



**Modificarea și Prelungirea Planului de reorganizare a
activității societății SUCCES NIC COM SRL**

Dosar nr. 528/95/2015

Propus de către administratorul special,
dl. Tudor Constantin Turtoi

SUCCES[®]

Cuprins

1.	ASPECTE INTRODUCATIVE.....	4
1.1.	SITUAȚIA JURIDICĂ A COMPANIEI.....	4
1.2.	CADRUL LEGAL PENTRU MODIFICAREA ȘI PRELUNGIREA PLANULUI DE REORGANIZARE.....	5
1.3.	AUTORUL MODIFICĂRII ȘI PRELUNGIRII PLANULUI DE REORGANIZARE.....	6
1.4.	IDENTIFICAREA COMPANIEI.....	7
2.	EVOLUȚIA COMPANIEI PE DURATA IMPLEMENTĂRII PLANULUI DE REORGANIZARE.....	7
2.1.	EVALUAREA ACTIVULUI COMPANIEI.....	7
2.2.	SITUAȚIA PATRIMONIALĂ.....	9
2.3.	SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERI.....	10
2.4.	SITUAȚIA DISTRIBUIRILOR ÎN PERIOADA DE REORGANIZARE.....	12
3.	STRATEGIA DE MODIFICARE ȘI PRELUNGIRE A PLANULUI DE REORGANIZARE...	12
3.1.	PREMISE.....	12
3.2.	MĂSURI ADECVATE.....	15
3.2.1	Activitatea de producere betoane.....	15
3.2.2	Valorificarea unor active.....	15
3.2.3	Recuperări de creanțe.....	20
4.	PREVIZIUNI FINANCIARE.....	21
4.1	ASPECTE INTRODUCATIVE.....	21
4.2	BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI.....	22
4.3	PREVIZIUNI PRIVIND FLUXUL DE NUMERAR.....	24
4.3.1	Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de numerar.....	24
5.	PROGRAMUL DE PLĂȚI.....	28
5.1	REORGANIZARE VERSUS FALIMENT.....	28
5.2	TRATAMENTUL CREANȚELOR.....	30
5.2.1	Categoriile de creanțe nedefavorizate.....	30
5.2.2	Categoriile de creanțe defavorizate.....	30
5.2.3	Tratamentul corect și echitabil al creanțelor.....	32
5.3	DISTRIBUIRI.....	32

5.3.1	Distribuiri către creditorii garantați	32
5.3.2	Distribuiri către creditorii salariați	33
5.3.3	Distribuiri către creditorii bugetari.....	33
5.3.4	Distribuiri către creditorii chirografari	33
5.4	PROGRAMUL DE PLĂȚI.....	34
6.	CREDITORII AFLAȚI ÎN SOLD CARE PARTICIPĂ LA VOT.....	34
7.	RETRIBUȚIA CONSORȚIULUI ADMINISTRATORILOR JUDICIARI	35
8.	CONCLUZII.....	35
9.	ANEXE.....	36

1. ASPECTE INTRODUCTIVE

1.1. SITUAȚIA JURIDICĂ A COMPANIEI

În data de 24.11.2017, administratorul special, dl. Tudor Constantin Turtoi, a depus la dosarul cauzei **Planul de reorganizare a activității societății SUCCES NIC COM SRL**.

Astfel, în cadrul ședinței Adunării creditorilor din data de 20.12.2017, s-a adoptat următoarea hotărâre:

Conform art. 138 și 139 din Legea nr. 85/2014:

- *cu votul pozitiv a trei din cele patru grupe de creanțe prevăzute în cadrul planului de reorganizare, respectiv grupa creanțelor privilegiate, salariale și chirografare a fost aprobat planul de reorganizare al SUCCES NIC COM SRL.*
- *cu votul pozitiv al unui procent de 77,81% din totalul creanțelor înscrise la masa credală a fost aprobat planul de reorganizare al SUCCES NIC COM SRL.*

Având în vedere aprobarea Planului de către Adunarea creditorilor, consorțiul administratorilor judiciari a solicitat confirmarea acestuia de către judecătorul-sindic.

Prin Încheierea nr. 117 din data de 14.03.2018, pronunțată de către Tribunalul Gorj, Secția a II-a Civilă în dosarul nr. 528/95/2015, judecătorul-sindic a dispus confirmarea Planului de reorganizare a activității SUCCES NIC COM SRL.

Împotriva acestei Încheieri, a fost formulat Apel de către creditorul Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, formându-se dosarul nr. 528/95/2015/a15 pe rolul Curții de Apel Craiova, Secția a II-a Civilă. Prin Decizia nr. 745, pronunțată în data de 19.06.2018 în dosarul anterubricat, Curtea a dispus respingerea apelului ca nefondat.

Astfel, de la data confirmării Planului de reorganizare au devenit incidente următoarele prevederi ale Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

- *Art. 140 alin. (1) → „Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.”;*
- *Art. 141 alin. (1) → „În urma confirmării unui plan de reorganizare, debitorul își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat, până când judecătorul-sindic va dispune, motivat, fie încheierea procedurii*

insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea de afaceri, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, potrivit prevederilor art. 145.”;

- *Art. 141 alin. (2) → „Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar, sub rezerva prevederilor art. 85 alin. (5). Acționarii, asociații și membrii cu răspundere limitată nu au dreptul de a interveni în conducerea activității ori în administrarea averii debitorului, cu excepția și în limita cazurilor expres și limitativ prevăzute de lege și în planul de reorganizare.”;*
- *Art. 141 alin. (3) → „Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.”;*
- *Art. 181 alin. (2) → „La data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile.”.*

1.2. CADRUL LEGAL PENTRU MODIFICAREA ȘI PRELUNGIREA PLANULUI DE REORGANIZARE

Potrivit 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 a derulării planului 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.”.*

Totodată, potrivit art. 51 alin. (3) din Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenire și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, *„În cazul debitorului aflat în reorganizare judiciară la data intrării în vigoare a prezentei legi, care și-a întrerupt activitatea total sau parțial ca efect al măsurilor adoptate de autoritățile publice competente potrivit legii, pentru prevenirea răspândirii pandemiei de COVID-19, perioada de executare a planului de reorganizare se poate prelungi fără a depăși o durată totală a derulării sale de 5 ani, și se poate modifica, în mod corespunzător, dacă este cazul, în condițiile prevăzute la art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.”.*

În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor prev. art. 51 alin. (3) din Legea nr. 55/2020, învedereăm faptul că societatea SUCCES NIC COM SRL și-a întrerupt activitatea parțial ca efect al măsurilor adoptate de autoritățile publice, respectiv prin oprirea activității închirierii târgului auto, școlii de șoferi (ca urmare a suspendării examenelor), programul magazinelor ce fac parte din rețeaua de magazine s-a redus (prin reducerea programului de lucru se înțelege că magazinele cu program non-stop au avut modificări de program între orele 07:00 – 21:00, în conformitate cu legislația în vigoare), activitatea de betoane, activitatea de horeca, suspendarea chiriilor, ca urmare a șomajului tehnic intervenit la companiile locatari, de stat sau private. În cadrul *Anexei 2* se regăsesc dovezile întreruperii activității cu titlu de exemplu, și/sau a reducerii programului de lucru prin efectul legii, prin dispozițiile administratorului special în acord cu legislația în vigoare, înscrisuri care demonstrează incidența prevederilor legii 55/2020.

De asemenea, întrucât previziunile financiare și strategice nu s-au îndeplinit conform prevederilor Planului de reorganizare, din motive obiective, administratorul special apreciază că se impune atât modificarea, cât și prelungirea Planului cu 2 ani (față de durata sa inițială de 3 ani).

Se propune, astfel, modificarea următoarelor aspecte ale Planului de reorganizare:

- Durata de implementare a Planului de reorganizare – prin prelungirea acestuia cu 2 ani;
- Strategia de reorganizare a activității;
- Previziunile financiare pe durata implementării Planului de reorganizare;
- Programul de plăți ale creanțelor.

1.3. AUTORUL MODIFICĂRII ȘI PRELUNGIRII PLANULUI DE REORGANIZARE

Propunerea de modificare și prelungire a Planului de reorganizare a activității societății SUCCES NIC COM SRL este realizată de către administratorul special al companiei, dl. Tudor Constantin Turtoi, desemnat în această calitate prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociații Unice din data de 09.02.2015.

Conceperea și întocmirea modificării și prelungirii de plan a fost asigurată de către administratorul special al societății, cu asistența și colaborarea consorțiului administratorilor judiciari CITR Filiala București SPRL și SIOMAX SPRL Târgu-Jiu.

Depunerea modificării de plan este realizată în conformitate cu Decizia asociatului unic nr. 792 din data de 08.03.2021, prin intermediul căreia acesta a aprobat depunerea unei modificări și prelungiri a planului de reorganizare a activității societății SUCCES NIC COM SRL.

1.4. IDENTIFICAREA COMPANIEI

SUCCES NIC COM SRL este o societate cu răspundere limitată, având CUI: RO 5762598 și fiind înregistrată la ORC sub nr. J23/3551/2013.

Obiectul principal de activitate, conform cod CAEN 4711 este „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”.

Compania a fost înființată în anul 1994 și în prezent este o societate cu răspundere limitată cu capital subscris și vărsat de 15.900.000 ron, divizat în 1.590.000 parti sociale de 10 lei fiecare, aparținând asociatului unic Sarcină Nicolae cu cota de participare la beneficii și pierderi de 100%.

2. EVOLUȚIA COMPANIEI PE DURATA IMPLEMENTĂRII PLANULUI DE REORGANIZARE

2.1. EVALUAREA ACTIVULUI COMPANIEI

În scopul determinării valorii activului societății, s-a procedat la inventarierea și evaluarea patrimoniului societății SUCCES NIC COM SRL, astfel cum a fost prezentat în cuprinsul Planului de reorganizare confirmat de către judecătorul-sindic. Evaluarea activului companiei a fost realizată de mai mulți evaluatori desemnați în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014 la intrarea în procedura de insolvență.

În scopul atingerii obiectivului propus s-au luat în considerare prevederile **Standardelor Internaționale de Evaluare – IVS**, activitatea de evaluare fiind adaptată la specificul activelor din componența patrimoniului evaluat și al activității **SUCCES NIC COM SRL**, având în vedere și caracteristicile speciale ale societății în prezent (situația juridică, active funcționale). Toate analizele și estimările au fost efectuate în conformitate cu standardele de evaluare internaționale, cu legislația actuală și cu starea și perspectivele obiectivului.

Scopul rapoartelor de evaluare constă în estimarea valorii de piață a activului și a garanțiilor **SUCCES NIC COM SRL**, precum și a valorii de lichidare a activului Debitoarei și a garanțiilor la data intrării în procedura de insolvență.

Pornind de la valorile de piață și de lichidare ale activului societății stabilite de către evaluatori la data intrării în procedura de insolvență și având în vedere acțiunile ce vor fi redactate mai jos, se va ajunge la o valoare de piață de **202.615.263 lei** și la o valoare de lichidare de **164.599.691 lei**, astfel:

- s-a avut în vedere eliminarea din cadrul valorii totale de piață valoarea activelor valorificate pe durata planului de reorganizare.
- a fost actualizată valoarea stocurilor companiei cu valoarea regăsită în bilanța contabilă aferentă lunii decembrie 2020;
- disponibilul companiei a fost actualizat cu valoarea regăsită în conturile bancare și în casă la data de 08.03.2021;
- a fost actualizată valoarea creanțelor de recuperat cu valorile ce se estimează că se vor încasa în perioada următoare. Dintre aceste sume există acorduri de încasare pentru suma de 25 mil lei;
- a fost adăugată valoarea de piață de 596.595 lei, respectiv de lichidare de 477.276 lei, ca urmare a raportului de evaluare întocmit la data de 11.03.2021 de către Siliste Adriana Maria, evaluator autorizat ANEVAR.

Total bunuri evaluate	Valoare la data modificării planului	
	Valoare de piață (lei)	Valoare de lichidare (lei)
Mobile si Imobile Garantate evaluate de Consulting Company SRL	80.187.850	57.569.997
Terenuri si constructii evaluate de Estima Topocad Consulting SRL	11.596.454	10.235.589
Imobile Negarantate evaluate de Consulting Company SRL	12.591.850	10.490.748
Dotari evaluate de EvalFix Tehnic SRL	14.546.539	11.715.636
Bunuri mobile evaluate de EvalFix Tehnic SRL	7.755.934	6.490.513
Mijloace de transport evaluate de CI Ion Dumitrescu	7.494.284	5.396.060
Terenuri evaluate de ATC Valuation SRL	3.773.570	3.411.422
Bunuri și obiecte inventar evaluate de Apwin SRL	4.367.197	3.262.470
Bunuri mobile evaluate de ESTIMA TOPO CAD Consulting SRL	132.138	110.116
Negarantate de sub Tonescu	3.783.723	2.494.080
Stocuri + participatiuni + marci+disponibilități	15.385.724	12.423.060
Creante	41.000.000	41.000.000
Total general	202.615.263	164.599.691

Astfel, valoarea de piață a activelor garantate este de 80.187.850 lei, iar de lichidare 57.187.997 lei, întrucât societatea are contractate credite și linii de credit, garantate cu elemente din patrimoniu. De asemenea, societatea a garantat cu bunurile proprii credite pe care alte societăți le-au contractat de la diferite instituții de credit. Societatea are constituite la **Banca Transilvania, First Bank, Unicredit Leasing IFN SA și ANAF** garanții asupra bunurilor aflate în patrimoniu.

2.2. SITUAȚIA PATRIMONIALĂ

La 31.03.2018 principalele categorii ale activului și pasivului, înregistrau valorile cuprinse în prima coloană a tabelului. Ultima coloană reprezintă situația bilanțieră la 31.12.2020, fiind necesară pentru a observa evoluția economică a societății în perioada de reorganizare.

<i>Situația Patrimonială - Succes Nic</i>	<i>Luna confirmării Planului de Reorganizare</i>	<i>Luna 33 de plan</i>
ACTIV (lei)	mar.-18	dec 2020
Disponibilitati banesti	3.045.135	4.608.528
Investitii pe termen scurt	589.620	589.620
Debitori diversi	1.557.399	1.864.694
Creante curente	43.019.084	61.408.159
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	1.848.750	(56.398.332)
CASH SI CREANTE	50.059.988	12.072.669
Materii prime si materiale	1.715.674	3.768.514
Marfuri	11.762.535	7.581.070
Produce finite	95.865	5.800
STOCURI	13.574.074	11.355.384
ACTIVE CIRCULANTE	63.634.061	23.428.053
IMOBILIZARI FINANCIARE	-	(53.593)
IMOBILIZARI NECORPORALE	4.710	4.710
Terenuri	65.654.943	55.897.964
Cladiri	48.268.271	40.251.469
Masini utilaje (mijl. trans.)	87.127.379	80.650.827
Mobilier	3.281.172	3.277.104
Amortizari	(79.254.796)	(76.124.972)
Imobilizari corporale in curs	2.950.222	2.950.222
IMOBILIZARI CORPORALE	128.027.191	106.902.614
ACTIVE IMOBILIZATE	128.031.901	106.853.730
Chelt inregistrate in avans	491.665	75.399
ACTIV TOTAL	192.157.627	130.357.182

Sursă: Balanțele contabile ale Debitoarei

<i>Situația Patrimonială - Succes Nic</i>	<i>Luna confirmării Planului de Reorganizare</i>	<i>Luna 33 de plan</i>
PASIV (lei)	mar.-18	dec 2020
Salariati	4.122.294	2.111.264

Buget	63.786.612	92.070.749
Furnizori	92.703.856	52.807.788
Creditori diversi	765.888	4.702.707
DATORII PE TERMEN SCURT	161.378.649	151.692.508
Sume datorate asociatilor	10.427.320	964.122
Credite bancare pe termen lung	59.896.218	40.804.621
DATORII PE TERMEN LUNG	70.323.538	41.768.743
TOTAL DATORII	231.702.187	193.461.251
Capital social	15.900.000	15.900.000
Rezerve	17.216.947	1.050.712
Rezerve din reevaluare	46.808.065	46.808.065
Rezultatul reportat	(115.067.953)	(120.382.014)
Profit/pierdere	(4.416.615)	(6.745.827)
CAPITAL PROPRIU	(39.559.555)	(63.369.063)
CAPITALUL PERMANENT	30.763.983	(21.600.320)
Venituri inregistrate in avans	14.995	264.995
PASIV TOTAL	192.157.627	130.357.182

Sursă: Balanțele contabile ale Debitoarei

În concluzie, în perioada de reorganizare, la nivelul situației patrimoniale, se constată diminuarea activului (în special ca urmare a amortizării lunare și ca urmare a vânzărilor realizate în cadrul procedurii) și pasivului.

2.3. SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERI

Situația contului de profit și pierdere pentru perioada Aprilie 2018 – Decembrie 2020, conform bilanțelor contabile comunicate de către reprezentanții companiei, se prezintă astfel:

- sume in lei -

Explicații	Total Martie 2018 - Decembrie 2020
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	
A. Venituri, din care:	289.192.409
Cifra de afaceri	259.131.142
Venituri din produse reziduale	22.856
Venituri din prestari servicii	15.016.247
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	16.665.449
Venituri din vanzare de marfuri	222.716.654
Reduceri comerciale acordate	(1.167.774)
Venituri din activitati diverse	5.877.711
Variatia stocurilor	29.143.114

Alte venituri din exploatare	918.152
B. Cheltuieli de exploatare, din care:	321.025.524
Materii prime, materiale consumabile	33.217.262
Energia si apa	8.748.231
Marfuri	185.963.011
Chelt cu serviciile, intretinerea si reparatii	11.281.563
Chirii	4.835.812
Asigurari	723.899
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	1.243.723
Transport si delegatii	877.202
Comisioane bancare	243.649
Taxe	5.261.415
Cheltuieli cu personalul	55.439.388
Cheltuieli privind amortizarea imobilizarilor	8.886.673
Alte cheltuieli de exploatare	3.901.317
Alte cheltuieli de exploatare	402.378
EBITDA = Rezultat operațional	(22.946.443)
C. EBIT = Rezultat din exploatare (A-B)	(31.833.116)
II. ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE	
Venituri din vanzare de active si alte op. de capital	23.733.840
Chelt privind activele cedate	13.116.861
Rezultat din vanzari active	10.616.980
III. ACTIVITATEA FINANCIARA	
D. Venituri financiare total	2.152
E. Cheltuieli financiare total	1.945.272
F. Rezultat financiar (E-D)	(1.943.120)
VENITURI TOTALE	312.928.400
CHELTUIELI TOTALE	336.087.657
J. PROFIT BRUT (C+F+I)	(23.159.256)
K. Impozit specific	279.514
L. Profit net	(23.438.770)

Sursă: Balanțele contabile ale Debitoarei

Principalele aspecte ce caracterizează contul de profit și pierdere al companiei în perioada de reorganizare sunt următoarele:

Cifra de afaceri raportată la întreaga perioadă de desfășurare a planului este de 259.131.142 lei, 86% din valoarea totală a acestuia fiind reprezentată de veniturile din vânzare mărfuri;

- Analizând perioada de desfășurare a planului de reorganizare se poate observa că o pondere importantă în totalul cheltuielilor operaționale o au cheltuielile cu mărfurile (58% din totalul

cheltuielilor de exploatare), fiind urmate de cheltuielile cu personalul și cu materialele consumabile;

- Compania a înregistrat pe perioada planului o pierdere operațională înainte de deprecieri, dobânzi și taxe **EBITDA**, în cuantum de **-22,94 mil lei**, pe fondul imposibilității acoperirii costurilor fixe din marja generată. Din acest motiv, societatea va realiza valorificarea activelor tuturor liniilor de business generatoare de pierderi pentru acoperirea datoriilor. O linie de business profitabilă a fost cea betoanelor agregate pe care societatea dorește să o exploateze în continuare pentru susținerea activității curente;
- **Rezultatul net** al societății (**pierdere**) pe parcursul desfășurării planului de reorganizare este de **-23,44 mil lei**, determinat atât de rezultatul operațional negativ în valoare de 22,94 mil lei, dar și de alte cheltuieli neoperaționale (cheltuieli financiare etc).

2.4. SITUAȚIA DISTRIBUIRILOR ÎN PERIOADA DE REORGANIZARE

În perioada de reorganizare s-au efectuat distribuiri în cuantum total de **25.820.102,57 lei** către creditorii societății după cum urmează:

- Către creditorii garantați: 23.772.264,74 lei;
- Către creditorii salariați: 1.645.492,00 lei;
- Către creditorii bugetari: 199.485,83 lei;
- Către creditorii chirografari: 202.860,00 lei.

3. STRATEGIA DE MODIFICARE ȘI PRELUNGIRE A PLANULUI DE REORGANIZARE

3.1. PREMISE

Strategia de reorganizare a Planului de reorganizare confirmat a fost fundamentată pe trei paliere, după cum urmează:

- a) transferul unor linii de business, respectiv rețeaua de magazine, târgul auto și utilajele terasiere;
- b) menținerea unor activități în cadrul planului de reorganizare;

- c) valorificarea activelor companiei, care nu sunt folosite în cadrul activităților transferate sau a celor ce urmează a fi păstrate în cadrul planului de reorganizare.

În ceea ce privește *transferul unor linii de business*, Planul de reorganizare a prevăzut necesitatea acordului creditorilor garantați în vederea novării sau cesionării datoriilor. Pe cale de consecință, administratorul judiciar a transmis adrese către Banca Transilvania SA, First Bank SA (fostul Piraeus Bank SA) și către ANAF, unicul răspuns recepționat fiind din partea creditorului garantat Banca Transilvania SA, acesta exprimându-și refuzul cu privire la efectuarea celor 3 transferuri de business.

Constatându-se astfel faptul că un pilon important al Planului de reorganizare nu se mai poate realiza, precum și durata de realizare a planului, de 3 ani, administratorul special, împreună cu administratorul judiciar apreciază că este necesară modificarea strategiei de reorganizare a activității societății SUCCES NIC COM SRL, prin implementarea următoarelor măsuri prevăzute la art. 133 alin. (5) din Legea 85/2014:

- păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii – art. 133 alin. (5) lit. A);
- transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmării planului – art. 133 alin. (5) lit. C);
- lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanței lor – art. 133 alin. (5) lit. E);
- lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului. Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 alin. (1) și (2) – art. 133 alin. (5) lit. F).

În ceea ce privește prevederile art. 133 alin. (5) lit. A) din Legea 85/2014, se mențin prevederile din cuprinsul Planului de reorganizare confirmat, în sensul că **se propune menținerea dreptului de administrare a societății**, cu supravegherea administratorului judiciar. Astfel, dl. Tudor Constantin Turdoi, în calitate de administrator special, va conduce în continuare activitatea companiei și va duce la îndeplinire măsurile propuse prin intermediul prezentului Plan.

În funcție de cum măsurile prevăzute pot fi aplicate, coroborate sau completate cu alte măsuri, Planul de reorganizare va fi modificat corespunzător, putând să prevadă și:

- art. 133 alin. (5) lit. B) - obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora, finanțările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct. 2;
- art. 133 alin. (5) lit. D) - fuziunea sau divizarea debitorului, în condițiile legii, inclusiv cu respectarea obligațiilor de notificare a operațiunilor de concentrare, potrivit legislației în domeniul concurenței. În cazul divizării, dispozițiile art. 241¹ alin. (3) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se aplică;
- art. 133 alin. (5) lit. G) - modificarea sau stingerea cauzelor de preferință, cu acordarea obligatorie în beneficiul creditorului titular a unei garanții sau protecții echivalente, potrivit prevederilor art. 78 alin. (2) lit. c), până la acoperirea creanței acestora, inclusiv dobânzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevăzute de art. 61;
- art. 133 alin. (5) lit. H) - prelungirea datei scadenței, precum și modificarea ratei dobânzii, a penalității sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligațiilor sale;
- art. 133 alin. (5) lit. I) - modificarea actului constitutiv al debitorului, în condițiile legii;
- art. 133 alin. (5) lit. J) - emiterea de titluri de valoare de către debitor sau oricare dintre persoanele prevăzute la lit. D și E, în condițiile prevăzute de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare. Pentru înscrierea în plan a unei emisiuni de titluri de valoare este necesar acordul expres, în scris, al creditorului care urmează să primească titlurile de valoare emise, acord ce se dă înainte de exprimarea votului asupra planului de reorganizare de către creditorii. Prin excepție de la prevederile art. 205 alin. (2) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile prevăzute de prezenta literă sunt considerate operațiuni exceptate în sensul art. 205 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 133 alin. (5) lit. K) - prin excepție de la prevederile lit. J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanțelor bugetare în titluri de valoare. Cu consimțământul creditorului bugetar exprimat prin vot, planul de reorganizare poate prevedea doar conversia creanțelor bugetare ale statului în acțiuni, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
 - a) să rezulte din conținutul planului de reorganizare, pe baza analizei economico-financiare, faptul că societatea debitoare își poate continua activitatea, măsura propusă fiind una viabilă pentru societate;
 - b) să rezulte din conținutul planului de reorganizare faptul că această modalitate de stingere a creanței bugetare duce la maximizarea recuperării creanței statului, față de situația intrării debitorului în faliment;
 - c) conversia să fie integrală și efectuată la valoarea creanței bugetare a statului, ea neputând fi cumulată cu măsura reducerii creanței bugetare.

Creditorul bugetar poate contracta serviciile unui evaluator sau specialist independent pentru realizarea unui raport de evaluare asupra condițiilor de la lit. a) și b), pe baza căruia să își exercite votul asupra planului de reorganizare care cuprinde propunerea de conversie a creanței bugetare a statului. Prevederile art. 5 alin. (1) pct. 71 rămân aplicabile.

- art. 133 alin. (5) lit. L - inserarea în actul constitutiv al debitorului - persoană juridică - sau al persoanelor prevăzute la lit. D și E a unor prevederi:
- a) de prohibire a emiterii de acțiuni fără drept de vot;
 - b) de determinare, în cazul diferitelor categorii de acțiuni ordinare, a unei distribuții corespunzătoare a votului între aceste categorii;
 - c) în cazul categoriilor de acțiuni preferențiale cu dividend prioritar față de alte categorii de acțiuni, de reglementare satisfăcătoare a numirii administratorilor reprezentând categoriile de acțiuni respective în ipoteza neonorării obligației de plată a dividendelor.

3.2. MĂSURI ADECVATE

Pornind de la situația companiei la data depunerii propunerii de modificare a Planului de reorganizare, precum și a premiselor prezentate, strategia de reorganizare se bazează, în principal, pe următorii 3 piloni, dezvoltăți în cele ce urmează:

1. **Menținerea activității de producere betoane – stație betoane**
2. **Valorificarea unor active aflate în patrimoniul companiei**
3. **Intensificarea demersurilor de recuperare creanțe**

3.2.1 Activitatea de producere betoane

Prin intermediul propunerii de modificare și prelungire a Planului de reorganizare, se prevede menținerea activității de producere betoane (stația de betoane) până la finalul planului de reorganizare, având în vedere rezultatele operaționale pozitive obținute, care generează în mod constant numerar suficient pentru continuarea unui activități profitabile.

3.2.2 Valorificarea unor active

Având în vedere prevederile art. 133 alin. (5) lit. C), E) și F) din Legea 85/2014, propunerea de modificare și prelungire a Planului de reorganizare prevede restructurarea activelor din patrimoniul societății, în sensul vânzării treptate a activelor.

Din punct de vedere al faptului că prin vânzarea unor active se vor reduce costurile cu administrarea și conservarea bunurilor (taxe locale, impozite, reevaluări, pază, utilități) și al

faptului că sumele obținute vor fi utilizate pentru plata creanțelor înscrise în programul de plăți, măsura propusă este una de restructurare financiară a companiei.

Din punct de vedere al faptului că societatea își va înstrăina o parte semnificativă din baza materială (active imobile și mobile), măsura este una de restructurare operațională a companiei.

Valorificarea activelor reprezintă o măsură esențială în vederea punerii în aplicare a modificării de plan, având în vedere că din activitatea curentă a societății nu sunt generate venituri suficiente pentru gestionarea eficientă a activelor. Astfel, în cadrul prezentului plan de reorganizare se vor valorifica active conform anexelor planului, astfel:

Denumire	Valoare
Vanzare licitatie publică	54.271.599
Oferta GTPD nr 317	21.909.808
Oferta GTPD nr 436	44.896.226
Oferta Succes Dezvoltare	6.779.900
Oferta Uzina Rominex	18.986.600
TOTAL	146.844.134

la care se vor adăuga stocurile aflate în sold și alte active precum participațiuni, mărci etc.

Astfel, în urma valorificării acestor active, costurile asociate vor dispărea și vor avea un efect pozitiv, atât asupra fluxului de numerar, cât și a EBITDA.

Sumele rezultate vor fi distribuite conform programului de plăți asumat prin intermediul prezentei modificări a planului de reorganizare și cu respectarea prevederilor Legii nr. 85/2014.

În cazul în care valorificările menționate în cadrul prezentului capitol se vor realiza **anterior** sau **ulterior** previziunilor cuprinse în programul de plăți a creanțelor și în fluxul de numerar, sumele încasate vor fi distribuite creditorilor îndreptăți într-un termen de maxim 5 zile lucrătoare de la încasare fără ca acest aspect să reprezinte o nerespectare sau modificare a planului de reorganizare modificat.

Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 din Legea nr. 85/2014.

În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă cauza de preferință se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa este înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței

principale și a accesoriilor ce se vor calcula conform actelor din care rezulta creanța, până la data valorificării bunului, în conformitate cu art. 103 din Legea nr. 85/2014.

Prin intermediul prezentei modificări, se propune valorificarea activelor din patrimoniul SUCCES NIC COM SRL în următoarele modalități:

a. prin transfer către un cumpărător identificat, în baza ofertelor ferme de cumpărare recepționate – potrivit art. 133 alin. (5) lit. C) din Legea 85/2014.

b. prin licitație publică de vânzare.

a. Valorificarea activelor prin transfer către un cumpărător identificat

În ceea ce privește activele prevăzute în Anexele 4-6 s-au recepționat următoarele oferte ferme angajante, în conformitate cu prevederile art. 135 alin. (5) lit. C din Legea nr. 85/2014:

❖ **Ofertă din partea SUCCES DEZVOLTARE 1991 SRL**

Prin intermediul Ofertei de cumpărare înreg. sub nr. 212/10.02.2021, societatea SUCCES DEZVOLTARE 1991 SRL, cu sediul în mun. Tg-Jiu, str. Unirii nr. 120, jud. Gorj, identificată prin CIF RO33030628, înmatriculată la ORC sub nr. J18/209/2014, și-a manifestat intenția de cumpărare a bunurilor imobile identificate în Anexa 4 la prețul de evaluare de 6.779.900 lei, cu achitare în luna august 2021.

Activele ofertate se află în garanția creditorului First Bank SA (fosta Piraeus Bank Romania SA).

❖ **Ofertă din partea UZINA ROMINEX SRL**

Prin intermediul Ofertei de cumpărare înreg. sub nr. 286/23.02.2021, societatea UZINA ROMINEX SRL, cu sediul social în mun. Tg-Jiu, bvd. Republicii nr. 22, camera 2, bloc 22, scara 1, jud. Gorj, și-a manifestat intenția de cumpărare a bunului imobil UZINA GRIMEX situat în Tg-Jiu, str. Aleea Macului nr. 1, jud. Gorj, nr. cadastral 2012, CF 35030 și nr. cadastral 7088, CF 3041 la prețul de evaluare de 18.986.600 lei, plătit în 22 de rate egale.

Activul ofertate se află în garanția creditorului Banca Transilvania SA.

❖ **Ofertă din partea GTPD SRL**

Prin intermediul Ofertei de cumpărare înreg. sub nr. 174/04.02.2021, societatea GTPD SRL, cu sediul social în sat Dobroești, comuna Dobroești, str. Sold. Constantin Giurcă nr. 8, clădire anexă corp B, camera 43, jud. Ilfov, identificat prin CUI RO4665341, înscris la ORC sub nr. J23/1016/2017, și-a manifestat intenția de cumpărare a bunurilor mobile și imobile identificate în Anexa 5 la prețul de evaluare de 44.896.226 lei, plătit în rate conform ofertei anexate, după cum urmează:

- rata 1 – luna iunie 2021 – pentru prețul de 27.098.518 lei, reprezentând valoarea de piață;
- rata 2 – luna ianuarie 2022 – pentru prețul de 17.797.708 lei, reprezentând valoarea de piață.

Activele oferite se află în garanția creditorului GTPD SRL, conform Contractului de cesiune încheiat în data de 04.03.2021 între Banca Transilvania SA, în calitate de cedent, și GTPD SRL, în calitate de cesionar.

❖ **Ofertă din partea GTPD SRL**

Prin intermediul Ofertei de cumpărare înreg. sub nr. 173/04.02.2021, societatea GTPD SRL, cu sediul social în sat Dobroești, comuna Dobroești, str. Sold. Constantin Giurcă nr. 8, clădire anexă corp B, camera 43, jud. Ilfov, identificat prin CUI RO4665341, înscris la ORC sub nr. J23/1016/2017, și-a manifestat intenția de cumpărare a activelor descrise în Anexa 6 la prețul de evaluare de 21.909.807,59 lei, plătit în rate lunare.

Situația juridică a bunurilor, respectiv dacă acestea sunt libere de sarcini sau în garanția unui creditor, se regăsește în cuprinsul Anexei.

Prevederi generale în ceea ce privește valorificarea prin transfer către un cumpărător identificat:

- Ofertele recepționate au fost cuprinse în previziunile bugetului de venituri și cheltuieli, precum și în fluxul de numerar și se regăsesc în Anexa 7 prezentei modificări de plan.
- Regimul TVA va fi cel aplicabil de la data efectuării vânzării și se va adăuga valorii oferite dacă acesta este aplicabil.
- În situația în care ofertanții vor achita doar o parte din activele prevăzute în ofertele de cumpărare, se va proceda la transferarea proprietății doar în ceea ce privește aceste bunuri, cu condiția achitării acestora la valoarea de piață.
- Totodată, în situația neachitării activelor în integralitate sau parțial în termenul prevăzut, consorțiul administratorilor judiciari va proceda la convocarea Adunării creditorilor în vederea acordării aprobării/neaprobării modificării termenelor de plată asumate sau, după caz, în vederea schimbării strategiei de valorificare a acestora, în orice modalitate prevăzută în Legea nr. 85/2014.

- În situația în care ofertantul are totodată calitatea de creditor deținător al unor cauze de preferință asupra activelor cuprinse în prezenta strategie, acesta va avea posibilitatea achitării atât sub forma achitării prețului, cât și prin adjudecarea în contul creanței deținute împotriva debitorului în condițiile Legii.

b. Valorificarea activelor prin licitație publică de vânzare

Bunurile imobile și mobile prevăzute în Anexa 8 vor fi scoase la vânzare începând cu prima lună de implementare a prezentei modificări și prelungiri de plan. Valoarea totală a bunurilor imobile și mobile ce urmează a fi scoase la vânzare este de 54.271.599 lei și reprezintă:

- pentru bunurile care au fost scoase la vânzare pe perioada de derulare a planului de reorganizare, ultimele prețuri de vânzare aprobate conform hotărârilor Adunărilor de creditorilor din data de 05.06.2020;
- pentru bunurile care nu au fost scoase la vânzare pe perioada de derulare a planului de reorganizare, valoarea de piață a bunurilor, conform rapoartelor de evaluare efectuate în procedură.

Prin votarea prezentei modificări se va considera aprobată vânzarea activelor din Anexa 8 prin metoda licitației publice competitive cu strigare cu preț în urcare în conformitate cu prevederile art. 154 din Legea nr. 85/2014, pornind de la prețurile de pornire menționate în cuprinsul acesteia.

Astfel, imediat după confirmarea modificării de plan, vor fi organizate licitații la interval de 2 săptămâni între licitații, până la valorificarea tuturor bunurilor prevăzute sau până la implementarea unei noi strategii de valorificare, ce va fi aprobată de către Adunarea creditorilor.

Licitațiile publice de vânzare se vor desfășura sub imperiul Regulamentului cuprinzând instrucțiunile de desfășurare a licitației de vânzare a bunurilor mobile și imobile aflate în patrimoniul SUCCES NIC COM SRL nr. 4894/07.06.2019, aprobat prin intermediul hotărârii Adunării creditorilor din data de 18.06.2019.

Activele nu se vor adjudeca sub prețurile de pornire ale licitațiilor, acestea putând fi adjudecate cel puțin la prețul de pornire, chiar dacă la ședințe se va prezenta doar un singur ofertant. În cazul nevalorificării activelor cuprinse în strategia de vânzare mai sus prezentată, administratorul judiciar va putea organiza noi ședințe de licitații cu prețurile de pornire de la ultima licitație, până la valorificarea activelor sau până la aprobarea unei noi strategii de valorificare.

Orice ofertă fermă de cumpărare va fi supusă aprobării creditorilor prin convocarea de urgență a Adunării Creditorilor, fără a opri până la data unei hotărâri a acestora, licitațiile în curs.

Publicitatea pentru licitațiile aprobate va fi asigurată prin mijloacele de promovare media precum ziar, pagina de Internet și pe platformele de vânzări ale consorțiului de administratori judicari.

Datele exacte de organizare a ședințelor de licitație, vor fi stabilite de către administratorul judiciar, în funcție de posibilitățile de expunere pe piață a bunurilor societății, astfel încât să se asigure o cât mai eficientă expunere a acestora.

În cazul în care reiese necesitatea schimbării modalității de valorificare, creditorii, administratorul special sau consorțiul administratorilor judicari poate propune schimbarea modalității de vânzare, care va fi supusă aprobării Adunării creditorilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, fără ca acest fapt să fie considerat o modificare a planului de reorganizare.

În cadrul licitațiilor organizate, adjudecarea în contul creanței a activelor de către oricare dintre creditorii societății înscrși în tabelul de creanțe se va efectua ținând cont de prevederile Legii nr. 85/2014. Creditorii care solicită preluarea activelor în contul creanțelor, în condițiile arătate mai sus, nu sunt scutiți de efectuarea demersurilor de înscriere la licitație, prevăzute în regulamentul privind instrucțiunile de participare la procedurile de valorificare, cu excepția depunerii garanției de participare prevăzută în regulament.

Totodată, creditorii care vor solicita preluarea activelor în contul creanțelor/distribuirea activelor în contul creanțelor, vor avea obligația de a achita, cheltuielile de procedură, precum, dar nu limitativ onorariul administratorului judiciar, taxa UNPIR și, dacă este cazul, TVA-ul aferent tranzacției. Acestea vor fi menționate prin procesul-verbal de licitație și vor trebui achitate în termenul prevăzut pentru achitarea prețului de vânzare, conform regulamentului de vânzare.

3.2.3 Recuperări de creanțe

Conform evidențelor contabile ale companiei, societatea SUCCES NIC COM SRL deține creanțe în valoare totală de 62.217.035,44 lei (inclusiv debitori diverși). Cu privire la gradul de recuperare, se estimează recuperarea sumei de 46.500.000 lei, raportat la solvabilitatea debitorilor (faliment, insolvență, radiate, fără activitate etc.) și a demersurile de recuperare ce vor fi intensificate.

În ceea ce privește componența creanțelor de recuperat, acestea sunt detaliate în cuprinsul Anexei 9 la modificarea de plan.

Astfel, până la data confirmării prezentei modificări de plan, consorțiul administratorilor judicari va convoca Adunarea creditorilor în conformitate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 85/2014, în vederea desemnării unui avocat specializat, ce va intensifica demersurile de recuperare a creanțelor societății, după cum urmează:

- încercarea recuperării creanțelor pe cale amiabilă;
- emiterea unor somații de plată, urmată de punerea în executare a debitelor datorate;
- formularea unor acțiuni în instanță în vederea recuperării debitelor;
- în cazul societăților aflate în insolvență/faliment, formularea declarațiilor de creanță și participarea activă în cadrul procedurilor, în vederea recuperării într-un timp rezonabil a creanțelor datorate.

De asemenea, compania va putea să își cesioneze creanțele deținute, sub condiția încasării unui preț cel puțin egal cu valoarea redată conform Anexei 9.

În situația în care administratorul judiciar va recepționa oferte ferme de cesionare a creanțelor deținute de SUCCES NIC COM SRL față de debitorii acestuia pentru un preț inferior valorii aferente din Anexa 9, se va proceda la convocarea Adunării creditorilor în vederea supunerii acestora spre aprobare.

Totodată, societatea SUCCES NIC COM SRL a încheiat Acorduri de încasare cu o parte din debitorii acestuia, astfel încât se estimează recuperarea sumei de 25.831.695,34 lei în primul trimestru al modificării de plan. Acordurile de încasare sunt atașate prezentei modificări în Anexa 10.

În cazul în care recuperările de creanțe se vor realiza **anterior** sau **ulterior** previziunilor cuprinse în programul de plăți și în fluxul de numerar, sumele încasate vor fi distribuite creditorilor îndreptățiți, fără ca acest aspect să reprezinte o modificare a planului de reorganizare sau o neîndeplinire a acestuia.

4. PREVIZIUNI FINANCIARE

4.1 ASPECTE INTRODUCTIVE

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății. În întocmirea situațiilor s-a ținut cont de tipurile de cheltuieli, de bunurile garantate ale societății, precum și de datoriile curente.

Strategia de reorganizare a societății are la bază vânzarea treptată de active. Pornind de la această strategie, previziunile financiare sunt structurate pe două direcții:

- Previziuni financiare aferente activității curente – care conțin bugetul de venituri și cheltuieli și fluxul de încasări și plăți rezultat din activitatea curentă în următoarele 24 luni;

- Vânzarea treptată a activelor care cuprinde atât imobilizările corporale cât și activele circulante.

4.2 BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Premisele care stau la baza întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli sunt următoarele:

- Veniturile operaționale ale companiei au fost estimate la valorile curente în primele patru luni, începând cu luna a cincea fiind diminuate ca urmare a valorificărilor activelor aferente magazinelor și, ulterior, a celorlalte linii de business. Linia de business 'betoane agregate' este profitabilă iar activele aferente vor fi valorificate la finalul planului pentru ca veniturile ce rezultă să ajute la suținerea activității curente;
- Asupra cheltuielilor operaționale, inclusiv asupra celor administrative, au fost aplicate măsuri de restructurare pe toată durata planului de reorganizare fiind raportate la necesarul societății din această perioadă;
- Deși compania înregistrează profit conform previziunilor pentru următoarele 24 luni, impozitul pe profit nu este evidențiat deoarece societatea are acumulată o pierdere fiscală în valoare de aproximativ 65 mil lei.
- Așa cum se poate observa din bugetul previzionat prezentat mai sus, în ultimul trimestru de plan societatea va ajunge la un profit brut în valoare de 56.577.655 lei datorat în mare parte valorificărilor dar și anulării pe venit a sumei chirografare pentru care a fost acordat haircut din cauza fondurilor insuficiente.
- Conform declarațiilor 101, societatea are o pierdere fiscală cumulată la final de 2020 în valoare de aproximativ 65 mil lei. Aceasta se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	TOTAL
Venituri operationale	33.050.014	14.008.685	7.140.021	5.905.367	8.636.044	8.636.044	8.636.044	8.636.044	94.648.262
Venituri din servicii prestate	1.438.957	1.593.163	1.517.176	1.407.247	1.434.237	1.434.237	1.434.237	1.434.237	11.693.490
Venituri din chirii	1.377.510	718.503	390.000	390.000	123.000	123.000	123.000	123.000	3.368.014
Venituri din vanzare marfa	15.758.265	8.608.454	3.065.897	2.343.818	4.099.681	4.099.681	4.099.681	4.099.681	46.175.158
Venituri din activitati diverse	268.466	89.489	-	-	45.000	45.000	45.000	45.000	537.955

Venituri din variatia stocurilor	2.838.878	2.999.075	2.166.948	1.764.302	2.934.126	2.934.126	2.934.126	2.934.126	21.505.709
Alte venituri din exploatare	12.553	-	-	-	-	-	-	-	12.553
Venituri din vanzare stocuri aflate in sold	11.355.384	-	-	-	-	-	-	-	11.355.384
Cheltuieli operationale									
Cheltuieli cu materiile prime	2.654.626	2.808.148	2.011.294	1.629.105	2.753.937	2.753.937	2.753.937	2.753.937	20.118.920
Cheltuieli cu materialele auxiliare	3.508	3.508	3.508	3.508	3.508	3.508	3.508	3.508	28.063
Cheltuieli privind combustibilii	518.974	590.131	462.101	385.832	469.251	469.251	469.251	469.251	3.834.040
Cheltuieli privind piesele de schimb	45.329	45.364	45.329	45.329	45.329	45.329	45.329	45.329	362.667
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	124.515	105.205	82.272	56.991	55.187	55.187	55.187	55.187	589.732
Cheltuieli privind energia si apa	535.511	305.571	144.965	135.708	20.233	20.233	20.233	20.233	1.202.687
Cheltuieli privind marfurile	12.460.972	6.117.614	1.783.284	1.357.125	2.503.496	2.503.496	2.503.496	2.503.496	31.732.978
Reduceri comerciale	190.870	51.911	-	-	-	-	-	-	242.782
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	94.606	102.871	96.512	88.867	101.630	101.630	101.630	101.630	789.377
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriiile	238.079	205.917	187.794	187.794	187.794	187.794	187.794	187.794	1.570.758
Cheltuieli cu primele de asigurare	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	675.933
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	182.041	183.041	182.041	182.041	30.000	30.000	30.000	30.000	849.162
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	127.304	121.934	116.360	116.360	25.286	25.286	25.286	25.286	583.101
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	34.064	15.201	-	27.048	29.400	29.400	29.400	29.400	193.913
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	50.100	50.100	50.100	50.100	50.100	50.100	50.100	50.100	400.800
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	28.854	21.756	15.046	15.046	15.046	15.046	15.046	15.046	140.888
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	34.617	34.617	34.839	34.617	7.527	7.527	7.527	7.527	168.797
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	507.013	425.349	384.646	381.792	278.760	278.760	278.760	278.760	2.813.841
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	-	534.815	-	267.408	-	267.408	-	133.704	1.203.335
Cheltuieli cu salariile	3.976.649	2.578.892	1.652.558	1.336.228	1.299.037	1.299.037	1.299.037	1.299.037	14.740.474
Despagubiri, amenzi si penalitati	9.454	12.080	5.267	1.892	6.955	6.955	6.955	6.955	56.511
Alte cheltuieli de exploatare	6.493	5.359	-	-	6.457	6.457	6.457	6.457	37.679
Cheltuieli UNPIR	1.096.438	194.472	11.798	35.000	85.518	70.927	437.814	462.946	2.394.912
Cheltuieli fixe administrator judiciar	176.400	176.400	176.400	176.400	176.400	176.400	176.400	176.400	1.411.200
Cheltuieli variabile administrator judiciar	672.025	33.900	-	-	-	6.101	178.141	-	890.167
Total cheltuieli de exploatare	23.471.191	14.704.823	7.530.605	6.598.681	8.235.342	8.494.260	8.765.779	8.746.474	86.547.154
<i>EBITDA</i>	<i>9.578.823</i>	<i>696.138</i>	<i>390.584</i>	<i>693.314</i>	<i>400.703</i>	<i>141.784</i>	<i>129.735</i>	<i>110.430</i>	<i>8.101.109</i>

Amortizare	317.353	94.979	92.021	91.335	91.042	89.870	88.633	83.830	949.064
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	-	-	-	-	-	-	16.772.853	16.772.853
Anulare datorie pe venit	-	-	-	-	-	-	-	35.904.465	35.904.465
EBIT	9.261.470	791.117	482.605	784.649	309.660	51.914	218.368	18.937.351	26.283.656
Descarcare active vândute	72.988.872	5.097.131	164.413	487.748	12.590.042	1.881.502	3.185.477	9.509.481	105.904.666
Descarcare stoc vandut	10.603.499	-	-	-	-	-	-	-	10.603.499
Venituri din valorificare active (negarantate)	54.772.911	2.183.757	-	-	429.300	1.016.641	4.092.972	4.160.702	66.656.284
Venituri din valorificare active (garantate)	27.147.518	7.539.833	589.900	1.750.000	3.846.580	2.529.710	17.797.708	18.986.600	80.187.850
Profit brut	7.589.528	3.835.343	57.118	477.602	8.004.502	1.716.764	18.486.836	32.575.173	56.619.625
Impozit pe profit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profit net	7.589.528	3.835.343	57.118	477.602	8.004.502	1.716.764	18.486.836	32.575.173	56.619.625

4.3 PREVIZIUNI PRIVIND FLUXUL DE NUMERAR

4.3.1 Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de numerar

Referitor la sursele de finanțare a programului de plăți, potrivit prevederilor art. 133 alin. (5) lit. B) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, planul de reorganizare, respectiv modificarea de plan prevede sursele de finanțare ale acestuia în capitolul III – Strategia de Reorganizare.

Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de trezorerie:

- Încasările din desfășurarea activității curente (valorificări de mărfuri prestările de servicii, încasări din chirii etc), încasări din recuperări creanțe (pentru o mare parte din sumă există la momentul depunerii modificării planului acorduri de încasare - pentru 61% din sumele previzionate a se încasa), încasări din valorificarea stocurilor aflate în sold la momentul depunerii planului și încasări din valorificarea activelor companiei;
- Plățile către principalii furnizori se vor efectua în luna următoare înregistrării în situațiile financiare;
- TVA-ul se va plăti lunar, în luna următoare realizării;

- Datoriile curente și distribuiri rămase către salariați se vor realiza în primul trimestru al planului de reorganizare cu excepția sumei de 3 mil lei care este prevăzută a se achita în luna a zecea de plan (ca urmare a eșalonărilor încheiate);
- Capitalul de lucru pentru perioada de reorganizare va fi susținut din încasările veniturilor din prestări servicii și vânzări de marfă fiind generate în special de linia de business 'betoane agregate', din încasările creanțelor aflate în sold și vânzarea activelor.

Încasările previzionate în perioada de reorganizare sunt în cuantum de 283.232.385 lei inclusiv TVA, compuse din:

- Activitatea de prestare servicii, vânzare marfă, chirii;
- Încasări din creanțe aflate în sold;
- Încasări din valorificare stocuri aflate în sold;
- Valorificări de active.

Plățile constau în achitarea costurilor operaționale și administrative, a costurilor de procedură și a TVA-ului ce rezultă ca urmare a desfășurării activității pe perioada planului de reorganizare dar și a achitării de datorii curente și a distribuiriilor către creditori.

Modalitatea de plată a datoriilor curente:

- Activitatea curentă de prestare servicii, chirii și vânzare mărfuri;
- Recuperări creanțe aflate în sold (pentru o mare parte din sumă există acorduri de încasare);
- Valorificări de active din patrimoniul debitoarei.

Este prevăzută achitarea datoriilor născute în perioada de observație și perioada de reorganizare, rămase în sold la data întocmirii Planului conform scadențelor acestora. La luna ianuarie 2021 există datorii curente restante către bugetul de stat în sumă de 90.114.529 lei (prevăzute în primul trimestru), către furnizori în sumă de 16.368.117 lei (dintre care 13.368.117 lei sunt prevăzute a se achita în primul trimestru iar diferența de 3.000.000 lei în trimestrul patru ca urmare a acordului de eșalonare existent) și către salariați în valoare de 952.089 lei (prevăzuți pentru achitare în primul trimestru).

FLUXURILE DE NUMERAR	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	TOTAL
SOLD INITIAL	2.401.507	546.303	1.918.292	3.252.462	2.628.512	5.627.352	8.416.493	28.294.167	2.401.507
INCASARI									
Încasări din prestări servicii	1.695.153	1.811.128	1.985.298	1.604.121	1.705.030	1.706.742	1.706.742	1.706.742	13.920.956
Incasari din chirii	1.640.427	1.245.938	464.100	464.100	252.280	146.370	146.370	146.370	4.505.955

Incasari din vanzare marfa	18.108.417	15.064.699	5.054.940	2.187.545	4.310.749	4.878.620	4.878.620	4.878.620	59.362.209
Incasari din activitati diverse	319.475	212.983	-	-	35.700	53.550	53.550	53.550	728.808
Alte Incasari din exploatare	14.938	-	-	-	-	-	-	-	14.938
Încasari din creanțe în sold	41.000.000	-	5.500.000	-	-	-	-	-	46.500.000
Venituri din vanzare stocuri	11.355.384	-	-	-	-	-	-	-	11.355.384
Incasari din valorificare active (negarantate)	54.772.911	2.183.757	-	-	429.300	1.016.641	1.202.972	4.160.702	63.766.284
Incasari din valorificare active (negarantate) cu plata in rate	-	-	-	-	-	963.333	1.926.667	-	2.890.000
Incasari din valorificare active (garantate)	27.131.081	7.539.833	589.900	-	-	610.110	17.814.145	-	53.685.070
Incasari din valorificare active (garantate) cu plata in rate	1.726.055	2.589.082	3.755.748	5.095.705	5.472.172	3.548.882	2.589.082	1.726.055	26.502.780
Total încasări	157.763.841	30.647.421	17.349.986	9.351.471	12.205.231	12.924.248	30.318.149	12.672.039	283.232.385
PLATI									
Plati cu materiile prime	3.012.400	3.315.401	3.230.833	1.582.988	2.891.884	3.277.185	3.277.185	3.277.185	23.865.060
Plati cu materialele auxiliare	4.174	4.174	4.174	4.174	4.174	4.174	4.174	4.174	33.395
Plati privind combustibilii	592.231	677.623	685.298	421.957	522.421	558.408	558.408	558.408	4.574.755
Plati privind piesele de schimb	53.942	53.983	53.942	53.942	53.942	53.942	53.942	53.942	431.574
Plati privind alte materiale consumabile	125.761	149.349	111.528	67.955	65.560	65.673	65.673	65.673	717.171
Plati privind energia si apa	598.857	535.706	184.342	150.602	77.143	24.077	24.077	24.077	1.618.882
Plati privind marfurile	14.436.820	11.359.959	2.962.462	1.255.680	2.584.557	2.979.160	2.979.160	2.979.160	41.536.958
Reduceri comerciale primite	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	196.197	151.553	-	-	-	-	-	-	347.750
Plati cu intretinerea si reparatiile	118.407	122.137	114.591	105.636	115.826	120.940	120.940	120.940	939.418
Plati cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	288.987	261.113	223.475	223.475	223.475	223.475	223.475	223.475	1.890.947
Plati cu primele de asigurare	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	84.492	675.933
Plati privind comisioanele si onorariile	216.628	217.818	216.628	216.628	96.009	35.700	35.700	35.700	1.070.812
Plati de protocol, reclama si publicitate	153.550	148.162	138.468	138.468	66.216	30.090	30.090	30.090	735.134
Plati cu transportul de bunuri si personal	49.061	22.254	3.332	19.692	35.819	34.986	34.986	34.986	235.117
Plati cu deplasari, detasari si transferari	59.619	59.619	59.619	59.619	59.619	59.619	59.619	59.619	476.952
Plati postale si taxe de telecomunicatii	38.096	29.941	18.060	17.905	17.905	17.905	17.905	17.905	175.623
Plati cu serviciile bancare si asimilate	34.617	34.617	34.839	34.617	16.557	7.527	7.527	7.527	177.827
Alte Plati cu serviciile executate de terti	590.728	543.961	471.411	454.722	372.361	331.725	331.725	331.725	3.428.357
Plati cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	-	534.815	-	267.408	-	267.408	-	133.704	1.203.335
Plati cu salariile	3.887.594	3.346.291	1.748.448	1.408.664	1.294.444	1.299.037	1.299.037	1.299.037	15.582.551
Despagubiri, amenzi si penalitati	8.695	7.874	12.080	1.892	5.267	6.955	6.955	6.955	56.672
Alte Plati de exploatare	7.684	8.981	-	-	5.122	7.684	7.684	7.684	44.838

Plăți UNPIR	1.096.438	194.472	11.798	35.000	85.518	70.927	437.814	462.946	2.394.912
Plăți onorariu fix administrator judiciar	209.916	209.916	209.916	209.916	209.916	209.916	209.916	209.916	1.679.328
Plăți onorariu variabil administrator judiciar	799.710	40.340	-	-	-	7.260	211.988	-	1.059.299
Plată TVA	616.056	682.646	362.353	159.992	318.163	356.845	358.004	324.157	3.178.215
Plată impozit pe profit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Plăți datorii din observație _ Furnizori si Clienti creditor	13.368.117	-	-	3.000.000	-	-	-	-	16.368.117
Plăți datorii din observație _ Buget	90.114.529	-	-	-	-	-	-	-	90.114.529
Plăți datorii din observație _ Salariati	952.089	-	-	-	-	-	-	-	952.089
<i>Distribui</i>									
Distribuii Garantati	27.082.081	6.781.341	1.219.398	-	-	-	-	23.245.558	58.328.377
Distribuii Salariati	1.213.963	-	-	-	-	-	-	-	1.213.963
Distribuii Buget	-	-	3.854.330	-	-	-	-	-	3.854.330
Distribuii Chirografari	-	-	-	-	-	-	-	7.300.000	7.300.000
TOTAL PAYMENTS	159.619.044	29.275.432	16.015.816	9.975.422	9.206.390	10.135.108	10.440.474	40.899.033	285.566.720
SOLD FINAL	546.303	1.918.292	3.252.462	2.628.512	5.627.352	8.416.493	28.294.167	67.172	67.172

5. PROGRAMUL DE PLĂȚI

5.1 REORGANIZARE VERSUS FALIMENT

Prin raportare la valoarea de lichidare a activului companiei, se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a prezentei modificări de plan va asigura acoperirea creanțelor într-o măsură superioară față de ipoteza declarării falimentului.

În evaluarea realizată de către evaluatorul ales în procedură, s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor societății, cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia. În acest sens, menționăm faptul că valoarea de piață *„este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”*.

Valorificarea activelor societății într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale, care nu permit obținerea în schimbul activelor societății a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății, 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”*.

Conform precizărilor din cadrul cap. II.1 intitulat *Evaluarea activului companiei*, valoarea de piață, respectiv de lichidare se prezintă după cum urmează:

Valoare de piață - 202.615.263 lei

Valoare lichidare - 164.599.691 lei

Astfel, după cum reiese din aceste valori, ipoteza falimentului este ab initio mai puțin favorabilă pentru creditorii înscrși în tabelul definitiv, din valoarea de lichidare urmând a fi scăzute atât datoriile născute în perioada de observație, cât și cheltuielile generate de conservarea activelor (pază, utilități) și cu administrarea procedurii.

Simularea de faliment se prezintă după cum urmează:

Suces Nic Com SRL									
Modul de calcul al procentului de distribuire in caz de faliment									
								<i>sume în lei</i>	
Explicație	Temei legal (Legea 85/2014)	Creanțe conform tabel definitiv**	Valoare de lichidare activ garantat	Ordinea distribuirii activului	Distribuiri din activ garantat	Distribuiri din activ negarantat	Procent distribuire	Total distribuiri in Faliment	Sold liber de sarcini
Distribuiri + cheltuieli de procedură					164.599.691				
					57.569.997	107.029.694		164.599.691	
Din care:									
Cheltuieli procedură	art. 159 alin. 1 pct. 1	9%		14.414.785	5.041.681	9.373.104		14.414.785	
<i>Total de distribuit</i>		91%			52.528.316	97.656.590			106.604.947
Garantați		58.328.377	57.569.997	49.499.179	49.499.179	-	84,86%	49.499.179	
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA - DIRECTIA GENERALA JURIDICA G T P D SRL (cesionar parțial al creanței BANCA TRANSILVANIA SA		2.585.458	471.920	430.592	430.592	-	16,65%	430.592	
BANCA TRANSILVANIA SA – SUCURSALA TG. Jiu BT (SUCCES terț garant)	art. 159 alin. (1) pct. 3.	27.082.081	33.001.301	27.082.081	27.082.081	-	100,00%	27.082.081	
FIRST BANK ROMÂNIA SA (FOSTĂ PIRAEUS BANK ROMANIA SA		21.250.000	18.210.569	16.615.782	16.615.782	-	78,19%	16.615.782	
UNICREDIT LEASING CORPORATION IFN SA		6.781.341	5.354.635	4.885.704	4.885.704	-	72,05%	4.885.704	
		629.498	531.573	485.021	485.021	-	77,05%	485.021	
Salariați	art. 161 pct. 3	1.213.963		1.213.963	-	1.213.963	100,00%	1.213.963	105.390.984
<i>Observație</i>	art. 161 pct. 4	107.434.735		107.434.735		105.390.984	98,10%	105.390.984	0
Bugetari		3.854.330		6.009.196	-	0	0,00%	0	0
ANAF	art. 161 pct 5	2.865.352		5.020.218	-	0	0,00%	0	0
Bugetari cf tabel definitiv		988.978		988.978	-	0	0,00%	0	0
Chirografari		43.204.465		49.878.797	-	0	0,00%	0	0
<i>Chirografari cf tabel definitiv</i>		35.844.701		35.844.701	-	0	0,00%	0	0
BANCA TRANSILVANIA SA – SUCURSALA TG. Jiu BT		3.401.089		8.035.307	-	0	0,00%	0	0
FIRST BANK ROMÂNIA SA (FOSTĂ PIRAEUS BANK ROMANIA SA	art. 161 pct. 8	2.994.553		4.890.189	-	0	0,00%	0	0
UNICREDIT LEASING CORPORATION IFN SA		-		144.477	-	0	0,00%	0	0
Creanțe chirografare cnf. Art. 161 pct 10		964.122		964.122	-	0	0,00%	0	0
Sume aferente masei credale		106.601.135	57.569.997	106.601.135	49.499.179	1.213.963	47,57%	50.713.142,06	
Cheltuieli de procedură			-	14.414.785	5.041.681	9.373.104	100,00%	14.414.785	
Cheltuieli perioadă observație		107.434.735	-	107.434.735	-	105.390.984	98,10%	105.390.984	
Total		214.035.870		228.450.655	54.540.860	115.978.050		170.518.910	

Situația distribuțiilor în reorganizare vs. faliment se prezintă după cum urmează:

REORGANIZARE		FALIMENT	
Creanțele garantate	100,00%	Creanțele garantate	84,86%
Creanțele salariale	100,00%	Creanțele salariale	100,00%
Creanțele bugetare	100,00%	Creanțele bugetare	0,00%
Creanțe chirografare	17,28%	Creanțele chirografare	0,00%

Notă: Creanțele chirografare în reorganizare primesc un procent mediu de 17,28% astfel: chirografarii din cadrul grupului primesc 0% iar ceilalți chirografari 20,35%.

Față de valorile prezentate mai sus, menționăm faptul că, totalul distribuțiilor care urmează a se efectua potrivit programului de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare către creditori este în cuantum de 70.696.670,43 lei, sumă superioară sumelor estimate a fi achitate acestor creditori în ipoteza falimentului, în cuantum de 50.713.142,06 lei.

5.2 TRATAMENTUL CREANȚELOR

În conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, în cuprinsul Planului de reorganizare, respectiv modificării, se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit.a.), *tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133 alin.4, lit.b), *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment* (art. 133 alin. 4, lit.d).

5.2.1 Categoriile de creanțe nedefavorizate

Categoria de creanțe nedefavorizate potrivit Legii prin prezenta modificare de plan este categoria creanțelor salariale care vor fi achitate în primele 30 zile de plan.

5.2.2 Categoriile de creanțe defavorizate

Categoriile de creanțe defavorizate potrivit Legii prin prezenta modificare de plan sunt următoarele:

1. Categoria creanțelor privilegiate;
2. Categoria creanțelor bugetare;
3. Categoria creanțelor chirografare.

Prima categorie de creanțe defavorizate prin plan o reprezintă categoria creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință.

Creanțele privilegiate deținute de creditorii sunt defavorizate prin prezenta modificare de Plan pentru considerentul că, deși aceste creanțe vor fi achitate în totalitate, totuși planul propune o eșalonare a plății creanțelor garantate până în luna 24 de plan, conform programului de plăți. Aceste măsuri au fost luate pentru a corela costurile cu veniturile debitoarei și cu capacitatea totală de plată și de rambursare a datoriilor prevăzute în programul de plăți, precum și cele rămase din perioada de observație.

Astfel, către creditorii garantați se vor face distribuiri în trimestrele 1-8 în procent de 100,00%

Categoria creanțelor bugetare

Categoria creanțelor bugetare va fi achitată în totalitate prin prezentul Plan, însă planul propune o eșalonare a plății creanțelor din această categorie într-un termen de 7 luni de la confirmare, conform programului de plăți.

Către creditorii bugetari se vor face distribuiri în trimestrul 3 în procent de 100,00%.

Categoria creanțelor chirografare

Categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin prezenta modificare de plan având în vedere că, raportat la capacitatea de rambursare a Companiei, aceste creanțe vor primi distribuiri un procent mediu de 17,28% din valoarea creanței (7.300.000 lei în total), până în ultimul trimestru de plan, astfel: : chirografarii din cadrul grupului primesc 0% iar ceilalți chirografari primesc 20,35%.

Concluzionând,

- ✓ *categoryile de creanțe defavorizate nu primesc mai mult decât creanța înscrisă în tabelul definitiv de creanțe;*
- ✓ *categoryile de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.*

5.2.3 Tratatamentul corect și echitabil al creanțelor

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului;
- d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținatorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

Tratatamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare, respectiv modificarea de plan se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

- ✓ Tabelul definitiv rectificat de creanțe împotriva societății, din care se vor scădea distribuiri din perioada de reorganizare;
- ✓ Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare, actualizat cu distribuiri din perioada de reorganizare;
- ✓ Rapoartele de evaluare întocmite în procedură.

5.3 DISTRIBUIRI

5.3.1 Distribuiri către creditorii garanți

Prezenta modificare a Planului de reorganizare prevede achitarea în **integralitate** a creanțelor creditorilor privilegiați înscrise la masa credală, din valorificarea activelor, astfel cum rezultă din programul de plăți. Menționăm că în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor pentru această categorie ar fi în medie de 84,86%.

De asemenea, distribuiri către creditorii privilegiați sunt estimate a fi realizate în trimestrele 1-8 ale modificării planului de reorganizare.

Mențiune:

În ceea ce privește creanța nescadentă de 21.250.000,00 lei deținută de către Banca Transilvania SA, provenită din creditele acordate de către Bancă societăților GRIMEX SRL ȘI TPSUT SRL, garantată de către SUCCES NIC COM SRL cu activul imobiliar reprezentând *Uzina Grimex*, sumele obținute din valorificarea acesteia vor fi depozitate într-un cont aflat la dispoziția Băncii, urmând a fi achitate efectiv în situația declarării scadenței creanței, cu valoarea actualizată a creanței la data declarării scadenței.

În situația declarării scadenței anterior finalizării planului de reorganizare modificat, se va distribui creditorului suma aflată în cont la data declarării scadenței, în raport cu faptul că activul va fi valorificat în rate conform prezentei modificări. În situația în care creditele acordate nu ajung la scadența pe durata prezentului plan, ipoteca creditorului se va muta pe suma de bani obținută din vânzarea activului până la concurența sumei de 21.250.000,00 lei.

5.3.2 Distribuiri către creditorii salariați

În ceea ce privește creditorii salariați, prezenta modificare de Plan prevede achitarea în integralitate a acestora, în primele 30 zile.

5.3.3 Distribuiri către creditorii bugetari

Prezenta modificare de Plan prevede achitarea în integralitate a creanțelor creditorilor bugetari din valorificarea activelor astfel cum rezultă din programul de plăți, în luna 7a de plan.

5.3.4 Distribuiri către creditorii chirografari

Modificarea planului de reorganizare prevede achitarea creanțelor chirografare înscrise la masa credală într-un procent de 17,28% superior celui din faliment, de 0%.

Potrivit prevederilor art. 138 pct. 5 din Legea nr. 85/2014, creditorii care direct sau indirect controlează, sunt controlați sau se află sub control comun cu debitorul pot vota cu privire la planul de reorganizare, sub condiția ca programul de plăți să nu le ofere nicio sumă sau să le ofere mai puțin decât ar primi în cazul falimentului și ca orice astfel de plăți să le fie acordate potrivit ordinii de prioritate a creanțelor subordonate.

Societățile față de care sunt aplicabile prevederile art. 138 alin. (5) din Legea nr. 85/2014 sunt următoarele: Achiziție și Dezvoltare SRL, Grupul Reparatii Industriale Si Montaj Excavatoare X

SRL, GTPD SRL, Mecanoprod SRL și Tehnologie Si Prestari Cu Sisteme De Utilaje Terasiere SRL, Trustul Pentru Servicii Cu Utilaje Diverse SA, față de care nu sunt prevăzute plăți în cuprinsul programului de plăți.

De asemenea, prevederile menționate mai sus se aplică și față de dl. Sarcină Nicolae, care deține calitatea de asociat unic al SUCCES NIC COM SRL.

5.4 PROGRAMUL DE PLĂȚI

Potrivit prevederilor art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014, programul de plată al creanțelor este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include:

- cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe;
- termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Programul de plăți este prevăzut în **ANEXA 1** care face parte integrantă din planul de reorganizare.

Disclaimer: Programul de plăți se va modifica raportat la prev. art. 139 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 85/2014, potrivit căruia „în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului”, în ipoteza în care o categorie de creanțe defavorizate va respinge prezenta modificare de plan. Astfel, în această situație, ulterior adoptării hotărârii Adunării creditorilor, se va depune programul de plăți modificat în conformitate cu prev. art. 139 alin. (2) lit. c), atașat cererii de confirmare a modificării și prelungirii de plan.

6. CREDITORII AFLAȚI ÎN SOLD CARE PARTICIPĂ LA VOT

Potrivit art. 139 alin. (5) teza finală din Legea nr. 85/2014, **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.**

Astfel, creditorii aflați în sold, care vor participa la votul privind propunerea de prelungire și de modificare a planului sunt creditorii cuprinși în tabelul definitiv actualizat, ce urmează a fi publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență odată cu convocarea ședinței Adunării creditorilor.

7. RETRIBUȚIA CONSORȚIULUI ADMINISTRATORILOR JUDICIARI

Retribuția fixă și variabilă actuală a consorțiului administratorilor judiciari, conform hotărârii Adunării creditorilor din data de 02.08.2018 este următoarea:

- *Onorariu fix de 8.000 euro/lună plus TVA pe toată durata perioadei de reorganizare.*
- *Onorariu variabil:*
 - *4% din sumele distribuite creditorilor în orice modalitate în cadrul planului de reorganizare, în primul an de la confirmarea planului de reorganizare;*
 - *3% din sumele distribuite creditorilor în orice modalitate în cadrul planului de reorganizare, după primul an de la confirmarea planului de reorganizare;*
 - *1% în cazul preluării în contul creanțelor a activelor*

Însă, ulterior depunerii prezentei modificări de plan, se va propune înlocuirea onorariului actual al consorțiului administratorilor judiciari cu următorul onorariu

- *Onorariu fix de 12.000 euro/lună plus TVA pe toată durata perioadei de reorganizare.*
- *Onorariu variabil:*
 - *1% din sumele obținute în urma valorificărilor realizate în orice alt mod decât prin cumpărător identificat.;*
 - *0,5% în cazul adjudecării activelor în contul creanței de către creditorii îndreptățiți.*

Propunerea de onorariu de mai sus va face obiectul unui punct distinct în cadrul Adunării creditorilor, de aprobarea sau neaprobarea acestuia nedepinzând aprobarea modificării de plan. Structura noului onorariu va putea fi modificată până la data aprobării acesteia în cadrul Adunării Creditorilor.

În cadrul previziunilor financiare și a fluxului de numerar a fost avut în vedere propunerea de onorariu. În situația neaprobării acesteia de către Adunarea creditorilor, previziunile se vor modifica în mod corespunzător cu onorariul deja aprobat, acest fapt însă nereprezentând o modificare de plan.

Plata onorariului se va efectua prin echivalentul în Lei (RON) la cursul Spot valabil la data plății la Banca la care este deschis contul administratorul judiciar, fiind o cheltuială de procedură, plătită din averea debitoare, având în vedere natura sa juridică și prioritatea conferită de Legea 85/2014.

8. CONCLUZII

Prezenta propunere de modificare și prelungire a Planului de reorganizare a activității companiei va fi supusă aprobării Adunării creditorilor SUCCES NIC COM SRL. Planul va fi considerat aprobat în următoarele condiții:

- ✓ prin aprobarea de către cel puțin două categorii de creanțe, cu condiția ca una din categoriile defavorizate să accepte planul;
- ✓ prin aprobarea a cel puțin 30% din creditorii aflați în sold.

Ulterior aprobării, modificarea de plan va fi supusă confirmării judecătorului-sindic, în conformitate cu prevederile art. 139 din Legea nr. 85/2014.

Efectele confirmării modificării Planului sunt următoarele:

- Activitatea companiei este organizată în conformitate cu prezenta modificare, iar creanțele și drepturile creditorilor, precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului;
- Pe durata implementării planului, activitatea societății va fi condusă în continuare de către administratorul special al societății, sub supravegherea administratorului judiciar;
- Modificarea programului de plăți în conformitate cu prezenta propunere de modificare va fi de natură a corela distribuțiile propuse a fi efectuate creditorilor cu posibilități reale de plată, permițând totodată achitarea datoriilor curente conform documentelor din care rezultă.

9. ANEXE

Fac parte integrantă a prezentei modificări de plan următoarele:

- ANEXA 1 – Programul de plăți
- ANEXA 2 – Dovezi întrerupere activitate
- ANEXA 3 – Decizia asociatului unic
- ANEXA 4 – Bunuri ofertă Succes Dezvoltare 1991 SRL
- ANEXA 5 – Bunuri prima ofertă GTPD SRL
- ANEXA 6 – Bunuri a doua ofertă GTPD SRL
- ANEXA 7 – Oferte de cumpărare
- ANEXA 8 – Bunuri propuse la valorificare prin licitație publică
- ANEXA 9 – Listă creanțe de recuperat
- ANEXA 10 – Acorduri de încasare creanțe
- ANEXA 11 – Contracte de eșalonare datorii curente
- ANEXA 12 – Bunuri ofertă Uzina Rominex

