

S.C. BAAL S.R.L.

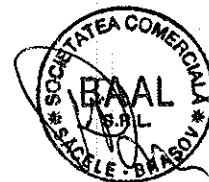
SOCIETATE ÎN INSOLVENȚĂ

Săcele, str.Mică nr.2, jud.Brașov

CUI 1130351 J08/1363/1992

PLAN DE REORGANIZARE
PRIN CONTINUAREA ACTIVITĂȚII

întocmit de
S.C. BAAL S.R.L.
prin administrator **Andrea Reka Papp**



CUPRINS

CAP. I DISPOZIȚII GENERALE

- I.1 NOTĂ DE PREZENTARE
- I.2 SCOPUL PLANULUI
- I.3 DOMENIUL DE APLICARE A PLANULUI
- I.4 TEMEIUL LEGAL
- I.5 ÎNȚIEREA PROCEDURII

CAP. II. PREZENTAREA SOCIETĂȚII ȘI DESCRIEREA AFACERII

- II.1 PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII
 - II.1.1. DATE DE IDENTIFICARE
 - II.1.2. DOMENIU DE ACTIVITATE
 - II.1.3. DATA ÎNFIINȚĂRII ȘI SCURT ISTORIC
 - II.1.4. CAPITALUL SOCIAL ȘI ASOCIAT
- II.2 PREZENTAREA PRODUSELOR / SERVICIILOR
- II.3 PIAȚA SOCIETĂȚII
 - II.3.1 ANALIZA PIETEII ȘI CONCURENȚEI
 - II.3.2 FURNIZORII
 - II.3.3 CLIEȚII
 - II.3.4 POLITICA DE PREȚURI
 - II.3.5 PROMOVARE ȘI PUBLICITATE
- II.4 MANAGEMENTUL SOCIETĂȚII
- II.5 RESURSE UMANE

CAP. III. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE ÎN PERIOADA 2011 ÷ 2013

- III.1 Bilanțul
- III.2 DIAGNOSTICUL PATRIMONIULUI NET
- III.3 DIAGNOSTICUL CORELAȚIEI FOND DE RULMENT, NECESAR FOND DE RULMENT ȘI TREZORERIA NETĂ
- III.4 DIAGNOSTICUL CORELAȚIEI CREANȚE – OBLIGAȚII
- III.5 DIAGNOSTICUL LICHIDITĂȚII ȘI SOLVABILITĂȚII
- III.6 DIAGNOSTICUL RENTABILITĂȚII
 - III.6.1 Diagnosticul general al profitului (rezultatului)
- III.7 CONCLUZII

CAP IV. FACTORI INTERNI ȘI EXTERNI CARE AU DUS LA STAREA DE INSOLVENTĂ

IV.1 CAUZELE INSOLVENȚEI

IV.2 CONCLUZII

IV.3 SITUAȚIA ACTUALĂ

CAP V. REORGANIZAREA SOCIETĂȚII. PERSPECTIVE ȘI MĂSURI

V.1 PERSPECTIVE DE REDRESARE A SOCIETĂȚII

V.2 EFECTELE REORGANIZĂRII

V.3 CONCLUZII

V.4 MĂSURI PENTRU REALIZAREA PROGRAMULUI DE REORGANIZARE

V.4.1 CREȘTEREA ROLULUI MANAGEMENTULUI

V.4.2 CONDUCEREA ȘI ADMINISTRAREA DEBITORULUI

V.4.3 INDEMNIZAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR

V.4.4 ANGAJAMENTUL CONDUCERII

CAP.VI. CONCLUZII

CAP.I DISPOZIȚII GENERALE

I.1 NOTĂ DE PREZENTARE

Prezentul plan de reorganizare reprezintă un document oficial elaborat de către debitoarea **S.C. BAAL S.R.L.**, prin d-na Andrea Reka Papp administratorul special al societății în conformitate cu art.94 alin.1lit.a și art.60 din Legea nr.85/2006, modificată și completată prin Legea nr.169/2010 și prevede reorganizarea activității societății prin continuarea activității.

La fundamentul planului s-a adoptat o strategie prudentă de evaluare minimală a potențialului și a resurselor debitoarei.

I.2 SCOPUL PLANULUI

Planul de reorganizare prevede perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității societății de insolvență, cu mijloacele financiare disponibile și indică modalitatea și termenele la care se face lichidarea pasivului prin plata fiecărui creditor înscris în tabelul definitiv al creanțelor.

I.3 DOMENIUL DE APLICARE A PLANULUI

După aprobarea planului de către adunarea creditorilor și confirmarea acestuia de către judecătorul sindic, activitatea societății se va reorganiza în mod corespunzător măsurilor prevăzute în plan.

I.4 TEMEIUL LEGAL

Prezentul plan de reorganizare a fost întocmit în conformitate cu prevederile:

- ❖ Legii nr.85/2006, modificată și completată prin Legea nr.169/2010
- ❖ Legii nr.31/1990, republicată, modificată și completată

I.5 INIȚIEREA PROCEDURII

Prin încheierea din data de 01.10.2013, pronunțată de Tribunalul Brașov, secția a II – a civilă, de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr.6741/62/2013, a fost dispusă deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei **S.C. BAAL S.R.L.**

CAP II. PREZENTAREA SOCIETĂȚII ȘI DESCRIEREA AFACERII

II.1 PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

II.1.1 DATE DE IDENTIFICARE

Numele societății: **S.C. BAAL S.R.L.**

Număr de înregistrare în Registrului Comerțului Brașov: J08/1363/1992

Cod unic de înregistrare: RO 1130351

Forma juridică de constituire: societate cu răspundere limitată.

Capital social: 220 lei

Natura capitalului: 100% privat românesc

Sediul social si administrativ: localitatea Săcele, str.Mică nr.2, jud. Brasov

II.1.2 DOMENIU DE ACTIVITATE

Potrivit actului constitutiv, societatea desfășoară ca și activitate principală activități prevăzute de codul CAEN nr.4332 – **Lucrări de tâmplărie și dulgherie;**

II.1.3 DATA ÎNFIINȚĂRII ȘI SCURT ISTORIC

S.C. BAAL S.R.L. a fost înființată în anul 1992 și a trecut prin mai multe etape de dezvoltare, în prezent oferind servicii complexe de amenajări interioare pentru sedii de firme, hoteluri, restaurante, pensiuni și reședințe particulare.

Activitatea se desfășoară de către societatea debitoare producătoare la sediul acesteia situat în Săcele str.Mică nr.2, jud.Brașov.

Astăzi, S.C. BAAL S.R.L. are propria hală de producție compusă din atelier de tâmplărie și depozit materiale finite, pe o suprafață construită de 1344,82 mp cu terenul aferent de 1529 mp constând din grădină, proprietatea Statului Român cu drept de folosință în favoarea societății, dotată cu utilaje specifice folosite în producția produselor proprii, echipamente și mașini.

II.1.4 CAPITALUL SOCIAL ȘI ASOCIAT

Capitalul social subscris si vărsat este în valoare de **220,00 lei**, divizat în **22 părți sociale**, cu o valoare nominala de 10 lei, deținut în totalitate de către **d-na Papp Andrea Reka**, cetățean român născută la data de 21.03.1976 în localitatea Brașov, jud. Brasov.

S.C. BAAL S.R.L. este o companie cu capital integral privat.

II.2 PREZENTAREA PRODUSELOR / SERVICIILOR

Departamentul de vânzări și execuție ajută în crearea universului dorit, oferind idei adaptate spațiilor beneficiarilor de la consilierea din faza de ofertare și găsierea combinației perfecte atât din punct de vedere tehnic cât și din punct de vedere estetic, până la măsurători, execuție și montaj toate aceste servicii fiind puse la dispoziția clienților societății debitoare în vederea fidelizării acestora.

Principalele produse comercializate de către societate sunt următoarele:

- uși mdf și cpl cu sticlă sablată și pictată;
- tâmplărie pvc și aluminiu cu geam termoizolant;
- uși complet de sticlă batante pe toc sau fără și culisante;
- compartimentări de sticlă;
- balustrade de sticlă;

- cabine de duș de sticlă;
- sticlă sablată și pictată;
- mobilier;

Îmbunătățirea calității serviciilor oferite și alinierea specificațiilor de calitate la cerințele impuse de legislația în vigoare, dar mai ales de piață, reprezintă un obiectiv important al strategiei de funcționare și dezvoltare a societății, dar și o condiție obligatorie pentru menținerea pe piața.

II.3 PIAȚA SOCIETĂȚII

I.3.1 ANALIZA PIETEI ȘI CONCURRENTEI

Piața produselor folosite în amenajări interioare a atins punctul maxim de creștere în 2007, asemenea multor sectoare din industria construcțiilor. Surprinși de criză în cel mai vulnerabil moment, producătorii mici și mijlocii din piața amenajărilor au fost primii care au simțit dezastrul care urma să cuprindă toată industria construcțiilor.

În anii de criză numărul producătorilor a fost înjumătățit de conjuncturile pieței, o mare parte din firmele care au supraviețuit falimentului au renunțat la producție și se concentrează cu precădere asupra montajului și distribuției, prin urmare ni se pare important pe plan național ca să facem totul pentru redresarea firmelor producătoare.

S.C. BAAL S.R.L. – misiune, viziune, valori

Misiune

- să se mențină o companie apreciată pentru calitatea produselor și profesionalismul serviciilor oferite clienților;
- să răspundă în continuare cu promptitudine celor mai exigente solicitări din partea clienților, devenind pentru aceștia un partener integru pe termen lung;
- să exploreze noi oportunități de afaceri care să genereze creșteri de venit prin utilizarea valorilor esențiale ale companiei.

Viziune, proiectele de viitor ale companiei sunt exprimate prin cele două viziuni ale acesteia:

- să **REDEVINĂ** la poziția de leader zonal și național pe piața furnizorilor de uși interioare, compartimentări, balustrade, cabine de duș, sticlă ornamentală personalizată și tâmplărie pvc și aluminiu;
- să-și extindă și să își **REFACĂ** rețeaua de distribuție prin deschiderea de noi puncte de vânzări în țară și străinătate;

Valori

- orientarea către client - crearea și menținerea unor relații foarte bune de afaceri și colaborare (succesul nostru este o consecință a succesului lor)
- **ECHIPA** (pe care oricând o putem reface și asta ne și dorim), profesionalismul, experiența, imaginația și pregătirea continuă a **oamenilor care lucrează la S.C.**

BAAL S.R.L. din anul înființării societății din anul 1992, în vederea satisfacerii depline a beneficiarilor;

- fidelitatea angajaților noștri
- integritatea
- respectul pentru client și breasla noastră
- calitatea și unicitatea produselor noastre
- angajament
- comunicare

II.3.2 FURNIZORII

Gradul de dependență al societății de furnizori este scăzută, oricând putându-se aproviziona cu materiale de la un alt furnizor, neexistând așa-ziii “furnizori strategici” și totuși datorită istoricului avut cu fiecare în parte și datorită relațiilor deosebite cu aceștia fidelitatea dintre societăți este pronunțată.

În ceea ce privește input-urile din sectorul public (ex. energie electrică) firma nu are alternative întrucât producătorii și / sau furnizorii acestora au caracter de monopol, situația fiind similară pentru toate firmele de pe piață.

Relația cu furnizorii este pe bază de contracte cadru anuale, la fiecare aprovizionare existând o comandă fermă din partea societății. Selecția furnizorilor s-a făcut în timp în funcție de mai multe criterii cumulative, respectiv prețul, calitatea materialului achiziționat, termenul de livrare, seriozitatea furnizorului.

II.3.3 CLIENȚII

Firma plasează în centrul atenției clienții de pe piața internă cu necesitățile și dorințele acestora. Clientul este deasemenea unul dintre actorii cu putere mare de decizie deoarece are la dispoziție un număr mare de oferte între care poate face evaluarea pentru a o alege pe cea care i se pare cea mai convenabilă din punctul de vedere al avantajelor pe care urmărește să le obțină (în principal calitate și preț). Orice serviciu prestat de societate are la bază rezultatele analizei beneficiarilor săi, a cerințelor și așteptărilor acestora.

În perioada de la înființare și până în prezent, societatea S.C. BAAL S.R.L. a avut ca misiune adaptarea continuă la cerințele pieței, satisfacerea cerințelor clienților și respectarea reglementărilor legale în vigoare. Pentru îndeplinirea acestei misiuni societatea a avut ca obiective:

- mărirea segmentului de piață prin atragerea unor noi segmente de clienți în vederea creșterii cifrei de afaceri;
- consolidarea poziției firmei pe piață;
- menținerea unui climat armonios cu clienții, furnizorii și partenerii de afaceri;

- existența unor mijloace rapide de transmitere a datelor și informațiilor care să determine o colaborare mai strânsă cu clienții și realizarea comenzilor într-un timp mai scurt.

II.3.4 POLITICA DE PREȚURI

Volumul cel mai mare de vânzare se realizează prin vânzarea produselor de la sediul societății noastre.

Practicăm o politică de prețuri care să ne permită să fim la un nivel mediu de preț pe produse din același segment ca și calitate și decor estetic.

II.3.5 PROMOVARE ȘI PUBLICITATE

Societatea deține un site în care sunt prezentate produsele noastre și din anul 2016 am început o promovare mai activă și prin rețelele de socializare.

Pe de altă parte suntem convinși că cea mai bună promovare este prin publicitatea creată de către clienții noștri mulțumiți datorită calității serviciilor și a produselor noastre.

Pentru anul 2016 ne-am propus recâștigarea cotei de piață pe care am pierdut-o în anul 2011 odată cu schimbările nefericite și bruște avute la conducerea societății.

II.4 MANAGEMENTUL SOCIETĂȚII

S.C. BAAL S.R.L. este o societate cu răspundere limitată, organizată în conformitate cu Legea 31/1990, republicată, calitatea de administrator al societății având-o d-na Andrea Reka Papp la data deschiderii procedurii de insolvență prevăzută de Legea nr.85/2006, iar tot ea fiind desemnată ca și „Administrator Special”.

Managementul **S.C. BAAL S.R.L.** este axat în principal pe problemele curente, pe termen scurt și mediu, fără a scăpa din vedere obiectivele pe termen lung. Se poate afirma că există o bună cunoaștere a obiectivelor de către conducere și o aliniere a acestora la efortul depus, în vederea promovării intereselor firmei. Conducerea companiei este de părere că luarea deciziilor nu trebuie să se facă la întâmplare, doar pe baza rutinei, a intuiției de moment sau a experienței și înțelege necesitatea conducerii pe baze științifice a activității de marketing.

II.5 RESURSE UMANE

În cadrul **S.C. BAAL S.R.L.**, activitatea se desfășoară în baza regulamentului de ordine interioară. Salariații sunt angajați cu contract de muncă pe durată nedeterminată, pe baza unui contract individual de muncă tip, încheiat între manager și salariați și deus la Inspectoratul Teritorial de Muncă.

CAP III. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE ÎN PERIOADA 2011 ÷ 2013

În vederea realizării diagnosticului financiar – contabil, s-a procedat la consultarea calculelor periodice de sinteză.

III.1 Bilanțul - obiectivul principal urmarit la analiza diagnosticului financiar contabil al societății **S.C. BAAL S.R.L.** îl constituie evaluarea riscurilor ce îi însoțesc activitatea, dintre care, unele semnaleză viabilitatea, iar altele prefigurează insolvența ce amenința supraviețuirea. Diagnosticul financiar contabil are rolul de “centru de sinteză” în orientarea deciziilor manageriale fiind o etapă preliminară în proiectarea procesului de restructurare a societăților aflate în dificultate. Lipsa capitalurilor proprii, datorată pierderilor înregistrate în ultimii ani, arată situația dificilă în care se află societatea din punct de vedere economico-financiar.

III.2 DIAGNOSTICUL PATRIMONIULUI NET

Patrimoniul net se calculează ca diferență dintre activul total și datoriile totale, reflectând în esență activele firmei negrevate de datorii la un moment dat.

Prin urmare, patrimoniul net reflectă averea societății la o anumită dată, sumele rămase din total activ după scăderea datoriilor, după cum urmează:

Denumire indicator	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Imobilizari necorporale	1.145,00	0,00	181,00
Imobilizari corporale	781.980,00	734.040,00	684.541,00
Imobilizari financiare	0,00	0,00	0,00
Total active imobilizate	783.125,00	734.040,00	684.722,00
Stocuri	363.435,00	266.750,00	202.765,00
Creanțe	540.266,00	452.156,00	457.154,00
Disponibilități bănești	9.034,00	529,00	18.681,00
Total active circulante	912.735,00	719.435,00	678.600,00
Cheltuieli în avans	0,00	0,00	0,00
Total active :	1.695.860,00	1.453.475,00	1.363.322,00
Datorii pe termen scurt (<1 an)	1.425.859,00	1.367.665,00	1.408.516,00
Datorii pe termen lung (>1 an)	317.259,00	301.562,00	315.832,00
Total Datorii:	1.743.118,00	1.669.227,00	1.724.348,00
Activ net	-47.258,00	-215.752,00	-361.026,00

Primul aspect care se constată din analiza patrimonială a societății este cel al deteriorării activului net contabil, reflectând de fapt o stare de insolvență, aceasta fiind consecința încheierii cu pierderi a exercițiilor anterioare, pierderi care au epuizat integral capitalurile proprii.

Scăderea continuă a capitalurilor proprii, a marcat neatingerea obiectivului major al gestiunii financiare a societății, anume acela de a-și maximiza capitalurile proprii. Astfel pe parcursul 01.01.2011-31.10.2013, patrimoniul net înregistrează valori negative. La baza acestei situații a stat criza economică care a determinat în primul rând creșterea datoriilor și obligațiilor firmei, în special către banca finanțatoare **BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A**

III.3 DIAGNOSTICUL CORELAȚIEI FOND DE RULMENT, NECESAR FOND DE RULMENT ȘI TREZORERIA NETĂ

Fondul de rulment reprezintă o noțiune cheie a analizei financiare și se definește drept partea din capitalul permanent care depășește valoarea imobilizărilor nete și este destinată finanțării activelor circulante.

Nevoia de fond de rulment este un element de activ și reprezintă partea din activele circulante ce trebuie finanțate din fondul de rulment. El este expresia echilibrului financiar pe termen scurt, a echilibrului dintre necesarul și resursele de capitaluri circulante (ale exploatării).

Trezoreria netă (sau disponibilul bănesc) este expresia cea mai concludentă a desfășurării unei activități echilibrate și eficiente. Ea relevă calitatea echilibrului general al societății atât pe termen lung cât și pe termen scurt fiind acea parte din fondul de rulment care depășește nevoia de fond de rulment.

Pe întreaga perioadă analizată fondul de rulment are un trend descrescător, datorită valorilor din ce în ce mai ridicate ale obligațiilor în principal față de bancă, comparativ cu valoarea scăzută a activelor circulante. Această scădere a fondului de rulment reflectă absorbirea unei părți din resursele temporare pentru finanțarea unor necesități permanente, contrar principiului de gestiune financiară: *la necesități permanente se alocă surse permanente, astfel alocările pe termen lung sunt finanțate prin resurse pe termen scurt.*

Un fond de rulment în scădere constituie un semnal de alarmă pentru societate care va dispune de capitaluri permanente mai mici pentru a-și asigura finanțarea imobilizărilor.

Nevoia de fond de rulment înregistrează aceeași evoluție descrescătoare ca și fondul de rulment în perioada analizată. Mărimea acesteia semnifică că, activele circulante de natura stocurilor și creanțelor nu pot fi finanțate din fondul de rulment, respectiv necesitățile de finanțare ale capitalurilor circulante nu pot fi acoperite din resursele temporare aflate la dispoziția societății. Scăderea continuă a nevoii de fond de rulment în

perioada analizată reflectă un surplus de resurse nete temporare față de capitalurile circulante, necesitățile temporare fiind mai mici decât resursele temporare mobilizate de societate, acest fapt fiind consecința unei reduceri a activității de exploatare a societății ca urmare a lipsei comenzilor, care au dus la încetinirea încasărilor și urgentarea plăților.

Trezoreria netă înregistrează valori pozitive doar în anul 2010. Începând din 2011 aceasta înregistrează valori negative și nu mai acoperă necesarul de fond rulment.

În concluzie trezoreria în perioada 2011 ÷ 2013, nu acoperă decalajul dintre ritmul superior de creștere a necesarului de fond de rulment comparativ cu creșterea fondului de rulment, sugerând în fapt că societatea se confruntă cu dificultăți de plată a datoriilor.

III.4 DIAGNOSTICUL CORELAȚIEI CREANȚE – OBLIGAȚII

Este important să cunoaștem evoluția corelației creanțe – obligații, corelație care determină capacitatea de plată a societății. În cadrul diagnosticului se cercetează în primul rând evoluția creanțelor și obligațiilor, în raport cu cifra de afaceri.

Raportul creanțe-obligații are valori subunitare, ceea ce indică în aparență o situație favorabilă, în sensul că societatea beneficiază pe o perioadă mai lungă de timp de fondurile creditorilor decât perioada în care societatea acorda credit propriilor clienți. Spunem în aparență, întrucât creanțele au un grad redus de recuperare ca urmare a vechimii acestora dar și riscului dar și a stării financiare a clientului. Corelația creanțe-obligații cercetează în primul rând evoluția creanțelor și datoriilor în raport cu cifra de afaceri pentru a pune în evidență raportul dintre mobilizarea capitalului firmei și cel ce privește folosirea surselor atrase.

Atât durata de încasare a creanțelor, cât și durata de folosire a surselor atrase au valori ridicate în întreaga perioadă, dar în scădere, ceea ce confirmă permanenta preocupare a conducerii pentru continuarea activității.

III.5 DIAGNOSTICUL LICHIDITĂȚII ȘI SOLVABILITĂȚII

Lichiditatea globală (generală) reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile.

Solvabilitatea reprezintă capacitatea firmei de a face față obligațiilor sale bănești, respectiv de a-și onora plățile la termenele scadente.

Capacitatea de plată reflectă modul în care întreprinderea își poate satisface la termen obligațiile de plată cu mijloacele pe care le are.

Gradul de îndatorare reflectă ponderea datoriilor financiare în pasivele totale ale societății.

Acești indicatori sunt utilizați în principal pentru a calcula bonitatea unei firme.

Rata lichidității generale = Active circulante / Obligații curente

Rata lichidității reduse = (Active circulante – Stocuri) / Obligații curente

Rata lichidității rapide = Disponibilități / Obligații curente

Solvabilitatea patrimonială = Capitaluri proprii / Total pasiv

Capacitatea de plată = Disponibilități – Obligații curente

Gradul de îndatorare = Obligații curente/ Total pasiv

III.6 DIAGNOSTICUL RENTABILITĂȚII

Diagnosticul rentabilității oferă informații cheie despre situația prezentă și trecută a societății, dând posibilitatea de a previziona viitorul său.

Sursa principală de informare pentru diagnosticul rentabilității este “Contul de profit și pierdere” în care atât veniturile cât și cheltuielile sunt structurate pe genuri de activități:

- activitatea de exploatare;
- activitatea financiară
- activitatea excepțională

Profitul, ca indicator absolut (de mărime) a rentabilității constituie premisa și consecința unei afaceri. Ca premisă se are în vedere faptul că inițierea unei afaceri implică o anumită investiție, iar consecința o constituie rezultatul așteptat de investitor. Profitul din exploatare exprimă mărimea absolută a rentabilității activității de exploatare, prin deducerea tuturor cheltuielilor (plătibile) din veniturile exploatării (încasabile).

Scopul diagnosticului rentabilității îl constituie stabilirea performanțelor proprii în ceea ce privește capacitatea actuală și în perspectiva de a genera profit.

III.6.1 Diagnosticul general al profitului (rezultatului)

Prezentarea situației generale a rezultatului vizează în special doua aspecte importante, respectiv evoluția profitului și modul de formare. Primul dintre aspecte este necesar pentru aprecierea “trendului”, iar al doilea, în formularea unor judecăți de valoare asupra activităților desfășurate.

Situația generală a rezultatelor obținute de **S.C. BAAL S.R.L.** precum și situația contului de profit și pierdere sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Denumire indicator	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
Cifra de afaceri	1.754.341,00	565.098,00	417.472,00
Venituri din producție	1.754.341,00	565.098,00	413.345,00
Venituri din vânzarea mărfurilor	0,00	0,00	4.127,00
Variația stocurilor	0,00	0,00	2.110,00
Alte venituri din exploatare	98.338,00	223,00	0,00
Venituri financiare	13.601,00	794,00	485,00

Total venituri	1.866.280,00	566.115,00	420.067,00
Cheltuieli privind stocurile	1.605.844,00	459.768,00	269.156,00
Chelt. cu utilitățile	25.646,00	12.128,00	61.179,00
Chelt. cu pers., asig. și protecție socială	318.495,00	131.499,00	95.187,00
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	62.219,00	49.085,00	49.517,00
Chelt. cu prestații externe	101.561,00	43.977,00	38.995,00
Chelt. cu despăgubiri și active cedate	21.299,00	12.695,00	9.295,00
Cheltuieli financiare	57.175,00	24.418,00	41.445,00
Cheltuieli extraordinare	0,00	0,00	0,00
Total cheltuieli	2.201.837,00	734.609,00	565.341,00
Rezultatul brut	-335.557,00	-168.494,00	-145.274,00
Impozit profit	0,00	0,00	0,00
Rezultat net	-335.557,00	-168.494,00	-145.274,00

Analiza rentabilității societății S.C. BAAI S.R.L. se realizează pe baza ratelor de rentabilitate economică.

Rata rentabilității economice caracterizează eficiența cu care au fost utilizate elemente ale capitalului privit ca realitate (materiale, stocuri, creanțe) format din active fixe și active circulante.

Rata rentabilității financiare reprezintă capacitatea societății de a degaja profit net din capitalurile proprii sau permanente angajate în activitatea de exploatare și comercializare, punând în lumină interesele acționarului pe termen scurt -- prin încasarea de dividend și pe termen lung -- prin reinvestirea profitului.

Atât valorile rentabilității economice cât și cele ale rentabilității financiare confirmă riscul de capital în care se situează societatea BAAI S.R.L. de natură să pericliteze perenitatea societății. Din analiza rezultatelor economico - financiare se constată că societatea nu a reușit să obțină profit prin utilizarea capitalurilor proprii, aragând împrumuturi în condițiile începerii unei crize economice la nivel mondial, când trezoreria era deja precară.

În concluzie din punct de vedere al rentabilității activității societatea BAAL S.R.L. este într-o situație nefavorabilă, gradul de îndatorare al societății majorându-i mult riscul financiar și limitând independența financiară a acesteia. De aceea se impun politici comerciale cu efect favorabil asupra randamentului economic, de exemplu politica privind execuția serviciilor cu profitabilitate mare, dar cu o viteză de rotație mică sau politica unor prețuri mici, cu profitabilitate redusă, dar cu o rotație accelerată.

Concluzia ce se degajă din analiza generală a profitului în perioada 01.01.2011÷31.12.2013, reflectă faptul că societatea a ajuns în dificultate de a-si continua activitatea ca urmare a condițiilor economice care au afectat atât întreaga economie de piață cât și sectorul de activitate și se impune o reorganizare a activității sale și o reșezare a acesteia pe criteriile economiei de piață și a profitabilității.

III.7 CONCLUZII

Concluziile diagnosticului financiar contabil pot fi evidențiate sintetic prin următoarele puncte slabe:

- **volumul redus al activelor de trezorerie;**
- **scăderea marjei comerciale în termeni reali;**
- **volumul relativ mare de creanțe neîncasate;**
- **grad de îndatorare ridicat.**

Analiza financiar contabilă a societății în perioada 01.01.2011 ÷ 31.12.2013, denotă starea de insolvență a societății: gradul de îndatorare ridicat, solvabilitatea patrimonială scăzută, indicatori de activitate (de gestiune) cu dinamică nefavorabilă. Pe baza acestei analize conducerea societății s-a adresat instanței de judecată pentru deschiderea procedurii generale de insolvență, în condițiile prevăzute de art. 32, alin.1 din Legea nr.85/2006.

CAP IV. FACTORI INTERNI ȘI EXTERNI CARE AU DUS LA STAREA DE INSOLVENȚĂ

IV.1. CAUZELE INSOLVENȚEI

Cauzele care au condus la apariția stării de insolvență, așa cum au fost ele identificate de către administratorul judiciar al societății, sunt atât de natură internă cât și externă acesteia.

A. Factori interni - a căror acțiune este dependentă de acțiunea sau inacțiunea societății:

- decesul unicului asociat și administrator al societății și pierderea unor clienți constanți ai acesteia datorită schimbărilor intervenite;

- disponibilități bănești reduse, insuficiente acoperirii obligațiilor de plată acumulate de debitoare pe parcursul perioadei, neachitarea acestora ducând la dificultăți de ordin financiar și agravând situația financiară precară în care se afla debitoarea;
- cheltuieli salariale însemnate, care au avut ca efect creșterea sumei contribuțiilor la bugetul statului;
- lipsa unor măsuri reale și eficiente de reducere a cheltuielilor totale ale societății;
- lipsa unei strategii pe termen mediu și lung de rentabilizare a activității societății, prin luarea de măsuri reale la nivel de management, marketing, financiar și resurse umane, raportate la condițiile de conjunctură ale pieței.

B. Factori externi - a căror acțiune este independentă de acțiunea sau inacțiunea societății:

- reducerea însemnată a cererii de prelucrare și comerț cu ridicata a materialelor și serviciilor domeniului în care societatea acționează;
- scăderea continuă a adaosului comercial datorită abundenței de servicii similare pe piață și mai ales a unei oferte disproporționate față de cerere pentru această perioadă;
- înrăutățirea comportamentului de plată al cumpărătorilor, combinată, pe de o parte cu dificultățile crizei economice apărute la nivel global, iar pe de altă parte cu nivelul ridicat al costurilor de creditare;
- problemele de lichiditate au fost agravate de problemele financiar - economice, a apărut fenomenul țepelor, a comenzilor mari pe firme deținute de persoane interpușe care nu au avut niciodată de gând să își onoreze plățile și în condițiile în care până în anul 2013 multe companii, clienți ai societății, au fost puse în incapacitate de plată sau au intrat în insolvență și faliment.

Acțiunea de cercetare a împrejurărilor și cauzelor care au condus la apariția, instalarea și menținerea stării de insolvență este orientată spre factorii cei mai influenți asupra rezultatelor economice ale unei societăți.

IV.2 CONCLUZII

Procedura de insolvență a fost declansată pe fondul apariției unui volum din ce în ce mai mare de datorii exigibile, concomitent cu existența unei trezorerii în continuă scădere. Cauzele care au condus la apariția stării de insolvență sunt atât de natură internă cât și externă societății.

- **Piața societății și mediul de afaceri:** societatea s-a confruntat cu o situație nefavorabilă pe mai multe planuri, respectiv:
 - ✓ scăderea drastică a vânzărilor de produse conform obiectului principal de activitate;

- ✓ scăderea continuă a adaosului comercial datorită abundenței de produse și servicii similare;
- ✓ lipsa unui volum minim necesar de comenzi;
- ✓ orientarea clienților către produse realizate de o calitate îndoielnică;
- ✓ înrăutățirea comportamentului de plată al companiilor, combinată, pe de o parte cu o dificultate de accesare a finanțărilor, iar pe de altă parte cu nivelul ridicat al costurilor de creditare, pe fondul crizei economice apărute la nivel global;
- ✓ problemele de lichiditate au fost agravate de problemele pe lanțul de furnizare, în condițiile în care multe companii au fost puse în incapacitate de plată din cauza creanțelor neîncasate de la proprii clienți.

Toți acești factori au dus la blocarea societății în ceea ce privește derularea curentă a activității, prin imposibilitatea asigurării de resurse financiare pentru asigurarea capitalului de lucru, inclusiv pentru acoperirea datoriilor curente ale societății.

- **Management neperformant:**

- ✓ imposibilitatea recuperării creanțelor de la clienții rău platnici, respectiv de la ”țepari”;
- ✓ lipsa unei strategii pe termen mediu și lung de rentabilizare a activității societății, prin luarea de măsuri reale la nivel de management, marketing, financiar și resurse umane, având în vedere condițiile de conjunctură ale pieței, datorită nerecuperării costurilor de funcționare prin prețuri.

Cu privire la *descărcarea de răspundere* a administratorului și acționarului societății (art. 95, alin 5, lit. c) se menționează următoarele:

- pe parcursul procedurii de reorganizare Administratorul special va conduce activitatea societății sub supravegherea administratorului judiciar, răspunzând pentru actele de dispoziție/gestiune întreprinse în limitele activității curente și ale planului de reorganizare confirmat de judecătorul sindic;
- pentru activitatea derulată anterior și în timpul reorganizării, descărcarea de răspundere față de creditori, se va realiza la data închiderii procedurii de reorganizare ca urmare a îndeplinirii planului și acoperirii obligațiilor societății în forma asumată prin acest plan.

IV.3 SITUAȚIA ACTUALĂ

Problemele financiare au apărut în decembrie 2011. Odată cu decesul unicului asociat și administrator al societății a numitului Papp Bela, societățile concurente din același bransă au profitat de starea vulnerabilă a societății și au acaparat clientelă iar ca o consecință debitoarea a pierdut din cifra de afaceri obișnuită.

De asemenea problemele se datorează și crizei financiare. La apariția primelor semne ale stării de insolvență, noul administrator și asociat al societății a demarat un plan de măsuri care să reducă efectele negative asupra societății, din care menționăm:

- **analiza**, diagnostic a societății pentru determinarea situației reale;
- **întărirea disciplinei financiare** prin eliminarea cheltuielilor inutile și creșterea ritmului de recuperare a creanțelor;
- **căutarea unor noi oportunități** și metode de vânzare a produselor finite și a mărfurilor din stoc;

Întrucât măsurile menționate mai sus nu au condus prin ele însele la stabilitatea financiară, având în vedere și criza financiară economică națională și mondială, administratorul societății constatând insolvența vădită a societății, a fost nevoit să formuleze cerere de deschidere a procedurii de insolvență în scopul redresării pe baza unui plan de reorganizare.

Prin urmare, **eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fără sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea nr.85/2006.**

CAP V. REORGANIZAREA SOCIETĂȚII. PERSPECTIVE ȘI MĂSURI

V.1 PERSPECTIVE DE REDRESARE A SOCIETĂȚII

Prin prezentul **PLAN DE REORGANIZARE** debitorul propune în fapt creditorilor săi redresarea economico financiară a societății pe baza unei strategii coerente pe termen de 3 ani, respectiv 36 de luni cu posibilitatea prelungirii acestuia în condițiile legii.

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

- planificarea și administrarea eficientă a resurselor, având în vedere că mediul intern al societății poate fi totuși controlabil într-o mai mare măsură decât mediul extern al acesteia;
- fiecare departament a fost analizat și diagnosticat pentru a fi restructurat în vederea creșterii nivelului de cash flow pe termen scurt și mediu. Restructurarea a fost urmărită pe :
 - 3 direcții principale:
 - **managerială**
 - **organizatorică**
 - **financiară**
 - 3 departamente separate:
 - **producție**
 - **comercial**
 - **administrativ.**

V.2 EFECTELE REORGANIZĂRII

Aprobarea planului de reorganizare de către creditorii **SC BAAL SRL**, în detrimentul falimentului, va avea următoarele **EFECTE**:

A. Efecte economico-sociale

REORGANIZARE	FALIMENT – LICHIDARE
Se vor păstra locurile de muncă și se vor crea noi locuri de muncă în vederea reîntregirii echipei.	Vor fi disponibilizați salariații existenți și se va închide o societate cu istoric de 24 de ani, o societate care până în anul 2011 a fost printre liderii din domeniu pe plan național în ceea ce privește diversitatea produselor și inovațiilor tehnice făcute de-a lungul timpului.

Pierderea locurilor de muncă de către salariații **S.C. BAAL S.R.L.**, va avea o influență directă și negativă asupra nivelului de trai al familiilor acestora.

Bineînțeles că, în cazul falimentului condițiile de piață la data scoaterii la vânzare a activelor pot schimba semnificativ prognoza de față fie în sensul scăderii prețurilor și deci a gradului de acoperire fie în sensul amânării vânzării și deci al creșterii cheltuielilor de procedură.

Practica arată că, în majoritatea cazurilor de lichidare forțată ofertanții mizează pe scăderea prețurilor ținând cont de condițiile speciale de vânzare.

Pe lângă acest fapt, al încasării în proporții mai reduse a creanțelor deținute, alte efecte negative ale falimentului sunt mai puțin cuantificabile dar reale:

- în urma stopării activității, vor fi disponibilizați salariații;
- ca efecte economice pe orizontală și verticală, în actualele condiții economice, este puțin probabil ca un contribuabil ca **S.C. BAAL S.R.L.** să fie înlocuit cu altul;

Ca o concluzie generală, se poate afirma că S.C. BAAL S.R.L. are capacitatea de a surmonta situația dificilă în care se află prin implementarea și punerea în aplicare a măsurilor prevăzute expres în planul de reorganizare propus.

Odată cu identificarea aspectelor negative care au afectat desfășurarea unei activități eficiente a societății și în urma unei analize obiective și realiste asupra ceea ce reprezintă piața pentru **S.C. BAAL S.R.L.**, s-a desprins concluzia că activitatea în viitor poate fi eficientă în condițiile în care se va respecta, în realizarea lor, corelarea indicatorilor de eficiență stabiliți prin bugetul de venituri și cheltuieli pe următorii trei ani, parte integrantă a „PROGRAMULUI DE REORGANIZARE A SOCIETĂȚII”.

În urma efectuării analizei diagnostic a societății au fost identificate primele aspecte negative, cu efecte directe asupra activității, începând cu anul 2011 când societatea a început să se confrunte cu o acută lipsă de lichidități, ceea ce a dus la imposibilitatea îndeplinirii obligațiilor ajunse la scadență. Principala cauză a acestei deficiențe a fost criza economică în care s-a găsit și încă se găsește și România și care s-a propagat la

nivelul întregii economii și mai cu seamă asupra sectorului de activitate din care face parte și societatea **BAAL S.R.L.** și care a influențat negativ puterea de cumpărare a agenților economici și nivelul investițiilor.

Având în vedere că, o mare parte din țările occidentale au reușit să depășească criza economică, influențele economice venite din exterior se vor rasfrânge în mod pozitiv și direct asupra economiei țării noastre, urmând să apară primele semne de creștere economică și implicit de creștere a cifrei de afaceri a societăților comerciale din țara noastră.

Efectul cel mai nociv din punctul societății de vedere, al blocajului financiar, va fi contracarat printr-o atenție sporită în alegerea colaboratorilor pentru a minimiza cât de mult se poate riscul neîncasărilor, prin verificarea și monitorizarea comportamentului financiar al firmelor cu care se lucrează.

Prognoza favorabilă a activității societății are la bază faptul că societatea comercială **S.C. BAAL S.R.L.** este bine cunoscută pe piață și deține capacitatea de a se realinia la condițiile actuale ale pieței de vânzări.

V.3 CONCLUZII

În urma analizei obiective asupra activității desfășurate de societate s-au desprins următoarele concluzii:

- societatea are piață de desfacere pentru produsele ce fac obiectul de activitate;
- creșterea volumului de vânzări va avea un efect direct asupra marjei de profit înregistrate de societate;
- punerea de acord a calității mărfurilor și a materialelor aflate în stoc cu prețul de vânzare actual al acestora, ținând cont de deprecierea suferită și prețul pieței va duce la valorificarea acestora;
- calitatea produselor cât și respectarea termenelor de livrare va determina pe clienții societății să fie mai interesați în încheierea de contracte ferme, stabile și de lungă durată dând posibilitatea societății să se mențină pe linia unei activități eficiente.

Din cele menționate mai sus se poate extrage o concluzie generală și anume: există piață pentru activitatea efectuată de **S.C. BAAL S.R.L.** piață aflată în stagnare la data prezentului, însă cu semnale certe de expansiune, oferind posibilități certe de atingere a obiectivelor stabilite prin planul de reorganizare, respectându-se unele condiții obligatorii: controlul mai strict al condițiilor comerciale, verificarea atentă a partenerilor contractuali, promovare mai intensă și gestionarea eficientă a cheltuielilor.

V.4 MĂSURI PENTRU REALIZAREA PROGRAMULUI DE REORGANIZARE

Pentru eficientizarea și rentabilizarea activității desfășurate de **S.C. BAAL S.R.L.**, conducerea societății a întocmit un „Program de optimizare a costurilor și activității de ansamblu a societății” și un „Program de măsuri” care v-a fi implementat în perioada de

reorganizare a societății. Măsurile avute în vedere pentru a reuși ca firma să depășească această perioadă dificilă și să redevină o societate profitabilă sunt prezentate mai jos.

Obiectivul fundamental al planului îl constituie menținerea activității societății și achitarea tuturor categoriilor de restanțe.

Premizele care stau la baza planului de reorganizare sunt de revigorare a activității prin creșterea producției și vânzărilor, bazându-se în primul rând atât la o creștere pe piața internă cât și externă. Pentru aceste obiective se au în vedere menținerea conducerii manageriale actuale și adaptarea structurii personalului firmei, la volumul desfacerilor comerciale și a producției realizate.

Pe parcursul reorganizării **S.C. BAAL S.R.L.** va fi condusă de către administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar desemnat în condițiile legii.

V.4.1 CREȘTEREA ROLULUI MANAGEMENTULUI

Prin planificarea și administrarea eficientă a resurselor, având în vedere că mediul intern al firmei poate fi totuși controlabil într-o mai mare măsură decât mediul extern al firmei se dorește creșterea cifrei de afaceri.

De asemenea fiecare departament a fost analizat și diagnosticat pentru a fi restructurat în vederea creșterii nivelului de cash flow pe termen scurt și mediu.

Restructurarea a fost urmărită pe 3 direcții principale:

- **managerială,**
- **organizatorică**
- **financiară,**

Restructurarea managerială:

- exercitarea mai pregnantă a funcțiilor de planificare a afacerii, de organizare și de control continuu a activităților, resurselor și performanțelor;
- implementarea unor metode și instrumente de management performant astfel încât toate obiectivele și rezultatele să fie măsurabile și controlabile și să se poată interveni oricând cu măsuri corelativ;
- revizuirea sistemului decizional, astfel încât deciziile să fie bine fundamentate și să existe o evaluare a efectelor viitoare ale acestora.

Restructurarea organizatorică:

- menținerea aceluiaș număr de personal și a aceluiaș nivel de salarizare ;
- monitorizarea, analiza, evaluarea performanțelor comerciale și financiare ale personalului și ale afacerii.

Prin prezentul plan de reorganizare societatea comercială **BAAL S.R.L.** își propune ca prin activitățile desfășurate în perioada reorganizării să reușească achitarea datoriilor față de creditorii săi, în cuantumul și termenul indicat în cuprinsul planului.

Măsurile de reorganizare avute în vedere pentru atingerea acestui deziderat sunt următoarele:

- continuarea activității de producție;
- crearea și introducerea în piață a unor noi produse, cerute de către clienți;
- extinderea activității de comercializare la nivel național prin agenți comerciali și dealeri;
- dezvoltarea activității de export.

Strategia de vânzări a societății în perioada de reorganizare se bazează pe promovarea tuturor produselor către segmentul de persoane fizice, dar fără a neglija segmentul constructorilor și dezvoltatorilor de proiecte existente.

Restructurarea financiară :

Având în vedere situația economică actuală, monitorizarea activității prin prisma situațiilor financiare este vitală.

- prin controlul permanent al veniturilor, costurilor, încasărilor și a plăților către terți;
- identificarea și diminuarea colaborărilor care generează întârzieri la încasări sau pierderi la cash;
- reducerea costurilor și optimizarea structurii acestora în concordanță cu volumul și valoarea serviciilor prestate de firmă;
- elaborarea și urmărirea lunară a bugetelor de venituri și cheltuieli la nivel de firmă, în vederea respectării limitelor de buget stabilite și asigurarea premiselor de anticipare și reducere a pierderilor;
- elaborarea și monitorizarea săptămânală și lunară de încasări și plăți, în vederea anticipării și asigurării necesarului de finanțare pentru continuarea activității companiei;
- revizuirea politicilor de finanțare comercială: credit către client și credit de la furnizor;
- *lichidarea parțială a patrimoniului, respectiv vânzarea unor elemente componente ale patrimoniului, care potrivit condițiilor în care se va efectua nu afectează activitatea societății în următorii ani;*

V.4.2 CONDUCEREA ȘI ADMINISTRAREA DEBITORULUI

Pentru punerea sa în aplicare planul prevede ca măsură managerială păstrarea în întregime de către S.C. BAAL S.R.L. a conducerii activității, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, sub supravegherea administratorului judiciar.

V.4.3 INDEMNIZAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR

Cuantumul indemnizației administratorului judiciar CENȚU SPRL, stabilit de Adunarea Creditorilor din data de 05.12.2013 este în cuantum de **800 + TVA/lună**.

V.4.4 ANGAJAMENTUL CONDUCERII

Conducerea S.C. BAAL S.R.L. se angajează față de toți creditorii societății:

- să asigure resursele necesare pentru achitarea la termen a datoriilor înregistrate, conform graficului de eșalonare;
- să respecte și să aducă la îndeplinire întocmai prevederile planului;
- să pună la dispoziția administratorului judiciar toate informațiile și documentele solicitate și să respecte recomandările acestuia rezultate din activitatea de supravechere;
- să informeze administratorul judiciar despre toate aspectele care ar putea afecta realizarea planului;
- să asigure transparența față de părțile implicate / interesate în cauză;
- să antreneze întregul personal în realizarea planului;
- să nu inițieze nici un fel de operațiuni care să contravină prevederilor planului;
- să nu înstrăineze imobilizările corporale fără acordul adunării creditorilor, administratorului judiciar și al judecătorului sindic;
- să contribuie prin toate mijloacele legale pentru sporirea patrimoniului societății.

Administratorul S.C. BAAL S.R.L., solicită creditorilor să îi acorde încrederea prin votarea planului, asigurându-i totodată, că starea de insolvență manifestată de societate, reprezintă un fenomen conjunctural generat în principal de disfuncționalitățile din mediul economic și că poate fi depășită prin eforturi proprii și prin încrederea acordată de toți participanții în procedura de reorganizare.

CAP.VI. CONCLUZII

Starea de insolvență a societății a fost constatată prin deschiderea procedurii de reorganizare judiciară la cererea proprie a debitorului.

Elaborarea prezentului plan de reorganizare are ca finalitate plata tuturor creanțelor înscrise la masa credală a S.C. BAAL S.R.L. pe baza resurselor financiare obținute prin continuarea activității.

Creanțele creditorilor în sumă totală de **1.565.925,49 lei** se preconizează a fi achitate într-o perioadă de 36 luni.

Sursele necesare realizării planului provin din producție și lichidarea parțială a patrimoniului.

Măsurile preconizate pe linia perfecționării managementului, a strictei supravegheri a costurilor, menținerea încrederii clienților actuali și câștigarea de noi clienți, precum și implicarea în angajamentul conducerii societății crează premisele realizării prezentului plan de reorganizare.

Prezentul **PLAN DE REORGANIZARE** cuprinde 31 de pagini și 7 anexe și conține toate informațiile necesare beneficiarilor, în conformitate cu art.94 – 96 din secțiunea 5 din Legea nr.85/2006;

întocmit de către S.C. BAAL S.R.L.
prin administrator special **Ats. BAAL Papp**



Anexa 1

Previzionarea veniturilor ce urmează a se realiza din activitatea de producție

	Explicații :	primul an de aplicare al planului de reorganizare	al doilea an de aplicare al planului de reorganizare	al treilea an de aplicare al planului de reorganizare
1.	Venituri din producția realizată	500.000	750.000	1.850.000
2.	Venituri din vânzări mărfuri	20.000	30.000	520.000
3.	Alte venituri			
4.	Total venituri :rd(1+2+3+4)	520.000	780.000	2.370.000
5.	Cost materie primă și materiale consumabile	300.000	520.000	500.000
6.	Cheltuieli cu personalul	75.000	75.000	75.000
7.	Amortizare	46.000	40.000	30.000
8.	Alte cheltuieli (chirii, telefon, utilități, onorariu adm.judiciar * dif. curs valutar etc.)	30.000	24.600	20.000
9.	Total cheltuieli :rd(6+7+8+9+10+11)	451.000	659.600	625.000
10.	Profit brut : (rd.3 – rd.12)	69.000	120.400	1.745.000
11.	Impozit profit *	11.040	19.264	279.200
12.	Profit net	57.960	101.136	1.465.800

Anexa 2

Fluxul financiar estimat pentru perioada celor 36 luni

	Specificație	An. I	An .II	An. III
I	Venituri (incasari totale)	520.000	780.000	2.370.000
2	Ch.de productie totale exclusiv amortizarea	405.000	619.600	595.000
3	Amortizare,	46.000	40.000	30.000
I	Profit inaintea impozitarii	69.000	120.400	1.745.000
1	Impozit pe profit *	11.040	19.264	279.200
2	Profit net	57.960	101.136	1.465.800
3	Amortizarea	46.000	40.000	30.000
II	Flux de numerar net din exploatare	103.960	141.136	1.495.800
1	Numerar existent	27.107		
2	Incasari creante	292.000	290.000	200.000
III	Total flux de numerar brut	131.067	431.136	1.695.800
IV	Flux de numerar net	131.067	431.136	1.695.800
	Cash-flow net cumulate	131.067	562.203	2.258.003

Anexa.3

Datoriile restante ale societății conform tabelului definitiv rectificat

Denumire creditor	Creanță admisă	Reprezintă din total
A. Creanțe de natură salarială:		
Salarii restante	2.900,00	0.18%
<i>Total creante salariale</i>	2.900,00	0.18%
B. Creanțe garantate		
A.JFP Brașov Brașov, B-dul M.Kogălniceanu nr.7, jud.Brașov	47.761,00	3.05%
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A. Brașov, B-dul M.Kogălniceanu nr.5, jud.Brașov	587.616,55	37.52%
<i>Total creanțe garantate</i>	635.377,55	40.57%
C. Grupa creanțe bugetare		
Primăria Mun.Săcele Săcele, P-ța Libertății nr.17, jud.Brașov et.5	30.817,96	1.97%
Administrația Fondului de Mediu București, Splaiul Independenței nr.294, corp A sect 6	15,00	0.001%
<i>Total creanțe bugetare</i>	30.832,96	1.971%
D. Grupa creanțe chirografare		
S.C. ALUMIL ROM INDUSTRY S.A. – prin SCPA Mărgărit Florov&Asociații București, Splaiul Independenței nr.1, bl.16, sc.1, ap.6	60.148,74	3.85%
S.C. SELGROS CASH & CARRY S.R.L. Brașov, Calea București nr.231, jud.Brașov	5.651,17	0.37%
Papp Andrea Reka Brașov, Str.M.Kogalniceanu, Nr.14, bl.1K, sc.A, ap2, jud.Brașov	831.015,07	53.06%
<i>Total creante chirografare</i>	897.214,98	57.28%
TOTAL GENERAL :	1,565,925.49	100.00%

Anexa 4

SITUAȚIA PLĂȚILOR CĂTRE CREDITORII ÎNSCRISI ÎN TABELUL DEFINITIV

<i>Creditorul</i>	<i>Creanța acceptată</i>	<i>% creanța din grupă</i>	<i>Sumă disponibilă</i>	<i>Sumă ce se distribuie</i>	<i>% din creanța acceptată</i>
AJFP Brașov	47.761,00	7.51%	47.761,00	47.761,00	100.00%
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A	587.616,55	92.48%	587.616,55	587.616,55	100.00%
<i>Total creanțe garantate</i>	<i>635.377,55</i>	<i>100.00%</i>	<i>635.377,55</i>	<i>635.377,55</i>	<i>100.00%</i>
Salarii restante	2.900,00	100.00%	2.900,00	2.900,00	100.00%
<i>Total creanțe salariale</i>	<i>2.900,00</i>	<i>100.00%</i>	<i>2.900,00</i>	<i>2.900,00</i>	<i>100.00%</i>
Primăria Mun.Săcele	30.817,96	99,95%	30.817,96	30.817,96	100.00%
Administrația Fondului de Mediu	15,00	0,04%	15,00	15,00	100.00%
<i>Total creanțe bugetare</i>	<i>30.832,96</i>	<i>100.00%</i>	<i>30.832,96</i>	<i>30.832,96</i>	<i>100.00%</i>
S.C. ALUMIL ROM INDUSTRY S.A.	60.148,74	6,70%	60.148,74	60.148,74	100.00%
S.C. SELGROS CASH & CARRY SRL	5.651,17	0.62%	5.651,17	5.651,17	100.00%
Papp Andrea Reka	831.015,07	92.62%	831.015,07	831.015,07	100.00%
<i>Total creanțe chirografare</i>	<i>897.214,98</i>	<i>100.00%</i>	<i>897.214,98</i>	<i>897.214,98</i>	<i>100.00%</i>
TOTAL GENERAL	1.565.925,49	100.00%	1.565.925,49	1.565.925,49	100.00%

Anexa 5.

Procentajul plăților în caz de reorganizare conform planului față de situația falimentului

Creditorul	Suma înscrisă în tabelul definitiv rectificat	Suma plătită în caz faliment	% din suma înscrisă în tabelul definitiv rectificat	Suma plătită conform plan	% din suma înscrisă în tabelul definitiv rectificat
Grupa creanțe garantate					
AJFP BRAȘOV	47.761,00	47.761,00	100,00%	47.761,00	100,00%
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A	587.616,55	587.616,55	100,00%	587.616,55	100,00%
<i>Total creanțe garantate</i>	<i>635.377,55</i>	<i>635.377,55</i>	<i>100,00%</i>	<i>635.377,55</i>	<i>100,00%</i>
Grupa creanțe salariale					
Salarii restante	2.900,00	2.900,00	100,00%	2.900,00	100,00%
<i>Total creanțe salariale</i>	<i>2.900,00</i>	<i>2.900,00</i>	<i>100,00%</i>	<i>2.900,00</i>	<i>100,00%</i>
Grupa creanțe bugetare					
Primăria Mun.Săcele	30.817,96	30.817,96	100,00%	30.817,96	100,00%
Administrația Fondului de Mediu	15,00	15,00	100,00%	15,00	100,00%
<i>Total creanțe bugetare</i>	<i>30.832,96</i>	<i>30.832,96</i>	<i>100,00%</i>	<i>30.832,96</i>	<i>100,00%</i>
Grupa creanțe chirografare					
S.C. ALUMIL ROM ^{IA} INDUSTRY S.A.	60.148,74	0,00	0,00%	60.148,74	100,00%
S.C. SELGROS CASH & CARRY SRL	5.651,17	0,00	0,00%	5.651,17	100,00%
Papp Andrea Reka	831.015,07	0,00	0,00%	831.015,07	100,00%
<i>Total creanțe chirografare</i>	<i>897.214,98</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>897.214,98</i>	<i>100,00%</i>
TOTAL GENERAL	1.565.925,49	668.710,51	42,70%	1.565.925,49	100,00%

Anexa.6

Sumele obtinute în cazul lichidării patrimoniului în cazul procedurii falimentului

Nr.crt	DENUMIRE	VALOARE CONTABILA	VALOARE JUSTA
1.	Casă și conturi la banci	29.108	10.000
2.	Creanțe clienți	292.051	0,00
3.	Stocuri – net	243.853	50.000
4.	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	565.012	60.000
5.	Construcții - net	585.944	588.525
6.	Echipamente și alte mijl. fixe - net	28.310	72.405
7.	Imobilizari corporale în curs	77.238	77.238
8.	Imobilizari necorporale	173	173
9.	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	691.665	738.341
10.	TOTAL ACTIV	1.256.677	798.341

Anexa 7

Grafic de esalonare a rambursării datoriilor restante pe perioada de aplicare a planului
(36 luni)

Nr. crt.	DENUMIRE CREDITOR	Creanța totală ce urmează a se achita	Din care		
			Anul I	Anul II	Anul III
1.	AJFP BRAȘOV	47.761,00	47.761,00	0,00	0,00
2.	BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A	587.616,55	0,00	0,00	587.616,55
3.	CREDITORI SALARIAȚI	2.900,00	2.900,00	0,00	0,00
4.	PRIMĂRIA MUNICIPIULUI SĂCELE	30.817,96	0,00	30.817,96	0,00
5.	ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU	15	15	0,00	0,00
6.	S.C. ALUMIL ROM INDUSTRY S.A	60.148,74	0,00	60.148,74	0,00
7.	S.C. SELGROS CASH & CARRY S.R.L.	5.651,17	0,00	5.651,17	0,00
8.	PAPP ANDREA REKA	831.015,07	0,00	0,00	831.015,07
9.	TOTAL	1.565.925,49	50.676,00	96.617,87	1.418.631,62

Anexa 7 A

Grafic de eşalonare a rambursării datoriilor restante pe perioada primului an de aplicare a planului

Nr. crt.	DENUMIRE CREDITOR	Creante totale ANUL I	Din care			
			TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4
1.	CREDITORI SALARIAȚI	2.900,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00
2.	ADMINISTRAȚIA FONDULUI DE MEDIU	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00
3.	AJFP BRAȘOV	47.761,00	0,00	0,00	0,00	47.761,00
4.	TOTAL ANUL I	50.676,00	2.915,00	0,00	0,00	47.761,00

Anexa 7 B

Grafic de eşalonare a rambursării datoriilor restante pe perioada anului doi de aplicare a planului

Nr. crt.	DENUMIRE CREDITOR	Creante totale ANUL II	Din care			
			TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4
1.	PRIMĂRIA MUNICIPIULUI SĂCELE	30.817,96	0,00	0,00	30.817,96	0,00
2.	S.C. ALUMIL ROM INDUSTRY S.A	60.148,74	0,00	0,00	0,00	60.148,74
3.	S.C. SELGROS CASH & CARRY S.R.L.	5.651,17	5.651,17	0,00	0,00	0,00
4.	TOTAL ANUL II	96.617,87	5.651,17	0,00	30.817,96	60.148,74

Anexa 7 C

Grafic de esalonare a rambursării datoriciilor restante pe perioada ultimului an de aplicare a planului

Nr. crt.	DENUMIRE CREDITOR	Creante totale ANUL III	Din care			
			TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4
1.	BRD GROUPE SOCIETE GENERALE S.A	587.616,55	0,00	0,00	0,00	587.616,55
2.	PAPP ANDREA REKA	831.015,07	0,00	0,00	0,00	831.015,07
3.	TOTAL ANUL III	1.418.631,62	0,00	0,00	0,00	1.418.631,62