



Plan de reorganizare
AGO ANA IOANA SRL



Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Cuprins

Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. AGO ANA IOANA S.R.L.	3
Capitolul II Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului	5
2.1. Prezentarea societății debitoare	5
2.2 Analiza situației economico – financiare a societății AGO ANA IOANA	8
2.2.1 Analiza evoluției activelor societății	8
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor	9
2.2.3 Analiza activului net contabil	10
2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2017-2020	10
2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiar. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimoniala.	14
2.2.6 Analiza echilibrului financiar.	15
2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.	16
2.2.8 Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență	17
2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență	18
2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei și cererea pieței față de oferta debitorului	19
2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.	20
2.5. Estimarea cash-flowului pe perioada planului de reorganizare	24
2.6 Mijloacele financiare disponibile	27
Capitolul III Programul de plată al creanțelor	28
3.1 Situația pasivului debitoarei	28
3.2 Programul de plăți	30
3.2.1 Plăți către creditorii garanți	30
3.2.2 Plăți către creditorii bugetari.	32
3.2.3. Plăți către creditorii salariați	34
3.2.4 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii.	34

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Capitolul IV Termenul de executare al planului de reorganizare	36
Capitolul V Tratatamentul creanțelor	36
5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133. alin 4. lit.a)	36
5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133. alin. 4. pct.b)	36
5.3. Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului în care se respecta prevederile legale	37
Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuirilor în faliment	39
Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare	45
Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății	48
Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia	48

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. AGO ANA IOANA S.R.L.

Autorii planului de reorganizare.

Prezentul plan de reorganizare este propus și întocmit de către **administratorul special** GIURGI GHEORGHE, în temeiul și cu respectarea Art. 132, alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Scopul planului.

Scopul planului de reorganizare este **acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență într-un procent cat mai mare si continuarea activității societății, prin inserția acesteia în viața comercială.** Astfel, potrivit planului de reorganizare propus, prin reorganizarea activității debitoarei s-a prevăzut ca se vor acorda despăgubiri creditorilor într-un procent mult mai mare decât sumele pe care le-ar putea primi prin distribuiri ce se vor efectua în eventualitatea în care se va ajunge la faliment.

Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 expus fără echivoc în **art. 2:” Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea atunci când este posibil, a șanseii de redresare a activității acestuia.”**

Scopul prezentului plan este de a da posibilitatea debitorului SC AGO ANA IOANA SRL sa-si reia activitatea prin reorganizarea acesteia într-o direcție nouă, care sa permită plata către creditori a datoriilor cuprinse în acest plan, precum și reinserta societății în circuitul economic.

Menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta, este soluția logică și cea mai adecvată în vederea maximizării averii debitoarei și a acoperirii într-un grad cat mai ridicat a pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe.

În concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului, decât lichidarea averii debitoarei în procedura falimentului.

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic, caracterizat printr-o contractare a economiei, ceea ce înseamnă reducerea volumului producției de bunuri și de servicii, pe fondul crizei generate de pandemia Covid 19.

Cadrul Legal.

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

Legea consacră problematicii reorganizării o secțiune distinctă, respectiv Secțiunea a 6-a (Reorganizarea). Prevederile acestei secțiuni, dar și alte texte din cadrul legii insolvenței, acorda întâietate reorganizării societății debitoare față de procedura falimentului.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

În lumina acestor prevederi, legea oferă debitorului față de care s-a deschis procedura, oportunitatea și șansa să-și continue viața economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (1) din Legea 85/2014 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,(...).

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare al activității de către debitoarea SC AGO ANA IOANA SRL, prevăzute de art. 132 din Legea nr. 85/2014, au fost îndeplinite după cum urmează:

- SC AGO ANA IOANA SRL nu a fost subiect al procedurii instituită de legea avută în vedere de la înființarea acesteia, până în prezent. Nici societatea și nici un membru al organelor de conducere nu a fost condamnat definitiv pentru nici una din infracțiunile expres prevăzute de art.132 alin.(4) al Legii privind procedura insolvenței.
- În acord cu prevederile art. 67 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, societatea își declară intenția de reorganizare a activității societății, conform unui plan, prin restructurarea activității ori prin lichidarea, în tot sau în parte a averii, în vederea stingerii datoriilor înscrise la masa credală.
- Planul de reorganizare va fi propus de administratorul special cu susținerea asociaților societății și a administratorului judiciar.

În consecință, au fost îndeplinite toate condițiile legale prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, pentru propunerea unui plan de reorganizare de către debitoare.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

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

2.1. Prezentarea societății debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C AGO ANA IOANA S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Loc. Satu Mare, B-dul HENRI COANDĂ, Nr. 17, Judet Satu Mare
Cod fiscal	26083174
ORC Satu Mare	J30/714/2009

Obiectul de activitate

AGO ANA IOANA SRL s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2009. Obiectul principal de activitate a debitoarei SC AGO ANA IOANA SRL este “8553 - Școli de conducere (pilotaj)” conform cod CAEN 8553

Capital social. Asociați.

Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociații persoane fizice GIURGI GHEORGHE și GIURGI ANA SUSANA, amândoi deținând câte 20 de părți sociale (50% din beneficii și pierderi).

Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de ambii asociați, anterior menționați.

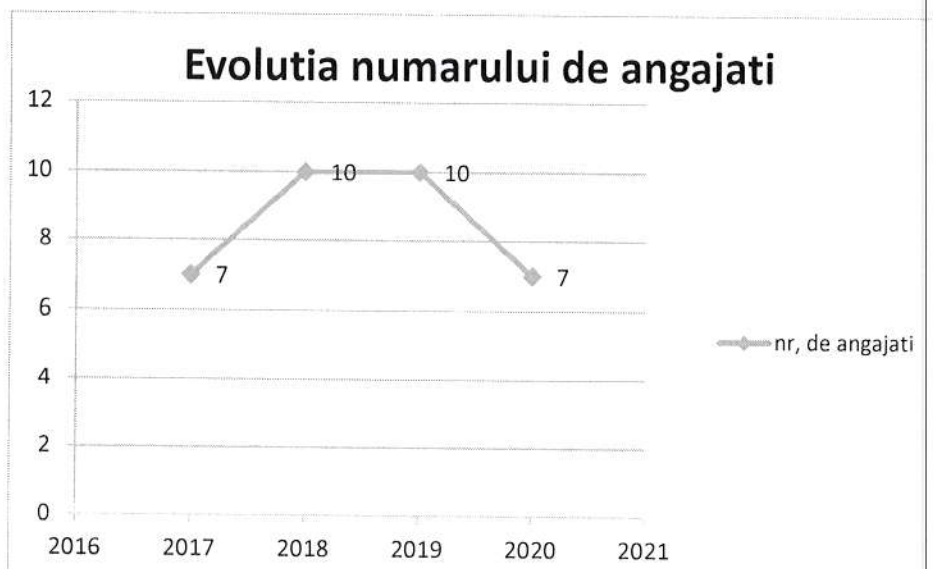
Scurt istoric al societății debitoare

AGO ANA IOANA SRL s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2009. Obiectul principal de activitate a debitoarei SC AGO ANA IOANA SRL este “8553 - Școli de conducere (pilotaj)” conform cod CAEN 8553.

Evoluția numărului de angajați

În ceea ce privește analiza numărului de angajați, datele selectate provin din perioada **2017-2020**

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL



Evoluția numărului de angajați a cunoscut un trend descendent începând cu anul 2017, așa cum se poate vedea din graficul de mai sus atașat.

An	2017	2018	2019	2020
Nr. Angajați	7	10	10	7

Pe perioada de reorganizare s-a prevăzut ca societatea sa mențină numărul de angajați avut în anul 2020, cu posibilitatea efectuării de noi angajări, de personal direct productiv, dacă situația o va cere.

Capacitățile de exploatare existente

Conform bilanței de verificare întocmită la 31.07.2021, societatea deține următoarele active:

• **Active imobilizate** sunt în sumă totală de 73.668,09 lei la valoarea contabilă și sunt formate din **imobilizări corporale**, acestea cuprinzând subgrupele de active așa cum reiese din tabelul de mai jos.

Deprecierea imobilizărilor cumulată înregistrată până la data de 31.07.2021 este în suma de 5.609,71 lei.

Active circulante în sumă totală de 41.568 lei, acestea fiind constituite din:

- creanțe,
- Disponibilități bănești

Subgrupele și valorile acestora se regăsesc în tabelul de mai jos:

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Valoare contabilă (în LEI)
ACTIVE IMOBILIZATE	<i>Imobilizări corporale</i>	Imobilizari necorporale (ct.208)	
		Amortizarea imobilizărilor necorporale	
		Teren	
		Constructii (ct, 212)	
		Echipeamente tehnologice (ct, 2131)	
		Aparate și instalații de măsură, control (ct, 2132)	
		Mijloace de transport (ct, 2133)	49.333,93
		Mobilier, aparatură birotică (ct, 214)	
		Amortizarea imobilizărilor	5.609,71
		Imobilizări corporale în curs (ct, 231)	
		Actiuni detinute la entitati afiliate	
	Creante imobilizate (ct.267)		
	<i>Amortizarea imobilizărilor</i>	<i>5.609,71</i>	
	Total imobilizări corporale	49.333,93	
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		
ACTIVE CIRCULANTE	Stocuri	Stocuri (ct.301+302+303+341+345+346+371+381)	0,00
		Furnizori debitori (ct, 409)	
		Clienți (ct, 411)-creante comerciale	8.000,00
	Creanțe	Alte creante	
		Debitori diversi (ct.461)	
	Total Creanțe		8.000,00
	Casa și conturi la bănci	Conturi la bănci (ct, 5121)	262,58
		Casa (ct, 5311)	
	SUME IN CURS DE DECONTARE		2711
	Total disponibilități bănești		2973,58
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE			10.973,58

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

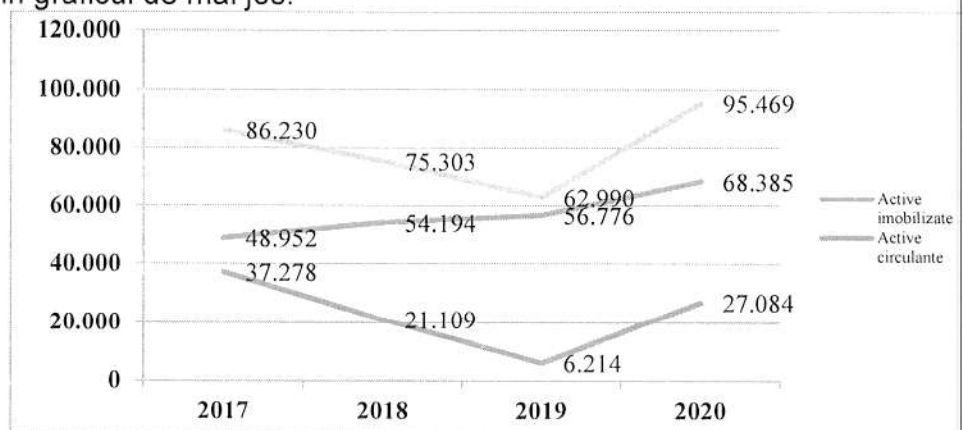
2.2 Analiza situației economico – financiare a societății AGO ANA IOANA

2.2.1 Analiza evoluției activelor societății

În perioada 2017 – 2019 societatea a înregistrat o evoluție descrescătoare a activului dar cu valori absolute foarte mici. În 2020 are loc o creștere a activului.

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
ACTIVE IMOBILIZATE	48.952	54.194	56.776	68.385
Imobilizări necorporale	793	793	793	
Imobilizări corporale	48.159	53.401	55.983	68.385
Imobilizări financiare				
ACTIVE CIRCULANTE	37.278	21.109	6.214	27.084
Stocuri	21.447	-16.079	4.770	16
Creanțe	13.236	33.960		8.000
Investiții pe termen scurt				
Casa și conturi la banci	2.595	3.228	1.444	19.068
Cheltuieli în avans				771
TOTAL ACTIV	86.230	75.303	62.990	96.240

În perioada 2017-2020 activele societății au înregistrat scaderi ușoare urmate de o creștere ușoară pe seama activelor pe seama activelor circulante. Această evoluție este prezentată în graficul de mai jos:



Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

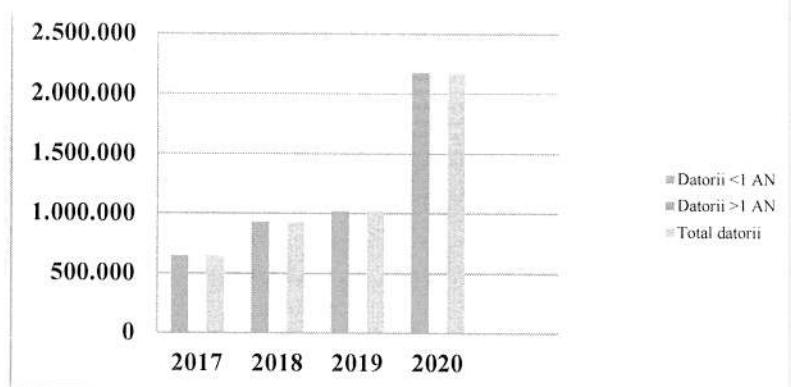
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

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

În perioada 2017 – 2020 societatea a înregistrat o evoluția crescătoare a datoriilor pe termen scurt .

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Datorii sub un an	647.640	932.870	1.022.467	2.183.397
Datorii peste un an				
TOTAL DATORII	647.640	932.870	1.022.467	2.183.397

În cazul datoriilor pe termen scurt, adică cu o vechime mai mică de 1 an, acestea sunt în principal față de furnizorii de bunuri și servicii și față de stat. Astfel creșterea semnificativa a datoriilor pe termen scurt este pe seama creșterii datoriilor fata de bugetul de stat. Datoria fata de bugetul de stat este provizorie avand in vedere faptul ca societatea a fost supusa unei inspectii fiscale in urma careia i s-au stabilit debite suplimentare in suma de 1.064.657 lei la care se adauga majorari in suma de 413.527 lei. Aceste decizii de impunere au fost contestate in instanta. Evoluția acestora este reprezentata in graficul de mai jos:



Grafic privind evoluția datoriilor în intervalul 2017-2020

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu resurse interne pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului. Pe toata perioada capitalurile proprii sunt negative ceea ce înseamnă pierderea autonomiei financiare, funcționarea firmei realizând-se pe seama creșterii datoriilor de exploatare. In concluzie, pierderea capitalurilor proprii, afectează autonomia financiara a întreprinderii si pune in evidenta pierderile realizate de societate pe toata perioada analizata, pierderi care au fost finanțate prin creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt din surse externe.

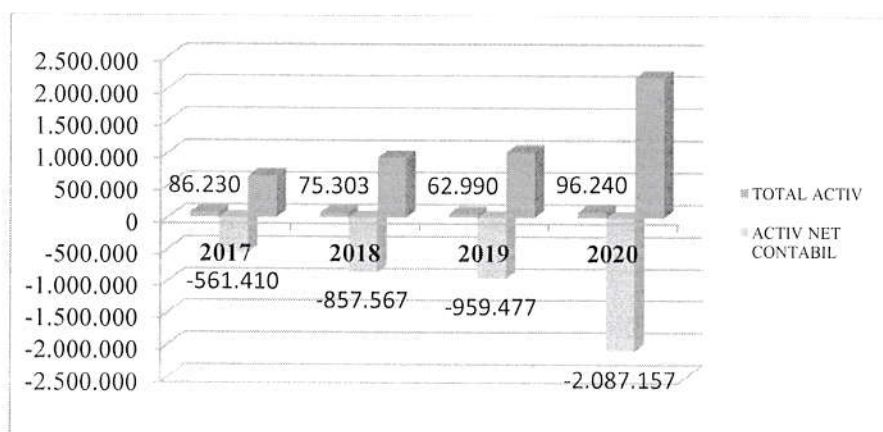
Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

An	2017	2018	2019	2020
Capitaluri proprii	-561.410	-857.567	-959.477	-2.087.157

Grafic privind evoluția capitalurilor în intervalul 2017-2020

2.2.3 Analiza activului net contabil

Activul net contabil expresia cea mai simplă a valorii patrimoniale a unei întreprinderi se determină ca diferență între total active (mai puțin activele fictive) și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. În intervalul analizat aceste valori au fost negative.



Grafic privind evoluția activului net contabil în intervalul 2017-2020

2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2017-2020.

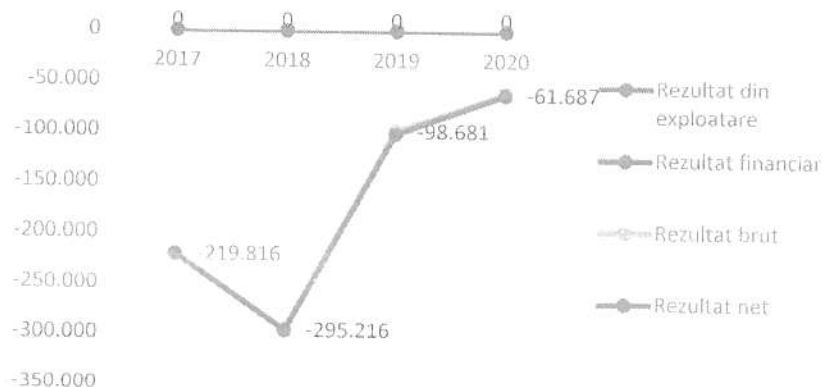
Tabelul de mai jos cuprinde contul de profit și pierdere pentru 4 ani, aferente intervalului 2017 - 2020.

Contul de profit și pierdere este prezentat în tabelul de mai jos și cuprinde toate categoriile de venituri și cheltuieli după natura lor precum și rezultatul financiar.

Denumire indicator/ AN	2017	2018	2019	2020

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Cifra de afaceri	110.305	79.130	251.749	151.347
Venituri din exploatare	111.505	94.256	322.940	193.174
Cheltuieli de exploatare	331.321	389.472	421.621	254.861
Rezultat din exploatare	-219.816	-295.216	-98.681	-61.687
Venituri financiare				
Cheltuieli financiare				
Rezultat financiar	0	0	0	0
Rezultat curent	-219.816	-295.216	-98.681	-61.687
Venituri extraordinare				
Cheltuieli extraordinare				
Rezultat din activitatea extraordinara	0	0	0	0
Venituri totale	111.505	94.256	322.940	193.174
Cheltuieli totale	331.321	389.472	421.621	254.861
Rezultat brut	-219.816	-295.216	-98.681	-61.687
Impozit profit/venit	1.114	942	3.229	1.337
Rezultat net	-220.930	-296.158	-101.910	-63.024



Grafic privind evoluția rezultatelor din exploatare, financiare și nete în perioada 2017-2020

Se poate observa influența majoră a rezultatului din exploatare în perioada analizată. Pe toată perioada se observă o pierdere din exploatare.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

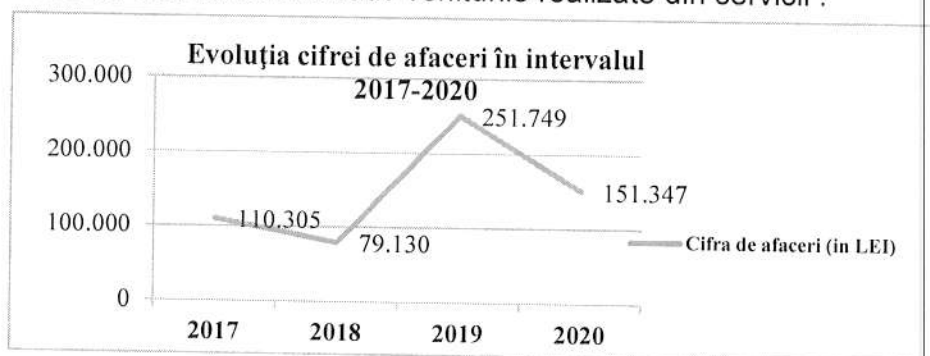
In tabelul de mai jos este prezentata situația detaliata a veniturilor si a cheltuielilor pe perioada 2017-2020

<i>Cont de rezultate perioada 2017-2020</i>	2017	2018	2019	2020
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	110.305	79.130	251.749	151.347
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	111.505	94.256	322.940	193.174
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	62.025	42.118	187.277	122.849
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	48.280	37.012	64.472	28.498
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)				15.582
Venituri din variația stocurilor (ct.711) Sold creditor				
Sold debitor				
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)				
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	1.200	15.126	71.191	26.245
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	331.321	389.472	421.621	254.861
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	89.393	72.865	63.234	34.665
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)		1.629		1.560
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)	8.155	7.218	2.274	5.486
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	30.937	34.611	53.235	15.756
Reduceri comerciale primite (ct 609)				
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)				
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	34.274	9.600	11.427	18.127
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vamabile asimilate (ct.635)	194	755	7.962	3.459
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător				
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:	168.365	262.646	282.079	163.217
Salarii și indemnizații (ct. 641+ 642)	129.088	237.527	259.971	157.167
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	39.277	25.119	22.108	6.050
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)			958	11.105
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct. 681)	3	148	452	1.486
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-219.816	-295.216	-98.681	-61.687
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	0	0
Venituri din dobânzi (ct. 766)				
Alte venituri financiare				
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli cu dobânzile bancare (ct. 666)				
Alte cheltuieli financiare				
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0
Venituri din operațiuni de capital	0	0		0
Alte venituri excepționale	0	0		

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	111.505	94.256	322.940	193.174
TOTAL CHELTUIELI	331.321	389.472	421.621	254.861
REZULTAT BRUT	-219.816	-295.216	-98.681	-61.687
<i>Impozit pe profit</i>	<i>1.114</i>	<i>942</i>	<i>3.229</i>	<i>1.337</i>
REZULTAT NET	-220.930	-296.158	-101.910	-63.024

Cifra de afaceri are o evoluție fluctuantă în perioada analizată, înregistrând creșteri în anii în care activitatea a fost intensă. În ceea ce privește activitatea de exploatare, se observă faptul că rezultatele au fost concretizate în pierdere din exploatare pe toată perioada analizată iar începând cu anul 2020 odată cu începerea pandemiei de COVID-19 din cauza restrângerii activității ceea ce a determinat scăderea la aproape jumătate a cifrei de afaceri. Astfel în anul 2020 au scăzut semnificativ veniturile realizate din servicii.



Analiza cheltuielilor

Pe toată perioada analizată 2017-2020 ponderea cea mai mare în total cheltuieli este reprezentată de cheltuieli cu salariile. Societatea nu are credite și nici nu e influențată de diferențe de curs valutar întrucât toată activitatea este în lei.

	2017	2018	2019	2020
8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct601+602)	26,98%	18,71%	15,00%	13,60%
8 b)cu marfurile	9,34%	8,89%	12,63%	6,18%
9 Cheltuieli cu personalul	50,82%	67,44%	66,90%	64,04%
a1) Cheltuieli (ct6811+6813+6817)	0,00%	0,04%	0,11%	0,58%
111 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct611+612+613+614+615+621+622++623+624+625+626+627+628)	10,34%	2,46%	2,71%	7,11%

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

112 Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586 9))	0,06%	0,19%	1,89%	1,36%
116 Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	0,00%	0,00%	0,23%	4,36%
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

În concluzie, s-a constatat că, pe toată perioada analizată, cheltuielilor cu salariale au cea mai mare pondere, datorită specificului activității desfășurate. Dar pierderea se datorează în principal scăderii cifrei de afaceri din anul 2020.

2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiari. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimonială.

În vederea analizei lichidității și solvabilității firmei am atașat tabelul de mai jos:

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Valori limita
Lichiditatea generală	0,06	0,02	0,01	0,01	>1
Lichiditatea parțială	0,02	0,04	0,00	0,01	>0.8
Lichiditatea imediată	0,00	0,00	0,00	0,01	>0.3

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

Solvabilitatea se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente.

Lichiditatea generală(globală) reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii.

Valoarea supraunitară a ratei dovedește că cel puțin pe termen scurt că întreprinderea are capacitatea de a-și achita datoriile exigibile.

Lichiditatea generală are o marjă sporită de aproximare datorită numărului mare de variabile care o influențează (structura activelor circulante, rotația activelor circulante)

În ceea ce privește evoluția lichidității, nu este suficient să fie supraunitară, ci este necesar ca sensul acesteia să fie crescător. O evoluție descendentă evidențiază o activitate în declin.

Solvabilitatea

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Valori limita
--------------------	------------	------------	------------	------------	---------------

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Rata profitului	-200,29	-374,27	-40,48	-41,64	>0,00
Capacitatea de autofinantare	-220.927	-296.010	-101.458	-61.538	>0
Solvabilitatea patrimoniala	-651,06	-1138,82	-1523,22	-2168,70	>
Rata capacitatii de rambursare	-2,93	-3,15	-10,08	-35,48	<3
Rata autonomiei financiare	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	>2
Grad de indatorare	751,06	1238,82	1623,22	2268,70	<70%
Fond de rulment	-610.362	-911.761	-1.016.253	-2.155.542	pozitiv
Necesar de fond de rulment	-612.957	-914.989	-1.017.697	-2.174.610	pozitiv
Trezoreria intreprinderii	2.595	3.228	1.444	19.068	>0

La fel ca și în cazul indicatorilor care dimensionează nivelul relativ al lichidității, indicatorii de solvabilitate/îndatorare se calculează pe baza informațiilor sintetizate în bilanțul contabil sau în situația patrimoniului. În principiu, prin solvabilitate se înțelege capacitatea unui agent economic de a-și onora la scadența obligațiile asumate față de creditorii săi,

Rata capacității de rambursare exprimă capacitatea întreprinderii de a rambursa în totalitate împrumuturile contractate pe termen lung.

Cu cât valoarea raportului este mai mică cu atât este mai bună capacitatea de rambursare.

Rata autonomiei financiare este un indicator global referitor la autonomia financiară a întreprinderii apreciată în ansamblul finanțării sale. O rată minimă este dată de 30% a capitalurilor proprii (activ net) față de totalul pasivului.

Capacitatea de autofinanțare reflectă potențialul financiar degajat de activitatea rentabilă a întreprinderii la sfârșitul exercițiului, destinate să remunereze capitalurile proprii prin dividende, să finanțeze investițiile viitoare (partea din profit repartizată pentru rezerve) și să reînnoiască imobilizările prin intermediul amortizărilor.

Solvabilitatea generală indică măsura în care datoriile societății sunt acoperite de totalul activului. Cu cât acest indicator este mai mare cu atât situația financiară a întreprinderii este mai bună.

Din interpretarea acestor indicatori reiese în mod cert alterarea activității societății în anul 2020, pe seama scăderii cifrei de afaceri, pe fondul unor indicatorii care nu au avut rezervele necesare pentru a depăși momentul de cădere a cifrei de afaceri.

2.2.6 Analiza echilibrului financiar.

Cu privire la indicatorii de echilibru financiar, după cum reiese din tabelul de mai jos, firma și-a desfășurat activitatea având deficit de fond de rulment pe anii 2017, 2018 și 2020 din intervalul analizat, perioadă în care și necesarul de fond de rulment a avut valori negative. Acest lucru ne arată că datoriile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

activelor circulante, finanțând în acest fel activele imobilizate. În această situație, apare dezechilibrul financiar al societății pe fondul gradului de îndatorare foarte mare.

Principala concluzie care se desprinde de aici este că, societatea nu a dispus de fond de rulment pentru finanțarea activității de exploatare, acesta fiind asigurat pe seama creșterii datoriilor de exploatare.

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Valori limita
Grad de îndatorare	751,06	1238,82	1623,22	2268,70	<70%
Fond de rulment	-610.362	-911.761	-1.016.253	-2.155.542	pozitiv
Necesar de fond de rulment	-612.957	-914.989	-1.017.697	-2.174.610	pozitiv
Trezoreria întreprinderii	2.595	3.228	1.444	19.068	>0

Finanțarea activității în acest mod este foarte costisitoare, iar pentru a acoperi aceste cheltuieli financiare este necesară o rată a profitului superioară care să permită rambursarea datoriilor, precum și acumularea unui fond de rulment pentru asigurarea autonomiei financiare.

Fondul de rulment reprezintă excedentul de resurse financiare care se degajă în urma acoperirii activelor permanente din resursele permanente și care poate fi folosit pentru finanțarea nevoilor curente. Practic, fondul de rulment este partea din capitalul permanent care depășește valoarea imobilizărilor nete și este destinată finanțării activelor circulante,

Fondul de rulment negativ denotă o stare de dezechilibru financiar. Această situație reflectă nerespectarea principiului de finanțare, potrivit căruia, nevoile permanente sunt finanțate din resurse permanente; finanțarea unor nevoi permanente prin imobilizarea de resurse financiare disponibile pe termen scurt este nocivă, fiind costisitoare și determinând creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt.

Din punct de vedere al solvabilității, întreprinderea se află în imposibilitatea de a rambursa datoriile pe termen scurt.

Necesarul de fond de rulment, așa cum reiese din tabelul de mai sus, arată excedentul de nevoi ciclice de finanțare rămase după acoperirea activelor curente pe seama resurselor curente și care sunt imobilizate finanțând nevoile permanente. Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare, care are un nivel superior valorii limită de 70% pe parcursul întregului interval analizat.

2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.

În mod evident, după cum reiese din capitolele de mai sus, pe perioada analizată societatea a desfășurat o activitate cu pierderi care au deteriorat indicatorii, societatea neavând resursele necesare, capitaluri proprii acumulate, sau un fond de rulment care să asigure finanțarea activității curente din acest an, fără creșterea datoriilor de exploatare, ceea ce a determinat ajungerea acesteia în insolvență.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Principala cauza care a determinat aceasta stare, este restrângerea activității din cauza crizei generate de închiderea activităților economice pe fondul pandemiei de Covid 19, care a dus la scăderea cifrei de afaceri realizata cu 60,12% fata de anul 2019.

De asemenea in cursul anului 2020 s-au stabilit sume de plata la bugetul de stat in urma inspectiei fiscale si s a emis Decizia de impunere nr. F-SM 487 / 27.10.2020 prin care s-a stabilit debite in suma de 1.064.657 lei la care se adauga majorari si penalitati aferente. Aceste sume au fost contestate in instanta . Mentionam ca aceste sume de plata la bugetul de stat au fost prinse la plata in planul de reorganizare in anul 3 al reorganizarii.

2.2.8 Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza s-a efectuat pe o perioada de 5 luni, din intervalul martie-iulie 2021.

In tabelul de mai jos este prezentat contul de profit si pierdere aferent celor 5 luni de Insolventa.

Indicator	mar.21	apr.21	mai.21	iun.21	iul.21	Total perioada observatie
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	7.059	5.853	36.292	12.815	6.848	68.867
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	7.059	5.853	36.292	12.815	6.848	68.867
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	7.059	5.798	36.261	12.815	6848	68.780
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		55	31			86
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)						0
Venituri din variația stocurilor (ct.711) Sold creditor						0
Sold debitor						0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)						0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)						0
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	19.393	17.942	22.473	21.469	19.590	100.868
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	2.931	3.025	2.932	2.976	999,88	12.864
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)						0
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)	285					285
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)						0
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)						2.942
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	1.304	45	1.524	70	166,85	167
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)						0
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:	14.826	14.826	17.970	18.377	18.377	84.376
Salarii și indemnizații (ct. 641+ 642)	14.500	14.500	17.575	17.973	17973	82.521
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	326	326	395	404	404	1.855
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	1					1
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	47	47	47	47	46,69	233
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-12.334	-12.089	13.819	-8.654	-12.742	-32.001
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	0	0	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)					0	0

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Alte venituri financiare						0
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)						0
Alte cheltuieli financiare						0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0		0
Venituri din operatiuni de capital	0	0		0		0
Alte venituri exceptionale	0	0				0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0		0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0	0		0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0		0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0		0
TOTAL VENITURI	7.059	5.853	36.292	12.815	6.848	68.867
TOTAL CHELTUIELI	19.393	17.942	22.473	21.469	19.590	100.868
REZULTAT BRUT	-12.334	-12.089	13.819	-8.654	-12.742	-32.001
<i>Impozit pe profit</i>	260			202		462
REZULTAT NET	-12.594	-12.089	13.819	-8.856	-12.742	-32.463

După cum se observă în tabelul de mai sus, **cifra de afaceri** pe cele 5 luni de insolventa este în sumă totală de **68.867** lei. Veniturile din exploatare sunt în suma de **68.867** lei, fiind reprezentate de venituri din prestări de servicii.

În ceea ce privește **cheltuielile de exploatare** pe perioada de observatie, acestea au avut un volum total de **100.868** lei, mai reprezentative fiind cheltuielile de personal.

Rezultatul activității a fost concretizat în pierdere de 32.463 lei. Societatea a realizat pierderi în fiecare luna din perioada analizata cu importanta mențiune ca pierderea este în scădere în luna iunie, ceea ce denota redresarea încet a societății pe măsura reluării activității. Problema majora este continuarea cazurilor de COVID 19 și în această perioada de observatie care a avut influenta atat asupra sanatatii angajatilor cat și a cursantilor.

2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoarei în perioada insolvenței este necesar a se analiza suma datoriilor acumulate în această perioadă. Datoriile acumulate în timpul procedurii de insolvență au fost grupate pe diferite categorii în funcție de natura lor astfel: datoriile comerciale, datoriile salariale, datoriile fata de bugetele de stat și bugetele speciale.

Datoriile către bugetul statului și bugetele speciale

Pe perioada curentă, către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debitele declarate în suma de 48.349 lei. Suma aferentă perioadei curente se va achita în cel mai scurt timp posibil.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Datoriile către bugetul local:

Pe perioada de observație, nu s-au acumulate către bugetul local

Datoriile comerciale, către furnizori nu s-au acumulat datorii in timpul procedurii de insolventa.

Datoriile către salariați: nu s-au înregistrat datorii pe perioada de observație.

2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei și cererea pieței fata de oferta debitorului

Pentru redresarea activității debitoarei, raportat la situația în care se afla, s-au luat următoarele măsuri:

Măsurile propuse sunt drastice menite a reduce la maxim cheltuielile inutile astfel :

- Monitorizarea constantă a cheltuielilor curente de întreținere și funcționare, concomitent cu reducerea cuantumului acestora.
- Încheierea unor noi contracte de prestări servicii cu clienți care desfășoară o activitate normală. Avem în vedere aici o creștere semnificativă a activității ca urmare a ridicării restricțiilor sanitare COVID 19 și a începerii activității economice. Având în vedere că economia va fi repornită după perioada de pandemie. Astfel contăm pe reluarea serviciilor.
- În cadrul scolii de șoferi se are în vedere reorganizarea activității prin dezvoltarea pe plan local a unui centru de pregătire și perfecționare profesională în domeniul transportului rutier, adaptat la cerințele pieței și dinamica evoluției tehnologice. În cadrul acestui centru vor fi organizate și derulate sesiuni de formare profesională acreditate în domeniul ocupațional specific transportului rutier de marfă sau persoane. Sesiunile de formare profesională pot fi de pregătire inițială sau de perfecționare pentru reacreditarea competențelor pentru anumite categorii de specialiști din domeniu. Reacreditarea competențelor pentru profesiile din domeniul rutier reprezintă o cerință expresă din partea Ministerului Transporturilor, motiv pentru care persoanele ce activează în acest domeniu de activitate trebuie să investească periodic resurse financiare pentru reatestarea profesională.

În cadrul acestui centru vor avea loc următoarele activități:

1. Dezvoltarea, actualizarea și pregătirea sesiunilor de instruire teoretică și practică specifice ocupației
2. Înscrierea persoanelor interesate de formare, prin colectarea documentelor personale obligatorii, completarea formularelor standard și asumarea contractului de instruire teoretică și practică.
3. Derularea pregătirii teoretice și practice conform disciplinelor și a tematicii cuprinse în programul de pregătire și dezvoltate la nivel de centru.
4. Întocmirea și eliberarea fișelor de școlarizare a cursanților ce au parcurs pregătirea teoretică și practică pentru a facilita participarea acestora la examenul final de evaluare.
5. Arhivarea documentelor generate în condiții adecvate și conforme reglementărilor legale în vigoare.
6. Raportarea, către instituțiile publice desemnate, a activității de pregătire teoretică și practică derulată și derularea examenului de evaluare finală.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Pe perioada derulării prezentului plan de reorganizare, va fi asigurată o transparentă totală a activității desfășurate și a rezultatelor economice-financiare ale acesteia, astfel ca se vor realiza informări periodice către administratorul judiciar, cu privire la aspectele legate de realizarea obiectivelor prezentului plan.

Din analiza situațiilor financiare ale societății, dar și a pieței în care societatea activează, se observă faptul că societatea are perspective favorabile de redresare datorate atât dotării tehnice corespunzătoare care permite desfășurarea unei activități eficiente cât și existenței forței de munca calificate în serviciile pe care societatea le prestează.

Activitatea principală derulată prin prezentul plan de reorganizare.

În vederea îndeplinirii obligațiilor de plată asumate prin planul de reorganizare, societatea are în vedere continuarea activității de exploatare curente care constă din:

- servicii de scolarizare pentru cursanții care doresc obținerea permisului de conducere pentru toate categoriile de permis auto;

2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.

Așa cum rezultă din datele prognozate în bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv fluxul de numerar, prin continuarea activității se vor obține atât resursele necesare achitării datoriilor din programul de plăți cât și resursele necesare achitării datoriilor curente, în concordanță cu documentele din care acestea rezultă.

La întocmirea și previzionarea acestora au fost analizate mai multe aspecte cum ar fi:

- a) istoricul activității debitorului (s-au urmărit veniturile și cheltuielile înregistrate de societate pe perioada 2017-2020);
- b) activitatea societății din perioada de observație (aprilie.2021-iunie.2021);
- c) datoriile pe care le are societatea (atât cele din tabelul definitiv cât și datoriile curente);
- d) programul de plată al creanțelor;

Structural, aceste venituri și cheltuieli estimate sunt prezentate în tabelele de mai jos pe cei 3 ani de reorganizare:

Prognoza veniturilor în perioada de reorganizare

În perioada următoare se prognozează o creștere a cursanților școlii de șoferi auto o dată cu trecerea pandemiei. Activitatea acestora fiind influențată negativ de pandemia de COVID 19.

Astfel societatea cu cei 8 angajați cu experiență vastă în acest sector de activitate vor reuși să scolarizeze 500-600 de elevi în fiecare și chiar se vor mai angaja instructori pentru a acoperi numărul tot mai mare de clienți. Având în vedere faptul că transportul rutier de persoane și marfuri este într-o continuă dezvoltare atât pe plan local cât și național și internațional.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

In cele ce urmeaza vom detalia prognoza numarului de cursanti si tarifele pe toata perioada de reorganizare :

Categorie cursanti	Tarif lei an1	Nr cursanti an1	Tarif lei an 2	Nr cursanti an2	Tarif lei an3	Nr cursanti an3
Categoria B	2000	360	2300	410	2500	410
Categoria C+E	3000	155	3200	185	3300	195
Categoria D	1500	60	1500	50	1500	60

Venituri servicii		1.275.000		1.610.000		1.758.500
--------------------------	--	------------------	--	------------------	--	------------------

<i>OPERATIUNEA/PERIOADA</i>	Anul I	Anul II	Anul II	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	1.275.000,00	1.610.000,00	1.758.500,00	4.643.500,00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)				0,00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	1.275.000,00	1.610.000,00	1.758.500,00	4.643.500,00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	1.275.000,00	1.610.000,00	1.758.500,00	4.643.500,00

Prognoza cheltuielilor in perioada de reorganizare

TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	690.032,00	739.853,00	774.332,45	2.204.217,45
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct.601+602+603+604+606+607+608)	400.000,00	420.000,00	441.000,00	1.261.000,00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	400.000,00	420.000,00	441.000,00	1.261.000,00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)				0,00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	400.000,00	420.000,00	441.000,00	1.261.000,00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)				0,00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)				0,00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)				0,00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>				0,00
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>				0,00

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	42.000,00	43.200,00	44.460,00	129.660,00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	24.000,00	25.200,00	26.460,00	75.660,00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612)				0,00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	18.000,00	18.000,00	18.000,00	54.000,00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)				0,00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	12.700,00	13.100,00	12.620,00	38.420,00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)				0,00
Cheltuieli privind comisionul către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	0,00			0,00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	2.000,00	2.000,00	1.000,00	5.000,00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	300,00	300,00	400,00	1.000,00
Cheltuieli cu procedura				0,00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)				0,00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)				0,00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	2.400,00	2.400,00	2.400,00	7.200,00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)				0,00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	8.000,00	8.400,00	8.820,00	25.220,00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	225.768,00	253.989,00	266.688,45	746.445,45
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	220.800,00	248.400,00	260.820,00	730.020,00
Cheltuieli cu tichetele de masă (ct. 642)				
Cheltuieli CAM (ct. 646)	4.968,00	5.589,00	5.868,45	16.425,45
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</i>				0,00
<i>Cheltuieli cu descărcarea gestiunii</i>				0,00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	564,00	564,00	564,00	1.692,00

Prognoza cheltuielilor in perioada de reorganizare evidențiază preponderent cheltuieli cu combustibilul,salariile (fiind specifice firmelor din domeiul scolilor de soferi) și cheltuielile cu serviciile externe (reparatii,utilități, prestari servicii si cu retribuirea administratorului judiciar).

In continuare vom prezenta proiecția contului de profit si pierdere pe perioada de reorganizare

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

După cum se poate observa ca urmare a masurilor de redresare propuse societatea va începe sa realizeze profit

REZULTATUL DIN EXPLOATARE	584.968,00	870.147,00	984.167,55	2.439.282,55
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 766)				0,00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)				0,00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobânzile la creditele				0,00
Cheltuieli privind dobânzile la leasing				0,00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)				0,00
REZULTAT FINANCIAR	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte venituri extraordinare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli extraordinare	0,00	0,00	0,00	0,00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENITURI	1.275.000,00	1.610.000,00	1.758.500,00	4.643.500,00
TOTAL CHELTUIELI	690.032,00	739.853,00	774.332,45	2.204.217,45
PROFIT BRUT	584.968,00	870.147,00	984.167,55	2.439.282,55
Impozit pe profit de plata	12.750,00	16.100,00	17.585,00	46.435,00
PROFIT NET	572.218,00	854.047,00	966.582,55	2.392.847,55

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de **4.643.500 lei**, sumă detaliata după cum urmează:

- **În primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 1.275.000 lei, sumă reprezentată de venituri din exploatare

In estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru acest prim an de reorganizare s-a pornit de la ipoteza reluării activității la un nivel 106.250 lei lunar suma rezonabila având in vedere faptul ca societatea are 8 instructori care vor avea 5-6 elevi pe luna.

- Pentru **anul al-2-lea de reorganizare** s-a estimat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 1.610.000 lei .In estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru anul 2 de reorganizare s-a pornit de la ipoteza continuării dezvoltării activității Astfel cifra de afaceri estimata fiind pe un trend crescător fata de primul an.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

P

pentru cel de-al 3-lea an de reorganizare este prognozată o creștere a cifrei de afaceri a cifrei de afaceri la suma de 1.758.500 lei .

În ceea ce privește cuantumul cheltuielilor efectuate pe perioada celor trei ani de reorganizare acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus, pe categorii distincte și previzionate în mod analitic pe fiecare cheltuială ocazională în parte, acestea fiind în cuantum de 2.204.217,45 lei

Totalul cheltuielilor din exploatare estimate a se efectua în următorii trei ani, este de 2.204.217,45 lei.

- În concluzie, pe perioada planului de reorganizare, apreciem ca societatea va realiza venituri totale în sumă de 4.643.500 lei și se vor efectua cheltuieli totale în sumă de 2.204.217,45 lei
- Rezultatul brut obținut de către debitoare pe perioada de reorganizare:
- în primul an: profit în suma de 572.718 lei
 - în cel de-al doilea an: profit în suma de 854.047 lei.
 - în cel de-al treilea an: profit în suma de 966.582,55 lei.

Impozitul pe venit s-a calculat pentru fiecare an fiind în suma total 46.435 lei

Așa cum rezultă din datele prognozate în bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv fluxul de numerar, prin continuarea activității se vor obține atât resursele necesare achitării datoriilor din programul de plăți cât și resursele necesare achitării creanțelor curente în concordantă cu documentele din care acestea rezultă.

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

2.5. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

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

- Plățile estimate a se efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de către debitoare;

În urma analizării situațiilor financiare ale societății din anii precedenți , corelat cu perspectivele viitoare ale afacerii, am întocmit situația privind **fluxul financiar** aferent perioadei de reorganizare, defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

Încasările previzionate pe perioada planului de reorganizare sunt în concordantă cu veniturile și cheltuielile estimate, pornindu-se de la premisa că veniturile urmează a fi încasate (plus cota tva aferentă de 19%), iar cheltuielile urmează a fi achitate (plus cota de tva aferentă 19%). În previzionarea plăților s-a avut în vedere atât plata cheltuielilor aferente activității de exploatare prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli (plata personalului, plata utilităților, prestațiilor externe, impozitelor și taxelor, etc.) cât și plata creanțelor din tabelul definitiv de creanțe, în concordantă cu termenele de plată prevăzute în programul de plăți

Fluxul de numerar pe perioada reorganizării

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0,00	0,00	0,00	0,00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0,00	0,00	0,00
Vanzari de active inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

- Credit de investitie	0,00	0,00	0,00	0,00
Total iesiri de lichiditati prin:	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitii, inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0,00	0,00	0,00	0,00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- La alte imprumuturi pentru investitii	0,00	0,00	0,00	0,00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	1.517.250,00	1.915.900,00	2.092.615,00	5.525.765,00
Vanzari	1.517.250,00	1.915.900,00	2.092.615,00	5.525.765,00
Incasari din activitatea financiara				0,00
Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)				0,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	0,00			0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	1.517.250,00	1.915.900,00	2.092.615,00	5.525.765,00
Plati pentru activitatea de exploatare, cu TVA, din care:	788.584,00	843.061,00	882.137,65	2.513.782,65
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	476.000,00	499.800,00	524.790,00	1.513.200,00
Cheltuieli cu energia si apa	1.200,00	1.200,00	1.200,00	3.600,00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti	49.980,00	51.408,00	52.907,40	154.295,40
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	12.480,00	12.960,00	13.464,00	38.904,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	225.768,00	253.989,00	266.688,45	746.445,45
Alte cheltuieli de exploatare	12.376,00	12.852,00	13.351,80	38.579,80
Onorariu administratorului judiciar	2.480,00	2.480,00	1.240,00	6.200,00
Onorariu de succes administrator judiciar	300,00	372,00	496,00	1.168,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00		0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	0,00		0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	728.666,00	1.072.839,00	1.210.477,35	3.011.982,35
Plati pentru impozite si taxe	166.350,67	229.166,67	254.680,13	650.197,47
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	153.600,67	213.066,67	237.095,13	603.762,47
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	12.750,00	16.100,00	17.585,00	46.435,00
<i>Rambursare creante garantate- Tabel definitiv</i>	<i>21.600,00</i>	<i>21.600,00</i>	<i>24.071,39</i>	<i>67.271,39</i>
<i>Rambursare creante salariale- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.994,00</i>	<i>10.994,00</i>
<i>Rambursare creante bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>38.400,00</i>	<i>38.400,00</i>	<i>2.184.401,61</i>	<i>2.261.201,61</i>
<i>Rambursare creante chirografare speciale- Tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creante chirografare- tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	226.350,67	289.166,67	2.474.147,13	2.989.664,47
Flux de lichiditati din activitatea curenta	502.315,33	783.672,33	-1.263.669,78	22.317,88
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	502.315,33	783.672,33	-1.263.669,78	22.317,88
Lichiditati din perioada precedenta		502.315,33	1.285.987,67	1.788.303,00
Lichiditati curente	502.315,33	1.285.987,67	22.317,88	

În ceea ce privește activitatea de exploatare, am estimat că societatea va încasa în total suma 5.525.765 lei, defalcată pe ani, după cum urmează:

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

• În anul I s-a estimat încasarea sumei de **1.517.250** lei din activitatea curentă desfășurată de către societate..

• În anul II de reorganizare, s-a estimat încasarea sumei de **1.915.900** lei din activitatea curentă desfășurată de către societate.

În anul III de reorganizare s-a estimat încasarea sumei de **2.092.615** lei din activitatea curentă desfășurată de către societate ,

În ceea ce privesc **plățile** care se vor efectua în următorii trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus și repartizate pe categorii de plăți.

- *Plățile* care se vor efectua conform graficelor de rambursare ale creanțelor înscrise în tabelul creditorilor astfel:

<i>Rambursare creanțe garantate- DGFP AJFP SM Tabel definitiv</i>	21.600,00	21.600,00	24.071,39	67.271,39
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>	0,00	0,00	10.994,00	10.994,00
<i>Rambursare creanțe bugetare- DGFP AJFP SM Tabel definitiv</i>	38.400,00	38.400,00	2.184.401,61	2.261.201,61

Datoriile născute în timpul procedurii de insolventă se vor achita la datele scadente, așa cum s-au negociat cu furnizorii și conform documentelor din care rezulta.

In concluzie, la nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **5.525.765** lei total intrări de lichidități din activitatea curentă. Efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de 2.513.782,65 lei

Flux brut exclusiv plăți pentru impozit pe profit și TVA	728.666,00	1.072.839,00	1.210.477,35	3.011.982,35
Plăți pentru impozite și taxe	166.350,67	229.166,67	254.680,13	650.197,47
Plăți TVA (recuperări TVA cu semnul minus)	153.600,67	213.066,67	237.095,13	603.762,47
Impozit pe profit (recuperări impozit pe profit cu semnul minus)	12.750,00	16.100,00	17.585,00	46.435,00
<i>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</i>	21.600,00	21.600,00	24.071,39	67.271,39
<i>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</i>	0,00	0,00	10.994,00	10.994,00
<i>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</i>	38.400,00	38.400,00	2.184.401,61	2.261.201,61
<i>Rambursare creanțe chirografare speciale- Tabel definitiv</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</i>		0,00	0,00	0,00
Total plăți, exclusiv cele aferente exploatare	226.350,67	289.166,67	2.474.147,13	2.989.664,47
Flux de lichidități din activitatea curentă	502.315,33	783.672,33	-1.263.669,78	22.317,88
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichidități net al perioadei	502.315,33	783.672,33	-1.263.669,78	22.317,88
Lichidități din perioada precedentă		502.315,33	1.285.987,67	1.788.303,00
Lichidități curente	502.315,33	1.285.987,67	22.317,88	

Fluxul brut din activitatea desfășurată rezultat va fi în sumă 3.011.982,35 lei. Acest flux va permite achitarea în totalitate a obligațiilor din tabelul definitiv. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de 2.339.467 lei precum și plata integrală a datoriilor născute după deschiderea procedurii de insolventă în suma de 672.515,35 lei

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Lichiditățile curente ramase la sfârșitul perioadei de reorganizării sunt in suma de **22.317,88 lei**

2.6 Mijloacele financiare disponibile

Mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare sunt următoarele:

- **Venituri rezultate din activitatea de exploatare** desfășurată de debitoare, care vor degaja cash-flow-ul necesar pentru reușita planului de reorganizare. S-a estimat realizarea unui profit in suma de **2.392.847,55 lei**. Pe perioada de reorganizare, principala activitate a societății după cum se arătat va consta servicii de scoala de soferi.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Capitolul III Programul de plată al creanțelor

3.1 Situația pasivului debitoarei

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **2.339.467 lei** și se prezintă astfel:

Nr.	Creditor	Suma solicitată	Suma acceptată	Categorie	%Grupă	%Total	Observații
Creanțe garantate							
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	2,328,473.00	2,328,473.00	garantată	100.00%	99.53%	Garantată cu PV asigurator pentru bunuri mobile nr. 33550/09.03.2020 și aviz de ipotecă mobilă nr. 2020-03101328509908; creanța este înscrisă în mod provizoriu, până la soluționarea contestației formulate împotriva Raportului de Inspecție fiscală; în temeiul art. 103 din Legea 85/2014, creanța este înscrisă în mod provizoriu, până la evaluarea patrimoniului debitoarei;
	Total creanțe garantate	2,328,473.00	2,328,473.00		100.00%	99.53%	
Creanțe salariale							
2	Salariați	10,994.00	10,994.00	Salarială	100.00%	0.47%	
	Total creanțe salariale	10,994.00	10,994.00	Salarială	100.00%	0.47%	
	Ttotal general	2,339,467.00	2,339,467.00			100.00%	

În urma reevaluării bunurilor din patrimoniul debitoarei creditorul DGFP Satu Mare va avea o creanță garantată în suma de 67.271,39 lei, aceasta fiind valoarea bunurilor garantate în favoarea acestuia conform raportului de evaluare. Drept urmare tabelul definitiv de creanțe va avea următoarea compoziție :

Nr.	Creditor	Suma solicitată	Suma acceptată	Categorie	%Grupă	%Total	Observații
Creanțe garantate							

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

1	DGRFP CJ prin AJFP SM	2,328,473.00	67,271.39	garantată	100.00%	2.88%	Garantată cu PV asigurator pentru bunuri mobile nr. 33550/09.03.2020 și aviz de ipotecă mobilă nr. 2020-03101328509908; în temeiul art. 103 din Legea 85/2014, creanța garantată este înscrisă până la valoarea de piață a garanției stabilite prin evaluare, diferența sumei fiind defalcată și înscrisă la categoria creanțe or bugetare; creanța este înscrisă în mod provizoriu, până la soluționarea contestației formulate împotriva Raportului de Inspecție fiscală în mod definitiv;
	Total creanțe garantate	2,328,473.00	67,271.39		100.00%	2.88%	
Creanțe bugetare							
2	DGRFP CJ prin AJFP SM	2,328,473.00	2,261,201.61	bugetară	100.00%	96.65%	creanța este înscrisă în mod provizoriu, până la soluționarea contestației formulate împotriva Raportului de inspecție fiscală în mod definitiv;
	Total creanțe bugetare	2,328,473.00	2,261,201.61		100.00%	96.65%	
Creanțe salariale							
3	Salariați	10,994.00	10,994.00	Salarială	100.00%	0.47%	
	Total creanțe salariale	10,994.00	10,994.00	Salarială	100.00%	0.47%	
	Total general	2,339,467.00	2,339,467.00			100.00%	

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

3.2 Programul de plăți

Prin prezentul plan de reorganizare s-a prevăzut ca pe perioada celor trei ani de reorganizare să se efectueze plăți către creditorii după cum urmează:

3.2.1 Plăți către creditorii garanțați

Nr.	Creditor	Sumă propusa la rambursare
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	67,271.39
	Total	67,271.39

Către **creditorii garanțați**, prin planul de reorganizare s-a prevăzut *plata sumei de 67.271,39 lei, acoperindu-se astfel integral pasivul înscris la masa credală în cadrul acestei categorii*. Mai jos este anexată situația „Grafic de rambursare creanțe garantate” în care se regăsește modalitatea de achitarea sumele către fiecare creditor și se vor efectua după cum urmează:

Nr. crt.	Data platii	DGFP	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	1.800,00	1.800,00
2	Luna 2	1.800,00	1.800,00
3	Luna 3	1.800,00	1.800,00
Trimestrul I		5.400,00	5.400,00
4	Luna 4	1.800,00	1.800,00
5	Luna 5	1.800,00	1.800,00
6	Luna 6	1.800,00	1.800,00
Trimestrul II		5.400,00	5.400,00
7	Luna 7	1.800,00	1.800,00
8	Luna 8	1.800,00	1.800,00
9	Luna 9	1.800,00	1.800,00
Trimestrul III		5.400,00	5.400,00
10	Luna 10	1.800,00	1.800,00
11	Luna 11	1.800,00	1.800,00
12	Luna 12	1.800,00	1.800,00
Trimestrul IV		5.400,00	5.400,00
TOTAL AN I		21.600,00	21.600,00
13	Luna 13	1.800,00	1.800,00
14	Luna 14	1.800,00	1.800,00
15	Luna 15	1.800,00	1.800,00
Trimestrul V		5.400,00	5.400,00
16	Luna 16	1.800,00	1.800,00
17	Luna 17	1.800,00	1.800,00
18	Luna 18	1.800,00	1.800,00
Trimestrul VI		5.400,00	5.400,00

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

19	Luna 19	1.800,00	<i>1.800,00</i>
20	Luna 20	1.800,00	<i>1.800,00</i>
21	Luna 21	1.800,00	<i>1.800,00</i>
Trimestrul VII		5.400,00	5.400,00
22	Luna 22	1.800,00	<i>1.800,00</i>
23	Luna 23	1.800,00	<i>1.800,00</i>
24	Luna 24	1.800,00	<i>1.800,00</i>
Trimestrul VIII		5.400,00	5.400,00
TOTAL AN II		21.600,00	21.600,00
25	Luna 25	1.800,00	<i>1.800,00</i>
26	Luna 26	1.800,00	<i>1.800,00</i>
27	Luna 27	1.800,00	<i>1.800,00</i>
Trimestrul IX		5.400,00	5.400,00
28	Luna 28	1.800,00	<i>1.800,00</i>
29	Luna 29	1.800,00	<i>1.800,00</i>
30	Luna 30	1.800,00	<i>1.800,00</i>
Trimestrul X		5.400,00	5.400,00
31	Luna 31	1.800,00	<i>1.800,00</i>
32	Luna 32	1.800,00	<i>1.800,00</i>
33	Luna 33	1.800,00	<i>1.800,00</i>
Trimestrul XI		5.400,00	5.400,00
34	Luna 34	1.800,00	<i>1.800,00</i>
35	Luna 35	1.800,00	<i>1.800,00</i>
36	Luna 36	4.271,39	4.271,39
Trimestrul XII		7.871,39	7.871,39
TOTAL AN III		24.071,39	24.071,39
TOTAL GENERAL		67.271,39	67.271,39

Pentru creditorul DGFP , in tabelul de mai sus s-a prevăzut cuantumul integral al plăților care se vor face in suma de 67.271.39 lei in calitate de creditor garantat cu suma de 67.271.39 lei. In urma raportului de evaluare, creanța aferenta creditorului bugetar este garantata doar pentru suma de 67.271,39 lei, aceasta fiind valoare de piață a bunurilor asupra căruia s-a constituit gaj in favoarea DGFP Satu Mare, cu diferența in suma de 2.261.201,61 lei trecând in categoria creanțelor bugetare .

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

1. Către creditorul garantat DGRFP CJ prin AJFP SM care deține o creanță garantată în suma de 62.271,39 lei, se vor oferi **despăgubiri** în suma de **67.271,39 lei**, acoperindu-se creanță garantată integral .

Plățile urmând a se efectua ca și în graficul de mai sus, împreună cu suma care se cuvine acestui creditor ca și creditor bugetar(67.271,69 lei), după cum urmează:

- În primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri în suma totală de 21.600 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar, în suma de 1800 lei.
- În cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute plăți lunare în suma de 1.800 lei, în total suma de 21.600 lei;
- În cel de-al treilea an de reorganizare se vor acorda despăgubiri în suma totală 24.071,39 lei plățile sunt prevăzute lunar în suma de 1.800 lei ultima rată fiind de 4.271,39 lei

3.2.2 Plăți către creditorii bugetari.

În tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din această categorie:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării(în LEI)	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
CREANȚE BUGETARE				
1	DGFP Satu Mare	2.261.201,61	2.261.201,61	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		2.261.201,61	2.261.201,61	

Către creditorul DGFP Satu Mare se va distribui în cadrul acestei categorii suma de 2.261.201,61 lei, care reprezintă 100% din creanță trecută în această categorie.

Către creditorul bugetar DGFP , prin planul de reorganizare s-a prevăzut *plata sumei de 2.261.201,61 lei, acoperindu-se astfel integral pasivul înscris la masa credală în cadrul acestei categorii.* Mai jos este anexată situația „Grafic de rambursare creanțe garantate” în care se regăsește modalitatea de achitarea sumele către fiecare creditor și se vor efectua după cum urmează:

Nr. ctr.	Data platii	DGRFP Cluj - Napoca AJFP Satu Mare	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	3.200,00	3.200,00
2	Luna 2	3.200,00	3.200,00
3	Luna 3	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul I</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
4	Luna 4	3.200,00	3.200,00
5	Luna 5	3.200,00	3.200,00
6	Luna 6	3.200,00	3.200,00

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

<i>Trimestrul II</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
7	Luna 7	3.200,00	3.200,00
8	Luna 8	3.200,00	3.200,00
9	Luna 9	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul III</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
10	Luna 10	3.200,00	3.200,00
11	Luna 11	3.200,00	3.200,00
12	Luna 12	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul IV</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
TOTAL AN I		38.400,00	38.400,00
13	Luna 13	3.200,00	3.200,00
14	Luna 14	3.200,00	3.200,00
15	Luna 15	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul V</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
16	Luna 16	3.200,00	3.200,00
17	Luna 17	3.200,00	3.200,00
18	Luna 18	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul VI</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
19	Luna 19	3.200,00	3.200,00
20	Luna 20	3.200,00	3.200,00
21	Luna 21	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul VII</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
22	Luna 22	3.200,00	3.200,00
23	Luna 23	3.200,00	3.200,00
24	Luna 24	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul VIII</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
TOTAL AN II		38.400,00	38.400,00
25	Luna 25	3.200,00	3.200,00
26	Luna 26	3.200,00	3.200,00
27	Luna 27	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul IX</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
28	Luna 28	3.200,00	3.200,00
29	Luna 29	3.200,00	3.200,00
30	Luna 30	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul X</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
31	Luna 31	3.200,00	3.200,00
32	Luna 32	3.200,00	3.200,00
33	Luna 33	3.200,00	3.200,00
<i>Trimestrul XI</i>		<i>9.600,00</i>	<i>9.600,00</i>
34	Luna 34	3.200,00	3.200,00
35	Luna 35	3.200,00	3.200,00
36	Luna 36	2.149.201,61	2.149.201,61
<i>Trimestrul XII</i>		<i>2.155.601,61</i>	<i>2.155.601,61</i>
TOTAL AN III		2.184.401,61	2.184.401,61
TOTAL GENERAL		2.261.201,61	2.261.201,61

Mentionam ca am prevazut plata sumei de 2.149.201,61 in ultimul an , intrucat consideram ca pan al acea data se va finaliza litigiul aflat pe rolul Tribunalului Satu Mare cu

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

privirea la actiunea in contencios administrativ promovata impotriva raportului de inspectie fiscala si a Decizia de impunere nr. F-SM 487 / 27.10.2020. Astfel in functie de solutia data se va achita suma stabilita de instanta .

3.2.3.Plăți către creditorii salariați

In tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din aceste categorii cu precizarea sumei care ii revine fiecăruia in parte:

Nr.	Creditor	Sumă propusa la rambursare
1	<i>Salariatii</i>	10.994
	<i>Total</i>	10.994

Către creditorii salariați se va distribui in cadrul acestei categorii suma de 10.994 lei, care reprezintă 100% din creanță trecuta in aceasta categorie.

Plata se va face in anul 3 in ultima luna integral.

Gradul de acoperire al creanțelor aferente acestei categorii prevăzut prin planul de reorganizare este de 100%

3.2.4 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii.

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile curente la termenele stabilite, potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate.

Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal. Obligațiile fiscale restante pe perioada procedurii de insolventa in suma de 60.543 lei se vor achita in cel mai scurt timp posibil, daca nu se va accepta eșalonarea lor pe o perioada de un an de zile cu rate lunare egale.

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 alin (2). art. 61 și 63 din Legea nr. 85/2014, dacă este cazul se vor achita lunar și/sau odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat. Astfel cum reiese din fluxul de numerar expus mai jos. A se vedea rândurile

<i>OPERATIUNEA/PERIOADA</i>	Anul I	Anul II	Anul III	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0,00	0,00	0,00	0,00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0,00	0,00	0,00
Vanzari de active inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Credit de investitie	0,00	0,00	0,00	0,00
Total iesiri de lichiditati prin:	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitii, inclusiv TVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0,00	0,00	0,00	0,00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0,00	0,00	0,00	0,00
- La alte imprumuturi pentru investitii	0,00	0,00	0,00	0,00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	1.517.250,00	1.915.900,00	2.092.615,00	5.525.765,00
Vanzari	1.517.250,00	1.915.900,00	2.092.615,00	5.525.765,00
Incasari din activitatea financiara				0,00
Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)				0,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	0,00			0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	1.517.250,00	1.915.900,00	2.092.615,00	5.525.765,00
Plati pentru activitatea de exploatare, cu TVA, din care:	788.584,00	843.061,00	882.137,65	2.513.782,65
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	476.000,00	499.800,00	524.790,00	1.513.200,00
Cheltuieli cu energia si apa	1.200,00	1.200,00	1.200,00	3.600,00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	49.980,00	51.408,00	52.907,40	154.295,40
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	12.480,00	12.960,00	13.464,00	38.904,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	225.768,00	253.989,00	266.688,45	746.445,45
Alte cheltuieli de exploatare	12.376,00	12.852,00	13.351,80	38.579,80
Onorariul administratorului judiciar	2.480,00	2.480,00	1.240,00	6.200,00
Onorariu de succes administrator judiciar	300,00	372,00	496,00	1.168,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00		0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	0,00		0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	728.666,00	1.072.839,00	1.210.477,35	3.011.982,35
Plati pentru impozite si taxe	166.350,67	229.166,67	254.680,13	650.197,47
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	153.600,67	213.066,67	237.095,13	603.762,47
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	12.750,00	16.100,00	17.585,00	46.435,00
<i>Rambursare creante garantate- Tabel definitiv</i>	<i>21.600,00</i>	<i>21.600,00</i>	<i>24.071,39</i>	<i>67.271,39</i>
<i>Rambursare creante salariale- Tabel definitiv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.994,00</i>	<i>10.994,00</i>
<i>Rambursare creante bugetare- Tabel definitiv</i>	<i>38.400,00</i>	<i>38.400,00</i>	<i>2.184.401,61</i>	<i>2.261.201,61</i>
<i>Rambursare creante chirografare speciale- Tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rambursare creante chirografare- tabel definitiv</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creante bugetare- Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Plată creante chirografare-Perioada curentă</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	226.350,67	289.166,67	2.474.147,13	2.989.664,47
Flux de lichiditati din activitatea curenta	502.315,33	783.672,33	-1.263.669,78	22.317,88
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	502.315,33	783.672,33	-1.263.669,78	22.317,88
Lichiditati din perioada precedenta		502.315,33	1.285.987,67	1.788.303,00
Lichiditati curente	502.315,33	1.285.987,67	22.317,88	

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Capitolul IV Termenul de executare al planului de reorganizare

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

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, sau vor interveni elemente care vor impune modificarea planului, în temeiul art. 139 alin. (5), ne rezervăm dreptul de a propune prelungirea acestuia cu încă 12 luni, în situația în care vom întâmpina greutăți cu privire la plățile propuse în programul de plată a creanțelor.

Art. 139, alin (5) prevede următoarele *“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 creanțelor 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.”

Capitolul V Tratamentul creanțelor

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 133 alin.(4) și anume asupra “tratamentului creanțelor” în cadrul procedurii reorganizării debitoarei SC AGO ANA IOANA S.R.L.

În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (lit. a), precum și tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (lit.b).

5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133, alin 4, lit.a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2014, art. 5, alin 16 și ținând cont de prevederile art. 139 al. 1 lit. E, „ vor fi considerate creanțe nefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul, creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă.”

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare **nu avem nici o categorie de creanțe nefavorizate.**

5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133, alin. 4, pct.b)

Conform art. 5 alin. 16 din Legea 85/2014, “Categoricia de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective”

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

i. O reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

ii. O reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin plan.

Categoria creanțelor garantate:

Creanța aferentă creditorilor garanți va fi achitată integral, dar într-o perioadă de maxim 36 de luni de la confirmarea planului. Astfel nu se respecta termenul de 30 de zile de plată de la data confirmării planului, la aceasta dată nemaexistând contracte valabile între părți care să fie respectate.

Categoria creanțelor bugetare :

Creanța aferentă acestei categorii se achită integral, suma acordată ca despăgubiri prin planul de reorganizare se achită eșalonat pe perioada celor trei ani de reorganizare fără a exista un acord încheiat cu creditorul bugetar în acest sens. Suma care se va acorda în această categorie va fi suma stabilită în instanța.

Categoria creanțelor salariale :

Această categorie de creanțe își va recupera creanța prin planul de reorganizare propus dar într-o perioadă de maxim 36 de luni de la confirmarea planului.

Tratamentul corect și echitabil potrivit art 139 alin. 2) este respectat dacă 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) Nici o categorie sau nici o creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;

c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nici o categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, 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 deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa."

Cu privire la lit. a): oricare categorie care respinge planul nu primește mai puțin decât ar primi în cazul falimentului. Considerăm ca toate categoriile de creanțe primesc integral creanța lor astfel ca nu este aplicabilă despăgubirea acordată cel puțin la nivelul cât ar primi în cazul falimentului.

Cu privire la lit. b): Potrivit planului de reorganizare propus nici o creanță și nici o categorie de creanțe nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale.

Cu privire la lit. c): Prin prezentul plan s-a prevăzut ca toate categoriile de creanțe își recuperează integral creanța.

Cu privire la lit. d): Creanțele din cadrul fiecărei categorii au fost supuse aceluiași tratament.

5.3 Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului în care se respecta prevederile legale

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

După cum se poate constata, planul respectă prevederile art. 133, conținând toate informațiile solicitate:

✓ Prevederile alin1) sunt cuprinse în cap2.4 **“Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei”**;

✓ Prevederile alin. 2) sunt cuprinse la cap. 3.2. **„ Programul de plăți”**

✓ Prevederile alin.3) –durata planului de reorganizare este de trei ani potrivit Cap.IV

„Termenul de executare a planului de reorganizare. “

✓ Prevederile alin. 4) sunt tratate la CAP. V **“Tratamentul creanțelor”**

✓ Prevederile alin. 5) sunt prezentate în CAP II **“Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului”**;

✓ Acest capitol începe cu o prezentare generală a societății din punct de vedere al următoarelor aspecte: structura capital, activitatea desfășurată, capacitatea de exploatare existente și evoluția forței de muncă, aspecte tratate în subcapitolul 2.1. **„Prezentarea societății debitoare”**.

În subcapitolul 2.2 **“Analiza situației economico – financiare a societății AGO ANA IOANA S.R.L.”**, se efectuează analiza activității desfășurate pe ultimii 4 ani din perspectiva indicatorilor economico financiar realizați pentru a identifica motivele insolvenței precum și măsurile care vor trebui realizate pentru salvarea societății. În acest subcapitol s-a analizat și activitatea desfășurată pe perioada de insolvență. În subcapitolul 2.4. **„Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei”** este prezentată activitatea care se va desfășura prin planul de reorganizare respectiv activitatea de prestări servicii , venituri și cheltuieli estimate La cap . 2.5. **„Estimarea cash-flow-ului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare”** s-a realizat transpunerea activității în plan financiar prin prisma contului de rezultat și a fluxului de numerar care se estimează a fi realizate pe perioada planului de reorganizare. În subcapitolul 2.6 au fost prezentate **mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare** așa cum rezulta din situațiile financiare prezentate în subcapitolul anterior.

În capitolul VI este prezentată **situația comparativă a despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare raportat la distribuțiile acordate în faliment .**

În capitolul VII sunt prezentate **masurile adecvate necesare a se lua pentru punerea planului de reorganizare în aplicare.**

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

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda în cadrul acestuia față de valoarea distribuțiilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (4). lit d) din Legea nr.85/2014

În vederea determinării unei valori cât mai exacte a bunurilor societății, administratorul judiciar a efectuat inventarierea patrimoniului și a dispus evaluarea acestuia de către un evaluator autorizat. Valoarea de lichidare a fiecărui bun evaluat este prezentat în **<Patrimoniu la valoarea de piață/ lichidare>** conform raportului de evaluare întocmit în procedura de către expertul tehnic evaluator ing. Mare Marinel Gheorghe membru titular al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România având legitimație nr.13882.

Sinteza evaluării.

În urma evaluării bunurilor societății prin metodologia prezentată, au rezultat următoarele valori de piață / lichidare (vânzare forțată) pentru bunurile din patrimoniu

Denumire bun	Valoare de lichidare lei
Bunuri mobile	56.624
Total bunuri	56.624

Creanțe de încasat

Clienți	Suma lei
Clienți	8000
Total	8000

Disponibilități bănești în casa și bănci, suma de lei.

Valoarea de lichidare a patrimoniului la data propunerii prezentului plan este de 65.597,58 lei (incluzând bunurile la valoarea lor de lichidare stabilită prin raportul de evaluare întocmit în procedura creanțe și disponibil) și este formată din :

• **bunuri garantate:** conform raportului de evaluare din timpul procedurii, valoarea totală de lichidare estimată este de 56.624 lei și sunt formate din mijloace de transport gajate în favoarea DGFP.

• **creanțe de încasat:** estimăm că din totalul creanțelor, se va încasa suma de 8.000 lei reprezentând creanțe comerciale.

Disponibilități bănești în casa și bănci, suma de 2.973,58 lei

1. Situația distribuțiilor în caz de faliment va fi următoarea:

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 sau 159 din Legea nr.85 din 2014. Totalul acestor cheltuieli este estimat la suma de **49.963 lei** și reprezintă un procent de 76,1659 % raportat la valoarea de lichidare a patrimoniului debitoarei.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

În determinarea sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor în procedura falimentului trebuie avut în vedere faptul că derularea procedurii de lichidare va genera și cheltuieli de procedură ce urmează a fi efectuate și anume cu conservarea, administrarea și paza patrimoniului, organizarea și efectuarea propriu-zisă a lichidării, cheltuieli de publicitate și cheltuielile cu organizarea de licitații, remunerarea lichidatorului judiciar, contribuția datorată UNPIR în conformitate cu art. 4 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (2% din valoarea bunurilor valorificate), plata experților angajați pentru evaluarea bunurilor, impozitele și taxele datorate bugetului de stat, etc. Toate aceste cheltuieli vor diminua mai mult averea debitorului.

Estimam ca o eventuala procedura a falimentului s-ar putea finaliza în cca. 24 luni.

Astfel, în eventualitatea intrării debitoarei în faliment și a lichidării activului, după acoperirea cheltuielilor cu procedura, pentru distribuiri către creditori ar rămâne suma totală de 16.111,16 lei, distribuiri ce se vor realiza în temeiul art. 161 sau 159 din Legea 85/2014.

Cheltuielile cu procedura prezentate în tabelul de mai jos, au fost estimate astfel:

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observatii
Paza și conservare bunuri	15.000,00	
Reclama și publicitate	1.000,00	
Arhivare documente	7.500,00	30 ani*10m *50lei /m/an
Taxe locale (impozit cladiri, teren+ auto)	8.000,00	afereente pana la vanzarea bunurilor
Servicii contabile	3.000,00	luni* lei/ luna
Onorariu lichidator	5.000,00	
Onorariu lichidator de succes	2.831,00	5% din sumele atrasee
Comision Fond Lichidare (2%)	1.132,00	2% din valoare bunurilor lichidate
Asigurari bunuri imobile	4.000,00	
Cheltuieli cu procedura aferente perioadei curente	2.500,00	
TOTAL	49.963,00	

Valoarea evaluată a bunurilor debitoarei se prezintă în situația de mai jos

	Bunuri	Valoare de PIATA (în lei)	Valoare de LICHIDARE (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma cheltuieli cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuiri faliment (în lei)
BUNURI GARANTATE						
	PATRIMONIUL TOTAL	86.471,61	67.597,10		51.485,94	16.111,16
1	REMORCĂ SARIS	3.947,93	2.960,95	76,1659%	2.255,23	705,71
2	VEHICOL MARCA HUATIAN A1512	130,00	97,50	76,1659%	74,26	23,24
3	VOLKSWAGEN GOLF	1.809,05	1.356,79	76,1659%	1.033,41	323,38
4	VOLKSWAGEN GOLF BREAK	2.787,49	2.090,61	76,1659%	1.592,34	498,28
5	AUTOUTILITARĂ IVECO	10.834,46	8.125,85	76,1659%	6.189,13	1.936,72
6	AUTO DACIA LOGAN , berlină	5.006,89	3.755,16	76,1659%	2.860,15	895,01

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

7	AUTO OPEL VECTRA , 1,7 D	1.257,51	943,13	76,1659%	718,35	224,79
8	VOLKSWAGEN PASSAT	2.923,17	2.192,37	76,1659%	1.669,84	522,53
9	RENAULT MEGANE	2.757,70	2.068,28	76,1659%	1.575,32	492,96
10	FORD FIESTA	5.835,30	4.376,47	76,1659%	3.333,38	1.043,09
11	AUTO DACIA LOGAN	6.287,56	4.715,67	76,1659%	3.591,73	1.123,94
12	AUTO DACIA LOGAN	5.956,64	4.467,48	76,1659%	3.402,70	1.064,78
13	AUTO DACIA LOGAN	5.956,64	4.467,48	76,1659%	3.402,70	1.064,78
14	AUTOTURISM RENAULT CLIO	3.254,09	2.440,57	76,1659%	1.858,88	581,69
15	VOLKSWAGEN GOLF	7.444,70	5.583,52	76,1659%	4.252,74	1.330,78
16	VOLKSWAGEN GOLF	7.444,70	5.583,52	76,1659%	4.252,74	1.330,78
17	VOLKSWAGEN SHARAN	1.864,21	1.398,16	76,1659%	1.064,92	333,24
18	Clienți (creante curente) - Ct.411.** balanta martie 2018	8.000,00	8.000,00	76,1659%	6.093,27	1.906,73
19	DISP. BANESTI SI ASIMILATE (CT.DIN GRUPA 5.) sold bal martie 2018	2.973,58	2.973,58	76,1659%	2.264,85	708,73

Distribuirii potrivit art. 159 din Legea nr 85/2014.

Prin care se stabilește ordinea în care vor fi distribuite fondurile obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitorului, grevate, în favoarea creditorului, de clauze de preferință.

Pentru distribuirile potrivit acestui articol și a ordinii de preferință prevăzute de către acesta, în favoarea **creditorilor garantați** se va distribui suma de 13.496,19 lei valoare rezultată ca urmare a diminuării valorii de lichidare rezultate în urma evaluării, cu cheltuielile cu procedura, pozițiile 1-17 din tabelul de mai sus.

Distribuirii potrivit art. 161 din Legea nr 85/2014

Suma totală rămasă pentru distribuirii potrivit acestui articol este de **2.614,97** , Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol, distribuirile se vor acorda astfel:

- *Distribuirii de sume către categoria creditorilor salariați în sumă de 2.614.97 lei. Aceasta categorie de creanțe NU își va recupera integral creanța.*

In caz de faliment creditorii își vor recupera creanțele astfel:

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

- Creditorul garantat DGFP Satu Mare va recupera suma de 13.496,19 lei reprezentând un procent de 20.06%:
1. Creditorul bugetar DGFP Satu Mare nu isi va recupera deloc creanta

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE					
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	67.271,39	13.496,19	20,06%	100,00%
TOTAL CREANȚE GARANTATE		67.271,39	13.496,19	20,06%	100,00%
Categorie Creanțe SALARIALE					
1	CREANȚE SALARIALE	10.994,00	2.614,97	23,79%	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		10.994,00	2.614,97	100,00%	100%
Categorie Creanțe BUGETARE					
1	D.G.R.F.P Cluj Napoca prin A.J.F.P. Satu Mare	2.261.201,61	0,00	0,00%	100,00%
2					
TOTAL CREANȚE BUGETARE		2.261.201,61	0,00	0,00%	100,00%
TOTAL CREANȚE		2.339.467,00	16.111,16		

2.Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE					
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	67.271,39		67.271,39	100,00%
				0,00	
TOTAL CREANȚE GARANTATE		67.271,39		67.271,39	100,00%
Categorie Creanțe SALARIALE					
1	CREANȚE SALARIALE	10.994,00		10.994,00	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		10.994,00		10.994,00	100%
Categorie Creanțe BUGETARE					
1	D.G.R.F.P Cluj Napoca prin A.J.F.P. Satu Mare	2.261.201,61		2.261.201,61	100,00%
2					
TOTAL CREANȚE BUGETARE		2.261.201,61		2.261.201,61	100,00%
TOTAL CREANȚE		2.339.467,00		2.339.467,00	

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

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

- Categoria creanțelor garantate va recupera creanța integral prin planul de reorganizare respectiv suma de 67.271,39lei;
- Categoria creanțelor bugetare se va recupera creanța integral prin prezentul plan de reorganizare, 2.261.201,61
- Categoria creanțelor salariale se va recupera integral prin planul de reorganizare 10.994 lei.

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

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuiri de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe GARANTATE						
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	67.271,39	13.496,19	20,06%	67.271,39	100,00%
					0,00	
	TOTAL CREANȚE GARANTATE	67.271,39	13.496,19	20,06%	67.271,39	100,00%
Categorie Creanțe SALARIALE						
1	CREANȚE SALARIALE	10.994,00	2.614,97	23,79%	10.994,00	100,00%
	TOTAL CREANȚE SALARIALE	10.994,00	2.614,97	100,00%	10.994,00	100%
Categorie Creanțe BUGETARE						
1	D.G.R.F.P Cluj Napoca prin A.J.F.P. Satu Mare	2.261.201,61	0,00	0,00%	2.261.201,61	100,00%
2						
	TOTAL CREANȚE BUGETARE	2.261.201,61	0,00	0,00%	2.261.201,61	100,00%
	TOTAL CREANȚE	2.339.467,00	16.111,16		2.339.467,00	

În mod cert planul de reorganizare prevede cel mai mare grad de recuperare a creanțelor, suma care se va acorda creditorilor este de 2.339.467 lei, ceea ce reprezintă 100% din masa credală, fata de faliment care ar însemna recuperarea sumei de 16.111,16 lei adică un procent de 0,68% din masa credală.

Astfel creditorul garantat își va recupera creanța integral iar creditorii bugetari și salariații își vor recupera creanța în întregime.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Avantajele reorganizării față de faliment.

În evaluarea realizată de către societatea de evaluare desemnată în acest sens, s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor societății debitoare, 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 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.

Si 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 societății. Quantumul mai redus al valorii de lichidare se datorează în principal următorilor factori:

- debitoarea își încetează activitatea, de unde rezultă că aceasta nu mai generează venituri, ci doar costuri;

- Vânzarea se face într-o perioadă de timp limitată;

- Condițiile reale ale pieței sunt cele curente (număr limitat de investitori, oportunități diverse și multiple de investiții, acces limitat la finanțare etc.);

- Este necesară o perioadă îndelungată de expunere pe piață la vânzare.

- Cumpărătorii informați care au la dispoziție multiple oportunități de achiziții la preturi reduse și care oferă preturi mai degrabă spre nivelul valorilor de vânzare forțată și chiar sub această valoare;

- Activele se pot vinde individual sau „în bloc”. În ipoteza vânzării pe componente a activelor, față de vânzarea „în bloc” se pot obține preturi mai bune pentru activele atractive și preturi mai scăzute pentru cele neatractive, cu costuri semnificative implicate de această procedură, astfel încât suma totală netă rezultată ar putea fi diminuată, existând chiar și posibilitatea să rămână active nevândute din cauza lipsei de interes pentru potențialii clienți;

- Piețe inactive cu număr extrem de redus de tranzacții care să ofere informații referitoare la preturi comparabile;

- Ofertă abundentă de active la preturi scăzute, cerere limitată;

- Marje largi între preturile de ofertă și preturile efective de tranzacționare.

Pe lângă avantajele care privesc participanții direct la procedura, reorganizarea societății va determina și alte avantaje astfel:

- În plan economic:

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze comerțul.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării pe piață a unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

- In plan social:

Reorganizarea societății SC AGO ANA IOANA SRL și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin restructurarea salariilor existenți, iar relansarea activității va putea impune noi angajări.

Aprobarea implementării unui plan de reorganizare prezintă unele beneficii și pentru categoria de creanțe chirografare. Menținerea unei colaborări ulterioare poate fi considerată ca un avantaj al implementării planului de reorganizare.

- In plan bugetar:

Menținerea în viața economică a societății înseamnă încasări mai mari atât la bugetul local, cât și la bugetul central, sub forma impozitelor și taxelor care se vor achita ca urmare a activității desfășurate.

Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Prin acest plan se propune continuarea activității debitorului, având următoarele obiective:

- **Continuarea activității curente a societății**, respectiv
- Servicii de scolarizare ;
- Plata creanțelor **garantate** într-un interval de 36 de luni de la confirmarea planului;
- Plata creanțelor **bugetare** într-un interval de 36 de luni de la confirmarea planului;
- Plata creanțelor **salariale** se vor achita prin planul de reorganizare;

Pentru realizarea acestor obiective societatea va lua următoarele măsuri :

- Cu privire la conducerea S.C. AGO ANA IOANA SRL.

Păstrarea dreptului de administrare a societății potrivit art. 133, alin. 5, lit. A din Legea nr.85/2014.

În conformitate cu prevederile art.133, alin.5, lit.A din legea nr.85/2014, societatea își va păstra dreptul de administrare, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar. Pe perioada de reorganizare, societatea va fi condusă de către administratorul special, Giurgi Gheorghe.

Având în vedere importanța reluării activității în baza art. 141 din Legea nr. 85/2014 cu modificările și completările ulterioare, 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

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

reînșirați debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, în condițiile art.145.

Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar. 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. Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

Cu privire la finanțarea planului de reorganizare

Finanțarea planului de reorganizare se va realiza din următoarele surse :

1. Încasările din activitatea de exploatare propusa a fi realizata de către societate, respectiv servicii de paza si protecție, instalare sisteme de alarma
2. O alta posibilitate de finanțare avuta in vedere, ar fi obținerea de resurse financiare suplimentare, din surse externe: credit furnizor, împrumuturi creditori diverși, etc. (arta 133 alin 5 lița B).
3. Încasările din vânzarea unor active excedentare care nu sunt necesare activității desfășurate in sensul art. 133, lit, F din Legea nr.85/2014;
4. O alta posibilitate de finanțare a planului de reorganizare poate fi transmiterea tuturor sau a unora din bunurile debitorului in conformitate cu prevederile art. 133, lit.C din legea nr. 85/2014.

- . Cu privire la personalul aferent desfășurării activității prin planul de reorganizare:

Este prevăzută o restructurare a personalului pe perioada derulării planului de reorganizare **daca acesta se va impune**

Cu privire la remunerația administratorului judiciar

Onorariul care urmează a fi plătit administratorului judiciar este de:

- Un onorariu pe toata procedura in suma de 5000 lei +TVA ;
- Un onorariu variabil în procent de 2% din sumele recuperate in caz de faliment si din sumele încasate din vânzarea unor bunuri mobile sau imobile.
- Cu privire la încadrarea in bugetele de venituri si cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este de a lua masurile necesare pentru respectarea previziunilor efectuate si cuprinse in cadrul bugetelor de venituri și cheltuieli. Astfel se va urmări continuu încadrarea în limita cheltuielilor prognozate, iar depășirea acestora va fi motivată și justificată de conducerea debitoarei.

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

Cu privire la situațiile de prezentat pe perioada planului de reorganizare

Pe perioada derulării planului de reorganizare, pentru întocmirea trimestriala a rapoartelor de activitate se vor preda trimestrial/lunar după caz administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat** –trimestrial.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

- ✓ **Balanțele de verificare lunare întocmite pe perioada planului de reorganizare;**
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanțelor de verificare lunare.
- ✓ Situația privind modul de respectare al programului de plăți, pentru fiecare creditor astfel cum este prevăzut în plan;
- ✓ Tabel definitiv actualizat după plățile efectuate potrivit planului de reorganizare;
- ✓ Situația privind modul de respectare a scadenței și a obligațiilor de plată asumate ori negociate față de/cu furnizorii de bunuri și servicii, obligații fiscale, salarii aferente perioadei curente.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. (5) lit. I din Legea nr. 85/2014, privitor la actul constitutiv al S.C. AGO ANA IOANA S.R.L. facem precizarea că acesta va putea suferi modificări ori de câte ori se va impune, în condițiile în care aceste modificări vor fi aduse la cunoștința administratorului judiciar.

Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

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

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

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

Judecătorul sindic reprezintă "forul suprem", sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

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

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

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

- art. 143 alin.1 „*Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment a debitorului. Cererea se judecă de urgentă și cu precădere.*”

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

-Art. 144 alin 1, *Debitorul, prin administratorul special. sau. după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului.*"

-Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității, în vederea recuperării acestora,”

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

Adunarea asociaților va numi un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoarei, de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 56 alin. 1 din Lege) precum și posibilitatea de a constata în temeiul art. 144 alin 1. faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

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

Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări

și plăți pe două săptămâni înainte;

- sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.

Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

- rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 106 din Lege;
- supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special;
- supravegherea îndeplinirii fără întârziere a schimbărilor de structură prevăzute prin plan;
- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

După cum se poate observa, aceste patru „**autorități independente**” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

Plan de reorganizare SC AGO ANA IOANA SRL

Închiderea procedurii și descărcarea de obligații a debitoareii.

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 ale societății AGO ANA IOANA SRL asumate prin plan, în condițiile continuării activității.

De asemenea, de la data închiderii procedurii de reorganizare judiciară, societatea debitoare este descărcată de orice răspundere, în sensul art. 133, alin.(4), lit. c) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

În conformitate cu art. 140 din Legea nr. 85/2014, când sentința de confirmare a planului de reorganizare intra în vigoare creanțele creditorilor sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan iar la reinsertia societății în viața comercială aceasta va fi descărcată de diferența dintre obligațiile de plată înscrise în tabelul definitiv de creanțe și cele achitate prin planul de reorganizare propus.

Satu Mare Propus de
administratorul special GIURGI GHEORGHE

