

FURNIZORUL TAU  
DE PRODUSE PETROLIERE



## **Capitolul I** **Autorul și scopul planului de reorganizare al** **S.C. UTIL COMPANY S.R.L.**

### **Autorul planului**

Planul de reorganizare este întocmit de debitoare prin administratorul special – dl. SAS Ioan, în temeiul și cu respectarea art. 94 alin (1) litera (a) și anume, “..cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 28, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta, și potrivit art. 33 alin. (6), în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau a mai multor creditori.”

### **Scopul planului**

Scopul planului de reorganizare este **acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență**. Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2006 expus fără echivoc în art. 2. Pe lângă acest scop declarat al legii, reorganizarea urmărește menținerea societății în viața comercială.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea activității debitoarei pe principalele funcțiuni ale acesteia și anume: comercială, de personal, de producție, având ca obiectiv principal plata pasivului S..C UTIL COMPANY S.R.L. și reinscrierea debitoarei în activitatea economică.

## Capitolul II

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

#### 2.1. Prezentarea societății debitoare

##### *Identificarea societății debitoare*

<b>Denumire</b>	S.C. UTIL COMPANY S.R.L.
<b>Forma juridică</b>	Societate cu răspundere limitată
<b>Sediul</b>	Județul Satu Mare, strada Corneliu Coposu, nr. 2
<b>Cod fiscal</b>	RO 22896751
<b>ORC Satu Mare</b>	J30/1606/2007

##### *Obiectul de activitate*

Obiectul principal de activitate a debitoarei SC UTIL COMPANY SRL este „Cultivarea legumelor și a pepenilor, a rădăcinoaselor și tuberculilor” conform cod CAEN 0113.

##### *Capital social. Asociați.*

#### **1. Capital social:**

Capital social subscris (total lei): 1.200.300 lei

Capital vărsat (total lei): 1.200.300 lei

Număr de părți sociale: 120.030 părți sociale (100% din beneficii și pierderi).

Valoarea unei parti sociale 10 lei

#### **2. Structura asociativă**

Conform furnizării de informații de bază de la Oficiul Național al Registrului Comerțului structura asociativă s-a schimbat începând cu luna februarie 2015.

Capitalul social al debitoarei este deținut de către doi asociați:

-asociat CIORBA MARIOARA ADELA cu un număr de 1 parte sociale

-asociat BALACI BOGDAN GABRIEL cu un număr de 120.029 parti sociale care indeplineste si functia de administrator statutar din 20.01.2015

***Scurt istoric al societății debitoare și prezentarea activității societății***

UTIL COMPANY, desi o companie tanara a devenit un important furnizor de produse petroliere din Romania. De la infiintare, compania a dobandit o solida reputatie pe piata romaneasca, oferind spre distributie carburanti, in special motorina.

Intre anii 2007-2009 compania a executat si lucrari de infrastructura, drumuri judetene, incheind contracte cu Primariile locale, Consiliul Judetean prin proiecte finantate de Ministerul Turismului si Dezvoltarii din Romania.

Preocuparea principala a acestei companii intotdeauna a fost crearea unui mediu de lucru corespunzator la standarde europene, realizand aceasta prin implementarea de sisteme informatice performante, de logistica si efectuand cursuri pentru instruirea angajatilor.

In istoricul dezvoltarii afacerii companiei UTIL COMPANY s-a pus accent pe mentinerea calitatii produselor si serviciilor prestate, pentru noi investitii in dezvoltarea afacerii. O atentie sporita a fost acordata si organizarii companiei, aceasta functionand pe urmatoarele departamente principale:

\*Departamentul Trading care asigura aprovizionarea cu produse petroliere din import, cauta modalitati de importare a marfurilor , negocia preturi, incheia contracte

\*Departamentul Vanzari prin care se asigura care dezvolta reseaua de clienti la nivelul intregii tari printr-o distributie eficienta, se ocupa de vanzarea produselor petroliere.

\*Departamentul de Investitii care elaboreaza noi proiecte pe care le coordoneaza si monitorizeaza pana la finalizarea lor.asigura tot suportul ethnic, material, echipamente necesare investitiei,

\*Departamentul financiar contabil asigura buna gestionare a parimoniului elaboreaza sistemul general de evidenta gestiunii firmei si coordoneaza activitatea compartimentelor din subordine.

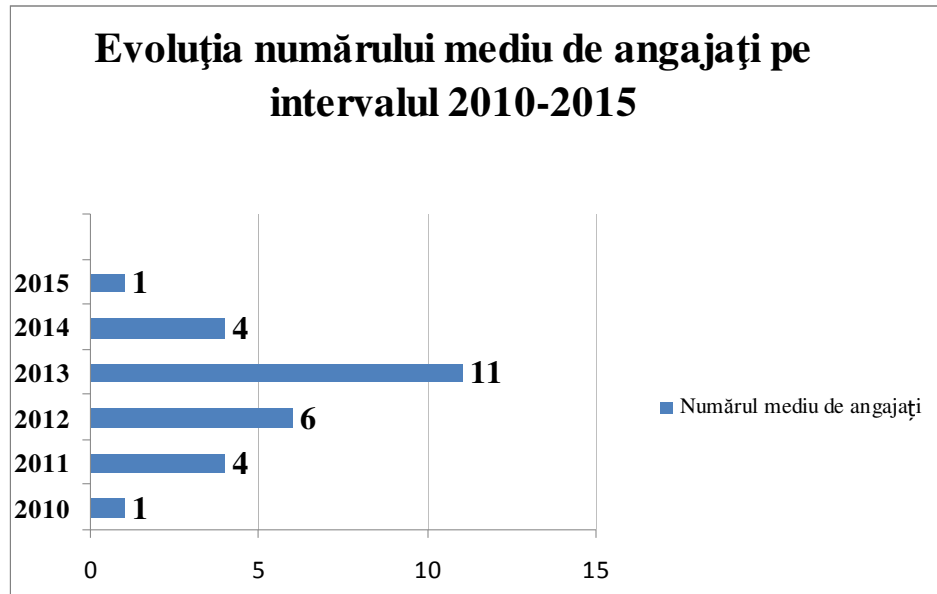
\*Departamentul de Asigurarea Controlului Calitatii care avea ca obiectiv asigurarea calitatii conform procedurilor.

\*Departamentul de Constructii care avea personal calificat in domeniul constructiilor.

Pe langa activitatile de constructii si infrastructura, precum si de comert cu motorina, societatea a demarat si un proiect finantat aproximativ 50% din Fonduri Europene numit "Sere de legume cu sectie de procesare " si care s-a realizat in proportie de 85%.

**Evoluția numărului de angajați**

În ceea ce privește analiza numărului de angajați, datele provin din perioada 2010- sept. 2015.



Numărul mediu de angajați a înregistrat o evoluție sinuoasă așa cum se poate vedea din graficul de mai sus atașat.

Societatea și-a desfășurat activitatea în anul 2010 cu un angajat, cel mai mare număr mediu de angajați pe care societatea l-a avut în intervalul de referință (2010- sept. 2015) fiind înregistrat în anul 2013 și anume 11 angajați.

La nivelul lunii decembrie 2014, societatea își desfășura activitatea având un număr mediu de 4 de angajați trendul în scădere menținându-se până la sfârșitul perioadei analizate, septembrie 2015 când se ajunge la doar un singur angajat.

**Capacitățile de exploatare existente**

Conform bilanței de verificare întocmite la 31.03.2014, bilanța pe luna premergătoare intrării în Insolvență societatea deține următoarele active:

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanța 31.03.2014 (în LEI)
ACTIVE IMOBILIZATE	<b>Imobilizări necorporale</b>	Alte imobilizări necorporale (ct. 208)	3.232,00
	<b>Amortizări</b>	Amortizarea imobilizărilor necorporale (ct. 280)	2.625,99
	<b>Total imobilizări necorporale</b>		<b>3.232,00</b>
	<b>Imobilizări corporale</b>	Terenuri (ct. 211)	75.849,00
		Construcții (ct. 212)	7.290.098,70
		Echipamente tehnologice (ct. 2131)	662.483,89
		Mijloace de transport (ct. 2133)	244.800,52
		Mobilier, aparatură birotică (ct. 214)	73.436,93
	<b>Amortizări</b>	Amortizarea imobilizărilor corporale (ct. 281)	434.236,99
	<b>Total imobilizări corporale</b>		<b>8.346.669,04</b>
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>			<b>8.349.901,04</b>
ACTIVE CIRCULANTE	<b>Stocuri</b>	Materii prime (ct. 301)	2.552,91
		Materiale auxiliare (ct.3021)	168,81
		Materiale de natura obiectelor de inventar (ct.303)	14.855,60
		Produse finite (ct. 345)	177,99
		Mărfuri (ct. 371)	147.189,18
		Ambalaje (ct. 381)	2.610,89
	<b>Total Stocuri</b>		<b>167.525,38</b>
	<b>Creanțe</b>	Furnizori debitori (ct. 409)	3.321.569,26
		Clienți (ct. 411)	2.512.710,15
		Subvenții guvernamentale(ct.4451)	829.126,67
		Debitori diverși (ct. 461)	1.250.000,00
	<b>Total Creanțe</b>		<b>7.913.406,08</b>
	<b>Casa și conturi la bănci</b>	Conturi la bănci (ct. 512)	167.094,74
Casa (ct. 5311)		5.402,39	
<b>Total disponibilități bănești</b>		<b>172.497,13</b>	
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>			<b>8.253.428,59</b>

1. Active imobilizate în sumă totală de 8.349.901.04 lei formate după cum urmează:

**Imobilizări necorporale** în sumă de **3.232,00 lei** valoare contabilă, fiind reprezentate de alte imobilizări necorporale.

**Imobilizări corporale** în sumă de **8.346.669,04 lei** la valoare contabilă, acestea cuprinzând subgrupele de active așa cum reiese din tabelul mai sus anexat.

2. Active circulante în sumă totală de **8.253.428,59 lei** compuse din:

**Stocuri** în sumă de **167.525,38 lei**, constituite așa cum reiese din tabelul de mai sus, secțiunea Active circulante, subsecțiunea ” Stocuri”.

**Creanțe** în sumă de **7.913.406,08 lei**, din care cea mai însemnată pondere este deținută de contul furnizori debitori (ct. 4091) în sumă de 3.321.569,26lei, urmate apoi de Clienți neîncasați (ct. 411) în sumă de 2.512.710,15 lei și debitori diverși în sumă de 1.250.000,00 lei, iar diferența este reprezentată de subvenții guvernamentale

**Disponibilități bănești** în sumă totală de **172.497,13 lei** deținute atât în casă cât și în conturi bancare și sub formă de alte valori așa cum reiese din tabelul mai sus atașat.

### Mijloacele financiare disponibile

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

- ✓ Venituri rezultate din activitatea de exploatare desfășurată de debitoare din vanzarea de active(bunuri) inchiriere echipamente tehnologice ,utilaje, masini.
- ✓ Recuperări de creanțe;

## 2.2. Analiza situației economico – financiare a societății UTIL COMPANY S.R.L.

### 2.2.1. Analiza evoluției activelor societății

În perioada 2010– 31.03.2014 societatea a înregistrat o evoluție semnificativa a activelor imobilizate, observandu-se o dublare a acestora in anul 2011, tendinta de crestere a activului societatii continuand pana in anul 2013 si ramanand la fel la nivelul anului 2014, asa cum se poate observa în tabelul următor.

Denumire indicator	2010	2011	2012	2013	<b>31,03,2014</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>1,400,866</b>	<b>2,774,628</b>	<b>7,743,287</b>	<b>7,972,605</b>	<b>8,349,901</b>
Imobilizări necorporale	4,180	3,395	2,587	808	3,232
Imobilizări corporale	1,396,686	2,771,233	7,740,700	7,971,797	8,346,669
Imobilizări financiare	0				
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>4,265,465</b>	<b>10,903,603</b>	<b>7,328,303</b>	<b>8,049,426</b>	<b>8,253,428</b>
Stocuri	1,051,267	3,592,963	2,467,603	2,318,139	167,525
Creanțe	3,064,164	7,101,466	4,758,809	5,423,249	7,913,406
Investiții pe termen scurt	0	0	0	0	0

Casa și conturi la banci	150,034	209,174	101,891	308,038	172,497
Cheltuieli în avans	264,223	178,529	92,835	7,141	0
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>5,930,554</b>	<b>13,856,760</b>	<b>15,164,425</b>	<b>16,029,172</b>	<b>16,603,329</b>

**Imobilizările corporale** sunt cele mai semnificative din totalul activelor imobilizate și sunt reprezentate de terenuri, construcții dar și echipamente tehnice și mijloace de transport, mobilier și aparatură birotică. Din analiza acestora, se observă ca acestea au înregistrat un trend ascendent inclusiv până în martie 2014, creșterea a acestora datorându-se ca urmare a demarării proiectului intitulat „**Sere de legume cu secție de procesare Livada**” proiect ce a fost finalizat și recepționat în anul 2013. Acest proiect a fost finanțat în proporție de 49,09% din fonduri europene.

În ceea ce privește **activele circulante**, în sumă totală de **8.253.428,59 lei** se observă că nivelul acestora a înregistrat o evoluție sinuoasă în intervalul analizat, mai precis volumul acestora a crescut semnificativ, s-a dublat în anul 2011, după care în anii următori este fie scădere sau în creștere în funcție de variația stocurilor și creanțele de încasat.

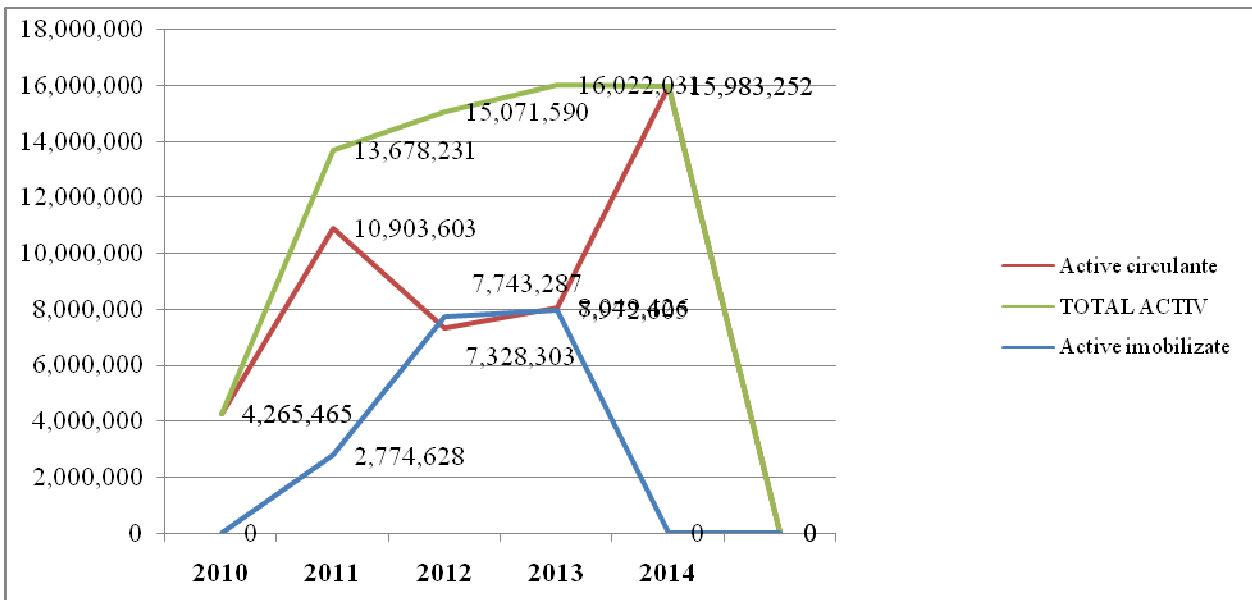
În ceea ce privește evoluția **volumului stocurilor**, se observă faptul că acesta a avut un trend ascendent până în anul 2011 după care începe să scadă în anii 2012 și 2013 ajungând pe finele perioadei analizate să reprezinte doar 4.8% din volumul maxim înregistrat în intervalul 2010-2014.

**Volumul creanțelor** a cunoscut de asemenea o evoluție sinuoasă, cu creșteri și scăderi în intervalul analizat.

**Creanțele** sunt în sumă de **7.913.406,08 lei la sfârșitul perioadei analizate**, din care cea mai însemnată pondere este deținută de contul furnizori debitori (ct. 4091) în sumă de 3.321.569,26 lei, urmate apoi de Clienți neîncasați (ct. 411) în sumă de 2.512.710,15 lei și debitori diverși în sumă de 1.250.000,00 lei, iar diferența este reprezentată de subvenții guvernamentale .

**Disponibilități bănești** în sumă totală de **172.497,13 lei** deținute atât în casă cât și în conturi bancare și sub formă de alte valori așa cum reiese din tabelul mai sus atașat.

### **Evoluția activului societății în perioada 2010-2014**



### 2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2010	2011	2012	2013	31,03,2014	
Datorii sub un an	5,154,754	9,013,144	10,798,515	12,531,281	14,499,674	
Datorii peste un an					1,649,610	
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>5,154,754</b>	<b>9,013,144</b>	<b>10,798,515</b>	<b>12,531,281</b>	<b>16,149,284</b>	<b>0</b>
Provizioane	0	0	0	0	0	0
Venituri în avans		3,354,080	3,354,080	3,158,621	0	
Capitaluri proprii	622,581	1,489,536	979,758	339,270	-113,733	
<i>Capitaluri permanente</i>	<i>622,581</i>	<i>1,489,536</i>	<i>979,758</i>	<i>339,270</i>	<i>1,535,877</i>	<i>0</i>
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>5,777,335</b>	<b>13,856,760</b>	<b>15,132,353</b>	<b>12,870,551</b>	<b>16,035,551</b>	<b>0</b>

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

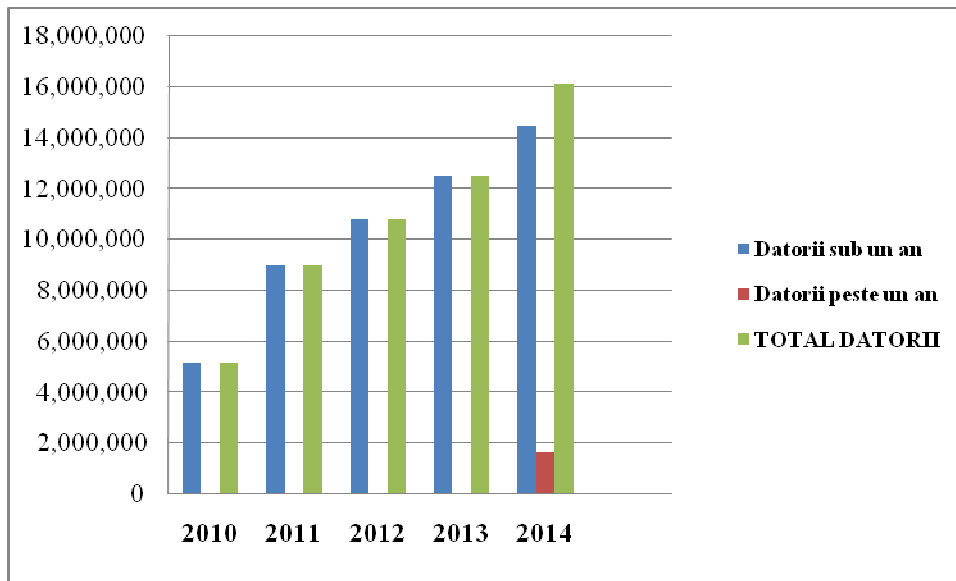
În cazul datoriilor pe termen scurt, adică cu o vechime mai mică de 1 an, se observă un trend ascendent continuu, până la sfârșitul perioadei analizate.

Aceste datorii sunt reprezentate de datorii față de furnizorii de bunuri și servicii, datorii fiscale față de stat, subvenții guvernamentale.

Datoriile pe termen lung ale societății se regăsesc la sfârșitul perioadei analizate în suma de 1.649.610 concretizat în credite pe termen lung.

### *Evoluția volumului datoriilor deținute de societate în intervalul 2010-2014*





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

După cum se observă din tabelul de mai sus, capitalurile proprii ale societății au avut valori pozitive până în anul 2014 când acestea au fost negative, acest aspect fiind valabil până la finele anului 2014.

### **2.2.3. Analiza activului net contabil**

În ceea ce privește activul net contabil, acesta se determină ca diferență între total active și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii.

Denumire indicator	2010	2011	2012	2013	2014	
TOTAL ACTIV	5,930,554	13,856,760	15,164,425	16,029,172	16,603,329	0
TOTAL DATORII	5,154,754	9,013,144	10,798,515	12,531,281	16,149,284	0
Activ net contabil	775,800	4,843,616	4,365,910	3,497,891	454,045	0

### **Evoluția activului net contabil în intervalul 2010-2014**



**UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare**

Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	40,764,806	34,781,886	8,864,521	6,956,692	4,306,506
Reduceri comerciale primite (ct. 609)					
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)					
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	592,845	1,859,899	1,004,973	727,908	91,668
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	9,356	20,995	35,192	41,737	98
<b>Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:</b>	<b>8,396</b>	<b>66,039</b>	<b>85,600</b>	<b>174,701</b>	<b>21,739</b>
Salarii și indemnizatii ( ct. 641+ 642)	6,570	51,659	66,962	136,127	17,000
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	1,826	14,380	18,638	38,574	4,739
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	227,385	120,964	249,256	24,738	54,322
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	87,166	174,424	141,425	303,755	150,655
<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>186,546</b>	<b>291,588</b>	<b>-10,346</b>	<b>-207,501</b>	<b>-171,249</b>
<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)</b>	<b>4,380</b>	<b>9,754</b>	<b>14,860</b>	<b>11,350</b>	<b>5,394</b>
Venituri din dobanzi (ct. 766)	240	3,715	5,987	240	20
Alte venituri financiare(765,767)	4,140	6,039	8,873	11,110	5,374
<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:</b>	<b>111,398</b>	<b>101,912</b>	<b>222,439</b>	<b>444,913</b>	<b>287,147</b>
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)	106,398	62,679	143,635	417,672	25,935
Alte cheltuieli financiare(665,667)	5,000	39,233	78,804	27,241	261,212
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>-107,018</b>	<b>-92,158</b>	<b>-207,579</b>	<b>-433,563</b>	<b>-281,753</b>
<b>TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Venituri din operatiuni de capital	0		0		
Alte venituri exceptionale	0				
<b>TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
<b>REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>42,153,242</b>	<b>39,398,098</b>	<b>10,669,996</b>	<b>8,184,489</b>	<b>4,470,788</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>42,073,714</b>	<b>39,198,668</b>	<b>10,887,921</b>	<b>8,825,553</b>	<b>4,923,790</b>
<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>79,528</b>	<b>199,430</b>	<b>-217,925</b>	<b>-641,064</b>	<b>-453,002</b>
<i>Impozit pe profit</i>	<i>13,808</i>	<i>32,475</i>	<i>6,203</i>	<i>-575</i>	
<b>REZULTAT NET</b>	<b>65,720</b>	<b>166,955</b>	<b>-224,128</b>	<b>-640,489</b>	<b>-453,002</b>

**Analiza activității de exploatare**

După cum se poate observa din tabelul de mai sus, cifra de afaceri a înregistrat un trend descendent în intervalul 2010-2014, scăzând de la un an la altul după cum se observă.

În anul 2010 cifra de afaceri realizată de societate a totalizat suma de 41.673.662 lei, iar în anul 2011, acesta cunoaște o scădere de 5,6766 puncte procentuale, ajungând la un volum de **39.308.046 lei**.

Trendul descendent se menține și la nivelul anului 2012 când volumul a fost în sumă de 10.626.374 lei, cu 72,9664% mai mică față de anul 2011.

În anul 2013, cifra de afaceri realizată de societate a fost în sumă de 7.977.502 lei, cu 24,9273 puncte procentuale mai mică ca în anul 2012.

La nivelul lunii martie 2014, cifra de afaceri realizată de societate a fost în sumă de 4.303.119 lei.

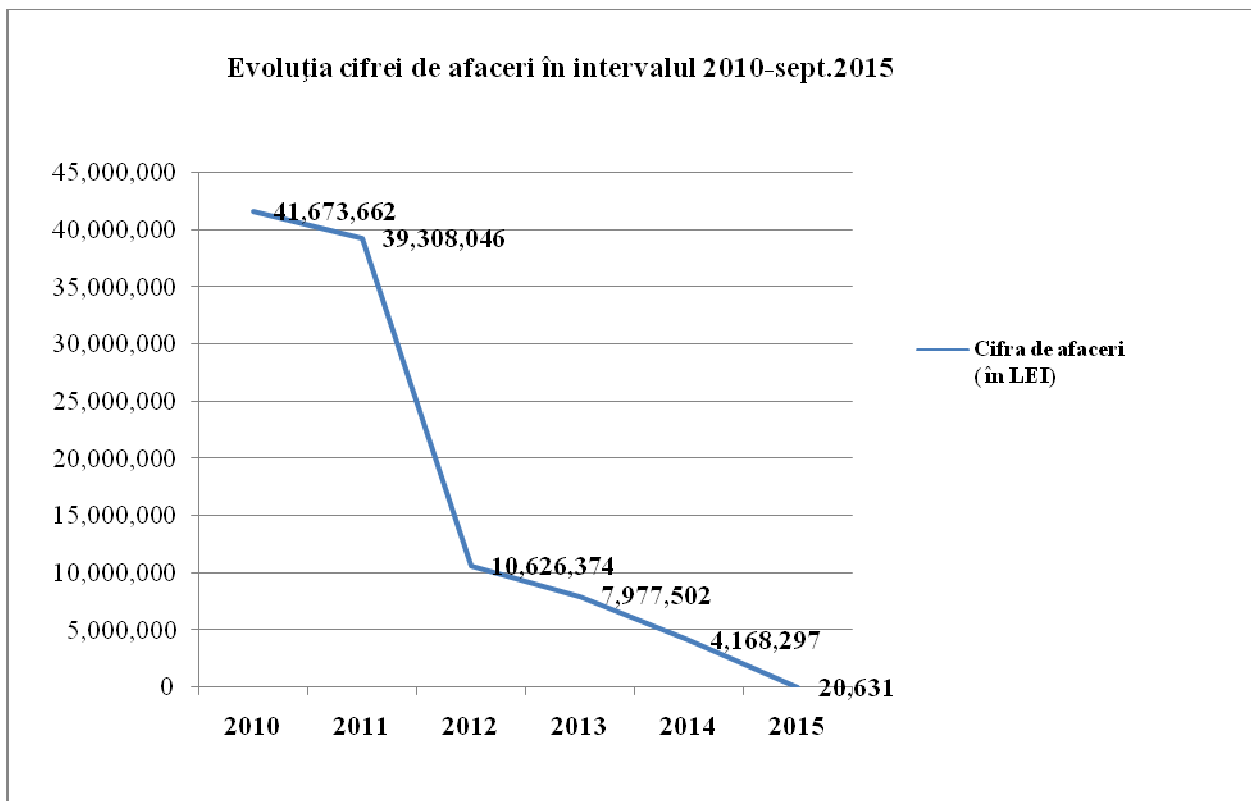
În ceea ce privește activitatea de exploatare, se observă că acesta a fost una eficientă la nivelul anilor 2010 și 2011 rezultatul fiind concretizat în profit și pierdere în anii aferenți intervalului 2012-2014

Rezultatul financiar a fost concretizat în pierdere în fiecare din cei 5 ani analizați, ca urmare a cuantumului cheltuielilor financiare care au depășit cu mult veniturile financiare obținute.

Aceste cheltuieli financiare, au fost reprezentate în cea mai mare parte de cheltuieli cu dobânzile bancare.

Rezultatul net a fost concretizat în profit în anii în care societatea a înregistrat profit din exploatare.

Atfel cel mai relevant rezultat este aferent anului 2011, când profitul net realizat a fost în sumă de 166.955 lei.



**Analiza activității financiare**

În ceea ce privește **veniturile financiare**, acestea au fost reprezentate de venituri din dobânzi încasate și alte venituri obținute (venituri din diferențe de curs valutar și sconturi obținute) și nu înregistrează sume semnificative, cresc până la nivelul anului 2013 (categoria alte venituri financiare) urmând să scadă la sfârșitul perioadei analizate la suma de 5394 lei.

**Cheltuielile financiare** sunt reprezentate de cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli financiare (diferențe de curs valutar), însă ponderea cea mai însemnată este reprezentată de cheltuielile cu dobânzile bancare aferente contractelor de credite încheiate de către societate cu bancile.

Cel mai ridicat nivel al cheltuielilor financiare și respectiv cu dobânzile bancare s-a înregistrat în anul 2013 în suma de 417.672 lei.

**Rezultatul financiar** a fost concretizat în pierdere în fiecare din cei 4 ani încheiați analizați și până la sfârșitul intervalului la care ne referim.

**Analiza activității extraordinare**

Pe intervalul analizat, 2010-2014 societatea nu a înregistrat nici venituri, nici cheltuieli de natură extraordinară.

Astfel, rezultatul net a fost concretizat în profit în anii 2010 și 2011 și în pierdere în anii 2012 și 2013 și martie 2014.

**2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale**

**1. Indicatorii de solvabilitate și profitabilitate.**

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru perioada 2010- martie 2014 pe baza situațiilor financiare anuale.

Denumire indicator	2010	2011	2012	2013	Martie 2014	Valori
<b>Solvabilitatea patrimonială</b>	10,78	10,75	6,47	2,12	-0,71	>20%
<b>Lichiditatea generală</b>	0,83	1,21	0,68	0,64	0,57	>1
<b>Lichiditatea parțială</b>	0,62	0,81	0,45	0,46	0,56	>0.8
<b>Lichiditatea imediată</b>	0,03	0,02	0,01	0,02	0,01	>0.3
<b>Rata profitului</b>	0,16	0,42	0,00	0,00	0,00	>0.00

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

**Solvabilitatea** se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente. Potrivit tabelului de mai sus solvabilitatea firmei a fost inferioară valorii minime de 20 % în fiecare din cei 5 ani analizați.

**Lichiditatea generală (lichiditatea curentă)** reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii. După cum reiese din situația centralizatoare atașată anterior firma a avut o lichiditate generală peste limita minimă în anii 2010 și 2011, iar pentru restul intervalului a fost inferioară.

În cazul **lichidității parțiale**, avem de a face cu un coeficient superior limitei minime admise de 0,8 numai în anul 2011, acest indicator fiind inferior pentru restul perioadei.

**Lichiditatea imediată** a înregistrat valori inferioare limitei minime stabilite de literatura de specialitate în fiecare din cei 5 ani analizați.

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, putem vorbi despre rata profitului la nivelul a doi ani ani din cei 5 analizați.

### **2.2.6. Analiza echilibrului financiar**

Cu privire la acești indicatori după cum reiese din tabelul de mai jos, firma și-a desfășurat activitatea având deficit de fond de rulment și necesar de fond de rulment negativ în fiecare an din intervalul 2010-2014.

Acest lucru ne arată că datoriile de exploatare au crescut cu mult peste necesarul de finanțare al activelor circulante. În concluzie putem spune că pe seama creșterii datoriilor curente s-au achiziționat imobilizări (realizat investiții) care însă nu au adus profitul scontat, crescându-se astfel gradul de îndatorare pe termen scurt care bineînțeles ca a alterat indicatorii lichidității.

<b>Denumire indicator</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Martie 2014</b>	<b>Valori</b>
<b>Fond de rulment</b>	-625.066	-1.285.092	-6.731.457	-7.633.335	-6.254.277	<b>pozitiv</b>
<b>Necesar de fond de rulment</b>	-775.100	1.859.814	-3.479.268	-4.782.752	-6.426.769	<b>pozitiv</b>
<b>Grad de indatorare</b>	89,22%	65,05%	71,36%	78,18%	100,71%	<b>&lt;70%</b>

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.

Când sursele permanente sunt mai mari decât necesitățile permanente spunem că întreprinderea dispune de un fond de rulment care poate fi “rulat” pentru reînnoirea activelor circulante.

În cazul de față se observă că fondul de rulment a înregistrat valori negative în fiecare an din cei cinci ani analizați.

Valoarea negativă a fondului de rulment reflectă utilizarea unei părți din datoriile pe termen scurt (resurse temporare) pentru acoperirea activelor imobilizate nete (nevoi permanente) contrar principiilor de finanțare. Situația în care activele circulante transformabile în lichidități sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor pe termen scurt este o situație de dezechilibru care reflectă o stare nefavorabilă sub aspectul solvabilității.

Necesarul de fond de rulment reprezintă excedentul de nevoi ciclice de finanțare rămase după acoperirea activelor curente pe seama resurselor curente și care vor trebui să fie acoperite din resurse permanente;

Totodată reprezintă partea din activele ciclice ce trebuie finanțate din surse stabile respectiv activele circulante (cu termen de lichiditate sub un an) care urmează să fie finanțate din surse stabile (cu exigibilitate mai mare de un an).

Practic, necesarul de fond de rulment, reprezintă partea (cuantumul) din activele ciclice ce trebuie finanțate din fondul de rulment.

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel superior valorii limită de 70% în patru din cei cinci ani analizați. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent.

### **2.2.7. Cauzele și împrejurările care au dus la intrarea în insolvență a societății**

Principalele cauze care au dus la intrarea în incapacitate de plată au fost:

- Neîncasarea creanțelor în sumă de **7.913.406,08 lei**, din care cea mai însemnată pondere este deținută de contul furnizori debitori (ct. 4091) în sumă de 3.321.569,26 lei, urmate apoi de Clienți neîncasați (ct. 411) în sumă de 2.512.710,15 lei și debitori diverși în sumă de 1.250.000,00 lei, iar diferența este reprezentată de subvenții guvernamentale

Din creanțele neîncasate înscrise în contul 411 clienți, suma de 1.354.316,84 lei este aferentă unor creanțe care sunt fie prescrise, fiind mai vechi de trei ani, fie aferente unor clienți care se află în faliment.

În ceea ce privește cuantumul creanțelor deținute față de furnizorii debitori, acestea sunt deținute față de societățile Imperial Holding și Pinteanu Impex pentru care s-au achitat avansuri pentru achiziția de produse petroliere și față de societatea partenera din Germania- Global Power Service GMBH, pentru care s-a achitat un avans pentru achiziția de ciment care nu s-a mai livrat, astfel societatea debitoare mai are de recuperat de la acest partener suma de 40.000 euro.

- Scăderea continuă a cifrei de afaceri în intervalul analizată.
- Costurile ridicate de intretinere;
- Deficitul de fond de rulment care nu a putut asigura resursele financiare care să finanțeze activitatea de exploatare.
- Gradul ridicat de îndatorare rezultat ca urmare a atragerii de resurse financiare din exterior în vederea finanțării afacerii. (Credit bancar pe termen scurt de la BRD)

În vederea dezvoltării afacerii, s-a accesat un împrumut financiar nerambursabil în cadrul unui contract încheiat cu Agenția pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit prin proiectul intitulat „*Sere de legume cu secție de procesare Livada*” proiect ce a fost finalizat și recepționat în anul 2013.

Acest proiect a fost finanțat în proporție de 49,09% din fonduri europene.

Societatea a încasat 4 din cele 5 tranșe, iar documentația pentru cea de-a cincea tranșă a fost verificată și depusă de Agenția pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit cu mențiunea „bun de plată”.

În ciuda acestui fapt, ulterior, Agenția pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, a solicitat rambursarea finanțării acordate, procedând în acest sens la executarea Scrisorii de Garanție Bancară în sumă de 737.898 lei emisă de BRD Sucursala Negrești Oaș.

O alta problema majora a debitoarei este legata de nivelul foarte scazut al activitatii desfasurate. Lipsita de resurse financiare, debitaore nu a putut realiza cifra de afaceri necesara pentru ca sa obtina profit si astfel sa se genereze capacitatea de rambursare care sa acopere necesarul platilor scadente.

In concluzie aratam ca principalele cauze ale ajungerii debitoarei in incapacitate de plata sant:

- Neincasarea creantelor, inclusiv ultima transa aferenta proiectul realizat „*Sere de legume cu secție de procesare Livada*”.
- Nivelul foarte redus al activitatii desfasurate din lipsa surselor necesare pentru finanatarea ciclului de exploatare.

### 2.2.8. Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societatea pe intervalul **aprilie 2014-sept.2015** ,

După cum se observă în tabelul de mai jos , rezultatul la nivelul întregii perioade de observație s-a concretizat in pierdere ,datorita volumului mare de cheltuieli.

<b>OPERATIUNEA/PERIOADA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)</b>	-114190.76
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701,702)	15111.46
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	-147181.26
Venituri din vânzarea mărfurilor ( ct. 707)	17879.04
Venituri din variația stocurilor (ct. 711)	20014
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	65136.83
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	-29039.93
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:</b>	989842.2
<b>Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)</b>	1873.79
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	0
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	1873.79
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	960.14
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	0
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)	0
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	543.75



**UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare**

Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	369.9
<b>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</b>	0
<b>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</b>	0
<b>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</b>	10809.01
<b>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</b>	7113.88
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	529.39
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	6584.49
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	0
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)	0
<b>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</b>	51499.25
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)	733.87
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	1042
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	4474.06
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	1232.97
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	44016.35
<b>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</b>	22.1
<b>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</b>	45435
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	35661
Cheltuieli cu tichete de masa (ct. 642)	0
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	9774
<b>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)</b>	0
<b>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</b>	873089.17
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	-1018882.13
<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:</b>	37.18
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	37.18
<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:</b>	47.95
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)	47.95
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	0
Cheltuieli privind sconturile acordate (ct. 667)	0
<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	-10.77
<b>TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:</b>	0
<b>TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:</b>	0

REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0
TOTAL VENITURI	-29002.75
TOTAL CHELTUIELI	989890.15
REZULTAT BRUT	-1018892.9

În ceea ce privește *cheltuielile de exploatare*, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de **989.842.2 lei**, *rezultatul din exploatare* a fost concretizat în **pierdere totală de .1018.882 lei**.

În ceea ce privește *activitatea financiară*, acesta a fost nesemnificativa și s-a concretizat în pierdere .

Pe perioada de observație *nu s-au înregistrat nici venituri nici cheltuieli extraordinare*.

### 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:

✓ ***Datorii către creditorul garantat BRD G.S.G. S.A.***

Pe parcursul perioadei de observație, către creditorul garantat **BRD G.S.G. S.A.** s-au acumulat datorii totale în sumă de 432.687 lei provenind din dobânzi și comisioane.

✓ ***Datorii către creditorul garantat BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO***

Pe parcursul perioadei de observație, către creditorul garantat BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO s-au acumulat datorii totale în sumă de 212.757 lei, diferența provenind din dobânzi și comisioane.

✓ ***Datorii către bugetul statului și bugetele speciale***

*Către creditoarea D.G.F.P. Satu Mare* pe perioada curentă s-au acumulat datorii în suma de 315,662 lei, din care o parte s-au achitat.

✓ ***Datorii către bugetul local***

DITL Satu Mare cu suma de 1.080 lei reprezentând impozit pe mijloace de transport care se vor achita în primele 30 zile ale primului an de reorganizare.

DITL Negrești Oas cu suma de 18.678 lei reprezentând impozit pe clădiri și impozit pe terenuri care se vor achita în primele 30 zile ale primului an de reorganizare.

✓ ***Datoriile către furnizori***

Pe perioada de observație către furnizori nu s-au acumulat datoriile față de sumele avute la intrarea în Insolvență.

✓ ***Datoria către administratorul judiciar***

Pe perioada de observație datoria lunară de 2500 lei + tva reprezentând onorariul administratorului judiciar, care se va plăti la termenele convenite.

Toate datoriile se vor achita la termenele convenite.

**2.4. Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei**

Planul prevede ca variantă principală de reorganizare, restructurarea activității de exploatare coroborată cu valorificarea activelor aflate în averea societății și a încasării creanțelor. Principala sursă de finanțare a planului de reorganizare va fi vânzarea bunurilor garantate în favoarea creditorilor. Din vânzarea acestora societatea va acoperi integral creanțele garantate cu dobânzi calculate până la data vânzării bunurilor care fac obiectul garanției. Până la data vânzării, bunurile vor fi, fie închiriate, fie se va desfășura o activitate la un nivel care să permită conservarea și întreținerea acestora. Bunurile negarantate vor fi utilizate în activitatea de exploatare sau se vor închiria. Nu este exclusă nici varianta vânzării acestora. Dacă se va ivi oportunitatea vânzării unor bunuri din cele negarantate în scopul finanțării planului se va proceda la vânzarea acestora.

O altă sursă de finanțare a planului de reorganizare este și vânzarea bunurilor colaterale aduse în garanție. În momentul vânzării acestora proprietarii vor avea o creanță asupra patrimoniului societății care se va stinge pe măsura posibilității negociate cu aceștia.

Măsurile care vor fi avute în vedere pentru perioada următoare sunt:

- ✓ monitorizarea constantă a cheltuielilor curente de întreținere și funcționare și reducerea acestora;
- ✓ dimensionarea cât mai atentă a necesarului de aprovizionat;
- ✓ continuarea colaborării cu furnizorii și clienții tradiționali și negocierea unor termene adaptate nevoilor ambelor părți.

Pe perioada derulării prezentului plan de reorganizare a activității, va fi asigurată o transparență 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.

Veniturile din activitatea desfășurată vor fi completate și de venituri din activități diverse (subînchirierea), dar și vânzarea de mărfuri și de produse semifabricate specifice domeniului.

Astfel, am estimat în ***primul an de reorganizare*** vânzarea proprietății imobiliare situate în localitatea Negrești Oas, str Victoriei nr. 112, deținută de persoana fizică Ciorba Gheorghe Marian, bun imobil garantat în favoarea creditorului BRD G.S.G. S.A. și prevăzut prin actul adițional nr. 2/24.12.2012 la contractul de credit nr.9/27.05.2011.

În cursul celui ***de-al doilea an de reorganizare***, estimativ până la ultima lună (24) ca urmare a primirii unei soluții favorabile împotriva A.P.D.R.P. debitoarea va încasa transa V-a în suma de 230.000 euro (aproximativ 1.012.2000 lei) din care se vor face rambursări la contractul nr.10/30.09.2011.

Tot in anul al 2-lea de reorganizare, pana la sfarsitul acestuia este prevazuta vanzarea bunului imobil adus in garantie de catre S.C. Bru & Ham S.R.L. care va avea in urma vanzarii o creanta fata de averea debitoarei la nivelul sumelor acordate catre **creditorul garantat BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO** . Pe perioada planului de reorganizare se poate negocia preluarea creantei detinuta de catre acest creditor

Bunurile imobile garantate a căror vânzare s-a prevăzut în **anul al 3-lea de reorganizare**, proprietate UTIL COMPANY, constau in:

\*proprietatea imobiliară sera reprezentata de” terenul intravilan înscris și orice construcții viitoare” situate in localitatea Livada. Judetul SatuMare, evaluat la valoarea de de 2.454.475 lei (**fără TVA**) valoarea de piata.

\* “hala de productie si teren intravilan aferent” situate in Negresti Oas, judetul Satu Mare, bun proprietate UTIL COMPANY SRL evaluat la 399.708 lei.

Astfel, la vânzarea acestor bunuri am estimat realizarea unor **venituri totale** în sumă de:

-2.454.475 lei (**fără TVA diminuata cu procentul de 2%** aferent sumelor virate către Fondul de Lichidare - 49.089,5 lei (2.454.475 lei \***2%**) și onorariu de succes 5%- 122.723,75lei. (2.454.475\* **5%**) **pentru** imobiliară reprezentata de” terenul intravilan înscris și orice construcții viitoare” situate in localitatea Livada. Judetul SatuMare.Suma ce se poate utiliza pentru plata creditorilor este de 2.282.661 lei.

-399.708 lei( fara TVA) diminuata cu procentul de 2% aferent sumelor virate către Fondul de Lichidare -7994,16 lei (**399.708**lei \***2%**) și onorariu de succes 5%- 19.985.4lei. (**399.708\* 5%**) **pentru** “hala de productie si teren intravilan aferent” situate in Negresti Oas, judetul Satu Mare. Suma ce se poate utiliza pentru plata creditorilor este de 371.729 lei.

Momentul previzionat la care se vor vinde bunurile a fost luat in considerare având în vedere perspectivele pieței dar și considerentul obținerii unei oferte cat mai bune. Dacă însă vor exista oferte pentru bunurile aflate în patrimoniu care nu sant garantate dar care nu sunt esențiale activității de exploatare, acestea se vor putea vinde, cu acordul creditorilor, în orice moment. Nu este exclusa nici vanzarea tuturor bunurilor debitoarei in cadrul planului de reorganizare.

Principala perspectivă de reușită a planului de reorganizare pe care o avem în vedere este legata de vanzarea bunurilor garantate care vor permite acoperirea integral a masei creditorilor grantati. Avand in vedere ca societatea are mai multe litigii pe rolul instantelor cu APDRP si DGFP Satu Mare, pentru recuperarea unor sume semnificative , in situatia solutionarii favorabile a acestora, societatea va acoperi integral masa credala fara ca sa mai fie nevoita sa vanda bunuri din cele negarantate . Va reusi sa acopere si creantele din timpul procedurii nascute ca urmare a vanzari unor bunuri garantate de terte persoane in favoarea societatii.

**2.5. Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri și a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare.**

**2.5.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare**

:

Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a efectuat în baza datelor financiare pe care firma le-a avut pe perioada trecută, analizată în capitolele de mai sus coroborate cu previziunile privind perioada următoare. Astfel s-a ajuns la situația prezentată mai jos:

<b>OPERATIUNEA/PERIOADA</b>	<b>Anul I</b>	<b>Anul II</b>	<b>Anul III</b>	<b>TOTAL</b>
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	85,000.00	90,000.00	95,000.00	<b>270,000.00</b>
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE, din care:</b>	<b>85,000.00</b>	<b>90,000.00</b>	<b>2,949,183.00</b>	<b>3,124,183.00</b>
Venituri din exploatare	85,000.00	90,000.00	95,000.00	<b>270,000.00</b>
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	0.00	0.00	2,854,183.00	<b>2,854,183.00</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:</b>	<b>55,440.00</b>	<b>55,440.00</b>	<b>6,460,995.81</b>	<b>6,571,875.81</b>
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	8,000.00	8,000.00	8,000.00	<b>24,000.00</b>
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	13,000.00	13,000.00	13,000.00	<b>39,000.00</b>
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	4,440.00	4,440.00	4,440.00	<b>13,320.00</b>
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Onorariul lunar al administratorului judiciar	30,000.00	30,000.00	30,000.00	<b>90,000.00</b>
Onorariul de succes al administratorului judiciar	0.00	0.00	142,709.15	<b>142,709.15</b>
Comision 2% către Fondul de lichidare	0.00	0.00	57,083.66	<b>57,083.66</b>
Descărcarea gestiunii	0.00	0.00	6,205,763.00	<b>6,205,763.00</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>29,560.00</b>	<b>34,560.00</b>	<b>3,511,812.81</b>	<b>3,447,692.81</b>
<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct/761+762+763+764+765+766+767+768) din care:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:</b>	<b>417,032.00</b>	<b>662,628.50</b>	<b>832,389.00</b>	<b>1,912,049.50</b>
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)	417,032.00	662,628.50	832,389.00	<b>1,912,049.50</b>
Alte cheltuieli financiare				<b>0.00</b>

<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	-	-	-	-
	<b>417,032.00</b>	<b>-662,628.50</b>	<b>-832,389.00</b>	<b>1,912,049.50</b>
<b>TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>85,000.00</b>	<b>90,000.00</b>	<b>2,949,183.00</b>	<b>3,124,183.00</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>472,472.00</b>	<b>718,068.50</b>	<b>7,293,384.81</b>	<b>8,483,925.31</b>
<b>PROFIT BRUT</b>	<b>387,472.00</b>	<b>-628,068.50</b>	<b>4,344,201.81</b>	<b>5,359,742.31</b>
<b>Impozit pe profit de plata</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>PROFIT NET</b>	<b>387,472.00</b>	<b>-628,068.50</b>	<b>4,344,201.81</b>	<b>5,359,742.31</b>

Pentru perioada celor trei ani de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de **3.124.183 lei**, acestea fiind defalcate pe ani și categorii după cum urmează:

- ✓ În ceea ce privește **primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține **venituri totale** în sumă de **85.000,00 lei**, acestea provenind exclusiv din activitatea de exploatare și anume din serviciile de inchiriere bunuri care nu sunt supuse procesului de vânzare (diverse echipamente ,masini ,utilaje )
- ✓ Pentru **anul al-II-lea de reorganizare** s-a estimat că se vor obține **venituri totale** în sumă de **90.000,00 lei** din serviciile de inchiriere.
- ✓ Pentru **al-III-lea an de reorganizare** au fost previzionate **venituri totale** în sumă de **2.949.183.00 lei**, din care:

- Venituri din serviciile de inchiriere utilaje, mijloace de transport etc, în sumă de **95.000,00 lei**,  
 - Venituri din vânzarea activelor societății în sumă de **2.854.183,00 lei** (sere Livada și depozit Negrești Oas) **Din vânzarea acestor bunuri se vor rambursa creditele la banci în cei trei ani de reorganizare,**

În ceea ce privește **cuantumul cheltuielilor** efectuate pe perioada celor trei ani de reorganizare acestea se regăsesc în tabelul mai sus.

**Totalul cheltuielilor din exploatare** estimate a fi efectuate pe parcursul celor trei ani de reorganizare este în sumă de **6.571875,41 lei**, iar cel al cheltuielilor financiare este în sumă de **1.912.049,50 lei**.

În concluzie, pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza **venituri totale** în sumă de **3.124.183 lei**. și se vor efectua **cheltuieli totale** în sumă de **8.483.925,31 lei**, astfel rezultând o pierdere brută de **5.359.742 ,31 lei**.

**Pierderea se datorează cheltuielilor efectuate cu bunurile evaluate și scoaterea lor din gestiune în momentul vânzării.**

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

**2.5.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare**

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

- Plățile estimate că se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de debitoare;
- Încasări din vânzări de bunuri ale debitoarei;
- Recuperări de creanțe;
- A.P.D.R.P debitoare va incasa transa V-a in suma de 230.000 euro( aproximativ 1.012.2000 lei) din care se vor face rambursari la contractul nr.10/.30.09.2011.
- Vanzarea activelor ce reprezinta garantii colaterale la creditele contractate de societate :
  - societatea BRU HAM -imobil situat in localitatea Carei
  - imobilul situat in Negresti Oas aflat in proprietatea dl.Ciorba Gheorghe.

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale societății corelate cu persectivele viitoare ale afacerii am întocmit situația privind **fluxul financiar** aferent perioadei de reorganizare, defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>				
<b>Total intrari de lichiditati din:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0.00	0.00	<b>0.00</b>
Vanzari de active inclusiv TVA(BRU HAM)/CIORBA GH			0.00	<b>0.00</b>
Credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
- Credit de investitie	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Total iesiri de lichiditati prin:	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Investitii, inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
- La alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE</b>				
<b>Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)</b>	<b>105,400.00</b>	<b>111,600.00</b>	<b>117,800.00</b>	<b>334,800.00</b>

**UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare**

Încasări cu 24%	105,400.00	111,600.00	117,800.00	<b>334,800.00</b>
Incasari APDRP -transa subv	0.00	1,012,000.00	0.00	<b>1,012,000.00</b>
Venituri din vanzarea bunurilor	0.00	0.00	3,539,186.92	<b>3,539,186.92</b>
Încasări recuperări creante	469,704.00	600,000.00	650,000.00	<b>1,719,704.00</b>
Vanzari active /garantii colaterale(BRU HAM si Ciorba Ghe.)	1,577,931.00	2,158,094.00	0.00	<b>3,736,025.00</b>
Aport asociat				<b>0.00</b>
<b>Total Intrari de lichiditati din activ. curenta</b>	<b>2,153,035.00</b>	<b>3,881,694.00</b>	<b>4,306,986.92</b>	<b>10,341,715.92</b>
<b>Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:</b>	<b>484,712.00</b>	<b>730,308.50</b>	<b>1,134,112.01</b>	<b>2,349,132.51</b>
Materii prime, materiale consumabile	9,920.00	9,920.00	9,920.00	29,760.00
Marfuri	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu energia si apa	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	16,120.00	16,120.00	16,120.00	48,360.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	4,440.00	4,440.00	4,440.00	13,320.00
Alte cheltuieli de exploatare	0.00	0.00	0.00	0.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	37,200.00	37,200.00	37,200.00	111,600.00
Onorariu de succes administrator judiciar	0.00	0.00	176,959.35	176,959.35
Comision Fond Lichidare 2%	0.00	0.00	57,083.66	57,083.66
<b>Cheltuieli privind dobânzile la credite</b>	417,032.00	662,628.50	832,389.00	1,912,049.50
<b>Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA</b>	<b>1,668,323.00</b>	<b>3,151,385.50</b>	<b>3,172,874.91</b>	<b>7,992,583.41</b>
<b>Plati pentru impozite si taxe</b>	<b>8,160.00</b>	<b>9,360.00</b>	<b>661,313.72</b>	<b>678,833.72</b>
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	8,160.00	9,360.00	661,313.72	<b>678,833.72</b>
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)			0.00	<b>0.00</b>
<b>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</b>	<b>1,160,900.35</b>	<b>2,507,465.70</b>	<b>1,334,291.00</b>	<b>5,002,657.05</b>
<b>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</b>	<b>1,881.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,881.00</b>
<b>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</b>	<b>20,364.00</b>			<b>20,364.00</b>
<b>Rambursare creanțe chirografare speciale- Tabel definitiv</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Rambursare creanțe chirografare si chir.sub.Tabel definitiv</b>		<b>0.00</b>	<b>933,431.50</b>	<b>933,431.50</b>
<b>Plată creanțe bugetare DGFP Satu Mare +DITLPerioada curentă</b>	<b>335,420.00</b>	<b>0.00</b>		<b>335,420.00</b>
<b>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</b>		<b>577,931.00</b>	<b>400,000.00</b>	<b>977,931.00</b>
<b>Total plati, exclusiv cele aferente exploatare</b>	<b>1,526,725.35</b>	<b>3,094,756.70</b>	<b>3,329,036.22</b>	<b>7,950,518.27</b>
<b>Flux de lichiditati din activitatea curenta</b>	<b>141,597.65</b>	<b>56,628.80</b>	<b>-156,161.31</b>	<b>42,065.14</b>
<b>FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)</b>				
Lichiditati din perioada precedenta		141,597.65	198,226.45	42,065.14
<b>Flux de lichiditati net al perioadei</b>	<b>141,597.65</b>	<b>56,628.80</b>	<b>-156,161.31</b>	<b>42,065.14</b>
<b>Lichiditati curente</b>	<b>141,597.65</b>	<b>198,226.45</b>	<b>42,065.14</b>	

În ceea ce privește **activitatea societatii**, am estimat că aceasta va încasa în total suma de **10.341.715,92 lei**, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ **În anul I** am estimat încasarea sumei de **2.153.035 lei**. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității curente de exploatare, vânzarea de active ce reprezinta garantii colaterale -



proprietar dl.Ciorba Ghe.) in suma de 1.577.931. S-a tinut cont si de incasarea partiala a creantelor certe, previzionate a se recupera in primul de reorganizare si anume suma de 469.704 lei.

- ✓ **În cel de-al II-lea** an de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa suma de **3.881.694 lei**, acestea rezultând în urma desfășurării activității curente de exploatare astfel:
  - incasari din serviciile de inchiriere in suma de 111.600 lei
  - incasari din subventii-transa V, de la APDRP in suma de 1.012.000 lei
  - incasarea partiala a creantelor certe, previzionate a se recupera in anul doi de reorganizare si anume suma de 600.000 lei
  - vânzarea de active ce reprezinta garantii colaterale -proprietar societatea BRU HAM) in suma de 2.158.094 lei .
- ✓ **În ultimul an de reorganizare** estimăm faptul că societatea va încasa suma de **4.306.986,92 lei** astfel:
  - incasari din serviciile de inchiriere in suma de 117.800 lei
  - incasarea partiala a creantelor certe, previzionate a se recupera in anul trei de reorganizare si anume suma de 650.000 lei
  - vânzarea de active ale societatii si anume sere Livada si depozit situat in Negresti Oas in suma de 3.539.186,92 lei .

După cum se observă din tabelul de mai sus, societatea, va obține încasări atât din activitatea de exploatare curentă, precum și încasări din recuperări de creanțe, lichidarea unor active dar și vanzarea unor bunuri ce reprezinta garantii colaterale la creditele contractate.

În ceea ce privește la plățile care se vor efectua în intervalul următorilor trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc în tabelul de mai sus, fiind repartizate pe categorii de plăți.

- **Plăți pentru materiile prime, materialele consumabile** pe perioada celor trei ani s-a alocat suma de **29.760 lei**.
- **Plăților cheltuielilor cu lucrările și servicii executate de terți** li s-a alocat suma de **48.360,00 lei** pe toată perioada celor trei ani de estimați.
- **Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora** Pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **13.320,00 lei**
- **Plățile privind onorariile lunare ale lichidatorului** estimate pentru perioada de reorganizare sunt în sumă de **111.600,00 lei**, adică 37.200,00 lei anual.
- **Plăți privind onorariu de succes** aferent bunurilor lichidate în perioada de reorganizare în sumă de **176.959,35 lei**
- **Plăți privind comisionul de 2% către Fondul de Lichidare** aferent vânzării de bunuri lichidate în primul an în sumă de **57.084 lei**
- **Plăți pentru dobanzi și comisioane la creditele contractate pana la rambursarea lor in integralitate** (BRD GSG,BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO si Fondul de garantare IFN) Pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de **1.912.049,50 lei**
- **Plăți de impozite și taxe** în sumă totală de **678.833,72 lei** aferent TVA
- **Plățile** care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înscrise în tabelul creditorilor astfel

	<b>Creditori</b>	<b>Anul I</b>	<b>Anul II</b>	<b>Anul III</b>	<b>Total</b>
<b>1</b>	Creditori garantați	1.160.900	2.507.466	1.334.291	<b>5.002.657</b>
<b>2</b>	Creditori salariali	1.881			<b>1.881</b>
<b>3</b>	Creditori bugetari	20.364			<b>20.364</b>
<b>4</b>	Creditori chirografari +chir,sub.			933.431	<b>933.431</b>

Creanțele născute în cursul procedurii de insolvență în suma de **1.313.351 lei** se vor rambursa la datele scadente, așa cum s-a negociat cu furnizorii.

La nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **10.351.715,92 lei** și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **10.299.650,78 lei**. Fluxul net din activitatea desfășurată va fi în sumă **42.065,14 lei**

### **Capitolul III** **Programul de plată al creanțelor**

#### **3.1. Situația pasivului debitoareii**

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **8.940.238,91 lei**. Situația pasivului este următoarea:

**I. Creanțe garantate** în sumă de **5.392.977 lei**, deținând **60,32%** din totalul înscris la masa credală. reprezentând contravaloare credite cu toate accesoriile calculate până la data deschiderii procedurii, la rangul de preferință al creanței garantate. Suma totală este corespunzătoare celor 3 contracte de credit intervenite între părți, după cum urmează:

Această sumă este deținută integral de către creditorii

- ✓ BRD G.S.G. S.A.
- ✓ FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RURAL IFN
- ✓ BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO

**BRD G.S.G S.A.** deține o creanță în sumă de **2.922.907**, ceea ce reprezintă **32,70%** din totalul masei credale și **54,20** puncte procentuale din pasivul înscris în categoria creditorilor garantați, reprezentând contravaloarea a 3 credite cu toate accesoriile calculate până la data deschiderii procedurii, la rangul de preferință al creanței garantate. Suma totală corespunzătoare celor 3 contracte de credit intervenite între părți, este următoarea:

1) Contractul Angajament în vederea emiterii de către Bancă a unei scrisori de garanție bancară nr. 205/30.09.2011 și 4 acte adiționale successive, cu următoarele garanții:

- Contract de ipotecă nr. 85/30.09.2011 și act adițional nr. 1 din 02.11.2011 cu privire la teren intravilan și hale de producție înscrise în CF 100732 Negrești Oaș (nr. CF vechi 4114 Negrești Oaș)

- Contract de ipotecă nr. 86/30.09.2011 și act adițional nr. 1 din 14.10.2011 și nr. 2 din 02.11.2011 cu privire la teren intravilan înscris în CF 100556 Livada
- Contract de ipotecă imobiliară nr. 205.1 din 26.03.2013 având ca obiect instituirea ipotecii de rang II asupra teren intravilan înscris în CF 101531 Livada
- Gaj pe sume de bani nr. 87/30.09.2011
- Contract de garanție reală mobilă asupra soldului creditor conform contractului nr. 88/30.09.2011

Corespunzător acestui contract de credit, debitoarea datorează la intrarea în insolvență suma de **383.131,32 lei**, din care:  
347.365,29 lei debit restant,  
35.766,03 lei comisioane restante.

2) Contractul de credit nr. 9/27.05.2011 cu 3 acte adiționale succesive cu următoarele garanții:

- Gaj asupra soldului creditor al conturilor bancare conform contractului de garanție reală mobilă nr. 37/27.05.2011

Corespunzător acestui contract de credit debitoarea datorează la intrarea în insolvență suma de **1.274.709,21 lei**, din care:  
1.160.900,35 lei debit restant  
113.808,86 lei comisioane restante.

1. 3) Contractul de credit nr. 10/30.09.2011 cu 2 acte adiționale succesive cu următoarele garanții:

- Contract de ipotecă nr. 90/30.09.2011 și act adițional nr. 1 din 02.11.2011 cu privire la teren intravilan și hale de producție înscrise în CF 100732 Negrești Oaș (nr. CF vechi 4114 Negrești Oaș)
- Contract de ipotecă nr. 91/30.09.2011 și act adițional nr. 1 din 14.10.2011 și nr. 2 din 02.11.2011 cu privire la teren intravilan înscris în CF 100556 Livada și orice construcții viitoare
- Contract de ipotecă imobiliară nr. 10.1 din 22.03.2013 având ca obiect instituirea ipotecii de rang I asupra teren intravilan înscris în CF 101531 Livada și orice construcții viitoare
- Contract de garanție reală mobilă asupra soldului creditor conform contractului nr. 88/30.09.2011
- Contract de garanție reală mobilă pentru bunuri viitoare nr. 92/30.09.2011 completat de actul adițional nr. 1 din 14.12.2012

Corespunzător acestui contract de credit debitoarea datorează la intrarea în insolvență suma de **1.265.066,89 lei**, din care :  
1.154.726,78 lei credit restant,  
101.116,38 lei dobânzi și comisioane restante și  
9.223,73 lei comision fond.

La data întocmirii prezentului plan de reorganizare (05.11.2015) situația datoriilor către **BRD GSG** se prezintă după cum urmează:

1) **Contractul de credit nr. 9/27.05.2011** avea soldul în sumă de **1.448.143.26 lei**, din care:

- 1.160.900,35 lei credit restant;
- 280.277,55 lei- dobânzi
- 6.965.36 lei- comisioane.

2) **Contractul de credit nr. 10/30.09.2011** avea soldul în sumă de **1.420.594,22 lei**, din care:

- 1.154.726,78 credit restant;

- 254.125,44 lei dobânzi restante
- 11.742,00 lei- comisioane restante.

3) **S.G.B nr. 205/30.09.2011** avea soldul în sumă de **486.856,63 lei**, din care:

- 347.365,29 lei credit restant;
- 139.491,34 lei- dobânzi restante
- 0 lei- comisioane restante.

Se observă astfel că totalul datoriilor acumulate la creditorul garantat B.R.D. GSG și neachitate pe parcursul perioadei de observație este de 432.687 lei, respectiv pana la data intocmirii prezentului plan, acestea fiind aferente dobânzilor și comisiunelor.

Conform contractelor de credit și a actelor adiționale încheiate ulterior, rata dobânzii aferentă fiecărui contract in parte este calculata astfel:

- la contractul de credit nr. 9/27.05.2011( ROBOR 3M+5,5%, 3%.) respectiv 9,98%
- la contractul de credit nr. 10/30.09.2011(ROBOR 3M+3,5%+3%), respectiv 7,89%
- S.G.B nr. 205/30.09.2011( TDB +4%+6% ) respectiv 21%

✓ **FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RURAL IFN** deține o creanță în sumă de 844.199 lei, ceea ce reprezintă **9,45%** din totalul masei credale și 15,6 puncte procentuale din pasivul înscris în categoria creditorilor garantați, reprezentând contravaloarea a **suma de 349.315,99 lei**, în temeiul garanției plătite, acordate la Contractul Angajament în vederea emiterii de către Bancă a unei scrisori de garanție bancară nr. 205/30.09.2011 dintre debitoare și BRD GSG SA și cu **suma de 494.882,90 lei**, în temeiul garanției plătite, acordate la Contractul de credit nr. 10/30.09.2011 dintre debitoare și BRD GSG SA.

✓ **BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO ROMANIA SA** deține o creanță în sumă de 1.625.872 lei ceea ce reprezintă **18,19%** din totalul masei credale și 30,15 puncte procentuale din pasivul înscris în categoria creditorilor garantați, formata din **435.227,43 lei 268.144,91 euro**.Sumele solicitate corespund celor 2 contracte de credit încheiate între părți, după cum urmează:

1. Contractul de credit nr. 95 din 24.07.2009 și 4 acte adiționale successive, cu următoarele garanții:
  - Contract de garanție reală mobilă asupra soldului creditor al conturilor curente nr. 214 din 24.07.2009
  - Contract de cesiune de creanță nr. 320 din 07.10.2011 prin care debitoarea cedează băncii creanțele pe care le are de încasat de la SC PUY TRADING SRL, în baza contractului comercial nr. 1 din 10.01.2011
  - Contract de cesiune de creanță nr. 321 din 07.10.2011 prin care debitoarea cedează băncii creanțele pe care le are de încasat de la SC ROMBEER CRANGASU SRL, în baza contractului comercial nr. 2 din 10.01.2011
  - Contract de cesiune de creanță nr. 322 din 07.10.2011 prin care debitoarea cedează băncii creanțele pe care le are de încasat de la SC DG PETROL SRL, în baza contractului comercial nr. 5 din 12.01.2011
  - Contract de ipotecă mobilă asupra contrului bancar nr. 323 din 07.10.2011, prin care s-a instituit gaj asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise la Banca Intesa Sanpaolo România SA, Sucursala Satu Mare Piața 25 Octombrie

Corespunzător acestui contract de credit debitoarea datorează suma de 435.227,73 lei, din care 399.865,70 lei debit restant și 35.362,03 lei penalități.

2. Contractul de credit nr. 88 din 06.05.2008 și 5 acte adiționale successive, cu următoarele garanții:

- Contract de garanție reală mobilă asupra soldului creditor al conturilor curente nr. 181 din 06.05.2008
- Contract de cesiune de creanță nr. 317 din 07.10.2011 prin care debitoarea cedează băncii creanțele pe care le are de încasat de la SC PUY TRADING SRL, în baza contractului comercial nr. 1 din 10.01.2011
- Contract de cesiune de creanță nr. 318 din 07.10.2011 prin care debitoarea cedează băncii creanțele pe care le are de încasat de la SC ROMBEER CRANGASU SRL, în baza contractului comercial nr. 2 din 10.01.2011
- Contract de cesiune de creanță nr. 319 din 07.10.2011 prin care debitoarea cedează băncii creanțele pe care le are de încasat de la SC DG PETROL SRL, în baza contractului comercial nr. 5 din 12.01.2011
- Contract de ipotecă mobilă asupra contrului bancar nr. 316 din 07.10.2011, prin care s-a instituit gaj asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise la Banca Intesa Sanpaolo România SA, Sucursala Satu Mare Piața 25 Octombrie

Corespunzător contractului de credit 88 din 06.05.2008 debitoarea datorează suma de 268.144,91 euro, din care 249.000 euro debit restant și 19.144,91 euro penalități.

O parte a creanței BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO ROMANIA este exprimată în monedă străină, sens în care aceasta va fi convertită în lei, conform după cum urmează: conform cursului BNR din data de 29.04.2014, data deschiderii procedurii, 1 euro= 4,4403 lei, astfel suma solicitată de către petentei BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO ROMANIA SA ARAD convertită în lei este  $268.144,91 \times 4,4403 = 1.190.643,84$  lei.

În considerarea contractelor de garanție enumerate în cererea de înscriere la masa pasivă a debitoarei, creanța BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO ROMANIA SA garantate, în limita contractelor de cesiune de creanță dintre părți.

**II. Creanțe bugetare** în sumă totală de **10.612.646 lei** din care cu titlu definitiv suma de **20.364 lei** reprezentând **0,23%**, iar sub condiție suspensivă suma de 10.592.282 lei. Aceste creanțe aparțin următorilor creditori:

- ✓ **DGFP Satu Mare** cu suma de **8.065.329 lei**, mentionam ca aceasta creanta a fost inregistrata sub conditie suspensiva pana la finalizarea contestatiei pe calea contenciosului administrativ promovata in instanta de debitoare impotriva raportului de inspectie fiscala intocmit in cauza.
- ✓ **APDRP cu suma de 2.526.953 lei** la fel suma a fost inregistrata sub conditie ca urmare a litigiului promovat impotriva actului intocmit de aceasta institutie. Mentionam ca in acest moment litigiul se afla pe rolul ICCJ in recurs fiind suspendata executarea actului administrativ fiscal intocmit.
- ✓ **Primăria Negrești-Oas** cu suma de **19.997 lei**, sumă ce reprezintă **0,22%** din totalul pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe și **98,2%** din categoria de creanțe bugetare.
- ✓ **Primăria Satu mare** cu suma de **367 lei**. sumă ce reprezintă **0,01%** din totalul pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe și **1,80%** din categoria de creanțe bugetare.

**III.Creanțe chirografare** în sumă totală de **3.525.016,91 lei**, categorie ce deține **39,42%** din totalul pasivului înscris la masa credală

În categoria de creanțe chirografare au ramas in urma operatiunilor de compensare intre creante anterioare deschiderii procedurii creditroii inscrisi în tabelul de mai jos:

2	SC AGRONOR SRL	16.673,00
3	SC ALFA ROM SRL	80.083,00
4	SC ANCORA SRL	7.231,00
5	SC AUSTRI BIO GARANTIE SRL	14.730,00
6	BIANKA TRADING KFT	488.881,00
7	SC CFR MARFA SA	977,00
8	CORALIS CONSTRUCT SRL	55.267,00
9	SC DAN STEEL GROUP SRL	14.020,00
10	SC EURO CONSTANTA SRL	4.961,00
11	SC FRATHOS COMPANY SRL	638.445,00
12	SC GAVINI SRL	220.000,00
13	SC ROMCONTROL SA	2.390,00
14	SC TRANSORDARE VAGOANE MARFA SRL	14.793,00
16	SC PINTEANU SRL CHIROGR. SUBORDONATA	1.966.565,91
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>3.525.016,91</b>

In cadrul acestei categorii avem o **creanțe chirografara subordonata** în sumă **1.966.565,91 lei**, **creanta ce detine 55,79** din categoria creantelor chirografare.

**V. Creanțe SALARIALE** în sumă de **1.881 lei** care reprezinta **0,03%** din masa creditorilor

### 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:

#### Plăți către creditorii garantați

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creantelor în reorganizare
1	BRD GSG SA	2.922.907	2.922.907	100,00%
2	FONDUL DE GARANTARE	844.199	844.199	100,00%
3	BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO	1.625.872	1.625.872	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>		<b>5.392.977</b>	<b>5.392.977</b>	

Către **creditorii garantați**, prin planul de reorganizare s-a prevăzut **plata** sumei de **5.392.977 lei**, astfel se va acoperi întreg pasivul înscris la masa credală pentru aceasta categorie.

**BRD G.S.G. S.A.**

- ✓ *Către creditorul garantat BRD G.S.G. S.A. se va acoperi pasivul în sumă de 2.922.907 lei înscris în tabelul definitiv al creanțelor, la care se adaugă și dobânzile și comisioanele aferente conform contractelor de credit, până la vânzarea bunurilor garantate în favoarea acestuia. Astfel dacă în urma vânzării bunurilor garantate valoarea obținută va permite acoperirea integrală a sumelor calculate conform prezentului plan în favoarea acestui creditor se vor face plăți în suma de 3.912.412,99 lei astfel:*
- *In Anul 1 se va achita suma de 1.577.931,91 LEI;*
  - *In Anul 2 se va achita suma de 1.012.000 LEI;*
  - *In Anul 3 se va achita suma de 1.322.481,08 LEI;*

La data întocmirii prezentului plan de reorganizare(05.11.2015) situația datoriilor către **BRD GSG** se prezintă după cum urmează:

- 1) **Contractul de credit nr. 9/27.05.2011** avea soldul în sumă de **1.448.143,26 lei** din care:
  - 1.160.900,35 lei credit restant;
  - 280.277,55 lei- dobânzi
  - 6.965,36 lei- comisioane.
- 2) **Contractul de credit nr. 10/30.09.2011** avea soldul în sumă de **1.420.594,22 lei** din care:
  - 1.154.726,78 credit restant;
  - 254.125,44 lei dobânzi restante
  - 11.742,00 lei- comisioane restante.
- 3) **S.G.B nr. 205/30.09.2011** avea soldul în sumă de **486.856,63 lei**, din care:
  - 347.365,29 lei credit restant;
  - 139.491,34 lei- dobânzi restante
  - 0 lei- comisioane restante.

Se observă astfel că totalul datoriilor acumulate pe parcursul perioadei de observație este de 432.687 lei, acestea fiind aferente dobânzilor și comisioanelor.

Conform contractelor de credit încheiate și a actelor adiționale încheiate ulterior, rata dobânzii aferentă pe fiecare contract în parte este luată în considerare astfel:

- Contractul de credit nr. 9/27.05.2011( ROBOR 3M+5,5%, 3%.) respectiv 9,98%
- Contractul de credit nr. 10/30.09.2011(ROBOR 3M+3,5%+3%), respectiv 7,89%
- S.G.B nr. 205/30.09.2011( TDB +4%+6% ) respectiv 21%

Plățile către acest creditor se vor face din activitatea de exploatare, respectiv din vânzarea de active(a bunurilor garantate în favoarea BRD GSG prevăzute în contractele de ipoteca imobiliară și mobilă) în principal, moment la care se vor rambursa sume consistente către aceasta. Debitorul are în vedere și contestația formulată împotriva AGENȚIEI DE PLĂȚI PENTRU DEZVOLTARE RURALĂ ȘI PESCUIT. Instanța de fond s-a pronunțat prin Hotărârea nr. 51/2015 din data de 17.03.2015 în sensul admiterii acțiunii, a anulării procesului-verbal de constatare și a deciziei de soluționare a contestației emise de pârâta AGENȚIA DE PLĂȚI PENTRU DEZVOLTARE RURALĂ ȘI PESCUIT. În concluzie, Curtea de Apel Oradea a anulat titlurile care au stat la baza cererii de înscriere a creanței A.P.D.R.P în tabelul definitiv al creanțelor UTIL COMPANY SRL și împotriva acesteia hotărâri, APDRP a depus cerere de recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție, cauza în discuție fiind în procedură de filtru. Astfel sumele care se vor vira ca urmare a soluționării acestui dosar, în valoare de 230.000 euro, vor intra în contul BRD GSG.

Astfel în **primul an de reorganizare** s-a prevăzut vânzarea proprietății imobiliare situate în localitatea Negrești Oas, str Victoriei nr. 112, detinuta de persoana fizica Ciorba Gheorghe Marian, bun imobil garantat în favoarea creditorului BRD G.S.G S.A. si prevazut prin actul aditional nr. 2/24.12.2012 la contractul de credit nr.9/27.05.2011. Astfel s-a prevazut ca din prin vanzarea acestui imobil se va rambursa integral acest credit inclusiv dobanzile si comisioanele aferente daca valoarea obtinuta in momentul vanzarii va permite acest lucru. Pentru diferenta achitata in plus peste suma de recuperat de 1.250.000 lei, de la Ciorba Gheorghe Marian, acesta va avea o creanta corespunzatoare asupra S.C. UTIL COMPANY S.R.L.

Suma distribuită în anul I, ultima luna, în favoarea BRD G.S.G S.A. (rezultată din vânzarea de active) este de 1.577.931,91 LEI, formata din credit restant 1.160.900,35 lei, dobanzi restante 280.277,55 si comisioane restante 6965.36 , aferente creditului nr.9/327.05.2011, **plus** dobânda calculată până la rambursare.

Astfel în **anul I** se va rambursa integral soldul creditului nr. 9/27.05.2011 de 1.448.143,26 lei. În plus, la acest credit se va achita și dobânda calculată până la rambursare. Rata dobanzii luata in considerare pentru contractul de credit nr. 9/27.05.2011 este: ROBOR 3M+5,5%, 3%., respectiv 9,98%.

**Suma totală estimată a se plăti în primul an de reorganizare în favoarea creditorului BRD GSG S.A. este de 1.577.931,91 lei, care surprinde si o estimarea a dobanzilor pana la data vanzarii activului.**

În cursul celui de-al **doilea an** de reorganizare, estimativ pana la ultima luna( 24) ca urmare a primirii unei solutii favorabile impotriva A.P.D.R.P debitoarea va incasa transa V-a in suma de 230.000 euro( aproximativ 1.012.2000 lei) din care se vor face rambursari la contractul nr.10/30.09.2011.

Astfel suma estimata a ramane de rambursat la finele celui de-al doilea an de reorganizare, dupa rambursarea sumei de 1.012.000 din acest contract este de 616.784.33 lei, incluzand si dobanzile estimate calculate pana in momentul rambursarii integrale a creditului.

Suma prevăzută a se achita în **anul II** de reorganizare( respectiv pana in luna 24) în favoarea BRD G.S.G S.A. este de 1.012.000 lei din creditul restant ramanand o diferenta la contractual nr. 10/30.09.2011 de 616.784,33 lei (credit restant, comisioane si dobanzi restante si dobanzile aferente pana la rambursare).

**În cel de-al treilea an de reorganizare, s-a prevăzut ca** din activitatea de exploatare se vor face rambursari pe cele 2 contracte neacoperite integral in primul si al 2-lea de reorganizare. La sumele ramase pe sold, se adaugă dobanzile calculate pana la rambursarea integrala a acestor credite.

Bunurile imobile garantate a căror vânzare s-a prevăzut în anul al 3-lea de reorganizare, proprietate UTIL COMPANY, constau in:

\*proprietatea imobiliară reprezentata de” terenul intravilan înscris și orice construcții viitoare” situate in localitatea Livada. Judetul SatuMare, evaluat la valoarea de de 2.454.475 lei (**fără TVA**) valoarea de piata.

\* “hala de productie si teren intravilan aferent” situate in Negrești Oas, judetul Satu Mare, bun proprietate UTIL COMPANY SRL evaluat la 399.708 lei.

Astfel, la vânzarea acestor bunuri am estimat realizarea unor **venituri totale** în sumă de:

-2.454.475 lei (**fără TVA diminuata cu procentul de 2%** aferent sumelor virate către Fondul de Lichidare - 49.089,5 lei (2.454.475 lei \***2%**) și onorariu de succes 5%- 122.723,75lei. (2.454.475\* **5%**) **pentru** imobiliară reprezentata de” terenul intravilan înscris și orice construcții viitoare” situate in localitatea Livada. Judetul SatuMare.Suma ce se poate utiliza pentru plata creditorilor este de 2.282.661 lei.



-399.708 lei( fara TVA) diminuata cu procentul de 2% aferent sumelor virate către Fondul de Lichidare -7994,16 lei (**399.708lei \*2%**) și onorariu de succes 5%- 19.985.4lei. (**399.708\* 5%**) **pentru** “hala de productie si teren intravilan aferent” situate in Negresti Oas, judetul Satu Mare. Suma ce se poate utiliza pentru plata creditorilor este de 371.729 lei.

Situatia rambursarii soldurilor ramase pe cele doua credite, in **anul 3 de reorganizare** se prezinta astfel:

- Contractul nr 10/30.09.2011: credit restant 142.726,78 lei, dobanzi restante 254.125,44 lei si comisioane restante 11.742 lei. La toate aceste sume se adauga si dobanzile calculate pana la rambursarea integrala a creditului, suma totala fiind **616.784,33 lei**.
- S.G.B nr. 205/30.09.2011: credit restant 347.365.29, dobanzi restante 139.4791,34 la care se adauga dobanzile calculate pana la data rambursarii integrale a creditului, suma totala fiind **705.696,76 lei**.

Anul 3 de reorganizare are astfel prevazute plati in cuantum total de: **1.322.481,08 lei**.

În ceea ce privește rambursările de sume din vânzarea de active, acestea s-au cuprins in estimarea facuta de debitoare a se realiza cel târziu în luna a 12-a a fiecărui an de reorganizare, însă rambursarea se va face imediat dupa ce a avut loc vânzarea bunurilor, urmând a se ajusta soldul creditului cu suma distribuită. Procentul dobanzilor avute in vedere la efectuarea calculelor se vor negocia cu creditorul BRD GSG S.A. calculele fiind efectuate conform datelor prevazute in contractile de credit incheiate. Pe perioada planului de reorganizare se poate negocia prelurea creantei detinuta de catre acest creditor.

#### **FONDUL DE GARANTARE**

\*\*\*Platile prevazute catre **creditorul garantat FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RURAL IFN SA** se vor acoperi integral, respectiv pasivul în sumă de **844.199 lei**.

Acestea sunt prevazute la sfarsitul anului al 3-lea de reorganizare, din vanzarea bunurilor imobile garantate, reprezentate de” terenul intravilan înscris și orice construcții viitoare” situate in localitatea Livada, Judetul SatuMare si “hala de productie si teren intravilan aferent” situate in Negresti Oas, judetul Satu Mare. Pe perioada planului de reorganizare se poate negocia prelurea creantei detinuta de catre acest creditor.

#### **BANCA COMERCIALA INTESA SANPAOLO**

- ✓ Catre **creditorul garantat BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO** se va acoperi integral pasivul inscris la masa credala, actualizat la data prezentului plan la care se vor adauga toate dobanzile calculate pana la vanzarea bunului garantat in favoarea acestui creditor, daca valoarea obtinuta in urma vanzarii bunului garantat va permite acest lucru. Se vor achita toate datorile restante reprezentand valori de recuperat( comisioane, dobanzi, etc) pentru serviciile prestate, pana la rambursarea integrala a creditului.

Conform celor 2 contracte de credit , plățile s-au prevazut ca se vor efectua pana sfarsitul anului celui de-al doilea an de reorganizare astfel:

- Contract nr. 95/2009se va achita suma totala de 579.118,,29 lei compusa din:

Sold credit restant : 399.865,70 lei  
 Dobândă restanta: 64.195,68 lei  
 Dobanda pana la vanzare bun : 89.170,05 lei  
 Dobanda penalizatoare: 25.886,86 lei  
**Rata dobânzii %/AN 11.15%**

- Contract nr. 88/2008 se va achita suma totala de 1.578.975,90 lei compusa din:

Sold credit restant : 1.095.600 lei  
 Dobândă restanta: 253.080,78 lei  
 Dobanda pana la vanzare bun : 230.295,12 lei  
**Rata dobânzii %/AN 10,51%**

Dobanzile la care s-au efectuat calculele sant cele prevazute in contractul de credit , care se vor negocia intre parti pe parcursul planului de rerorganizare.

Sumele provin din vanzarea bunului imobil adus in garantie de catre S.C. Bru &Ham S.R.L. care va avea in urma vanzari o creanta fata de averea debitoarei la nivelul sumelor acordate catre **creditorul garantat BANCA COMERCIALĂ INTESA SANPAOLO** . Pe perioada planului de reorganizare se poate negocia prelurea creantei detinuta de catre acest creditor.

**Plăți către creditorii salariaali**

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	REDNIC RAMONA	1.881,00	1881,00	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE SALARIALE</b>				<b>100,00%</b>

Către salariați se va achita creanța în sumă 1.881 lei integral, in termen de un an de zile dar in cadrul primului an de reorganizare.

**Plăți către creditorii bugetari**

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Primaria Satu Mare-DITL	367	367	100,00%
2	Primaria Negresti Oas-DITL	19.997	19.997	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>20.364</b>	<b>20.364</b>	<b>100,00%</b>

## UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare

Către această categorie de creanțe, pe perioada planului de reorganizare se va achita suma de 20.364 lei acoperindu-se integral creanțele celor 2 creditori **in termen de 30 zile dela confirmarea planului.**

Către **creditorul** Primaria Satu Mare-DITL

- ✓ prin planul de reorganizare s-a prevăzut că se vor efectua plăți în sumă de **367 lei**, astfel gradul de acoperire al creanței este de **100,00**
  
- ✓ Către creditorul Primaria Negresti Oas-DITL prin prezentul plan s-a prevăzut plata sumei 19.997 de lei, acoperindu-se creanța integral.

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

Mentionam ca cei doi creditori bugetari care au fost inscrisi sub conditie in tabelul definitiv al crantelor, in situatia in care in urma litigiilor existente pe rolul instantelor vor avea castig de cauza se va proceda la modificarea prezentului plan in functie de noua situatie ivita.

### Plăți către creditorii chirografari

Prin prezentul plan de reorganizare s-au prevăzut plăți către creditorii chirografari în sumă totală de 931.430,50 lei

In tabelul de mai jos se prezinta suma corespunzătoare ce va fi plătită către fiecare creditor chirografar.

Categoria Creanțe CHIROGRAFARE					
2	SC AGRONOR SRL	16.673,00	5.171,96	31,02%	5.171,96
3	SC ALFA ROM SRL	80.083,00	24.841,75	31,02%	24.841,75
4	SC ANCORA SRL	7.231,00	2.243,06	31,02%	2.243,06
5	SC AUSTRI BIO GARANTIE SRL	14.730,00	4.569,25	31,02%	4.569,25
6	BIANKA TRADING KFT	488.881,00	151.650,89	31,02%	151.650,89
7	SC CFR MARFA SA	977,00	303,07	31,02%	303,07
8	CORALIS CONSTRUCT SRL	55.267,00	17.143,82	31,02%	17.143,82
9	SC DAN STEEL GROUP SRL	14.020,00	4.349,00	31,02%	4.349,00
10	SC EURO CONSTANTA SRL	4.961,00	1.538,90	31,02%	1.538,90
11	SC FRATHOS COMPANY SRL	638.445,00	198.045,64	31,02%	198.045,64
12	SC GAVINI SRL	220.000,00	68.244,00	31,02%	68.244,00
13	SC ROMCONTROL SA	2.390,00	741,38	31,02%	741,38
14	SC TRANSORDARE VAGOANE MARFA SRL	14.793,00	4.588,79	31,02%	4.588,79
16	SC PINTEANU SRL CHIROGR. SUBORDONATA	1.966.565,91	450.000,00	22,88%	450.000,00
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>3.525.016,91</b>	<b>933.431,50</b>		<b>933.431,50</b>

Graficul de rambursare se regăsește în **anexa nr.** , plățile către creditori chirografari vor permite acoperirea masei credale în proporție de 31,02% cu excepția creditorului subordonat care va recupera doar 22,88% din creanța sa. Despagubirile se vor acorda la sfârșitul celui de-al treilea an de reorganizare, iar dacă situația financiară a debitoarei va permite se vor putea acorda despagubiri și mai repede. Mentionam că în favoarea

creanței subordonate s-au prevăzut a se achita despăgubiri în suma de 450.000 lei care reprezintă un procent de recuperare al creanței de 22,88%, față de cât ar fi primit în faliment 500.233,71 lei care ar fi reprezentat un procent de acoperire al masei credite de **25,44%**. Se observă că în favoarea acestui creditor s-au acordat despăgubiri de sume în reorganizare mai mici decât în faliment ceea ce îl îndreptățește să-și exercite dreptul de vot în adunarea creditorilor cu privire la planul de reorganizare.

### **Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii**

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile către furnizori la termenele și potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate cu aceștia, potrivit art. 64 din legea insolvenței nr. 85

Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal. Se vor efectua reevaluarile în cazul cladirilor și construcțiilor

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 10. art. 19 alin (2). art. 23 și 24 dacă este cazul se vor achita lunar odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat.

Datoriile curente de pe perioada de observație care nu au fost achitate la scadență se vor achita în cel mai scurt timp fără a depăși însă primul an din planul de reorganizare.

## **Capitolul IV**

### **Termenul de executare al planului de reorganizare**

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 95 alin. 3 din Legea nr. 85/2006 și anume **trei ani de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

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

## **Capitolul V**

### **Tratamentul creanțelor**

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 95 alin. 5. și anume asupra “tratamentului creanțelor” în cadrul procedurii reorganizării debitoarei UTIL COMPANY S.R.L. În conformitate cu acest

articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (pct.a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (pct.b).

**5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan ( art. 95. alin 5. pct. a)**

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2006. art. 3. pct. 21 și ținând cont de prevederile art. 101 al. 1 lit. d). așa cum a fost modificat prin Legea nr. 169 /2010, menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare nu avem nici o categorie de creanțe nedefavorizate.

Conform art 101 (1)<sup>3</sup> litera D<sup>1</sup> „Vor fi considerate ceanțe nedefavorizate... 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.”

*Urmatoarele categorii de creanta se considera nedefavorizate intrucat isi vor recupera creanta in 30 de zile de la confirmarea planului:*

- ✓ **Categoria creanțelor bugetare** își va recupera creanța integral prin prezentul plan de reorganizare, în 30 de zile de la confirmarea acestuia;
- ✓ **Categoria de creanțe salariale** își va recupera în **integralitate** creanța prin planul propus, în 30 de zile de la confirmarea acestuia.

**5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 95. alin. 5. pct. b)**

Conform art. 3 alin. 21 din Legea 85/2006, “*Categoria de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:*

- i. O reducere a cuantumului creanței;*
- ii. O reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;*
- iii. Valoarea actualizată cu dobânda de referință a BNR, dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectivă sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitive de creanțe.”*

***Urmatoarele categorii de creanțe sunt defavorizate prin plan si isi vor recupera creanțele după cum urmează:***

- ✓ **Categoria de creanțe garantate** își va recupera creanța integral prin planul de reorganizare dar, potrivit art. 3, pct. 21 s-a efectuat o reeșalonare a plăților față de contractele de credit în cazul creditorilor garantați reprezentați de instituțiile bancare – BRD G.S.G. S.A. și Banca Comerciala Intesa Sanpaolo;
- ✓ **Categoria creanțelor chirografare** va recupera 31,02% din creanțele înscrise în tabelul definitiv prin prezentul plan, respectându-se tratamentul corect și echitabil, cu excepția creditorului S.C.PINTEANU S.R.L. care este o creanta subordonata si care va isi va recupera creanta prin planul de reorganizare in procent de 22,88%, recuperand astfel mai puțin decat ar fi primit in caz de faliment, cand procentul de recuperare a creantelor este de 25,44%. In conformitate cu art. 100 alin 5 din legea nr. 85/2006 aceasta creanta va putea vota cu privire la plan.

***Tratamentul corect și echitabil potrivit art 101 alin. 2 este respectat astfel dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:***

- ✓ Niciuna dintre categoriile care resping planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- ✓ Nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- ✓ 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. 100 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.

După cum se poate constata, planul respectă prevederile art. 95, conținând toate informațiile solicitate de acest articol inclusiv prevederile alin. 2 cu privire la obligativitatea menționării programului de plată al creanțelor.

## **Capitolul VI**

### **Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment**

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda în cadrul acestuia față de valoarea distribuțiilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, pe baza unei evaluări a patrimoniului societății, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 95 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2006.

În tabelul de mai jos sunt prezentate evaluările tuturor bunurilor deținute de S.C. UTIL COMPANY S.R.L. S.R.L. la data de 30.09.2015, fiind balanta întocmită definitiv la data depunerii tabelului definitiv al creanțelor.

Nr.crt.	Denumire imobilizare	Valoare intrare	Val. ramasa (neamortizata)	VAL LICHID(EVAL)
	<b>ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE</b>			
	KIT CONTOR PC 4 REZERVOARE	3.232,00	0,00	1.292,80
		<b>3.232,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.292,80</b>
	<b>CONSTRUCTII</b>			
	HALA DE PRODUCTIE	700.000,00	527.083,61	399.708,00
	DEPOZIT MOTORINA	149.578,00	110.313,88	
	SERA LEGUME CU SECTIE DE PROCESARE LIVAD	6.440.519,87	5.568.366,25	2.454.475,00
	<b>Teren</b>	<b>75849</b>		
		<b>7.365.946,87</b>		<b>2.854.183,00</b>
	<b>ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (MASINI,UTILAJE)</b>		<b>40%</b>	
	KIT PANTER 20 CONTOR, FILTRU,SUPAPA	2.109,37	0,00	843,75

*UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare*

	CONTOR PRODUSE PETROLIERE CU CONECTARE	22.260,00	0,00	8.904,00
				0,00
	MASURATOR NIVEL OCIO	3.100,00	0,00	1.240,00
	CAZAN ABUR	24.000,00	5.666,69	5.666,69
	SEPARATOR BORHOT	24.000,00	5.666,69	5.666,69
	MASINA DE SPALAT STICLE	90.000,00	21.250,00	21.250,00
	INSTALATIE FABR.BIODISEL	90.000,00	21.250,00	21.250,00
	WINDOWS 7 HOME PREMIUM	499,00	49,89	49,89
	FREZA ROTATIVA F81-150 CU TAVALUG , COLI	16.351,00	8.175,48	8.175,48
	INCARCATOR FRONTAL CF35 VERSIUNEA 2 CU C	25.275,00	18.956,28	18.956,28
	PLANTATOARE MECANICA F MAX 2 RABDURI , B	22.539,00	16.904,28	16.904,28
	REMORCA DE IMPRASIAT GUNOI MOD MN 40S 3	29.088,00	14.544,00	14.544,00
	LINIE COMPLETA DE PROCESARE TOMATE	83.852,00	62.888,96	62.888,96
	ECHIPAMENT CONTORIZARE TRANSFER	71.200,00	63.412,57	63.412,57
	<b>TOTAL</b>	<b>504.273,37</b>		<b>249.752,59</b>
	<b>APARATE SI INSTALATII DE MASURA, CONTROL SI REGLARE</b>			
	BAZINE OLC 60.000 L 4 BUC	132.000,00	87.312,50	87.312,50
	CONTOR COMBUSTIBIL	26.210,62	0,00	10.484,25
	<b>TOTAL</b>	<b>158.210,62</b>		<b>97.796,75</b>
	<b>MIJLOACE DE TRANSPORT</b>			
	TRACTOR LAMBORGHINI R 1.55DT FARA CABINA	87.206,00	39.969,46	39.969,46
	AUTOUTILITARA MERCEDESZ	157.594,52	75.514,02	75.514,02
	Total aparate	<b>244.800,52</b>		<b>115.483,48</b>
	<b>214 MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ALTE ACTIVE CORPORALE</b>			
	MOBILIER BIROU	11.620,00	2.044,30	2.044,30
	MOBILIER BIROU	9.249,00	2.312,16	2.312,16
	SISTEM DE SUPRAVEGHERE VIDEO	5.102,00	1.062,90	1.062,90
	VIGO DULAP COMPLEX	2.298,39	1.106,71	1.106,71
	CALCULATOR INTEL PENTIUM +MOUSE+TASTATUR	1.899,00	830,88	830,88

	GENERATOR KDE 45 SS3	34.681,45	24.325,33	24.325,33
	CONTAINER FR 3015	8.866,19	6.834,27	6.834,27
	<b>TOTAL 214</b>	<b>73.716,03</b>		<b>38.516,55</b>
	<b>Total immobilizari</b>	<b>8.350.179,41</b>		<b>3.357.025,17</b>
	<b>Stocuri materii si materiale</b>			
	<b>(materii prime,ob.inv.etc)</b>	<b>187.753</b>		<b>75.101</b>
	<b>Creante(clienti,furnizori debitori,subventii g,cr.bug,alte creante)</b>	<b>7.235.912,32</b>		<b>1.719.704</b>
	<b>Disponibilitati banesti</b>	<b>19.265</b>		<b>19.265</b>
				<b>5.171.095</b>

Valoarea estimativă care se poate obține în cazul lichidării bunurilor din patrimoniu este **5.171.095 lei**. Aceasta valoare s-a determinat prin reevaluarea bunurilor imobile efectuată la data propunerii planului de reorganizare și prin ajustarea valorii bunurilor mobile din patrimoniul debitoarei.

În ce privește creanțele de recuperat acestea s-au diminuat cu următoarele sume:

1. Clienti prescrisi la data deschiderii procedurii în suma de 1.650.733,10 lei;
2. Furnizori debitori prescrisi la data deschiderii procedurii în suma de 637.814,96 lei;
3. Creante cu bugetul statului, Tva de recuperat în suma de 2.289.664 lei care a fost respinsă la recuperare fiind stabilite diferențe de plată în plus cu ocazia RIF întocmit în decembrie 2014 potrivit Decizie de impunere nr. F-SM 694/03.12.2014
4. Subvenții guvernamentale de primit ca urmare a proiectului implementat care reprezintă ultima tranșă de recuperat și care a fost respinsă la plată ca urmare a unor nereguli constatate cu ocazia unui control efectuat. Această creanță este în suma de 829.126,67 lei fiind incertă întrucât se află în litigiu .

Astfel din valoarea creanțelor considerăm ca se pot recupera în mod cert următoarele sume:

<b>Creante</b>				<b>1.719.704,00</b>
Clienti neîncasați				364.801,00
Ajustări TVA creante în faliment				104.903,00
Debitori diverși				1.250.000,00

În situația în care se va reuși recuperarea unor creanțe care în acest moment nu se pot încasa se va reveni cu o modificare a planului de reorganizare pentru a se ajusta gradul de recuperare creditorilor care nu își recuperează integral creanțele prin plan.

### **1. Situația distribuirilor în cazul trecerii la faliment va fi următoarea:**

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 123. pct. 1 din Legea nr.85 din 2006. Tabelul de mai jos cuprinde principalele cheltuieli care au fost estimate a fi efectuate în cazul intrării în faliment a societății:

<b>Cheltuieli cu procedura</b>	<b>LEI</b>	<b>Observatii</b>
Paza și conservare bunuri	446,400.00	30 luni *5000 lei/ luna
Reclama și publicitate	44,640.00	30 luni *1.500 lei/ luna
Arhivare documente	86,800.00	50 ani*50m *30lei /m/an
Taxe locale (impozit cladiri, teren+)	57,903.00	2 ani



auto)		
Onorariu lichidator lunar	111,600.00	30 luni*2.500 lei/ luna
Onorariu lichidator de succes	320,607.92	5% din sumele recuperate
Asigurari bunuri	40,000.00	
Servicii contabile	22,320.00	
Servici intretinere spatii	44,640.00	
Comision Fond Lichidare (2%)	103,421.91	2% din valoare bunurilor lichidate
<b>TOTAL</b>	<b>1,278,332.83</b>	

**1. Cheltuieli cu paza și conservarea bunurilor**

În vederea conservării bunurilor și asigurării pazei acestora s-a estimat suma totală de **446.400 lei** Costul lunar a fost estimat la 10.000,00 lei plus tva.

Astfel se va instala 2 posturi de pază pentru cele 2 locatii (Livada și Negresti Oas). Un post de pază va cuprinde câte 4 .

**2. Alte servicii de intretinere neprevazute in suam de 44.640 lei.**

Întrucât printre bunurile deținute de societatea sunt și bunuri imobile (terenuri și clădiri) posibilitatea vânzării acestora global este mai redusă în această perioadă, Astfel, paza și conservarea acestora ar putea ajunge și până 36 de luni, poate și mai mult.

**3. Cheltuieli cu publicitatea**

Acțiunea de vânzare a bunurilor din patrimoniu va fi anunțată în ziare de circulație locală, regională, dar și națională dar și diferite site-uri cu trafic intens și eventual și posturi de radio (Ziarul Financiar, Cotidianul, Capital, Adevarul, Informația Zilei, Gazeta de Nord Vest, Szatmári Magzar Hirlap, Szatmari Friss Ujsag, portal.sm, etc). Costul mediu lunar a fost estimat la 1.500 lei+ tva în condițiile în care 2 apariții într-un ziar național costă aproximativ 200 euro+ tva. Apariția în cel puțin un ziar național săptămânal ar costa 400 euro+ tva. Ziarele de interes local și regional au tarife mai reduse, astfel acestea pot oscila între 50-200 lei+ tva în funcție de dimensiunea anunțului și a poziționării acestuia în pagină, dar și a zilei de publicare. Apariția în 2 zile lucrătoare și una nelucrătoare/ săptămână la un preț mediu de 125 lei/ apariție reprezintă 1.500,00 lei. Suma totală estimată este de **44.640 lei.**

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

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

Dat fiind volumul consistent al acestora, (firma fiind înființată din 1994) în vederea păstrării lor în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, pentru arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un m liniar de acte este de 30,00 lei+ TVA.

Din estimările făcute există circa 50 m liniari de acte contabile. Costul estimat cu arhivarea este în sumă de **70.000,00 lei** + TVA (50 ani\*50liniari\*30,00 lei/an)deci o sume de **86.800 lei**.

#### **5. Cheltuieli cu impozitele și taxele locale**

Impozitele și taxele locale plătite de societate și estimate sunt cele aferente impozitului pe clădiri, pe teren și impozitului auto, taxa firmă.

Societatea achită un impozit anual total de aproximativ 17.000,00 lei, cea mai mare parte fiind reprezentată de impozitul pe construcții. Întrucât, estimăm că bunurile imobile nu se vor vinde mai devreme de 2 ani, am dimensionat această cheltuială la suma de **57.903 lei**.

#### **6. Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.**

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 2.500,00 lei + TVA. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **90.000 lei+ TVA in total suma de 111.600 lei** .

#### **7. Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului**

Onorariul de succes (variabil) stabilit de Adunarea Creditorilor este de 5% din sumele recuperate în cadrul procedurii. Suma estimată s-a calculat la valoarea totală a bunurilor la valoarea de lichidare care în momentul de față se presupune că ar putea fi obținută din vânzarea acestora, este de 258.555 lei plus tva . (5.171.095 lei\*5%), total cu tva în suam de **320.608 lei**.

#### **8. Cheltuieli cu Fondul de lichidare (2%)**

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

În cazul falimentului lichidării tuturor bunurilor s-a estimat că suma ce urmează a fi virată către Fondul de Lichidare este în sumă de **103.421,9 lei** (5.171.095 lei\*2%).

#### **9. Cheltuieli cu serviciile contabile pe aceasta periaoda.**

Pe perioada celor trei ani in care se va reusi vanzarea integral a bunurilor se vor achita onorarii lunare de 500 lei pentru asigurarea serviciilor contabile. Aceasta suma va fi de 18.000 lei la care se aduga tva deci un total de **22.320 lei**.

#### **10. Asigurari de bunuri.** Avand in vedere ca este vorba de o sera garantata in favoarea BRD pana la vanzare se impune si asigurarea bunurilor. Astfel cheltuielile cu prima de asigurare vor fi in suma de **40.000 lei**.

Totalul acestor cheltuieli este de **1.278.333 lei**. Din vânzarea bunurilor și recuperarea de creanțe în acest moment prin trecerea la faliment s-ar putea obține maxim suma de 5.171.095 lei, astfel suma rămasă ce urmează a fi distribuită către creditori este **3.892.800 lei**.

**Distribuirii potrivit art. 121 din Legea nr. 85/2006.**

**UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare**

În favoarea **creditorilor garantați** se va distribui suma de **2.148.628,96 lei**, care a rezultat în urma diminuării valorii de lichidare, rezultată în urma evaluării, cu cheltuielile cu procedura, repartizate procentual potrivit tabelului de mai jos.

Bunuri	Valoare de inventar /valoare garantie (în lei)	Valoare de evaluare la lichidare (în lei)	Procent garantie aferent	Valoare de garantie conform procent	Procent cheltuieli cu procedura	Suma cheltuieli cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuire faliment (în lei)
<b>Bunuri imobile ipotecate si bunuri mobile gajate in favoarea BRD GSG S.A. FGC</b>							
Teren arabil intravilan 7485mp si constructii intravilan 5803 mp, CF 100556, com Livada, jud. Satu Mare, extindere constructii viitoare "sere legume cu sectie procesare tomate", RANG 1, procent 70%	2.922.907,00	2.454.475,00	0,70	1.718.132,50	24,7200	424.722,35	1.293.410,15
ipot85/30.09.2011NEGRESTI/RANG 2/CF100732/hala de productie si teren intravilan 3289, /BRD 49.86 SI IFN 50.14		399.708,00	0,70	279.795,60	24,7200	69.165,47	210.630,13
<b><u>Total bunuri ipotecate si gajate BRD GSG 70% ipoteca de rang 1 in concurs cu fondul de garantare 30%</u></b>	<b>2.922.907,00</b>	<b>2.854.183,00</b>	<b>70,00</b>	<b>1.997.928,10</b>	<b>24,7200</b>	<b>493.887,83</b>	<b>1.504.040,27</b>
Fondul de garantare a creditelor ipoteca de rang 1 in concurs cu BRD GSG SA 70% pe imobilele garantate mai sus in favoarea BRD	844.199,00	2.454.475,00	0,30	736.342,50	24,7200	182.023,87	554.318,63
		399.708,00	0,30	119.912,40	24,7200	29.642,35	90.270,05
<b>TOTAL FOND GARANTARE</b>	<b>844.199,00</b>	<b>2.854.183,00</b>	<b>30,00</b>	<b>856.254,90</b>	<b>24,7200</b>	<b>211.666,21</b>	<b>644.588,69</b>
<b>TOTAL BUNURI GRANTATE</b>		<b>2.854.183,00</b>		<b>2.854.183,00</b>		<b>705.554,04</b>	<b>2.148.628,96</b>

Suma care se cuvine fiecărui creditor garantat se regăsește în tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuire de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	BRD GSG SA	2.922.907	1.504.040,27	51,46%
2	FONDUL DE GARANTARE	844.199	644.588,96	76,36%
	<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>	<b>3.767.106</b>	<b>2.148.628,96</b>	<b>57,04%</b>

În cazul intrării în faliment, creditorul **BRD GSG S.A.** va recupera suma de **1.504.040,27 lei**, ceea ce înseamnă doar **51,46%** din creanța admisă în tabelul definitiv.

Cu diferența de sumă neîncasată în cadrul categoriei de creanțe garantate (**1.418.866,73lei**), creditorul va trece în categoria următoare ca rang de preferință, cea a creanțelor chirografare.

În cazul intrării în faliment, creditorul Fondul de garantare va recupera suma de **644.586,96 lei**, ceea ce înseamnă doar **76,36%** din creanța admisă în tabelul definitiv.

Cu diferența de sumă neîncasată în cadrul categoriei de creanțe garantate (**199.610,31 lei**), creditorul va trece în categoria următoare ca rang de preferință, cea a creanțelor chirografare.

Per total, această categorie în cazul trecerii la falimet va recupera doar **57,04 %** din valoarea totală a creanței înscrisă în tabelul definitiv.

**Distribuirii potrivit art. 123 din Legea nr 85/2006.**

Pentru distribuirii potrivit acestui articol a rămas suma de **1.744.171,13 lei**, rezultată în urma vânzării bunurilor negarantate (și diminuate cu procentul aferent cheltuielilor cu procedura) după cum urmează:

<b>Bunuri mobile negarantate</b>				
<b>Denumire activ</b>	<b>valoare contabila</b>	<b>procent chelt. Cu procedura</b>	<b>chelt cu procedura</b>	<b>sume pentru distribuirii in falimnt</b>
alte imob necorporale	1.292,80	24,7200	<b>319,58</b>	<b>973,22</b>
echipamente tehnologice	249.752,59	24,7200	<b>61.738,84</b>	<b>188.013,75</b>
aparate instalatii masurare si control	97.796,75	24,7200	<b>24.175,36</b>	<b>73.621,39</b>
mijloace de transport	115.483,00	24,7200	<b>28.547,40</b>	<b>86.935,60</b>
mobilier aparatura birotice etc	38.516,55	24,7200	<b>9.521,29</b>	<b>28.995,26</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE NEGARANTATE</b>	<b>502.841,69</b>		<b>124.302,47</b>	<b>378.539,22</b>
<b>Stocuri</b>	<b>75.101,00</b>	<b>24,7200</b>	<b>18.564,97</b>	<b>56.536,03</b>
	75.101,00	24,7200	18.564,97	56.536,03
<b>Creante</b>	<b>1.719.704,00</b>		<b>425.110,83</b>	<b>1.294.593,17</b>
Clienti neîncasati	364.801,00	24,7200	90.178,81	274.622,19
Ajustari TVA creante faliment	104.903,00	24,7200	25.932,02	78.970,98
Debitori diverși	1.250.000,00	24,7200	309.000,00	941.000,00

<i>Disponibilitati banesti</i>	<b>19.265,00</b>	24,7200	<b>4.762,31</b>	<b>14.502,69</b>
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE NEGARANTATE</b>	<b>1.814.070,00</b>	<b>24,7200</b>	<b>448.438,10</b>	<b>1.365.631,90</b>
<b>TOTAL ACTIV NEGARANTAT</b>	<b>2.316.911,69</b>		<b>572.740,57</b>	<b>1.744.171,13</b>

Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol despăgubirile se vor acorda astfel:

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor salariați*

În favoarea **creditorilor salariați** se va achita suma de **1.881 lei** rezultată din vânzarea bunurilor negarantate. Procentul de recuperare al creanțelor este astfel de **100,00%**.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Rednic Ramona	1.881,00	1.881,00	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE SALARIALE</b>		<b>1.881,00</b>	<b>1.881,00</b>	<b>100,00%</b>

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor bugetari*

În favoarea **creditorilor bugetari** se va plăti suma de **20.364 lei** distribuită pe fiecare creditor în parte așa cum rezultă din tabelul de mai jos: Aceasta categorie își va recupera integral creanța

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Municipiul Negrești oas- Primăria Negrești Oas	19.997,00	19.997,00	100%
2	Municipiul satu mare	367,00	367,00	100%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>20.364,00</b>	<b>20.364,00</b>	<b>100%</b>

✓ *Distribuiți de sume către categoria creditorilor chirografari*

Către această categorie de creanțe, în caz de faliment se vor face distribuiți de creanțe după cum urmează:

nr. Crt.	Chirografari	creanța detinută	valoare bunuri negarantate	Procent chelt cu proced	chelt cu procedura	sume pentru distribuiți	procent recup. faliment
----------	--------------	------------------	----------------------------	-------------------------	--------------------	-------------------------	-------------------------

**UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare**

1	BANCA COMERCIALA INTESA SAN PAOLO	1.625.872,00	551.134,97	24,96	137.563,29	413.571,68	25,44%
2	SC AGRONOR SRL	16.673,00	5.651,78	24,96	1.410,68	4.241,10	25,44%
3	SC ALFA ROM SRL	80.083,00	27.146,38	24,96	6.775,74	20.370,64	25,44%
4	SC ANCORA SRL	7.231,00	2.451,15	24,96	611,81	1.839,34	25,44%
5	SC AUSTRI BIO GARANTIE SRL	14.730,00	4.993,15	24,96	1.246,29	3.746,86	25,44%
6	BIANKA TRADING KFT	488.881,00	165.719,94	24,96	41.363,70	124.356,25	25,44%
7	SC CFR MARFA SA	977,00	331,18	24,96	82,66	248,52	25,44%
8	CORALIS CONSTRUCT SRL	55.267,00	18.734,30	24,96	4.676,08	14.058,22	25,44%
9	SC DAN STEEL GROUP SRL	14.020,00	4.752,47	24,96	1.186,22	3.566,26	25,44%
10	SC EURO CONSTANTA SRL	4.961,00	1.681,67	24,96	419,74	1.261,93	25,44%
11	SC FRATHOS COMPANY SRL	638.445,00	216.418,86	24,96	54.018,15	162.400,71	25,44%
12	SC GAVINI SRL	220.000,00	74.575,18	24,96	18.613,96	55.961,21	25,44%
13	SC ROMCONTROL SA	2.390,00	810,16	24,96	202,22	607,94	25,44%
14	SC TRANSORDARE VAGOANE MARFA SRL	14.793,00	5.014,50	24,96	1.251,62	3.762,88	25,44%
15	BRD GSG SA	1.418.866,73	480.964,72	24,96	120.048,80	360.915,93	25,44%
16	SC PINTEANU SRL CHIROGR. SUBORDONATA	1.966.565,91	666.622,74	24,96	166.389,04	500.233,71	25,44%
17	FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI	199.610,31	67.663,52	24,96	16.888,81	50.774,71	25,44%
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>6.769.365,95</b>	<b>2.294.666,69</b>		<b>572.748,81</b>	<b>1.721.917,88</b>	<b>25,44%</b>

Creantele chirografare in caz de faliment vor recupera un procent de 25,44% din masa credala respectiv suma de 1.721.917,88 lei potrivit tabeluli de mai sus.

## 2. Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

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

- ✓ **Categoria creanțelor garantate** își va recupera **creanța integral prin planul de reorganizare.**
- ✓ **Categoria creanțelor salariale** își va recupera **creanța integral.**
- ✓ **Categoria creanțelor bugetare** va recupera **creanța integral prin prezentul plan de reorganizare. Avand in vedere cele doua categorii de creante contestate si anume DGFP Satu mare si APDRP se vor cuprinde in plan in momentul finalizarii litigiului cu acestia in functie de solutia instantei.**
- ✓ **Categoria creditorilor chirografari** va recupera **31,02 %** din creanțe prin planul de reorganizare fata de cat se prevedea in faliment 25,44%. Creditorul S.C. PINTEANU S.R.L. care este o creanta chirografara subordonata va recupera prin plan creanta sa in procent de 22,88% fata de cat ar fi primit in faliment in procent de 25,44%.

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

Prezentăm în tabelul de mai jos situația comparativă:  
SITUATIA IN CAZ DE FALIMENT

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiri de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
<b>Categorie de Creanțe GARANTATE</b>					
1	BRD GSG SA	2.922.907,00		<b>1.504.040,27</b>	51,4570%
3	FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI	844.199,00		644.588,69	76,3551%
<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>		<b>2.922.907,00</b>		<b>2.148.628,96</b>	<b>73,5100%</b>
<b>Categorie de Creanțe SALARIALE</b>					
22	SALARIATI	1.881,00		1.881,00	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE SALARIALE</b>		<b>1.881,00</b>		<b>1.881,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categorie de Creanțe BUGETARE</b>					
2	Municipiul Satu Mare- Primăria satu mare	367,00		367,00	100,0000%
3	Orașul Negresti Oas- primăria Negresti Oas	19.997,00		19.997,00	100,0000%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>20.364,00</b>		<b>20.364,00</b>	<b>100,0000%</b>

**UTIL COMPANY SRL- Plan de reorganizare**

<b>Categoria Creanțe CHIROGRAFARE</b>					
<b>1</b>	BANCA COMERCIALA INTESA SAN PAOLO	1.625.872,00		413.571,68	25,44%
<b>2</b>	SC AGRONOR SRL	16.673,00		4.241,10	25,44%
<b>3</b>	SC ALFA ROM SRL	80.083,00		20.370,64	25,44%
<b>4</b>	SC ANCORA SRL	7.231,00		1.839,34	25,44%
<b>5</b>	SC AUSTRI BIO GARANTIE SRL	14.730,00		3.746,86	25,44%
<b>6</b>	BIANKA TRADING KFT	488.881,00		124.356,25	25,44%
<b>7</b>	SC CFR MARFA SA	977,00		248,52	25,44%
<b>8</b>	CORALIS CONSTRUCT SRL	55.267,00		14.058,22	25,44%
<b>9</b>	SC DAN STEEL GROUP SRL	14.020,00		3.566,26	25,44%
<b>10</b>	SC EURO CONSTANTA SRL	4.961,00		1.261,93	25,44%
<b>11</b>	SC FRATHOS COMPANY SRL	638.445,00		162.400,71	25,44%
<b>12</b>	SC GAVINI SRL	220.000,00		55.961,21	25,44%
<b>13</b>	SC ROMCONTROL SA	2.390,00		607,94	25,44%
<b>14</b>	SC TRANSORDARE VAGOANE MARFA SRL	14.793,00		3.762,88	25,44%
<b>15</b>	BRD GSG SA	1.418.866,73		360.915,93	25,44%
<b>16</b>	SC PINTEANU SRL CHIROGR. SUBORDONATA	1.966.565,91		500.233,71	25,44%
<b>17</b>	FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI	199.610,31		50.783,71	25,44%
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>6.769.365,95</b>		<b>1.721.926,89</b>	<b>25,44</b>
<b>TOTAL DISTRIBUIRI IN FALIMENT</b>				<b>3.892.800,85</b>	



<b>SITUATIA IN CAZ DE REORGANIZARE</b>					
Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Distribuiți de sume în REORGANIZARE (în LEI) raportate la tabelul definitiv al creanțelor	% de recuperare al creanțelor în faliment	Sume acordate drept despagubiri prin plan raportate la momentul vanzarii bunurilor
<b>Categorie de Creanțe GARANTATE</b>					
1	BRD GSG SA	2.922.907,00	2.922.907,00	100,0000%	3.912.413,00
2	BANCA COMERCIALA INTESA SAN PAOLO	1.625.872,00	1.625.872,00	100,0000%	2.158.094,00
3	FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI	844.199,00	844.199,00	100,0000%	844.199,00
<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>		<b>2.922.907,00</b>	<b>3.767.106,00</b>	<b>100,0000%</b>	<b>6.914.706,00</b>
<b>Categorie de Creanțe SALARIALE</b>					
22		1.881,00	1.881,00	100,00%	1881
<b>TOTAL CREANȚE SALARIALE</b>		<b>1.881,00</b>	<b>1.881,00</b>		<b>1.881,00</b>
<b>Categorie de Creanțe BUGETARE</b>					
2	Municipiul Satu Mare- Primăria satu mare	367,00	367,00	100,0000%	367
3	Orașul Negrești Oas- primăria Negrești Oas	19.997,00	19.997,00	100,0000%	19997
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>20.364,00</b>	<b>20.364,00</b>		<b>20.364,00</b>
<b>Categoria Creanțe CHIROGRAFARE</b>					
2	SC AGRONOR SRL	16.673,00	5.171,96	31,02%	5.171,96
3	SC ALFA ROM SRL	80.083,00	24.841,75	31,02%	24.841,75
4	SC ANCORA SRL	7.231,00	2.243,06	31,02%	2.243,06
5	SC AUSTRI BIO GARANTIE SRL	14.730,00	4.569,25	31,02%	4.569,25
6	BIANKA TRADING KFT	488.881,00	151.650,89	31,02%	151.650,89
7	SC CFR MARFA SA	977,00	303,07	31,02%	303,07
8	CORALIS CONSTRUCT SRL	55.267,00	17.143,82	31,02%	17.143,82
9	SC DAN STEEL GROUP SRL	14.020,00	4.349,00	31,02%	4.349,00
10	SC EURO CONSTANTA SRL	4.961,00	1.538,90	31,02%	1.538,90
11	SC FRATHOS COMPANY SRL	638.445,00	198.045,64	31,02%	198.045,64
12	SC GA VINI SRL	220.000,00	68.244,00	31,02%	68.244,00
13	SC ROMCONTROL SA	2.390,00	741,38	31,02%	741,38
14	SC TRANSORDARE VAGOANE MARFA SRL	14.793,00	4.588,79	31,02%	4.588,79
16	SC PINTEANU SRL CHIROGR. SUBORDONATA	1.966.565,91	450.000,00	22,88%	450.000,00
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>3.525.016,91</b>	<b>933.431,50</b>		<b>933431,50</b>
<b>TOTAL DESPAGUBIRI ACORDATE PRIN PLAN</b>					<b>7870382,50</b>

- ✓ **Categoria creanțelor garantate** își va recupera **creanța integral prin planul de reorganizare** la care se adaugă dobânzile curente, **pe când în cazul intrării în faliment**, va recupera doar în parțial, ceea ce arată în mod clar avantajul votării planului de reorganizare de către această categorie de creanțe.

În cazul reorganizării, creditorii garantați reprezentați de instituțiile de credit, vor încasa în plus și dobânzile și comisioanele aferente creditelor conform contractelor de credit, calculate până la data vânzării bunurilor preluate în garanție, continuând astfel colaborarea reciproc avantajoasă.

- ✓ **Categoria creanțelor salariale** își va recupera **creanța integral** în ambele situații, cu mențiunea că în cazul reorganizării aceștia își vor recupera creanța în termen de 30 zile.
- ✓ **Categoria creanțelor bugetare** va recupera **creanța integral atât în reorganizare cât și în faliment**. Prin reorganizarea societății se va menține la viața a unui important contribuabil care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice. Mai mult decât cele prezentate în situația continuării planului de reorganizare creanțele bugetare contestate, în urma finalizării litigiului se vor cuprinde în plan în sensul modificării acestuia pentru a se putea acorda despăgubiri. În varianta trecerii la faliment această categorie de creanțe nu va putea recupera nimic din sumele stabilite prin decizia de impunere F-SM 694 din 03.12.2015.
- ✓ **Categoria creditorilor chirografari** își va recupera creanța în proporție de 31,02% prin planul de reorganizare propus, față de faliment când va recupera creanța în procent de 25,44%. Menționez că în situația în care litigiile aflate pe rolul instanțelor se vor soluționa în mod favorabil și sumele solicitate de societate se vor recupera, această categorie prin modificarea planului de reorganizare își va recupera integral creanța.

Prin reorganizarea societății, acesta își va putea continua colaborarea cu creditorii săi generându-se astfel beneficii economice pentru ambele părți implicate.

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, gradul de acoperire al creanțelor fiind superior celui de recuperare la intrarea în faliment.

Prin reorganizarea societății, se vor acorda despăgubiri în sumă totală de **7.870.382,5 lei**, astfel se achită **un procent ridicat** din total pasivul acumulat la masa credală, reușindu-se să se îndeplinească integral 3 categorii de creditori, față de faliment când se vor realiza distribuiri în sumă de 3.892.800 lei, astfel procentul de acoperire va fi de **43,55%**.

**Mentionăm că trecerea la faliment a societății va genera costuri suplimentare cu paza și conservarea bunurilor, având în vedere că acestea sunt amplasate în mai multe locații. Mai mult există și riscuri suplimentare, având în vedere că este vorba de o seră care comportă un grad mai mare de risc. Menținerea societății în viața comercială, va asigura conservarea bunurilor la costuri care vor fi acoperite din activitatea de exploatare. Cu toate că s-au prevăzut plăți către creditorii garantați doar la momentul vânzării bunurilor garantate aceștia își vor recupera creanțele integral cu dobânzi și alte costuri calculate până la această dată. Pe perioada de derulare a planului aceștia vor putea în eventualitatea în care vor fi oportunități să-și ceseze creanțele sau să negocieze despăgubirile acordate pentru creanțele lor astfel încât recuperarea să se facă cu un grad mai mare de celeritate.**

## Capitolul VII

### Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C. UTIL COMPANY S.R.L.

Pe perioada derulării planului de reorganizare conducerea societății va fi asigurată de organele statutare sub supravegherea administratorului judiciar. Astfel administrarea societății revine administratorilor special dl. SAS IOAN.

### **Finanțarea planului de reorganizare**

În principal finanțarea prezentului plan de reorganizare se bazează pe vânzarea bunurilor grantate aflate în patrimoniul societății. Bunurile negaranate vor fi utilizate pentru desafusarea activității și închiriere. În situația existenței unor oportunități se poate proceda și la vânzarea acestor bunuri.

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

1. Încasările din activitatea de exploatare desfășurată de societate și/sau din închirierea bunurilor din patrimoniul societății.
2. Încasări din vânzarea unor bunuri care nu fac parte din patrimoniul debitoarei dar care au fost garantate pentru aceasta.
3. Încasări din lichidarea bunurilor din patrimoniul debitoarei supuse unor sarcini, vânzare care se va face în cadrul desfasurării activității curente.
4. Încasări din recuperări de creanțe.

### **Lichidarea bunurilor din averea debitorului**

Pentru susținerea planului de reorganizare avem în vedere lichidarea bunurilor din averea debitoarei, care se va efectua potrivit art.116 până la 120 din Legea nr. 85/2006.

În mod cert, menținerea societății în funcțiune ar duce la obținerea unui preț mai bun și mai aproape de valoarea reală. În eventualitatea în care totuși planul de reorganizare nu va reuși, șansele de vânzare ale unei afaceri funcționale sunt mult mai mari ca și cazul unei afaceri falimentare.

### **Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli**

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

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

### **Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare**

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

- ✓ ***Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat lunar.*** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanței de verificare lunară.
- ✓ ***Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.*** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanței de verificare lunară.
- ✓ ***Situația săptămânală privind plățile de efectuat.*** Se va întocmi săptămânal anticipat pentru săptămâna următoare și va cuprinde cronologic către cine se vor efectua plățile, data și suma care se va achita.
- ✓ ***Situația privind modul de respectare al planului de reorganizare.***

## **Capitolul VIII**

## Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 95 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2006, privitor la actul constitutiv al S.C. PINTEANU 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 85/2006 sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

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

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2006, 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. 105 alin.1 *„Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale. administratorul judiciar, comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii, precum și administratorul special pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment, în condițiile art. 107 și următoarele ”*
- Art. 106 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. 106 alin. 2 *„... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității, în vederea recuperării acestora, potrivit art. 102. alin (4). care va fi avizată de comitetul creditorilor.”*
- Art. 106 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 debitoare, de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 18 alin. 2 din Lege) precum și posibilitatea de a constata în temeiul art. 105 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.

Satu Mare  
Noiembrie 2015