzarea online a vinurilor îmbuteliate fie prin magazin online propriu fie prin magazine deja consacrate, măsură ce urmează a fi implementată după o analiză cost/beneficiu, făcută de un specialist în marketing online.

5.6. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

Având în vedere potențialul de dezvoltare de care dispune societatea, calitatea managementului la nivelul societății, resursele umane de care dispune firma și nu în ultimul rând situația economiei la nivel national și international, în vederea estimării bugetului de venituri și cheltuieli și a cash-flow-ului pe perioada reorganizării s-au luat în considerare o serie de ipoteze. În cazul schimbării majore a acestora, prognoza realizată nu mai este concludentă.

Ipoteze folosite:

- Societatea își va continua activitatea în situația actuală, respectiv de comercializare a vinurilor; reluarea activității de îmbuteliere (producția propriu-zisă de vinuri);
- Nu se întrevăd evoluții pesimiste ale ratei inflației sau ale riscului;
- Estimarea veniturilor provenite din vânzări s-a realizat ținând cont de condițiile actuale ale pieței, fără fluctuații lunare majore (evoluție lunară aproximativ constantă, piață

neinfluențată de sezonabilitate).

- Nivelul prețurilor practicate de către societate este la nivelul concurenței pe piață și nu se are în vedere majorarea acestora.
- În estimarea veniturilor și cheltuielilor s-a utilizat nivelul cursului de schimb € / lei de 1 € = 4,8705 lei și nu s-au estimat aprecieri sau deprecieri ale monedei naționale în raport cu această monedă;
- Prețurile de vânzare ale produselor utilizate pentru prognoză sunt cele practicate în prezent de către societate și acestea includ toate costurile ocazionate de intermedierea acestora – cheltuieli directe și indirecte – și o marja de profit fezabilă care asigură realizarea obiectivelor prevăzute de planul de reorganizare propus;
- Cheltuielile de personal se vor reduce având în vedere restructurarea de personal preconizată;
- Prețurile de achiziție ale materiilor prime și materialelor sunt prezumate a fi reduse, acestea fiind aduse din Republica Moldova unde piața este mai avantajoasă; mai mult, se are în vedere negocierea unor prețuri avantajoase prin asigurarea plății la livrare a acestora (pentru aceste măsuri se vor folosi excedentele de trezorerie rezultate din activitatea curentă și din vânzarea de active);
- Estimarea cheltuielilor privind utilitățile s-a efectuat la nivelul actual de prețuri practicate de furnizori;
- Sursele financiare necesare pentru finanțarea activității societății și acoperirii creanțelor din tabelul de creanță provin din activitatea curentă a societății, parțial din vânzarea acelor active excedentare activității curente și din aporturi proprii ale asociatului unic;
- Termenul mediu de încasări din vânzări s-a estimat a fi în medie la 45 zile, iar termenul de plata a datoriilor curente în medie la 30 zile;
- Pentru estimarea cheltuielilor s-a avut în vedere și reducerea celor legate de: •cheltuieli cu prestații la terți; •cheltuieli cu poșta și telecomunicații; •cheltuieli cu reclama și protocol; •cheltuieli cu combustibilul; •alte cheltuieli indirecte.
- S-au prevăzut alte cheltuieli într-un proporție de ~5-7% din cifra de afaceri;
- Cheltuielile cu amortizările au fost stabilite folosindu-se metoda liniară;
- Pentru plățile curente s-a avut în vedere achitarea acestora la termenul scadent, conform contractelor cu furnizorii aflate în derulare;
- Nu s-au prevăzut contractarea de noi credite pentru investiții sau pentru acoperirea deficitelor de trezorerie;
- Nu s-a prevăzut acordarea de dividende;

Notă: Menționăm că ipotezele menționate mai sus au rezultat pe baza scenariului unei utilizări normale și realiste a activelor societății.

Pornind de la rezultatele obținute în perioada anterioară, de la modelul de business care urmează a fi realizat și de la cererea potențială a pieței, a fost elaborat un buget de venituri și cheltuieli – Anexa nr.1.

Fluxul de numerar (cash-flow, Anexa nr.2) este realizat în corespondență cu bugetul de venituri și cheltuieli întocmit; la întocmirea acestuia s-a avut în vedere de asemenea:

- încasări din lichidarea unor bunuri neesențiale din patrimoniului societății;
- încasări din creanțe anterioare datei de referință a planului de reorganizare;
- încasări din vânzarea stocurilor existente;
- aport de numerar din partea asociatului unic (la momentul în care acesta reușește valorificarea unui activ aflat în proprietate);
- plata datoriilor acumulate de la data deschiderii procedurii, până la data de referință a planului de reorganizare, pe întreaga durată de reorganizare.

CAP. VI TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRI

6.1. Aspecte generale

Conform prevederilor exprese ale Legii 85/2014, planul va indica "perspectivele de redresare" ale debitoarei, "măsurile concordante" propuse în acest sens, "tratamentul creanțelor" și "măsurile adecvate" pentru aplicarea planului.

În conformitate cu art. 133, alin.4, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (lit. a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (lit. b), ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment (lit. d).

6.2. Definitivarea creanțelor

După expirarea termenului de depunere a creanțelor au fost verificate declarațiile de creanță înregistrate la dosarul cauzei și a fost întocmit Tabelul preliminar al creanțelor MARCIB COM S.R.L.

Tabelul preliminar al creanțelor MARCIB COM S.R.L. a fost publicat în BPI nr. 22986/03.12.2019. Tabelul definitiv al creanțelor MARCIB COM S.R.L. a fost publicat în BPI nr.9949/18.06.2020.

Notă: Modificarea tabelului definitiv ca urmare a soluționării contestației în dosarul 1934/110/2019/a8 va conduce la modificarea în consecință a graficului de plăți fără a fi necesară modificarea planului.

6.3. Categoriile de creanțe

Categoriile de creanțe propuse spre votarea planului în conformitate cu art. 138 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 sunt:

1. **Creanțele care beneficiază de drepturi de preferință** înscrise în tabelul definitiv conform art. 159 pct. 3 (art.138 alin. 3, lit. a).
2. **Creanțe izvorâte din raporturile de muncă** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct.3 (art.138 alin.3, lit. b)
3. **Creanțele bugetare** înscrise în tabelul definitiv conform art. 161 pct. 5 (art.138 alin. 3, lit. c).
4. **Creanțele chirografare** înscrise în tabelul definitiv conform art. 161 pct. 8 (art.138 alin. 3 lit. e).

6.3.1. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate prin plan

Prin prezentul plan nu sunt defavorizate creanțele rezultând din raporturi de muncă, conform art.161 pct.3 din Legea 85/2014. Motivația conform căreia aceasta categorie de creanță nu este defavorizată se bazează pe prevederile art. 139, alin. 1, lit.E, respectiv în programul de

plăți se propune acoperirea integrală a creanțelor înscrise în această categorie, prin plata acestora în prima lună a planului de reorganizare. Astfel, fiind o creanță nedefavorizată se consideră că au acceptat planul de reorganizare.

6.3.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan

În conformitate cu art.5 pct.16 din Legea 85/2014, categoria de creanțe defavorizată este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele respective:

- o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;
- o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia.

Categoriile de creanțe defavorizate prin planul de reorganizare sunt:

Nr. crt.	Denumire categoria creanță	Tip categorie
1	Creanțe garantate art.138 alin.3 lit.a din L85/2014	defavorizate prin plan
2	Creanțe bugetare art.138 alin.3 lit.c din L85/2014	defavorizate prin plan
3	Creanțe chirografare art.138 alin.3 lit.e din L85/2014	defavorizate prin plan

Acestea reprezintă categoriile distincte de creanțe care vor vota planul separat în conformitate cu prevederile art. 139 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

Aceste categorii de creanțe sunt prezumate ca fiind defavorizate, deoarece prezentul plan prevede o reeșalonare a plății creanțelor în defavoarea creditorului, respectiv schimbarea condițiilor contractuale privind termenele de plată pe de o parte, și reducerea cuantumului creanței chirografare, pe de altă parte.

6.4. Distribuiri

6.4.1. Distribuiri către creditorii garantați

Prin programul de plăți se propune achitarea integrală a creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință, în tranșe egale pe o perioadă de 30 luni, începând cu luna 7 și finalizând în luna 36.

Întrucât printre bunurile ce urmează a fi valorificate se află și se menționează că la data valorificării activelor ce vor fi vândute în cadrul procedurii sumele rezultate vor fi folosite pentru plata cu prioritate a creditorilor garantați (în cadrul bunurilor propuse la vânzare în cadrul procedurii de reorganizare sunt incluse și active ipotecate, sumele obținute din valorificarea acestora fiind destinate acoperirii obligațiilor datorate creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință).

Menționăm că în tabelul de creanțe la categoria creanțelor garantate a fost inclusă o creanță aflată sub condiție, condiție care, chiar și în situația în care s-ar îndeplini pe durata de realizare

a planului nu va avea vreu efect asupra valorii totale a creanței fiind inclusă în cuantumul creanței principale necondiționate; astfel plata acestei creanțe nu a fost inclusă în programul de plăți pentru perioada de reorganizare.

Situația detaliată a plăților către creditorii garantați este prezentată în Anexa 4.

6.4.2. Distribuiri către creanțele izvorâte din raporturi de muncă

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor salariale în procent de 100%, într-o singură tranșă în prima lună a planului de reorganizare.

Situația detaliată a plăților către creditorii salariați este prezentată în Anexa 4.

6.4.3. Distribuiri către creditorii bugetari

Prin programul de plăți se propune achitarea integrală a creanțelor bugetare în tranșe egale pe o perioadă de 30 luni, începând cu luna 7 și finalizând în luna 36.

Situația detaliată a plăților către creditorii bugetari este prezentată în Anexa 4.

6.4.4. Distribuiri către creditorii chirografari

Prin programul de plăți creanțelor chirografare se vor achita parțial, respectiv în procent de 60%, având în vedere lipsa resurselor financiare proprii necesare stingerii acestora. Valoarea propusă a se achita este de 1.117.209,30 lei, în tranșe lunare egale începând cu luna 7 și finalizând în luna 36 a planului de reorganizare.

Situația detaliată a plăților către creditorii chirografari este prezentată în Anexa 4.

Notă: Primele șase luni de la confirmarea planului – perioada de grație propusă prin plan- sunt destinate plăților datoriiilor acumulate în perioada de observație (în special după declanșarea epidemiei și declararea stării de urgență) renegocierii unor contracte și restructurării activității de producție.

6.5. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obținute în ipoteza falimentului

În ipoteza în care planul de reorganizare este respins de către creditorii se va declanșa procedura falimentului și vor demara operațiunile de lichidare, respectiv valorificare a activelor societății debitoare.

În urma evaluării patrimoniului societății valoarea evaluată a activelor fixe și stocurilor s-a stabilit la 3.558.290 lei; în ipoteza vânzării forțate ca urmare a lichidării valoare estimată este de **2.228.253 lei** (valoarea de lichidare a patrimoniului fizic s-a stabilit la 70% din valoarea de evaluare, iar valoarea de lichidare a stocurilor s-a stabilit la 20% din valoarea de reevaluare); la această sumă se adaugă valoarea probabilă de încasat a creanțelor din contul de clienți⁵ în sumă de 75.260 lei (s-au luat în considerare doar creanțele aflate în termen legal de recuperare) și valoarea disponibilităților bănești din conturile bancare și din casierie⁶ în sumă de 25.938 lei. Din aceasta sumă, 896.390 lei ⁷ sunt destinați stingerii creanțelor curente din perioada de observație și până la radierea societății.

Cea mai mare pondere a creanțelor curente o formează salariile, furnizorii curenți și contribuțiile aferente salariilor.

Astfel, fondurile rămase de distribuit către creditorii vor fi în valoare de 1.487.061 lei, **ceea ce înseamnă că în cazul deschiderii procedurii de faliment, atât creditorii garantați cât și cei chirografari își recuperează doar parțial creanțele.**

Astfel, a rezultat următoarea situație privind gradul de recuperare a creanțelor în cazul falimentului MARCIB COM S.R.L.:

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei recunoscuta (lei)	Valoarea creanta platita (lei)	Procent (%)
1	Total Creante garantate art.159, pct. 3, Lg. 85/2014	947.094,48	817.774,86	86,35
2	Total Creante salariale art.161, pct. 3, Lg. 85/2014	234,00	234,00	100,00
3	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	7.320,00	7.320,00	100,00
4	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	1.862.014,92	661.732,71	35,54
TOTAL GENERAL		2.816.663,40	1.487.061,57	

Notă: O situație detaliată a gradului de îndeplinire a creditorilor în cazul falimentului este prezentată în Anexa 6.

6.6. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului

În conformitate cu art. 140 alin. 1 din Legea 85/2014, când sentința care confirmă un plan intra în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător prevederilor acestuia; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.

⁵ Sumă extrasă din bilanța de verificare la 31.07.2020

⁶ Sumă extrasă din bilanța de verificare la 31.07.2020

⁷ Vezi Anexa 5

Totodata, în cazul pronunțării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectării obligațiilor asumate prin planul de reorganizare, creanțele creditorilor se consideră a fi stinse integral, iar debitoarea este descarcată de obligațiile sale față de aceștia.

6.7. Plata retribuției administratorului judiciar

6.7.1. Retribuția administratorului judiciar pentru perioada de reorganizare a fost stabilită ca un onorariu fix în cuantum de 2.500 lei / lună la care se adauga TVA, de la data deschiderii procedurii de reorganizare și până la data când devine irevocabilă hotărârea judecătorului sindic de închidere a procedurii de reorganizare judiciară, plus un onorariu variabil 5% din sumele distribuite efectiv creditorilor în cadrul procedurii.

Plata onorariului fix și variabil se va suporta din patrimoniul debitoarei, fiind prevăzută la plată în cuprinsul bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxul de numerar previzionate pe perioada reorganizării.

6.7.2. Onorariul de succes. În cazul în care este aprobat un plan de reorganizare, administratorul judiciar va primi de la societate un onorariu de succes al reorganizării în sumă de 50.000 lei, ce urmează a fi achitat doar în cazul închiderii procedurii de reorganizare, respectiv reușitei planului, după ce sentința de închidere a reorganizării rămâne definitivă, fără a afecta financiar bugetul și fluxul din perioada de reorganizare.

CAP. VIII CONCLUZII

Prin prezentul **PLAN DE REORGANIZARE** debitorul propune în fapt creditorilor săi redresarea economico-financiară a societății pe baza unei strategii coerente pe termen lung.

Pentru realizarea planului și implicit redresarea societății, planul de reorganizare prevede, în principal, următoarele **MĂSURI**:

- continuarea activității curente cu păstrarea în întregime de către Societate, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;
- lichidarea unor bunuri din averea societății, sumele obținute din valorificarea bunurilor care sunt grevate de garanții ale unor creditori fiind utilizate în mod prioritar pentru stingerea parțială/totală a creanțelor acestora;
- asigurarea de surse alternative de numerar – din aport propriu al asociatului unic;
- luarea de măsuri pentru recuperarea creanțelor scadente și neîncasate, apelând la instanțele de judecată.

Din analiza acestui program se poate trage concluzia că societatea MARCIB este viabilă și poate să-și continue activitatea în mod eficient, așa cum doresc în fond și asociații societății. Prin valorificarea unor active imobilizate din patrimoniu și prin profitul previzionat în Bugetul de venituri și cheltuieli (Anexa nr.1), societatea are capacitatea să-și achite integral datoriile înregistrate în Tabelul definitiv de creanțe, precum și cele curente (din perioada de insolvență și din perioada de derulare a planului).

Aprobarea planului de reorganizare de către creditorii MARCIB COM, în detrimentul falimentului, va avea următoarele **EFECTE asupra gradului de acoperire a creanțelor**:

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
a. Creditorii garantați primesc 100% din valoarea creanței într-o perioadă de 36 de luni.	a. Creditorii garantați primesc 86,35% din valoarea creanței
b. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței în prima lună de reorganizare	b. Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanței
c. Creditorii bugetari primesc 100% din valoarea creanței într-o perioadă de 36 de luni).	c. Creditorii bugetari primesc 100% din valoarea creanței
d. Creditorii chirografari primesc 60% din valoarea creanței într-o perioadă de 36 de luni.	d. Creditorii chirografari primesc 35,54% din valoarea creanței

Se observă, așa cum s-a prezentat și în cuprinsul prezentului plan, că falimentul societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului societății, creditorii acesteia urmând a beneficia de distribuire de sume diminuate față de cele propuse a fi distribuite prin planul de reorganizare.

Mai mult, în cazul falimentului, condițiile de piață la data scoaterii la vânzare a activelor pot schimba semnificativ prognoza de față fie în sensul scăderii prețurilor și deci a gradului de acoperire fie în sensul amânării vânzării și deci al creșterii cheltuielilor de procedură. Practica arată că în majoritatea cazurilor de lichidare forțată ofertanții mizează pe scăderea prețurilor ținând cont de condițiile speciale de vânzare.

Ca o concluzie generală, se poate afirma că MARCIB COM S.R.L. are capacitatea de a surmonta situația dificilă în care se află, prin implementarea și punerea în aplicarea a măsurilor prevăzute în acest plan de reorganizare, care însă nu poate fi realizat fără sprijinul și suportul creditorilor (partenerilor de afaceri) societății. Votul pozitiv exprimat de creditorii asupra acestui plan constituie suportul de care societatea are nevoie pentru a-și continua activitatea și relațiile comerciale cu partenerii săi.

Prezentul plan de reorganizare este întocmit în conformitate cu cerințele Legii 85/2014, secțiunea 6, art. 132 ÷ 144.

NOTA:

Pe toată perioada de aplicare a planului de reorganizare acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din legea 85/2014, dacă condițiile în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor/surse de finanțare. Modificările propuse vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

ÎNTOCMIT DE

**S.C. MARCIB COM S.R.L.
ADMINISTRATOR SPECIAL
BACIU GHEORGHE**



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

- RON -

Specification	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1
Cifra de afaceri, din care:	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	1.110.000
- venituri din vanzari de marfuri													0
- venituri din activitatea de productie	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	1.110.000
- alte venituri													0
Alte venituri din exploatare - vanzare de active							328.000						328.000
Venituri din exploatare	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	425.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	1.438.000
Venituri financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	425.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	1.438.000
Cheltuieli cu marfuri, materii prime, materiale consumabile	48.800	48.800	48.800	48.800	48.800	48.800	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	655.800
Cheltuieli cu energia, apa si combustibilii solid	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	42.000
Salarii personal	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	24.500	294.000
Asigurari si protectie personal	613	613	613	613	613	613	613	613	613	613	613	613	7.350
Servicii executate de terti	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
Cheltuieli cf. art. 102, alin. 4 - comision fix	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
Alte cheltuieli	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	24.000
Alte cheltuieli de exploatare - scaderi de active							338.759						338.759
Cheltuieli din exploatare	82.913	82.913	82.913	82.913	82.913	82.913	434.372	95.613	95.613	95.613	95.613	95.613	1.409.909
Cheltuieli financiare	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	19.200
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	84.513	84.513	84.513	84.513	84.513	84.513	435.972	97.213	97.213	97.213	97.213	97.213	1.429.109
PROFIT BRUT	3.488	3.488	3.488	3.488	3.488	3.488	-10.972	-213	-213	-213	-213	-213	8.891
Impozit pe profit	0	0	1.046		1.046			-1.140					889
PROFIT NET	3.488	3.488	2.441	3.488	3.488	2.441	-10.972	-213	927	-213	-213	-149	8.002



[Handwritten signature]

PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

- RON -

Specification	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22	luna 23	luna 24	Total An 2
Cifra de afaceri, din care:	116.000	116.000	116.000	116.000	116.000	116.000	132.200	132.200	132.200	132.200	132.200	132.200	1.489.200
- venituri din vanzari de marfuri													0
- venituri din activitatea de productie	116.000	116.000	116.000	116.000	116.000	116.000	132.200	132.200	132.200	132.200	132.200	132.200	1.489.200
- alte venituri													0
Alte venituri din exploatare - vanzare de active		410.000						540.000					950.000
Venituri din exploatare	116.000	526.000	116.000	116.000	116.000	116.000	132.200	672.200	132.200	132.200	132.200	132.200	2.439.200
Venituri financiare													0
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	116.000	526.000	116.000	116.000	116.000	116.000	132.200	672.200	132.200	132.200	132.200	132.200	2.439.200
Cheletuiri cu marfuri, materii prime, materiale consumabile	74.667	74.667	74.667	74.667	74.667	74.667	89.833	89.833	89.833	89.833	89.833	89.833	987.000
Cheletuiri cu energia, apa si combustibil solid	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	57.000
Salarii personal	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	26.000	312.000
Asigurari si protectie personal	650	650	650	650	650	650	650	650	650	650	650	650	7.800
Servicii executate de terti	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	21.600
Cheletuiri cf. art. 102, alin. 4 - comision fix	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
Alte cheletuiri	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.300
Alte cheletuiri de exploatare - scaderi de active	409.122							533.755					942.877
Cheletuiri din exploatare	112.317	521.439	112.317	112.317	112.317	112.317	127.983	661.738	127.983	127.983	127.983	127.983	2.384.677
Cheletuiri financiare	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	19.200
Cheletuiri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	113.917	523.039	113.917	113.917	113.917	113.917	129.583	663.338	129.583	129.583	129.583	129.583	2.403.877
PROFIT BRUT	2.083	2.961	2.083	2.083	2.083	2.083	2.617	8.862	2.617	2.617	2.617	2.617	35.323
Impozit pe profit			713			625			1.410			785	3.532
PROFIT NET	2.083	2.961	1.371	2.083	2.083	1.458	2.617	8.862	1.207	2.617	2.617	1.832	31.791



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

- RON -

Specification	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35	luna 36	Total An 3	TOTAL GENERAL
Cifra de afaceri, din care:	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	1.885.200	4.484.400
- venituri din vanzari de marfuri													0	0
- venituri din activitatea de productie	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	1.885.200	4.484.400
- alte venituri													0	0
Alte venituri din exploatare - vanzare de active													0	0
Venituri din exploatare	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	1.885.200	5.762.400
Venituri financiare													0	0
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	152.200	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000	1.885.200	5.762.400
Cheltuieli cu marfuri, materii prime, materiale consumabile	106.167	106.167	106.167	106.167	106.167	106.167	128.333	128.333	128.333	128.333	128.333	128.333	1.407.000	3.049.800
Cheltuieli cu energia, apa si combustibil solid	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	69.500	168.500
Salarii personal	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	26.700	320.400	926.400
Asigurari si protectie personal	668	668	668	668	668	668	668	668	668	668	668	668	8.010	23.160
Servicii executate de terti	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	26.400	66.000
Cheltuieli cf. art. 102, alin. 4 - comision fix	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000	90.000
Alte cheltuieli	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600	29.400	55.700
Alte cheltuieli de exploatare - scaderi de active													0	1.281.636
Cheltuieli din exploatare	145.934	145.934	145.934	145.934	145.934	146.434	169.101	169.101	169.101	169.101	169.101	169.101	1.890.710	5.685.296
Cheltuieli financiare	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	21.600	0
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	147.534	147.534	147.534	147.534	147.534	148.034	171.101	171.101	171.101	171.101	171.101	171.101	1.912.310	5.745.296
PROFIT BRUT	4.666	4.666	4.666	4.666	4.666	4.166	-9.101	-9.101	-9.101	-9.101	-9.101	-9.101	-27.110	17.104
Impozit pe profit													0	4.421
PROFIT NET	4.666	4.666	4.666	4.666	4.666	4.166	-9.101	-9.101	-9.101	-9.101	-9.101	-9.101	-27.110	12.683



[Handwritten signature]

PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

-RON-

Specificatie	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	38.270	38.946	39.856	40.766	41.676	42.586	43.496	44.406	45.316	46.226	47.136	48.046	38.270
INCASARI DIN EXPLOATARE	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	1.232.900
incasari din exploatare	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	1.232.900
incasari create restante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
incasari din vanzari de active	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCASARI DIN ALTE SURSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	104.720	1.232.900
Plati pentru salarii	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	192.000
Plati pentru contributi salariale	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	110.400
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	3.570	42.840
Plati pentru marfuri, materii prime, materiale	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000	700.000
Plati pentru intretinere si reparatii	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Plati impozite si taxe locale etc.	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Alte plati	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Plati impozite si taxe bugeti stat (TVA, impozit profit etc.)	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
Plati cf. art. 102, alin. 4 - comision fix	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	8.715	104.580
PLATI PENTRU EXPLOATARE	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	35.700
PLATI FINANCIARE	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	1.226.700
PLATI FINANCIARE	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	102.210	1.226.700
TOTAL PLATI	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	103.810	1.232.900
ESALONARE CREDITORI GARANTATI, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Credit Agricole Bank Romania													
Ideea Bank SA													
Banka de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA													
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	234												234
ESALONARE CREDITORI BUGETARI													
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI													
SOLD la sfarsitul perioadei	38.946	39.856	40.766	41.676	42.586	43.496	44.406	45.316	46.226	47.136	48.046	48.956	5.329



PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

- RON -

Specificatie	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22	luna 23	luna 24	Total An 2
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI													
INCASARI DIN EXPLOATARE	5.329	342.265	269.201	196.137	123.073	50.009	-23.055	437.366	95.090	35.787	-27.516	149.180	5.329
Incassari din exploatare	548.040	138.040	138.040	138.040	138.040	138.040	697.318	157.318	157.318	157.318	397.318	157.318	2.962.148
Incassari din vanzari de active	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.772.148
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	540.000	0	0	0	240.000	0	1.190.000
INCASARI DIN ALTE SURSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	548.040	138.040	138.040	138.040	138.040	138.040	697.318	157.318	157.318	157.318	397.318	157.318	2.962.148
Plati pentru salarii	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	204.000
Plati pentru contributi salariale	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	9.860	118.320
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355	67.830
Plati pentru marfuri, materii prime, materiale	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	1.188.000
Plati pentru asigurari	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	2.500
Plati pentru intretinere si reparatii	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Alte plati	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	24.000
Plati impozite si taxe buget stat (TVA, impozit profiti etc.)	12.766	12.766	12.766	12.766	12.766	12.766	15.963	15.963	15.963	15.963	15.963	15.963	172.374
Plati cf. art. 102, alin. 4 - comision fix	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	35.700
PLATI PENTRU EXPLOATARE	140.206	140.206	140.206	140.206	140.206	140.206	165.988	165.988	165.988	165.988	165.988	165.988	1.836.724
PLATI FINANCIARE	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	19.200
TOTAL PLATI	141.806	141.806	141.806	141.806	141.806	141.806	167.588	167.588	167.588	167.588	167.588	167.588	1.855.924
ESALONARE CREDITORI GARANTATI, din care:													
Credit Agricole Bank Romania	31.570	31.570	31.570	31.570	31.570	31.570	31.570	290.368	15.395	15.395	15.395	15.395	672.936
Ideea Bank SA	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	80.246
Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	104.493
	16.175	16.175	16.175	16.175	16.175	16.175	16.175	274.973	8.708	8.708	8.708	8.708	388.197
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	2.928
ESALONARE CREDITORI BUCETARI	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	2.928
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	446.864
SOLD la sfarsitul perioadei	342.265	269.201	196.137	123.073	50.009	-23.055	437.366	99.090	35.787	-27.516	149.180	85.877	85.877



[Handwritten signature]

PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

Specificatie	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35	luna 36	Total An 3	TOTAL GENERAL
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	85.877	31.873	327.869	273.864	219.860	165.856	111.852	37.398	712.945	638.492	564.039	489.586	85.877	38.270
INCASARI DIN EXPLOATARE	181.118	181.118	181.118	181.118	181.118	181.118	181.118	192.780	192.780	192.780	192.780	192.780	2.243.388	6.929.436
Incasari din exploatare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incasari create restante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incasari din vanzari de active	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INCASARI DIN ALTE SURSE	0	350.000	0	0	0	0	0	750.000	0	0	0	0	1.100.000	1.100.000
TOTAL INCASARI	181.118	531.118	181.118	181.118	181.118	181.118	181.118	942.780	192.780	192.780	192.780	192.780	3.343.388	8.029.436
Plati pentru salarii	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	228.000	624.000
Plati pentru contributiile salariale	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	8.300	99.600	328.320
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	6.545	6.545	6.545	6.545	6.545	6.545	7.140	7.140	7.140	7.140	7.140	7.140	82.110	198.730
Plati pentru marfuri, materii prime, materiale	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	1.620.000	3.588.000
Plati pentru asigurari	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800	7.300
Plati pentru intretinere si reparatii	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000	36.000
Plati impozite si taxe locale etc.	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000	36.000
Alte plati	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000	72.000
Plati impozite si taxe buget stat (TVA, impozit profit etc.)	18.929	18.929	18.929	18.929	18.929	18.929	20.445	20.445	20.445	20.445	20.445	20.445	236.244	519.810
Plati cf. art. 102, alin. 4 - comision fix	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	2.975	35.700	107.100
PLATI PENTRU EXPLOATARE	180.399	180.399	180.399	180.399	180.399	180.399	212.510	212.510	212.510	212.510	212.510	212.510	2.357.454	5.517.260
PLATI FINANCIARE	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	19.200	57.600
TOTAL PLATI	181.999	181.999	181.999	181.999	181.999	181.999	214.110	214.110	214.110	214.110	214.110	214.110	2.376.654	5.574.860
ESALONARE CREDITORI GARANTATI, din care:	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	15.395	184.739	947.094
Credit Agricole Bank Romania	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	6.687	80.246	200.615
Ideea Bank SA	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	8.708	104.493	261.233
Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA													0	485.247
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	2.928	6.090
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	2.928	7.320
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	37.240	446.884	1.117.209
SOLD la sfarsitul perioadei	31.873	327.869	273.864	219.860	165.856	111.852	37.398	712.945	638.492	564.039	489.586	415.132	415.132	415.132



[Handwritten signature]

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR

Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creantelor declarate de creditor	Valoarea creantelor recunoscute de lichidator si insusita ca legal solicitata	Observatii
1	Credit Agricole Bank Romania	Bucuresti, str. Vasile Lascar, nr. 40-40bis, S2	200.615,37	200.615,37	
2	Ideea Bank SA	Bucuresti, Bd. Dimitrie Pompei, nr. 5-7, et. 6, S2	261.232,60	261.232,60	
3	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA	Bucuresti, str. Barbu Delavrancea, nr. 6A, S1	485.246,51	485.246,51	
4	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA in numele si contul Statului Roman	Bucuresti, str. Barbu Delavrancea, nr. 6A, S1	208.550,00	0,00	
5	MUNTEANU IONUT		234,00	234,00	
6	UAT comuna SARATA	comuna Sarata, jud. Bacau	7.320,00	7.320,00	
7	Moldovin SRL	Sasaut, jud. Bacau	346.296,33	103.113,39	
8	Oprea Neculai		227.315,00	227.315,00	
9	Marianes Serexim SRL	Salt Cotesti, com. Cotesii, jud. Vrancea	142.327,43	142.327,46	
10	Avirom Pack SRL	Bucuresti, str. Splaiul Independentei, nr. 319, OB 408, et. 1, S6	36.422,35	36.422,35	
11	Universitatea de Stiinte Agronomice si Medicina Veterinara din Bucuresti	Bucuresti, Bd. Marasesii, nr. 59, S1	45.951,14	45.951,14	
12	E.ON Energie Romania SA	Bacau, str. Stefan cel Mare nr. 22, jud. Bacau	5.434,80	5.434,80	
13	Capitfioi SRL		45.296,16	45.296,16	
14	Electric SRL		2.837,94	2.837,94	
15	Vrancant SA		4.269,62	4.269,62	
16	Il Trif Gh. Ionut		40.437,82	40.437,82	
17	Dumitrescu Ciugea-Cristian		77.035,50	77.035,50	
18	Havimex SRL prin Av. Obac Liliانا		23.692,53	23.692,53	
19	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii		435.265,31	435.265,31	
20	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii		672.615,96	672.615,96	
TOTAL GENERAL			2.816.663,40	2.816.663,40	



- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. MARCIB COM S.R.L. -

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9
1	Credit Agricole Bank Romania	200.615,37	200.615,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.687,18	6.687,18	6.687,18
2	Ideea Bank SA	261.232,60	261.232,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.707,75	8.707,75	8.707,75
3	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA	485.246,51	485.246,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.174,88	16.174,88	16.174,88
4	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA in numele si contul Statului Roman	208.550,00	sub conditie suspensiva 208.550 lei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	POLEA CREANTA GARANTATA DE STAT, PE 3 LEI, 08/2014 MUNTEANU IONUT	234,00	234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.200,37	37.200,37	37.200,37
6	POLEA CREANTA SOLICITATA DE STAT, PE 3 LEI, 08/2014 UAT comuna SARATA	7.320,00	7.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	POLEA CREANTA SOLICITATA DE STAT, PE 3 LEI, 08/2014 Moldovin SRL	346.296,33	103.113,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244,00	244,00	244,00
8	Oprea Neculai	227.315,00	227.315,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.062,27	2.062,27	2.062,27
9	Marianes Serexim SRL	142.327,43	142.327,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.546,30	4.546,30	4.546,30
10	Avrom Pack SRL	36.422,35	36.422,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.846,55	2.846,55	2.846,55
11	Universitatea de Stiinte Agronomice si Medicina Veterinara din Bucuresti	45.951,14	45.951,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728,45	728,45	728,45
12	E ON Energie Romania SA	5.434,80	5.434,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	919,02	919,02	919,02
13	Caprifoi SRL	45.296,16	45.296,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108,70	108,70	108,70
14	Electric SRL	2.837,94	2.837,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	905,92	905,92	905,92
15	Vrancart SA	4.269,62	4.269,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,76	56,76	56,76
16	Il Trif Gh Ionut	40.437,82	40.437,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,39	85,39	85,39
17	Dumitrescu Gurgea-Cristian	77.035,50	77.035,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,76	808,76	808,76
18	Havimex SRL prin Av.Obac Liliana	23.692,53	23.692,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.540,71	1.540,71	1.540,71
19	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordani, Dumitrica si Asociatii	435.265,31	435.265,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473,85	473,85	473,85
20	POLEA CREANTA SOLICITATA DE STAT, PE 3 LEI, 08/2014 Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordani, Dumitrica si Asociatii	672.615,96	672.615,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.705,31	8.705,31	8.705,31
	POLEA CREANTA SOLICITATA DE STAT, PE 3 LEI, 08/2014			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.452,32	13.452,32	13.452,32
	TOTAL GENERAL		2.816.663,40	234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.054,12	69.054,12	69.054,12



[Handwritten signature]

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. MARCIB COM S.R.L.

Nr. crt.	Denumire creditor	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22
1	Credit Agricole Bank Romania	6.687,18	6.687,18	6.687,18	40.123,08	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18
2	Ideea Bank SA	8.707,75	8.707,75	8.707,75	52.246,50	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75
3	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA	16.174,88	16.174,88	16.174,88	97.049,28	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88	16.174,88
4	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA in numele si contul Statului Roman	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MUNTEANU IONUT	0,00	0,00	0,00	234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	LIAT comuna SARAITA	244,00	244,00	244,00	1.484,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00
7	Moldovin SRL	2.062,27	2.062,27	2.062,27	12.373,62	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27
8	Oprea Neculai	4.546,30	4.546,30	4.546,30	27.277,80	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30
9	Marianes Serexim SRL	2.846,55	2.846,55	2.846,55	17.079,30	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55
10	Avirom Pack SRL	728,45	728,45	728,45	4.370,70	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45
11	Universitatea de Stiinte Agronomice si Medicina Veterinara din Bucuresti	919,02	919,02	919,02	5.514,12	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02
12	E.ON Energie Romania SA	108,70	108,70	108,70	652,20	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70
13	Caprioli SRL	905,92	905,92	905,92	5.435,52	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92
14	Electric SRL	56,76	56,76	56,76	340,56	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76
15	Vrancant SA	85,39	85,39	85,39	512,34	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39
16	Il Trif Gh Ionut	808,76	808,76	808,76	4.852,56	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76
17	Dumitrescu Giurgea-Cristian	1.540,71	1.540,71	1.540,71	9.244,26	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71
18	Havimex SRL prin Av Obac Liliana	473,85	473,85	473,85	2.843,10	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85
19	Cramele Vulturent SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	8.705,31	8.705,31	8.705,31	52.231,86	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31
20	Cramele Vulturent SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	13.452,32	13.452,32	13.452,32	80.713,92	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32
	TOTAL GENERAL	69.054,12	69.054,12	69.054,12	414.556,72	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12	69.054,12



Handwritten signature in blue ink.

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. MARCIB COM S.R.L.-

Nr. crt.	Denumire creditor	luna 23	luna 24	Total An 2	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35
1	Credit Agricole Bank Romania	6.687,18	6.687,18	80.246,16	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18	6.687,18
2	Ideea Bank SA	8.707,75	8.707,75	104.493,00	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75	8.707,75
3	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA			388.197,23											
4	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA in numele si contul Statului Roman	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MUNTEANU IONUT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	UAT comuna SARATA	244,00	244,00	2.928,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00	244,00
7	Moldovin SRL	2.062,27	2.062,27	24.747,24	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27	2.062,27
8	Oprea Neculai	4.546,30	4.546,30	54.555,60	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30	4.546,30
9	Marianes Serexim SRL	2.846,55	2.846,55	34.158,60	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55	2.846,55
10	Avirom Pack SRL	728,45	728,45	8.741,40	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45	728,45
11	Universitatea de Stiinte Agronomice si Medicina Veterinara din Bucuresti	919,02	919,02	11.028,24	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02	919,02
12	E.ON Energie Romania SA	108,70	108,70	1.304,40	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70	108,70
13	Caprioli SRL	905,92	905,92	10.871,04	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92	905,92
14	Electric SRL	56,76	56,76	681,12	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76	56,76
15	Vranciart SA	85,39	85,39	1.024,68	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39	85,39
16	Il Trif Gh Ionut	808,76	808,76	9.705,12	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76	808,76
17	Dumitrescu Giurgheea Cristian	1.540,71	1.540,71	18.488,52	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71	1.540,71
18	Havimex SRL prin Av Obac Liliana	473,85	473,85	5.686,20	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85	473,85
19	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	8.705,31	8.705,31	104.463,72	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31	8.705,31
20	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	13.452,32	13.452,32	161.427,84	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32	13.452,32
TOTAL GENERAL		52.879,24	52.879,24	1.022.748,11	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24	52.879,24



[Handwritten signature]

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. MARCIB COM S.R.L. -

Nr. crt.	Denumire creditor	luna 36	Total An 3	TOTAL GENERAL	%
1	Credit Agricole Bank Romania	6.687,18	80.246,16	200.615,40	100,00%
2	Ideea Bank SA	8.707,75	104.493,00	261.232,50	100,00%
3	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA		0,00	485.246,51	100,00%
4	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA in numele si contul Statului Roman	0,00	0,00	0,00	0,00%
5	MUNTEANU IONUT	0,00	0,00	234,00	100,00%
6	UAT comuna SARATA	244,00	2.928,00	7.320,00	100,00%
7	Moldovin SRL	2.062,27	24.747,24	61.868,10	60,00%
8	Oprea Neculai	4.546,30	54.555,60	136.389,00	60,00%
9	Marianes Serexim SRL	2.846,55	34.158,60	85.396,50	60,00%
10	Avirom Pack SRL	728,45	8.741,40	21.853,50	60,00%
11	Universitatea de Stiinte Agricole si Medicina Veterinara din Bucuresti	919,02	11.028,24	27.570,60	60,00%
12	E.ON Energie Romania SA	108,70	1.304,40	3.261,00	60,00%
13	Caprifoi SRL	905,92	10.871,04	27.177,60	60,00%
14	Electric SRL	56,76	681,12	1.702,80	60,00%
15	Vrancart SA	85,39	1.024,68	2.561,70	60,00%
16	Il Trif Gh Ionut	808,76	9.705,12	24.262,80	60,00%
17	Dumitrescu Giurgea-Cristian	1.540,71	18.488,52	46.221,30	60,00%
18	Havlimex SRL prin Av Obac Liliana	473,85	5.686,20	14.215,50	60,00%
19	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	8.705,31	104.463,72	261.159,30	60,00%
20	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	13.452,32	161.427,84	403.569,60	60,00%
	TOTAL GENERAL	62.879,24	634.550,88	2.071.867,71	60,00%



ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR IN CAZUL FALIMENTULUI SI REPARTIZAREA ACESTEIA

SPECIFICATIE	VALOARE (RON)	EXPLICATII
Plata datorii nascute dupa data declansarii starii de insolventa	262.645,71	
Cheltuieli pe perioada dintre data declararii falimentului si data radierii societatii	633.743,91	sold curent furnizori, accesorii salarii curente, sold obligatii personal
Salarii si asimilate (inclusiv personal paza)	367.596,00	6 luni, schema completa, 6 luni schema reduca
Utilitati (gaz metan, energie electrica, apa, salubritate)	14.500,00	6 luni
Telefonie, internet, posta, chirie depozit	60.000,00	(12 luni) (5000*12)
Taxe juridice, cheltuieli de judecata	25.000,00	taxe pentru perioada falimentului
Alte cheltuieli	36.000,00	(combustibil-12 luni) (3000*12)
Comision administrator judiciar	20.000,00	(perioada insolventa, perioada faliment)
Cheltuieli cu servicii executate de terti	36.000,00	(6 luni activitate normala + 6 luni activitate restransa)
Cheltuieli rezultate din actualizarea datoriiilor aferente creditorilor garantati	74.647,91	
TOTAL PLATI CURENTE PE PERIOADA DE LICHIDARE	896.389,62	
VALOAREA REEVALUATA A PATRIMONIULUI SOCIETATII	2.383.451,19	
SUMA TOTALA DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR	1.487.061,57	



PLATI CATRE CREDITORII S.C. MARCIB COM S.R.L.
 - IN IPOTEZA DECLARARII FALIMENTULUI -

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei recunoscute de lichidator si insumata ca legal solicitata	VALOAREA CREANTA RECUPERATA (RON)	%
1	Credit Agricole Bank Romania	200.615,37	71.295,75	35,54%
2	Ideea Bank SA	261.232,60	261.232,60	100,00%
3	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA	485.246,51	485.246,51	100,00%
4	Banca de Export-Import a Romaniei EXIMBANK SA in numele si contul Statului Roman	0,00	0,00	0,00%
5	Total Creante garantate art. 168, pct. 3, Lr. 88/2014	947.094,48	817.774,88	86,35%
5	MUNTEANU IONUT	234,00	234,00	100,00%
6	Total Creante salariale art. 167, pct. 3, Lr. 88/2014	234,00	234,00	100,00%
6	UAT comuna SARATA	7.320,00	7.320,00	100,00%
7	Total Creante bugetare art. 167, pct. 3, Lr. 88/2014	7.320,00	7.320,00	100,00%
7	Moldovin SRL	103.113,33	36.644,96	35,54%
8	Oprea Neculai	227.315,00	80.784,41	35,54%
9	Marianes Serexim SRL	142.327,43	50.581,08	35,54%
10	Avirom Pack SRL	36.422,35	12.943,97	35,54%
11	Universitatea de Stiinte Agronomice si Medicina Veterinara din Bucuresti	45.951,14	16.330,36	35,54%
12	E.ON Energie Romania SA	5.434,80	1.931,45	35,54%
13	Caprioi SRL	45.296,16	16.097,59	35,54%
14	Electric SRL	2.837,94	1.008,56	35,54%
15	Vrancart SA	4.269,62	1.517,36	35,54%
16	Il Trif Gh Ionut	40.437,82	14.371,01	35,54%
17	Dumitrescu Giurgea-Cristian	77.035,50	27.377,28	35,54%
18	Havlimex SRL prin Av.Obac Liliana	23.692,53	8.419,98	35,54%
19	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	435.265,31	154.686,89	35,54%
20	Cramele Vultureni SRL prin SCA A.A. Iordan, Dumitrica si Asociatii	672.615,96	239.037,82	35,54%
	Total Creante recuperate art. 167, pct. 3, Lr. 88/2014	1.892.814,89	661.733,71	35,54%
	TOTAL GENERAL	2.816.663,37	1.487.061,57	52,80%

