

PLAN DE REORGANIZARE

SC Ideal Pack Company SRL

TRIBUNALUL ARAD

SECȚIA a II -a CIVILĂ

DOSAR NR. 5350/108/2014

CUPRINS

1. Prezentare generală a SC Ideal Pack Company SRL

1.1. Scurt istoric al societății

1.2. Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență

1.3. Principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență

2. Situația actuală a SC Ideal Pack Company SRL

2.1. Situația creditorilor

2.2. Situația clienților

2.3. Situația stocurilor

2.4. Situația activelor imobilizate

3. Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea față de oferta debitorului

4. Avantajele reorganizării

4.1. Avantajele reorganizării în raport cu prevederile legii 85/2014 privind procedura insolvenței

4.2. Avantajele reorganizării SC Ideal Pack Company SRL pentru creditorii înscrși la masa credală

5. Programul de plată a creanțelor

5.1. Valoarea curentă a obligațiilor

5.2. Constituirea surselor de onorare a obligațiilor

5.3. Modalitatea de stingere a obligațiilor

6. Termenul de executare al planului de reorganizare

7. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate în sensul legii

8. Măsuri adecvate pentru punerea planului de reorganizare în practică

8.1. Păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul desemnat în condițiile legii.

1. Prezentare generală a SC Ideal Pack Company SRL

Denumire : SC Ideal Pack Company SRL

Sediu social : Loc. Arad, str. Alba Iulia, nr.8, bloc. 574, ap.9, jud. Arad

Număr de înregistrare la ORC : J02/325/2009

Cod unic de Înregistrare : 25309975

Obiect de activitate : “Fabricarea hârtiei și cartonului ondulat și a ambalajelor din hartie și carton”, cod CAEN 1721

Capital social : 500 RON

Natura capitalului social : Integral privat

Durata de funcționare a societății : Nelimitată

Formă juridică : Societate cu răspundere limitată

Stare juridică actuală : Societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective, conform Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței

Date privind dosarul : dosar nr. 5350/108/2014, Tribunalul Arad, Secția a II a Civilă.

Data deschiderii procedurii : 11.12.2014, conform Încheierii nr. 394 pronunțată de Tribunalul Arad.

Structura acționariatului : Societatea are ca asociați următorii:

- Cios Maria – Laura, care deține 50% din capitalul social al societății
- Cios Emanuel Daniel, care deține 50% din capitalul social al societății.

1.1. Scurt istoric al societății

SC Ideal Pack Company SRL s-a înființat în anul 2009, având de la început ca obiect de activitate fabricarea hârtiei și a cartonului ondulat, precum și a ambalajelor din hârtie și carton. Activitatea s-a desfășurat de-a lungul timpului la mai multe puncte de lucru din care în prezent, funcționează doar unul, cel situat în com. Livada, str. Livada, str. Ovidiu F.N. Separat, ca obiect de activitate secundar, în cadrul punctului de lucru deschis în Arad pe Calea Rodnei, nr. 298, societatea a desfășurat activitatea de comercializare de diverse articole pentru copii.

În ceea ce privește activitatea principală a societății – producția de ambalaje din carton ondulat, societatea a achiziționat treptat, între 2009 și 2011, toate mașinile

necesare activității de producție. Finanțarea activității s-a realizat din resurse proprii, rezultate în urma activității desfășurate și din resurse reprezentând împrumuturi bancare.

În anul 2013, în urma efectuării de către organele fiscale abilitate a unui control fiscal, au fost calculate impozite și taxe suplimentare (impozit pe profit, impozit pe dividende, T.V.A.) față de cele declarate de debitoare de-a lungul activității, impozite și taxe scadente imediat la plată. În vederea acoperirii acestor obligații, debitoarea a contractat o linie de credit în sumă de 230.000 lei de la Banca Transilvania SA.

Chiar dacă societatea și-a continuat activitatea în toată perioada de după controlul fiscal, fondurile obținute nu au fost suficiente pentru acoperirea în întregime a obligațiilor curente, precum și a acelor restante – generate în urma înregistrării rezultatelor controlului fiscal. În aceste condiții, pe conturile bancare ale debitoarei au fost instituite popriri de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, popriri care practic au dus la dificultăți în desfășurarea activității curente prin blocarea plăților către furnizorii direcți de materii prime și materiale. Acestea, împreună cu întârzierile la încasarea propriilor creanțe au determinat conducerea debitoarei să solicite deschiderea procedurii generale a insolvenței cu intenția de reorganizare a activității, pentru ca astfel să se poată asigura continuitatea activității și posibilitatea achitării tuturor obligațiilor către creditori.

1.2. Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență

Pentru relevarea cât mai clară a evoluției societății în cei trei ani de activitate anteriori deschiderii procedurii de insolvență, s-a efectuat o analiză a celor mai importanți indicatori economico-financiari, pe baza raportărilor financiar-contabile aferente perioadei 2012 -2014.

În urma analizării indicatorilor de venituri și cheltuieli reiese faptul că debitoarea a desfășurat activitate în toată perioada analizată, principala sursă de venituri fiind cea din producția vândută. Ca și tendință a cifrei de afaceri se observă o creștere a acesteia în perioada analizată.

În ceea ce privește cheltuielile societății, ponderea cea mai ridicată o au cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile care pe parcursul perioadei analizate înregistrează valori de peste 70% din valoarea totală a cheltuielilor de exploatare. De asemenea societatea înregistrează cheltuieli privind prestațiile externe și cheltuieli cu personalul.

Ca și tendință generală a cheltuielilor, se observă o creștere în anul 2013 față de 2012, urmând apoi o scădere a acestora în anul 2014.

Indicatori din Contul de Profit și Pierdere	Decembrie 2012	Decembrie 2013	noiembrie 2014
Cifra de afaceri	3,515,051	3,758,288	3,998,051
Total venituri	3,516,595	3,764,729	4,003,980
Total cheltuieli	2,763,128	3,253,782	2,611,621
Profit brut	753,467	510,947	1,392,359
Numar salariați			

În ceea ce privește elementele de patrimoniu ale societății, se poate observa că

activul patrimonial al debitoarei este alcătuit din active circulante și active imobilizate. La rândul lor, activele circulante sunt formate din stocuri, creanțe și disponibilități bănești. Pe parcursul perioadei analizate valoarea creanțelor debitoarei înregistrează creșteri semnificative, astfel că în anul 2014 valoarea acestora este de aproximativ 95% din valoarea activelor circulante.

Referitor la activele imobilizate ale debitoarei acestea sunt formate din imobilizări corporale și imobilizări financiare. Imobilizările financiare sunt prezente doar în anul 2014 și înregistrează valori nesemnificative (aproximativ 3 % din totalul activelor imobilizate).

Activele imobilizate corporale ale debitoarei sunt reprezentate cu precădere de mașini și utilaje de prelucrare a hârtiei și a catorunului.

Elementele de pasiv sunt reprezentate de capitaluri proprii precum și de datoriile societății.

Capitalurilor proprii înregistrează în perioada analizată creșteri de valoare.

Datoriile înregistrate de societate au cea mai mare pondere în pasivul societății acestea având însă un trend ascendent de la o perioadă la alta ca urmare a acumulării de datorii scadente și neachitate.

Indicatori din Bilanț	Decembrie 2012	Decembrie 2013	Noiembrie 2014
Total active imobilizate	1,818,077	2,369,460	219,473
Total active circulante	914,036	1,002,200	4,457,476
Stocuri	69,978	70,943	45,107
Casa și conturi bancare	80,029	159,160	177,098
Creante	527,029	535,097	4,235,271
Capital propriu	1,251,868	1,639,315	2,831,485
Datorii total	1,480,245	1,732,345	1,845,464

1.3. Principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență

Există o serie de factori care influențează evoluția unei firme la un moment dat și care în funcție de specificul fiecăreia, pot determina deteriorarea situației financiare a acesteia și apariția stării de insolvență. Cea mai cunoscută și utilizată clasificare a cauzelor care determină starea de insolvență a unei firme, este cea care le împarte în două grupe: cauze interne și cauze externe.

Cauzele externe implică factorii care aparțin mediului economico-social în care firma activează, iar cauzele interne pot fi multiple și de mai multe tipuri: organizatorice, financiare, strategice, etc.

În 2013, ca urmare a controlului fiscal efectuat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice a Județului Arad, s-au constituit obligații fiscale suplimentare (impozit pe profit, impozit pe dividende și T.V.A.), al căror quantum ridicat nu a permis achitarea lor imediată.

Debitoarea a încercat să achite această sumă într-un interval cât mai scurt posibil și a recurs la contractarea unui credit bancar la Banca Transilvania SA, credit folosit exclusiv pentru achitarea parțială a obligațiilor bugetare generate în urma controlului fiscal. Creditul contractat a fost insuficient pentru acoperirea în întregime

a obligațiilor datorate către buget, pentru recuperarea sumelor rămase fiind instituite de către A.J.F.P. Arad popriri asupra conturilor debitoarei. Acest fapt a contribuit la apariția de blocaje în efectuarea plăților către furnizorii de materii prime și materiale ai societății, blocaje care au dus la apariția de dificultăți în asigurarea continuității procesului de producție, precum și la acumularea de datorii către furnizorii curenți.

Pe de altă parte, dificultățile financiare au fost accentuate și de unele întârzieri înregistrate la încasarea debitelor de la proprii clienți, fapt care a contribuit de asemenea, la insuficiența fondurilor necesare achitării tuturor datoriilor.

Toate aceste conjuncturi nefavorabile au provocat un dezechilibru financiar între încasări și plăți, fapt ce a influențat în mod negativ activitatea societății debitoare, datoriile curente neputând fi suportate din activul acesteia, fiind astfel generată starea de insolvență.

2. Situația actuală a SC Ideal Pack Company SRL

2.1. Situația creditorilor

În ceea ce privește situația creditorilor, valoarea totală a creanțelor acceptate în tabelul definitiv de creanțe este de **1,136,587.83 lei**, fiind constituită din următoarele categorii de creanțe:

1.Creanțe salariale: în sumă totală de **48,885.28 lei**, astfel:

Creditor	Creanța acceptată	% din grupă
BLAJ IOAN	1,200.00 lei	2.45%
BOANTA TRAIAN	2,000.00 lei	4.09%
BOICU DOINITA	1,200.00 lei	2.45%
BULUMAC MARIN	1,600.00 lei	3.27%
CASUNEANU MARIAN	557.33 lei	1.14%
CATI RODICA	1,200.00 lei	2.45%
CEGLEDI MIRCEA IANOS	1,600.00 lei	3.27%
CIORPAC IOANA	517.33 lei	1.06%
CIOS MARIA LAURA	2,000.00 lei	4.09%
CIOS EMANUEL DANIEL	3,333.33 lei	6.82%

CRAIU VICTORIA	1,333.33 lei	2.73%
DUMICI ALIN	1,600.00 lei	3.27%
FARCAS ANA MARIA	517.33 lei	1.06%
GABOR IULIANA	1,200.00 lei	2.45%
GHINGA EDUARD PETRU	1,200.00 lei	2.45%
GRAUPE CLAUDIA	1,200.00 lei	2.45%
GRAUPE CRISTIAN TONITA	1,200.00 lei	2.45%
GRAUPE GIANI CRISTIAN	517.33 lei	1.06%
HEIDRICH IOAN	2,000.00 lei	4.09%
HORVAT VALENTIN MIHAI	1,333.33 lei	2.73%
IPATE MIHAI RAZVAN	1,066.66 lei	2.18%
JURJ IOAN	2,000.00 lei	4.09%
LINGURAR FLORICA	1,200.00 lei	2.45%
LIPITOR STEFAN ALEXANDRU	517.33 lei	1.06%
MOT MARIA DANIELA	1,200.00 lei	2.45%
NASTASACHE LIANA COSMINA	1,333.33 lei	2.73%
NEAMT CORNEL MANUEL	1,200.00 lei	2.45%
NICA RODICA	1,333.33 lei	2.73%
NIFLOACA GETA	1,200.00 lei	2.45%
PERI LIDIA	1,333.33 lei	2.73%
SIRB DUMITRU IOAN	1,333.33 lei	2.73%

STOIAN ALEXANDRU	1,200.00 lei	2.45%
STROE ADELINA LIVIA	2,000.00 lei	4.09%
STROE FLORIAN	517.33 lei	1.06%
SZATHMARY ATTILA	408.00 lei	0.83%
TOMUT VIORICA ANA	1,200.00 lei	2.45%
VARGA BARNAVETA	1,333.33 lei	2.73%
ZAVOIU GEORGE BOGDAN	1,200.00 lei	2.45%
Total creanțe salariale	48,885.28 lei	100.00%

2. Creanțe bugetare: în sumă totală de **442,035.00 lei**, astfel:

Nr. crt.	Creditor	Creanța acceptată	% din grupă
1	D.G.R.F.P Timișoara, prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad	442,035.00 lei	100.00%
Total creanțe bugetare		442,035.00 lei	100.00%

3. Creanțe chirografare: în sumă totală de **645,667.55 lei**, astfel:

Nr. Crt.	Creditor	Creanța acceptată	% din grupă
1	SC Ambacart Grup SRL	99,265.06 lei	15.37%
2	SC Dunapack Rambox Prodimpex SRL	148,923.96 lei	23.07%
3	SC Ecopack SA	125,473.12 lei	19.43%
4	SC Maxoll SRL	10,695.04 lei	1.66%

5	SC World Beverage Import SRL	6,637.05 lei	1.03%
6	SC Vrancart SA	254,673.32 lei	39.44%
Total creanțe chirografare		645,667.55 lei	100.00%

2.2. Situația clienților

La data de 31.03.2022 conform datelor din evidența contabilă a societății, debitoarea înregistrează sume de recuperat de la clienți în cuantum de 1,011,560.98 lei.

2.3. Situația stocurilor

În ceea ce privește situația stocurilor la data de 31.03.2022, debitoarea înregistrează stocuri în cuantum de 47,685.90 lei.

2.4. Situația activelor imobilizate

La data de 31.03.2022, valoarea contabilă a activelor imobilizate este de 71,619.83 lei, valoare constituită din costul de achiziție a acestora diminuat cu amortizarea cumulată până la această dată.

3. Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității SC Ideal Pack Company SRL, cu mijloacele financiare disponibile

În urma analizării activității societății și a situației actuale, conducerea acesteia consideră că există perspective de redresare, ameliorarea rezultatelor activității urmând a se realiza pe baza măsurilor întreprinse.

Se urmărește astfel eficientizarea activității prin reducerea cheltuielilor și adaptarea condițiilor pieței de profil prin sesizarea tuturor oportunităților care pot apărea la un moment dat.

În consecință s-a decis reorganizarea activității prin aplicarea unor măsuri manageriale, tehnico-operative și economico-financiare după cum urmează:

- controlul foarte riguros al costurilor de exploatare ;
- reducerea cheltuielilor cu prestările de servicii legate de transport, financiar-contabile, aprovizionare, desfacere, protecția personalului și securitatea instalațiilor;
- creșterea responsabilității prin conștientizarea fiecărui angajat asupra situației existente și a soluțiilor de redresare a societății ;

- ❑ implementarea unei discipline ferme în scopul îndeplinirii cu strictețe a atribuțiilor ce revin fiecărui angajat ;
- ❑ gestionarea tuturor bunurilor materiale și asigurarea integrității acestora ;
- ❑ asigurarea unor servicii la nivelul standardelor occidentale ;
- ❑ urmărirea permanentă a evoluției economice și a schimbărilor din mediul economic pentru a anticipa nevoile clienților și pentru a adapta activitatea societății acestor necesități ;
- ❑ menținerea sistemelor și procedurilor de lucru în concordanță cu cerințele sistemelor internaționale de management al calității ;
- ❑ mărirea cotei de piață și a volumului de afaceri încheiate.
- ❑ valorificarea mijloacelor fixe din patrimoniul societății care nu influențează buna desfășurare a activității curente previzionate a se realiza în perioada reorganizării.

4. Avantajele reorganizării

4.1. Avantajele reorganizării în raport cu procedura falimentului în condițiile legii 85/2014 privind procedura insolvenței

Analizând perspectivele cât și consecințele ce decurg din declanșarea procedurii de insolvență se remarcă avantaje net superioare ale inițierii unei proceduri de reorganizare a activității în raport cu demararea procedurii de faliment și lichidare judiciară. Astfel, falimentul situează societatea într-o poziție antagonică față de creditorii acesteia, urmărindu-se recuperarea creanțelor prin lichidarea integrală a averii și având ca finalitate excluderea acesteia din mediul economic general. În contradictoriu, prin reorganizarea activității se realizează menținerea societății pe piață și continuarea activității economice sub supravegherea unui administrator judiciar.

Dacă în cazul falimentului creanțele deținute de creditorii vor putea fi acoperite doar prin lichidarea integrală a averii companiei, expunându-se riscului de recuperare nulă atunci când averea societății nu acoperă suma datoriilor sale, în cazul reorganizării, aceștia au ocazia recuperării sumelor datorate de către acesta prin continuarea activității.

În concluzie, realizând o comparație între cele două proceduri remarcăm că în cadrul ambelor situații există un patrimoniu vandabil, doar că în cazul reorganizării, fondurile necesare acoperirii creanțelor deținute de creditorii vor fi obținute într-o anumită perioadă de timp din activitatea curentă desfășurată de către debitoare, timp în care patrimoniul acesteia se conservă, astfel chiar și în situația eșecului planului de reorganizare valoarea activelor va rămâne constantă, fiind doar sensibilă la modificările pieței acestora.

4.2. Avantajele reorganizării SC Ideal Pack Company SRL pentru creditorii înscriși la masa credală

În cazul SC Ideal Pack Company SRL, masa credală este constituită în cea mai mare parte din creanțele creditorilor chirografari, care dețin 56.808% din totalul creanțelor. În situația intrării în faliment a societății, s-ar iniția demersurile necesare în vederea lichidării forțate a întregului patrimoniu, la o valoare inferioară celei de piață.

Vânzarea forțată a bunurilor SC Ideal Pack Company SRL, ar presupune încasarea unui procent cuprins între 40% și 60% din valoarea reală a acestora, valoare considerabil mai mică decât valoarea creanțelor creditorilor înscrși la masa credală. În acest caz, estimăm că, după acoperirea cheltuielilor de procedură înregistrate până în momentul realizării încasărilor din valorificarea forțată a bunurilor, sumele rămase de distribuit către creditori nu vor acoperi în întregime nicio categorie de creanțe înscrise la masa credală.

Pornind de la cele afirmate mai sus, avantajele reorganizării reies în mod evident din faptul că în cazul falimentului, îndeostularea creditorilor va fi realizată doar parțial. În aceste condiții, varianta reorganizării este cea mai avantajoasă modalitate prin care creditorii își vor putea recupera creanțele deținute.

5. Programul de plată a creanțelor

5.1. Valoarea curentă a obligațiilor

Valoarea obligațiilor restante la data deschiderii procedurii este de **1,136,587.83 lei**, reorganizarea societății fiind prevăzută a se efectua pe o perioadă de 36 de luni cu posibilitatea solicitării prelungirii în condițiile legii 84/2014 cu 12 luni.

5.2. Constituirea surselor de onorare a obligațiilor

În vederea punerii în aplicare a prezentului plan de reorganizare luăm în considerare ca principală sursă de onorare a obligațiilor către creditori activitatea de exploatare a societății debitoare. Considerăm că, în condițiile unui management de criză, se va putea asigura necesarul de fonduri atât pentru desfășurarea activității curente cât și pentru achitarea ratelor prevăzute în prezentul plan de reorganizare. Societatea debitoare va avea deci în vedere continuarea activității de fabricare a hârtiei și cartonului ondulat și a ambalajelor din hartie și carton.

5.3. Modalitatea de stingere a obligațiilor

Referitor la modalitatea de achitare a obligațiilor restante propunem, inițial, o eșalonare a acestora pe o perioadă de 3 ani, platile urmând a se realiza începând cu primul trimestru după confirmarea planului de către judecătorul sindic.

Pornind de la tipul și quantumul creanțelor înscrise la masa credală, precum și la situația financiară a societății, prezentul plan propune următoarele modalități de stingere a obligațiilor:

1. Creanțele salariale

Cuquantumul total al acestor creanțe este de **48,885.28 lei**, iar prezentul plan prevede achitarea lor în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare.

2. Creanțele bugetare

Cuquantumul total al acestor creanțe este de **442,035.00 lei**, iar prezentul plan prevede efectuarea de plăți pentru această categorie în 12 rate trimestriale, prima plată la plan urmând a fi efectuată începând cu primul trimestru după confirmarea planului de reorganizare, după cum urmează:

Nr. Crt.	Creditor	Creanța acceptată	Creanță achitată prin planul de reorganizare	Rată trimestrială
1	D.G.R.F.P Timișoara, prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad	442,035.00 lei	442,035.00 lei	36,836.25 lei
Total creanțe bugetare		442,035.00 lei	442,035.00 lei	36,836.25 lei

3. Creanțele chirografare

Cuquantumul total al acestor creanțe este de **645,667.55 lei**, iar prezentul plan prevede efectuarea de plăți pentru această categorie în 12 rate trimestriale, prima plată la plan urmând a fi efectuată începând cu primul trimestru după confirmarea planului de reorganizare, după cum urmează:

Nr. Crt.	Creditor	Creanța acceptată	Creanță achitată prin planul de reorganizare	Rată trimestrială
1	SC Ambacart Grup SRL	99,265.06 lei	99,265.06 lei	8,272.08 lei
2	SC Dunapack Rambox Prodimpex SRL	148,923.96 lei	148,923.96 lei	12,410.33 lei
3	SC Ecopack SA	125,473.12 lei	125,473.12 lei	10,456.09 lei
4	SC Maxoll SRL	10,695.04 lei	10,695.04 lei	891.25 lei
5	SC World Beverage Import SRL	6,637.05 lei	6,637.05 lei	553.08 lei
6	SC Vrancart SA	254,673.32 lei	254,673.32 lei	21,222.77 lei
Total creanțe chirografare		645,667.55 lei	645,667.55 lei	53,805.60 lei

În ceea ce privește creanțele născute după data deschiderii procedurii insolvenței, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare, acestea vor fi plătite conform documentelor din care rezultă.

Onorariul practicianului în insolvență Global Money Recovery SPRL, pentru întocmirea planului de reorganizare este de 500 euro + TVA.

6. Termenul de executare a planului de reorganizare

Executarea planului de reorganizare este prevăzută pentru o perioadă de 3 ani, în conformitate cu prevederile legale.

În condițiile prevăzute de art.139 alin. 5 din Legea 85/2014, la recomandarea administratorului judiciar, administratorul își rezervă dreptul de a solicita prelungirea cu 12 luni a perioadei de aplicare a planului.

7. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate în sensul legii

Menționăm că așa cum sunt prevăzute la plată prin prezentul plan de reorganizare, cu excepția creanțelor salariale, toate categoriile de creanțe sunt defavorizate în conformitate cu prevederile legii 85/2014.

8. Măsuri adecvate pentru punerea planului de reorganizare în practică

8.1. Păstrarea, în întregime sau în parte, de către societate, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat

În ceea ce privește structura organizațională și decizională în cadrul societății, pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare propunem menținerea conducerii actuale, având în vedere cunoașterea activității și colaborarea cu beneficiarii. Întreaga activitate economică și financiar – contabilă a debitoarei se va desfășura sub supravegherea administratorului judiciar Global Money Recovery SPRL care își va îndeplini atribuțiile în concordanță cu prevederile legii 85/2014 privind procedura insolvenței.

**Administrator judiciar
GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL
prin ec. Țiril Oana**

