

Tribunalul Județean Gorj
Secția a II-a Civilă
Dosar nr. 1266/95/2020

INREGISTRAT
SIOMAX SPRL TG-JIU
S. nr. 1421 din 24.02.
2021

PLAN DE REORGANIZARE
A ACTIVITĂȚII DEBITORULUI
SC NICALMAR SRL
propus de către administratorul special al societății

CUPRINS

I. Expunere de motive	3
II. Prezentarea societății la data deschiderii procedurii	5
II.1. Identificarea societății debitoare	5
II.2. Obiectul de activitate	5
II.3. Conducerea societății	5
II. 4. Aspecte privind personalul	5
III. Analiza situației financiare a SC NICALMAR SRL la data deschiderii procedurii generale a insolvenței	6
III.1. Analiza situației patrimoniale	6
III.2. Analiza contului de profit și pierdere	9
III.3. Analiza elementelor care au condus la ajungerea în starea de insolvență	13
IV. Prezentarea situației financiare a SC NICALMAR SRL la data propunerii planului de reorganizare	15
IV.1. Situația patrimoniului SC NICALMAR SRL	15
IV.2. Situația contului de profit și pierdere	16
IV.3. Situația activelor societății	18
V. Prezentarea pasivului SC NICALMAR SRL la data întocmirii planului de reorganizare	20
V.1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva averii debitorului	20
V.2. Categoriile de creanțe	20
V.3. Regimul creanțelor defavorizate	21
V.4. Situația comparative reorganizare-faliment	21
VI. Rolul și scopul planului de reorganizare	25
VI.1. Preambul	25
VI.2. Reglementări legale ce stau la baza întocmirii planului de reorganizare	26
VI.3. Autorul planului de reorganizare	26
VI.4. Scopul planului de reorganizare	26
VII. Strategia de reorganizare și principalele surse de finanțare ale planului de reorganizare	29
VII.1. Strategia de reorganizare	29
VII.2. Principalele surse de finanțare a plăților ce se estimează a se efectua pe perioada reorganizării	29
VII.3. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli	30
VII.4. Previziuni privind fluxul de numerar	31
VIII. Programul de plată a creanțelor	31
VIII.1. Plata datoriilor generate și neachitate în perioada de observație și neînscrise în tabelul definitive și a celor curente din perioada de reorganizare	32
VIII.2. Programul de plată al creanțelor înscrise în tabelul definitiv	32
VIII.3 Distribuția creanțelor înscrise în tabelul definitiv	32
VIII.4. Plata remunerației administratorului judiciar	33
IX. Conducerea activității pe perioada reorganizării	35
X. Descărcarea de răspundere și obligații a debitorului	37

I. EXPUNERE DE MOTIVE

Prin sentința nr. 31/2020 din data de 16.07.2020 pronunțată de Tribunalul Gorj, secția a II-a Civilă, în dosarul nr. 1266/95/2020 aflat pe rolul Tribunalul Gorj, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței debitorului SC NICALMAR SRL și numirea în calitate de administrator judiciar a Siomax SPRL cu sediul în Târgu-Jiu, str. Unirii, nr. 3, P+E, jud. Gorj, RFO II-0024/2006, având CUI RO20570332.

Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL este propus de către administratorul special al societății doamna Mănescu Maria.

Prin prisma acestor prevederi legale se acordă oportunitatea debitorului față de care s-a deschis procedura generală de insolvență prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (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, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor.”***

Condițiile preliminare pentru depunerea planului de reorganizare a activității Nicalmar SRL, conform art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, au fost îndeplinite, după cum se prezintă în continuare.

- Intenția de reorganizare a activității Societății a fost exprimată prin cererea introductivă de deschidere a procedurii formulată de debitoare.

- Posibilitatea reorganizării a fost analizată de către administratorul judiciar în cadrul Raportului prevăzut de art. 97 din Legea insolvenței privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței debitoarei, raport care a fost depus la dosarul cauzei și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 14237/02.09.2020. Administratorul judiciar a arătat faptul că activitatea debitoarei Nicalmar SRL poate fi reorganizată pe baza unui plan rațional de activitate și dispune de dotările materiale, personalul și managementul necesare desfășurării activității. Administratorul judiciar a arătat că există posibilitatea de reorganizare a activității debitorului prin măsuri de eficientizare și generare de profit capabil să asigure sursele necesare cash flow.

- Tabelul definitiv de creanțe împotriva Nicalmar SRL a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1721/29.01.2021.

- NICALMAR SRL nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Nici societatea debitoare și nici un membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru nici una dintre infracțiunile prevăzute la art. 132 alin. (4) din Legea nr. 85/2014.

Scopul principal al planului de reorganizare este acoperirea în proporție cât mai mare a pasivului debitorului în insolvență. Principala modalitate de realizare a acestui scop, în

acceptiunea legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate implicațiile sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituită de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflată în insolvență, prin reorganizare.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflată în dificultate, menținând-se obiectul de activitate și, conformând modul de desfășurare a activității la noua strategie, în acord cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste operațiuni ținând să rentabilizeze activitatea debitoarei.

Planul de reorganizare, potrivit Legii nr. 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării, în sens extins, respectiv menținerea debitoarei în viața economică și socială.

Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus pentru realizarea creanțelor lor, fiind mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

Cu privire la durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii într-o măsură cât mai mare a pasivului societății debitoare, **se propune implementarea acestuia pe o perioadă maximă prevăzută de art. 133 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, și anume trei ani de la data confirmării planului de reorganizare.**

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, cu respectarea prevederilor art. 133 alin. (5) lit. a din Legea nr. 85/2014, se propune păstrarea, de către debitoare, a conducerii activității sale, inclusiv a dreptului de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar și respectarea hotărârii nr. 31/2020 din data de 16.07.2020 a Tribunalului Gorj.

În conformitate cu art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014 **“Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul-sindic.”**

Măsurile de punere în aplicare ale planului de reorganizare sunt prevăzute în cuprinsul acestui plan și prevăd măsuri adecvate dintre cele menționate la art. 133 alin. (5) din Legea 85/2014.

II. PREZENTAREA SOCIETĂȚII
LA DATA DESCHIDERII PROCEDURII (16.07.2020)

II.1. Identificarea societății debitoare

Denumire	SC NICALMAR SRL
Forma juridica	Societate cu răspundere limitată
Natura capitalului	Privat autohton 100%
Capital social subscris și vărsat	200 lei
Număr părți sociale	20
Valoarea unei părți sociale	10 lei
Sediul	Municipiul Motru, Aleea ZAMBILELOR, Nr. 2, Bloc 10, Scara 1, Etaj P, Ap. 1, Județ Gorj.
CUI	18401641
Număr de înmatriculare în Registrul Comerțului (ORC Gorj)	J18/117/2006
Obiectul principal de activitate	4781 - Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe.
Asociați	MĂNESCU MARIA MĂNESCU MIHAI

II.2. Obiectul de activitate

Domeniul de activitate principal al SC NICALMAR SRL, conform Certificatului de înregistrare, este (4781) - Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe.

II.3. Conducerea societății

La data deschiderii procedurii de insolvență societatea NICALMAR SRL era condusa de ambii asociați, Mănescu Maria si Mănescu Mihai, in calitate de administrator.

In conformitate cu art. 52, din Legea privind procedura insolventei, a fost desemnat administratorul special al societății in persoana doamnei Mănescu Maria, in vederea reprezentării intereselor societății si a participării la procedura pe seama debitorului.

II. 4. Aspecte privind personalul

Situația numărului de angajați în ultimii trei ani, până în prezent se prezintă astfel:

Anul	Număr total salariați
2018	1
2019	1
2020	1

III. ANALIZA SITUATIEI FINANCIARE A
SC NICALMAR SRL LA DATA DESCHIDERII PROCEDURII GENERALE A INSOLVENTEI
(16.07.2020)

III.1. Analiza situației patrimoniale

Analiza patrimonială are rolul de a evidenția principalele dezechilibre cu care se confruntă o companie, precum și raportul dintre datoriile acesteia și capitalurile proprii de care dispune. Situația patrimonială a societății NICALMAR SRL, prezentată în evoluție de la sfârșitul anului 2018 până la sfârșitul anului 2020 (ultimii trei ani), conform situațiilor financiare simplificate înregistrate de debitor la organul fiscal, pentru ultimii ani încheiați înaintea deschiderii procedurii, este următoarea:

ACTIV (lei)	dec.-18	dec.-19	dec.-20
Disponibilități bănești	30	561	72
TVA de recuperat	745	798	0
Taxa judiciare de timbru	13.087	13.087	0
Furnizori-debitori			11.510
CASH SI CREANTE	13.862	14.446	11.582
Mărfuri	106.878	104.441	121.056
Diferența de preț la mărfuri	-2.679	-2.104	-5.803
TVA neex	-20.219	-20.219	-20.219
STOCURI	83.980	82.118	95.034
ACTIVE CIRCULANTE	97.842	96.564	106.616
IMOBILIZARI NECORPORALE	0	0	0
Terenuri	56.533	56.533	56.533
Construcții	199.400	199.400	199.400
Imobilizări în curs	251.077	251.077	251.077
Amortizări	-50.402	-56.634	-62.865
IMOBILIZARI CORPORALE	456.608	450.376	444.145
IMOBILIZARI FINANCIARE	0	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE	456.608	450.376	444.145
Chelt înregistrate în avans	0	0	0
ACTIV TOTAL	554.450	546.940	550.761

PASIV (lei)	dec.-18	dec.-19	dec.-20
Furnizori	521	0	7.680
Furnizori imobilizări	-11.510	-11.510	0
Salariați	60.198	70.903	79.444
Buget	36.945	9.905	6.410
Creditori diverși	742.222	778.372	781.972
Op. în curs de clarificare	3	3	3

Credit pe term scurt	293.490	293.490	293.490
DATORII PE T.S	1.121.869	1.141.163	1.168.999
Dat term lung	0	0	0
TOTAL DATORII	1.121.869	1.141.163	1.168.999
Capital social	200	200	200
Rezerve din reevaluare	56.533	56.533	56.533
Rezerve	3.012	3.012	3.012
Rezultatul reportat	-591.054	-623.931	-653.968
Profit/pierdere	-36.110	-30.037	-24.015
CAPITAL PROPRIU	-567.419	-594.223	-618.238
Provizioane pt litigii-151	0	0	0
CAP.PERMANENT	-567.419	-594.223	-618.238
Venituri avans	0	0	0
PASIV TOTAL	554.450	546.940	550.761

În situația mai sus prezentată rezultă că **activul societății** la 31.12.2020 în valoare de 550.761 lei este în următoarea structură:

- Active circulante = 106.616 lei;
- Active imobilizate = 444.145 lei;

Pasivul societății debitoare este de 550.761 lei, structurat astfel:

- Datorii = 1.168.999 lei;
- Capital permanent = -618.238 lei;

La data deschiderii procedurii generale de insolvență, situația SC NICALMAR SRL era critică, cauzată de investițiile mult peste bugetul societății iar asigurarea din credite bancare a necesarului de finanțat s-a dovedit neinspirată. Mai mult încheierea unor contracte de lucrări dezavantajoase, datorită lipsei de pregătire juridică și disciplină contractuală și imposibilității financiare de angajare de personal cu aceste atribuții, au contribuit la accelerarea drumului spre insolvență și neterminarea investițiilor.

În cele ce urmează vom analiza situația economico-financiară a debitoarei până la data de 31.12.2020, în baza bilanțurilor contabile, a bilanțelor de verificare și altor informații întocmite de debitor și prezentate administratorului judiciar.

Din necesitatea corelării resurselor cu mijloacele, activele pe termen lung ar trebui finanțate cu sursele pe termen lung (capitaluri proprii și alte datorii pe termen lung), iar datoriile pe termen scurt ar trebui corelate cu activele curente.

Nerespectarea acestor reguli bilanțiere determină dezechilibrarea unei companii, aceasta neavând suficiente active ce ar putea fi transformate rapid în cash-ul necesar acoperirii datoriilor pe termen scurt.

Indicatori	dec.-18	dec.-19	dec.-20
ACTIVE CIRCULANTE (AC)	97.842	96.564	106.616
DATORII PE T.S (DTS)	1.121.869	1.141.163	1.168.999
Chelt in avans - 471	0	0	0
AC -DTS + ch avans	-1.024.027	-1.044.599	1.062.383
ACTIVE IMOBILIZATE (AI)	456.608	450.376	444.145
CAPITALUL PROPRIU SI DTL (CAP PROP/DTL)	-567.419	-594.223	-618.238
Venituri in avans -472	0	0	0
AI -CAP PROP -DTL	1.024.027	1.044.599	1.062.383

Lichiditatea este un indicator cheie în analiza stării de solvabilitate a unei companii, ea reflectând capacitatea firmei de a-și onora obligațiile pe termen scurt prin transformarea activelor curente (stocuri, creanțe, etc) în numerar.

În cazul debitoarei **analiza lichidității în ultimii 3 ani anteriori deschiderii** insolvenței relevă următoarele:

Indicatori lichiditate	dec.-18	dec.-19	dec.-20
Lichiditatea curenta (Acirculante/Pcurent)	9%	8%	9%
Lichiditatea rapida ((Acirculante-Stocuri)/Pcurent)	1%	1%	1%

Atât lichiditatea curentă cât și cea rapidă s-au menținut sub limitele normale în perioada dinaintea deschiderii procedurii insolvenței indicând faptul că societatea a finanțat activitatea pe seama datoriilor pe termen scurt.

Lichiditatea curentă confortabilă pentru o societate este în jurul valorii de 120% .

Lichiditatea rapidă este un indicator la fel de important ca și lichiditatea curentă care indică capacitatea societății de a acoperi datoriile pe termen scurt pe seama activelor cele mai lichide (cash și creanțe). Un nivel acceptabil al acestui indicator este greu de stabilit având în vedere faptul că în structura activului patrimonial ponderea stocului depinde de tipul de activitate desfășurată. Cu toate acestea un nivel optim este în jurul valorii de 80 %.

Solvabilitatea indică gradul de acoperire a obligațiilor pe termen scurt, mediu și lung din activele patrimoniale. Un nivel standard acceptabil de 70% indică faptul că 70% din activele societății sunt finanțate din datorii iar diferența din capitaluri. Cu cât gradul de îndatorare e mai mare cu atât presiunea pe profitabilitate și lichiditate e mai mare pentru a genera volumul de cash necesar acoperirii obligațiilor față de furnizori și creditorii.

Solvabilitatea debitoarei în perioada analizată este prezentată mai jos:

Indicatori solvabilitate	dec.-18	dec.-19	iun.-20	dec.-20
Grad de îndatorare (Datorii totale / Datorii totale + Cap.proprii)	202%	209%	210%	212%
Solvabilitate generala (Activ total/Datorii Total)	49%	48%	48%	47%
Solvabilitate patrimoniala (Cap.prop/Cap.prop +DTL)	100%	100%	100%	100%

Analiza vitezelor de rotație

Viteza de rotație	dec.-18	dec.-19	iun.-20	dec.-20
Viteza de rotație a stocurilor (Stocuri/costul bunurilor vândute) *365	5.206,85	4.318,26	8.685,04	695,11
Viteza de rotație a creanțelor (Creanțe/cifra de afaceri *1,20/(1,19)) *365	793,09	690,62	1.405,18	78,59
Viteza de rotație a furnizorilor (Furnizori/costul bunurilor vândute *1,20/(1,19)) *365	38,76	0,00	0,00	67,41

Viteza de rotație a stocurilor exprimă numărul de zile necesar pentru ca stocurile să parcurgă fazele aprovizionării, producției și desfacerii. O accelerare a vitezei de rotație a stocurilor înseamnă creșterea eficienței utilizării lor. O valoarea minimă care asigură o eficiență acceptabilă a gestiunii stocurilor este de circa 90 de zile.

III.2. Analiza contului de profit și pierdere

Pe baza bilanțurilor și bilanțelor contabile transmise de către societatea debitoare, a fost întocmit contul de profit și pierdere al societății, pe cei trei ani anteriori deschiderii procedurii.

Explicații	dec.-18	dec.-19	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
Venituri din exploatare, din care:	7.639	8.806	86.149
Cifra de afaceri	7.639	8.806	64.149
Venituri din vânzare de mărfuri	7.639	8.806	64.149
Alte venituri din exploatare	0	0	22.000
Cheltuieli de exploatare, din care:	43.672	38.753	109.258
Materiale consumabile	143	219	1.665
Obiecte de inventar	0	1.085	0
Materiale nestocate			244
Energia și apă	1.751	494	834

Mărfuri	5.887	6.941	49.902
Chelt cu serviciile, întreținerea și reparații	13	0	0
Alte cheltuieli cu serv.terti	771	160	5.928
Taxe		645	18.463
Cheltuieli cu personalul	20.726	17.962	25.316
Alte cheltuieli de exploatare	8.150	5.016	675
EBITDA = Rezultat operațional	-29.802	-23.716	-16.878
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea și proviz.	6.231	6.231	6.231
EBIT = Rezultat din exploatare	-36.033	-29.947	-23.109
II. ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE			
Venituri din vânzare de active și alte op. de capital	0	0	0
Chelt privind activele cedate	0	0	0
Rezultat din investiții	0	0	0
III. ACTIVITATEA FINANCIARA			
Venituri financiare total, din care:	0	0	0
Cheltuieli financiare:	0	0	0
Rezultat financiar	0	0	0
VENITURI TOTALE	7.639	8.806	86.149
CHELTUIELI TOTALE	43.672	38.753	109.258
PROFIT BRUT	-36.033	-29.947	-23.109
Impozit pe venit/profit	77	90	906
Profit net	-36.110	-30.037	-24.015

a) Evoluția cifrei de afaceri

I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
Venituri din exploatare, din care:	7.639	8.806	86.149
Cifra de afaceri	7.639	8.806	64.149
Cifra de afaceri medie lunară	637	734	5.346

b) Evoluția EBITDA

Explicații	dec.-18	dec.-19	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
Venituri din exploatare, din care:	7.639	8.806	86.149
Cifra de afaceri	7.639	8.806	64.149
Venituri din vânzare de mărfuri	7.639	8.806	64.149
Alte venituri din exploatare	0	0	22.000

Cheltuieli de exploatare, din care:	43.672	38.753	109.258
Materiale consumabile	143	219	1.665
Obiecte de inventar	0	1.085	0
Materiale nestocate			244
Energia si apa	1.751	494	834
Mărfuri	5.887	6.941	49.902
Chelt cu serviciile, întreținerea si reparații	13	0	0
Alte cheltuieli cu serv.terti	771	160	5.928
Taxe		645	18.463
Cheltuieli cu personalul	20.726	17.962	25.316
Alte cheltuieli de exploatare	8.150	5.016	675
EBITDA = Rezultat operațional	-29.802	-23.716	-16.878

c) Activitatea operațională

Explicații	dec.-18	dec.-19	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
Venituri din exploatare, din care:	7.639	8.806	86.149
Cifra de afaceri	7.639	8.806	64.149
Venituri din vânzare de mărfuri	7.639	8.806	64.149
Alte venituri din exploatare	0	0	22.000
Cheltuieli de exploatare, din care:	43.672	38.753	109.258
Materiale consumabile	143	219	1.665
Obiecte de inventar	0	1.085	0
Materiale nestocate			244
Energia si apa	1.751	494	834
Mărfuri	5.887	6.941	49.902
Chelt cu serviciile, întreținerea si reparații	13	0	0
Alte cheltuieli cu serv.terti	771	160	5.928
Taxe		645	18.463
Cheltuieli cu personalul	20.726	17.962	25.316
Alte cheltuieli de exploatare	8.150	5.016	675
EBITDA = Rezultat operațional	-29.802	-23.716	-16.878
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea si proviz.	6.231	6.231	6.231
EBIT = Rezultat din exploatare	-36.033	-29.947	-23.109

d) Rezultatul net

Explicații	dec.-18	dec.-19	dec.-20
VENITURI TOTALE	7.639	8.806	86.149
CHELTUIELI TOTALE	43.672	38.753	109.258
PROFIT BRUT	-36.033	-29.947	-23.109
Impozit pe venit/profit	77	90	906
Profit net	-36.110	-30.037	-24.015

Variantele de redresare propuse de conducerea societății au avut în vedere solicitarea declanșării procedurii de insolvență depusă la instanță de către Nicalmar SRL cu intenția de a depune un plan de reorganizare a activității precum și situația economică a SC NICALMAR SRL.

Se impune reorganizarea societății pe principii de eficiență economică care să vizeze în principal reducerea pierderilor și desfășurarea unei activități în condiții de rentabilitate, menținerea solvabilității și a echilibrului financiar al societății, precum și reducerea expunerii la riscurile economice, juridice, comerciale, financiare care pot afecta activitatea economică a societății, cu consecințe grave atât în privința scăderii cifrei de afaceri, cât și în privința recuperării creanțelor de la clienți, aflați la rândul lor în dificultate financiară.

Reorganizarea va viza în principal:

- capacitatea și dorința de a continua activitatea curentă la un nivel crescut față de prezentul și trecutul societății;
- societatea are încă bune relații cu furnizorii și clienții săi;
- baza materială a societății îi permite acesteia să-și continue desfășurarea activității.

Demararea procedurii de reorganizare a societății și relansarea (creșterea) activității societății în conformitate cu contractele ce se preconizează a se încheia, precum și cu cele încheiate va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii societății.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al SC NICALMAR SRL, în cazul falimentului ar minimiza șansele de recuperare a creanțelor pentru creditorii acesteia și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară nu numai față de valoarea sa reală ci și față de valoarea creanțelor creditorilor care astfel și-ar satisface creanțele într-un grad mai mic decât în faliment.

III. 3. Analiza elementelor care au condus la ajungerea în stare de insolvență

Insolvența societății Nicalmar SRL este rezultatul coroborat al unor factori externi și interni, care și-au pus amprenta asupra situației actuale a societății.

Factori externi:

Astfel, principalele forme de risc la care societățile comerciale având obiectul de activitate similar cu al societății debitoare, sunt expuse următoarelor riscuri:

1. Riscuri financiare, aferente obținerii și utilizării capitalurilor proprii. Acestea sunt: riscul rămânerii fără lichidități, riscul raminerii cu investițiile în conservare și fără posibilitatea de a obține un venit de la acestea.

2. Riscuri juridice, ce decurg din incidența legislației naționale asupra societății. Acestea sunt: riscul modificării legislației funcționale, riscul modificării politicii fiscale a statului, riscul concurenței private.

Factori interni:

- Aplicarea unei politici de investiții deficitare;

- Disponibilități bănești reduse, insuficiente acoperirii obligațiilor de plată acumulate de debitoare pe parcursul perioadei, neachitarea acestora ducând la dificultăți de ordin financiar și agravând situația financiară în care se află societatea.

Alte cauze care au generat starea de insolvență sunt:

-lipsa veniturilor necesare acoperirii cheltuielilor și investițiilor;

-pierderile importante din perioadele anterioare;

- solicitările furnizorilor cu privire la plata mărfurilor, ceea ce face ca asupra societății să existe o presiune permanentă în ceea ce privește asigurarea lichidităților pentru plata acestor materiale;

-rotația ineficientă a stocurilor.

În perioada scursă de la deschiderea procedurii, împreună cu conducerea societății debitoare au fost identificate măsuri pentru redresarea și continuarea activității, ce vor fi puse în aplicare, printre care:

Identificarea unor soluții de reducere a tuturor cheltuielilor;

- Identificarea unor oferte de preț acceptabile a mărfurilor care să ducă la sporirea vânzărilor debitorului Nicalmar SRL;

- Rentabilizarea activelor societății în vederea obținerii de venituri necesare finanțării activității curente și pentru reducerea costurilor de conservare.

- continuarea și eficientizarea demersurilor de recuperare a creanțelor anterioare datei deschiderii procedurii de insolvență;

- identificarea unor soluții de reducere a tuturor cheltuielilor;

- eficientizarea activității societății NICALMAR

Premisele ce pot sta la baza implementării unui plan de reorganizare a activității pornesc de la echilibrarea situației financiare a societății.

Raportat la evoluția societății de la data deschiderii procedurii insolvenței, administratorul judiciar va întocmi împreună cu reprezentanții societății un cash-flow cu scopul de a realiza o stabilizare a societății și o creștere a încasărilor generate de cifra de afaceri și recuperarea creanțelor.

Din datele prezentate, reiese faptul că situația societății poate fi echilibrată dacă vor fi implementate măsurile enumerate mai sus și atragerea unei surse de finanțare pentru capitalul de lucru.

În fapt, debitorul se poate redresa printr-un plan de reorganizare care să pună în valoare posibilitățile acestuia de a obține venituri și să sustină o presiune constantă asupra clienților neîncasați și exigibili.

**IV. REZENTAREA SITUATIEI FINANCIARE A
SC NICALMAR SRL LA DATA PROPUNERII PLANULUI DE REORGANIZARE**

IV.1. Situația patrimoniului NICALMAR SRL

La data promovării planului de reorganizare (conform datelor din bilanța de verificare a societății la 31.12.2020 (atașată prezentului) comparativ cu luna precedenta deschiderii procedurii, pentru situațiile financiare încheiate la datele respective, situația patrimoniului SC NICALMAR SRL este prezentată în continuare:

ACTIV (lei)	iun.-20	dec.-20
Disponibilități bănești	350	72
TVA de recuperat	798	0
Taxa judiciare de timbru	13.087	0
Furnizori-debitori		11.510
CASH SI CREANTE	14.235	11.582
Mărfuri	103.591	121.056
Diferența de preț la mărfuri	-1.923	-5.803
TVA neex	-20.219	-20.219
STOCURI	81.449	95.034
ACTIVE CIRCULANTE	95.684	106.616
IMOBILIZARI NECORPORALE	0	0
Terenuri	56.533	56.533
Construcții	199.400	199.400
Imobilizări în curs	251.077	251.077
Amortizări	-59.749	-62.865
IMOBILIZARI CORPORALE	447.261	444.145
IMOBILIZARI FINANCIARE	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE	447.261	444.145
Chelt înregistrate în avans	0	0
ACTIV TOTAL	542.945	550.761

PASIV (lei)	iun.-20	dec.-20
Furnizori	0	7.680
Furnizori imobilizări	-11.510	0
Salariați	71.338	79.444
Buget	5.622	6.410
Creditori diverși	781.972	781.972
Op. în curs de clarificare	3	3
Credit pe term scurt	293.490	293.490
DATORII PE T.S	1.140.915	1.168.999
Dat term lung	0	0

TOTAL DATORII	1.140.915	1.168.999
Capital social	200	200
Rezerve din reevaluare	56.533	56.533
Rezerve	3.012	3.012
Rezultatul reportat	-653.967	-653.968
Profit/pierdere	-3.748	-24.015
CAPITAL PROPRIU	-597.970	-618.238
Provizioane pt litigii-151	0	0
CAP.PERMANENT	-597.970	-618.238
Venituri avans	0	0
PASIV TOTAL	542.945	550.761

IV.2. Situatia contului de profit și pierdere

Explicații	iun.-20	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
Venituri din exploatare, din care:	4.328	86.149
Cifra de afaceri	4.328	64.149
Venituri din vânzare de mărfuri	4.328	64.149
Alte venituri din exploatare	0	22.000
Cheltuieli de exploatare, din care:	7.966	109.258
Materiale consumabile	0	1.665
Obiecte de inventar	0	0
Materiale nestocate		244
Energia si apa	385	834
Mărfuri	3.423	49.902
Chelt cu serviciile, întreținerea si reparații	0	0
Alte cheltuieli cu serv.terti	0	5.928
Taxe	358	18.463
Cheltuieli cu personalul	684	25.316
Alte cheltuieli de exploatare	0	675
EBITDA = Rezultat operațional	-522	-16.878
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea si proviz.	3.116	6.231
EBIT = Rezultat din exploatare	-3.638	-23.109
II. ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE		
Venituri din vânzare de active si alte op. de capital	0	0
Chelt privind activele cedate	0	0
Rezultat din investiții	0	0
III. ACTIVITATEA FINANCIARA		
Venituri financiare total, din care:	0	0

Cheltuieli financiare:	0	0
Rezultat financiar	0	0
VENITURI TOTALE	4.328	86.149
CHELTUIELI TOTALE	7.966	109.258
PROFIT BRUT	-3.638	-23.109
Impozit pe venit/profit	110	906
Profit net	-3.748	-24.015

a) Evoluția cifrei de afaceri

Explicații	iun.-20	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
Venituri din exploatare, din care:	4.328	86.149
Cifra de afaceri	4.328	64.149
Cifra de afaceri medie lunară	721	5.346

b) Evoluția EBITDA

Explicații	iun.-20	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
Venituri din exploatare, din care:	4.328	86.149
Cifra de afaceri	4.328	64.149
Venituri din vânzare de mărfuri	4.328	64.149
Alte venituri din exploatare	0	22.000
Cheltuieli de exploatare, din care:	7.966	109.258
Materiale consumabile	0	1.665
Obiecte de inventar	0	0
Materiale nestocate		244
Energia si apa	385	834
Mărfuri	3.423	49.902
Chelt cu serviciile, întreținerea si reparații	0	0
Alte cheltuieli cu serv.terti	0	5.928
Taxe	358	18.463
Cheltuieli cu personalul	684	25.316
Alte cheltuieli de exploatare	0	675
EBITDA = Rezultat operațional	-522	-16.878

c) Activitatea operațională

Explicații	iun.-20	dec.-20
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
Venituri din exploatare, din care:	4.328	86.149
Cifra de afaceri	4.328	64.149
Venituri din vânzare de mărfuri	4.328	64.149
Alte venituri din exploatare	0	22.000
Cheltuieli de exploatare, din care:	7.966	109.258
Materiale consumabile	0	1.665
Obiecte de inventar	0	0
Materiale nestocate		244
Energia si apa	385	834
Mărfuri	3.423	49.902
Chelt cu serviciile, întreținerea si reparații	0	0
Alte cheltuieli cu serv.terti	0	5.928
Taxe	358	18.463
Cheltuieli cu personalul	684	25.316
Alte cheltuieli de exploatare	0	675
EBITDA = Rezultat operațional	-522	-16.878
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea si proviz.	3.116	6.231
EBIT = Rezultat din exploatare	-3.638	-23.109

d) Rezultatul net

Explicații	iun.-20	dec.-20
VENITURI TOTALE	4.328	86.149
CHELTUIELI TOTALE	7.966	109.258
PROFIT BRUT	-3.638	-23.109
Impozit pe venit/profit	110	906
Profit net	-3.748	-24.015

Activul societății cuprinde totalitatea resurselor aflate la dispoziția societății, reprezentate de bunuri mobile și imobile, stocuri, creanțe, disponibilități care pot fi utilizate în scopul acoperirii pasivului societății, la data de 31.12.2020 (anexa nr.1A-1B).

Situația activelor societății se prezintă astfel:

Lista active imobilizate aflate în patrimoniul SC Nicalmar SRL

Nr. crt.	Denumire bun	Valoare inventar (lei)	Valoare amortizată (lei)	Valoare de piață conform evaluare
1	Teren + Construcții + Imobilizări în curs	444.145,00	62.865,00	245.786,00
TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE		444.145,00	62.865,00	245.786,00
TOTAL IMOBILIZARI		444.145,00	62.865,00	245.786,00

Situația activelor circulante SC NICALMAR SRL la 31.12.2020

Nr. crt.	Denumire bun	Valoare inventar (lei)	Valoare netă (lei)	Valoare estimată (lei)
1	Disponibilități bănești	72	72	72
2	TVA de recuperat	0	0	0
3	Taxa judiciară de timbru	0	0	0
4	Furnizori-debitori	11.510	11.510	11.510
CASH SI CREANTE		11.582	11.582	11.582
1	Mărfuri (net)	95.034	95.034	20.000
STOCURI		95.034	95.034	20.000
ACTIVE CIRCULANTE		106.616	106.616	31.582

**V. PREZENTAREA PASIVULUI SC NICALMAR SRL
LA DATA ÎNTOCMIRII PLANULUI DE REORGANIZARE**

V.1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva averii debitoare

Tabelul definitiv cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, arătând suma admisă și rangul de prioritate a creanței.

Tabelul definitiv a fost depus la Tribunalul Gorj la data de 29.01.2021, fiind publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1721/29.01.2021. (anexa 2C)

V.2. Categoriile de creanțe

Potrivit dispozițiilor art. 138, alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și a cererilor de creanțe din dosarul cauzei privind pe debitoarea NICALMAR SRL (dosar nr. 1266/95/2020 al Tribunalului Gorj), următoarele creanțe se constituie în categorii distincte, care votează separat: garantate, salariale, bugetare și chirografare.

Tabelul definitiv este întocmit în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, creanțele creditorilor fiind admise în categoriile de creanțe care le corespund după cum urmează:

Lei

CATEGORIE	SUMA	PROCENT
Creditori garantati - art.159 alin. (1) pct.3	245.786,00	100%
Salariații societății - art. 161 pct. 3	71.338,0	100%
Creditori bugetari – Art. 161, pct.5 corob. cu art. 102 alin. 8 ind.1.	11.859,00	20%
Creditori bugetari - art. 161 pct. 5	1.675,60	20%
Creditori chirografari - art. 161 pct. 8	281.645,32	17,02%
Creditori chirografari (subordonate) - art. 161 pct. 10 lit. a)	0	0%
TOTAL	612.303,92	

• *creanțe care beneficiază de o cauză de preferință (creanțe garantate)* sunt acele creanțe care sunt însoțite de un privilegiu și / sau de un drept de ipotecă și / sau de drepturi asimilate ipotecii, potrivit art. 2.347 din Codul civil, și / sau de un drept de gaj asupra bunurilor din patrimoniul debitorului, indiferent dacă acesta este debitor principal sau terț garant față de persoanele beneficiare ale cauzelor de preferință. În cazul în care debitorul este terț garant, creditorul care beneficiază de o cauză de preferință va exercita drepturile corelative numai în ceea ce privește bunul sau dreptul respectiv. Aceste cauze de preferință au înțelesul dat lor de Codul civil, dacă prin lege specială nu se prevede altfel;

● **Creditori bugetari** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora. Își păstrează această natură și creanțele bugetare care nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită.

● **Creditori chirografari** sunt creditorii debitorului înscrși în tabelele de creanțe care nu beneficiază de o cauză de preferință. Sunt creditorii chirografari și creditorii care beneficiază de cauze de preferință, ale căror creanțe nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, a ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită. Simpla înscriere în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a unei creanțe nu determină transformarea acesteia în creanță care beneficiază de o cauză de preferință.

Conform prevederilor Legii insolvenței nr. 85/2014, în temeiul art. 103, creanțele beneficiare ale unei cauze de preferințe se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidator. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă garanția se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă ca și creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula.

Administratorul judiciar a dispus efectuarea unei evaluări a bunurilor aflate în patrimoniul Societății în scopul determinării valorii de piață și a valorii de lichidare a acestor garanții și activelor imobilizate, pentru estimarea comparativă a valorilor de valorificare a bunurilor în cazul intrării în faliment și în cazul derulării procedurii de reorganizare judiciară. Evaluarea a fost întocmită cu respectarea prevederilor legale, de către Evaluatorul autorizat, membru titular ANEVAR Siliște Adriana în conformitate cu Standardele Internaționale de Evaluare (IVS).

În urma confirmării rezultatelor raportului de evaluare, creditorii beneficiari ai unor cauze de preferință au fost înscrși în tabelul definitiv de creanțe la valoarea stabilită prin evaluare, tabelul definitiv de creanțe fiind astfel corectat, cu rezultatele evaluării.

V.3. Regimul creanțelor defavorizate

Potrivit art. 5 punctul 16, categoria de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:

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

Potrivit dispozițiilor art. 139 alin. (1) lit. e) din Legea 85/2014, vor fi considerate creanțe nefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul, creanțele ce se vor achita în întregime în termen de 30 de zile de la confirmarea planului.

Prin tratament corect și echitabil se înțelege situația în care:

- nici un creditor din nici o categorie de creanțe nu va primi mai mult decât cuantumul creanței înscrise în tabelul definitiv al creanțelor asupra averii debitoare;
- nici un creditor nu va primi mai puțin decât ar primi în cazul falimentului;
- având la bază un set de reguli clar determinate și uniform aplicabile, se vor recunoaște drepturile existente ale creditorilor și se va respecta ordinea de prioritate a creanțelor.
- toate creanțele au beneficiat de un tratament corect și echitabil.

V.4. Situația comparativă reorganizare-faliment

În favoarea reorganizării judiciare a entității economice pledează argumentele de ordin teoretic decurgând dintr-o analiză comparativă a procedurii falimentului și a celei a reorganizării:

Spre deosebire de procedura de faliment, reorganizarea unui contribuabil presupune păstrarea în ființă a acestuia. La finalul procedurii, debitoarea își continuă activitatea în condiții normale de existență, cu masa pasivă acoperită în cadrul procedurii conform unui program de plăți aprobat de către creditorii acesteia – ca orice societate normală, viabilă în contextul pieței.

Deschiderea procedurii insolvenței unei societăți conduce la o situație duală în ceea ce privește relația debitor – creditori;

Pe de o parte, procedura situează debitoarea și creditorii pe poziții contradictorii, debitoarea urmărind menținerea ei în viața comercială, în timp ce creditorii doresc recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitoarei, uneori cu orice preț – inclusiv acela al radierii debitoarei.

Pe de altă parte, debitoarea și creditorii pot urmări același scop și anume plata datorilor și menținerea partenerului în circuitul comercial.

Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării debitorului, a cărui avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate converg, debitorul continuând-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării averii acesteia și a lichidităților suplimentare generate, realizând-și în acest fel creanțele.

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

În timp ce, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al SC NICALMAR SRL în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditori și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară față de valoarea sa reală, votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să

satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele debitoarei care își va continua activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor în situația valorificării patrimoniului unei societăți „active”, față de o societate „moartă”, nefuncțională (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării).

Valorificarea activelor societății debitoare într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață.”

În lichidări, 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.

În evaluarea realizată de societatea de evaluare angajată s-a urmărit determinarea valorii de piață a activelor imobilizate ale Societății. La valoarea activelor imobilizate în suma de 245.786,00 lei se adaugă creanțele în suma de aproximativ 11.510,00 lei, valoarea stocurilor în suma de 20.000 lei, disponibilități bănești în suma de 72,00 lei, și astfel a fost aproximată suma de 277.368,00 lei care ar putea fi obținută în cazul în care nu s-ar aproba un plan de reorganizare și debitorul ar intra în faliment iar activele sale ar fi lichidate. (anexa nr. 1).

La aceasta aproximare s-au avut în vedere următoarele restricții:

- evaluarea activelor fixe;
- gradul de specializare a stocurilor ce implica o valorificare greoaie și la un preț mai redus;
- creanțele incerte și gradul de recuperare a diferitelor tipuri de creanțe;

Astfel, în situația trecerii la faliment, sumele total estimate a se recupera sunt de 245.786,00 lei. Din aceasta suma circa 31% reprezintă cheltuielile de procedura ce vor fi efectuate pe perioada desfășurării procedurii falimentului (59.315,00 lei) și cheltuieli în perioada de observație în suma de 75.889,60 lei rezultând astfel o suma de 16...897,00 lei destinată creditorilor, din care având în vedere prevederile art. 159 alin.1 pct.3 din lege aceasta suma s-ar distribui creanțelor garantate. Așadar, creanțele garantate ar fi plătite în proporție de 82%, iar celorlalte grupe din tabelul creditorilor nu li se mai pot acorda sume din lipsa disponibilităților.

În aceasta situație, avantajele unui plan de reorganizare sunt multiple și evidente, rezultând avantaje pentru toate categoriile de creditori:

- instituie un regim riguros de control al plăților făcute la bugetele locale ca urmare a derulării activității curente;

- continuarea activității, presupune plata contribuțiilor curente salariale la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, contribuind la creșterea resurselor bugetare, pe când în cazul falimentului, aceste bugete ar fi private de resurse bugetare importante;

- prezintă beneficii pentru creditorii bugetari prin posibilitatea acestora de a avea atât pe durata planului de reorganizare cât și ulterior un important contribuabil, care achitând impozite se taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice pe când în cazul falimentului, va dispărea un contribuabil;

- Continuarea activității comerciale a societății implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu anumiți creditori chirografari ai societății.

Pornind de la scopul unui plan de reorganizare de a îndești creditorii într-o măsură mai mare decât în cazul falimentului, analiza acestei din urmă ipoteze are un rol de referință în elaborarea planului.

Despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de sursele de finanțare ale societății – anexa nr. 4, de bugetul previzionat de venituri și cheltuieli – anexa nr. 5 și nivelul de despăgubiri stabilite pe fiecare categorie în parte.

În cazul reorganizării judiciare, se vor efectua următoarele distribuiri de sume:

CATEGORIE	SUMA	PROCENT FALIMENT	PROCENT PLAN
Creditori garantați	245.786,00	82%	100%
Salariații societății	71.338,00	0%	100%
Creditori bugetari	13.534,60	0%	20%
Creditori chirografari	281.645,32	0%	26,57%

Acestea sunt prezentate Capitolul VIII.3. *Distribuția creanțelor înscrise în tabelul definitiv.*

VI. ROLUL ȘI SCOPUL PLANULUI DE REORGANIZARE

VI.1 Preambul

Conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri a îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor existente. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatoric și structural, toate menite să transforme societatea din una aflată în dificultate într-un competitor viabil generator de plus-valoare și beneficii.

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014 exprimat la art. 2 și anume acoperirea pasivului debitorului în insolvență. Principala modalitate de realizare a acestui scop în concepția modernă a legii este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta.

Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituită de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniind modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să facă activitatea de bază a societății să fie profitabilă.

Planul de reorganizare potrivit spiritului Legii nr. 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării *lato sensu*, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială cu efectul menținerii serviciilor și produsele debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la recuperarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acestuia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză a lichidității și scăderea semnificativă a cererii de servicii în domeniul în care operează debitoarea.

Demararea procedurii de reorganizare a societății și menținerea activității curente la nivelul existent 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, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței, debitoarea urmărind menținerea întreprinderii în viața comercială.

Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărui avere este vândută în întregime, 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, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Din punct de vedere economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite societății aflate în dificultate financiară, să se redreseze și să-și continue activitatea comercială.

VI.2. Reglementări legale ce stau la baza întocmirii planului de reorganizare

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului "Plan de reorganizare", este Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Planul de reorganizare al NICALMAR SRL, este propus de către administratorul special al debitoarei. Planul de reorganizare este întocmit cu respectarea prevederilor legale exprese prevăzute de articolul 132 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 85/2014.

Intenția de reorganizare a debitorului a fost susținută de argumente de ordin teoretic ce au decurs dintr-o analiză a șanselor de redresare a societății.

VI.3. Autorul planului și durata acestuia

Intenția de reorganizare a activității societății a fost exprimată de administratorul special prin cererea introductivă de deschidere a procedurii.

În temeiul prevederilor art. 132 din Legea nr. 85/2014, un plan de reorganizare va putea fi propus de către:

a) debitor, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), dacă procedura a fost declanșată de acesta, și în termenul prevăzut de art. 74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau mai multor creditori;

b) administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la îndeplinirea unui termen de 30 de zile de la data publicării tabelului definitiv de creanțe;

c) unul sau mai mulți creditori, deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia; administratorul judiciar este obligat să pună la dispoziția acestora informațiile existente și necesare pentru redactarea planului. În acest sens, debitorul, prin administrator special sau administratorul judiciar, în măsura în care acesta din urmă le deține, dacă dreptul de administrare i-a fost ridicat debitorului, au obligația ca, în termen de maximum 10 zile de la primirea solicitării, să pună la dispoziția creditorului actele și informațiile prevăzute de art. 67 alin. (1) lit. a), b) și e), actualizate corespunzător depunerii tabelului definitiv de creanțe. Se va pune la dispoziția creditorului și lista tuturor creanțelor născute în timpul procedurii,

precum și orice alte documente solicitate, care sunt utile pentru redactarea unui plan de reorganizare.

Prezentul Plan de reorganizare al SC NICALMAR SRL, a fost promovat de administratorul special.

Planul de reorganizare a activității SC NICALMAR SRL va fi supus aprobării Adunării Creditorilor și confirmării judecătorului-sindic.

Perioada de executare a prezentului plan de reorganizare se propune a fi durată maximă prevăzută de art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, cu posibilitatea prelungirii cu încă o perioadă de 1 an.

In conformitate cu art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014 "Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul-sindic."

Modificările care vor fi aduse Planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare impuse de lege.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, cu respectarea prevederilor art. 133 alin. 5 lit. a) din Legea nr. 85/2014, se propune menținerea dreptului de administrare al societății, urmând ca activitatea acesteia să fie condusă de către administratorul special în condițiile legii, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii.

VI.4. Scopul planului de reorganizare

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, proclamat fără echivoc în art. 2 al legii, și anume acoperirea pasivului debitorului în insolvență.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății sau a activităților profitabile ale societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituită de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflată în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică și, numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Așa cum am arătat și mai sus, în actualul context economic încercarea de acoperire a pasivului societății prin lichidarea bunurilor din patrimoniul societății debitoare va necesita un interval de valorificare ridicat generat de specificul bunurilor existente în patrimoniul

societății și de specificul cererii pentru acestea, sumele obținute din valorificarea activelor putându-se dovedi insuficiente pentru acoperirea într-o manieră satisfăcătoare a creanțelor existente împotriva societății. De asemenea, cheltuielile generate de derularea unei proceduri de lichidare a activelor societății, compuse în general de elemente de natura imobilizărilor specifice activității societății, se pot dovedi superioare celor generate de continuarea activității acesteia.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri:

- economic, organizatoric, structural, managerial, financiar și social având ca scop principal plata pasivului SC NICALMAR SRL pe tot parcursul perioadei de reorganizare;

Reiterând, arătăm că scopul principal al prezentului plan de reorganizare este plata pasivului SC NICALMAR SRL, relansarea viabilă a activităților viabile, sub conducerea administratorului special și sub supravegherea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

VII. STRATEGIA DE REORGANIZARE ȘI PRINCIPALELE SURSE DE FINANȚARE ALE PLANULUI DE REORGANIZARE

VII.1. Strategia de reorganizare.

Raportat la valoarea masei credale, strategia de reorganizare constă în continuarea activității societății pentru obținerea sumelor necesare plății datoriilor societății.

Dintre măsurile adecvate reușitei planului, prevăzute de art. 133 alin. 5 din Legea 85/2014, considerăm că se impun, raportat la specificul activității și al activelor deținute de aceasta, următoarele măsuri:

- Art. 133 alin 5 lit. A *Conducerea de către administratorul special a activității debitoarei sub supravegherea administratorului judiciar.*
- Art.133 alin 5 lit. B *Resursele financiare pentru susținerea realizării planului sunt cele obținute din activitatea curentă și din recuperarea de creanțe.*
Etapile de urmat de la data punerii în aplicare a Planului sunt:
 - Continuarea activității curente în vederea generării disponibilului necesar acoperirii sumelor propuse a fi plătite prin programul de plăți;
 - Recuperarea creanțelor restante;
 - Diversificarea obiectului de activitate și creșterea cifrei de afaceri din activitatea de prestări servicii.

VII.2. Principalele surse de finanțare a plăților ce se estimează a se efectua pe perioada reorganizării

Raționamentul acestei strategii de reorganizare este următorul: datoriile pe care le are societatea în prezent pot fi achitate din profitul obținut în urma desfășurării activității curente, dar și din activități de recuperare a creanțelor.

Conform prevederilor art. 133 alin. 5 lit. B din legea nr. 85/2014 planul de reorganizare trebuie să prevadă sursele de finanțare ale acestuia, respectiv sursele necesare finanțării continuării activității și plății datoriilor angajate prin tabelul creditorilor, a datoriilor născute în perioada de observație și a datoriilor angajate în perioada curentă. Previțiunea fluxurilor de numerar a fost realizată pornind de la premiza continuării activității SC NICALMAR SRL pe perioada reorganizării. Au fost previzionate veniturile/încasările din activitatea curentă și plățile datoriilor născute după data deschiderii procedurii.

Principalele activități vizate în perioada de reorganizare, care să asigure încasarea de venituri atât pentru plata creanțelor curente născute după data deschiderii insolvenței, în perioada de reorganizare judiciară cât și pentru plata creanțelor născute anterior deschiderii procedurii și cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, plata care va fi asigurată în conformitate cu graficul de plăți, sunt cele de colectare a deșeurilor nepericuloase.

VII.3. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli constituie instrumentul de realizare a autonomiei financiare.

Bugetul venituri și cheltuieli întocmit este prezentat în Anexa nr. 5 la prezentul plan de reorganizare.

VII.4. Previziuni privind fluxul de numerar

Referitor la sursele de finanțare a programului de plăți, potrivit prevederilor art. 133 alin. 5, lit. B din Legea insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, planul de reorganizare prevede sursele de finanțare ale acestuia.

Elementul de pornire este capacitatea pieței de a absorbi serviciile prestate de societate pentru generarea de venituri. Proiecția corectă a Fluxului de numerar are o importanță deosebită în activitatea de reorganizare a Societății, cu rolul de a asigura în mod concomitent:

- Finanțarea activității curente;
- Distribuiri către creditorii societății;
- Achitarea datoriilor din timpul procedurii.

Fluxul de numerar este bazat pe activitatea prevăzută în Bugetele de venituri și cheltuieli din perioada de reorganizare, fiind în această primă etapă sursa principală de achitare a datoriilor societății. Principiul de întocmire a acestei proiecții a Fluxului de numerar pornește de la atingerea capacității de autofinanțare și stingerea datoriilor către creditorii, sursa de finanțare a activității curente fiind generată de continuarea activității societății pentru producerea resurselor necesare implementării măsurilor propuse în plan.

Fluxul de numerar prezintă încasările totale preconizate în perioada de trei ani, generate de activitatea curentă a Societății, plățile aferente datoriilor din activitatea curentă și distribuirea sumelor către creditorii din surplusul realizat din activitatea curentă.

Tabloul proiecției Fluxului de numerar pe cei trei ani aferenți perioadei de reorganizare este prevăzut în mod detaliat în Anexa prezentului plan pe situații trimestriale, evidențiind sumele ce vor fi încasate din activitatea curentă în fiecare perioadă, acoperirea cheltuielilor aferente activității curente și achitarea datoriilor către creditorii din excedentul de lichidități rezultat.

Plățile se referă în general la achitarea datoriilor ce vor fi generate pe parcursul celor trei ani de reorganizare, cuprinzând plăți către furnizori, salarii și obligații către bugetul local și bugetul de stat, taxe, dobânzi, comisioane, precum și plata eșalonată a datoriilor către creditorii înscrși la masa credală.

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli constituie instrumentul de realizare a

autonomiei financiare si reflecta toate resursele unei societăți si destinația lor cuprinzând informații previzionale in legătura evoluția financiara a societății.

Putem spune ca Bugetul de Venituri si Cheltuieli este un tablou care oglindește veniturile pe surse, cheltuielile si consumul după destinație, precum si alte aspecte privind activitatea generala a unei societăți.

Situația resurselor pentru acoperirea sumelor datorate creditorilor este prezentata în Anexa nr. 4. la prezentul plan de reorganizare.

Cash-flow-ul este prezentat in anexa 7.

VIII. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAMTELOR

VIII.1. Plata datoriilor generate și neachitate în perioada de observație și neînscrise în tabelul definitiv și a celor curente din perioada de reorganizare

Pentru creanțele generate în perioada de observație, ca urmare a derulării activității curente precum și creanțele care s-au născut după data depunerii planului și până la data confirmării planului de reorganizare, debitoarea urmează a le achita conform prevederilor art. 102 alin 6 din Legea nr. 85/2014. Datoriile din cursul perioadei de observație sunt prezentate în anexa nr. 2 și cuprinse în fluxul de numerar propus.

VIII.2. Programul de plată al creanțelor înscrise în tabelul definitiv

În conformitate cu prevederile art. 133 alin. 2 din Legea nr 85/2014, planul de reorganizare al societății trebuie să prevadă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor. În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014 prin program de plată al creanțelor se înțelege tabelul de creanțe menționat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare, și care cuprinde cuantumul sumelor datorate creditorilor conform tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora și termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Termenele de efectuare a plății creanțelor prevăzute a fi achitate prin prezentul program de plată a creanțelor au fost stabilite trimestrial, urmând ca plata efectivă să fie efectuată de către societate conform graficului de plăți

Tabelul care prezintă situația centralizatoare a plăților ce urmează a fi efectuate de societate în perioada de reorganizare, este prezentat în detaliu în Anexele nr. 6, 6A, 6B, 6C, parte integrantă a prezentului Plan de reorganizare.

VIII.3. Distribuirea creanțelor înscrise în tabelul definitiv

a) Distribuiri către creditorii garantați

Creanțele față de creditorii garantați vor face obiectul distribuțiilor în perioada de reorganizare într-o proporție de 100%.

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor garantate în cuantum de 245.786,00 lei în procent de 100%, conform sumelor menționate în anexă.

Plata creanțelor din aceasta categorie se va efectua astfel:

Categorie creanțe	Creanța propusa la plata	Plata propusa an I plan	Plata propusa an II plan	Plata propusa an III plan
Creditori garantați	245.786,00	54.000,00	60.000,00	133.786,00

b) Distribuiri către salariații societății

Creanțele față de salariații societății vor face obiectul distribuțiilor în perioada de reorganizare într-o proporție de 100%.

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor către salariații societății în cuantum de 71.338,00 lei în procent de 100%, conform sumelor menționate în anexă.

Plata creanțelor din aceasta categorie se va efectua astfel:

Categorie creanțe	Creanța propusa la plata	Plata propusa an I plan	Plata propusa an II plan	Plata propusa an III plan
Salariatii debitoarei	71.338,00	24.000,00	24.000,00	21.338,00

c) Distribuiri către creditorii bugetari

Creanțele față de creditorii bugetari vor face obiectul distribuțiilor în perioada de reorganizare într-o proporție de 20%.

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor creditorilor bugetari în cuantum de 13.534,60 lei în procent de 20%, conform sumelor menționate în anexă.

Plata creanțelor din aceasta categorie se va efectua astfel:

Categorie creanțe	Creanța propusa la plata	Plata propusa an I plan	Plata propusa an II plan	Plata propusa an III plan
Creditori bugetari	13.534,60	0,00	0,00	13.534,60

d) Distribuiri către creditorii chirografari

Creanțele față de creditorii chirografari vor face obiectul distribuțiilor în perioada de reorganizare într-o proporție de 17,02%.

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor chirografare în cuantum de 281.645,32 lei reprezentând un procent de 17,02%, conform sumelor menționate în anexă.

Plata creanțelor din aceasta categorie se va efectua astfel:

Categorie creanțe	Creanța propusa la plata	Plata propusa an I plan	Plata propusa an II plan	Plata propusa an III plan
Creditori chirografari(pct.8)	281.645,32	48.000,00	60.000,00	173.645,32

VIII.4. Plata remunerației administratorului judiciar

Potrivit prevederilor art. 140 alin 6 din Legea nr. 85/2014 programul de plăți trebuie să precizeze și cum va fi asigurată plata administratorului judiciar. Sumele estimate a fi achitate administratorului judiciar au fost incluse în fluxurile de numerar.

Onorariul administratorului judiciar SIOMAX SPRL este în sumă de 1.000,00 lei/lună, exclusiv TVA.

Plata onorariului se va incasa lunar, conform prevederilor art. 102 alin 6 din Legea nr. 85/2014 pe baza facturilor fiscale emise de către acesta.

IX. CONDUCEREA ACTIVITĂȚII PE PERIOADA REORGANIZĂRII

Conducerea activității va fi exercitată de debitoare, prin administrator special, sub supravegherea administratorului judiciar, în conformitate cu prevederile Legii 85/2014.

Supravegherea constă în analiza permanentă a activității acestuia și avizarea prealabilă atât a măsurilor care implică patrimonial debitorului, cât și a celor menite să conducă la restructurarea/reorganizarea acesteia. Supravegherea operațiunilor de gestionare a patrimoniului debitorului se face prin avizul prealabil acordat asupra următoarelor operațiuni:

- Avizarea plăților, atât prin contul bancar, cât și prin casierie, aceasta se poate realiza fie prin avizarea fiecărei plăți, fie prin instrucțiuni generale cu privire la efectuarea plăților;

- Avizarea tuturor operațiunilor juridice în litigiile în care este implicat debitorul;

- Avizarea măsurilor propuse privind recuperarea creanțelor;

- Avizarea operațiunilor contabile care implică diminuarea patrimoniului;

- Avizarea tranzacțiilor propuse de către debitor;

- Avizarea mandatelor pentru adunările și comitetele creditorilor ale societăților aflate în insolvență la care societatea debitoare deține calitatea de creditor, precum și în adunările generale ale acționarilor la societățile la care debitorul deține participații.

Continuarea activității curente se va efectua sub supravegherea creditorilor și a administratorului judiciar care prin intermediul rapoartelor financiare vor cunoaște permanent evoluția societății și vor putea lua măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

Planul cuprinde în principal o restructurare financiară a societății prin reducerea datoriilor firmei până la nivelul posibilităților de generare de excedent de numerar (dar nu sub valoarea de lichidare a întreprinderii) precum și o eșalonare a datoriilor rămase pe perioada reorganizării.

Concluzii

Apreciem faptul ca scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolventei si anume acoperirea pasivului Societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului Plan de reorganizare. Așa cum am prezentat si în cuprinsul Planului, falimentul Societății nu reprezintă o alternativa viabila in vederea acoperirii pasivului debitoarei, cea mai mare parte a creditorilor acesteia urmând a beneficia de distribuire de sume diminuate fata de cele propuse a fi rambursate prin derularea Planului de reorganizare.

Planul de reorganizare pe care îl supunem atenției judecătorului-sindic si creditorilor Societății cuprinde perspectivele de redresare ale debitoarei in raport cu posibilitățile si specificul activității acesteia, indicând mijloacele financiare disponibile si evoluția cererii pe piață fata de oferta serviciilor NICALMAR SRL.

Având in vedere aceste considerente, Planul de reorganizare nu prevede alte despăgubiri ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe. De menționat

ca niciuna dintre categorii nu va primi in reorganizare mai puțin decât ar fi primit in caz de faliment.

In concluzie, controlul strict al aplicării Planului de reorganizare si monitorizarea permanenta a derulării acestuia de către factorii menționați in cuprinsul planului, constituie o garanție solida a realizării obiectivelor pe care si le propune, respectiv plata pasivului asumat prin plan si menținerea afacerii societății NICALMAR SRL in viața comerciala, motiv pentru care supunem votului Dvs. prezentul Plan de reorganizare.

Nota.

Pe toata perioada de aplicare a planului de reorganizare, acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, daca condițiile in care a fost propus nu mai corespund ipotezelor de calcul si previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor, surse de finanțare, modificările propuse urmând a fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot si de confirmare prevăzute de lege.

X. DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE ȘI OBLIGAȚII
A DEBITORULUI

De la data confirmării acestui plan de reorganizare debitoarea SC NICALMAR SRL, este obligată, pe parcursul procedurii de reorganizare judiciară, doar la valoarea obligațiilor pe care le are ca rezultat al confirmării planului și cele ce rezultă din activitatea curentă.

Planul de reorganizare propus va fi considerat realizat și se va solicita închiderea procedurii de reorganizare, în cazul în care sunt îndeplinite toate obligațiile de plată asumate prin plan, inclusiv cheltuielile curente și cele de procedură. De asemenea, de la data închiderii procedurii de reorganizare judiciară, Debitorul, administratorul judiciar și toate persoanele care au asistat la procedură sunt descărcate de orice răspundere în sensul art. 180 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Administrator special al SC NICALMAR SRL
MANESCU MARIA




Anexa 1 - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020
 Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

SITUATIA ACTIVELOR IN CAZ DE FALIMENT

Nr. Ind.	Indicator	Valoare scriptica	Valoare amortizare	Valoare estimata faliment
I	Active imobilizate	444.145,00	62.865,00	245.786,00
	Imobilizari necorporale	0,00	0,00	0,00
	Imobilizari corporale	444.145,00	62.865,00	245.786,00
	Imobilizari financiare	0,00	0,00	0,00
II	Active circulante	106.616,00	0,00	31.582,00
	Creante	11.510,00	0,00	11.510,00
	Disponibilitati	72,00	0,00	72,00
	Stocuri	95.034,00	0,00	20.000,00
III	Chelt. Inreg. In avans	0,00	0,00	0,00
	ACTIV TOTAL	550.761,00	62.865,00	277.368,00

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



Anexa 1A - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL

Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila

Dosar nr. 1266/95/2020

Debitor: SC NICALMAR SRL

Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

Lista active imobilizate aflate în patrimoniul SC Nicalmar SRL

Nr. crt.	Denumire bun	Valoare inventar (lei)	Valoare amortizate (lei)	Valoare de piata conform evaluare
1	Teren + Constructii + Imobilizari in curs	444.145,00	62.865,00	245.786,00
TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE		444.145,00	62.865,00	245.786,00
TOTAL IMOBILIZARI		444.145,00	62.865,00	245.786,00

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



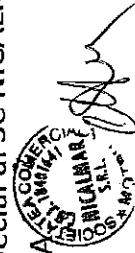
Anexa 1B- la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020
 Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

Situația activelor circulante SC NICALMAR SRL la 31.12.2020

Nr. crt.	Denumire bun	Valoare inventar (lei)	Valoare netă (lei)	Valoare estimată (lei)
1	Disponibilități bănești	72	72	72
2	TVA de recuperat	0	0	0
3	Taxa judiciară de timbru	0	0	0
4	Furnizori-debitori	11.510	11.510	11.510
CASH SI CREANTE		11.582	11.582	11.582
1	Marfuri (net)	95.034	95.034	20.000
STOCURI		95.034	95.034	20.000
ACTIVE CIRCULANTE		106.616	106.616	31.582

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



Anexa 1C - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
Dosar nr. 1266/95/2020
Debitor: SC NICALMAR SRL
Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

Situația creanțelor de recuperat la data de 31.12.2020

Nr. crt.	Denumire debitor	Valoare creanța (lei)	Valoare estimată a fi încasată (lei)
I	GHIOCELA PROD COM SRL	11.510,00	11.510,00
TOTAL		11.510,00	11.510,00

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



Anexa 2- la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL

Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila

Dosar nr. 1266/95/2020

Debitor: SC NICALMAR SRL

Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

SITUATIA PASIVULUI IN CAZ DE FALIMENT

2A CHELTUIELILE DE PROCEDURA IN CAZ DE FALIMENT

1. CHELTUIELILE DE PROCEDURA		
Onorariu administrator judiciar	100%	42.840,00
taxa 2% cf. legii 85/2014	100%	1.675,60
Cheletuilei cu publicitatea	100%	3.600,00
Cheletuilei contabilitate	100%	7.200,00
Cheletuilei in vederea recuperarii creantelor	100%	1.000,00
Cheletuilei cu arhivarea documentelor	100%	3.000,00
TOTAL CHELTUIELI DE PROCEDURA		59.315,60

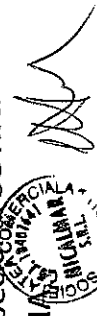
2B Datoriile din cursul procedurii de observatie a NICALMAR SRL

16.07.2020 - 31.12.2020

Tip datorie	Suma
Furnizori	7.680,00
Salarii	8.106,00
Buget	788,00
TOTAL	16.574,00

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIANA



Anexa 2C
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020
 Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

TABELUL DEFINITIV RECTIFICAT AL CREAŢELOR SC NICALMAR SRL ÎNTOCMIT ÎN TEMEIUL ART. 112 DIN LEGEA 85/2014
 Numar 1184/16.02.2021.

Nr. Crt.	Creditor	Adresa	Creatia acceptata	% grupa	% total	Observatii
I. Creante privilegiate						
1	BRD - Grupe Societe Generale SA	Bucuresti, b-dul. Ion Mihalache, nr. 1-7, sector 1	245.786,00	53,93%	14,85%	Creanta are ordinea de preferinta prevazuta de art.159 alin. (1) pct.3 din Legea 85/2014
2	Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Intreprinderile Mici si Mijlocii SA -IFN	Bucuresti, str. Stefan Iulian, nr. 38, sector 1	210.000,00	46,07%	12,69%	Creanta pura si simpla- art. 103 din Legea 85/2014 Creanta sub conditie suspensiva a achitarii garantiei in favoarea BRD SA
TOTAL GRUPA I			455.786,00	100,00%	27,54%	
II. Creante salariale						
3	Creante salariale	conform evidentei contabile	71.338,00	100,00%	4,31%	Creanta are ordinea de preferinta prevazuta la art. 161 pct. 3 din Legea 85/2014.
TOTAL GRUPA II			71.338,00	100,00%	3,94%	
III. Creante bugetare						
4	Administratia Judeteana a Finantelor publice Gorj	Tg Jiu, str. Siretului, nr. 6, jud. Gorj	59.298,00	87,62%	3,58%	Creanta bugetara provizorie conform art. 161, pct.5 corob. cu art. 102 alin. 8 ind.1.
5	UATM Motru	Motru, b-dul. Garii, nr. 1, jud. Gorj	8.378,00	12,38%	0,51%	Creanta are ordinea de preferinta prevazuta la art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014.

TOTAL GRUPA III		67.670,00	100,00%	4,09%	
IV - Creante chirografare					
6	BRD - Grupe Societe Generale SA	281.645,32	26,57%	17,02%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la art. 161 pct. 8 din Legea 85/2014
7	Manescu Mihai	778.371,72	73,43%	47,04%	Creanța are ordinea de preferință prevăzută la art. 161 pct. 10 din Legea 85/2014
TOTAL GRUPEA IV		1.060.017,04	100,00%	64,06%	
TOTAL GENERAL		1.654.817,04		100,00%	

SC NICA SA SRL prin



Practician in insolventa
Draghici Anca

Asociat coordonator
Somnea Maria Mariana

Anexa 3 - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020
 Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

DISTRIBUIREA SUMELOR IN CAZ DE FALIMENT

Nr. crt.	Indicator economic	Procent	Valoare
I. CHELTUIELILE DE PROCEDURA			
1	Onerariu administrator judiciar	100%	42.840,00
2	taxa 2% cf. legii 85/2014	100%	1.675,60
3	Cheltuieli cu publicitatea	100%	3.600,00
4	Cheltuieli contabilitate	100%	7.200,00
5	Cheltuieli in vederea recuperarii creantelor	100%	1.000,00
6	Cheltuieli cu arhivarea documentelor	100%	3.000,00
TOTAL GRUPA I			59.315,60
II CHELTUIELI DIN CURSUL PERIOADEI DE OBSERVATIE			
1	Furnizori	100%	7.680,00
2	Salarii	100%	8.106,00
3	Buget	100%	788,00

TOTAL GRUPA II		16.574,00
TOTAL GENERAL		75.889,60

DISTRIBUIRI CATRE CREDITORI IN CAZ DE FALIMENT

Nr. crt	CATEGORIE	PROCENT	SUMA
1	Creditori garantati	82%	201.478,40
2	Salariatii debitoarei	0%	0,00
3	Creditori bugetari	0%	0,00
4	Creditori chirografari	0%	0,00
TOTAL			201.478,40

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU ANDRINA



Anexa 3 - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
Dosar nr. 1266/95/2020
Debitor: SC NICALMAR SRL
Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

DISTRIBUIREA SUMELOR IN CAZ DE FALIMENT

Nr. crt.	Indicator economic	Procent	Valoare
I. CHELTUIELILE DE PROCEDURA			
1	Onorariu administrator judiciar	100%	42.840,00
2	taxa 2% cf. legii 85/2014	100%	1.675,60
3	Cheltuieli cu publicitatea	100%	3.600,00
4	Cheltuieli contabilitate	100%	7.200,00
5	Cheltuieli in vederea recuperarii creantelor	100%	1.000,00
6	Cheltuieli cu arhivarea documentelor	100%	3.000,00
TOTAL GRUPA I			59.315,60
II. CHELTUIELI DIN CURSUL PERIOADEI DE OBSERVATIE			
1	Furnizori	100%	7.680,00
2	Salarii	100%	8.106,00
3	Buget	100%	788,00

TOTAL GRUPA II		16.574,00
TOTAL GENERAL		75.889,60

DISTRIBUIRI CATRE CREDITORI IN CAZ DE FALIMENT

Nr. crt.	CATEGORIE	PROCENT	SUMA
1	Creditori garantati	82%	201.478,40
2	Salariatii debitoarei	0%	0,00
3	Creditori bugetari	0%	0,00
4	Creditori chirografari	0%	0,00
TOTAL			201.478,40

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



Anexa 4 - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
Dosar nr. 1266/95/2020
Debitor: SC NICALMAR SRL
Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

SURSELE DE FINANTARE PLAN REORGANIZARE

Nr. crt.	SURSA DE FINANTARE	VALOARE TOTALA	AN I	AN II	AN III
1	Activitatea curentă (profit net si incasat)	619.000,00	131.500,00	144.500,00	343.000,00
2	Creante	11.510,00	11.510,00	0,00	0,00
3	Marfuri -lichidare stoc	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
4	Cont curent	72,00	72,00	0,00	0,00
	TOTAL	650.582,00	153.082,00	144.500,00	343.000,00

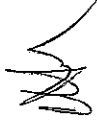
NECESITATI FINANCIARE DE ACOPERIT

Nr. crt.	OBLIGATIA	VALOARE TOTALA	AN I	AN II	AN III
1	Datoriile din perioada observatie	16.574,00	16.574,00	0,00	0,00
2	Sume esalonate prin planul de reorganizare	612.303,92	126.000,00	144.000,00	342.303,92
	TOTAL	628.877,92	142.574,00	144.000,00	342.303,92

DISTRIBUIRE PRIN PLANUL DE REORGANIZARE

Nr. crt.	CATEGORIE	SUMA	PROCENT
1	Creditori garantati	245.786,00	100%
2	Salariatii societatii	71.338,00	100%
3	Creditori bugetari	13.534,60	20%
4	Creditori chirografari (art. 161 pct.8)	281.645,32	17,00%
5	Creditori chirografari (art. 161 pct 10)	0	0%
	TOTAL	612.303,92	

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIUS ASOMENI

SC NICALMAR SRL
RO 24087000

Anexa 5 la Planul de reorganizare Nicalmar SRL

BUGET PREVIZIONAT PE PERIOADA DE REORGANIZARE

Explicatii	iun.-20	dec.-20	AN I	AN II	AN III	TOTAL
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE						
Venituri din exploatare, din care:	4.328	86.149	287.000	302.000	564.000	1.153.000
Cifra de afaceri	4.328	64.149	287.000	302.000	564.000	1.153.000
Venituri din vanzare de marfuri	4.328	64.149	287.000	302.000	564.000	1.153.000
Alte venituri din exploatare	0	22.000	0	0	0	0
Cheltuieli de exploatare, din care:	7.966	109.258	152.628	154.480	215.360	522.468
Materiale consumabile	0	1.665	500	700	1.000	2.200
Materiale nestocate	0	244	96	198	248	542
Energia si apa	385	834	1.000	1.200	1.360	3.560
Marfuri	3.423	49.902	98.000	98.000	156.000	352.000
Alte cheltuieli cu serv.terti	0	5.928	4.000	4.500	5.520	14.020
taxe	358	18.463	15.000	15.000	15.000	45.000
Cheltuieli cu personalul	684	25.316	27.000	28.000	29.000	84.000
Alte cheltuieli de exploatare	0	675	800	650	1.000	2.450
EBITDA = Rezultat operational	-522	-16.878	140.604	153.752	354.872	649.228
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea si proviz.	3.116	6.231	6.232	6.232	6.232	18.696
EBIT = Rezultat din exploatare	-3.638	-23.109	134.372	147.520	348.640	630.532
II. ACTIVITATEA DE VALORICARI DE ACTIVE						
Venituri din vanzare de active si alte op. de capital	0	0	0	0	0	0
Chelt privind activele cedate	0	0	0	0	0	0
Rezultat din investitii	0	0	0	0	0	0
III. ACTIVITATEA FINANCIARA						
Venituri financiare total, din care:	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli financiare:	0	0	0	0	0	0
Rezultat financiar	0	0	0	0	0	0
VENITURI TOTALE	4.328	86.149	287.000	302.000	564.000	1.153.000
CHELTUIELI TOTALE	7.966	109.258	152.628	154.480	215.360	522.468
PROFIT BRUT	-3.638	-23.109	134.372	147.520	348.640	630.532

Anexa 6 - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020
 Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

GRAFICUL DE ESALONARE A PLATILOR - anual

Nr. crt.	CREDITOR	Creanta acceptata	Creanta la plata in reorganizare	AN 1	AN 2	AN 3
1	BRD - Groupe Societe Generale SA	245.786,00	245.786,00	54.000,00	60.000,00	133.786,00
2	Salariatii societatii	71.338,00	71.338,00	24.000,00	24.000,00	21.338,00
3	Administratia Judeteana a Finantelor publice Gorj	59.298,00	11.859,00	0,00	0,00	11.859,00
4	UATM Motru	8.378,00	1.675,60	0,00	0,00	1.675,60
5	BRD - Groupe Societe Generale SA	281.645,32	281.645,32	48.000,00	60.000,00	173.645,32
6	Manescu Mihai	778.371,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		1.444.817,04	617.303,92	126.000,00	144.000,00	342.303,92

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



Anexa 6A- la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020

Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

ANUL I

GRAFICUL DE ESALONARE A PLATILOR - lunar

Anexa 12

Nr. cred.	CREDITOR	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
1	BRD - Groupe Societe Generale SA	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	102.000,00
2	Salariatii debitoarei	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.000,00
Total		9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	126.000,00

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIANA


Anexa 6B- la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020

Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

ANUL II

GRAFICUL DE ESALONARE A PLATILOR - lunar

Anexa 13

Nr. crt.	CREDITOR	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
1	BRD - Groupe Societe Generale SA	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	120.000,00
2	Salariatii debitoarei	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.000,00
Total		12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	144.000,00

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANESCU MARIA



Anexa 6C - la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL
 Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila
 Dosar nr. 1266/95/2020
 Debitor: SC NICALMAR SRL
 Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

ANUL III

GRAFICUL DE ESALONARE A PLATILOR - lunar

Anexa 14

Nr. crt.	CREDITOR	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
1	BRD - Groupe Societe Generale SA	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	32.431,32	307.431,32
2	Salariatii debitoarei	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.338,00	0,00	21.338,00
3	Administratia Judeteana a Finantelor publice Gorj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	1.859,00	11.859,00
4	UATM Motru	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1.675,60	1.675,60
Total		27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	32.000,00	31.338,00	55.965,92	542.508,92

Administrator special al SC NICALMAR SRL
 MANESCU MARIA



Anexa 7- la Planul de reorganizare al SC NICALMAR SRL

Tribunalul Gorj - Sectia a II-a Civila

Dosar nr. 1266/95/2020

Debitor: SC NICALMAR SRL

Administrator judiciar: SIOMAX SPRL

FLUX NUMERAR (CASH FLOW)

Cash Flow (lei)	AN I				AN II				AN III				TOTAL
	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	
Perioada sold initial	72,00	1.947,00	3.622,00	2.297,00	1.088,00	1.321,00	1.554,00	1.787,00	2.020,00	2.598,00	3.176,00	3.754,00	
INCASARI													
Incasari din activitatea curenta	71.750,00	71.750,00	71.750,00	71.750,00	75.500,00	75.500,00	75.500,00	75.500,00	141.000,00	141.000,00	141.000,00	141.000,00	141.000,00
Incasari recuperate/creante	0,00	1.800,00	5.800,00	3.910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INCASARI	71.750,00	73.550,00	77.550,00	75.660,00	75.500,00	75.500,00	75.500,00	75.500,00	141.000,00	141.000,00	141.000,00	141.000,00	141.000,00
PLATI													
Plati cheltuieli totale	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00	56.000,00	56.000,00	41.500,00	499.500,00
Amortizare	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	1.558,00	18.896,00
Plati obligatii fixe adm. jud.	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	3.570,00	42.840,00
Plati alte chelt. prec. incl. 2%	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
Distributii creditori prec-obs.	4.145,00	6.145,00	4.145,00	2.139,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.574,00
Plata impozit micro.	718,00	718,00	718,00	718,00	755,00	755,00	755,00	755,00	1.410,00	1.410,00	1.410,00	1.410,00	11.532,00
Distributii creditori TD	27.000,00	27.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	81.000,00	81.000,00	81.000,00	89.303,92	612.303,92
Total plati	69.875,00	71.875,00	73.875,00	76.889,00	75.267,00	75.267,00	75.267,00	75.267,00	140.422,00	140.422,00	140.422,00	144.225,92	1.164.510,00
Sold final	1.947,00	3.622,00	2.297,00	1.088,00	1.321,00	1.554,00	1.787,00	2.020,00	2.598,00	3.176,00	3.754,00	523,08	

Administrator special al SC NICALMAR SRL

MANES CECILIA MARIA



BALANTA DE VERIFICARE

la data 31/12/2020

Pag. 1

Cont	Denumire cont	Solduri inceput an		Rulaje luna curenta		Total sume		Solduri finale	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
1012	Capital subscris varsat		200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	1012
1031	Rezerve legale		3.012,31	0,00	0,00	0,00	3.012,31	3.012,31	1031
1059	Rezerve din reav. teren		5633,00	0,00	0,00	0,00	56.533,00	56.533,00	1059
117	Rezultatul reportat	599786,32		0,00	0,00	629.823,65	0,00	629.823,65	117
1174	Rez. rep. din corectarea erorilor	24144,00		0,00	0,00	24.144,00	0,00	24.144,00	1174
1177		623.930,52		0,00	0,00	653.967,65	0,00	653.967,65	
121	Profit si pierdere	30037,13		14.710,51	18.539,44	110.164,37	86.149,45	24.014,92	121
1621	Credite banc. pe ter. lung		293.490,13	0,00	0,00	0,00	293.490,13	293.490,13	1621
	Total clasa 1	653.967,65	353.235,44	14.710,51	18.539,44	764.132,02	439.384,89	677.982,57	353.235,44
211	Terenuri si amenajari de terenuri	56533,00		0,00	0,00	56.533,00	0,00	56.533,00	211
212	Constructii	199400,00		0,00	0,00	199.400,00	0,00	199.400,00	212
231	Imobilizari corporale in curs	251076,99		0,00	0,00	251.076,99	0,00	251.076,99	231
2812	Amort. constructiilor		56633,58	0,00	319,27	0,00	62.864,82	82.864,82	2812
	Total clasa 2	507.009,99	56.633,58	0,00	519,27	507.009,99	62.864,82	507.009,99	62.864,82
371	Marfuri	1155,00		18.706,49	11.829,44	81.919,84	64.149,45	17.770,39	371
371.1	Marfuri nealim.	103285,73		0,00	0,00	103.285,73	0,00	103.285,73	371.1
371		104.440,73		18.706,49	11.829,44	185.205,57	64.149,45	121.056,12	
378	Dif. de pret la marfuri		195,93	2.906,20	4.487,94	14.247,29	18.145,03	3.895,74	378
378.1	Dif. de pret la inf. realim		1907,49	0,00	0,00	0,00	1.907,49	1.907,49	378.1
378			2.103,42	2.906,20	4.487,94	14.247,29	20.050,52	5.803,23	
	Total clasa 3	104.440,73	2.103,42	21.612,69	16.327,58	199.452,86	84.199,97	121.056,12	5.803,23
401	Furnizori			12.778,64	14.218,55	63.559,39	71.538,71	7.679,32	401
404	Furnizori de imobilizari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	404
409	Furnizori-debitori			0,00	0,00	11.509,75	0,00	11.509,75	409
411	Cienti			380,00	380,00	380,00	380,00	380,00	411
421	Personal-salarii datorate		70903,00	4.462,00	4.468,00	87.556,00	95.662,00	8.106,00	421
421.1	Personal-salarii restante			0,00	0,00	0,00	71.338,00	71.338,00	421.1
421			70.903,00	4.462,00	4.468,00	87.556,00	167.000,00	79.444,00	
4315	Contrib. de asigurari sociale		1088,00	1.388,00	1.118,00	6.159,00	7.281,00	1.122,00	4315

BALANTA DE VERIFICARE

la data 31/12/2020

Cont	Denumire cont	Solduri inceput an		Rulaje luna curenta		Total sume		Solduri finale	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
4316	Contrib. de asig. soc. de sanatate		227,00	894,00	446,00	2.254,00	2.700,00	446,00	446,00
431			1.315,00	2.282,00	1.564,00	9.981,00	1.568,00		4316
436	Contrib. asiguratorie pentru munca		98,00	101,00	101,00	655,00	202,00	436	
441	Impozitului pe profit/venit		15,00	203,00	-288,00	921,00	593,00	441	
4423.1	TVA de plata esalonate		7751,00	0,00	0,00	7.751,00	4423.1		
4424	TVA de recuperat	798,00		0,00	0,00	798,00	4424		
4428	TVA neexigibila		229,93	0,00	0,00	229,93	229,93	4428	
4428.1	TVA neexigibila		19989,44	0,00	0,00	19.989,44	19.989,44	4428.1	
4428.6	TVA neexigibila af. cumpararilor	0,01		0,00	0,00	0,01	0,01	4428.C	
442		798,01	27.970,37			8.549,01	28.768,37	0,01	20.219,37
444	Impoz. pe venit. de nat. salarii		81,00	414,00	206,00	919,00	1.125,00		206,00
446	Alte impoz. taxe si vars. asim			0,00	0,00	80,00	80,00		446
446.1	Taxa judiciara timbru	13087,00		0,00	0,00	13.087,00	13.087,00		446.1
446.2	TVA de plata		645,00	0,00	977,00	2.100,00	5.941,00		3.841,00
446		13.087,00	645,00		977,00	15.267,00	19.108,00		5.841,00
455	Sume datorate asociatilor			6.700,00	6.700,00	28.050,00	28.050,00		455
462	Creditori diversi		778371,72	0,00	0,00	1.050,00	783.021,72		781.971,72
473TVA			2,64	0,00	0,00	0,00	2,64		2,64
		13.885,01	867.891,98	27.370,64	28.326,55	226.034,15	1.110.251,44	11.509,76	895.727,05
	Total clasa 4								
551	casă in lei	561,04		18.539,44	18.470,64	97.410,49	97.338,39	72,10	5911
	Total clasa 5	561,04		18.539,44	18.470,64	97.410,49	97.338,39	72,10	5911
602	Chelt. cu mat. consumabile			0,00	0,00	76,16	76,16		602
6022	Chelt. priv. combustibili			0,00	0,00	721,85	721,85		6022
6024	Chelt. priv. piese de schimb			0,00	0,00	541,00	541,00		6024
6028	Chelt. priv. alte mat. cons			0,00	0,00	326,00	326,00		6028
602						1.665,01	1.665,01		
604	Chelt. priv. met. nestocate			0,00	0,00	244,00	244,00		604
605	Chelt. priv. energia si apa			0,00	0,00	834,19	834,19		605
607	Chelt. priv. marfurile			8.933,24	8.933,24	49.902,16	49.902,16		607
628	Alte chelt. cu serv. exco. de tertii			0,00	0,00	5.927,77	5.927,77		628
635	Chelt. cu alte imp. taxe si var. as			977,00	977,00	18.463,00	18.463,00		635

BALANTA DE VERIFICARE

la data 31/12/2020

Cont	Denumire cont	Solduri inceptut an		Rataje luna curenta		Total sume		Solduri finale	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
641	Chelt. cu salariile personalului	4.468,00	4.468,00	24.759,00	24.759,00	24.759,00	24.759,00	641	
646	Chelt. cu contrib. asiguratorie peptu nuha	101,00	101,00	557,00	557,00	557,00	557,00	646	
6581	despagubiri, amenzi si penalitati	0,00	0,00	675,00	675,00	675,00	675,00	6581	
6811	Chelt. priv. amort. imobiliz	519,27	519,27	6.231,24	6.231,24	6.231,24	6.231,24	6811	
698	Chelt. cu impozitului pe venit	-288,00	-288,00	906,00	906,00	906,00	906,00	698	
Total clasa 6		14.710,51	14.710,51	110.164,37	110.164,37				
707	venit din vinz. marfurilor	11.839,44	11.839,44	64.149,45	64.149,45	64.149,45	64.149,45	707	
758	Alte venituri din exploatare	6.700,00	6.700,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	758	
Total clasa 7		18.539,44	18.539,44	86.149,45	86.149,45				
Total		1.279.864,42	1.279.864,42	1.990.353,33	1.990.353,33	1.317.630,54	1.317.630,54		
balanta			115.433,23	115.433,23	1.990.353,33	1.317.630,54	1.317.630,54		

Director:

MANESCU MIHAELA

