



CENȚU SPRL
practicieni în insolvență

PLAN DE REORGANIZARE **SC ROMAN S.A.**

BENEFICIARI:

- JUDECATORUL SINDIC
- CREDITORI
- ADMINISTRATOR SPECIAL

August 2015

1. Prezentare generală

Scopul fundamental al planului de reorganizare îl reprezintă acoperirea pasivului debitorului în insolvență, conform prevederilor art.2 din Legea 85/2014, în contextul asigurării unui nivel al recuperării creanțelor pentru creditorii societății superior celui de care aceștia ar avea parte în cadrul unei ipotetice proceduri de faliment.

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

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedura insolvenței. Conținutul prezentului plan atinge cerințele Secțiunii 6 din Legea 85/2014.

Conform Art.139 al. 2 din Legea 85/2014 planul urmărește un tratament corect și echitabil pentru toate categoriile de creditori, respectând următoarele condiții:

- a) nici una dintre categoriile care resping planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- b) nici o categorie sau nici o creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nici o categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art.138 alin.(3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.

Avand in vedere ca societatea a inregistrat mari diferente de timp pana la momentul incasarii creantelor, a fost nevoita sa acopere necesarul de lichiditate, din liniile de credit acordate de banci comerciale, dar si din datoriile catre bugetul statului si altor furnizori din grup. Lichiditatea a fost puternic afectata si de obligatiile suplimentare de 20.654.592 lei, stabilite de AJFP Brasov urmare a inspectiei fiscale FMC 231/25.09.2012 . Aceste intarzieri a determinat o erodare masiva a marjei profitului in conditiile in care dobanzile si penalitatile acumulate la aceste sume si la datoriile scadente neachitate catre furnizori contractuali ceea ce a facut ca obligatiile pecuniare sa creasca exponential cu marje mult peste valoarea contractelor in desfasurare.

In urma unei analize s.w.o.t de la sfarsitul trimestrului doi al anului 2014 persoanele responsabile cu administrarea si conducerea companiei au decis solicitarea deschiderii procedurii instituite de Legea 85/2014 cu scopul de a beneficia de protectia si avantajele oferite de cadrul legal, in vederea protectiei si salvarii afacerii prin implementarea unui plan de reorganizare. In acest mod debitoarea considera ca exista o posibilitate reala de revigorare a activitatii in conditiile in care societatea isi incaseaza in mare parte creantele, desfasoara o activitate economica normala si in ultima instanta poate efectua anumite vanzari de active care nu sunt absolut necesar in desfasurarea activitatii.

Ca urmare, in temeiul art. 65 si urmatoarele din Legea 85/2014, debitoarea a solicitat la data de 29.07.2014 deschiderea procedurii generale a insolventei in conformitate cu art. 3 si art. 71 insozite de documentele prevazute la art. 67 din legea privind procedura insolventei. Prin cererea de deschidere se solicita pastrarea dreptului de administrare si se arata totodata intentia de intrare in procedura de reorganizare in baza unui plan care va propune restructurarea activitatii in vederea stingerii intr-o proportie cat mai mare a datoriilor.

Motivele invocate de catre debitoare in formularea cererii sunt: starea economica generala dificila; un dezechilibru financiar insemnat, astfel incat compania nu mai poate asigura plata scadenta a tuturor obligatiilor sale; gradul de indatorare ridicat in acest context. cererea si a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva debitoarei SC ROMAN SA in dosarul nr. 3894/62/2014 aflat pe rolul Tribunalului Brasov - Sectia a II-a Civila.

Menționăm faptul ca deschiderea procedurii s-a făcut cu păstrarea dreptului de administrare al debitoarei. Prin aceeași hotarare a fost numit in calitate de administrator judiciar provizoriu al debitoarei, fiindu-i stabilita obligatia de a indeplini atributiile prevazute de art. 58 din Legea 85/2014, practicianul in insolventa CENTU SPRL din Brasov, Str.Olarilor Nr.16 inregistrat in RFO II - Nr.0258. Ulterior la adunarea a creditorilor din data de 17.08.2015 raportat la prevederile art. 57 alin.(2) din Legea 85/2014 administratorul judiciar a fost confirmat.

Notificarea privind deschiderea procedurii de insolventa privind debitoarea a fost publicata de catre administratorul judiciar in Buletinul Procedurilor de Insolventa Nr.16413 din data de 18.09.2014 cu respectarea dispozitiilor art. 42 alin.1 din Legea 85/2014 si comunicata prin posta cu confirmare de primire, creditorilor identificati conform listei puse la dispozitie de catre debitoare.

Debitoarea si-a manifestat interesul pentru depunerea unui plan de reorganizare, prin cererea de intrare in insolventa. Administratorul judiciar a depus la dosarul cauzei tabelul definitiv al creantelor dupa solutionarea de catre judecatorul sindic a contestatiilor impotriva tabelului preliminar conform sentintelor 1284 si 1285 din 21.07.2015, si dupa evaluarea garantiilor dispusa de administratorul judiciar, acesta fiind

afișat la usa Tribunalului Brașov la data de 07.08.2015, și publicat în Procedurilor de Insolvență Nr.13.838 din data de 12.08.2015. Valoarea creanțelor propuse pentru a fi achitate de către debitoare în urma aprobării planului de reorganizare este de 132.250.157 lei, reprezentând 95,83 % din totalul datoriilor înscrise la masa credală, la care se vor adăuga creanțele curente din perioada de observație în cuantum de 5.596.570 lei.

Conform dispozițiilor Legii 85/2014 în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, societatea poate depune un plan de reorganizare. Prezentul plan este întocmit și depus de către debitor prin administratorul judiciar, CENTU SPRL. Planul prevede restructurarea și continuarea activității debitorului, recuperarea creanțelor de la clienții cărora li s-au livrat bunurile sau executat serviciile conform contractelor, dar și valorificarea unor active care nu sunt strict necesare desfășurării activității comerciale.

Astfel, principiile care stau la baza întocmirii planului sunt:

A. Asigurarea unor surse de venit din:

a. Desfășurarea activității curente la un nivel cât mai eficient versus costuri de utilizare având în vedere solicitările și activitatea în domeniul producției și a sectorului închirierii spațiilor industriale;

b. Valorificarea mai multor active, care nu prezintă o importanță determinanta pentru reușita planului de reorganizare;

c. Recuperarea creanțelor de la clienții societății.

B. Distribuiri către creditori.

C. Măsuri de eficientizare a activității curente.

D. Echilibrarea activului cu pasivul, asigurarea unui flux de numerar pozitiv.

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități și o scădere semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri imobile și mobile precum cele existente în patrimoniul societății. Încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea unor bunuri imobile și mobile existente în patrimoniul societății nu va acoperi valoarea creanțelor înscrise în tabelul definitiv și va necesita un interval de valorificare destul de mare, generat de inexistența unei cereri susținute pentru acestea. Pe de altă parte, continuarea activității societății va duce la obținerea de surse suplimentare de venit, care vor fi angrenate atât în acoperirea masei credale cât și a debitelor curente ale societății.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul procedurii de reorganizare și cea de faliment este clar că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil, doar că în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din încasarea creanțelor de la clienții datornici se adaugă profitul rezultat din continuarea activității debitoare, destinat acoperirii pasivului.

Un alt avantaj este acela prin care continuând activitatea, va crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți „active”, față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării). Societatea are costuri fixe semnificative, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (utilități, asigurări, impozite, taxe locale etc), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra

valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Procesul de reorganizare oferă un avantaj evident și creditorilor bugetari deoarece reorganizarea instituie un regim riguros de control al plăților făcute la bugetele de stat ca urmare a derulării activității curente și viitoare, astfel că debitoarea va datora în continuare impozit pe profit rezultat în urma înregistrării veniturilor din reducerea unor creanțe, precum și impozitele și taxele care se vor datora pentru terenurile și construcțiile aflate în proprietate.

De asemenea alternativa reorganizării este singura în care se asigură pe lângă realizarea integrală a creanțelor salariale și posibilitatea creșterii locurilor de muncă ce urmează a se crea, pe măsură ce activitatea societății urmează a relua un trend pozitiv.

Pentru a putea identifica măsurile concrete și eficiente de redresare, planul de reorganizare pornește de la identificarea principalelor cauze care au stat la baza apariției stării de insolvență.

Acestea au fost prezentate pe larg în raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență, întocmit de administratorul judiciar conform art. 97 din Legea 85/2014, putând fi sintetizate după cum urmează:

- ⇒ Scaderea profitabilității din activitatea principală în condițiile în care scaderea cifrei de afaceri nu a putut fi compensată cu o scădere corespunzătoare și a cheltuielilor;
- ⇒ Existența unor sume importante de recuperat de la clienți care la rândul lor sunt sub protecția legii procedurii insolvenței ;
- ⇒ Acumularea unui volum important de creanțe care nu au putut fi încasate la scadența situației care a condus la accentuarea dezechilibrelor și acumularea de arierate față de bănci, furnizori și bugetele de stat și local, în condițiile în care marja profitului previzionat nu s-a realizat.
- ⇒ Creșterea prețurilor utilitatilor și a costurilor cu furnizorii în condițiile declanșării crizei economice aparute la nivel mondial.
- ⇒ 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, în concordanță cu condițiile și conjunctura ale pieței, datorită nerecuperării costurilor de funcționare prin prețuri.
- ⇒ Stabilirea unor obligații fiscale suplimentare în suma de 20.654.592 lei, prin Raportul de Inspectie Fiscala efectuat de către AJFP Brasov , dar și blocarea conturilor și declanșarea procedurii de executare silită a unei părți din active;

Planul urmărește acoperirea integrală a pasivului debitoarei și continuarea unei activități comerciale eficiente, prin asigurarea unui echilibru patrimonial între activul real al societății și pasivul aferent, eliminând acele datorii suplimentare care nu au corespondență în activ, în contextul unei îndestulări superioare față de cea în care s-ar fi îndestulat creditorii în situația falimentului.

Creditorii monitorizează în perioada de reorganizare activitatea debitoarei prin intermediul administratorului judiciar. 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.

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.

Date despre societate

1	DENUMIREA	S.C . ROMAN S.A.
2	SEDIU SOCIAL	Brasov , Str. Poienelor nr 5, jud. Brasov
3	FORMA JURIDICĂ ȘI DATA ÎNFIINȚĂRII	Societaten pe actiuni , înființată în 1991 înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Brașov sub nr. J08/175/1991, având Cod Unic de Înregistrare 1107049 și atribut fiscal RO. Durata: nelimitata
4	STRUCTURA ACTIONARIATULUI	La data deschiderii procedurii insolvenței conform statutului și a înregistrărilor RECOM acționariatul avea următoarea structura : <ul style="list-style-type: none"> • PRO ROMAN S.A.- cu sediul in Brasov strada Poienelor nr. 5, inregistrata la ORC de pe langa Tribunalul Brasov sub nr. J 08/291/2004 , cui 16142605 in insolventa , cu dreptul de administrate ridicat, actionar detinand un numar de 113367957 actiuni, reprezentand 91,8622% din din capitalul social ; • AVAS - cu sediul in Bucuresti, sector 1, str. Cap.aviator Alexandru Stefanescu nr. 50 , actionar detinand un numar de 3610213 actiuni, reprezentand 2,925361 % din din capitalul social ; • Alti actionari persoane fizice detinand un numar de 6432664 actiuni, reprezentand 5,21238 % din din capitalul social ;
	CONDUCEREA SOCIETĂȚII	Potrivit raportului furnizare informatii emis de ORC Brasov, la data deschiderii procedurii instituite de legea insolvenței conducerea era asigurata de un consiliu de administrare format din : <ul style="list-style-type: none"> • Barna Lucian Stefan – presedinte, • Negulescu Ioan Dorin - membru ; • Barna Iulian Teodor – membru ; Functia de director general , este detinuta de Rugacs Carol – Ludovic
6	OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE	Potrivit statutului societății la data deschiderii procedurii instituite de legea insolvenței, activitatea preponderență a societății, o constituie „ <u>fabricarea autovehiculelor de transport rutier</u> ” - cod CAEN 2.910;
7	CAPITALUL SOCIAL	La data deschiderii procedurii insolvenței situația capitalului social se prezenta astfel: <ul style="list-style-type: none"> • Capital social subscris vărsat : 308.527.085 lei;

- | | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Număr acțiuni : 123.410.834 , din care :
acțiuni nominative – 120912914 • Valoarea unei acțiuni : 2,5 lei. |
|--|---|

Scurt istoric al societății

Societatea a fost înființată în anul 1921 sub numele ROMLOC, producând pe atunci material rulant și mai târziu motoare și automobile. În 1948, firma ia denumirea de Steagul Rosu , treptat specializându-se în producția de autocamioane și apoi și pe producția de autoutilitare.

În anul 1990, prin reorganizare în baza Legii 15/1990 se transformă în societate pe acțiuni sub denumirea ROMAN SA înregistrând pe parcurs mai multe modificări ale actului constitutiv, precum cea determinată de privatizarea acesteia.

Privatizarea societății s-a făcut în anul 2003 , prin transferul pachetului de acțiuni de 94,277 % deținut de APAPS București către societatea comercială PRO ROMAN SA Brașov . Totodată firma s-a modularizat în mai multe societăți independente . Prin externalizarea unor activități au fost constituite 10 societăți comerciale pe acțiuni unde acționarul majoritar este ROMAN SA cu 99,99 acțiuni. Aceste societăți sunt :

- **ROMAN ENERGETIC SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/983/2002 având cui RO 14178508 ;
- **PROMPT TRANS SA** cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/988/2002 având cui RO 14787516 ;
- **AXE SI PUNTI SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/984/2002 având cui RO 14787524- societate în faliment;
- **SEMIFABRICATE S.A.** cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/982/2002 având cui RO 14787559, societate în insolvență ;
- **MOTOARE AB SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/985/2002 având cui RO 14787540;
- **REUTIL SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/981/2002 având cui RO 14787532, societate în faliment;
- **ROMMETROLOGIA SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/986/2002 având cui RO 14787486;
- **CAF SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/987/2002 având cui RO 14787567, societate în faliment;
- **EUROSAM SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/989/2002 având cui RO 14787494, societate în faliment ;
- **ADROM SA** , cu sediul în Brașov strada Poienilor nr. 5, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr, J 08/990/2002 având cui RO 14787478, societate în insolvență;

- **AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE A.B. SA** cu sediul in Brasov strada Poienilor nr. 5, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Brasov sub nr, J 08/782/2007 avand cui RO 21372732 ;

S.C. ROMAN S.A. impreuna cu societatile comerciale la care este actionar face parte din parcul industrial PRO ROMAN S.A.

Activitatea desfasurata :

Ca si obiect de activitate, societatea a inceput cu producerea de material rulant , apoi motoare, utilaje pentru industria miniera . In anul 1954 se produce primul autocamion romanesc SR 101. In perioada 1959-1961 se proiecteaza si pregateste autocamionul tip Carpati de 3 tone , a carei productie incepe in anul 1962. In anul 1964 incepe fabricarea autocamionului Bucegi de 5 tone continuand din anul 1971 cu producerea de autocamioane cu motoare Diesel in licenta MAN - Germania .

Astazi S.C. ROMAN S.A. produce autovehicole diverse, cu design nou, modern si atractiv, precum :

- Autobuz URBAN Low Floor CROSSTOWN 18.280 HOLL (4x2);
- Autobuz inter URBAN I-LINE 17.280 HOCLL (4x2);
- Autobuz URBAN CROSSTOWN-MT 18.280 HOCLL (4x2);
- Autobuz inter URBAN I-LINE 17.360 HOLL (4x2);
- Autospeciala pentru combaterea dezordinii publice 24.440 DF (6x4);
- Transportator Pontoane 26.410 DFAES (6x6).

In Sectia Prototipuri, specialistii duc la bun sfarsit prototipul de produse civile, militare , sau cu destinatii speciale , dar si de autosasiuri cu 4,5,6 sau 7 puncti destinate echiparii cu instalatii de interventie la sonde de foraj. Tehnicienii din ROMAN SA au imbinat cu succes solutiile tehnice , avand ca rezultat un produs unic in Europa de Est destinat la sonde si destinat interventiei la sonde si dotat cu 2 grupuri motoare Caterpillar cu o putere insumata de de 1080 CP, 7 axe.

Pentru a fi la nivelul concurentei internationale in perioada 2006-2009 s-au realizat prototipuri de autotractoare, autocisterne, autocamioane cu motoare Euro 4 care au permis ulterior generalizarea acestora in fabricatie de serie. Urmeaza o noua etapa de dezvoltare cu motorizari EURO , dar si dotarea produselor cu un computer de bord de concepie proprie la nivelul actual mondial. In urma realizarii acestor prototipuri , SA ROMAN SA a livrat in ultimii 3 ani astfel de utilaje speciale in Kazahstan India, Siria, Sri Lanka etc.

Printre ultimile prototipuri realizate se enumera:

- Lansator de rachete calibru 122 mm 26410 DFAEG (6x6);
- Cisterna apa 26.400 DFA (6x6);
- Autocamion pentru transport trupe si materiale 16.280 FAEG (4x4);
- Autospeciala cu platforma si macara 26.400 DFA (6x6);
- Autobetoniera 38440 VF (8x4);
- Autobasculanta 38440 VFK (8x4);
- Autoremorcher 26440 DFAR (6x6);
- Autogunoiera 26400 DF (6x4);
- Autospeciale pentru interventii la incendii cu apa sis puma ;

Certificate si autorizatii obtinute :

Societatea este certificata pentru activitatea sa de catre Societatea Romana pentru Asigurarea Calitatii (SRAC) si detine toate standardele cerute: ISO 9001/2008 - pentru Sistemul de Management al Calitatii, ISO 14001/2005 - pentru Sistemul de Management de Mediu si OHSAS 18001/2007 - pentru Sistemul de Management al Sanatatii si Securitatii Ocupationale.

In anul 2008, in cadrul Premiilor decernate de catre Camera de Comert si Industrie, SC ROMAN SA a obtinut diploma de excelenta pentru rezultate deosebite obtinute din activitatea de export.

Prin Hotararea nr. 0110/25.11.2014 a Consiliului Suprem de Aparare a Tarii a fost aprobat Planul de mobilizare a Economiei Nationale pentru aparare valabil pe perioada 2013-2016. Conform art. 41 si 47 din legea 477/2003, societatii ROMAN SA I s-au stabilit sarcini si atributii in vederea punerii in aplicare a acestui Plan de mobilizare in momentul decretarii starii starii de mobilizare sau de razboi.

Structura personalului :

Din punct de vedere al personalului, mentionam faptul ca angajatii societatii sunt selectati dupa cele mai riguroase criterii, urmarindu-se in special pregatirea de specialitate, precum si experienta in domeniul de activitate.

Numarul de angajati a scazut continuu, de la 26.800 angajati in anul 1978, la 20.000 in anul 1989, 8.600 in anul 2003, 4500 angajati in 2008, ca in anul 2011 sa se reduca la 405 angajati. La aceasta data numarul angajatilor este de 215, din care 24 personal TESA si 182 direct productive si 33 indirect productive.

In ceea ce priveste cifra de afaceri, a fost deasemenea in continua scadere. Daca in anul 2008, cifra de afaceri inregistrata era de 33,2 milioane euro, in anul 2009 de 32,2 milioane euro, continuand sa scada an de an, ajungand in 2013 la numai 6 milioane euro.

Reducerea drastica a productiei, s-a produs odata cu pierderea contractelor cu armata americana, cea care comandase sute de autocamioane odata cu razboiul din Irak.

Mentinerea la un nivel scazut al productiei, desi pretul camioanelor si autobuzelor este cu circa 20% mai mic decat cel al concurentilor din vest, in conditiile unei calitati comparabile se datoreaza lipsei de comenzi din partea beneficiarilor autohtoni, care prefera achizitionarea de autovehicole la mana a doua.

Principalele contracte in curs de executie sau comenzi ce se pot transforma in contracte:

- Contractul 1728/01.10.2014, incheiat cu AEROSTAR SA Bacau, avand ca obiect repararea si intretinerea de catre ROMAN SA a unui numar de opt autosasiuri MITCL, LAROM si PC;
- Repararea a 36 bucati autocamioane diferite tipuri, la un prèt mediu de 76.000 lei/ bucata, beneficiar AEROSTAR SA Bacau
- Fabricarea de echipamente cu destinatie speciala (autocamioane 40 tone, autospeciale pentru combaterea dezordinii publice cu jet apa si substante iritant - lacrimogene, autospeciale pentru formatiuni protectie civila, autospeciale pentru transport si interventie cu capacitate marita, complet de alimentare cu carburanti lubrefianti, autostatie transvazat carburanti (ATC -2 pe sasiu de camion) conform ordinului 0188/23.03.2015 al Directiei Industrii de Aparare si Probleme Speciale, in valoare totala de 414.454.000 lei;

- Servicii de reparatii a unor echipamente cu destinatie speciala (autocamioane , autocisterne , autospeciale combaterea dezordinii publice, autospeciale transport frigorifice) conform ordinului 0189/23.03.2015 al Directiei Industriei de Aparare si Probleme Speciale, in valoare totala de 1.275.856.000 lei;
- Cererea inestitorului AMERICAN INTERNATIONAL SERVICE nr. 3207/03.07.2015, pentru achizitionarea unui numar de 100 bucati autotractoare 6x4 tip ROMAN 33440DFS in valoare totala de 6.720.000 euro; (~ 29.568.000 lei;)
- Cererea inestitorului AMERICAN INTERNATIONAL SERVICE din /08.06.2015, pentru achizitionarea unui numar de cate 50 bucati autotransportoare trupe, autcisterne apa si autocisterne combustibil in valoare totala de 3.360.000 euro; (~ 14.784.000 lei;)
- Cererea inestitorului East African Comunity Speed Post ltd - Uganda din /22.07.2015, pentru achizitionarea unui numar de 95 bucati autobasculante tip ROMAN 33330 DFK si 25 bucati autocamioane 6x6 tip ROMAN 33330 DFK in valoare totala de 15.987.130 \$ (~ 63.000.000 lei)
- Comanda Non Plus Ultra SA Columbia prin distribuitorul C.I. Limana Ltda. Bogota a 100 buc sasiuri autobuz ROMAN 12.210 FOCLL si 300 buc. sasiuri autobus ROMAN 12.180FOCLL in valoare totala de 15.000.000 dolari; (~ 60.000.000 lei;)
- Contract de inchiriere nr. 4899/25.07.2013 completat prin actele aditionale din 01.10.2013 si 30.07.2014 incheiat cu PREFSA SA pentru teren de 14.000 m.p. si constructiile aferente inscrise in CF 113398 nr. top 6816/41 , CF 101662 nr. top 6816/42 si CF 32782 nr top 6816/1, situate I Parcul industrial PROROMAN S.A. cu o chirie anuala de 74.400 euro + tva , (~ 327.000 lei);
- Contract de inchiriere nr. 2808/31.12.2013 incheiat cu PRESCON BV SA pentru o suprafata de 1171 m.p. birouri si platform de 240 m.p. din interiorul Parcului Industrial PRO ROMAN in imobilul inscris in CF 111482 nr. top 6816/9 , cu o chirie anuala de 33.215 euro + tva (` 146.000 lei);
- Contract de inchiriere nr. 2450/31.12.2013 incheiat cu PRESCON PIATRA MARE SA pentru o suprafata de 1.144 m.p. birouri . din interiorul Parcului Industrial PRO ROMAN in imobilul inscris in CF 111482 nr. top 6816/9 cu o chirie anuala de 30.200 euro + tva .(~ 133.000 lei);
- Contract de inchiriere nr. 617/13.03.2013 incheiat cu PRESCON VINEYRD SRL pentru biroul 3 et.2 din interiorul Parcului Industrial PRO ROMAN in imobilul inscris in CF 111482 nr. top 6816/9 cu o chirie anuala de 600 euro (~ 2.650 lei);

În prezent debitoarea se afla într-o stare de restructurare internă a activității implementându-se măsuri și proceduri în scopul de a menține situația economică sub control prin eficientizarea activității, sistarea activităților nerentabile, identificarea de resurse, cai și mijloace pentru realizarea obiectivului de dezvoltare economică și sustenabilitate funcțională.

In temeiul articolelor 5 punctul 4 si 53 din legea 85/2014 , administratorul judiciar a convocat Adunarea Generala a Actionarilor , cu ordinea de zi *desemnarea administratorului special si stabilirea remuneratiei acestuia* . Astfel, Adunarea Generala a Actionarilor desfasurata in ziua de 30.10.2014, a desemnat in calitate de administrator special pe Barna Lucian Stefan, urmand a indeplini atributiile prevazute la art.56 din Legea privind procedura insolventei.

Capitolul III: ANALIZA ECONOMICĂ FINANCIARĂ

În analiza situației patrimoniului s-a pornit de la situațiile financiare elaborate în conformitate cu reglementările contabile, valabile în perioada 31.12.2012 - 30.06.2015

Situația în evoluție a patrimoniului a fost structurată în 2 mari capitole - *analiza contului de rezultate* și *analiza situației patrimoniului* iar pasivul a fost analizat în concordanță și cu datele rezultate în urma înregistrării declarațiilor de creanță și întocmirii tabelului definitiv de creanțe.

A. Analiza contului de rezultate:

Situația comparativă privind contul de profit și pierdere ai ultimilor trei ani fiscali încheiați respectiv 01.01.2012- 30.06.2015 este mai jos prezentată:

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	30.06.2015
Cifra de afaceri	20.142.243	26.233.497	11.060.656	6.980.615
Venituri din producție	18.323.814	21.722.710	7.955.383	2.109.497
Venituri din vânzarea marfurilor	1.818.429	4.510.787	3.105.273	1.000.071
Venituri din variația stocurilor (sold D)	849.990	456.497	8.878.883	3.852.359
Alte venituri din exploatare	1.644.641	-137.110	97.820	32.332
Venituri financiare	120.128	18.585	40.780	2.136
Total venituri	21.057.022	25.658.475	2.320.373	3.128.256
Cheltuieli privind stocurile	6.715.662	12.461.290	4.424.426	3.004.315
Chelt. cu utilitățile	3.837.027	3.742.888	2.263.587	855.656
Cheltuieli privind marfurile	1.282.262	1.832.445	1.265.060	570.373
Chelt. cu pers., asig. și prot. socială	5.512.066	4.501.456	4.576.543	2.049.844
Cheltuieli cu amort. imobilizărilor	7.306.567	6.523.945	1.109.465	507.201
Ajustări privind activele circulante	0	-2.917	24.657.009	27.404
Chelt. cu prestații externe	3.056.269	4.652.040	3.494.891	0
Cheltuieli cu impozite și taxe	342.033	98.887	69.098	6.350
Chelt. cu despăgubiri și active cedate	622.751	-162.901	124.840	0
Cheltuieli financiare	2.660.782	283.119	62.207	2.522
Total cheltuieli	31.335.419	33.930.252	42.047.126	7.023.665
Rezultatul brut	-10.278.397	-8.271.777	-39.726.753	-3.895.409
Impozit profit	0	0	0	0
Rezultat net	-10.278.397	-8.271.777	-39.726.753	-3.895.409

Din analiza indicatorilor economico-financiarilor ai societății la 30.06.2015, rezulta o diminuare a cifrei de afaceri cu 40,16 %, față de exercitiul financiar 2013 pierderea a ramas aproximativ la același nivel (excluzând din analiza anul 2014 când au avut loc anumite corecții ale elementelor de activ) activul net a scăzut la 91,97 % față de exercitiul financiar 2013.

În pierderea contabilă înregistrată de 39.726.753 lei, se identifică cheltuieli nedeductibile în suma de 28.864.917 lei, reprezentând în principal prescrieri (20.864.111 lei) și depreciări 5.012.323 lei).

- Principalele venituri sunt cele obtinute din productia executata si reprezinta aproximativ 91 % din total venituri la sfarsitul anului 2012 si la sfarsitul anului 2013.
- Rezultatul total al veniturilor este deasemenea influentat de variatia stocurilor si veniturile din productia realizata in scop propriu si capitalizata al carui quantum depinde de nivelul de progres al productiei aflate in desfasurare.
- Dinamica cheltuielilor executate mentine aceeasi linie de scadere ca si cea a veniturilor insa in aceste conditii societatea nu reuseste sa ajunga la un rezultat profitabil.

Din totalul cheltuielilor inregistrate in 2012, (dar si in continuare), amortizarea si cheltuielile financiare insumeza 9.967.349 lei, aproape de nivelul pierderii.

B. Analiza patrimoniului:

Denumire indicator	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	30.06.2015
Imobilizari necorporale	2.011.371	2.016.509	2.016.509	2.016.509
Imobilizari corporale	140.952.067	137.813.294	136.731.723	138.408.810
Imobilizari financiare	494.464.922	494.464.922	494.464.922	494.464.922
Total active imobilizate	637.428.360	634.294.725	633.213.154	634.890.241
Stocuri	28.061.157	23.849.242	7.311.377	7.136.560
Creante	46.425.337	54.940.873	23.937.705	24.354.379
Disponibilitati banesti	240.190	399.318	367.274	895.382
Total active circulante	74.726.684	79.189.433	31.616.356	32.386.321
Cheltuieli in avans	105.420	105.420	105.420	105.420
Total active :	712.260.464	713.589.578	664.934.930	667.381.982
Total Datorii:	148.169.430	156.221.139	148.951.618	151.154.371
Activ net	564.091.034	557.368.439	515.983.312	516.227.611

Activul net contabil = (active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans) - (datorii sub un an + datorii scadente peste un an), a avut un trend constant, cu valori supraunitare pe toata perioada analizata. Valoarea acestui activ poate fi inasa influentata intr-o mare masura de provizioanele necesar a fi constituite de societate pentru creantele incerte si stocurile depreciate . De mentionat faptul ca chiar si in aceasta situatie activul net al societatii va prezenta valori pozitive .

Potrivit acestui indicator, societatea nu se afla in situatie de faliment, capitalul net pozitiv in conditiile in care datoriile totale (151.154.371 lei) sunt acoperite de activul total (667.381.982 lei).

Activele Imobilizate - conform documentelor prezentate de reprezentanții debitoarei în baza art. 67 din Legea 85/2014 activele imobilizate se prezintă astfel:

- **Imobilizări necorporale :**
 - Cont 203 - cheltuieli de dezvoltare in valoare de 2.003.754 lei, (complet amortizate)valoare ramasa= 0 lei;
 - cont 205 - marcile, brevetele si licente in valoare ramasa= 5.138 lei;
 - Cont 233 - imobilizari necorporale in curs de executie.....= 2.011.371 lei
- Total= 2.016.509 lei.

- **Imobilizări corporale:** formate din:

○ Terenuri	= 48.752.810 lei;
○ Constructii: in valoare neta, compusa din inregistrarile nete (dupa deducerea amortizarii) inregistrate in soldul debitor al contului 212 (constructii si amenajari ale acestora) minus soldul creditor al contului 2812	= 28.368.588 lei;
○ Instalatii tehnice si masini	= 2.983.400 lei
○ Alte instalatii , utilaje si mobilier	= 30.971 lei
○ Imobilizari corporale in curs de executie	58.273.041 lei
Total	138.408.810 lei;

Imobilizarile in curs de executie , inregistrate in contul 231, se regasesc lucrarile executate si nereceptionate la urmatoarele active :

- Hala PREFA	= 30.250.270 lei;
- Amenajare Sectie Autobuz 440.....	= 8.767.668 lei;
- Amenajare Sectie	= 173.388 lei;
- Centrala termica + cond. Gaz Mamaia ...=	143.520 lei;
- Centrala termica S 170	= 134.022 lei;
- Compresor Belt S 640	= 304.479 lei;
- Constr. Montaj regie proprie	= 112.593 lei;
- Desfacere Roman.....	= 294.233 lei;
- Gard paralel cu drumul Noua	= 517.261 lei;
- Lucrari +utilaje cataf. S 570.....	= 2.635.486 lei;
- Sectia 470 ROMAN	= 2.775.331 lei;
- Utilaje in curs de executie.....	= 1.678.583 lei;
- Utilaje in curs de montaj	= 2.568.281 lei;
- Parter comercial Brazilor	= 264.100 lei;
- Sectia 370	= 352.216 lei
- Alte lucrari	= 6.283.911 lei;
Total :	58.273.041 lei

- **Imobilizari financiare:** in valoare totala de 494.464.922 lei formate din valoarea inregistrarilor in soldul debitor al urmatoarelor conturi:

○ Cont 261 actiuni detinute la entitatile afiliate	480.907.082 lei;
○ Cont 265 alte titluri imobilizate	368.245 lei;
○ Cont 267 creante <u>imobilizate</u>	13.189.595 lei;
Total	494.464.922 lei

Inregistrarile din contul 261 sunt formate din valorile actiunilor detinute la entitatile afiliate . Valorile actiunilor detinute sunt inregistrate soldul debitor al urmatoarelor subconturi:

Simbol	Denumire	Solduri Finale	
		Debit	Credit
	ADROM SA Brasov - in insolventa -	23.758.880	
261 .07	AXE SI PUNTI SA Brasov - in faliment	97.698.209	
261 .08	CAF Brasov - in faliment	4.073.827	
	EUROSAM SA - in falim	64.170.673	
	MOTOARE AB SA	153.887.779	
	PROMPT TRANS SA	4.508.661	
	REUTIL SA in faliment	13.986.751	
	ROM METROLOGIA SA Brasov	649.108	
	ROMAN ENERGETIC SA Brasov in insolventa	25.858.380	
	SEMIFABRICATE SA Brasov- in insolventa	92.314.813	
	TOTAL :	480.907.082	

Din totalul actiunilor detinute la societatile afiliate, 179.929.460 lei sunt detinute la cinci societati aflate procedura falimentului, iar inca 116.073.693 lei sunt detinute la alte doua societati aflate in procedura insolventei. Astfel actiuni in valoare totala de 296.003.153 lei, adica peste 70 % sunt detinute la societati aflate in insolventa sau faliment.

In contul 265 „ alte titluri de imobilizate „ sunt evidentiata titluri de valoare detinute pe o perioada indelungata , dobandite prin achizitie sau aport astfel :

Simbol	Denumire	Solduri Finale	
		Debit	Credit
	Brasov Business Centre	1.000	
	Centrul de Tehnologie Bussine	20.408	
	EUROMBANK Bucuresti	11.686	
	Finans Bank Bucuresti	333.925	
	Roman Ikarus Brasov	1.225	
	Total :	368.245	

In contul 267 creante imobilizate este inregistrat imprumutul in valoare de 13.140.691 lei, acordat inca din anul 2005 Filialei ROMAN ENERGETIC SA - in insolventa , pentru plata energiei electrice si gazului metan .

Cea mai mare parte din imobilizarile corporale sunt ipotecate fie in favoarea institutiilor de credit ca urmare a contractelor de credit incheiate de debitoare cu acestea , fie in favoarea organelor fiscale ca urmare a sechestrelor aplicate pentru obligatiile restante.

Situatia ipotecilor asupra imobilizarilor corporale se prezinta astfel :

Banca Comerciala Romana SA, urmare a contractului de credit nr. DCCM 413/1359/2008 si a actelor aditionale ulterioare , detine ipoteca asupra urmatoarelor bunuri :

- Ipoteca rg. I asupra imobilului format din teren si hala probe si hala rodaj in suprafata de 32.942,70 m.p. inscris in CF 44877 Brasov, nr. Top 7324/11/1 nr. Cadastral 4935;

Creanta, a fost contestata, judecatorul sindic a dispus inscrierea in tabelul definitiv la valoarea declarata, in mod provizoriu, pana la solutionarea in mod definitiv a contestatiei.

Banca Comerciala Carpatica S.A. in baza Contractului de linie credit nr. 3186 din 07.07.2004 modificat prin acte aditionale , restructurat prin actul additional LXI din 17.10.2012 detine ipoteca asupra urmatoarelor bunuri :

- Ipoteca asupra imobilului format din cantina cu 2 depozite si teren de 3.325,75 m.p. inscris in CF 100060 Brasov, nr. Cadastral 6816/7/1 proprietatea debitoarei;
- Ipoteca asupra imobilului teren jenti de 25.420,64 m.p. inscris in CF 32782 Brasov, nr. Cadastral 7290/9/1/1 proprietatea debitoarei;

Creanta, a fost contestata, judecatorul sindic a dispus inscrierea in tabelul definitiv la valoarea declarata, in mod provizoriu, pana la solutionarea in mod definitiv a contestatiei.

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov detine ipoteca mobiliara si imobiliara urmare a sechestrului instituit, asupra urmatoarelor bunuri:

Bunuri mobile :

- Autobuz M3 marca AB tip Interurban I-Line nr. identificare UU491811760092951 nr. inmatriculare BV 50 ABV;
- Autocamion Roman inmatriculat BV 08 PMV ;
- Autocamion Roman inmatriculat BV 08 PMU;
- Autocamion Roman inmatriculat BV 08 PMW;
- Autocamion Roman inmatriculat BV 77 RRT;
- Autospeciala Roman inmatriculat BV 06 AMX;
- Autoturism Dacia 1305 inmatriculat BV 11 CAF;
- Autoturism Dacia 1310 inmatriculat BV 12 ABT;
- Autoturism Dacia Logan inmatriculat BV 19 ABV;
- Autoturism Dacia Logan inmatriculat BV 20 ABV;
- Autoturism Dacia Logan inmatriculat BV 18 ABV;
- Autoturism Dacia Super Nova inmatriculat BV 07 FXH;
- Autoturism VW Passat inmatriculat BV 17 PRO;
- Mijloace fixe - 108 repere evidentiata in *Registrul pentru evidenta mijloacelor fixe-grupa 2*;

Bunuri imobile :

- Constructii " livrari depozite , statie spalare si teren de 3.635 m.p. inscrise in CF 105846 Brasov, nr. top 7290/10/1/2;
- Teren de 25.421 m.p. inscrise in CF 110658 Brasov, nr. top 7290/9/1/1 , rang 2 (detine ipoteca si Banca Comerciala Carpatica);
- Constructii industrial si edilitare Hala livrari, anexa tehnico sociala birou livrari si teren de 11.560,14 m.p. inscrise in CF 105890 Brasov, nr. top 7290/10/5/1;
- Teren in suprafata de 8.354,83 mp si constructii aferente, inscrise in CF nr. 105982, nr. top. 7290/10/5/2
- Constructii Remiza PSI si teren de 315,55 m.p. inscrise in CF 106001 Brasov, nr. top 7290/10/4;

Consiliul Local al Municipiului Brasov - Directia Fiscala detine ipoteca imobiliara urmare a sechestrului instituit asupra urmatoarelor bunuri

- **Ipoteca imobil** depozite colaborator si teren de 39.283 m.p. inscris in CF 32496 Brasov, , top 7324/12;
- **Ipoteca imobil** sasiu II tratamente si teren de 37.768 m.p. inscris in CF 32496 Brasov, , top 7324/7;
- **Ipoteca imobil** rama sasiu si teren de 13.792 m.p. inscris in CF 32496 Brasov, , top 7324/6;
- **Ipoteca imobil** teren (parc auto) de 9.370 m.p. inscris in CF 32496 Brasov, , top 7290/3;
- **Ipoteca imobil** teren de 9.000 m.p. inscris in CF 32496 Brasov, , top 7290/2/1;

Creanta, a fost contestata, judecatorul sindic a dispus inscrierea in tabelul definitiv la valoarea declarata, in mod provizoriu, pana la solutionarea in mod definitiv a contestatiei.

In baza facturii 5232601 din 12.01.2010 emisa de **LEVEL ACTIV CONSTRUCT SRL, - in insolventa** prin administrator judiciar **INFO DIP INSOLVENCY SPRL**, catre **ROMAN SA** , pentru suma de 35.456.583,25 lei, reprezentand *Lucrari C+M Sectia 730 conform situatie lucrari*, intre parti a intervenit contractul de garantie imobiliara autentificata sub nr. 1091/30.04.2010, de BNP Isbasoiu Florea si Isbasoiu Daniela Florentina debitoarea Roman SA in calitate de garant ipotecar, garanteaza respectiva creanta cu urmatoarele imobile :

- Imobil depozit combustibil – si teren de 2.671 m.p. inscris in CF 107309 Brasov , numar top . 6815/45;
- Imobil depozit laminate si teren de 21.671 m.p. inscris in CF 101662 Brasov , numar top . 6816/42;
- Imobil magazii si teren de 2553 m.p. inscris in CF 113391 Brasov , numar top . 6816/43;
- Imobil reparatii masini si teren de 2291 m.p. inscris in CF 113398 Brasov , numar top . 6816/41;
- Imobil baraci si teren de 2932 m.p. inscris in CF 114414 Brasov , numar top . 6816/2;
- Imobil teren de 4.951 m.p. inscris in CF 114415 Brasov , numar top . 6816/40;
- Imobil hala energic si teren de 4352 m.p. inscris in CF 114421 Brasov , numar top . 6816/20;
- Imobil 3 garaje si teren de 2009 m.p. inscris in CF 114424 Brasov , numar top . 6816/7/3;
- Imobil depozit investitii prototipuri si teren de 5889 m.p. inscris in CF 114428 Brasov , numar top . 6816/16;
- Imobil depozit caroserii si teren de 31.754 m.p. inscris in CF 114432 Brasov , numar top . 6816/23;
- Imobil teren de 22612 m.p. inscris in CF 113444 Brasov , numar top . 6816/46;
- Imobil motor si teren de 13348 m.p. inscris in CF 114420 Brasov , numar top . 6816/13;

Creanta, a fost contestata, judecatorul sindic a dispus inscrierea in tabelul definitiv la valoarea declarata, in mod provizoriu, pana la solutionarea in mod definitiv a contestatiei.

ACTIVUL CIRCULANT

Activele Circulante - conform documentelor prezentate de reprezentanții debitoarei în baza art. 67 din Legea 85/2014 activele imobilizate se prezintă astfel:

- **Stocuri** - în valoare netă de 7.136.560 lei și reprezintă valoarea cumulată din soldurile debitoare al conturilor aferente stocurilor (incluzând și producția în curs - lucrări și servicii în curs de execuție):

Nr cont	Denumire cont	Iunie 2015	
		Debit	Credit
301	Materii prime	9.206	
302	Materiale consumabile	144.493	
3021	Materiale auxiliare	76.034	
3022	Combustibili	68.459	
3024	Piese de schimb	10.248	
3028	Alte materiale consumabile	10.763	
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	698	
331	Produse în curs de execuție	3.667.717	
346	Produse reziduale	1.949	
357	Marfuri aflate la terți	128.398	
	Prescon BV (predate în anii 2010 și 2011)	128.399	
371	Marfuri	18.819	
378	Diferențe de preț la marfuri		1.628
4091	Furnizori debitori pt cumpărări de bunuri de natura stocurilor	3.168.775	
4428	Tva neexigibil pentru marfuri		1.865
TOTAL:		7.140.053	3.493
sold		7.136.560	

Creanțe clienți - reprezintă valorile de încasat de la clienții companiei înregistrate în soldul debitor al conturilor 411, 413 și 418 minus valoarea provizioanelor constituite pentru depreciere:

Nr cont	Denumire cont	iunie 2015	
		Debit	Credit
411	Clienți	14.835.907	
4111	Clienți	11.802.927	
4118	Clienți incerti sau în litigiu	3.032.979	
4313	Contrib. asiguratului la asig. sociale	195.523	
441	Impozit profit	5.500	
446	Alte impozite taxe și varsăminte	8.444.834	
461	Debitori diverși	2.764.904	
473	Decontări din operațiuni în curs de clarif.	1.140.690	
491	Provizioane pentru depr. creanțelor- clienți		3.032.979
TOTAL:		27.387.358	3.032.979
Sold		24.354.379	

Disponibilitati banesti: in valoare neta de 895.382 lei si reprezinta valoarea cumulata din soldurile debitorare al urmatoarelor conturi:

Nr cont	Denumire cont	iunie 2015	
		Debit	Credit
512	Conturi curente la banci	250.187	
5121	Conturi la banci in lei	128.536	
5124	Conturi la banci in valuta	17.811	
5125	Sume in curs de decontare	103.840	
531	Casa	645.195	
5311	Casa in lei	645.183	
5314	Casa in valuta	12	
542	Avansuri de trezorerie		2.367
	TOTAL:	895.382	2.367

Prezentarea activului imobilizat

La data intocmirii prezentului plan de reorganizare valoarea jusata activului ROMAN SA evaluat in baza art. 103 din Legea 85/2014 conform rapoartelor de evaluare intocmite de catre evaluatorul Sagitus Consult SRL , se prezinta astfel:

Nr crt	DENUMIRE	Valoarea contabila neta la 30.06.2015	Valoarea justa	Valoarea de lichidare
1	Casa si conturi la banci	895.382	895.382	895.382
2	Creante clienti	24.354.379	2.435.438	1.217.719
3	Stocuri - net	7.136.560	3.568.280	713.656
5	Total active circulante	32.386.321	6.899.100	2.826.757
6	Terenuri, si constructii ,	77.121.398	352.772.595	176.386.297
	din care:			
	Hala A-2, anexa sociala , hala rodaj cu rulouri, hala spalare, cabina poarta si teren de 32.942 m.p.		29.114.408	14.557.204
	Fabrica de Jenti si Serviciul vanzari zona Darste (constructii demolabile si teren de 129.175 m.p.		42.031.695	21.015.848
	Cantina si teren de 3.326 m.p.		7.272.318	3.636.159
	depozit combustibil - si teren de 2.671 m.p. inscris in CF 107309 Brasov , numar top . 6815/45		588.929	294.465
	depozit laminate si teren de 21.671 m.p. inscris in CF 101662 Brasov , numar top . 6816/42;		4.778.239	2.389.120
	magazii si teren de 2553 m.p. inscris in CF 113391 Brasov , numar top . 6816/43;		558.501	279.250
	hala reparatii masini si teren de 2291 m.p.		505.143	252.571

inscris in CF 113398 Brasov , numar top . 6816/41;				
teren de 4.951 m.p. inscris in CF 114415 Brasov , numar top . 6816/40;			1.091.646	545.823
baraci si teren de 2932 m.p. inscris in CF 114414 Brasov , numar top . 6816/2;			905.067	452.533
hala energic si teren de 4352 m.p. inscris in CF 114421 Brasov , numar top . 6816/20;			442.964	221.482
garaje si teren de 2009 m.p. inscris in CF 114424 Brasov , numar top . 6816/7/3;			442.965	221.482
depozit investitii prototipuri si teren de 5889 m.p. inscris in CF 114428 Brasov , numar top . 6816/16;			5.429.214	2.714.607
depozit caroserii si teren de 31.754 m.p. inscris in CF 114432 Brasov , numar top . 6816/23;			25.421.628	12.710.814
teren de 22166 m.p. inscris in CF 144410 Brasov , numar top . 6816/21;			30.134.633	15.067.316
hala motor si teren de 13348 m.p. inscris in CF 114420 Brasov , numar top . 6816/13			8.943.101	4.471.550
depozite colaborator si teren de 39.283 m.p. inscris in CF 32496 Brasov , , top 7324/12;			22.527.159	11.263.580
Hala sasiu II tratamente si teren de 37.768 m.p. inscris in CF 32496 Brasov , , top 7324/7;			35.573.150	17.786.575
Hala rama sasiu si teren de 13.792 m.p. inscris in CF 32496 Brasov , , top 7324/6;			15.143.694	7.571.847
teren (parc auto) de 9.370 m.p. inscris in CF 32496 Brasov , , top 7290/3;			3.305.585	1.652.792
teren de 9.000 m.p. inscris in CF 32496 Brasov , , top 7290/2/1;			3.175.056	1.587.528
Teren liber in suprafata de 876, 46 m.p. inscris in CF 114407 numar top. 7324/4/3;			385.500	192.750
Pavilion administrativ, platforma acces, anexa puncti , anexa sasiu si teren de 6.873 m.p. , inscrise in CF 32782 numar cadastral 6816/9, 7324/4/1;7324/4/2;7324/4/3;			3.024.000	1512.000
Centru de calcul , cladire protocol expozitie si teren de 10.182 m.p., inscris in CF32496 numere top 7324/2 si 7324/3;			4.480.000	2.240.000
Teren liber in suprafata de 4085 m.p. inscris in CF 106002 numar top.7324/17/1/1;			1.797.000	898.500
Teren si platforma in suprafata de 13207 m.p. inscris in CF 106000 numar top.7324/17/2;			5.811.000	2.905.500
Teren in suprafata de 4330 m.p. inscris in CF 32496 numar top.7290/4/2;			1.527.500	1.527.500
Teren in suprafata de 283 m.p. inscris in CF 105788 numar top.7290/2/2;			100.000	100.000
			254.512.095	127.256.047
8	Echipeamente si alte mijl.fixe - net	3.014.371	8.550.031	4.275.015
9	Imobilizari corporale in curs	58.273.041	0	0
10	Imobilizari financiare	494.464.922	158.396.440	0
11	Imobilizari necorporale	2.016.509	0	0
12	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	667.276.562	526.618.166	
13	Active de regularizare (chelt.in avans)	105.420	0	0
14	TOTAL ACTIV	667.381.982	526.618.166	183.488.069
Pasiv				
15	Creante curente			5.596.570
16	UNPIR cota 2%			3.669.761

17	onorariu lichidator			5.684.642
18	serv conta, arhivare, evaluare , paza, utilitati etc.			2.500.000
19	Cheltuieli de procedura(rd 15+rd16+rd17)			17.450.973
20	Ramas de distribuit creditorilor inscrisi in tabelul definitiv al creantelor afisat la data de 07.08.2015 (rd14 - rd19			166.037.096

Din situatia prezentata, rezulta ca activul societatii, asigura acoperirea integrala a datoriilor atat in procedura reorganizarii cat si a falimentului.

Premisele reorganizării

Aspecte economice

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

Procedura de reorganizare judiciară are ca finalitate păstrarea societății în circuitul comercial cu consecința participării acesteia în mod activ la viața economică și contribuția acesteia la performanțele economiei naționale în ansamblul ei.

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.C. ROMAN S.A. sunt următoarele:

- Continuitatea activității debitoarei pe perioada de reorganizare;
- Baza materială de care dispune debitoarea îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea;
- Adoptarea ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței față de societate a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia și a unui control sporit asupra acestora;
- Demararea procedurii de reorganizare a societății și relansarea activității în conformitate cu contractele de producție și de reparații existente și care se preconizează a se încheia, precum și valorificarea unor active, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori;
- Menținerea în economie a unei unități de producție va determina pe de o parte menținerea locurilor de muncă, va genera surse de venit la bugetul de stat și va fi un partener economic pentru furnizorii de materii prime, materiale și utilități.

Per a contrario, deschiderea procedurii falimentului împotriva societății va determina dizolvarea societății, pierderea locurilor de muncă a tuturor salariaților, șanse reduse de valorificare a bunurilor societății având în vedere că acestea s-ar vinde ca simple active și nu ca active funcționale, iar în contextul actual al pieței imobiliare interesul unor potențiali investitori pentru achiziționarea unor astfel de imobile (mai ales cladiri) de asemenea marimi, ar fi redus.

Aspecte sociale

Chiar dacă în perioada de reorganizare va fi necesară o reducere a numărului de personal al societății, revenirea pieței și creșterea cererii de mijloace transport și tehnica

speciala va determina o creștere a activității de producție care va genera crearea unor noi locuri de muncă.

Astfel, societatea își propune relansarea activității de baza prin restructurarea acesteia din punct de vedere operațional. În acest sens, în prezent se efectuează demersuri în vederea creșterii cifrei de afaceri a societății debitoare prin intensificarea demersurilor de marketing.

Avantajele reorganizării

Avantaje față de procedura falimentului

Procesul de reorganizare comportă următoarele **avantaje**:

- Continuând activitatea de producție de autocamioane, autobuze si alte mijloace de transport speciale,, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți "active", față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării);
- De asemenea, continuarea activității de producție , mărește considerabil șansele de atragere a unor investitori pentru ca activele societății să fie vândute ca subansamble în stare de funcționare (ca afacere);
- Societatea are costuri fixe (utilități, salarii, pază, asigurări bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale et.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin continuarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159 si 161 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.
- Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care are un bun renume pe piața de profil la nivel național și internațional, a avut rezultate concretizate în obținerea unor importante cifre de afaceri și profituri, a fost un bun și important contribuabil la buget.

Avantaje pentru principalele categorii de creditor

În ceea ce privește **creditorii garantați** reprezentați de cele doua bănci finanțatoare Banca Comerciala Romana SA (cesionar Karpi Expert SRL) si Banca Carpatica SA , AJFP Brasov , UAT Consiliul Local Brasov si LEVEL ACTIV CONSTRUCT SRL implemetarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către aceștia.

Așa cum se va putea observa și din secțiunile ulterioare, procentul de acoperire al acestor creanțe, astfel cum acesta este propus a fi realizat prin Programul de plăți este de 100 % din valoarea înscrisă în tabelul definitiv.

În ipoteza intrării Societății în faliment, valoarea creanțelor creditorilor garantați ar putea fi acoperită integral dacă s-ar obține în urma valorificării un preț egal cu valoarea de piață a bunurilor, fapt puțin probabil a se realiza, având în vedere faptul ca

valoarea de piață a activelor a fost stabilită luând în considerare o societate funcțională, iar în cazul intrării în faliment societatea s-ar dizolva și nu ar mai desfășura activitate economică. Astfel, chiar dacă s-ar primi o ofertă în bloc pentru toate activele societății, valoarea ar fi mult sub valoarea de piață deoarece cumpărătorul chiar dacă ar opta pentru desfășurarea aceluiași tip de activitate ar ține cont de faptul că între data efectuării achiziției și data reînceptării producției ar trece un timp destul de mare în care ar trebui să obțină autorizațiile, certificările, omologările, etc pentru desfășurarea activității pe același amplasament.

Procesul de reorganizare al ROMAN SA generează beneficii evidente **creditorilor bugetari**. Astfel, menținerea în economie a unei unități de producție determină generarea de venituri către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale provenite din contribuțiile, impozitele și taxele aferente salariilor, precum și din impozitul pe profit și TVA-ul aferent producției vândute. După cum se poate observa din analiza istoricului societății, până la data deschiderii procedurii insolvenței societatea a reprezentat un important contribuabil la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale.

De asemenea, reorganizarea S.C. ROMAN SA profită **creditorilor salariali** pentru următoarele motive:

- Implementarea planului de reorganizare va asigura recuperarea integrală a creanțelor salariale în termen de 90 de zile de la data confirmării Planului, în timp ce în caz de faliment, aceștia ar recupera aceeași sumă dar mult mai târziu.
- Reorganizarea societății presupune continuarea activității de producție a acesteia ceea ce înseamnă pentru actualii salariați ai SC ROMAN SA șanse ridicate pentru menținerea locului de muncă, iar pentru salariații disponibilizați, poate însemna șansa recuperării locului de muncă.

Avantajele reorganizării pentru furnizorii societății

Reorganizarea societății, prin continuarea activității, are drept consecință continuarea relațiilor contractuale cu furnizorii de materie primă de pe piața internă și externă, o parte dintre aceștia fiind și creditori ai Societății. Mai mult, prezentul plan de reorganizare prevede distribuirea la nivelul creanțelor detinute și acestei categorii de creditori, astfel că implementarea acestuia va genera avantaje prin posibilitatea acestora de a avea, atât pe durata planului de reorganizare, cât și ulterior un important partener comercial, fapt care le-ar permite obținerea unor beneficii. Colaborarea cu un partener economic al cărui necesar considerabil de materie primă este satisfăcut de pe acest segment de piață, reprezintă o sursă importantă de venituri pentru societățile furnizoare, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății.

Durata perioadei de reorganizare

Perioada de executare a prezentului plan de reorganizare este de **36 luni de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

Potrivit prevederilor art. 139 alin 5 din Legea nr. 85/2014 în cazul în care pe parcursul executării planului de reorganizare, vor apărea elemente noi cu privire la strategia de reorganizare, oricând se va putea efectua modificarea, inclusiv prelungirea acestuia fără însă a se depăși o durată totală maximă de 4 ani de la confirmarea inițială, cu îndeplinirea condițiilor legale de vot.

Prezentul plan va fi considerat ca fiind executat la data stingerii ultimei creante inscrise in programul de plati, inclusiv onorariul administratorului judiciar.

In oricare dintre variantele prevazute mai sus, poate fi cerut judecatorului sindic, de catre partea interesata, sa constate plata tuturor creantelor de la masa credala si inchiderea procedurii chiar inainte de implinirea oricaruia dintre termenele alternative previzionate mai sus.

Modificarea planului

In conformitate cu art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, modificarea planului de reorganizare se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare . Modificarea planului poate fi propusa de catre oricare dintre cei care au vocatia de a propune un plan, indiferent daca au propus sau nu planul. votarea modificarii de catre adunarea creditorilor se va face cu creantele ramase in sold, la data votului in aceleasi conditii ca si votarea planului de reorganizare .

Avand in vedere numarul mare de creante inscrise in tabelul definitiv in mod provizoriu pana la judecarea definitiva a contestatiilor, exista posibilitatea modificarii intinderii acestora , situatie ce va impune si modificarea planului. Modificarea planului poate fi impusa si de solutia ce va fi pronuntata in cauzele civile nr. 108/64/2013 si nr. 152/64/2013 aflate pe rolul instanelor de judecata , prin care debitoarea a solicitat anularea procesului verbal de control fiscal nr.231/25.09.2012 si a deciziei de impunere nr.519/25.09.2012, si respectiv recuperarea obligatiilor fiscale achitate in pluscatre Directia Fiscala a Consiliului Local, in suma de 15.650.944 lei , actualizata .

Planul modificat va intra in vigoare la data confirmarii lui de catre judecatorul sindic.

Conducerea si controlul societății pe perioada de reorganizare

În urma confirmării planului, societatea debitoare își va conduce activitatea prin administratorul special și sub supravegherea administratorului judiciar, cu mențiunea că plățile Societății și încheierea contractelor se vor face doar cu acordul administratorului judiciar, iar vânzarea activelor patrimoniale ale societății propuse prin plan va fi efectuată de către administratorul judiciar

De asemenea, acesta verifica indeplinirea fara intarziere a schimbarilor de structura prevazute in plan si efectuarea distribuirilor in conformitate cu graficul de plati stabilit.

Totodata, comitetul creditorilor, va primi spre analiza, in sedintele trimestriale, raportul administratorului judiciar, care se va referi si la masurile concordante cu prevederile planului de reorganizare, precum si eventuale abateri de la masurile stabilite prin plan.

Administratorul judiciar va trebui sa prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor, asupra situatiei financiare a averii debitorului, care se aproba in sedinta de comitet si apoi se inregistreaza la grefa tribunalului. Rapoartele astfel aprobate vor fi notificate de catre debitor sau administratorul judiciar tuturor creditorilor, in vederea consultarii lor.

Comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generala a creditorilor dupa fiecare sedinta de analiza financiara, pentru a prezenta masurile luate de debitor si/sau de administratorul judiciar, precum si efectele acestora si sa propuna, motivat, si alte masuri.

Daca debitorul nu se conformeaza planului, sau desfasurarea activitatii aduce pierderi averii sale, administratorul judiciar, comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii, precum si administratorul special pot solicita, oricand, judecatorului sindic, sa aprobe intrarea in faliment, in conditiile art. 145 si urmatoarele din Legea nr. 85/2014.

Descarcarea de raspundere a debitoarei

Potrivit art. 181 alin.2 din Legea nr.85/20014, privind procedura insolventei, la data confirmarii planului de reorganizare, debitorul este descarcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor, pe care le avea înainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan, pe parcursul procedurii reorganizarii judiciare . In cazul trecerii la faliment , dispozitiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile

Descarcarea de raspundere a debitorului si membrilor organelor de conducere nu va opera decat in momentul inchiderii procedurii de insolventa deschisa impotriva debitoarei, in conditiile in care nu se va constata, pe parcursul derularii procedurii, ca sunt incidente in cauza prevederile art. 169 si urmatoarele din Legea nr. 85/2014, privind antrenarea raspunderii juridice a membrilor organelor de conducere sau a altor persoane.

Categoriile de creante, tratamentul creanțelor și programul de plată al creanțelor

Categoriile de creante defavorizate

In conformitate cu art. 5 pct. 16 din Legea 85/2014, **categoria de creante defavorizate** de plan este considerata a fi categoria de creante pentru care planul de reorganizare prevede cel putin una dintre modificarile urmatoare pentru creantele categoriei respective: „o reducere a cuantumului creantei la care creditorul este indreptatit potrivit legii „

Potrivit prevederilor art. 138 alin. 5 din Legea 85/2014, *creditorii, care direct sau indirect , controleaza, sunt controlati sau se afla sub control comun cu debitorul, pot vota cu privire la planul de reorganizare, sub conditia ca programul de plati sa nu le ofere nici o suma , sau sa le ofere mai putin decat ar primi in cazul falimentului, si ca orice astfel de plati sa le fie acordate potrivit ordinii de prioritate a creantelor subordonate prevazute la art. 161.pct. 10 alin. a “*

Avand in vedere prevederile de mai sus, creantele apartinand urmatoarelor creditorii, urmeaza a fi prevazute in programul de plati , cu sume care reprezinta 50 % din valoarea creantei prevazuta in tabelul definitiv :

- S.C.SEMIFABRICATE SA ;
- SC AXE SI PUNTI SA ;
- PRO ROMAN SA ;
- EUROSAM SA;
- MOTOARE AB SA;
- AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE AB SA;

Categoriile distincte de creante

Având în vedere prevederile art. 138 alin 3 din Legea nr. 85/2014 categoriile distincte de creanțe care urmează a vota separat prezentul plan de reorganizare sunt:

- *Categoria creanțelor care beneficiaza de drepturi de preferinta;*
- *Categoria creanțelor salariale*
- *Categoria creanțelor chirografare*

Plata creanțelor deținute împotriva averii debitoarei

Plata datoriilor născute pe perioada de reorganizare și a celor născute pe perioada de observație și neachitate până la data întocmirii planului de reorganizare

De la data deschiderii procedurii și până la data de 31.07.2015 (data de referință a planului de reorganizare), **datoriile născute și neachitate** erau în sumă de **5.596.570 lei**, compuse din:

- Datorii către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale: **1.970.975 lei;**
- Datorii către furnizori: **2.760.840 lei;**
- Datorii către salariați: **180.825 lei;**
- Datorii către bugetele locale: **683.930 lei.**

Creanțele născute pe perioada de reorganizare urmează a fi achitate conform documentelor și care rezultă potrivit art. 102 alin 6 din legea nr. 85/2014.

Facem precizarea că datorită faptului că debitoarea își desfășoară activitatea curentă și după data de 31.07.2015, data de raportare care a fost luată în calcul la întocmirea prezentului plan de reorganizare, parte din aceste creanțe pot fi achitate până la data confirmării planului de reorganizare. Dacă plata acestor datorii s-a efectuat în perioada scursă de la data de 31.07.2015 și data confirmării planului de reorganizare, ele nu vor mai fi achitate pe perioada reorganizării, debitul fiind stins.

Pentru creanțele care s-au născut după data de 31.07.2015 și data confirmării planului de reorganizare, debitoarea urmează a le achita conform prevederilor art. 102 alin 6 din Legea nr. 85/2014.

Programul de plată al creanțelor înscrise în tabelul definiti

Potrivit prevederilor art. 133 alin. 2 din Legea nr 85/2014, planul de reorganizare trebuie să cuprindă în mod obligatoriu *programul de plată* a creanțelor. În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014, *programul de plată al creanțelor este graficul de achitare a acestora și include : cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe și termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.* Raportat la valoarea de lichidare a activelor societății, prin prezentul plan de reorganizare, debitoarea își asumă achitarea creanțelor înscrise în tabelul definitiv astfel:

- **pentru creanțele beneficiare a unei cauze de preferință** , în proporție de 100 % din cuantumul sumelor înscrise în tabelul definitiv.

Din totalul creanțelor beneficiare a unei cauze de preferință, suma de 80.034.889 lei, aparținând creditorilor KARPI EXPERT SRL, Banca Carpatica SA , LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA și Consiliul Local al municipiului Brașov, sunt înscrise în mod provizoriu, în condițiile art. 113 alin. 4, adică până la soluționarea definitivă a contestațiilor la tabelul preliminar, care va avea loc după efectuarea expertizelor contabile dispuse de judecătorul sindic. În plus, în ceea ce privește creditoarea UAT- Consiliul Local Brașov,

exista pe rolul Curtii de Apel Brasov , actiunea formulata de debitoare, (dosar 152/64/2012) prin care solicita restituirea unor obligatiilor fiscale achitate in plus, in cuantum de 15.650.944,22 lei, suma care sa fie actualizata cu dobanda legala. In cauza s-a dispus o expertiza contabila, cu termen de finalizare 15.09.2015.

Prin planul de reorganizare plata creantelor pentru creditorii KARPI EXPERT SRL, Banca Carpatica SA , LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA s-a prevazut a se face incepand cu trimestrul 3, iar pentru Consiliul Local Brasov, incepand cu trimestrul 5. In situatia modificarii cuantumului creantelor urmare a solutionarii contestatiilor, se va proceda la modificarea planului de reorganizare.

- **pentru creanțele salariale**, în proporție de 100% din cuantumul sumelor înscrise în tabelul definitiv, plata urmand a se face in trimestrele 1 si 2 al planului de reorganizare;

- **pentru creanța bugetara inscrite sub conditie suspensiva** in proportie de 100 % din cuantumul sumelor ce va fi stabilit de instanta de judecata. Creanta este detinuta de AJFP, si are valoarea de 21.170.400 lei, din care 10.113.257 lei inscrista la *categoria creantelor beneficiare a unei cauze de preferinta* si 11.057.143 lei la *categoria creantelor bugetare* , sub conditie suspensiva pana solutionarea definitiva a dosarului 108/64/2013 . Prin Sentinta nr. 161/F/06.11.2014 pronuntata de Curtea de Apel Brasov - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, in Dosarul nr. 108 / 64 / 2013, asa cum a fost indreptata prin Incheierea din data de 17.11.2014 pronuntata in acelasi dosar, s-a admis in parte actiunea SC Roman SA, si, pe cale de consecinta, s-a dispus:

- Anularea in parte atat a Raportului de Inspectie Fiscala nr. FMC 231 / 25.09.2012 cat si a Deciziei de Impunere nr. FMC 519 / 25.09.2012 emise de catre parata ANAF, mentinand o parte din punctele din RIF si DI si inlaturand mare parte din celelalte puncte din RIF si DI;
- Anularea in tot a Deciziei nr. 105/23.04.2013 emisa in procedura de solutionare a contestatiei administrative.

Primul dispozitiv al sentintei vizeaza inlaturarea, din actele administrativ-fiscale atacate, a majoritatii sumelor stabilite de organul fiscal. In concret, au fost mentinute constatarile organului fiscal cu privire la impunerea sumei de 3.173.151 lei RON (din totalul de 20.654.592 lei RON suma retinuta cu titlu de TVA suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere prin cele doua acte administrativ-fiscale), dupa cum urmeaza:

- Suma de 810.094 lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere calculate pentru perioada 25.01.2007-25.04.2010 pentru TVA de plata stabilita suplimentar, dedusa necuvenit in luna decembrie 2006 si stornata in martie 2010, in suma de 683.047 lei;
- Suma de 2.363.057 lei reprezentand TVA de plata stabilita suplimentar, la care se aduga accesorii aferente, pentru Factura Fiscala nr. 4374128 / 02.12.2010 emisa de SC Lemexim SA).

Impotriva hotararii au formulat recurs atat societatea Roman SA, cat si ANAF. SC ROMAN SA a cerut inlaturarea in totalitatea a sumelor de plata retinute in actele

administrativ-fiscale contestate, iar ANAF a cerut respingerea in totalitate a cererii introductive, cu mentinerea actelor administrativ-fiscale contestate.

Recursurile se afla in procedura de filtru la Inalta Curte de Casatie si Justitie, sub nr. de dosar 173/1/2015, pentru care nu s-a stabilit inca niciun termen de judecata. In planul de reorganizare , plata creantei, s-a prevazut a se face incepand cu trimestrul 5. In situatia in care se va mentine hotararea Curtii de Apel Brasov, se va proceda la modificarea planului.

- pentru **creantele chirografare altele decat cele subordonate** , se va face plata in proportie de 100% din cuantumul sumelor înscrise în tabelul definitiv. Plata acestora se va face incepand cu trmestrul 5 al planului de reorganizare.

- pentru **creantele chirografare subordonate** plata se va face in proportie de 50% din cuantumul sumelor înscrise în tabelul definitiv. Plata acestora se va face incepand cu trimestrul 5 al planului de reorganizare.

- Creantele, din categoriile de creanta inscrite in tabelul definitiv in mod provizoriu in conditiile prevederilor art. 113 alin. 4 din lege, in situatia modificarii cuantumului acestora , se va achita la nivelul sumei admise prin hotararea definitiva a instantei de judecata. In concret , suma si termenul de plata al acestora vor fi prevazute printr-o modificare a planului de reorganizare.

Plata remunerației administratorului judiciar

Potrivit prevederilor art. 140 alin 6 din Legea nr. 85/2014 programul de plăți trebuie să precizeze și cum va fi asigurată plata administratorului judiciar.

Prin prezentul plan sunt prevăzute următoarele plăți cu titlu de onorariu al administratorului judiciar CENTU SPRL : Un onorariu fix lunar de 1.500 euro + TVA și un onorariu procentual calculat astfel : în cuantum de 3 % (exclusiv TVA) din valoarea creantelor achitate avand ca sursa valorificarea de active ; in cuantum de 1% din valoarea creantelor achitate avand ca sursa activitatea de productie.

Plata remunerației administratorului judiciar urmează a se efectua conform prevederilor art. 102 alin 6 din Legea nr. 85/2014, pe baza facturilor fiscale emise de către acesta.

Sumele estimate a fi achitate administratorului judiciar au fost incluse in fluxurile de numerar.

Prezentarea previziunilor privind fluxul de numerar

Conform prevederilor art. 133 alin. 1 si 5 lit. B din legea nr. 85/2014 planul de reorganizare trebuie sa prevadă sursele de finanțare ale acestuia, respectiv sursele necesare finanțării continuării activității și plății datoriilor societății.

O sinteză a fluxurilor de numerar se prezintă astfel:

	Anul I	Anul II	Anul III	Total
Sold inițial disponibilități	895.382	815.035	1.011.511	76.432
I.Incasari din activitatea curenta				
<i>a. Incasari din contracte in portofoliu, din care :</i>	686.650	686.650	686.650	2.059.950
Contract de inchiriere nr. 2808/2013 incheiat cu PRESCON BV SA,	146.000	146.000	146.000	438.000
Contract de inchiriere nr. 4899/2013 completat prin actele aditionale din 01.10.2013 si 30.07.2014 incheiat cu PREFA SA 327.000 lei);	327.000	327.000	327.000	981.000
Contract de inchiriere nr. 2450/31.12.2013 incheiat cu PRESCON PIATRA MARE SA	133.000	133.000	133.000	399.000
Contract de inchiriere nr. 617/13.03.2013 incheiat cu PRESCON VINEYRD	2.650	2.560	2.560	7.680
Contractul 1728/01.10.2014 , incheiat cu AEROSTAR SA Bacau in valoare de 780.000 lei (profit net (10%) = 78.000 lei);,	78.000	0	0	78.0000
<i>b. Incasari din contracte viitoare, din care :</i>	5.776.000	40.225.000	45.407.900	91.508.900

Repararea a 36 bucati autocamioane diferite tipuri , la un pr̄t mediu de 76.000 lei/ bucata, beneficiar AEROSTAR SA Bacau in valoare de 2.520.000 lei (profit net estimate = 252.000 lei);	26.000	50.000	50.000	126.000
Fabricarea de echipamente cu destinatie speciala conform ordinului 0188/23.03.2015 al Directiei Industriei de Aparare si Probleme Speciale, in valoare totala de 414.454.000 lei; (profit net estimate = 20.722.500 lei);	750.000	7.500.000	12.472.700	20.722.700
Servicii de reparatii a unor echipamente cu destinatie speciala conform ordinului 0189/23.03.2015 al Directiei Industriei de Aparare si Probleme Speciale, in valoare totala de 1.275.856.000 lei; (profit net estimat = 63.792.800 lei);	3.500.000	30.000.000	30.292.800	63.792.800
Cererea inestitorului AMERICAN INTERNATIONAL SERVICE nr. 3207/03.07.2015, pentru achizitionarea unui numar de 100 bucati autotractoare 6x4 tip ROMAN 33440DFS in valoare totala de 29.568.000 lei; (profit net estimate = 1.478.400 lei);	250.000	475.000	753.400	1.478.400
Cererea inestitorului AMERICAN INTERNATIONAL SERVICE din /08.06.2015, pentru achizitionarea unui numar de cate 50 bucati autotransportoare trupe, autocisterne apa si autocisterne combustibil in valoare totala de 14.784.000 lei; (profit net estimat =739.000lei);	100.000	200.000	339.000	739.000
Cererea inestitorului East African Community Speed Post ltd – Uganda din /22.07.2015, pentru achizitionarea unui numar de 95 bucati autobasculante tip ROMAN 33330 DFK si 25 bucati autocamioane 6x6 tip ROMAN 33330 DFK in valoare totala de 63.000.000 lei) (profit net estimate = 3.150.000 lei);	650.000	1.000.000	1.500.000	3.150.000
Comanda Non Plus Ultra SA Columbia prin distribuitorul C.I. Limana Ltda. Bogota a 100 buc sasiuri autobuz ROMAN 12.210 FOCLL si 300 buc. sasiuri autobus ROMAN 12.180FOCLL in valoare totala de 60.000.000 lei; (profit net estimat= 3.000.000 lei);	500.000	1.000.000	1.500.000	3.000.000
II. încasări din recuperarea de creanțe	0	0	2.400.000	2.400.000
III. Incasari din vanzarea activelor	21.236.316	30.539.942	15.497.500	67.274.158
Proprietatea imobiliara Fabrica de jenti si serviciul vanzari situat in zona Darste compusa din 18 parcele teren in suprafata totala 129.530 m.p. si constructii aferente in valoare totala de 42.431.800 lei , din care una parcela in valoare de 12.555.000 lei ipotecata in favoarea creditoarei Banca Carpatica SA , patru parcele in valoare totala de 9.471.800 lei ipotecate in favoarea AJFP, iar diferenta de treisprezece parcele in valoare totala de 20.005.000 lei, libere de sarcini.	20.000.000	22.431.800	0	42.431.800
Teren liber in suprafata de 9000 m.p. inscris in CF 115511 Brasov, numar top 7290/2/1, in valoare de 3.175.056 lei, ipotecat in favoarea UAT – Consiliul Local Brasov;	0	3.175.056	0	3.175.056
Teren parc auto in suprafata de 9370 m.p. inscris in CF 105831 Brasov, numar top 7290/3, in valoare de 3.305.586 lei, ipotecat in favoarea UAT – Consiliul Local Brasov;	0	3.305.586	0	3.305.586
Teren liber in suprafata de 876, 46 m.p. inscris in CF 114407 numar top. 7324/4/3;	0		385.500	385.500
Pavilion administrativ, platforma acces, anexa punti , anexa sasiu si teren de 6.873 m.p. , inscrise in CF 32782 numar cadastral 6816/9, 7324/4/1;7324/4/2;7324/4/3;			3.024.000	3.024.000
Centru de calcul , cladire protocol expozitie si teren de 10.182 m.p., inscris in CF32496 numere top 7324/2 si 7324/3;			4.480.000	4.480.000
Teren liber in suprafata de 4085 m.p. inscris in CF 106002 numar top.7324/17/1/1;			1.797.000	1.797.000
Teren si platforma in suprafata de 13207 m.p. inscris in CF 106000 numar top.7324/17/2;			5.811.000	5.811.000
Teren in suprafata de 4330 m.p. inscris in CF 32496 numar top.7290/4/2;		1.527.500		1.527.500
Teren in suprafata de 283 m.p. inscris in CF 105788 numar top.7290/2/2;		100.000		100.000
Autobuz M3 marca AB tip Interurban I-Line nr. identificare UU491811760092951 nr. inmatriculare BV 50 ABV;	225.032			225.032
Autocamion Roman inmatriculat BV 08 PMV ;	33.338			33.338
Autocamion Roman inmatriculat BV 77 RRT;	417.884			417.884
Autoturism Dacia 1305 inmatriculat BV 11 CAF;	6.485			6.485
Autoturism Dacia Logan inmatriculat BV 19 ABV;	6.129			6.129
Autoturism Dacia Logan inmatriculat BV 20 ABV;	5.789			5.789
Autoturism Dacia Logan inmatriculat BV 18 ABV;	5.789			5.789
Autoturism Dacia Super Nova inmatriculat BV 07 FXH	480			480
Autoturism VW Passat inmatriculat BV 17 PRO;	35.719			35.719
Presa forja	166.690			166.690

Presa forja	166.690			166.690	
Presa forja	166.690			166.690	
V. TOTAL INCASARI	29.831.064	72.043.311	62.603.561	163.243.000	
I. Plati aferente activitatii curente, din care:					
II.	Plata contribuție fond lichidare cf art 4 alin 6 lit c (2%)	425.000	610.700	309.950	1.345.650
III.	Plata onorariul administratorului judiciar	756.500	1.021.000	996.925	2.774.425
IV.	Plati datorii nascute pe perioada de observatie	5.596.570	0	0	5.596.570
	Sume necesare repararii si modernizarii liniilor tehnologice	7.500.000	11.500.000	1.000.000	20.000.000
V.	Plati catre creditorii conform programului de plata	14.719.959	58.000.000	59.530.198	132.250.157
Total plati		28.998.029	68.131.800	62.527.129	161.966.802
Cash-flow cumulat		815.035	1.011.511	76.432	1.276.198

Vanzarea activelor

Aceasta masura de finantare se combina si se completeaza cu celelalte modalitati de finantare a planului de reorganizare prevazute . Ea presupune adaptarea si completarea planului cu masuri si actiuni care nu pot fi preconizate cu certitudine in acest stadiu al procedurii si care privesc alegerea, in functie de caz, a uneia sau alteia dintre imobilele propuse pentru vanzare.

Desigur, in momentul redactarii planului administratorul judiciar are in vedere in primul rand vanzarea in caz de necesitate de finantare a tuturor activelor prevazute in situatia de mai sus, sau partial, optiunea fiind intemeiata pe capacitatea de productie mai mare si, implicit, a potentialului sporit de a produce venituri pentru plata creantelor inscrise la masa credala.

De asemenea, s-a avut in vedere si faptul ca au existat firme interesate de achizitionarea unora din imobilele la care ne referim, insa varianta propusa nu exclude si eventualitatea vanzarii tuturor celor prevazute, acest lucru intamplandu-se daca se va impune ca necesitate pentru finantarea planului de reorganizare si stingerea in acest mod a creantelor prevazute in plan.

Fiind o masura alternativa de finantare, aplicabila doar in situatia in care programul de plati prevazut in plan este in pericol de a nu fi realizat (situatie ce atrage falimentul societatii) are drept scop prevenirea falimentului din cauza nerespectarii scadentelor platilor conforme programului de plati aprobat prin plan si satisfacerea intereselor creditorilor inscrisi la masa credala privitor la stingerea tuturor creantelor conform planului aprobat.

In acelasi timp, aplicarea masurilor de finantare alternativa din acesta sursa, poate fi initiata si daca interesele concordante ale creditorilor si ale debitoarei in reorganizare o cer, respectiv, se doreste scurtarea perioadei de reorganizare pentru iesirea din insolventa in scopuri investitionale, respectiv, de dezvoltare a societatii prin alte mijloace ce nu pot fi angajate in situatia de insolventa in care se regaseste debitoarea, pe perioada planului de reorganizare.

Aprobarea vanzarii unuia sau altuia dintre active, ca alternativa de finantare subsidiara, se considera ca fiind indeplinita prin insasi votarea planului de catre creditorii, alegerea urmand a se face de catre administratorul judiciar, pe baza ofertelor primite si numai daca sunt satisfacute deopotriiva interesele creditorilor prevazute in planul de reorganizare si cele ale debitoarei in insolventa.

Competenta de aprobare a schimbarii prioritatii, ca si cea de alegere a activului ce se va valorifica pentru realizarea planului, in conditiile prezentei subsectiuni, va fi a administratorului judiciar, insotita de avizarea prealabila a comitetului creditorilor.

Vanzarea , urmeaza a se efectua prin licitatie publica , in baza unui regulament intocmit de administratorul judiciar si aprobat de adunarea creditorilor.

Finantarea prin apelarea la credit bancar

Aceasta varianta a fost previzionata de catre propunatorii planului pentru situatia in care aplicarea oricaror variante de finantare anterioare nu reusesc, in sensul ca din

sursele de finantare avute in vedere la propunerea planului nu se poate asigura disponibilul necesar acoperirii intregului pasiv al debitoarei in reorganizare, precum si in situatia in care unele din sursele de finantare propuse nu au putut fi valorificate, ori valorificarea lor presupune o durata mai mare in timp si, implicit, nerespectarea programului de plati.

Varianta de finantare prin contractarea de noi credite bancare nu implica adaptarea corespunzatoare a planului de reorganizare, decat in situatia in care creditul contractat ar modifica graficul de plati sau aplicarea acestei variante ar presupune adaptarea si completarea planului cu elemente ce nu pot fi previzionate la momentul redactarii lui.

Varianta propusa in aceasta sectiune poate fi combinata cu oricare dintre sursele de finantare enumerate in sectiunile anterioare si chiar insotita de modificari structurale si organizatorice ale debitoarei in reorganizare, modificari neprevizionate in acest moment, insa, care vor fi supuse aprobarii creditorilor si confirmate de judecatorul sindic, in cazul adaptarii si completarii planului.

Oricum aceasta ultima varianta de finantare nu va fi folosita decat, daca finantatorul bancar ales accepta creditarea in conditiile restituirii creditului, cel putin in cea mai mare parte, dupa inchiderea procedurii, iar prin aplicarea variantei de finantare in discutie se vor putea stinge creantele din plan ramase inca neindestulate.

In niciun caz nu se va apela la o astfel de sursa de finantare daca nu exista certitudinea ca activitatea societatii poate continua si dupa acordarea creditului si ca nu se va ajunge la declansarea procedurii falimentului, ca urmare a neindeplinirii obligatiilor de plata prevazute in planul de reorganizare propus.

Concluzii

Principala modalitate de realizare a scopului acestui plan – acoperirea pasivului societății, este reorganizarea debitorului, menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta.

Astfel, este relevată funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

În temeiul art. 132 alin.(1) lit.b) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul plan de reorganizare este propus de administratorul judiciar în conformitate cu capacitățile reale de redresare a societății.

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activității ROMAN SA, conform art. 132 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței au fost îndeplinite, după cum urmează:

- În temeiul art. 132 alin (1) lit. b). din Legea 85/2014, *„următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare: administratorul judiciar , de la data desemnării sale si pana la indeplinirea unui termen de 30 de zile de la afisarea tabelului definitiv de creante ;*
- Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către administratorul judiciar si în raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei ROMAN S.A, intocmit in termenul legal si depus la dosarul cauzei; potrivit raportului intocmit conform prevederilor art. 97, administratorul judiciar opinia că debitoarea are posibilități de reorganizare a activității sale în vederea plății creanțelor față de creditori și recomanda întocmirea și depunerea unui plan de reorganizare confom prevederilor legale;

- Tabelul definitiv de creanțe al obligațiilor debitoarei ROMAN a fost afișat la data de 07.08.2015, și publicat în buletinul procedurilor de insolvență nr. 13838/12.08.2015.
- Debitorul nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței.
- Nici societatea și nici un membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru nici una dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin.(4) din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței.
- Planul prevede ca metodă de reorganizare restructurarea și continuarea activității în vederea maximizării veniturilor din încasarea creanțelor comerciale de la partenerii săi și respecta prevederile art. 132 alin.(3) din Legea 85/2014 potrivit căruia *“Planul va putea să prevadă fie restructurarea și continuarea activității debitorului, fie lichidarea unor bunuri din averea acestuia, fie o combinație a celor două variante de reorganizare”*.
- Măsurile pentru implementarea Planului de reorganizare judiciară al ROMAN SA sunt cele prevăzute de art. 133 alin.(5) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

Termenul de executare a Planului de reorganizare al ROMAN SA este de 36 de luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea modificării și prelungii în condițiile legii. Creanțele care defavorizate sunt creanțele chirografare subordonate, în procent de 50% față de valoarea creanțelor înregistrate în tabelul definitiv de creanțe.

Strategia de reorganizare pornește de la capacitatea debitoarei de a se transforma într-o societate solvabilă, de la avantajele reorganizării față de o eventuală situație de faliment. Atuu-rile SC ROMAN SA se referă la:

- Societatea este un brand cunoscut la nivel național, un renume și o poziție castigate datorită unei îndelungate activități desfășurate pe pietele de profit;
- Detine licențe, certificări și autorizații obținute de la autoritățile locale și cele naționale;
- Existența a numeroase prototipuri de produse duse la bun sfârșit de specialiștii debitoarei, acoperind necesități din toate domeniile, respectiv civile, militare dar și din cele cu destinații speciale, precum al exploatarilor petroliere;
- Existența unui personal calificat, cu experiență în domeniile de activitate ale societății, atașat față de valorile acesteia;
- Existența în averea debitoarei a unei baze materiale (construcții, terenuri, echipamente tehnologice etc.) care permit continuarea precum și posibilitatea diversificării activității.

Plățile se vor efectua trimestrial, conform programului de plăți

Valoarea creanțelor propuse pentru a fi achitate de către debitoare în urma aprobării planului de reorganizare este de 132.250.157 lei, reprezentând 95,83 % din totalul datoriilor cu drept de vot înscrise la masa credală de 137.994.177 lei, la care se vor adăuga creanțele curente din perioada de observație, în sumă de 5.596.570 lei.

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

Plata retribuției administratorului judiciar, este prezentată în conținutul prezentului plan.

Printr-un control ferm și o monitorizare permanentă a aplicării și derulării planului de reorganizare, cu prognoze de piață realiste, analiza principalilor indicatori financiari indică faptul că societatea poate să genereze suficiente venituri și profit din exploatare, inclusiv un cash-flow pozitiv din operațiuni, fiind capabilă să achite creanțele conform celor stabilite anterior și să-și continue și dezvolte activitatea desfășurată.

Potrivit art.138 alin.(3), in vederea votarii planului de reorganizare, creantele inscrise in tabelul definitiv, sunt constituite in urmatoarele categorii de creante care vor vota separat:

Denumire creditor	suma solicitata	suma admisa	Reprez. din total %	Reprez. din grupa %
<u>A. Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta</u>				
A.J.F.P. Brasov	7.911.549	7.911.549	6,78	9,00
<i>Total creante cu drept de preferinta :</i>	7.911.549	7.911.549	6,78	9,00
<u>A.1.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu pana la efectuarea expertizei dispusa in cauza si solutionarea definitive a contestaiilor impotriva acestora</u>				
SC KARPI EXPERT SRL prin mandatar Asset Portofolio Servicing Romania SRL	13.920.200	13.920.200	11,92	15,82
Banca Comerciala Carpatica S.A.	19.844.762	19.844.762	16,98	22,57
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - societate in faliment prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	33.491.863	33.491.863	28,66	38,08
Consiliul Local al Municp. Brasov Directia fiscala	12.778.064	12.778.064	10,94	14,53
<i>Total creante beneficiare drept preferinta inscrise provizoriu</i>	80.034.889	80.034.889	68,50	0,00
Total creante beneficiare drept preferinta cu drept de vot	87.946.438	87.946.438	75,28	100,0
<u>A.2.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>				
A.J.F.P. Brasov	21.170.400	10.113.257	0,00	0,00
<i>Total creante beneficiare a unei cauze de preferinta inscrise sub conditie suspensiva (fara drept de vot)</i>	21.170.400	10.113.257	0,00	0,00
<u>B. Creante izvorand din raporturi de munca cf. art.161 pct.3</u>				
Salarii restante lunile iulie si august 2014	161.805	161.805	0,14	73,56
Pantelimon Doru	43.433	43.433	0,04	19,74
Salarii rezultate din contracte de munca dar necalculate si neincasate (Butiu Adrian)	24.715	14.721	0,01	6,70
<i>Total creante salariale :</i>	229.953	219.959	0,19	100,0
<u>C. Creante bugetare -cf. art.161 pct.5 inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>				
A.J.F.P. Brasov	0,00	11.057.143	0,00	0,00

<i>Total creante bugetare - cf art. 161 pct. 5 inscrise sub conditie suspensiva</i>	0,00	11.057.143	0,00	0,00
<u>D. Creante chirografare cf.art.161 pct.8</u>				
S.C. S.U.D.V. BRASOV S.A.	1.200.000	1.200.000	1,03	4,19
BEJ Tereaca Cornel Toma	4.529	4.529	0,00	0,02
SC PSV COMPANY SA - in reorganizare adm. Judiciar Consortiul KPMGRESTRUCTURING SPRL si ELVA CON SPRL	32.123	45.113	0,04	0,15
SC MHS TRUCK & BUS S	4.419	4.419	0,00	0,02
SC EUROPRIM INTERMED SRL Sediul ales SCA Pangratie Alexe si Partenerii	206.491	206.491	0,17	0,72
SC SEMIFABRICATE S.A. - in insolventa - prin administrator judiciar INFODIP INSOLVENCY SPRL	8.280.283	7.904.699	6,77	27,58
SC AXE SI PUNTI SA - in faliment - prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	747.079	122.076	0,10	0,44
SC AUTOMOBILE DACIA S.A.	651.492	651.492	0,56	2,27
SC GDF SUEZ Energy Romania SA	160.335	160.335	0,14	0,56
SC FORD Romania SA	52.923	52.923	0,05	0,18
Institutul National de Cercetare - Dezvoltare Pentru Protectia Muncii " Alexandru Darabont "	19.485	19.485	0,02	0,07
SC SUPER AVA SRL Sediul ales av. Anghel Nicolae	32.109	32.109	0,03	0,11
SC PRO ROMAN SA - in insolventa - cu dreptul de administrare ridicat,	49.483.564	0	0,00	0,00
SC EUROSAM SA	43.776	43.776	0,04	0,15
CREDIT EUROPE BANK (ROMANIA)	15.059	0	0,00	0,00
Olaru Ioan	4.389	4.389	0,00	0,02
ASOCIATIA PRO BRASOV	20.632	20.632	0,02	0,07
MOTOARE AB SA Brasov, Definitiva	2.865.624	2.389.332	2,04	8,34
Provizorie pana efectuarea expertizei si solutionarea definitiva a cintestatiei		215.964		
		2.173.368		
SC PRO ROMAN SA - in insolventa - prin administrator judiciar	1.896.676	696.676	0,60	2,43
PRESCON PIATRA MARE SA Definitiva	1.450.378	1.450.378	1,24	5,06
Provizorie pana efectuarea expertizei si solutionarea definitiva a cintestatiei		410.053		
		1.040.325		
SC AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE AB SA Provizorie pana efectuarea expertizei si solutionarea definitiva a cintestatiei	331.484	331.484	0,28	1,16
BEJ Anca Ramona Leoredana	6.155	6.155	0,00	0,02
SC GLOBAL CLEANING SA	7.033	7.033	0,00	0,02
Autoritatea de Supraveghere Financiara	37.283	37.283	0,03	0,13
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - societate in faliment prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	13.266.579	13.266.579	11,35	46,29
Provizorie pana efectuarea expertizei si solutionarea definitiva a contestatiei		13.266.579		
Total creante chirografare :	80.819.900	28.657.380	24,53	100,0
TOTAL GENERAL CREANTE CU DREPT VOT	168.996.291	116.823.777	100,0	100,0
Total creante fara drept de vot :	21.170.400	21.170.400	0,00	0,00
TOTAL GENERAL :	190.166.691	137.994.177		

Prezentul plan de reorganizare cuprinde 44 pagini inclusiv anexele 1, 2, 3, 4, și
conține toate informațiile necesare beneficiarilor, în conformitate cu cerințelor Legii
85/2014, secțiunea 6, art. 132÷ 134.

Data: 18.08.2015

Administrator judiciar CENTU SPRL

Asociat coordonator Centu Aurel



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Centu Aurel".

PROGRAMUL DE PLATI

Denumire creditor	suma de plata	din care		
		Anul I	Anul II	Anul III
A. Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta				
A.J.F.P. Brasov	7.911.549	2.000.000	3.000.000	2.911.549
<u>A.1.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu pana la efectuarea expertizei dispusa in cauza si solutionarea definitive a contestaiilor impotriva acestora</u>				
SC KARPI EXPERT SRL prin mandatar Asset Portofolio Servicing Romania SRL	13.920.200	4.000.000	5.000.000	4.920.200
Banca Comerciala Carpatica S.A.	19.844.762	5.500.000	7.000.000	7.344.762
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - societate in faliment prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	33.491.863	3.000.000	15.000.000	15.491.863
Consiliul Local al Municip. Brasov Directia fiscala	12.778.064	0	6.000.000	6.778.064
<u>A.2.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>				
A.J.F.P. Brasov	10.113.257	0	5.000.000	5.113.257
B. Creante izvorand din raporturi de munca cf. art.161 pct.3				
Salarii restante lunile iulie si august 2014	161.805	161.805	0	0
Pantelimon Doru	43.433	43.433	0	0
Salarii rezultate din contracte de munca dar necalculate si neincasate (Butiu Adrian)	14.721	14.721	0	0
<u>C. Creante bugetare -cf. art.161 pct.5 inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>				
A.J.F.P. Brasov	11.057.143	0	6.000.000	5.057.143
<u>D. Creante chirografare cf.art.161 pct.8</u>				
S.C. S.U.D.V. BRASOV S.A.	1.200.000	0	600.000	600.000
BEJ Tereaca Cornel Toma	4.529	0	2.000	2.529
SC PSV COMPANY SA - in reorg. adm. Jud. Consortiul KPMGRESTRUCTURING SPRL si ELVA CON SPRL	45.113	0	22.000	23.113
SC MHS TRUCK & BUS S	4.419	0	2.000	2.419
SC EUROPRIM INTERMED SRL - Sediul ales SCA Pangratie Alexe si Partenerii	206.491	0	100.000	106.491
SC SEMIFABRICATE S.A. - in insolventa - prin administrator judiciar INFODIP INSOLVENCY SPRL	3.952.350	0	2.300.000	1.652.350
SC AXE SI PUNTI SA - in faliment - prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	61.038	0	30.000	31.038
SC AUTOMOBILE DACIA S.A.	651.492	0	320.000	331.492
SC GDF SUEZ Energy Romania SA	160.335	0	80.000	80.335

SC FORD Romania SA	52.923	0	26.000	26.923
Institutul National de Cercetare - Dezvoltare Pentru Protectia Muncii " Alexandru Darabont "	19.485	0	10.000	9.485
SC SUPER AVA SRL Sediul ales av. Anghel Nicolae	32.109	0	16.000	16.109
SC EUROSAM SA - in faliment	21.888	0	10.000	11.888
Olaru Ioan	4.389	0	2.000	2.389
ASOCIATIA PRO BRASOV	20.632	0	10.000	10.632
MOTOARE AB SA Brasov,	1.194.666	0	500.000	694.666
SC PRO ROMAN SA - in insolventa - prin adm. Jud.	348.338	0	170.000	178.338
PRESCON PIATRA MARE SA	1.450.378	0	700.000	750.378
SC AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE AB SA	165.742	0	80.000	85.742
BEJ Anca Ramona Leoredana	6.155	0	3.000	3.155
SC GLOBAL CLEANING SA	7.033	0	3.000	4.033
Autoritatea de Supraveghere Financiara	37.283	0	19.000	18.283
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - soc. in falim. prin lichid. Jud. INFO DIP INSOLVENCY SPRL	13.266.579	0	6.000.000	7.266.579
Total creante chirografare :	22.913.360	0	11.000.000	11.913.360
TOTAL GENERAL :	132.250.157	14.719.959	58.000.000	59.530.198
Creante Curente (nascute dupa deschiderea procedurii pana la intocmirea planului)				
A.J.F.P Brasov	1.970.975	1.970.975	0	0
UAT - Consiliul Local Brasov	683.930	683.930	0	0
Creante salariale	180.825	180.825	0	0
Furnizori	2.760.840	2.760.840	0	0
Total creante curente	5.596.570	5.596.570	0	0
TOTAL GENERAL	137.846.727	20.316.529	58.000.000	59.530.198

Nota : In situatia in care se realizeaza instrainarea de bunuri ipotecate in favoarea unui creditor, sumele obtinute vor fi distribuite obligatoriu acestora, conform prevederilor art. 133 alin. 5 litera F ;

Distributiile in favoarea creditoarei, UAT - Consiliul Local Brasov, se vor face incepand cu anul II, si doar in situatia in care debitoarei i se va respinge actiunea formulata in dosarul 152/64/2012. In cazul admiterii actiunii, va initia o compensare a creantei cu suma care va fi stabilita sa fie restituita debitoarei.

Distributiile in favoarea creditoarei AJFP in contul creantei inscrisa sub conditie suspensiva pana la solutionarea actiunii ce formeaza obiectul dosarului 108/64/2013, au fost prevazute a se face incepand cu anul II , si numai in situatia in care actiunea debitoarei va fi respinsa . In situatia in care actiunea va fi admisa integral sau partial, debitoarea va propune o modificare a planului de reorganizare.

PROGRAMUL DE PLATI ANUL I

Denumire creditor	suma de plata	din care			
		Trim .1	Trim .2	Trim .3	Trim .4
A. Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta					
A.J.F.P. Brasov	2.000.000	0	0	1.000.000	1.000.000
<u>A.1.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu pana la efectuarea expertizei dispusa in cauza si solutionarea definitive a contestaiilor impotriva acestora</u>					
SC KARPI EXPERT SRL prin mandatar Asset Portofolio Servicing Romania SRL	4.000.000	0	0	2.000.000	2.000.000
Banca Comerciala Carpatica S.A.	5.500.000	0	0	2.500.000	3.000.000
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - societate in faliment prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	3.000.000	0	0	1.500.000	1.500.000
Consiliul Local al Municp. Brasov Directia fiscala	0	0	0	0	0
<u>A.2.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>					
A.J.F.P. Brasov	0	0	0	0	0
B. Creante izvorand din raporturi de munca c0f. art.161 pct.3					
Salarii restante lunile iulie si august 2014	161.805	80.000	81.805	0	0
Pantelimon Doru	43.433	20.000	23.433	0	0
Salarii rezultate din contracte de munca dar necalculate si neincasate (Butiu Adrian)	14.721	7.000	7.721	0	0
<u>C. Creante bugetare -cf. art.161 pct.5 inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>					
A.J.F.P. Brasov	0	0	0	0	0
<u>D. Creante chirografare cf.art.161 pct.8</u>					
S.C. S.U.D.V. BRASOV S.A.	0	0	0	0	0
BEJ Tereaca Cornel Toma	0	0	0	0	0
SC PSV COMPANY SA - in reorg. adm. Jud. Consortiul KPMGRESTRUCTURING SPRL si ELVA CON SPRL	0	0	0	0	0
SC MHS TRUCK & BUS S	0	0	0	0	0
SC EUROPRIM INTERMED SRL Sediu ales SCA Pangratie Alexe si Partenerii	0	0	0	0	0
SC SEMIFABRICATE S.A. - in insolv. - prin adm. judiciar INFODIP INSOLVENCY SPRL	0	0	0	0	0

SC AXE SI PUNTI SA - in faliment - prin lichid. judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	0	0	0	0	0
SC AUTOMOBILE DACIA S.A.	0	0	0	0	0
SC GDF SUEZ Energy Romania SA	0	0	0	0	0
SC FORD Romania SA	0	0	0	0	0
Institutul National de Cercetare - Dezvoltare Pentru Protectia Muncii " Alexandru Darabont "	0	0	0	0	0
SUPER AVA SRL Sediul ales av. Anghel Nic.	0	0	0	0	0
SC EUROSAM SA	0	0	0	0	0
Olaru Ioan	0	0	0	0	0
ASOCIATIA PRO BRASOV	0	0	0	0	0
MOTOARE AB SA Brasov,	0	0	0	0	0
SC PRO ROMAN SA - in insolventa - prin administrator judiciar	0	0	0	0	0
PRESCON PIATRA MARE SA	0	0	0	0	0
AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE AB SA	0	0	0	0	0
BEJ Anca Ramona Leoredana	0	0	0	0	0
SC GLOBAL CLEANING SA	0	0	0	0	0
Autoritatea de Supraveghere Financiara	0	0	0	0	0
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - soc. in falim. prin lichid. jud. INFO DIP INSOLVENCY SPRL	0	0	0	0	0
Total creante chirografare :	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL :	14.719.959	107.000	112.959	7.000.000	7.500.000
Creante Curente (nascute dupa deschiderea procedurii pana la intocmirea planului)					
A.J.F.P Brasov	1.970.975	500.000	1.470.975	0	0
UAT - Consiliul Local Brasov	683.930	200.000	483.930	0	0
Creante salariale	180.825	180.825	0	0	0
Furnizori	2.760.840	800.000	1.960.840	0	0
Total creante curente	5.596.570	1.680.825	3.915.745	0	0
TOTAL GENERAL	20.316.529	1.787.825	4.028.704	7.000.000	7.500.000

PROGRAMUL DE PLATI ANUL II

Denumire creditor	suma de plata	din care			
		Trim .5	Trim .6	Trim .7	Trim .8
A. Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta					
A.J.F.P. Brasov	3.000.000	750.000	750.000	750.000	750.000
<u>A.1.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu pana la efectuarea expertizei dispusa in cauza si solutionarea definitive a contestaiilor impotriva acestora</u>					
SC KARPI EXPERT SRL prin mandatar Asset Portofolio Servicing Romania SRL	5.000.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
Banca Comerciala Carpatica S.A.	7.000.000	1.750.000	1.750.000	1.750.000	1.750.000
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - societate in faliment prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	15.000.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000	3.750.000
Consiliul Local al Municp. Brasov Directia fiscala	6.000.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
<u>A.2.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>					
A.J.F.P. Brasov	5.000.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
B. Creante izvorand din raporturi de munca cf. art.161 pct.3					
Salarii restante lunile iulie si august 2014	0	0	0	0	0
Pantelimon Doru	0	0	0	0	0
Salarii rezultate din contracte de munca dar necalculate si neincasate (Butiu Adrian)	0	0	0	0	0
<u>C. Creante bugetare -cf. art.161 pct.5 inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>					
A.J.F.P. Brasov	6.000.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
<u>D. Creante chirografare cf.art.161 pct.8</u>					
S.C. S.U.D.V. BRASOV S.A.	600.000	150.000	150.000	150.000	150.000
BEJ Tereaca Cornel Toma	2.000	500	500	500	500
SC PSV COMPANY SA - in reorganizare adm. Judiciar Consortiul KPMGRESTRUCTURING SPRL si ELVA CON SPRL	22.000	5.500	5.500	5.500	5.500
SC MHS TRUCK & BUS S	2.000	500	500	500	500
SC EUROPRIM INTERMED SRL Sediul ales SCA Pangratie Alexe si Partenerii	100.000	25.000	25.000	25.000	25.000

SC SEMIFABRICATE S.A. - in insolv. - prin adm. judiciar INFODIP INSOLVENCY SPRL	2.300.000	575.000	575.000	575.000	575.000
SC AXE SI PUNTI SA - in faliment - prin lichid. judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	30.000	7.500	7.500	7.500	7.500
SC AUTOMOBILE DACIA S.A.	320.000	80.000	80.000	80.000	80.000
SC GDF SUEZ Energy Romania SA	80.000	20.000	20.000	20.000	20.000
SC FORD Romania SA	26.000	6.500	6.500	6.500	6.500
Institutul National de Cercetare - Dezvoltare Pentru Protectia Muncii " Alexandru Darabont "	10.000	2.500	2.500	2.500	2.500
SUPER AVA SRL Sediul ales av. Anghel Nicolae	16.000	4.000	4.000	4.000	4.000
SC EUROSAM SA	10.000	2.500	2.500	2.500	2.500
Olaru Ioan	2.000	500	500	500	500
ASOCIATIA PRO BRASOV	10.000	2.500	2.500	2.500	2.500
MOTOARE AB SA Brasov,	500.000	125.000	125.000	125.000	125.000
SC PRO ROMAN SA - in insolventa - prin administrator judiciar	170.000	42.500	42.500	42.500	42.500
PRESCON PIATRA MARE SA	700.000	175.000	175.000	175.000	175.000
AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE AB SA	80.000	20.000	20.000	20.000	20.000
BEJ Anca Ramona Leoredana	3.000	750	750	750	750
SC GLOBAL CLEANING SA	3.000	750	750	750	750
Autoritatea de Supraveghere Financiara	19.000	4.750	4.750	4.750	4.750
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - soc. in falim. prin lichid. jud INFO DIP INSOLVENCY SPRL	6.000.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Total creante chirografare :	11.000.000	2.750.000	2.750.000	2.750.000	2.750.000
TOTAL GENERAL :	58.000.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000
Creante Curente (nascute dupa deschiderea procedurii pana la intocmirea planului)					
A.J.F.P Brasov	0	0	0	0	0
UAT - Consiliul Local Brasov	0	0	0	0	0
Creante salariale	0	0	0	0	0
Furnizori	0	0	0	0	0
Total creante curente	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	58.000.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000	14.500.000

PROGRAMUL DE PLATI ANUL III

Denumire creditor	suma de plata	din care			
		Trim .9	Trim .10	Trim .11	Trim .12
A. Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta					
A.J.F.P. Brasov	2.911.549	725.000	725.000	725.000	736.549
<u>A.1.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu pana la efectuarea expertizei dispusa in cauza si solutionarea definitive a contestaiilor impotriva acestora</u>					
SC KARPI EXPERT SRL prin mandatar Asset Portofolio Servicing Romania SRL	4.920.200	1.225.000	1.225.000	1.225.000	1.245.200
Banca Comerciala Carpatica S.A.	7.344.762	1.825.000	1.825.000	1.825.000	1.869.762
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - societate in faliment prin lichidator judiciar INFO DIP INSOLVENCY SPRL	15.491.863	3.850.000	3.850.000	3.850.000	3.941.863
Consiliul Local al Municp. Brasov Directia fiscala	6.778.064	1.675.000	1.675.000	1.675.000	1.753.064
<u>A.2.Creante cf. art.159 pct.3 beneficiare ale unei cauze de preferinta inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>					
A.J.F.P. Brasov	5.113.257	1.275.000	1.275.000	1.275.000	1.288.257
B. Creante izvorand din raporturi de munca cf. art.161 pct.3					
Salarii restante lunile iulie si august 2014	0	0	0	0	0
Pantelimon Doru	0	0	0	0	0
Salarii rezultate din contracte de munca dar necalculate si neincasate (Butiu Adrian)	0	0	0	0	0
<u>C. Creante bugetare -cf. art.161 pct.5 inscrise provizoriu potrivit articolului 102 alin 5 din Legea 85/2014</u>					
A.J.F.P. Brasov	5.057.143	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.307.143
<u>D. Creante chirografare cf.art.161 pct.8</u>					
S.C. S.U.D.V. BRASOV S.A.	600.000	150.000	150.000	150.000	150.000
BEJ Tereaca Cornel Toma	2.529	625	625	625	654
SC PSV COMPANY SA - in reorganizare adm. Judiciar Consortiul KPMGRESTRUCTURING SPRL si ELVA CON SPRL	23.113	5.750	5.750	5.750	5.863
SC MHS TRUCK & BUS S	2.419	600	600	600	619
SC EUROPRIM INTERMED SRL Sediul ales SCA Pangratie Alexe si Partenerii	106.491	25.000	25.000	25.000	31.491

SC SEMIFABRICATE S.A. - in insolv - prin adm. judiciar INFODIP INSOLVENCY SPRL	1.652.350	400.000	400.000	400.000	452.350
SC AXE SI PUNTI SA - in faliment - prin lichidator jud. INFO DIP INSOLVENCY SPRL	31.038	7.750	7.750	7.750	7.788
SC AUTOMOBILE DACIA S.A.	331.492	82.500	82.500	82.500	82.992
SC GDF SUEZ Energy Romania SA	80.335	20.000	20.000	20.000	20.335
SC FORD Romania SA	26.923	6.500	6.500	6.500	7.423
Institutul National de Cercetare - Dezvoltare Pentru Protectia Muncii " Alexandru Darabont "	9.485	2.250	2.250	2.250	2.735
SC SUPER AVA SRL Sediul ales av. Anghel Nic	16.109	4.000	4.000	4.000	4.109
SC EUROSAM SA	11.888	2.750	2.750	2.750	3.638
Olaru Ioan	2.389	575	575	575	664
ASOCIATIA PRO BRASOV	10.632	2.500	2.500	2.500	3.132
MOTOARE AB SA Brasov,	694.666	173.500	173.500	173.500	174.166
SC PRO ROMAN SA - in insolventa - prin administrator judiciar	178.338	44.500	44.500	44.500	44.838
PRESCON PIATRA MARE SA	750.378	187.500	187.500	187.500	187.878
SC AUTOCAMIOANE SI AUTOBUZE AB SA	85.742	21.250	21.250	21.250	21.992
BEJ Anca Ramona Leoredana	3.155	750	750	750	905
SC GLOBAL CLEANING SA	4.033	1.000	1.000	1.000	1.033
Autoritatea de Supraveghere Financiara	18.283	4.500	4.500	4.500	4.783
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - soc. in falim. prin lichid jud. INFO DIP INSOLVENCY SPRL	7.266.579	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.866.579
Total creante chirografare :	11.913.360	2.943.800	2.943.800	2.943.800	3.085.160
TOTAL GENERAL :	59.530.198	14.768.800	14.768.800	14.768.800	15.223.798
Creante Curente (nascute dupa deschiderea procedurii pana la intocmirea planului)					
A.J.F.P Brasov	0	0	0	0	0
UAT - Consiliul Local Brasov	0	0	0	0	0
Creante salariale	0	0	0	0	0
Furnizori	0	0	0	0	0
Total creante curente	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	59.530.198	14.768.800	14.768.800	14.768.800	15.223.798