

**PROPUNERE DE MODIFICARE A PLANULUI DE
REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII
ROMAN S.A.**



ROMAN
AUTOCAMIOANE BRAȘOV

**Brașov,
15.07.2020**

Cuprins

1. Aspecte introductive.....	3
1.1. Preambul.....	3
1.2. Cadrul legal.....	3
2. Situația companiei la data propunerii modificării planului de reorganizare.....	5
2.1. Identificarea companiei.....	5
2.2. Obiectul de activitate.....	6
2.3. Structura acționarilor și a capitalului social.....	6
2.4. Situația actuală a companiei. Activitatea curentă potrivit raportului de activitate elaborat de administratorul judiciar.....	6
3. Necesitatea modificării planului de reorganizare	9
4. Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a modificării de plan	10
4.1. Modificarea actului constitutiv al companiei.....	11
4.2. Valorificarea activelor excedentare.....	15
4.3. Prelungirea perioadei de reorganizare.....	17
5. Tratamentul categoriilor de creanțe	18
6. Programul de plată.....	19
7. Surse pentru achitarea creanțelor curente.....	22
8. Creditorii care participă la votul cu privire la propunerea de modificare a planului de reorganizare.....	22
9. Autorul propunerii modificării planului de reorganizare.....	23
10. Aspecte finale	23
10.1. Controlul aplicării modificării planului de reorganizare.....	23
10.2. Închiderea procedurii și descărcarea de obligații a companiei.....	25

1. Aspecte introductive

1.1. Preambul

Societatea ROMAN S.A. se regăsește în perioada de reorganizare judiciară încă din noiembrie 2015, administratorul judiciar CENTU SPRL fiind cel care a depus la dosarul cauzei nr. 3894/62/2014 planul de reorganizare a activității societății ROMAN S.A., acesta fiind confirmat de către judecătorul sindic prin sentința nr.1761/17.11.2015.

Totodată, în septembrie 2018, administratorul judiciar CENTU SPRL a depus la dosarul cauzei nr. 3894/62/2014 planul de reorganizare modificat al societății ROMAN S.A., acesta fiind confirmat de către judecătorul sindic prin sentința nr.430/02.04.2019, modificare prin care inclusiv perioada de reorganizare a fost prelungită la 48 luni.

În prezent, societatea ROMAN S.A. se află în anul IV de reorganizare, iar suma rămasă de achitat conform informațiilor prezentate de către administratorul judiciar în raportul de activitate depus pentru termenul din 02.06.2020 este de 28,788,265 lei.

În vederea închiderii cu succes a procedurii de reorganizare autorii prezentei modificări de plan, respectiv creditorii PRESCON PIATRA MARE S.A. și LEVEL ACTIV CONSTRUCT S.A. au identificat o strategie de stingere a pasivului rămas de achitat conform măsurilor ce vor fi prezentate în cele ce urmează.

1.2. Cadrul legal

Prezenta modificare de plan de reorganizare este fundamentată, din punct de vedere legal, pe dispozițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, și Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19.

Conform art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014 „Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul-sindic.”

Astfel, condițiile de aprobare a propunerii se compun atât din cele aferente aprobării planului de reorganizare cât și din cele suplimentare stabilite de textul mai sus menționat. Astfel, se identifică următoarele:

Prima condiție, cu privire la respectarea condițiilor de vot și de confirmare, prevede adoptarea de către creditorii societății a unei hotărâri privind aprobarea propunerii, cu respectarea prevederilor art. 138 din legea 85/2014.

De asemenea, trebuie luate în considerare și prevederile art. 49 alin. 2 lit. c din Legea 85/2014, potrivit cărora: „*Calculul valorii totale a creanțelor prevăzute la alin 1 împotriva averii debitorului se va determina prin raportare la următoarele criterii: (...) c) ulterior confirmării planului de reorganizare și până la deschiderea procedurii de faliment, potrivit cuantumulului cuprins în programul de plăți, modificat în urma stingerii creanțelor achitate în plan.*”

Prin planul de reorganizare se prevede distribuirea de sume doar către două categorii de creditori – Creanțele beneficiare de cauze de preferință și celelalte creanțe chirografare, având în vedere că AJFP Brașov deține o creanță bugetară înscrisă sub condiție suspensivă, și astfel categoria de creanțe bugetare nu poate fi luată în calcul la votul planului de reorganizare. Astfel, având în vedere *categoriale de creanță propuse spre votarea planului* în conformitate cu art. 138 alin 3 din Legea nr. 85/2014 și a art. 139 alin. 1 lit. c, prezenta propunere va fi confirmată de judecătorul sindic în cazul în care este votată de cel puțin jumătate din numărul de categorii, cu condiția ca una dintre categoriile defavorizate să accepte planul și ca cel puțin 30% din totalul valoric al masei credale să accepte planul.

Față de cea de-a doua condiție, privind aprobarea modificării de către adunarea generală a acționarilor, arătăm că aceasta nu se aplică în situația de față, în condițiile în care propunerea de modificare este întocmită de către creditori.

Potrivit prevederilor art. 132 alin. 1 lit. C din Legea nr. 85/2014, au calitatea de a depune un plan de reorganizare *unul sau mai mulți creditori, deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia, iar potrivit prevederilor art.139 alin.(5) din Legea nr. 85/2014 modificarea planului de reorganizare, poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul.*

Propunerea este întocmită de către PRESCON PIATRA MARE S.A. și LEVEL ACTIV CONSTRUCT S.A. (în faliment) în calitate de creditori ai ROMAN S.A., care dețin împreună mai mult de 20% din valoarea totală a creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor Roman S.A., având astfel vocație de a propune modificarea planului de reorganizare.

Totodată, potrivit prevederilor art. 50 alin. 2 din Legea nr.55/2020, *În cazul în care, la data intrării în vigoare a prezentei legi, era depus un plan de reorganizare la dosarul cauzei, dar, urmare efectelor pandemiei de COVID-19, s-au modificat perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, persoanele îndreptățite să depună un plan de reorganizare pot, în termen de 3 luni de la intrarea în vigoare a prezentei legi, să depună un plan de reorganizare modificat, notificând creditorii, prin grija administratorului judiciar, asupra acestei intenții, în termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a prezentei legi.*

În baza dispozițiilor legale invocate mai sus ne-am exprimat intenția de a depune un plan de reorganizare modificat a activității ROMAN S.A., notificând în data de 29.05.2020 administratorul judiciar CENTU SPRL, asupra acestei intenții, cu respectarea termenului de 15 zile de la intrarea în vigoare a Legii nr.55/2020.

- Prin urmare, condițiile legale prevăzute de lege privind procedura insolvenței pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

Menționăm că în vederea elaborării propunerii, creditorii au solicitat prin adresa nr. 72/19.06.2020 administratorului judiciar CENTU SPRL și administratorului special al ROMAN SA, în baza art.132 alin.1 lit. c din legea nr. 85/2014 informațiile relevante pentru creionarea imaginii de ansamblu, a perspectivelor cât și a măsurilor necesare, dar nu ne-au fost comunicate datele și informațiile solicitate. Mai mult decât atât, necomunicarea actelor solicitate a fost adusă inclusiv la cunoștința judecătorului sindic (potrivit adresei nr. 87/07.07.2020).

2. Situația companiei la data propunerii modificării planului de reorganizare

2.1. Identificarea companiei

Denumire	<i>ROMAN S.A.</i>
Forma juridică	<i>Societate pe acțiuni</i>
Sediul	<i>Brașov, Str. Poienelor nr.5, jud. Brașov</i>
CUI	<i>1107049</i>
ORC	<i>J08/175/1991</i>

ROMAN S.A. este o persoană juridică română cu sediul în Mun. Brașov, Str. Poienelor nr. 5, jud. Brașov, înființată în anul 1991, înregistrată la Registrul Comerțului Brașov sub nr. J08/175/1991, având Codul Unic de Înregistrare Fiscală RO 1107049, aflată în prezent sub incidența Legii nr. 85/2014, conform Încheierii de ședință din 03.09.2014 pronunțată în dosarul nr. 3894/62/2014, aflat pe rolul Tribunalului Brașov.

ROMAN SA. are, conform Oficiului Național al Registrului Comerțului puncte de lucru autorizate pentru activitatea desfășurată, acestea fiind situate în:

1. Sediul social din: Municipiul Brașov, Strada POIENELOR, Nr. 5, Judet Brașov;
2. Sediul secundar PUNCT DE LUCRU din: Municipiul Brașov, Strada POIENELOR, Nr. 5, Judet Brașov.

Potrivit raportului de furnizare informații emis de ONRC Brașov, la data deschiderii procedurii instituite de legea insolvenței, conducerea era asigurată de un consiliu de administrare format din :

- Barna Lucian Stefan - președinte;
- Negulescu Ioan Dorin - membru;
- Barna Iulian Teodor - membru.

În temeiul prevederilor art. 54 din Legea 85/2014, mandatul administratorilor statutari încetează de la data ridicării dreptului de administrare sau de la data desemnării administratorului special. Potrivit art. 55 din Legea 85/2014, după deschiderea procedurii și numirea administratorului special Adunarea Generală a Acționarilor își suspendă activitatea. La data întocmirii prezentei propuneri de modificare a planului de reorganizare, conducerea activității debitoarei este realizată de administratorul special dl. Rugacs Carol Ludovic, desemnat prin Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor Roman S.A. din 15.05.2020.

2.2. Obiectul de activitate

Potrivit statutului societății la data deschiderii procedurii instituite de legea insolvenței, activitatea preponderentă a societății o constituie fabricarea autovehiculelor de transport rutier" - cod CAEN 2.910.

2.3. Structura acționarilor și a capitalului social

Capitalul social subscris integral vărsat al ROMAN S.A. este în sumă de 308.527.085 lei și este divizat în 123.410.834 acțiuni din care nr. acțiuni nominative: 120.912.914, iar valoarea unei acțiuni este de 2.5 lei, potrivit furnizării de informații eliberate de Recom nr. 1197182/08.07.2020.

Structura acționariatului este următoarea:

Acționari	Valoare acțiuni	Procent
Pro Roman SA	283,419,892,5	91.86%
AVAS	9,025,532.5	2.93%
Acționari tip listă	16,081,660,0	5.21%
TOTAL	308,527,085	100.00%

2.4. Situația actuală a companiei. Activitatea curentă potrivit raportului de activitate elaborat de administratorul judiciar

Întrucât până la data întocmirii prezentei propuneri de modificare a planului de reorganizare nu s-au primit informațiile ce au fost solicitate atât administratorului special cât și administratorului judiciar prin adresa cu nr. ieșire Prescon Piatra Mare SA- 72 din data 19.06.2020, necesare pentru a evidenția situația actuală a companiei și activitatea curentă desfășurată, învederăm că aspectele prezentate în cadrul acestui capitol au la bază informațiile obținute din documentele publicate de către administratorul judiciar în Buletinul Procedurilor de Insolvență (tabel definitiv actualizat publicat în BPI nr. 5236/17.03.2020 și raport de activitate al administratorului judiciar nr. 472 din 22.05.2020 publicat în BPI nr. 8229/27.05.2020).

Conform raportului de activitate din 27.05.2020, administratorul judiciar a învederat faptul că în urma instituirii măsurilor de combatere a Coronavirusului (COVID 19) și de prevenire a îmbolnăvirilor cu CoVid 19 și a prevederilor art. 9 din H.G. 6/09.03.2020, și art. 48 din Legea

53/2003 - Codul Muncii, debitoarea a dispus ca un număr de șapte salariați să desfășoare temporar activitatea la domiciliu iar activitatea a fost întreruptă temporar / total (cantina-total și parțial alte sectoare). Ca urmare a acestor măsuri au fost suspendate contractele individuale de muncă pentru un număr de 63 de salariați și astfel s-a solicitat Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Muncă Brașov acordarea indemnizațiilor prevăzute la art. XI alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 30/2020. Solicitarea a fost acceptată, debitoarea înregistrând încasări în acest sens în luna aprilie 2020 în cuantum de 117.194 lei.

Din situația financiară a averii debitoarei, administratorul judiciar a prezentat în raportul de activitate din 27.05.2020 situația profitului la 30.04.2020 din care reiese faptul că veniturile înregistrate în primele patru luni ale exercițiului financiar curent sunt în sumă de 6.728.503 lei și provin în principal din vânzarea unor active non-core și prevăzute spre valorificare în planul de reorganizare. Cheltuielile înregistrate în aceeași perioadă sunt în cuantum de 3.356.454 lei, astfel că activitatea s-a încheiat cu un profit de 3.372.049 lei.

Din situația de încasări și plăți reiese că la data de 30.04.2020 soldul existent în conturile debitoarei este în cuantum de 3.546.915,40 lei.

Sumele rămase de plată aferente masei credale în evoluție conform actelor publice antementionate se prezintă conform tabelului următor:

Nr. crt.	Denumirea creditor	Creanțe admise și încadrate în baza art.149 și Tabel definitiv actualizat al creanțelor publicat în 17.03.2028	Creanțe rămase după distribuirea sau caștarea și Tabel definitiv actualizat al creanțelor publicat în 17.03.2028	Suma rămasă de plată conform raport activitate din 27.08.2028	% din grup	% din total	Observații
Creanțe beneficiare a unei cauze de preferință - art. 159 pct. 3							
1	AIPI Brașov	7.911.549,00	536.549,00	536.549,00	10,23%	1,86%	creanță sub condiție suspensivă
2	AIPI Brașov	10.113.257,00	10.113.257,00	10.113.257,00	0,00%	0,00%	
3	Scapi Expert SRL	13.912.982,00	2.687.500,00	437.500,00	8,34%	1,52%	
4	Patra Bank SA	4.844.762,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
5	Prescon Patra Mare SA	4.272.000,00	3.272.000,00	3.272.000,00	62,37%	11,37%	
6	Grup Clujepol SRL	3.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	19,06%	3,37%	
7	Consiliul Local Munc. Brașov - Direcția Fiscală	12.778.061,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
8	Total creanțe garantate cu drept de vot	46.719.357,00	7.496.049,00	8.246.049,00	100,00%	18,22%	
9	Total creanțe garantate fără drept de vot	10.113.257,00	10.113.257,00	10.113.257,00			
Total general creanțe garantate							
		56.832.614,00	17.609.306,00	18.359.306,00			
Creanțe beneficiare - art. 161 pct. 5							
10	AIPI Brașov	11.407.718,00	11.407.718,00	11.407.718,00	0,00%	0,00%	creanță sub condiție suspensivă
11	Total creanțe beneficiare - fără drept de vot	11.407.718,00	11.407.718,00	11.407.718,00	0,00%	0,00%	
Creanțe chirografare - art. 161 pct. 8							
12	SUDV Brașov SA	1.200.000,00	150.000,00	150.000,00	0,64%	0,52%	
13	BBJ Tezeșca Cornel Toma	4.529,00	729,00	729,00	0,00%	0,00%	
14	PSV Company SA - în faliment - lichidator KPMG	45.113,00	14.113,00	14.113,00	0,06%	0,05%	
15	MES Truck & Bus SRL	4.419,00	1.219,00	1.219,00	0,01%	0,00%	
16	Europam Intertrans SRL	206.491,00	52.491,00	52.491,00	0,22%	0,18%	
17	Semifabricate SA - în faliment - lichidator Info DIP Insolvency	3.952.350,00	1.852.350,00	1.852.350,00	7,87%	6,43%	
18	Ave și Pumi SRL în faliment - lichidator Info DIP Insolvency	61.038,00	16.038,00	16.038,00	0,07%	0,06%	
19	Automobile Dacia SA	651.492,00	166.492,00	166.492,00	0,71%	0,58%	
20	Engle Romania SA	160.335,00	39.835,00	39.835,00	0,17%	0,14%	
21	Ford România SA	52.921,00	14.021,00	14.021,00	0,06%	0,05%	
22	Institutul Național de Cercetare - Dezvoltare pt. Protecția Muncii	19.485,00	4.985,00	4.985,00	0,02%	0,02%	
23	Super AVA SRL	32.109,00	8.309,00	8.309,00	0,04%	0,03%	
24	Pra Roman SA - în faliment - lichidator Expert Insolvența SRL	348.338,00	88.338,00	88.338,00	0,38%	0,31%	
25	Brosam SA în faliment	21.888,00	6.038,00	6.038,00	0,03%	0,02%	
26	Olve Regal SRL	25.021,00	9.371,00	9.371,00	0,04%	0,03%	
27	Motoare AB SA Brașov	6.540.502,00	4.586.882,00	11.336.345,00	48,15%	36,38%	
28	Autocamioane și Autobuze AB SA	9.160.783,00	388.986,00	388.986,00	1,65%	1,25%	
29	BEI Anca Ramona Lorenta	331.487,00	166.487,00	166.487,00	0,71%	0,58%	
30	Global Cleaning SA	7.633,00	1.633,00	1.633,00	0,01%	0,01%	
31	Global Cleaning SA	37.283,00	2.083,00	2.083,00	0,01%	0,01%	
32	Transilvania Medical SRL	7.517,00	3.917,00	3.917,00	0,02%	0,01%	
33	Levi Activ Construct SA - în faliment - lichidator Info DIP Insolvency	12.209.129,00	12.209.129,00	9.209.129,00	39,12%	31,99%	
34	Total creanțe chirografare cu drept de vot	35.485.420,00	19.802.754,00	23.542.216,00	100,00%	81,78%	
Total creanțe cu drept de vot							
		88.304.777,00	27.298.603,00	28.788.065,00		100,00%	cu drept de vot
Total creanțe fără drept de vot							
		101.776.767,00	48.819.778,00	21.570.975,00			fără drept de vot
Total general							
		190.081.544,00	76.118.381,00	50.359.040,00			

În ceea ce privește modul de îndeplinire a prevederilor programului de plăți, administratorul judiciar arată în raportul de activitate din 27.05.2020 că, întrucât modificarea planului de reorganizare a fost aprobată de Adunarea Creditorilor în ședința din data de 10.09.2018 și confirmată de judecătorul sindic prin sentința nr.430 din 02.04.2019 (după șapte luni), iar starea de urgență adoptată de autoritățile statului au impus o serie de măsuri cu caracter excepțional ce au dus la încetarea parțială sau totală a unor activități ale debitoarei ROMAN SA, dar și partenerilor de afaceri ai acesteia, debitoarea a fost obligată să întrerupă în totalitate activitatea cantinei și parțial a unor secții de producție și toate acestea au avut o influență negativă asupra realizării surselor financiare necesare plății ratelor prevăzute pentru trimestrul 16 al programului de plăți al planului de reorganizare modificat, astfel că acestea s-au efectuat doar parțial.

Înțelegem astfel că, la data întocmirii prezentei propuneri de modificare a planului de reorganizare ROMAN SA, sumele rămase de plată sunt în cuantum de 28.788.265 lei la care se adaugă sumele înscrise sub condiție suspensivă (art. 102, pct 4 și 5) în cuantum de 21.520.975 lei, al căror drept la distribuție se va naște numai după soluționarea definitivă a litigiului din dosarul 389/64/2017.

Învederăm de asemenea faptul că în urma precizării AJFP Brașov nr. 7290 din data de 18.06.2020 reiese faptul că obligațiile fiscale de plată curente ale ROMAN SA sunt în cuantum de 388.215 lei.

3. Necesitatea modificării planului de reorganizare

Analizând strategia de reorganizare prezentată de către administratorul judiciar Cențu SPRL în planul de reorganizare inițial confirmat, se poate constata că la o masă credală conform programului de plăți ce face parte integrantă din acesta, în cuantum de 132,250,157.00 lei, sursele de finanțare pentru plata creanțelor anterioare și curente aveau următoarea structură:

- activitate curentă și viitoare la data întocmirii planului reprezentând 57% (93,568,850.00 lei) din total;
- recuperările de creanțe și valorificările de active reprezentând 43% (69,674,158. 00 lei).

Prin modificarea de plan confirmată, administratorul judiciar Cențu SPRL ajustează sursele de finanțare pentru plata creanțelor născute anterior deschiderii procedurii insolvenței (120.596.708 lei) și a celor curente, astfel încât suma totală de achitat urma a fi stinsă prin:

- venituri obținute din activitatea curentă și viitoare la data întocmirii planului reprezentând 14% (21,985,000.00 lei) din total,
- recuperările de creanțe și valorificările de active reprezentând 86% (136,392,300.00 lei).

Chiar dacă planul de reorganizare astfel cum acesta a fost propus de către administratorul judiciar Cențu SPRL a fost confirmat de judecătorul sindic, fiind confirmată inclusiv propunerea de modificare a acestuia, societatea debitoare la acest moment se regăsește la finalul perioadei pentru care acesta a fost conceput, iar șansele ca acesta să fie dus la îndeplinire și societatea reintegrată în circuitul economic sunt minime, dacă nu chiar nule. Dovadă în acest sens stă și cea de-a doua modificare de plan pe care administratorul judiciar a întocmit-o și depus-o la dosarul

cauzei, care însă nu a fost votată de către creditorii, fiind evidentă reticența acestora la modalitățile de salvare a companiei propuse de același administrator judiciar.

Astfel, în ipoteza în care creditorii nu vor vota o modificare a planului de reorganizare, împotriva societății debitoare se va dispune deschiderea procedurii de faliment. Or, în situația în care societatea debitoare ar intra în faliment, singurele măsuri posibile a fi luate vor fi lichidarea activului acesteia, în cazul cel mai optimist al vânzării bunurilor la valoarea de vânzare forțată.

De asemenea, vânzarea întregului patrimoniu al societății Roman S.A. în cadrul procedurii de faliment ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară valorii sale reale, în condițiile în care această procedură este caracterizată de celeritate, imprimând urgență tuturor actelor săvârșite în cadrul ei. În aceste condiții, valorificarea de patrimoniu, deși se face la cele mai bune prețuri obținabile, în cadrul procedurii de faliment nu poate atinge de cele mai multe ori valoarea reală. Pe de altă parte asupra acestor valorificări, falimentul își pune în mod inevitabil amprenta, atrăgând o anumită categorie de cumpărători a căror expectanță de diminuare a prețului este foarte mare și a căror ofertă este de obicei mult sub cea a pieței.

Votarea prezentei modificări a planului de reorganizare și continuarea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele de ordin monetar, comercial sau social a tuturor creditorilor, atât ale creditorilor garantați, cât și ale celorlalți creditorii, precum și interesele Societății care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice aferente.

În vederea închiderii cu succes a procedurii de reorganizare autorii prezentei modificări de plan, respectiv creditorii PRESCON PIATRA MARE S.A. și LEVEL ACTIV CONSTRUCT S.A. au identificat o strategie de stingere a pasivului rămas de achitat conform măsurilor prezentate în capitolul nr. 4 al prezentei propuneri de modificare a planului de reorganizare, închiderea cu succes a perioadei de reorganizare și reintegrarea debitoare în circuitul economic.

4. Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a modificării de plan

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesare a fi întreprinse de către societatea ROMAN S.A., în vederea implementării planului în scopul distribuirilor către creditorii săi, în cuantumul indicat în programul de plăți.

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art. 133 alin (5) L 85/2014 și se referă la restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. În cazul societății ROMAN S.A., măsurile au scopul de a asigura acoperirea pasivului și continuitatea activității societății în afara procedurii insolvenței.

Obiectivele principale de realizare a acestui plan de reorganizare sunt:

1. Achitarea creanțelor în anul V de reorganizare

Creanțele din programul de plăți vor fi achitate în integralitatea lor, din următoarele surse:

- activitate curentă;

- disponibil bănesc existent în conturile debitoarei;
- valorificări de active;
- conversia unor creanțe în titluri de valoare.

Toate modalitățile de stingere a obligațiilor anterior menționate sunt detaliate în cadrul capitolului Programul de plată a creanțelor

2. Achitarea cheltuielilor de procedură

Retribuția administratorului judiciar acumulată până la momentul punerii în discuție a confirmării modificării planului de reorganizare, dar și cea care se va naște pe parcursul derulării perioadei de reorganizare se va achita conform actelor din care rezultă. Același tratament îl vor avea și celelalte cheltuieli de procedură prezente și viitoare, astfel cum acestea sunt definite de legea 85/2014.

3. Efectuarea demersurilor de modificare a capitalului social pentru a preîntâmpina dizolvarea companiei

Potrivit articolului 153²⁴ alin. 1 și alin. 5 din Legea nr. 31/1990 (actualizată) privind societățile comerciale, republicată, dacă activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății.

Așadar, în vederea atingerii scopului principal al **reorganizării activității ROMAN SA, respectiv achitarea în integralitate a creanțelor și reinsertia companiei în circuitul economic**, prezenta propunere de modificare a planului de reorganizare prevede reducerea capitalului social pentru acoperirea pierderilor contabile și, implicit, a diminuării riscului de dizolvare (respectiv de faliment), urmată de majorarea acestuia prin conversia datoriilor deținute de către o parte dintre creditorii chirografari în acțiuni, respectiv acei creditori care și-au exprimat acordul expres conform dispozițiilor art. 133 alin. 5 lit. j din Legea nr. 85/2014.

4.1. Modificarea actului constitutiv al companiei

Capitalul social este definit ca suma tuturor aporturilor efectuate de acționari în vederea constituirii și funcționării unei societăți comerciale. Acesta are o dublă semnificație atât juridică cât și contabilă. Din punct de vedere juridic, capitalul social reprezintă gajul general al creditorilor, iar din punct de vedere contabil acesta se distinge de activul patrimonial al societății. În momentul constituirii societății, capitalul social este egal cu activul patrimonial, însă pe măsură ce societatea obține profit, activul patrimonial depășește capitalul social.

În timp ce patrimoniul societății este un concept dinamic, valoarea lui fluctuând în raport de eficiența activității acesteia, capitalul social reprezintă o componentă a patrimoniului caracterizată prin fixitate, în sensul că el se modifică numai prin acte de decizie a adunării generale a acționarilor sau, după caz, în condițiile art. 114 a Legii 31/1990, ale consiliului de administrație sau ale directoratului.

Art. 10 din Legea 31/1990 cu modificările în vigoare instituie următoarele plafoane minime de capital social pentru societățile comerciale pe acțiuni:

(1) Capitalul social al societății pe acțiuni sau al societății în comandită pe acțiuni nu poate fi mai mic de 90.000 lei. Guvernul va putea modifica, cel mult o dată la 2 ani, valoarea minimă a capitalului social, ținând seama de rata de schimb, astfel încât acest cuantum să reprezinte echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro.

(2) Cu excepția cazului în care societatea este transformată într-o societate de altă formă, capitalul social al societăților prevăzute la alin. (1) nu poate fi redus sub minimul legal decât dacă valoarea sa este adusă la un nivel cel puțin egal cu minimul legal prin adoptarea unei hotărâri de majorare de capital în același timp cu hotărârea de reducere a capitalului.

Potrivit prevederilor art.133 alin. 6 din Legea nr. 85/2014, în cazul societăților în insolvență, există o derogare de la prevederile Legii nr. 31/1990 și ale Legii nr. 297/2004, în ceea ce privește posibilitatea de modificare a actului constitutiv al ROMAN S.A. fără acordul statutar al acționarilor, fapt pentru care creditorii PRESCON PIATRA MARE SA și LEVEL ACTIV CONSTRUCT SRL prevăd, prin prezenta, modificări ale actului constitutiv.

Având în vedere că valoarea actuală a capitalului social este de 308.527.086 lei, iar valoarea pierderii acumulate estimată este în cuantum de cel puțin 325.316.348 lei (astfel cum reiese din analiza de mai jos), se impune reducerea capitalului social până la valoarea minimă de 25.000 eur, aproximativ 122.497,5 lei (potrivit unui curs estimativ de 1 eur = 4,9 lei).

Potrivit prevederilor OMFP 1802/2014 și ale Legii 82/1990, compania Roman S.A., prin administrator special, are obligația de a prezenta fidel situațiile financiare și performanțele companiei.

Astfel, în conformitate cu prevederile pct. 141 (1) și (2) din Anexa OMFP 1802/2014 privind Reglementările contabile ale situațiilor financiare individuale și consolidate, atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie constituite ajustări pentru pierdere de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului. Imobilizările trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului.

Imobilizările financiare deținute de ROMAN SA sunt în cuantum de 494.485.307 lei pentru care s-au constituit provizioane în cuantum de 361.144.869 lei conform ultimelor situații financiare publicate pe site-ul Ministerului de Finanțe, rezultând astfel o valoare netă a acestora de 133.340.438 lei. Apreciem însă că aceste imobilizări nu sunt reflectate la valoarea justă în evidențele contabile ale debitoarei, din perspectiva Activului Net Contabil al societăților unde debitoarea deține titluri de participare.

Activul Net Contabil este un indicator de bază în analiza economico-financiară, luându-se în calcul atunci când se realizează estimarea valorii unei companii. Activul net este capitalul propriu și reprezintă diferența dintre activele și datoriile societății. Activul net reprezintă, practic, suma pe care acționarii ar primi-o atunci când s-ar face lichidarea (mai precis, suma rămasă din valorificarea activului și plata datoriilor).

Conform informațiilor publicate pe site-ul Ministerului de finanțe situația activului net contabil al societăților unde ROMAN SA deține titluri de participare în raport cu valoarea titlurilor respective deținute este următoarea:

Acționari	Valoare titluri deținute de ROMAN SA	Procent din total Ksoc	ANC al societății (activul net contabil)	Valoare titluri de ajustat
EUROSAM SA	64.164.271	99,99%	21.174.819	42.989.452
ROMAN ENERGETIC SA	25.855.804	99,99%	2.997.301	22.858.503
MOTOARE AB SA	152.915.407	99,99%	30.135.497	122.779.910
REUTIL SA	13.985.362	99,99%	-	13.985.362
ROM METROLOGIA SA	649.053	99,99%	109.595	539.458
AXE ȘI PUNȚI SA	97.697.257	99,82%	-1.614.975	97.697.257
ADROM SA	23.756.504	99,99%	3.582.513	20.173.991
CENTRU DE TEHNILOGII, INVENTICĂ ȘI BUSINESS SA	20.994	22,97%	345.744	-
PROMPT TRANS SA	4.508.220	99,99%	430.126	4.078.094
CAF SA	4.073.431	99,99%	-	4.073.431
SEMIFABRICATE SA	92.305.594	99,99%	15.894.288	76.411.306
Alte imobilizări financiare	14.553.410	-	-	0
TOTAL	494.485.307	-	73.054.908	405.586.764

Învederăm faptul că în urma analizei reiese o valoare de ajustat a titlurilor de participare deținute de către ROMAN SA în cuantum de 405.586.764, fiind necesară o ajustare suplimentară a acestora în evidențele contabile ale societății, în sensul diminuării lor cu suma de 44.441.895 lei, astfel cum reiese din tabelul următor:

Total valoare imobilizări financiare de ajustat	405.586.764
Valoare provizioane deja constituite	361.144.869
Valoare suplimentară de ajustat	44.441.895

Impactul ajustării valorii acestor titluri de participare în contul de profit și pierdere al societății ROMAN SA este o pierdere de 44.441.895 lei.

De asemenea, potrivit pct. 19, alin.4 din Anexa OMFP 1802/2014 privind Reglementările contabile ale situațiilor financiare individuale și consolidate *Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor...*

Conform deciziei de impunere nr. 90 din 28.01.2020 emisă de către AJFP Brașov în baza RIF nr.14 din 28.01.2020, au fost stabilite în sarcina ROMAN SA obligații fiscale (impozit pe profit și TVA) în cuantum de 27.043.978 lei, despre care nu avem cunoștință că ar fi înregistrate în evidențele contabile ale debitoarei. Astfel evidențierea acestor obligații în contabilitate generează o pierdere în cuantum de 27.043.978 lei.

Ținând cont că pierderea cumulată conform ultimelor situații financiare ale ROMAN SA publicate pe site-ul Ministerului de Finanțe (la 31.12.2018) este în cuantum de 253.830.475 lei, se poate estima că pierderea contabilă, în urma înregistrării tuturor operațiunilor antemenționate, va fi în cuantum de cel puțin 325.316.348 lei. (253.830.475 lei + 44.441.895 lei + 27.043.978 lei).

Conform prevederilor articolului 19 paragraful (4) din Legea contabilității (Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare) "Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, ...".

Totodată, potrivit articolului 153²⁴ alin. 1 din Legea nr. 31/1990 (actualizată) privind societățile comerciale, republicată, *Dacă consiliul de administrație, respectiv directoratul, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acestora, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.*

De asemenea, alin. 5 al articolului 153²⁴ din Legea nr. 31/1990 (actualizată) privind societățile comerciale, republicată: *În cazul neîntrunirii adunării generale extraordinare în conformitate cu alin. (1) sau dacă adunarea generală extraordinară nu a putut delibera valabil nici în a doua convocare, orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății.*

Raportându-ne la prevederile legale mai sus amintite, arătăm că evoluția Activului net contabil al ROMAN SA în perioada 2016-2018, conform informațiilor publicate pe site-ul Ministerului de Finanțe, indică o descreștere semnificativă, valorile înregistrate fiind prezentate, în dinamică, în tabelul următor:

Denumire indicator	2016	2017	2018
Total activ	670.876.353	301.711.614	288.537.385
Total datorii	149.873.885	153.024.346	154.792.965
Activ net (ANC)	521.002.468	148.687.268	133.744.420
Capital social (Ksoc)	308.527.086	308.527.086	308.527.086
Proporție ANC din Ksoc	169%	48%	43%

Astfel, pentru a evita riscul ca societatea să fie dizolvată, dat fiind faptul că atât în exercițiul financiar 2017, cât și în cel din 2018, valorile activului net contabil au fost net inferioare pragului de 50% din capitalul social, propunem efectuarea operațiunii de reducere a capitalului social pentru acoperirea pierderii contabile înregistrate deja, precum și a celor ce trebuie de îndată înregistrate o dată cu elaborarea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2019.

O dată evidențiate elementele de pasiv antemenționate în situațiile financiare contabile ale companiei, activul net contabil se va diminua semnificativ, existând riscul ca, în ipoteza menținerii capitalului social la același nivel, să fie întrunite condițiile prevăzute al art 153 (24) din Lg 31, ceea ce ar constitui premisele dizolvării companiei. Or, în atare situație, prin diminuarea capitalului social la nivelul minim dizolvarea nu devine iminentă.

În ceea ce privește mecanismul de reducere a capitalului social, prerogativele art. 207 alin. 1 lit. a din Legea nr.31/1990 ne oferă cadrul legal pentru trei variante posibile:

- a) micșorarea numărului de acțiuni sau părți sociale;
- b) reducerea valorii unei acțiuni sau părți sociale.
- c) dobândirea propriilor acțiuni, urmată de anularea lor.

Prin prezenta propunere de modificare a planului de reorganizare, reducerea capitalului social se va realiza, așadar, din punct de vedere tehnic, prin micșorarea numărului de acțiuni care presupune micșorarea numărului de acțiuni proporțional cu pierderile din activul social cu păstrarea valorii nominale a acestora.

Apreciem că această măsură este menită a preîntâmpina riscul de dizolvare în contextul în care constatăm că de la un an la altul capitalurile proprii ale companiei sunt tot mai reduse. În plus, din informațiile la care am avut acces cunoaștem faptul că există elemente de natură a impacta situația patrimonială a companiei, în sensul diminuării semnificative a activului net contabil, o dată ce vor fi înregistrate în contabilitate. În concret, facem referire la:

- ajustări în cuantum de 44.441.895 lei privind pierderea de valoare ale titlurilor de participare deținute
- înregistrarea creanțelor fiscale prevăzute în Decizia de impunere nr. 90 din 28.01.2020 în cuantum de 27.043.978 lei

Structura capitalului social la data prezentei și modificările avute în vedere privind reducerea acestuia sunt prezentate în tabelul următor:

Acționari	Valoare nominală acțiune în prezent	Procent participație în prezent	Valoare acțiuni în prezent	Nr. acțiuni în prezent	Valoare acțiuni de diminuat pentru acoperire pierdere	Nr. acțiuni de diminuat	Valoare rămasă acțiuni	Nr acțiuni rămase	Procent participație după reducere K soc
Pro Roman SA	2,5	91,86%	283.419.892,5	113.367.957,00	283.307.362,5	113.322.945	112.530,0	45.012,00	91,86%
AVAS	2,5	2,93%	9.025.532,5	3.610.213,00	9.021.950,0	3.608.780	3.582,5	1.433,00	2,92%
Actionari tip lista	2,5	5,21%	16.081.660,0	6.432.664,00	16.075.275,0	6.430.110	6.385,0	2.554,00	5,21%
TOTAL	2,5	100,00%	308.527.085	123.410.834,00	308.404.588	123.361.835	122.497,5	48.999,00	100,00%

4.2. Valorificarea activelor excedentare

Prezentul plan de reorganizare prevede valorificarea bunurilor societății ce nu sunt necesare în continuarea desfășurării activității și care nu sunt de natură a-și aduce contribuția la activitatea productivă a debitoarei.

De la valorificarea acestor active vor fi exceptate doar activele care sunt esențiale continuării activității, active necesare realizării fluxurilor financiare prevăzute prin plan.

Activele propuse spre valorificare prin modificarea de plan sunt următoarele:

- Hala montaj general (11.200 mp), extindere hala (3.700 mp) si teren in suprafata de 18.505 mp, inregistrata in CF 115496 nr. top 7324/5/3 (valoare 19.987.000 lei);
- Hala sasiu II (18.410 mp) hala tratament secundar (4.137 mp) si teren de 37.768 mp inregistrat in CF 105804 Brasov, top 7324/7 (valoare 12.975.000 lei);
- Hala rama sasiu (10.978 mp) si teren de 13.084 mp inregistrat in CF 105814 Brasov, top 7324/6; (valoare 18.122.000 lei);
- Hala caroserii si teren aferent in suprafata de 31.754 mp inregistrata in Cartea Funciara nr. 114432 Brasov, numar top 9816/23 (valoare 25.421.000 lei).

În cazul în care vor fi identificate și alte active ce vor putea fi supuse procedurii de valorificare în cadrul perioadei de reorganizare, se va proceda la evaluarea/reevaluarea acestora și la convocarea Adunării Creditorilor de către administratorul judiciar în vederea aprobării strategiei de valorificare și a regulamentului.

Demersurile legate de valorificarea activelor vor fi efectuate cu respectarea art. 154-158 din Legea nr. 85/2014 iar operațiunea de vânzare a acestor active, ca modalitate de susținere a reorganizării, are la bază prevederile art. 133, alin. 5, lit. F, sumele obținute urmând a fi distribuite ținând cont de prevederile art. 159, alin (1) și (2) din Legea 85/2014.

Valorificarea activelor societății debitoare nu va putea fi efectuată la o valoare mai mică decât valoarea de lichidare a acestora, astfel cum aceasta a fost determinată prin raportul de evaluare întocmit de către societatea de evaluare ce a procedat la evaluarea activelor societății, raport ce se află deus la dosarul cauzei, cu excepția situației în care Adunarea Creditorilor autorizează prețul diminuat și modalitatea de vânzare de la data respectivă.

Valorificarea activelor societății debitoare se va realiza prin organizarea unei expuneri adecvate a activelor pe piață și va putea fi efectuată oricând după confirmarea modificării planului de reorganizare. Facem precizarea că nerealizarea valorificărilor de active excedentare în termenul estimat, respectiv a distribuirilor de sume aferente, nu reprezintă abatere de la implementarea planului de reorganizare.

Prețul obținut din valorificarea activelor va fi distribuit creditorilor potrivit prevederilor art.140 alin.3 din Legea nr.85/2014 respectiv pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plăți care prevede și distribuția sumelor rezultate din valorificări în raport de data valorificării efective a bunurilor se va modifica în mod corespunzător cu momentul valorificării respectiv cu suma ce va fi încasată și distribuită creditorilor după valorificare.

Potrivit prevederilor art. 103 din Legea nr. 85/2014, în situația în care valorificarea bunurilor imobile va fi efectuată la o valoare mai mare decât valoarea de evaluare, creditorii garanțați vor fi în drept să calculeze accesorii la creanța garantată până la data vânzării bunului: „ În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă cauza de preferință se va face la un preț mai mare decât

suma înscrisă în tabelul definitiv sau în tabelul definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula, conform actelor din care rezultă creanța, până la data valorificării bunului.”

Ca modalitate de realizare a prezentului plan de reorganizare, cu acordul expres al creditorilor garantați, se va putea proceda la o dare în plată către aceștia a bunurilor asupra cărora au fost constituite garanțiile.

Operațiunea de dare în plată va fi realizată cu respectarea prevederilor art. 133, alin. 5, lit. E din Legea nr. 85/2014, sens în care, prealabil realizării acestei operațiuni se va obține acordul scris al creditorului căruia urmează a-i fi distribuit activul prin operațiunea dării în plată.

Acordul creditorilor de acceptare a dării în plată va trebui să prevadă în mod expres activul cu identificarea exactă și completă a acestuia, valoarea de dare în plată, respectiv valoarea cu care se stinge creanța creditorului respectiv.

Operațiunea de dare în plată se va putea efectua și la o altă valoare decât cea de piață stabilită prin raportul de evaluare.

Creditorii cărora li se va da în plată activul vor trebui să suporte și să avanseze toate cheltuielile de procedură aferente acestei operațiuni de stingere a creanței.

4.3. Prelungirea perioadei de reorganizare

Conform art. 52 din Legea nr.55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19: *Pentru debitorul care și-a întrerupt activitatea total sau parțial ca efect al măsurilor adoptate de autoritățile publice competente potrivit legii, pentru prevenirea răspândirii pandemiei de COVID-19, pe durata stării de urgență și/sau de alertă, durata inițială de executare a planului de reorganizare, prevăzută de art. 133 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare, poate fi de 4 ani, cu posibilitatea prelungirii, fără a depăși o durată totală a derulării planului de 5 ani, și a modificării, în mod corespunzător, dacă este cazul, în condițiile art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.*

Raportat la textul legal mai sus menționat, prezenta propunere are în vedere prelungirea programului de plată cu un an (*de la 4 la 5 ani*), cu respectarea prevederilor art. 139 din Legea nr.85/2014, motivat de faptul că urmare a efectelor epidemiei de coronavirus SARS -COV-2 , pe perioada stării de urgență instituite prin Decretul nr. 195/2020 privind starea de urgență pe teritoriul României, activitatea a fost întreruptă temporar total (în ceea ce privește activul Cantină aflat în patrimoniul debitoarei) și parțial cu privire la alte sectoare, fiind de altfel suspendate contractele de muncă pentru 63 salariați fapt pentru care s-a solicitat Agenției Județene pentru Ocuparea Forței de Munca Brașov, acordarea sumelor necesare plății indemnizațiilor prevăzute la art. XI alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020.

Totodată, arătăm că nu au fost încasate de la beneficiari contravaloarea serviciilor prestate acestora (chirie, acces, utilități) respectiv a fost amânată plata de către adjudecatari a sumelor rămase de plată urmare a achiziționării activelor prin licitație publică, conform informațiilor

prezentate de administratorul judiciar prin raportul de activitate depus pentru termenul din 02.06.2020.

5. Tratamentul categoriilor de creanțe

Așa cum se prevede în Secțiunea 6 din Legea insolvenței - *Planul* - în cadrul acestuia se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit.a.), *tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133, alin.4, lit.b), *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment* (art. 133, alin. 4, lit.d).

Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan

Potrivit art. 5 punctul 16 din Legea nr. 85/2014 categoria creanțelor defavorizate *"este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:*

- a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;*
- b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;"*

Categoriile de creanțe defavorizate prin prezentul Plan de reorganizare, potrivit legii, sunt următoarele:

- Creanțele beneficiare de cauze de preferință;
- Celelalte creanțe chirografare;

Conform strategiei planului de reorganizare, **Creanțele beneficiare de cauze de preferință vor beneficia de distribuiri de sume în proporție de 100% din totalul grupei de creanțe, distribuirea urmând a fi efectuată însă eșalonat, conform programului de plăți .**

Categoria **Celelalte creanțe chirografare** va beneficia de distribuiri în proporție de 100% din totalul grupei de creanțe, distribuirea urmând a fi efectuată însă eșalonat, conform programului de plăți .

Apreciem totodată faptul că pe lângă interesele acestor creditori, în cadrul prezentei proceduri sunt implicate interesele comune ale celorlalte categorii de creditori precum și interesul general al societății de a vedea în debitoare un partener viitor de afaceri.

Aceste argumente trebuie să pledeze în favoarea susținerii prezentului Plan, neexistând niciun interes de a respinge prezentul Plan, deoarece ipoteza falimentului nu este de natură a le aduce creditorilor niciun beneficiu pe termen lung, iar implementarea Planului este de natură de a genera pe viitor beneficii și pentru creditorii care fac parte din această categorie.

Concluzionând, putem sublinia următoarele aspecte:

- nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primesc mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

6. Programul de plată

Potrivit prevederilor art. 5 pct. 53 din legea insolvenței, programul de plată a creanțelor este graficul de achitare a creanțelor menționat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare și care include:

a) cuantumul sumelor datorate creditorilor conform tabelului definitiv rectificat de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;

b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Concret, în situația de față, programul de plată a creanțelor prevăzut în prezenta modificare de plan este compus din soldul creanțelor rămase de achitat conform planului de reorganizare confirmat și astfel cum acesta a fost modificat.

Întrucât nu avem cunoștință dacă la acest moment există sau nu cumpărători care să-și fi manifestat interesul pentru bunurile propuse spre valorificare în cadrul capitolului 4.2 din plan, este dificilă estimarea momentului valorificărilor, motiv pentru care, având în vedere că veniturile astfel obținute reprezintă o sursă importantă pentru realizarea modificării de plan, s-a ținut cont de termenul maximal în care acestea trebuie efectuate (finalul anul V de reorganizare). Astfel, programul de plăți este unul global pentru tot anul V de reorganizare.

În situația în care valorificările se vor realiza mai devreme distribuiriile aferente se vor efectua în momentul în care sumele devin disponibile, conform prevederilor art. 140 alin. 3 al Legii 85/2014.

Grupa creanțelor beneficiare de cauze de preferință

Pentru categoria creanțelor beneficiare de cauze de preferință, planul prevede achitarea creanțelor în sumă de 5,246,049 lei pe parcursul anului 5 de implementare a planului de reorganizare în proporție de 100% astfel, creanțele:

- AJFP Brașov (în cuantum de 536,549 lei),
- Karpi EXPERT SRL (în cuantum de 437,500 lei),
- Grup Oligopol SRL (în cuantum de 1,000,000 lei),

totalizând 5,246,049 lei vor fi achitate din valorificările de active, a căror valoare de piață este de cel puțin 58,383,000 lei, potrivit capitolului 4.2 din plan.

- Creanța Prescon Piatra Mare S.A. în cuantum de 3,272,000 lei va fi convertită într-un număr de 1,308,800 acțiuni urmare a majorării capitalului social și acordului expres comunicat conform art.133 alin.6 lit. j din Legea nr.85/2014.

Astfel, ulterior diminuării capitalului social pentru acoperirea pierderii contabile prezentată în cadrul capitolului 4, majorarea capitalului social al ROMAN SA se va realiza prin conversia în acțiuni a creanței Prescon Piatra Mare SA care și-a manifestat acordul expres potrivit dispozițiilor art. 133 alin. 5 lit. j din Legea nr. 85/2014.

Astfel, această conversie se realizează în baza prevederilor art. 133 alin. 5 lit. J din Legea nr. 85/2014 potrivit cărora planul poate să prevadă emiterea de titluri de valoare de către debitor în condițiile prevăzute de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare. Prin excepție de la prevederile art. 205 alin. (2) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile prevăzute de prezenta literă sunt considerate operațiuni exceptate în sensul art. 205 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare;

Grupa creanțelor bugetare

- creanța bugetară aparținând AJFP Brașov în cuantum de 10,113,257 lei, fiind o creanță afectată de condiție suspensivă, apreciem că nu vom avea soluție definitivă a litigiului ce face obiectul dosarului nr. 389/64/2017 până la finalizarea celor 5 ani de reorganizare, fapt pentru se va proceda la provizionarea creanței AJFP Brașov în conformitate cu prevederile art.165 din Legea nr.85/2014 având în vedere veniturile ce vor fi obținute din valorificările de active prevăzute la capitolul 4.2 din plan.

În ceea ce categoria creanțelor bugetare, apreciem că nu vom avea o soluție definitivă a litigiului ce face obiectul dosarului nr. 389/64/2017 până la finalizarea celor 5 ani de reorganizare, fapt pentru se va proceda la provizionarea creanței AJFP Brașov în cuantum de de 11,407,718 lei în conformitate cu prevederile art.165 din Legea nr.85/2014 având în vedere veniturile care vor fi obținute din valorificările de active prevăzute la capitolul 4.2 din plan.

Grupa creanțelor chirografare

În ceea ce privește categoria creanțelor chirografare, planul prevede achitarea creanțelor în suma totală de 23,542,216 lei pe parcursul anului 5 de implementare a planului de reorganizare în proporție de 100%, astfel :

- creanța Prescon Piatra Mare S.A. în cuantum de 388,986 lei va fi convertită într-un număr de 155,594 acțiuni, urmare a majorării capitalului social și acordului expres al acestei creditoare comunicat conform art.133 alin.6 lit.j din Legea nr.85/2014, conform modalității descrise anterior.

- celelalte creanțe chirografare în cuantum total de 23,153,230 lei vor fi achitate din sursele financiare existente în cont, veniturile obținute din activitatea curentă și diferența rămasă din valorificările de active prevăzute la capitolul 4.2 din plan.

Prin planul de reorganizare modificat se vor converti astfel în acțiuni creanțele deținute împotriva ROMAN S.A. de către creditorul Prescon Piatra Mare SA în cuantum total de 3.660.986 lei. Această conversie va determina o majorare a capitalului social al debitoarei ROMAN S.A. cu un aport în valoare egală cu suma mai sus menționată, reprezentând 1.464.394 acțiuni.

Creditorul antemenționat are dreptul de opțiune exercitabil la libera lui apreciere de a participa la o operațiune de conversie a creanțelor sale în acțiuni noi emise de către debitor în timpul perioadei de reorganizare prin transformarea creanțelor respective în cuantum de 3.660.986 lei în acțiuni ale debitorului ROMAN SA în conformitate cu prevederile art.133 alin. 5 lit. J din Legea nr. 85/2014.

Așadar, se vor emite un număr de 1.464.394 de acțiuni la valoarea nominală de 2,5 lei / acțiune ce vor fi subscrise în totalitate de creditorul Prescon Piatra Mare SA pentru suma totală de 3.660.986 lei, reprezentând creanțe pe care acesta o are împotriva debitorului ROMAN S.A.

Prezentăm în cele ce urmează structura capitalului social al societății ROMAN SA, astfel cum va figura ulterior reducerii sale, așa cum reiese din capitolul 4 al prezentei propuneri de modificare a planului de reorganizare, precum și imaginea capitalului social al societății după realizarea operațiunii de conversie a creanțelor în părți sociale:

- Structura capitalului social al ROMAN SA ulterior reducerii sale este următoarea:

Aționari	Nr acțiuni	Valoare rămasă	Procent
Pro Roman SA	45.012	112.530,0	91,86%
AVAS	1.433	3.582,5	2,93%
Actionari tip lista	2.554	6.385,0	5,21%
TOTAL	48.999,00	122.497,5	100,00%

- Structura capitalului social după conversia creanțelor creditorului Prescon Piatra Mare SA în acțiuni, va fi:

Aționari	Nr acțiuni	Valoare acțiuni	Procent
Prescon Piatra Mare SA	1.464.394	3.660.986,0	96,76%
Pro Roman SA	45.012	112.530,0	2,97%
AVAS	1.433	3.582,5	0,09%
Actionari tip listă	2.554	6.385,0	0,17%
TOTAL	1.513.393	3.783.483,5	100%

Învederăm faptul că oricare dintre acționari poate să-și exprime intenția de a participa la majorarea capitalului social, iar sumele necesare ca aport astfel încât cotele acestora de

participare, luate individual, să nu se modifice semnificativ față de situația inițială sunt următoarele:

Aționari	Valoare aport
Pro Roman SA	42.687.469
AVAS	107.416
Aționari tip listă	190.615
TOTAL	42.985.500

7. Surse pentru achitarea creanțelor curente

Creanțele născute după data deschiderii procedurii de insolvență a societății ROMAN SA, ca urmare a derulării activității curente a acesteia, urmează a fi achitate în integralitatea lor, în conformitate cu actele juridice care constituie izvorul acestor creanțe, în funcție de natura juridică a acestora și în conformitate cu art.5, alin 1, pct.21 și art.140, alin.3 legea 85/2014 din următoarele surse:

- activitate curentă;
- disponibil bănesc existent în conturile debitoarei;
- valorificări de active;

8. Creditorii care participă la votul cu privire la propunerea de modificare a planului de reorganizare

Potrivit prevederilor art.139 alin.5 din Legea nr.85/2014 Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare.

Prin planul de reorganizare se prevede distribuirea de sume doar către două categorii de creditori - Creanțele beneficiare de cauze de preferință și celelalte creanțe chirografare, având în vedere că AJFP Brașov deține o creanță bugetară înscrisă sub condiție suspensivă, și astfel categoria de creanțe bugetare nu poate fi luată în calcul la votul planului de reorganizare.

Astfel, având în vedere *categoriale de creanță propuse spre votarea planului* în conformitate cu art. 138 alin 3 din Legea nr. 85/2014 și a art. 139 alin. 1 lit. c, prezenta propunere va fi confirmată de judecătorul sindic în cazul în care este votată de cel puțin jumătate din numărul de categorii, cu condiția ca una dintre categoriile defavorizate să accepte planul și ca cel puțin 30% din totalul valoric al masei credale să accepte planul.

9. Autorul propunerii modificării planului de reorganizare

Propunerea este întocmită de către PRESCON PIATRA MARE S.A. și LEVEL ACTIV CONSTRUCT S.A. (*în faliment*) în calitate de creditori ai ROMAN S.A., care dețin împreună mai mult de 20% din valoarea totală a creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor Roman S.A., având astfel vocație de a propune modificarea planului de reorganizare conform art.132 alin.1 lit.c din legea nr.85/2014.

Astfel, chiar dacă potrivit articolului anterior precizat, administratorul special era obligat să pună la dispoziția subscriselor informațiile existente și necesare pentru redactarea planului, acesta nu a dat curs solicitărilor noastre. Învederăm că această solicitare a fost adresată și administratorului judiciar CENTU SPRL care, de asemenea, nu a răspuns solicitării, acestea fiind aduse inclusiv la cunoștința judecătorului sindic (potrivit adresei nr. 87/07.07.2020).

În aceste condiții, dat fiind faptul că nu am avut acces la informațiile prevăzute de art. 67 alin. (1) lit. a), b) și e), actualizate corespunzător depunerii tabelului definitiv de creanțe, nici a listei tuturor creanțelor născute în timpul procedurii și nici alte documente relevante ce au fost solicitate și care ar fi fost utile în redactarea prezentei modificări a planului de reorganizare, facem precizarea că orice neconcordanță între sumele prezentate în cadrul prezentei strategii și cele ce vor fi aduse la cunoștință de administratorul judiciar ulterior depunerii ei, se vor modifica în mod corespunzător și automat fără a fi nevoie a proceda la redactarea unei alte modificări.

10. Aspecte finale

10.1. Controlul aplicării modificării planului de reorganizare

Regimul aplicabil perioadei de reorganizare este reglementat în cuprinsul articolelor 133-138 din legea nr. 85/2014.

Potrivit Legii nr. 85/2014 nerespectarea planului de reorganizare aprobat de către creditorii Societății și confirmat de către judecătorul sindic, se sancționează cu deschiderea procedurii de faliment și încetarea procedurii de reorganizare.

Conducerea activității debitoarei ROMAN S.A. se va face de către administratorul special, domnul dl. Rugacs Carol Ludovic, desemnat prin Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor Roman S.A. din 15.05.2020 sub supravegherea administratorului CENTU S.P.R.L. acesta fiind chemat să supravegheze activitatea debitoarei și gradul de îndeplinire a previziunilor din planul de reorganizare.

Astfel, responsabilitatea implementării prevederilor planului de reorganizare modificat revine administratorului special, activitate ce va fi supravegheata de administratorul judiciar, urmând a fi luate următoarele măsuri:

10.1.1. Administratorul special

- Ajustarea evidențelor contabile în conformitate cu analiza prezentată în cadrul capitolului 4.1. din prezenta modificare de plan (ajustarea titlurilor de participare și înregistrarea obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. 90/28.01.2020);
- Elaborarea și depunerea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2019
- Întocmirea actului constitutiv actualizat nr. 1 în vederea reducerii capitalului social și efectuarea formalităților la Registrul Comerțului;
- Reflectarea în contabilitate a reducerii capitalului social până la valoarea minimă de 25.000 eur, aproximativ 122.497,5 lei, conform rezoluției emisă de Registrul Comerțului;
- Întocmirea actului constitutiv actualizat nr. 2 în vederea majorării capitalului social ca urmare a conversiei în acțiuni a creanței creditorului Prescon Piatra Mare S.A. și efectuarea formalităților la Registrul Comerțului;
- Reflectarea în contabilitate a majorării capitalului social conform act constitutiv nr. 2
- Identificarea altor active ce pot fi valorificate pe parcursul procedurii existente în patrimoniu sau care vor intra ulterior;
- Solicitarea către administratorul judiciar în vederea evaluării/reevaluării activelor identificate ulterior cu propunere de valorificare și efectuarea demersurilor corespunzătoare;
- Realizarea plăților către creditorii societății conform program plată și a prevederilor prezentei modificare de plan la termenele stabilite în aceasta, a creanțelor curente și a cheltuielilor de procedură;
- Predarea documentelor financiar-contabile către administratorul judiciar în vederea întocmirii raportărilor trimestriale necesar a fi prezentate comitetului creditorilor

10.1.2. Administratorul judiciar

- vizarea actelor constitutive actualizat nr. 1 și 2, precum și a documentelor necesare realizării formalităților la Registrul Comerțului;
- întocmirea strategiei de valorificare a activelor prevăzute la capitolul 4.2 din plan, a regulamentului de valorificare a activelor, precum și a caietelor de sarcini;
- convocarea adunării creditorilor în vederea stabilirii strategiei de valorificare a activelor prevăzute la capitolul 4.2 din plan, și în vederea aprobării regulamentului de valorificare
- organizarea unei expuneri adecvate a activelor pe piață;
- analizarea activității debitoarei și prezentarea Comitetului Creditorilor a unui raport trimestrial asupra situației financiare a cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității și a eventualelor abateri de la previziunile planului de reorganizare modificat.

Astfel, în vederea respectării planului de reorganizare, legea reglementează un dublu control asupra activității debitoarei, aplicarea acestuia de către societatea debitoare prin administratorul special, fiind supravegheată de 2 autorități independente, respectiv:

Primul nivel de control este asigurat de către creditorii, care, prin Comitetul Creditorilor, sunt chemați să aprobe raportările financiare întocmite de administratorul judiciar sau special cu privire la situațiile financiare. Comitetul creditorilor va putea convoca ședința Adunării Creditorilor pentru a fi prezentate rezultatele societății, măsurile luate de debitoare sau administratorul judiciar pentru a efectua corecțiile necesare în caz de abateri de la plan, precum și să propună la rândul lor alte demersuri pentru buna desfășurare a reorganizării. De asemenea, în situația în care pierderile aduse averii debitoarei în cadrul reorganizării sunt semnificative, precum și în cazul în care nu sunt respectate previziunile planului, indiferent la ce fac acestea referire, creditorii, cu sau fără suportul administratorului judiciar, pot depune la dosarul cauzei o cerere de deschidere a procedurii falimentului față de debitoare.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul prerogativelor prevăzute de legiuitor la:

Art. 143 din Legea 85/2014 „ Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale...comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii... poate solicita oricând judecătorului să aprobe intrarea în faliment a debitorului.”

Art. 144 alin. (1) din Legea 85/2014: Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz, administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului. Ulterior aprobării lor de către comitetul creditorilor, rapoartele vor fi înregistrate la grefa tribunalului, iar debitorul sau, după caz, administratorul judiciar va notifica acest fapt tuturor creditorilor, în vederea consultării rapoartelor.

Al doilea nivel de control, și cel mai important, este exercitat de către judecătorul sindic. Acesta reprezintă organul suprem care este investit de lege cu controlul legalității desfășurării procedurii de reorganizare, având posibilitatea ca la orice cerere venită din partea administratorului judiciar, a creditorilor sau a administratorului special, să deschidă procedura falimentului debitoarei, în măsura în care sunt întrunite condițiile legale pentru acest lucru, respectiv dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale.

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

10.2. Închiderea procedurii și descărcarea de obligații a companiei

Urmare a confirmării prezentei propunerii de modificare a planului de reorganizare de către judecătorul sindic, activitatea Debitoarei este reorganizată în mod corespunzător conform prevederilor acesteia, iar creanțele și drepturile creditorilor precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform propunerii de modificare, astfel încât potrivit prevederilor art. 181, alin. 2 din Legea Insolvenței "la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat

de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140, alin (1) devin aplicabile”.

Activitatea debitoarei supusă reorganizării conform prezentei modificări de plan va fi condusă de către administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar, îndeplinind, în numele debitoarei, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute.

În temeiul art. 102, alin. 6 din Legea Insolvenței creanțele născute în perioada de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu documentele din care acestea se nasc.

Efecte asupra bugetului consolidat al statului - se va încasa o sumă însemnată din continuarea activității, generându-se obligații la bugetul local, bugetele de fondurile speciale și la bugetul de stat.

În cazul intrării în faliment se vor aplica prevederile art. Art. 140 alin (1) "Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. În cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare."

În situația în care se va constata reușita planului de reorganizare conform prezentei modificări, debitorul va beneficia de drept de ștergere din toate registrele de publicitate și evidențele publice a sarcinilor înscrise anterior deschiderii procedurii, atât a sarcinilor ce privesc creanțele pentru care nu sunt prevăzute plăți prin Planul de reorganizare (întrucât în lumina dispozițiilor art. 181 alin. 2 din Legea nr.85/2014 și conform principiului „Accessorium sequitur principale”, debitorul este descărcat și de garanțiile anterior constituite, ce însoțesc obligațiile de plată de care este descărcat prin plan), cât și a sarcinilor ce privesc creanțe pentru care posesorii acestora nu au procedat la înscrierea lor în tabelul de creanțe, în acest caz, în temeiul art. 114 alin. 1 din legea insolvenței, intervenind decăderea creditorului din dreptul de a-și realiza creanțele sale împotriva debitorului, după data închiderii procedurii.

Anexe:

- 1. Programul de plată a creanțelor**
- 2. Situația creanțelor rămase de achitat conform raport de activitate nr.472 din 22.05.2020**
- 3. Adresa cu nr. ieșire Prescon Piatra Mare SA- 72 din data de 19.06.2020**
- 4. Adresa cu nr. ieșire Prescon Piatra Mare SA- 87 din data de 07.07.2020**



PRESCON PIATRA MARE S.A.

LEVEL ACTIV CONSTRUCT S.A

*în faliment prin lichidator judiciar
1470-51P SAZAVENIA SPRL*



Program de plată al creanțelor ROMAN SA

Nr. crt.	Denumire creditor	Creanța rămasă de plată după distribuiri	% din grupă	Anul V	Total plăți prin plan
Creanțe beneficiare a unei cauze de preferință - art. 159 pct. 3					
1	AJFP Brașov	536.549,00	10,23%	536.549,00	536.549,00
2	AJFP Brașov	10.113.257,00	0,00%	creanță sub condiție suspensivă	10.113.257,00
3	Karpi Expert SRL	437.500,00	8,34%	437.500,00	437.500,00
4	Prescon Piatra Neagra SA	3.272.000,00	62,37%	3.272.000,00	3.272.000,00
5	Grup Oligopol SRL	1.000.000,00	19,06%	1.000.000,00	1.000.000,00
	Total creanțe garantate	15.359.306,00	100,00%	5.246.049,00	15.359.306,00
Creanțe bugetare - art. 161 pct. 5					
6	AJFP Brașov	11.407.718,00	0,00%	creanță sub condiție suspensivă	11.407.718,00
	Total creanțe bugetare - fără drept de vot	11.407.718,00	0,00%		11.407.718,00
Creanțe chirografare - art. 161 pct. 8					
7	SUDV Brașov SA	150.000,00	0,64%	150.000,00	150.000,00
8	BEJ Tereaca Cornel Toma	729,00	0,00%	729,00	729,00
9	PSV Company SA în faliment - lichidator KPMG	14.113,00	0,06%	14.113,00	14.113,00
10	MHS Truck & Bus SRL	1.219,00	0,01%	1.219,00	1.219,00
11	Europrim Intermed SRL	52.491,00	0,22%	52.491,00	52.491,00
12	Semifabricate SA în faliment lichidator Info DIP Insolvency	1.852.350,00	7,87%	1.852.350,00	1.852.350,00
13	Ave și Puntii SRL în faliment lichidator Info DIP Insolvency	16.038,00	0,07%	16.038,00	16.038,00
14	Automobile Dacia SA	166.492,00	0,71%	166.492,00	166.492,00
15	Enge Romania SA	39.835,00	0,17%	39.835,00	39.835,00
16	Ford România SA	14.023,00	0,06%	14.023,00	14.023,00
17	Institutul Național de Cercetare - Dezvoltare pt Protecția Muncii	4.985,00	0,02%	4.985,00	4.985,00
18	Super AVA SRL	8.309,00	0,04%	8.309,00	8.309,00
19	Pro Roman SA în faliment - lichidator Expert Insolventa SRL	88.338,00	0,38%	88.338,00	88.338,00
20	Eurosam SA	6.038,00	0,03%	6.038,00	6.038,00
21	Olvis Regal SRL	9.371,00	0,04%	9.371,00	9.371,00
22	Motoare AB SA Brașov	11.336.345,00	48,15%	11.336.345,00	11.336.345,00
23	Prescon Piatra Neagra SA	388.986,00	1,65%	388.986,00	388.986,00
24	Autocamioane și Autobuze AB SA	166.487,00	0,71%	166.487,00	166.487,00
25	BEJ Anca Ramona Loredana	1.655,00	0,01%	1.655,00	1.655,00
26	Global Cleaning SA	2.083,00	0,01%	2.083,00	2.083,00
27	Autoritatea de Supraveghere Financiară	9.283,00	0,04%	9.283,00	9.283,00
28	Transilvania Medical SRL	3.917,00	0,02%	3.917,00	3.917,00
29	Level Activ Construct SA în faliment - lichidator Info DIP Insolvency	9.209.129,00	39,12%	9.209.129,00	9.209.129,00
	Total creanțe chirografare	23.542.216,00	100,00%	23.542.216,00	23.542.216,00
	Total creanțe	50.309.240,00		28.788.268,00	50.309.240,00

Modul de indeplinire a prevederilor programului de plati al planului de reorganizare modificat .

Modificarea planului de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor in sedinta din data de 10.09.2018 dar confirmat de judecatorul sindic prin sentinta 430 din 02.04.2019 (dupa sapte luni - fara a exista vreo culpa a administratorului judiciar care a propus modificarea planului) . Programul de plati al modificarii planului de reorganizare , se refera la trimestrele 12 - 16 . Prezentul raport, se refera la trimestrul 16 al programului de plati .

Starea de urgență adoptata de autoritățile statului au impus o serie de masuri cu caracter exceptional ce au dus la incetarea partiala sau totala a unor activitati mai multor operatori economici printre care si a debitoarei Roman SA, dar si partenerilor de afaceri ai acesteia . Astfel , debitoarea a fost obligata sa intrerupa in totalitate activitatea cantinei si partial a unor sectii de productie. In acelasi timp, nu au fost incasate de la beneficiari contra valoarea serviciilor prestate acestora (chirie, acces , utilitati etc.) . De asemenea au fost afectati si investitorii care au achizitionat de la debitoare active prin licitatie publica , conducand la amanarea platii de catre acestia a sumelor ramase in plata .

Masurile luate ca urmare a starii de urgenta , au influentat negativ realizarea surselor financiare necesare platii ratelor prevazute pentru trimestrul 16 al programului de plati, al planului de reorganizare modificat , astfel ca acestea s-au efectuat doar partial.

Fata de prevederile programului de plati al planului de reorganizare si platile efectuate in contul creantelor inscrise in tabelul definitiv pana la aceasta data (inclusiv trimestrul 16) se prezinta astfel :

Denumire creditor	Total suma de plata	Total suma ramasa de plata	Prevederi Trim. 16	Plati Trimestrul 16	Ramas de plata	Alte detalii
<i>col. 1</i>	<i>col. 2</i>	<i>col. 3</i>	<i>col. 4</i>	<i>col. 5</i>	<i>col. 6</i>	<i>col. 7</i>
A.J.F.P. Brasov	2.186.549	536.549	536.549	0	536.549	
A.J.F.P. Brasov	21.520.975*	21.520.975*	10.000.000*	0*	21.520.975*	Creanta sub conditie suspensiva potrivit art. 102 pct(4)si(5). Dreptul la distributie se nastie numai dupa solutionarea definitiva a actiunii ce face obiectul D.389/64/2017 in curs de judecata.
KARPI EXPERT SRL	13.912.982	2.687.500	6.412.982	2.250.000	437.500	In trimestrele 12-13 s-a distribuit mai mult decat prevederea din plan cu suma de 6.999.021 lei . A fost valorificat imobilul hala "Tratament termic" , numar cadastral C1 top 7324/0/1. Suma reprezinta diferenta pret halatratament termic, ipotecata in favoarea sa.
PATRIA BANK SA	4.844.762	0		0	0	
	accesorii la creanta garantata, de 2.705.643 lei conform sentintei nr. 216/31.03.2020, dosar 3894/52/2014/a83			2.705.643	0	Achitata de cotabaoarea MOTOARE SA - in faliment

PRESCON PIATRA MARE SA	11.915.696	3.660.986	2.772.000	0	3.660.986	in trimestrele 12-13 s-a distribuita mai mult decat prevederea din plan cu suma de 4.584.710 lei, totodata creditarea datoreaza debitorilor sume de 2.032.379,16 lei (dosar 3894/62/2014/a75. Din creanta initiala suma de 3.000.000 lei, a fost cedata creditorilor Grup Oligopol
GRUP OLIGOPOL SRL	3.000.000	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	Creanta provenita prin cesiune de la Prescon Piatra Mare
LEVEL ACTIV CONSTRUCT SA - in faliment	33.491.863	0	0	0	0	inlaturata din tabelul definitiv
UAT - Consiliul Local Brasov	12.778.064	0	0	0	0	Creanta stinsa prin dare in plata
S.C. S.U.D.V. BRASOV S.A.	600.000	150.000	150.000	0	150.000	
BEJ Tereaca Cornel Toma	2.529	729	729	0	729	
SC PSV COMPANY SA - in reorg. Adm. Jud. Consortiul KPMGRESTRUCTURING SPRL si ELVA CON SPRL	23.113	14.113	14.113	0	14.113	
MHS TRUCK & BUS SRL	2.419	1.219	1.219	0	1.219	
SC EUROPRIM INTERMED SRL	106.491	52.491	52.491	0	52.491	
SC SEMIFABRICATE S.A. - in falim - prin lichidator jud INFODIP INSOLVENCY SPRL	1.852.350	1.852.350	1.852.350	0	1.852.350 (-1.852.350)	Intrucat Semifabricate SA in faliment si-a achitat toate obligatiile Roman SA a solicitat judec. sindic ds. nr. 9625/62/2009 sa dispuna ca bunurile nevalorificate si creantele nerecuperate de societatea falita sa treaca in proprietatea actionarilor (Roman SA actionar cu 99%)
SC AXE SI PUNTI SA - in faliment - prin lichidator jud. INFO DIP INSOLVENCY SPRL	31.038	16.038	16.038	0	16.038	
AUTOMOBILE DACIA S.A.	331.492	166.492	166.492	0	166.492	
SC GDF SUEZ Energy Romania SA	80.335	39.835	39.835	0	39.835	
SC FORD Romania SA	26.923	14.023	14.023	0	14.023	
Institutul National de Cercetare - Dezvoltare Pentru Protectia Muncii " Alexandru Darabont	9.485	4.985	4.985	0	4.985	
SC SUPER AVA SRL Sediul ales av. Anghel Nicolae	16.109	8.309	8.309	0	8.309	
SC EUROSAM SA - in faliment	11.888	6.038	6.038	0	6.038	
OLVIS REGAL SRL	13.021	9.371	9.371	0	9.371	
MOTOARE SA - in faliment	13.016.345	11.336.345	546.682	0	11.336.345 (-5.668.172)	umare a platii in calitate de creditor a creantelor catre Prescon Piatra Mare SA (6.224.020 lei) si catre Patria Bank SA (6.792.325 lei), a fost actualizata creanta Motoare Ab impotriva Roman SA. Creanta se va achita cf. preved. art 138(5) coroborat cu preved.plan reorganizare)

SC PRO ROMAN SA - in faliment -	178.338	88.338	88.338	0	88.338	
Autocamioane si Autobuze SA - in faliment	331.487	166.487	166.487	0	166.487	
BEJ Anca Ramona Leoredana	3.155	1.655	1.655	0	1.655	
SC GLOBAL CLEANING SA	4.033	2.083	2.083	0	2.083	
Autoritatea de Supraveghere Financiara	18.283	9.283	9.283	0	9.283	
Transilvania Medical SRL	7.517	3.917	3.917	0	3.917	
LEVEL ACTIV CONSTRUCT - in faliment	12.209.129	12.209.129	5.609.129	3.000.000	9.209.129	A fost amanata plata , pana la solutionarea contestatiei impotriva creantei. Prin sentinta nr.229 din 07.04.2020 executorie, dosar 389/64/2017/a53, contestatia a fost respinsa
Total creante cu drept de plata prevazute in prgramul de plati	113.711.039	36.743.908		7.955.643	28.788.265 (-7.520.522)	
Creante inscrise sub conditie suspensiva AJFP Brasov (Dosar 389/64/2017)	21.520.975	21.520.975	0	0	21.520.975	Termen de judecata 14.05.2020.
TOTAL :	135.232.014	58.264.883		7.955.643	50.309.240 (-7.520.522)	

Din situatia prezentata rezulta :

- Total creante datorate (col.2)135.232.014 lei;
- Creante stinse (col. 2 - col.3).....76.967.131 lei;
din care stinse in trimestrul 16 (coloana 5)..... 7.955.643 lei;
- Creante ramase in sold (col. 6).....42.788.718 lei;
din care creante sub conditie suspensiva (art.102 (4) si(5).....21.520.975 lei;
- Creante cu obligatii de plata ala aceasta data21.267.743 lei;

Totodata, in aceasta perioada s-au efectuat plati in contul creantelor fiscale curente, astfel:

- AJFP Brasov - obligatii fiscale= 311.392 lei;
- SC AEROSTAR SA Bacau.....= 112.952 lei;

Din continutul prezentului raport rezulta ca debitoarea a desfasurat activitate comerciala, inregistrand in primele patru luni ale exercitiului financiar curent, profit in suma de 3.372.049 lei, a achitat integral creantele scadente la nivelul trimestrelor 1-15 si partial aferente trimestrului 16 astfel cum au fost prevazute in programul de plati al planului de reorganizare modificat.

Avand in vedere valoarea creantelor pentru care debitoarea are obligatia achitarii la aceasta data (in suma de 21.267.743 lei), dar si a celor inscrise in tabelul creantelor sub conditie suspensiva conform art. 102 pct.(4) si (5) (in suma de 21.520.975 lei) al caror drept la distributie se va naste numai dupa solutionarea in mod definitiv a litigiului din Dosarul 389/64/2017, in temeiul art. 51 (3) din nr. Legea 55 din 15.05.2020 privind unele masuri pentru prevenirea si combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, administratorul judiciar va propune modificarea prezentului plan de reorganizare in desfasurare.