

**PLAN DE REORGANIZARE
A SOCIETĂȚII COMERCIALE MIRUMAR S.R.L.**

**S.C. MIRUMAR SRL
<< în insolvență >> << in insolvency >> << en
procédure collective >>**

**DOSAR NR. 3671/111/2014*
TRIBUNALUL BIHOR**

DATA INTOCMIRII : AUGUST 2017

CUPRINS

Cap I

1. Preambul

- 1.1. Justificarea legală
- 1.2. Autorul planului de reorganizare și durata acestuia
- 1.3. Scopul planului
- Necesitatea procedurii reorganizării
- 1.4. Aspectul economic
- 1.5. Avantajele reorganizării

Cap II

2. Prezentarea societății debitoare

- 2.1. Identificarea societății debitoare
- 2.2. Obiectul de activitate
- 2.3. Capital social, Asociați
- 2.4. Structura asociativă
- 2.5. Scurt istoric al societății debitoare și prezentarea activității societății
- 2.6. Principalii clienți
- 2.7. Strategia de promovare
- 2.8. Capacități de exploatare existente

Cap III

3.1. Analiza evoluției activelor societății

- 3.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor
- 3.3. Analiza activului net
- 3.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2015-2017 și ian-iulie 2017
- 3.5. Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare
- 3.6. Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri, a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare
- 3.7. Estimarea cash-flowului pe perioada planului de reorganizare
- 3.8. Bugetul de venituri și cheltuieli previzionat al SC Mirumar SRL în anul 2018
- 3.9. Flux de numerar estimat în anul 2018
- 3.10. Graficul de plăți al datoriilor în trei ani 2018-2019 și 2020

Cap IV

- 4.1 Situatia pasivului debitoarei
- 4.2 Programul de plati
- 4.3 Plati pentru datorii in timpul procedurii

Cap V

- 5.1 Termenul de executare al planului de reorganizare
- 5.2 Tratamentul creantelor
- 5.3 Categoriile de creante care nu sunt defavorizate prin plan (art. 133 alin (5) pct. a.
 Buget de venituri și cheltuieli – total Anii I – III
- 5.4 Categoriile de creante defavorizate prin plan (art. 133)

Cap VI

- 6.1 Despagubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea de distribuiilor in faliment
- 6.2 Situatia despagubirilor in cazul trecerii in faliment
- 6.3 Distribuiiri potrivit art. 161 din Legea nr. 85/2014
- 6.4 Situatia distribuirilor in cazul trecerii la reorganizare

Cap VII

- 7.1 Masuri adecvate pentru punerea in aplicare a planului

Cap VIII

- 8.1 Modificarea actului constitutiv

Cap IX

- 9.1 Controlul aplicarii planului si evaluarea acestuia

Denumire	S.C. MIRUMAR S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Loc. Stei, str. Avram Iancu, nr. 1, ap. 12, jud. Bihor
Cod fiscal	15855171
ORC Oradea	J05/1400/2003
Nr. Dosar	3671/111/2014*

Capitolul I
Autorul și scopul planului de reorganizare al
S.C. MIRUMAR S.R.L.

1. Preambul

1.1 Justificarea legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respectiv Secțiunea a V-a (Planul), și Secțiunea a VI-a (Reorganizarea). Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133: „ va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)” (Art.133 alin.1 din Legea 85/2014).

1.2 Autorul planului și durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. MIRUMAR SRL este depus de către administratorul societății debitoare dl. Mot Gheorghe, în temeiul și cu respectarea art. 132 alin (1) litera (a) și anume, *„cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta.”*

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014, și anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul

sindic. Planul prevede și posibilitatea prelungirii cu încă un an a perioadei de reorganizare, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul judiciar al debitoarei.

1.3 Scopul planului

Scopul planului de reorganizare este *acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență*. Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, expus fără echivoc în art. 2. Pe lângă acest scop declarat al legii, reorganizarea urmărește menținerea societății în viața comercială.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea activității debitoarei pe principalele funcțiuni ale acesteia și anume: comercială, de personal, de producție, având ca obiectiv principal plata pasivului S.C. MIRUMAR SRL și reinsertia debitoarei în activitatea economică.

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

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării lato sensu, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic, caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri mobile precum cele existente în patrimoniul societății. În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri susținute pentru activele societății.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social având ca scop principal plata pasivului S.C. MIRUMAR S.R.L., relansarea viabilă a activității, sub conducerea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

Necesitatea procedurii reorganizării

1.4 Aspectul economic

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze activitatea desfășurată.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării pe piață a unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate.

Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

1.5 Avantajele reorganizării

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.C. MIRUMAR S.R.L. sunt următoarele:

- Continuitatea activității societății pe perioada de observație;
- Existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății și atașat față de valorile companiei;

Demararea procedurii de reorganizare a societății și încheierea efectivă a unor noi contracte, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al S.C. MIRUMAR S.R.L. în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditori.

Votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Capitolul II
Perspectivile de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului

2. Prezentarea societăți debitoare

2.1. Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C. MIRUMAR S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Loc. Stei, str. Avram Iancu, nr. 1, ap. 12, jud. Bihor
Cod fiscal	15855171
ORC Satu Mare	J05/1400/2003

2.2. Obiectul de activitate

Societatea S.C. MIRUMAR S.R.L. are ca obiect de activitate principal – „Lucrari de demolare a constructiilor” avand cod CAEN 4311.

2.3. Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 200,00

Capital vărsat (total lei): 200,00

Număr de părți sociale: 20

Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2.4. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 200 lei, divizat într-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic Mot Gheorghe.

Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-nul Mot Gheorghe.

2.5 Scurt istoric al societății debitoare și prezentarea activității societății

S.C. MIRUMAR S.R.L s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2003 având ca obiect principal de activitate „*Lucrari de demolare a constructiilor*” conform cod CAEN 4311. Capitalul social subscris și vărsat al

debitoarei este alcătuit dintr-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Din 2003 pana in prezent societatea nu si-a schimbat obiectul activitatii, avand la data analizei o experienta de 14 ani de activitate. Societatea s-a specializat in efectuarea lucrarilor de **demolare a constructiilor**. Începând cu anul 2006, firma S.C. MIRUMAR S.R.L. a înregistrat o dezvoltare exponentială, apoi datorită crizei economice activitatea stagnează și ulterior începe să descrească. Activitatea firmei s-a axat în principal pe de demolare construcții și ecologizare și închideri miniere, fapt ce a determinat atât o creștere a cifrei de afaceri, cât și a profitului din exploatare.

Principalii clienti al societății sunt: SC Castrum Corporation SRL cu sediul social in orasul Negresti Oas, jud. Satu Mare si SC Conversim SA, cu sediul social in orasul Bucuresti, cu care au fost incheiate Contracte de subantrepriza in realizarea unor lucrari de *Inchidere a minelor Uricani*, respectiv *Lucrari de inchidere si ecologizare a minei Tebea, jud. Hunedoara*.

În anul 2015 a realizat o cifra de afaceri de 1.516.063 lei , un profit net de 263.767 lei, cu un numar mediu de 5 salariați, iar in anul 2016 a realizat o cifra de afaceri de 917.547 lei , o pierdere in cuantum de 721.129 lei, cu un numar mediu de 4 salariați.

Societatea a realizat lucrari in subantrepriza aferente proiectului ;

1. Lucrari de inchidere si ecologizare a minei Tebea, jud. Hunedoara in baza Contractului nr. 68/23.08.2012 beneficiar fiind SC Conversim SA avand sediul social in orasul Bucuresti si,
2. Lucrari de inchidere a minelor Uricani*, in baza Contractului nr. 164/18.12.2014 si a Actului Aditional nr. 2/15.12.2014 beneficiari fiind SC Castrum Corporation SRL din orasul Negresti Oas, jud. Satu Mare.

Aceste contracte sant in derulare, avand sume contractate dupa cum urmeaza:

Pentru anul 2017 la Mina Uricani SC Mirumar SRL are de realizat conform Garficului de executie pe care il depunem alaturat Contractului de executie nr. 164/18.12.2014 suma de 124.207,60 lei, iar pentru anul 2018 suma de 6.991.073,98 lei.

La mina Tebea din jud. Hunedoara valoarea lucrarilor de realizat in cursul anului 2017 sunt in valoare de 1.754.680 lei conform Listei obiective miniere aprobate a fi conservate care vor fi realizate de SC Mirumar SRL, lista pe care o depunem impreuna cu Contractul nr.68/23.08.2012 si Actul Aditional nr, 13/18.05.2017.

Din pacate dificultatile financiare cauzate de neincasarea , respective incasarea cu intarzieri foarte mari a debitelor de la client au generat starea de insolventa a societatii .

Societatea considera ca aceasta stare de dificultate poate fi depasita in urmatoorii ani , prin relansarea activitatii societatii, mentinandu-se acelasi tip de activitate, bazata pe experienta in domeniu si colaboarea cu cele doua societati mai sus prezentate respectiv: SC Castrum Corporation SRL din orasul Negresti Oas, jud. Satu Mare si SC Conversim SA cu sediul social in orasul Bucuresti.

2.6 Principalii clienti

Societatea a avut si are si in prezent subcontracte incheiate in special cu urmatoarele persoane juridice :

- SC Castrum Corporation SRL
- SC Conversim SA etc.

Obiective pe termen scurt: obtinerea de profit, fidelizarea clientilor, gasirea de noi clienti.

2.7 Strategia de promovare

Firma vizeaza promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

- prin mijloace de informare mass –media;
- pliante si materiale publicitare proprii;
- facilitati acordate clientilor

Firma noastra este constienta de faptul ca ,pentru a fi eficienta o campanie de promovare trebuie sa aiba caracter de permanenta.Pe langa canalele clasice de publicitate-publicitate TV, radio, presa centrala si locala, se utilizeaza si pliante, brosure etc. pentru o expunere cat mai aproape de client.

2.8 Capacitățile de exploatare existente

Potrivit bilanței de verificare aferente lunii iulie 2017 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 31.07.2017 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		0
Imobilizari corporale		Casuta din lemn	21.749
		Gard din lemn	105.399
		Echipamente tehnologice	691.813
		Mobilier	0
		Mijloace de transport	1.127.282 1
Imobilizari financiare		Alte creante imobilizate	0
Total active imobilizate			1.946.243

Amortizari		548.530
Total active imobilizate nete		1.397.713
	Stocuri	0
	Creante	599.921
	Casa si conturi la banci	10.316
Total active circulante		610.237

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din:

Active fixe în suma totala de **1.397.713 lei** compuse din:

- o **Imobilizari corporale** in suma de **1.397.713 lei**

Active circulante în sumă totală de **610.237 lei** compuse din:

- o **Stocuri - 0**
- o **Disponibilități bănești** în sumă de **10.316 lei**
- o **Creante** in suma de **599.921 lei** compuse din :
-clienti neincasati in suma de 599.921 lei

Pentru creantele înregistrate în contabilitate la data de 31.07.2017 în cuantum de 599.921 lei, am procedat la urmarire pe cai legale, prin negocieri, procese deschise, pentru recuperarea acestora.

Mijloacele financiare disponibile

Apreciem că principalele surse de finanțare pentru reușita planului de reorganizare vor fi:

- o Venituri rezultate din activitatea de exploatare desfășurată de societate
- o Venituri din incasarea clientilor aflate în sold la data întocmirii prezentului plan de reorganizare.

Capitolul III

Analiza situatiei economico – financiare a societății

3.1. Analiza evoluției activelor societății

La baza analizei economico – financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate:

- o Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2015 și 31.12.2016
- o Balanța de verificare încheiată de societate la finele lunii iulie 2017.

În intervalul analizat conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat următorii indicatori aferenți activității desfășurate :

Denumire indicator	2015	2016	Ian-iulie 2017
ACTIVE			
IMOBILIZATE	1.414.755	1.414.755	1.397.713
Imobilizări necorporale	0	0	0
Imobilizări corporale	1.414.755	1.414.755	1.397.713
Imobilizări financiare	0	0	0
ACTIVE CIRCULANTE	2.318.452	2.215.452	1.483.012
Stocuri	0	0	0
Creanțe	2.257.878	2.205.107	599.921
Investiții pe termen scurt	0	0	0
Casa și conturi la bănci	60.574	10.345	10.316
Cheltuieli în avans	0	0	872.775
TOTAL ACTIV	3.733.207	3.630.207	2.880.725

3.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2015	2016	Ian-iulie 2017
Datorii sub un an	4.593.419	5.211.549	4.152.251
Datorii peste un an	0	0	0
TOTAL DATORII	4.593.419	5.211.549	4.152.251
Provizioane	0	0	0
Capitaluri proprii	-860.212	-1.581.342	-1.710.224
TOTAL PASIV	3.733.207	3.630.207	2.442.027

În ceea ce privește datoriile firmei, acestea sunt reprezentate de datorii pe termen scurt. În cazul acestor datorii, acestea sunt formate din datorii față de furnizorii de materiale și servicii, salariați, față de bugetul stat și bugetele de asigurări sociale. Valoarea datoriilor a crescut constant în intervalul analizat, înregistrând o ușoară descreștere în perioada lunilor ian-iulie 2017.

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul raportat și rezultatul exercițiului. Capitalurile proprii ale societății așa cum rezultă și din tabelul de mai sus, au înregistrat valori negative în cursul anilor 2015 – 2016, precum și în perioada lunilor ian-iulie 2017.

3.3 Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2015	2016	Ian-iulie 2017
TOTAL ACTIV	3.733.207	3.630.207	2.880.725
TOTAL DATORII	4.593.419	5.211.549	4.152.251
Activ net contabil	-860.212	-1.581.342	-1.271.526

În ceea ce privește activul net contabil, acesta se determină ca diferență între total active și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. Pe perioada analizată acest indicator a înregistrat valori negative pe intervalul analizat.

3.4 Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2015-2016 și perioada ian-iulie 2017

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune. Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere pentru intervalul 2015- 2016 - 2017 se află în tabelul de mai jos :

	2015	2016	Ian-iulie 2017
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	1.515.063	917.547	256.595
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	1.515.063	917.547	256.595
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	1.515.063	917.547	256.595
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0	0	0
Venituri din variația stocurilor (ct.711)	0	0	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)	0	0	0

Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	0	0	4
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	1.252.296	1.638.676	385.477
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	489.047	105.036	22.854
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	0	0	
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	598.288	647.151	241.132
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	0	5.549	83.502
Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	146.148	157.727	20.944
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	0	723.213	0
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	18.813	0	17.045
REZULTAT DIN EXPLOATARE	263.767	-721.129	-128.883
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0	0	0
Alte venituri financiare	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	0	0	0
Alte cheltuieli financiare	0	0	0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrasordinare (ct. 671)	0		0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0
TOTAL VENITURI	1.516.063	917.547	256.595
TOTAL CHELTUIELI	1.252.296	1.638.676	385.477
REZULTAT BRUT	263.767	-721.129	-128.882
<i>Impozit pe profit</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
REZULTAT NET	263.767	-721.129	-128.882

Analiza activității de exploatare

Cifra de afaceri, potrivit tabelului de mai sus și a situațiilor financiare pe baza cărora s-au prelucrat datele, a cunoscut un trend oscilant. Astfel în anul 2015 aceasta crește fiind de 1.516.063 lei. În anul 2016 trendul descrescător se identifică, realizându-se o cifră de afaceri de 917.547 lei. În perioada lunilor ian-iulie 2017, nivelul realizat fiind 256.595 lei.

În ceea ce privește rezultatul din activitatea de exploatare pe perioada 2015 - 2016 și cele 7 luni ale anului 2017, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare în anul 2015 în suma de 263.767 lei, în anul 2016 o pierdere în cuantum de 721.129 lei, iar în cele șapte luni ale anului 2017 o pierdere de 128.882 lei.

Referitor la rezultatul net în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat profit net anul 2015 și pierdere netă în anul 2016 și cele șapte luni ale anului 2017.

Veniturile din exploatare:

În perioada analizată, **veniturile din exploatare** au fost egale cu cifra de afaceri.

Nivelul **cheltuielilor de exploatare** urmând trendul veniturilor din exploatare, au fost reprezentate pe întreg intervalul de cheltuieli executate de terți și alte servicii, materiale utilizate pentru lucrările executate și cheltuielile cu personalul.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește **veniturile financiare** acestea au fost egale cu zero în intervalul analizat.

Cheltuielile financiare au fost egale cu zero în intervalul analizat

Rezultatul financiar a fost zero pe întreaga perioadă analizată 2015-2016 și perioada lunilor ian-iulie 2017.

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2015-2017 societatea nu a înregistrat nici venituri, nici cheltuieli de natură extraordinară.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în profit pentru anul 2015, pierdere pentru anul 2016 și perioada lunilor ian-iulie 2017.

Prin Sentința civilă nr. 931/2016, pronunțată în ședința publică din data de 17.06.2016, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva SC MIRUMAR SRL, fiind numit prin aceeași sentință, administrator judiciar SP A&M REORGANIZARE LICHIDARE SPRL. La data deschiderii procedurii societatea este administrată de d-nul Mot Gheorghe, iar conducerea activității debitoare va fi asigurată în cadrul planului de reorganizare judiciară de către reprezentantul legal al SC Mirumar SRL d-nul Mot Gheorghe, sub supravegherea administratorului judiciar desemnat în cauză.

3.5 Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoarei

Piața construcțiilor a înregistrat un minus de 4% în anul 2013, până la 8,9 miliarde euro, reprezentând cel mai scăzut nivel consemnat de acest sector de la începerea crizei, potrivit informațiilor anunțate de Asociația Română a Antreprenorilor de Construcții (ARACO), una dintre cele mai importante organizații care reprezintă interesele industriei.

Datele de la Statistică spun că în luna martie 2014 volumul lucrărilor de construcții a înregistrat un plus de 9,7% față de aceeași perioadă a anului trecut, confirmând tendința de creștere a sectorului de construcții care s-a făcut simțită în piață și în primele două luni din 2015.

Președintele ARACO, Laurențiu Plosceanu, vine la ZF Construction & Infrastructure Summit' 15, în calitate de speaker, alături de mai mulți manageri privați, dar și reprezentanți ai unor entități de stat, spunea că speră la o creștere a pieței în acest an, una dintre condițiile esențiale în acest sens fiind lansarea efectivă a proiectelor bugetate.

Analiza detaliată repartizată pe tipul de santiere contractate (private sau publice) pune fața în față previziunile antreprenorilor atât cu privire la evoluția propriilor afaceri cât și cu privire la întreaga piață de profil în 2016. Când vine vorba de evoluția individuală a companiilor ca și venituri și lucrări, se observă că antreprenorii care contractează cu preponderență lucrări private sunt într-o mai mare măsură încrezatori decât cei care contractează lucrări publice în cea mai mare parte. În timp ce 58% din antreprenorii care lucrează în cea mai mare parte pentru stat declară că vor nota o evoluție pozitivă a afacerilor și a numărului de lucrări, procentul antreprenorilor care lucrează pentru beneficiari privați este de 66%. În ambele cazuri se pot observa creșteri comparativ cu ce anunțau în urma cu un an.

Întrebați despre evoluția pieței în 2016, ambele tipuri de antreprenori (contractori de lucrări private și contractori de lucrări publice) se declară în proporții apropiate optimiști cu privire la evoluția pieței în 2016, 58%, respectiv 57% socotind că piața va nota creșteri în 2016. Procentele sunt superioare celor înregistrate de Top 100 Antreprenori Generali din 2013, când, în cazul antreprenorilor de lucrări publice, 55% anunțau o creștere a pieței, în timp ce în cazul antreprenorilor de lucrări private înregistrase atunci un procent de 36% de constructori optimiști.

Societatea Comercială Mirumar S.R.L. avind o experiență de 14 ani în acest domeniu de activitate poate să concureze cu multe societăți de profil pentru realizarea obiectului său de activitate care este strins legat de evoluția pieței construcțiilor.

3.6 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri, a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare

Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a efectuat în baza datelor financiare pe care firma le-a avut pe perioada trecută analizată în capitolele de mai sus coroborate cu previziunile privind perioada următoare. Astfel s-a ajuns la situația prezentată mai jos:

**BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI PREVIZIONAT AL
ACTIVITATII
SC MIRUMAR SRL PENTRU ANII 2018-2019-2020**

-lei-

Nr. Crt.	Denumire indicator	2018	2019	2020	Total
I	Venituri totale	3.000.000	3.100.000	3.200.000	9.300.000
1	Venituri din exploatare	2.500.000	3.100.000	3.200.000	9.300.000
II	Cheltuieli totale	1.500.000	1.600.000	1.700.000	4.800.000
2	Cheltuieli din exploatare	1.500.000	1.600.000	1.700.000	4.800.000
III	Rezultat din exploatare	1.500.000	1.500.000	1.500.000	4.500.000
3	Impozit pe profit	240.000	240.000	240.000	720.000
4	Rezultatul net al exercitiului	1.260.000	1.260.000	1.260.000	3.780.000

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat venituri totale de 9.300.000 lei, sumă rezultată în urma estimării activității desfășurate de societate.

În primul an de reorganizare s-a previzionat că se vor obține venituri din exploatare în sumă de 3.000.000 lei

Pentru anul al-2-lea de reorganizare s-a estimat că se va mări cifra de afaceri, se vor obține venituri din activitatea de exploatare de 3.100.000 lei.

Pentru anul al-3-lea de reorganizare s-a estimat că se vor mări veniturile din activitatea de exploatare față de anul anterior la suma de 3.200.000 lei.

3.7 Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

Cash-flowul aferent perioadei de reorganizare a fost întocmit, avându-se în vedere următoarele aspecte:

- Plățile estimate ce se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de debitoare;
- Incasări din soldul contului Clienti existent în momentul intrării în insolvență;
- Incasări din soldul garanțiilor de bună execuție existent la data intrării în insolvență.

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoarei corelate cu perspectivele viitoare ale afacerii acesteia am întocmit situația privind fluxul financiar aferent perioadei de reorganizare, defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

Sursele de numerar sunt din trei categorii respectiv:

- Incasări din activitatea de exploatare;
- Incasări din creanțe.

În ceea ce privește activitatea de exploatare, am estimat că societatea va încasa în total suma de 9.300.000 lei, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ În anul I am estimat încasarea sumei de 3.000.000 lei. Această sumă este rezultată în urma desfășurării activității de exploatare desfășurate de societate.

- ✓ În cel de-al II-lea an de reorganizare, estimăm faptul că societatea va încasa din activitatea de exploatare desfășurată suma de **3.100.000 lei**.
 - ✓ În ultimul an de reorganizare estimăm faptul că societatea va încasa suma de **3.200.000 lei**, sumă rezultată din activitatea de exploatare.
- În ceea ce privește la plățile care se vor efectua în intervalul următorilor trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc în tabelul de mai sus, fiind repartizate pe categorii de plati.

**3.8 BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI PREVIZIONAT AL
ACTIVITATII
SC MIRUMAR SRL PENTRU ANUL FINANCIAR 2018**

-lei-

Nr. Crt.	Denumirea indicatorilor	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	TOTAL
I	VENITURI TOTALE rd. (1+2)	750.000	750.000	750.000	750.000	3.000.000
1	Venituri din exploatare	750.000	750.000	750.000	750.000	3.000.000
2	Venituri financiare	0	0	0	0	0
II	CHELTUIELI TOTALE rd.1+2	375.000	375.000	375.000	375.000	1.500.000
1	Cheltuieli din exploatare	375.000	375.000	375.000	375.000	1.500.000
2	Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0
III	Rezultat din exploatare	375.000	375.000	375.000	375.000	1.500.000
3	Impozitul pe profit	60.000	60.000	60.000	60.000	240.000
IV	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI rd. (III-3)	315.000	315.000	315.000	315.000	1.260.000

Platile se vor realiza din aceste profituri, previzionate a se realiza.

**3.9 FLUX DE NUMERAR ESTIMAT PENTRU PERIOADA ANULUI
2018 PE TOTAL ACTIVITATE (TVA INCLUS)**

-lei-

Nr. crt.	Specificatie – Anul 2018	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	TOTAL
1	Venituri din exploatare	892.500	892.500	892.500	892.500	3.570.000
2	Cheltuieli de exploatare	446.250	446.250	446.250	446.250	1.785.000
3	Cash flow din exploatare din exploatare	446.250	48.360	46.500	46.376	1.785.000
4	Impozit pe profit	71.400	71.400	71.400	71.400	285.600
5	Cash flow net	374.850	374.850	374.850	374.850	1.499.700

Sustinerea financiara va fi asigurata de contractele de prestari de servicii realizate conform Contractelor incheiate cu diverse firme, pe care le prezentam in copie la

prezentul plan de reorganizare judiciara.

Creantelor creditorilor asa cum sant inregistrate in Tabelul Definitiv al creantelor impotriva averii debitoarei SC Mirumar SRL nr. 71516IS/12.07.2017, sunt in valoare de **3.766.091,18 lei**. In conformitate cu prevederile din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, acestea sunt evidentiata in 4 categorii de creante:

- 1 **Creante care beneficiaza de drepturi de referinta** –DGRFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor art. 159. alin (1) pct. 3 din Legea nr. 85/2014 cu suma de **546.545,00 lei**,
- 2 **Creante salariale** conform art. 161 pct. 3 din Legea nr. 85/2014 cu suma de **37.859,00 lei**,
- 3 **Creante bugetare** conform art. 161 pct. 5 din Legea nr. 85/2014 cu suma de **1.957.979,47 lei**,
- 4 **Creante chirografare** conform art. 161 pct. 8 din Legea nr. 85/2014 cu suma de **1.223.707,71 lei**.

Avand in vedere cele 4 categorii de creanta in cuantum total de **3.766.091,18 lei** inscrise la masa credala impotriva debitoarei SC Mirumar SRL conform Tabelului definitiv, administratorul special d-nul Mot Gheorghe propune plata primelor trei categorii de creante in valoare de **2.542.383,47 lei (3.766.091,18 – 1.223.707,71)**, mai putin a creditorilor chirografari, iar platile previzionate sant prezentate in Graficul de plati dupa cum urmeaza:

3.10 GRAFICUL DE PLATI AL DATORIILOR

Având în vedere creanțele înregistrate în Tabelul definitiv al creanțelor împotriva averii debitoarei SC Mirumar SRL nr. 71516IS/12.07.2017, în valoare de **3.766.091,18 lei**, din care eligibila in perioada planului de reorganizare judiciara suma de **2.542.383,47 lei**, administratorul special, propune următorul plan de reorganizare:

Eșalonarea datoriilor restante pe o perioadă de 3 ani, respectiv 12 rate trimestriale.

Graficul plăților propuse în vederea stingerii datoriilor restante la creditorii inscrise in Tabelul Definitiv al creantelor in valoare de 3.766.091,18 lei, din care eligibile in perioada programului de reorganizare judiciara in valoare de 2.542.383,47 lei, se va face în 3 ani, respectiv 12 trimestre, începând cu Trim I din anul 2018, urmat de anii 2019, si 2020, iar datele scadente le prezentam mai jos dupa cum urmeaza :

-în anul 2018 suma de 847.456,00 lei,

-în anul 2019 suma de 847.456,00 lei,

-in anul 2020 suma de 847.471,47 lei.

prezentate mai jos, după cum urmează :

-lei-

Nr. crt.	Denumire creditor	TOTAL Creante Eligibile	Anul 1 2018	Anul 2 2019	Anul 3 2020
1.	DRGFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	546.545,00	182.180,00	182.180,00	182.185,00
2.	Creante salariale	37.859,00	12.620,00	12.620,00	12.619,00
3.	DRGFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	1.874.478,00	624.826,00	624.826,00	624.826,00
4.	Oras Stei – prin Primar	52.222,00	17.410,00	17.410,00	17.402,00
5.	Oras Cavnic- prin Primar	31.279,47	10.420,00	10.420,00	10.439,47
	TOTAL	2.542.383,47	847.456,00	847.456,00	847.471,47

Anul 2018

Nr. Crt.	CREDITOR	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	TO
1.	DRGFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	45.545,00	45.545,00	45.545,00	45.545,00	182.1
2.	Creante salariale	3.155,00	3.155,00	3.155,00	3.155,00	12.6
3.	DGRFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	156.200,00	156.200,00	156.200,00	156.226,00	624.8
4.	Oras Stei – prin Primar	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.360,00	17.4
5.	Oras Cavnic- prin Primar	2.605,00	2.605,00	2.605,00	2.605,00	10.4
	TOTAL	211.855,00	211.855,00	211.855,00	211.891,00	847.4

Anul 2019

Nr. Crt.	CREDITOR	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	TO
1.	DRGFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	45.545,00	45.545,00	45.545,00	45.545,00	182.1
2.	Creante salariale	3.155,00	3.155,00	3.155,00	3.155,00	12.6
3.	DGRFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	156.200,00	156.200,00	156.200,00	156.226,00	624.8
4.	Oras Stei – prin Primar	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.360,00	17.4
5.	Oras Cavnic- prin Primar	2.605,00	2.605,00	2.605,00	2.605,00	10.4
	TOTAL	211.855,00	211.855,00	211.855,00	211.891,00	847.4

Anul 2020

Nr. Crt.	CREDITOR	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	TO
1.	DRGFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	45.545,00	45.545,00	45.545,00	45.550,00	182.1
2.	Creante salariale	3.155,00	3.155,00	3.155,00	3.154,00	12.6
3.	DGRFP Cluj Napoca prin AJFP Bihor	156.200,00	156.200,00	156.200,00	156.226,00	624.8
4.	Oras Stei – prin Primar	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.352,00	17.4
5.	Oras Cavnic- prin Primar	2.605,00	2.605,00	2.605,00	2.624,47	10.4
	TOTAL	211.855,00	211.855,00	211.855,00	211.906,47	847.4

Pentru punerea in aplicare a planului propus solicitam pastrarea in intregime de catre debitor a conducerii activitatii sale, inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar desemnat in conditiile legii.

Avand in vedere faptul ca SC MIRUMAR SRL, nu si-a incetat activitatea, exista posibilitatea si vointa pentru redresarea activitatii firmei, precum si posibilitatea achitarii tuturor datoriilor acumulate.

Solicitam instantei aprobarea planului de reorganizare cu continuarea activitatii, propus de catre debitoarea SC Mirumar SRL.

Creanțele născute în cursul procedurii de insolvență se vor rambursa la datele scadente, așa cum s-a negociat cu beneficiarii.

Capitolul IV **Programul de plată al creanțelor**

4.1. Situația pasivului debitoarei

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **3.766.091,18 lei**. Situația pasivului este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Caracteristicile creantei admise in urma verific.	Creanta admisa in urma verificarii	%din total creante
1	DGRFP Cluj-Napoca AJFP Bihor	Bugetară-benef a unei cauze de pref. art. 159 alin (1) pct. 3	546.545,00	14,51
2	Drepturi salariale	Art. 161 pct. 3	37.859,00	1,01
3	Creante bugetare	Art. 161 pct. 5	1.957.979,47	51,99
4	Totalcreante chirografare	Chirografara art. 161 pct. 8	1.223.707,71	32,49
	TOTAL GENERAL		3.766.091,18	100,00%

1. Creanta bugetara beneficiara a unei cauze de preferinta conf. Art. 159/ alin (1) pct. 3 din Legea nr. 85/2014 în sumă de **546.545,00 lei**, categorie ce deține **14,51%** din totalul pasivului înscris la masa credală.

2. Drepturi salariale în suma de **37.859,00 lei** conform art. 161 pct. 3 din Legea nr. 85/2014, detine un procent de 1,01% din masa credala.

3. Creanta bugetara în suma de **1.957.979,47 lei** conform art. 161 pct. 5 din Legea nr. 85/2014, detine 51,99% din masa credala.

4. Creante chirografare în suma totala de **1.223.707,71 lei**, categorie ce deține **32,49%** din totalul pasivului înscris la masa credală.

4.2 Programul de plăți

Asa cum s-a precizat si in Graficul de plati mai sus prezentat, prin prezentul plan de reorganizare s-a prevăzut ca pe perioada celor trei ani de reorganizare să se efectueze plăți către primele trei creditori în suma de **2.542.383,47 lei**, după cum urmează:

Plăți către creditorii

Din categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul

1. **DGRFP Cluj Napoca AJFP Bihor**, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitate. Astfel acesta la sfârșitul celor trei ani de reorganizare va recupera suma de **546.545,00 lei + 1.874.478,00 în total suma de 2.421.023 lei.**

2. **Creantele salariale în suma de 37.859,00 lei** vor fi platite integral.

3. **Creantele bugetare** ale creditoarei bugetare Oras Stei –prin Primar în suma de **52.222,00 lei** si suma de **31.279,47 lei** apartinand Oras Cavnic - prin Primar, vor recupera sumele integral pana la sfarsitul celor trei ani de reorganizare.

Creantelor chirografare în suma de 1.223.707,71 lei, cuprinse în masa credala din Tabelul Definitiv al creantelor, nu vor fi achitate prin planul de reorganizare propus.

4.3 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile către furnizori la termenele și potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate cu aceștia. Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal. Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 art. 61 și 63 dacă este cazul se vor achita lunar odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat.

Capitolul V

5.1 Termenul de executare al planului de reorganizare

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 lin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

Menționăm că pe perioada de derulare a planului de reorganizare debitoarea va achita toate datoriile curente izvorâte din activitatea de exploatare conform contractelor încheiate iar în cazul creanțelor bugetare se vor respecta termenele legale de plată a obligațiilor fiscale.

5.2 Tratatamentul creanțelor

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 133 alin. 5, și anume asupra “tratamentului creanțelor” în cadrul procedurii reorganizării debitoarei SC Mirumar S.R.L. În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (pct.a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (pct.b).

5.3. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art. 133. alin 5. pct. a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2014. art. 5 și ținând cont de prevederile art. 139 al. 1 lit. d). (“Categorii de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței;
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;
- c) valoarea actualizată cu dobânda de referință a Băncii Naționale a României, dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectivă sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitiv de creanțe; “)

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare nu avem categorii de creanțe nefavorizate .

5.4 Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133)

Categoria defavorizată prin plan sunt categoriile: bugetară având o cauza de preferință art. 159 alin(1) pct. 3 din Legea nr. 85/2014, dreturile salariale art. 161 pct. 3 și creanțe bugetare art. 161 pct. 5, ei își vor recupera creanțele conform graficului de plăți mai sus prezentat.

Capitolul VI

6.1 Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda creditorilor în cadrul acestuia, față de valoarea distribuțiilor în cazul în care se va trece la faliment, pe baza unei evaluări a patrimoniului societății, nu s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2014.

Facem precizarea ca SC Mirumar S.R.L. are în patrimoniu active valorificabile de valoare scăzută care sunt aproape total amortizate, respectiv: Poziția de imobilizări s-a luat în calcul la valoarea de inventar evidențiată în bilanțul de verificare întocmit la data de 31.07.2017 la suma de 1.946.243 lei, amortizarea aferentă fiind de 548.530 lei iar valoarea netă este de doar 1.397.713 lei.

6.2 Situația distribuțiilor în cazul trecerii la faliment va fi următoarea:

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 din Legea nr.85 din 2014. Redăm mai jos principalele cheltuieli care au fost estimate că vor fi efectuate în cazul intrării în faliment a societății:

Cheltuieli cu organizarea, arhivarea și păstrarea actelor contabile și a documentelor societății.
Potrivit prevederilor art. 25 din Legea contabilității nr. 82/1991, registrele de

contabilitate, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează, timp de zece ani, în arhiva persoanelor prevăzute la art.1 din lege, cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

Dat fiind volumul acestora, în vederea păstrării în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un m liniar de acte este de 50lei.

Din estimările făcute există circa 2 m liniari de acte contabile. Costul estimat cu arhivarea este în sumă de **5.000 lei + TVA** (50 ani*2m liniari*50lei/an).

Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 1.000 lei. Astfel pentru o perioadă de 36 luni suma rezultată este de **36.000 lei**.

Cheltuieli cu onorariul de succes al lichidatorului

Onorariul de succes în cazul intrării în faliment, stabilit de Adunarea Creditorilor este de 3% din sumele rezultate din lichidarea bunurilor. Valoarea este egala cu **170 lei**.

Cheltuieli cu Fondul de lichidare (2%)

În cazul intrării în faliment și lichidării bunurilor, lichidatorul judiciar va reține și vira comisionul de 2% aferent Fondului de Lichidare. Procentul de 2% se aplică la valoare fără TVA a bunurilor vândute.

În cazul falimentului lichidării tuturor bunurilor s-a estimat că suma ce urmează a fi virată către Fondul de Lichidare este în sumă de **110,00 lei**

Cheltuieli cu plata salariilor

În eventualitatea intrării în faliment, societatea va avea de achitat salarii către angajați

Datorii curente către DGFP Bihor.

Pe perioada de observație s-au acumulat debite către DGFP Bihor.

Onorariul administratorului pe perioada curentă

În ceea ce privește retribuția administratorului judiciar, aceeași a fost stabilită de Adunarea creditorului în cuantum de 600 lei cu titlu de onorariu lunar. Aflându-se în insolvență din martie 2016 societatea a acumulat un debit față de administratorul judiciar în sumă de **33.600,00 lei**, aferent intervalului martie 2016 - decembrie 2020.

6.3 Distribuiri potrivit art. 161 din Legea nr 85/2014.

Pentru distribuiri mai sus precizate vor ramane eventual de distribuit suma de 546.545,00 lei pentru creanța bugetară DGRFP Cluj Napoca AJFP Bihor având o cauză de preferință.

6.4 Situația distribuțiilor în cazul trecerii la reorganizare va fi următoarea:

Vizavi de cele prezentate mai sus prin planul de reorganizare s-a prevăzut că despăgubirile ce se vor acorda pe categorii de creanță astfel:

- ✓ Categoria creanțelor bugetare având o cauză de prefrintă va recupera creanța în proporție de 100,00% în cuantum de 546.545,00 lei,
- ✓ Categoria Drepturi salariale în suma de 37.859,00 lei se va recupera integral.
- ✓ Categoria Creanțe bugetare în suma de 1.957.979,47 lei se va recupera integral.
- ✓ Categoria creanțelor chirografare nu va recupera prin planul de reorganizare creanța în valoare de 1.223.707,71.

Capitolul VII

7.1 Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C. Mirumar S.R.L.

Pe perioada derulării planului de reorganizare conducerea societății va fi asigurată de organele statutare sub supravegherea administratorului judiciar. Astfel administrarea societății revine administratorului special dl. Mot Gheorghe.

Finanțarea planului de reorganizare

Pentru finanțarea planului de reorganizare debitoarea are la dispoziție următoarele surse financiare:

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Incasari din creante.

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este respectarea previziunilor efectuate pentru bugetele de venituri și cheltuieli. Astfel se va urmări continuu încadrarea în limita cheltuielilor prognozate iar depășirea acestora va fi motivată și justificată de conducerea debitoarei.

Pe perioada derulării planului conducerea debitoarei va urmări continuu realizarea cifrei de afaceri prognozată care să permită obținerea profitului estimat.

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

Pe perioada derulării planului de reorganizare se vor întocmi lunar și se vor preda administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat lunar.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ **Situația săptămânală privind plățile de efectuat.** Se va întocmi săptămânal anticipat pentru săptămâna următoare și va cuprinde cronologic către cine se vor efectua plățile, data și suma care se va achita.

Capitolul VIII

8.1 Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2014 . privitor la actul constitutiv al S.C. Mirumar SRL, facem precizarea că acesta va putea suferi modificări ori de câte ori se va impune, în condițiile în care aceste modificări vor fi aduse la cunoștința administratorului judiciar.

SC Mirumar SRL va putea modifica capitalul social (număr părți sociale, asociați) , respectiv își va putea lărgi obiectul de activitate în funcție de oportunitățile economice.

SC Mirumar SRL ar putea obține finanțării a activității sale, în funcție capitalul de lucru, de activitatea curentă.

Capitolul IX

9.1 Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014. sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

Totuși această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu, legea lasă la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 4 autorități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul sindic reprezintă “forul suprem”. sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

Creditorii sunt “ochiul critic” al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar. Întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci, așa cum arătam, sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire. Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul următoarelor prerogative oferite de lege:

- art. 143 alin.1 „Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averi sale, administratorul judiciar, comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii, precum și administratorul special pot

solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment, în condițiile art. 107 și următoarele ”

- Art. 144 alin 1., Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului”
- Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității . în vederea recuperării acestora , potrivit art. 140. alin (4). care va fi avizată de comitetul creditorilor.”
- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar, precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

Adunarea asociaților a numit un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoarei, de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 52 alin. 2 din Lege) precum și posibilitatea de a consta în temeiul art. 143 alin 1, faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoarei, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea, și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii. Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pe două săptămâni înainte;
- sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.

Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

- rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Lege;
- supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special;
- supravegherea îndeplinirii fără întârziere a schimbărilor de structură prevăzute prin plan;
- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

După cum se poate observa aceste patru „**autorități independente**” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

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 debitoare în viața comercială.

Având în vedere faptul ca SC Mirumar SRL, nu si-a incetat activitatea exista posibilitatea si vointa pentru redresarea activitatii firmei, pentru achitarea datoriilor cuprinse in Graficul de plati, precum si a datoriilor curente.

SC MIRUMAR SRL

Administrator special



Depunem în probațiune:

1. Contractul Lucrari de inchidere a minelor – Uricani nr. 164/18.12.2014.
2. Act aditioanl nr. 2 la Acord de subcontractare nr. 411/15.12.2014,
3. Grafic de executie *Lucrari de inchidere a minelor* Uricani,
4. Contract Lucrari de inchidere si Ecologizare a minei Tebea, jud. Hunedoara nr. 68/23.08.2012,
5. Act aditional nr. 13/18.05.2017 la Contractul nr. 68/23.08.2012,
6. Ordin pentru reincepere a lucrarilor cu referire la Contractul nr. 68/23.08.2012.
7. Lista obiectivelor miniere aprobate a fi conservate/inchise prin hotarari ale Guvernului, a caror lucrari vor fi asigurate in anul 2017 din alocatii bugetare destinate derularii Programului de Inchidere a Minelor,
8. Tabelul Definitiv al creantelor impotriva debitorului SC Mirumar SRL nr. 71516IS, intoemit la data de 12.07.2017.