

PLAN DE REORGANIZARE

SC CAROLCO SRL

TRIBUNALUL BIHOR

SECTIA a II -a CIVILĂ

DOSAR NR. 59/111/2018

CUPRINS

1.Prezentare generală a SC Carolco 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 Carolco SRL

- 2.1.Situată creditorilor
- 2.2.Situată clienților
- 2.3.Situată stocurilor
- 2.4.Situată 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 Carolco SRL pentru creditorii înscriși 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 Carolco SRL

Denumire : SC Carolco SRL

Sediu social : sat Sântion, Comuna Borș, nr. 101, jud. Bihor

Număr de înregistrare la ORC : J05/292/2007

Cod unic de Înregistrare : 20960149

Obiect de activitate : “Alte lucrări speciale de construcții n.c.a.”, cod CAEN 4399

Capital social : 200 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. 2285/111/2016, Tribunalul Bihor, Secția a II-a Civilă.

Data deschiderii procedurii : 18.01.2018, conform Încheieri nr.21/F/2018

Structura acționariatului : Societatea are ca asociați 2 persoane fizice

- Kis Sandor domiciliat în sat Sântion, comuna Borș, nr. 101, jud. Bihor, deținător a 10 părți sociale, reprezentând 50% din cota de participare la beneficii și pierderi.
- Kis Elisabeta domiciliată în sat Sântion, comuna Borș, nr. 101, jud. Bihor deșinătoare a 10 părți sociale, reprezentând 50% din cota de participare la beneficii și pierderi.

1.1. Scurt istoric al societății

SC Carolco SRL a fost înființată în anul 2007 având ca obiect de activitate "Alte lucrări speciale de construcții n.c.a." COD CAEN 4399.

În ceea ce privește finanțarea activității curente, aceasta s-a realizat pe baza fondurilor obținute ca urmare a activității proprii, respectiv pe baza sumelor împrumutate de la asociați. Fondurile obținute din resurse proprii au permis continuarea activității în anii de vârf ai crizei, dar în ultimii doi ani de activitate echilibrul financiar al debitoarei a devenit destul de fragil ca urmare a nivelului crescut al cheltuielilor antrenate și ritmului mai scăzut în care au crescut veniturile

comparativ cu cheltuielile.

Mai mult în anul 2017 în urma inspecției fiscale efectuată de către AJFP Bihor societății i-a fost emisă o Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de 158.862 lei. Decizia de impunere a fost contestată de către reprezentanții debitoarei.

Pe lângă acestea situația financiară a debitoarei s-a înrăutățit și ca urmare a creșterii creațelor pe care debitoarea le are de incasat.

În aceste condiții, ca urmare a dificultăților întâmpinate la plata obligațiilor curente, conducerea SC Carolco SRL a decis să se adreseze instanțelor și să solicite deschiderea procedurii generale a insolvenței cu intenția de reorganizare în condițiile punerii în aplicare a unui plan de reorganizare aprobat de creditori.

1.2. Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență

Pentru relevarea cât mai clară a evoluției societății în cei patru ani de activitate anterioară deschiderii procedurii de insolvență, s-a efectuat o analiză a celor mai importanți indicatori economico-financiari, pe baza raportărilor finanțier-contabile aferente perioadei 2014 - 2017.

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 lucrări executate și servicii prestate. Ca și tendință a cifrei de afaceri se observă o creștere a acesteia în anul 2015 față de anul 2014, urmând apoi însă un trend descendente.

În ceea ce privește cheltuielile societății, ponderea cea mai ridicată o au cheltuielile privind stocurile, ale căror ponderi în cheltuielile totale depășesc 40%. De asemenea societatea înregistrează cheltuieli privind salariații și contribuțiile aferente salariaților cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor precum și cheltuieli cu serviciile executate de terți.

Ca și tendință generală a cheltuielilor, se poate observa faptul că în perioada analizată valoarea acestora scade, însă ritmul de scădere nu este la fel de mare ca cel al veniturilor.

Indicatori din Contul de Profit și Pierdere	2014	2015	2016	2017
Cifra de afaceri	408.411,00 lei	468.831,00 lei	264.031,00 lei	277.728,00 lei
Total venituri	485.701,00 lei	504.614,00 lei	399.175,00 lei	418.725,00 lei
Total cheltuieli	455.537,00 lei	405.722,00 lei	329.452,00 lei	297.510,00 lei
Profit brut	30.164,00 lei	98.892,00 lei	69.723,00 lei	121.017,00 lei
Numar salariați	3	4	4	4

În ceea ce privește elementele de patrimoniu ale societății, se poate observa că activul patrimonial al debitoarei este alcătuit din active imobilizate și active circulante, ponderea lor fiind aproximativ egală în totalul activului pe parcursul perioadei analizate. În cadrul activelor circulante ponderea importantă o au creațele societății care reprezintă aproximativ 70% din totalul activelor circulante. Cu privire

la activele imobilizate acestea sunt formate în totalitate din imobilizări corporale, a căror valoare scade pe parcursul perioadei analizate ca urmare a înregistrării amortizării.

Elementele de pasiv sunt reprezentate de capitaluri proprii, ale căror valori sunt pozitive pe toată perioada analizată, înregistrând însă fluctuații ale valorilor în funcție de rezultatul exercițiilor financiare ale perioadelor. Datorii 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	2014	2015	2016	2017
Total active imobilizate	115.895,00 lei	170.500,00 lei	134.313,00 lei	126.427,00 lei
Total active circulante	104.230,00 lei	189.847,00 lei	190.973,00 lei	130.973,00 lei
Stocuri	0 lei	44 lei	44.506,00 lei	0 lei
Casa si conturi bancare	11.559,00 lei	75.662,00 lei	8.878,00 lei	11.392,00 lei
Creante	83.733,00 lei	114.141,00 lei	137.589,00 lei	119.581,00 lei
Capital propriu	100.166,00 lei	190.275,00 lei	169.360,00 lei	113.649,00 lei
Datorii total	117.525,00 lei	167.638,00 lei	153.492,00 lei	143.751,00 lei

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. Cu toate acestea, chiar dacă factorii sunt aceiași, se consideră că fiecare caz de insolvență are cauzele sale specifice. 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.

De cauzele externe țin acele cauze/factori care aparțin mediului economico-social în care firma a apărut și activează, iar cauzele interne pot fi multiple și de mai multe tipuri: organizatorice, financiare, strategice.

În cazul debitoarei SC Carolco SRL principalele cauzele care au determinat starea de insolvență au fost datorate în primul rând scăderii lucrărilor în domeniul construcțiilor și în al doilea rând datorită nivelului ridicat al creanțelor pe care debitoarea le are de încasat.

Pe lână acestea o altă cauză care a determinat starea de insolvență este și faptul că în anul 2017 în urma finalizării inspecției fiscale efectuată de către AJFP Bihor a fost emisă o decizie de impunere obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de 158.862 lei.

2. Situația actuală a SC Carolco SRL

2.1. Situația creditorilor

În ceea ce privește situația creditorilor, valoarea totală a creanțelor acceptate

este de **307.234,00 lei**, constituită din următoarele categorii de creanțe:

1.Creanțe bugetare: în sumă totală de **235.134,00 lei**, astfel:

Nr. crt.	Creditor	Adresa	Creanță depusă	Creanță acceptată	% din grupă
1	Direcția Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	Oradea, str. D. Cantemir, nr.2B, jud. Bihor	235.134,00 lei	235.134,00 lei	100.00%
Total creanțe bugetare			235.134,00 lei	235.134,00 lei	100%

2.Creanțe subordonate: în sumă totală de **72.100,00 lei**, astfel:

Nr. Crt.	Creditor	Adresa	Creanță depusă	Creanță acceptată	% din grupă
1	Kis Sandor		72.100,00 lei	72.100,00 lei	100%
Total creanțe chirografare			72.100,00 lei	72.100,00 lei	100%

2.2. Situația clienților

La data de 30.09.2018 conform datelor din evidența contabilă a societății, suma totală a clienților de recuperat este de **72.853,95 lei**.

2.3. Situația stocurilor/mărfurilor

În ceea ce privește situația stocurilor la data de 30.09.2018, în evidențele contabile are debitoarei valoarea este egală cu zero.

2.4. Situația activelor imobilizate

La data de 01.11.2018 conform raportului de evaluare al bunurilor valoarea activelor imobilizate este 78.540,00 lei.

3. Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității SC Carolco 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.

Principalele surse de venituri viitoare pe baza cărora societatea își poate reorganiza activitatea sunt după cum urmează:

- a) incasarile debitoarei ca urmare a continuarii desfășurării activității economice;
- b) incasarile debitoarei din eventuala vânzare a bunurilor din patrimoniul acesteia.

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 creditori vor putea fi acoperite doar prin lichidarea integrală a averii companiei, expunându-se riscului de recuperare nulă atunci când averea societății nu acoperă suma datorilor 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 creditori 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 Carolco SRL pentru creditorii înscrisi la masa credală

În cazul SC Carolco SRL, masa credală este constituită în cea mai mare parte din creanțele creditorilor bugetari, care dețin 76.53% din totalul creanțelor. În situația intrării în faliment a societății, s-ar iniția demersurile necesare în vederea lichidării forțate a întregului patrimoniu, fapt ce ar presupune antrenarea de cheltuieli suplimentare, la o valoare inferioară celei de piață.

Pentru creditorii bugetari procedura reorganizării este cea mai sigură cale de

recuperare a crențelor bugetare, dat fiind faptul că sumele obținute în urma vânzării bunurilor din patrimoniul debitoarei nu ar acoperii în integralitate creanța.

Concret, în caz de faliment, bunuri debitoarei ar fi valorificate la un preț inferior prețului stabilit prin raportul de evaluare, datorită aplicării coeficienților de deprecieră generați de vechimea utilajelor și a aplicării coeficientului de deprecieră în caz de vânzare forțată. Deasemenea în caz de faliment din suma obținută din vânzarea forțată a bunurilor debitoarei vor fi achitate cheltuielile de procedură (cu titlu de exemplu: cheltuieli de evaluare a bunuri, cheltuieli de valorificare, etc) precum și onorariul lichidatorului judiciar, care în perioada de reorganizare va fi achitat din activitatea curentă, astfel existând posibilitatea reală de a numai rămâne disponibil de repartizat creditorilor.

Pornind de la cele afirmate mai sus, avantajele reorganizării reies în mod evident din faptul că dacă în cazul falimentului, îndestularea creditorilor va fi egală cu 0. În aceste condiții, varianta reorganizării este cea mai avantajoasă modalitate prin care creditorii își pot recupera maximul posibil din creanțele deținute.

Un avantaj în plus al reorganizării societății SC Carolco SRL a fi faptul că pe parcursul perioadei de reorganizare aceasta ar asigura venituri salariale pentru angajați ceea ce ar genera un venit la Bugetul de Stat sub forma contribuțiilor și taxelor plătite.

Le lângă acestea trebuie avut în vedere și prevederile art. 5 punctul 71 din Legea 85/2014 cu privire la „*testul creditorului privat reprezintă analiza comparativă a gradului de îndestulare a creanței bugetare prin raportare la un creditor privat diligent, în cadrul unei proceduri de prevenire a insolvenței sau reorganizare, comparativ cu o procedură de faliment. Analiza are la bază un raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat membru ANEVAR, desemnat de creditorul bugetar și se raportează inclusiv la durata unei proceduri de faliment comparativ cu programul de plăți propus. Nu constituie ajutor de stat situația în care testul creditorului privat atestă faptul că distribuțiile pe care le-ar primi creditorul bugetar în cazul unei proceduri de prevenire a insolvenței sau reorganizare sunt superioare celor pe care le-ar primi într-o procedură de faliment*” care sunt îndeplinite.

5. Programul de plată a creanțelor

5.1. Valoarea curentă a obligațiilor

Valoarea obligațiilor restante la data deschiderii procedurii este de **307.234,00 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

Pornind de la situația patrimoniului firmei, precum și a categoriilor de creditori înscriși la masa credală, considerăm că restituirea obligațiilor și continuarea activității

societății se vor realiza din activitatea proprie a firmei și valorificarea activelor care nu sunt necesare derulării planului de reorganizare.

5.3. Modalitatea de stingere a obligațiilor

Referitor la modalitatea de achitare a obligațiilor restante propunem, inițial, o eşalonare a acestora pe o perioadă de 36 de luni, platile urmând a se realiza începând cu prima luna după confirmarea planului de către judecătorul sindic.

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

1. Creanțele bugetare

Cuantumul total al acestor creanțe este de 235.134,00 lei, iar prezentul plan prevede achitarea sumei în quantum de 152.853,95 lei pentru această categorie în 36 rate lunare, prima plată la plan urmând a fi efectuată începând cu prima luna după confirmarea planului de reorganizare, după cum urmează:

Nr. crt.	Creditor	Creanța acceptată	Creanța plătită prin plan	Rată lunară aferentă lunilor 1-35	Rată luna a 36-a
1	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor	235.134,00 lei	152.853,95 lei	2.285,71 lei	Suma de 72.853,95 lei se achita în situația în care se va recupera de la clienți*
Total creanțe bugetare		235.134,00 lei	152.853,95 lei	2.285,71 lei	

*În ceea ce privește suma de 72.853,95 care reprezintă creanțe de recuperat de la clienți acesta, se va achita creditorului bugetar pe măsura recuperării de la clienți. În situația în care această sumă va fi recuperată mai repede de luna a 36 -a aceasta va fi achitată către creditorul bugetar în cel mai scurt timp.

2. Creanțele subordonate sunt prevăzute a fi achitate prin prezentul plan de reorganizare în ultima lună de execuție a planului, după stingeră tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.

3. Creanțele născute în timpul procedurii

În ceea ce privește creanțele născute în timpul procedurii până la data prezentului plan de reorganizare, au efectuate plăti aferente creanțelor născute în timpul procedurii de insolvență și în scopul continuării activității curente a debitoarei.

Creanțele născute în timpul procedurii de insolvență vor fi achitate conform documentelor din care reies.

6. Termenul de executare a planului de reorganizare

Executarea planului de reorganizare este prevăzută pentru o perioadă de 36 luni, 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 aşa cum sunt prevăzute la plată prin prezentul plan de reorganizare, toate categorile 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 finanțier – 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**

