

**PLAN DE REORGANIZARE  
S.C. TOTAL MOB S.R.L.**

**Piatra Neamt, jud. Neamt**

**Dosar nr. 201/103/2015  
IN INSOLVENȚĂ**

**- Iunie 2015 -**

## CUPRINS

<b>PREAMBUL</b> .....	<b>4</b>
A. JUSTIFICAREA LEGALA .....	4
B. AUTORUL PLANULUI ȘI DURATA ACESTUIA .....	4
C. SCOPUL PLANULUI.....	5
<b>CAPITOLUL I DATE INTRODUCTIVE</b> .....	<b>6</b>
1.1. PREZENTAREA SOCIETATII.....	6
1.2. SCURT ISTORIC .....	6
1.3. STRUCTURA ACTIONARIATULUI.....	7
1.4. ISTORIC PRIVIND ACTIVITATEA SOCIETĂȚII .....	7
1.5. ISTORIC PRIVIND PERSONALUL ANGAJAT.....	7
1.6. ISTORIC PRIVIND EVOLUTIA INDICATORILOR FINANCIARI AI SOCIETĂȚII LA DECLANȘAREA PROCEDURII DE INSOLVENTA.....	8
<b>CAPITOLUL II NECESITATEA PROCEDURII REORGANIZĂRII</b> .....	<b>22</b>
2.1. ASPECTUL ECONOMIC.....	22
2.2. ASPECTUL SOCIAL.....	22
2.3. AVANTAJELE REORGANIZĂRII.....	22
2.1.1. PREMISELE REORGANIZĂRII SC NEL COM BENZOIL SRL .....	22
2.1.2. AVANTAJE GENERALE FAȚĂ DE PROCEDURA FALIMENTULUI .....	23
2.1.3. COMPARAȚIA AVANTAJELOR REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE A SOCIETĂȚII ÎN CAZ DE FALIMENT.....	24
2.1.4. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI.....	25
<b>CAPITOLUL III SITUAȚIA ACTUALA A DEBITOAREI</b> .....	<b>26</b>
3.1. STRUCTURA ACTUALA A MANAGERIATULUI.....	26
3.2. STRUCTURA DE PERSONAL SI ORGANIZAREA INTERNA .....	26
3.2.1. ORGANIZAREA SOCIETĂȚII .....	26
3.2.2. STRUCTURA ACTUALA DE PERSONAL - ORGANIGRAMA.....	26
3.2.3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII .....	26
3.3. PASIVUL SOCIETĂȚII.....	26
3.4. CREANȚE DE RECUPERAT.....	28
<b>CAPITOLUL IV REORGANIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE</b> .....	<b>29</b>
4.1. PERSPECTIVE DE REDRESARE.....	29
4.1.1. ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A PATRIMONIULUI .....	29
4.1.2. ACTIVITATEA DE EVALUARE A PATRIMONIULUI .....	35
4.1.3. INDICATORII FINANCIARI DE PERFORMANȚĂ.....	36
4.1.4. ANALIZA SWOT .....	38
4.2. PIATA CARE IA I SE ADRESEAZA SOCIETATEA.....	38

<b>CAPITOLUL V MODALITATI DE LICHIDARE A PASIVULUI.....</b>	<b>39</b>
5.1. DURATA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE.....	39
5.2. DESCARCAREA DE RASPUNDERE.....	40
<b>CAPITOLUL VI MASURI ADECVATE PENTRU PUNEREA IN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE.....</b>	<b>40</b>
6.1. CONDUCEREA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE.....	40
6.2. SUSTINEREA FINANCIARA A PLANULUI DE REORGANIZARE.....	40
<b>CAPITOLUL VII BUGETUL DE LICHIDARE.....</b>	<b>41</b>
7.1. CONSERVAREA PATRIMONIULUI.....	41
<b>CAPITOLUL VIII CONTROLUL APLICARII PLANULUI DE REORGANIZARE.....</b>	<b>41</b>
<b>CAPITOLUL IX CONCLUZII.....</b>	<b>42</b>

## PREAMBUL

### A. JUSTIFICAREA LEGALA

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului Plan de Reorganizare este **Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, art. 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139 și 140.**

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: „...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 (...)” ( Legea 85/2014).

### B. AUTORUL PLANULUI ȘI DURATA ACESTUIA

Planul de reorganizare al S.C. TOTAL MOB S.R.L. este întocmit și depus de către **administratorul special al societății debitoare. Administratorul special și-a îndeplinit acest rol prin prisma verificării, respectiv respectării tuturor prevederilor prevăzute de legea insolvenței.**

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 Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul special al debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar.

### C. SCOPUL PLANULUI

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2014, proclamat fără echivoc, și anume **acoperirea pasivului debitorului în insolvență.**

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

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 și produselor 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 imobile. 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 active imobiliare de tip industrial sau cu destinație potențială preponderent de ordin industrial / comercial cum sunt majoritatea activelor 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 societății SC TOTAL MOB SRL, relansarea viabilă a activității, sub conducerea administratorului special ;I sub supravegherea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

**NOTA:**

Deschiderea procedurii de insolvență a debitoarei SC TOTAL MOB SRL s-a produs în urma Sedinței din Camera de Consiliu din 11 februarie 2015 pronunțată de Tribunalul Neamț, Secția Comercială, la cererea proprie a debitorului în conf. cu disp. din Legea 85/2014.

## CAPITOLUL I DATE INTRODUCTIVE

### 1.1. PREZENTAREA SOCIETATII

#### DATE DE IDENTIFICARE A AGENTULUI ECONOMIC

1. Numele societății: **SC TOTAL MOB SRL**
2. Număr de înregistrare: Număr de ordine în Registrul comerțului: J27/64/2002  
Cod Unic de Înregistrare: 14459306 Atribut Fiscal: RO
3. Forma juridica de constituire: Societate cu răspundere limitată
4. Adresa: Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60, jud. Neamt
5. Tipul activității principale: „Intermedieri in comertul cu produse diverse”
6. Natura capitalului: 100% Privat

#### Obiectul principal de activitate il constituie:

- **COD CAEN 4619** – Intermedieri in comertul cu produse diverse

**Obiectul secundar de activitate, completat si revizuit cf. CAEN rev.2** cuprinde si alte activitati pe care societatea debitoare ar putea sa le desfasoare.

### 1.2. SCURT ISTORIC

**S.C. TOTAL MOB S.R.L.** a fost înființată ca societate comerciala în anul 2002 prin Incheiere judecatoreasca, nr. de ordine in Oficiul Registrului Comerțului Neamt J27/64/2002, cod de înregistrare CIF RO14459306,

- cu obiectul principal de activitate „Intermedieri in comertul cu produse diverse” – cod CAEN 4619,

- sediu social: Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60 , jud. Neamt

#### capital social / actionari / administratori

Societatea are un capital social subscris, integral varsat, total de 49.420,00 RON, din care 40.000 RON provenind din fonduri proprii, respectiv din contul 455 - “Asociati-conturi curente”, 9.220 RON prin aport in numerar al asociatului unic conform OP/14.12.2004 la Banca Transilvania Piatra Neamt si 200 RON prin aport in numerar la data infiintarii societatii, repartizat în 4942 părți sociale, în valoare de 10 RON fiecare, eliberate și atribuite în intregime asociatului unic, astfel:

**ENEA GH. REMUS TIBERIUS**, cetatenie romana, cu domiciliul in Romania, localitate Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60, jud. Neamt, nascut la data de 08.10.1972 in loc. Piatra

Neamt, judetul Neamt, identificat prin C.I. seria NT nr.468723 emis de Politia P. Neamt la data de 03.02.2009, CNP 172008270620, nr. total actiuni/parti sociale 4942, procent beneficii si pierderi 100% - asociat unic si administrator

### **1.3. STRUCTURA ACTIONARIATULUI**

**ENEA GH. REMUS TIBERIUS**, cetatenie romana, cu domiciliul in Romania, localitate Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60, jud. Neamt, nascut la data de 08.10.1972 in loc. Piatra Neamt, judetul Neamt, identificat prin C.I. seria NT nr.468723 emis de Politia P. Neamt la data de 03.02.2009, CNP 172008270620, nr. total actiuni/parti sociale 4942, procent beneficii si pierderi 100% - asociat unic si administrator

### **1.4. ISTORIC PRIVIND ACTIVITATEA SOCIETĂȚII**

Societatea **TOTAL MOB SRL – Piatra - Neamt** a fost înființată ca o societate comercială cu răspundere limitată în anul 2002, la inițiativa asociatului unic Enea Remus Tiberius.

La data înființării, obiectul principal de activitate era reprezentat de „Intermedieri in comertul cu produse diverse” (COD CAEN 4619).

Firma a fost infiintata in anul 2002 si este specializata in intermedierea comertului cu produse diverse. Managementul societatii, orientat in permanenta spre cerintele pietei vizeaza satisfacerea solicitarilor clientilor nostrii prin oferirea unor solutii globale in conformitate cu standardele nationale in vigoare.

**Obiectul principal de activitate** al societății, îl constituie „Intermedieri in comertul cu produse diverse.” (COD CAEN 4619), activitate ce se desfasoara in Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60, jud. Neamt.

### **1.5. ISTORIC PRIVIND PERSONALUL ANGAJAT**

Referitor la personalul angajat societatea a avut un număr de 4 angajați structurați astfel: o persoana in postul de lucrator comercial la punctul de lucru “Magazin cadouri si articole pentru copii” situat in Bd. Traian bl.A3 parter, doua persoane in postul de agent comercial si o persoana in postul de functionar administrativ .

### **1.6. ISTORIC PRIVIND EVOLUTIA INDICATORILOR FINANCIARI AI SOCIETĂȚII LA DECLANȘAREA PROCEDURII DE INSOLVENTA**

Data deschiderii procedurii de insolventa este **11 februarie 2015**.

Potrivit reglementărilor în vigoare societățile comerciale au obligația să organizeze și să conducă contabilitate proprie, respectiv contabilitate financiară și contabilitate de gestiune adaptate la specificul activității.

Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor juridice sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Obiectul principal de activitate al debitoarei S.C. **TOTAL MOB S.R.L.** este: Intermedieri în comerțul cu produse diverse.

Data deschiderii procedurii insolvenței a fost **11.02.2015**.

Perioada de timp luată ca referință pentru această analiză este reprezentată de ultimii patru ani de activitate înaintea deschiderii procedurii, respectiv situația premergătoare deschiderii procedurii de insolvență. Analiza situației patrimoniului debitoarei, în vederea obținerii unei imagini clare asupra activității desfășurate de aceasta, urmărește evoluția în timp a rezultatelor economico-financiare a debitoarei pe baza principalilor indicatori. [Anexa 1](#)



## ANEXA 1

Perioada:	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
<b>BILANTUL</b>				
Imobilizari necorporale	0	0	0	0
Imobilizari corporale	44.565	32.508	22.673	1.109
Imobilizari financiare	20.200	20.200	20.200	20.200
<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>	<b>64.765</b>	<b>52.708</b>	<b>42.873</b>	<b>21.309</b>
Materii prime si materiale consumabile				
Productia in curs de executie				
Produse finite si marfuri				
Avansuri pentru cumparari de stocuri				
STOCURI – TOTAL	1.380.591	893.980	893.317	77.327
CREANTE – TOTAL	138.599	203.813	309.674	177.705
NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR	5.027	11.831	32.324	3.529
<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>	<b>1.524.217</b>	<b>1.109.624</b>	<b>1.235.315</b>	<b>258.561</b>
Cheltuieli in avans	0	0	0	0
Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate				
Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	971.186	669.140	881.074	217.287
Alte datorii pe termen scurt				
<b>DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL</b>	<b>971.186</b>	<b>669.140</b>	<b>881.074</b>	<b>217.287</b>
Active circulante nete respectiv datorii curente nete	553.031	440.484	354.241	41.274
<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>617.796</b>	<b>493.192</b>	<b>397.114</b>	<b>62.583</b>
Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate				
Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	419.297	278.797	166.292	155.161
Alte datorii pe termen lung				
<b>DATORII PE TERMEN MEDIU SI LUNG - TOTAL</b>	<b>419.297</b>	<b>278.797</b>	<b>166.292</b>	<b>155.161</b>

PROVIZIOANE	0	0	0	0
Subventii pentru investitii	0	0	0	0
Venituri inregistrate in avans	0	0	0	0
<b>VENITURI IN AVANS – TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CAPITAL SI PRIME DE CAPITAL	49.420	49.420	49.420	49.420
REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE	35.731	35.731	35.731	35.731
Alte elemente de capital	113.348	129.244	145.671	-177.729
<b>CAPITALURI – TOTAL</b>	<b>198.499</b>	<b>214.395</b>	<b>230.822</b>	<b>-92.578</b>
<b>CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE</b>				
<b>CIFRA DE AFACERI NETA</b>	<b>674.665</b>	<b>423.120</b>	<b>185.112</b>	<b>38.701</b>
Productia vanduta	0	0	3.332	0
Venituri din vanzarea marfurilor	673.164	423.120	178.333	38.701
Venituri din dobanzi obtinute din activitatea de leasing	0	0	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri	1.501	0	3.447	0
Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs	0	0	0	0
Productia realizata de entitate pentru scopurile proprii	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare	-3.440	0	0	0
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>	<b>671.225</b>	<b>423.120</b>	<b>185.112</b>	<b>38.701</b>
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	25.922	23.988	7.476	88
Alte cheltuieli materiale	1.242	0	323	7
Alte cheltuieli externe (cu energia si apa)	1.977	4.201	1.220	425
Cheltuieli privind marfurile	434.786	211.241	71.629	28.014
Cheltuieli cu personalul - Total, din care:	39.357	42.768	28.381	383
Salarii si indemnizatii	31.114	33.809	22.438	302
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	8.243	8.959	5.943	81
Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare	12.057	12.057	9.835	0

Alte cheltuieli de exploatare - Total, din care:	93.424	50.355	12.477	4.168
Cheltuieli privind prestatiile externe	80.484	49.531	11.239	4.191
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	12.838	426	1.238	9
Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate	102	398	0	-32
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare	0	0	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	608.765	344.610	131.341	33.085
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>62.460</b>	<b>78.510</b>	<b>53.771</b>	<b>5.616</b>
Venituri din interese de participare si din alte investitii	0	0	0	0
Venituri din dobanzi	0	0	0	0
Alte venituri financiare	2.350	885	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	2.350	885	0	0
Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare	0	0	0	0
Cheltuieli privind dobanzile	55.023	62.698	34.214	15.399
Alte cheltuieli financiare	0	0	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	55.023	62.698	34.214	15.399
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>-52.673</b>	<b>-61.813</b>	<b>-34.214</b>	<b>-15.399</b>
Rezultatul obtinut din activitatea extraordinara				
<b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>9.787</b>	<b>16.697</b>	<b>19.557</b>	<b>-9.783</b>
Impozitul pe profit si alte impozite asimilate	2.804	801	3.129	-1.160
<b>REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	<b>6.983</b>	<b>15.896</b>	<b>16.428</b>	<b>-10.943</b>
<b>ALTE INFORMATII DE BAZA</b>				
Productia marfa realizata (valoric)	0	0	0	0
Capacitatea de productie maxima (valoric)	0	0	0	0
Numarul de actiuni/parti sociale	4.942	4.942	4.942	4.942
Valoarea nominala a actiunii/partii sociale	10.00	10.00	10.00	10.00
Capitalul social	49.420	49.420	49.420	49.420

Valoarea de piata a actiunii/partii sociale	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Numarul mediu de salariati</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
Analiza financiara				
<b>Indicatori de baza</b>				
Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate – total	1.390.483	947.937	1.047.366	372.448
Datorii comerciale si alte datorii asimilate – total	0	0	0	0
Alte datorii – total	0	0	0	0
<b>Datorii totale (curente si la termen) si asimilate</b>	<b>1.390.483</b>	<b>947.937</b>	<b>1.047.366</b>	<b>372.448</b>
Capitaluri proprii (activul net contabil)	198.499	214.395	230.822	-92.578
Capitalizare bursiera (sau echivalenta)	0	0	0	0
Capitaluri permanente	617.796	493.192	397.114	62.583
<b>Activ(Pasiv) TOTAL</b>	<b>1.588.982</b>	<b>1.162.332</b>	<b>1.278.188</b>	<b>279.870</b>
Rata de impozitare efectiva	28,65%	4,80%	16,00%	-11,86%
<b>Indicatori ai fondului de rulment</b>				
Fondul de rulment propriu	133.734	161.687	187.949	-113.887
Fondul de rulment net (Capitalul de lucru net)	553.031	440.484	354.241	41.274
Necesarul de fond de rulment	548.004	428.653	321.917	37.745
<b>Analiza stocurilor, creantelor si a datoriilor</b>				
Rotatia stocurilor	0,49	0,47	0,21	0,50
<b>Perioada medie de inlocuire a stocurilor</b>	<b>747</b>	<b>771</b>	<b>1.761</b>	<b>729</b>
Pondere stocurilor in total active circulante	90,58%	80,57%	72,31%	29,91%
Raportul creante/datorii (si asimilate)	0,10	0,22	0,30	0,48
<b>Pondere creantelor in total active circulante</b>	<b>9,09%</b>	<b>18,37%</b>	<b>25,07%</b>	<b>68,73%</b>
Rotatia creantelor	4,87	2,08	0,60	0,22
Rotatia datoriilor curente	0,70	0,63	0,21	0,18
Rotatia datoriilor totale	0,49	0,45	0,18	0,10

<b>Durata de incasare a creantelor</b>	<b>75</b>	<b>176</b>	<b>611</b>	<b>1676</b>
Durata de plata a datoriilor curente	525	577	1737	2049
Durata de plata a datoriilor totale	752	818	2065	3513
<b>Indicatori de lichiditate, solvabilitate si de risc</b>				
<b>Lichiditatea generala (globala)</b>	<b>1,57</b>	<b>1,66</b>	<b>1,40</b>	<b>1,19</b>
Lichiditatea curenta (reduca) - Testul ACID	0,15	0,32	0,39	0,83
<b>Gradul de indatorare</b>	<b>87,51%</b>	<b>81,55%</b>	<b>81,94%</b>	<b>133,04%</b>
Solvabilitatea globala	1,14	1,23	1,22	0,75
Levierul financiar (Rata generala a indatorarii)	7,01	4,42	4,54	-4,02
Acoperirea dobanzii	1,18	1,27	1,57	-0,36
<b>Analiza rentabilitatii, profitabilitatii si a eficientei muncii</b>				
<b>Rentabilitatea exploatarii</b>	<b>3,93%</b>	<b>6,75%</b>	<b>4,21%</b>	<b>2,01%</b>
Rata de rentabilitate a activelor totale (ROA)	0,44%	1,37%	1,29%	-3,91%
Rentabilitatea economica (a profitului brut)	0,62%	1,44%	1,53%	-3,50%
Rentabilitatea financiara a capitalului propriu (ROE)	3,52%	7,41%	7,12%	11,82%
<b>Gradul de valorificare a productiei fabricate</b>				
Gradul de utilizare a capacitatii de productie				
Marja profitului din exploatare (obtinuta la cifra de afaceri)	9,26%	18,56%	29,05%	14,51%
Marja profitului brut (obtinuta la cifra de afaceri)	1,45%	3,95%	10,57%	-25,28%
Marja comerciala	238.378	211.879	106.704	10.687
<b>Profitul net pe actiune/parte sociala</b>	<b>1,4130</b>	<b>3,2165</b>	<b>3,3242</b>	<b>-2,2143</b>
Productivitatea muncii calculata la cifra de afaceri	168.666	105.780	61.704	19.351
Productivitatea muncii calculata la productia marfa realizata	0	0	0	0
<b>Cheltuiala totala de personal pe angajat</b>	<b>9.839</b>	<b>10.692</b>	<b>9.460</b>	<b>192</b>

## 1.1. Analiza activelor societății

### Activul net contabil

Patrimoniul net reflectă activele firmei negrevate de datorii, arătând averea acționarilor stabilită pe baza bilanțului patrimonial. Acest indicator este echivalentul activului net contabil. Prin urmare, activul net contabil dă indicii asupra solvabilității globale a întreprinderii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entității economice.

Indicator	2011	2012	2013	2014
Activ total	1.588.982	1.162.332	1.278.188	279.870
Datorii totale	1.390.483	947.937	1.047.366	372.448
Activ net contabil	198.499	214.395	230.822	-92.578

Pentru activul net contabil, după cum se poate observa în tabelul de mai sus, s-au obținut valori crescătoare în sfera pozitivului pentru primii 3 ani analizați, iar în anul 2014 s-a ajuns la valori negative, ceea ce semnifică faptul că modificarea valorii datoriilor a avut un ritm de creștere acceptabil în perioada 2011-2013 și inferior în anul 2014 față de cel al activelor totale. Așadar, valoarea activului net contabil pe parcursul perioadei analizate se menține pozitivă și în creștere timp de 3 ani, ca să scadă semnificativ, devenind chiar negativă în anul 2014, ceea ce denotă o scădere drastică a averii asociaților și demonstrează capacitatea societății debitoare de a nu reuși să-și acopere datoriile pe seama activelor deținute.

Activele imobilizate reprezintă bunurile și valorile destinate să servească o perioadă îndelungată în activitatea persoanei juridice, care nu se consumă la prima utilizare.

Contabilizarea imobilizărilor se ține pe următoarele categorii: imobilizări necorporale, imobilizări corporale și imobilizări financiare.

Așa cum reiese din datele bilanțului de verificare la 31.12.2014, societatea debitoare deținea în patrimoniu active imobilizate în valoare netă totală de **21.309 lei**, compuse din:

- imobilizări corporale („Mijloace de transport”: 84.001,06 lei, „Mobilier, aparatură birotică etc.”: 17.780,76 lei), pentru care s-au calculat și înregistrat în contabilitate amortizări aferente în valoare de 100.673,31 lei.
- imobilizări financiare 20.200 lei.

Activele circulante sunt recunoscute în contabilitate atunci când:

- sunt achiziționate sau produse pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă a fi realizate în termen de 12 luni;
- sunt reprezentate de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- sunt reprezentate de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Activele circulante identificate la societatea debitoare sunt: stocuri, creanțe și disponibilități bănești.

- Stocurile sunt, de regulă, active circulante deținute de societate:
  - sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție,
  - pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității,
  - în curs de producție.

La 31.12.2014 în contabilitatea debitoare figurau stocuri în valoare de **77.327 lei**, reprezentând mărfuri. Se constată că în perioada 2011-2014 stocurile au avut o evoluție descendentă.

- Creanțele reprezintă anumite drepturi bănești față de terți, adică sume neîncasate rezultate în urma livrării bunurilor și/sau serviciilor prestate către diverși parteneri cu care societatea în cauză a desfășurat relații comerciale.

De-a lungul perioadei analizate creanțele au avut o evoluție oscilantă, la 31.12.2014 însumând **177.705 lei**, reprezentând, în medie, aproximativ 69% din totalul activelor circulante și sunt formate, în principal, din sume neîncasate de la clienți (soldul contului 411 „Clienți”: 165.527,34 lei).

Ponderea creanțelor în total active a avut o influență negativă asupra desfășurării activității societății, deoarece lipsa de disponibilități a dus la creșterea gradului de îndatorare.

Prin urmare, dificultatea încasării creanțelor a reprezentat o problemă extrem de importantă cu care s-a confruntat debitoarea și care a contribuit la instalarea stării de insolvență.

- Disponibilitățile bănești sunt valori economice care îmbracă forma sau îndeplinesc funcția de bani. Urmărind cifrele din Anexa nr. 1 se poate observa că acestea urmează o traiectorie fluctuantă, la 31.12.2014 figurând cu un sold de **3.529 lei**, compus din disponibilități bănești în conturi la bănci în lei și din numerar în casierie. Prin urmare, comparând nivelul disponibilităților bănești cu cel al datoriilor, se poate spune că societatea debitoare nu a avut resursele necesare plății datoriilor scadente ale societății.

## 1.2 Analiza capitalurilor proprii și datoriilor societății debitoare

Capitalurile proprii reprezintă totalitatea surselor de finanțare stabile, aflate la dispoziția persoanelor juridice, după deducerea tuturor datoriilor. Sunt incluse în categoria mai amplă a capitalurilor permanente, exprimând numai pasivul intern al întreprinderii.

Capitalurile proprii cuprind, conform normelor contabile românești, în pasivul bilanțier: aporturile de capital, primele legate de capital, diferențele din reevaluare, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului, repartizarea profitului, fondurile, subvențiile pentru investiții, provizioanele reglementate.

În ceea ce privește evoluția elementelor componente ale acestui indicator, se observă că, de-a lungul perioadei analizate, capitalul social, în valoare de 49.420 lei, a stagnat iar rezervele legale constituite de societate au fost aceleasi de-a lungul celor 4 ani. Rezultatul obținut de societate se concretizează în profit contabil în anii 2011, 2012 și 2013, iar exercițiul financiar ulterior, adică 2014, s-a încheiat cu pierdere contabilă. Rezultatul reportat înregistrat este reprezentat de profit contabil cumulat. La finele perioadei, acest profit are valoarea cumulată de **28.364 lei**. Comparând evoluția datoriilor cu variația capitalurilor proprii, constatăm că, în perioada supusă analizei, capitalurile proprii urmează un trend ascendent în primii 3 ani, pentru ca în 2014 să scadă drastic, devenind chiar negative, rezultând o situație nefavorabilă pentru societate.

Capitalurile permanente sunt formate din capitalurile proprii la care se adaugă datoriile pe termen mediu și lung.

Datoriile sunt obligații actuale ale unității, ca urmare a unor evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse generatoare de beneficii economice.

Datoriile totale și asimilate înregistrate în contabilitatea debitoarei au avut o evoluție oscilantă, ajungând la data de 31.12.2014 la valoarea de **372.448 lei**, fiind constituite din:

datorii pe termen scurt:

credite bancare: 65.845,88 lei,

datorii comerciale: 142.742,33 lei,

alte datorii (inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale): 8.698,79 lei,

și din datorii pe termen mediu și lung, astfel:

sume datorate instituțiilor de credit (credit bancar pe termen lung ): 155.161 lei,

sume datorate asociaților:

### 1.3. Analiza echilibrului financiar al societății

Pentru stabilirea unui diagnostic asupra situației financiare și a rentabilității unei societăți, este necesară o analiză detaliată a bilanțului contabil. Astfel, a fost realizată o analiză funcțională a contului de profit și pierdere, a situației patrimoniului, iar în cele ce urmează vom face o analiză financiară care să reflecte solvabilitatea, lichiditatea și riscul de faliment al societății.

Efectuarea acestei analize presupune construcția, analiza și interpretarea câtorva indicatori economici, după cum urmează:

Fondul de rulment (FR) este partea din capitalul permanent care depășește valoarea imobilizărilor nete și este destinată finanțării activelor circulante. Acest surplus este destinat să acopere într-o anumită proporție nevoia de fond de rulment. În funcție de măsura în care se realizează acest lucru, se conturează o anumită stare de echilibru financiar.

În perioada analizată fondul de rulment propriu are valori negative în anul 2014, rezultat ce exprimă fondul de rulment străin sau împrumutat, adică gradul de îndatorare pe termen lung pentru finanțarea nevoilor pe termen scurt.

Fondul de rulment net are, la finele perioadei, valori în sfera pozitivului, dar mult mai mici decât în anii precedenți, societatea nedisponând în acest caz, de o marjă de securitate pe termen scurt pentru exploatarea activității întreprinderii, reprezentată de active lichide excedentare. Această stare reflectă un dezechilibru financiar.

Analiza fondului de rulment trebuie completată cu studiul unui alt agregat important al bilanțului și anume necesarul de fond de rulment.

Necesarul de fond de rulment (NFR) reprezintă partea din activele circulante ce trebuie finanțate din surse stabile permanente; indicatorul este pozitiv la finele perioadei analizate.

Pentru o rezolvare temporară a situației, putem spune că soluția găsită de societate a fost apelarea la **amânarea la plată a furnizorilor și a altor datorii pentru a se realiza finanțarea activității curente.**



Indicatorul privind gradul de îndatorare atinge valori peste limita normală, care este în jur de **50%**; valoarea de la 31.12.2011 a fost de aproximativ **87,51%**, ajungând la 31.12.2014 la o valoare de cca. **133,04%**. Din aceste valori rezultă clar că fondurile proprii nu sunt suficiente ca să susțină activitatea societății.

Indicatorul privind lichiditatea generală globală reflectă capacitatea activelor curente disponibile de a se transforma în disponibilități bănești care să acopere datoriile scadente ale firmei. Valoarea acestui indicator se află, inițial, peste limita normală de **1,30**, pornind de la o valoare de **1,57** (anul 2011), ajungând ulterior la valoarea de **1,19** (31.12.2014). Din această situație reiese faptul că, teoretic, societatea nu dispune de un excedent de lichiditate generală care să acopere datoriile scadente ale firmei. Valorile sub limită ale indicatorului de lichiditate reflectă capacitatea redusă de transformare a activelor curente în disponibilități bănești necesare plății datoriilor.

Indicatorul privind solvabilitatea globală arată posibilitatea acoperirii datoriilor totale ale societății din active; valoarea normală pentru acest indicator trebuie să fie supraunitară și cât mai aproape de **2,00**. Rezultatele obținute se situează sub limita minimă, pornind de la valoarea de **1,14** (anul 2011) și ajungând până la valoarea de **0,75** (31.12.2014) și demonstrează că societatea este insolubilă.

Valorile obținute pentru acești indicatori confirmă instalarea stării de insolvență a debitorului.

#### 1.4. Analiza performanțelor pe baza contului de profit și pierdere

Rezultatul din exploatare

Activitatea din exploatare prezintă o importanță deosebită în cadrul analizei pe baza contului de profit și pierdere indiferent de specificul activității.

În perioada supusă analizei, societatea debitoare a obținut venituri din exploatare formate, în principal, din venituri din vânzarea mărfurilor.

Cheltuielile de exploatare au o evoluție oscilantă și se observă că o pondere importantă în cadrul acestora este reprezentată de cheltuielile privind mărfurile, urmate de cheltuielile privind prestațiile externe.

Analiza performanțelor înregistrate la nivel de exploatare se poate urmări cu ajutorul următorilor indicatori:

Cifra de afaceri reprezintă suma veniturilor aferente bunurilor livrate, lucrărilor executate, serviciilor prestate, precum și a altor venituri din exploatare, mai puțin rabaturile, remizele și alte reduceri acordate clienților.

Cifra de afaceri netă în cazul de față are o evoluție nefavorabilă după anul 2012, evidențiind rezultatele descrescătoare ale veniturilor obținute din activitatea de bază a societății debitoare.

## Rezultatul financiar

Din evoluția contului de profit și pierdere se poate observa faptul că, per global, în perioada analizată s-au obținut pierderi importante din activitatea financiară, volumul acestora influențând activitatea de exploatare desfășurată de societate. Cheltuielile financiare au fost reprezentate de cheltuieli privind dobânzile și cheltuieli cu diferențe de curs valutar, iar veniturile financiare au fost constituite din venituri din diferențe de curs valutar, venituri din dobânzi bancare și venituri din diferențe de curs valutar.

## Rezultatul net

Rezultatul exercițiului se definește ca diferență între veniturile obținute în cursul unui exercițiu și cheltuielile ocazionate pentru obținerea acestor venituri.

În ceea ce privește rezultatul net al exercițiului observăm că, per global, valorile obținute sunt pozitive. Rezultatele astfel înregistrate au următoarele valori: de **6.983 lei** la 31.12.2011, de **15.896 lei** la 31.12.2012, de **16.428 lei** la 31.12.2013, respectiv de **- 10.943 lei** (31.12.2014).

Din analiza comparativă putem observa:

Valoare neta (ron) / an	31.12.2011	31.12.2013	%	31.12.2014	%
Active imobilizate	64.765	42.873	Cu 33,80%	21.309	Cu 50,30%
Stocuri	1.380.591	893.317	Cu 35,29%	77.327	Cu 91,34%
Creante	138.599	309.674	Cu 123,43%	177.705	Cu 42,62%
Numerar și echivalent de numerar	5.027	32.324	Cu 543,01%	3.529	Cu 89,08%
Datorii totale	1.390.483	1.047.366	Cu 24,68%	372.448	Cu 64,44%

Referitor la resursele societății se observă următoarele:

valoarea netă a imobilizărilor are o evoluție descendentă, iar în baza documentelor de care dispunem putem deduce că acest lucru se datorează cedărilor de active, respectiv înregistrării amortizărilor aferente în perioada analizată;

rotația stocurilor, care exprimă numărul de înlocuiri (teoretice) ale stocurilor cu ajutorul cifrei de afaceri este mult sub limita normală de 6, ceea ce ne indică o situație negativă în această direcție;

rotația creanțelor, care exprimă numărul încasărilor (teoretice) ale creanțelor în raport de cifra de afaceri are valori, per global, sub limita normală de 6, ceea ce ne sugerează că au fost probleme privind capacitatea de încasare a facturilor;

rotația datoriilor curente, care exprimă numărul plăților (teoretice) ale datoriilor curente din cifra de afaceri, are în toată perioada analizată o valoare mai mică de limita minimă de 6, ceea ce ne sugerează mari probleme privind capacitatea de plată a facturilor, creditelor și dobânzilor scadente, precum și a datoriilor la buget, cu atât mai mult cu cât plata cu întârziere și depășirea termenelor contractuale sunt purtătoare de majorări.

### 1.5. Analiza riscului de faliment pe baza metodei scorurilor.

Riscul de faliment reflectă situația economică dificilă a unui debitor care poate duce la incapacitatea de a-și onora obligațiile scadente.

Studiul riscului de faliment al fiecărui agent economic constituie o componentă importantă a analizei financiare de natură managerială care se realizează cu ajutorul unor metode specifice. Aceste metode permit o diagnosticare preventivă a dificultăților economico-financiare și pe această bază se poate interveni prin aplicarea unor măsuri cu efecte operative și strategice pentru redresarea și consolidarea stării financiare, creșterea performanțelor și în consecință anularea riscului de faliment al agentului economic.

Prin urmare o altă metodă pe care o vom utiliza pentru a aprecia riscul de faliment al firmei este metoda „scoring”.

Modelul Altman a fost elaborat în anul 1968 în SUA, fiind prima funcție-scor care a permis anticiparea a 75 % din falimente cu 2 ani înaintea producerii lor.

Funcția-scor (Z) comportă 5 variabile (rate) și are următoarea expresie:

$$Z = 1,2R_1 + 1,4R_2 + 3,3R_3 + 0,6R_4 + 0,999R_5,$$

în care:

$R_1 = \frac{\text{Activ circulant}}{\text{Activ total}}$  exprimă ponderea capitalului circulant în totalul activelor, măsoară flexibilitatea

întreprinderii și folosirea eficientă a capitalului circulant;

$R_2 = \frac{\text{Pr ofit reinvestit}}{\text{Activ total}} = \frac{\text{Autofinanțare}}{\text{Activ total}}$  măsoară capacitatea de finanțare internă;

Profitul reinvestit are în acest caz o semnificație mai largă, determinându-se ca diferență între rezultatul net al exercițiului și dividendele care revin acționarilor.

$R_3 = \frac{\text{Pr ofit brut}}{\text{Activ total}} = \frac{\text{Rezultat din exp loatare}}{\text{Activ total}}$  măsoară randamentul activelor;

$R_4 = \frac{\text{Capitalizare bursieră}}{\text{Datorii totale}} = \frac{\text{Valoarea de piață a capitalului propriu}}{\text{Datorii totale}}$  măsoară independența

(autonomia) financiară;

$R_5 = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Activ total}}$  măsoară viteza de rotație a activelor (numărul de rotații).

Vulnerabilitatea întreprinderii în funcție de scor se apreciază astfel:

Valoarea scorului Z	Situația întreprinderii	Riscul de faliment (%)
$Z > 2,675$	Bună - solvabilitate	Redus - inexistent
$1,81 < Z < 2,675$	Precară - dificultate	Nedeterminat
$Z < 1,81$	Grea - insolvabilitate	Iminent - maxim

Pe baza conturilor anuale ale societății debitoare analizate au rezultat valorile din tabelul următor:

### Determinarea funcției–scor Z – model Altman

Nr.crt.	Denumirea variabilelor (ratelor)	An 2011	An 2012	An 2013	An 2014
1.	$R_1 = \text{Activ circulant} / \text{Activ total}$	0,959	0,955	0,967	0,924
2.	$R_2 = \text{Profit reinvestit (AF)} / \text{Activ total}$	0	0	0	0
3.	$R_3 = \text{Profit brut} / \text{Activ total}$	0,006	0,014	0,015	-0,035
4.	$R_4 = \text{Capitaluri proprii} / \text{Datorii totale}$	0,143	0,226	0,220	-0,249
5.	$R_5 = \text{Cifra de afaceri} / \text{Activ total}$	0,425	0,364	0,145	0,138
6.	Funcția – scor Z	1,681	1,691	1,487	0,982

Potrivit rezultatelor obținute în urma calculelor efectuate conform modelului Altman se poate constata, teoretic, că societatea debitoare a avut o situație financiară dificilă pe parcursul perioadei analizate. Regresul economic al societății debitoare se acutizează începând cu anul 2014, valoarea scorului inferioară și în descreștere față de limita minimă de 2,675 plasează societatea într-o situație financiară grea, fiind insolubilă și cu risc de faliment.

La o analiză mai amănunțită vedem însă că societatea are de recuperat creanțe și că la o eventuală încasare a acestora s-ar acoperi într-o proporție de 48% datoriile existente. Având în vedere că nu avem certitudinea că se mai pot încasa toate aceste creanțe (sunt depășite multe din termenele de prescripție iar o parte din clienți sunt și ei deja în insolvență sau chiar în faliment) putem concluziona că indicatorii sus menționați ar trebui recalculați în conformitate cu situația rezultată ca urmare a acestor verificări.

#### Activul net contabil

Indicator	2011	2012	2013	2014
Activ total	1.588.982	1.162.332	1.278.188	231.252
Datorii totale	1.390.483	947.937	1.047.366	372.448
<b>Activ net contabil</b>	<b>198.499</b>	<b>214.395</b>	<b>230.822</b>	<b>-141.196</b>

Pentru activul net contabil, după cum se poate observa în tabelul de mai sus, s-au obținut valori crescătoare pentru primii 3 ani iar începând cu anul 2014 acesta a scăzut drastic, ceea ce semnifică faptul că modificarea valorii datoriilor a avut un ritm de scădere inferior față de ritmul de diminuare al activelor totale. Așadar, valoarea activului net contabil pe parcursul perioadei analizate este în scădere, ceea ce denotă o scădere a averii asociaților și demonstrează scăderea capacității societății debitoare de a-și acoperi datoriile pe seama activelor deținute.

Din analiza datelor la 31.12.2014, observăm că valoarea activului bilanțier era de **279.870** lei, iar valoarea datoriilor reflectate este de **372.448** lei. Capitalul propriu (activul net contabil) este negativ, având o valoare de **-141.196** lei. Deci, la o primă vedere, în eventualitatea în care s-ar dori plata tuturor datoriilor, nu ar exista resursele necesare pentru

a se realiza acest scop. Mai mult, trebuie tinut cont însă și de faptul că valoarea de lichidare a bunurilor unei societăți ajunsă în faliment este mult mai redusă decât valoarea de piață a acestor bunuri în situația normală, când societatea se află în funcțiune.

Deasemeni, așa cum se știe, datoriile către Bugetul de stat și Bugetul local, precum și datoriile contractuale sunt purtătoare de majorări și penalități, care nu apar înregistrate în contabilitatea debitoarei. În acest caz, apreciem că datoriile totale ale debitoarei sunt mult mai mari.

***Având în vedere faptul că, la data deschiderii procedurii de insolvență – 11 februarie 2015, se estimeaza:***

- active imobilizate (valoare ramasa neamortizata) – 21.309 RON,
- creanțele de recuperat – 129.087 RON,
- valoarea stocurilor – 77.327 RON
- numerar si echivalent in numerar – 3.529 ron

---

**TOTAL ACTIVE = 231.252 RON**

și

- datorii pe termen scurt – 217.287 RON
- datorii pe termen lung – 155.161 RON

---

**TOTAL DATORII = 372.448 RON**

Debitoarea SC TOTAL MOB SRL și-a declarat intenția de reorganizare a activității, si chiar daca nu deține un patrimoniu solvabil, desfășoară în continuare activitate comercială, destul de redusa deocamdata, dispune de 2 de salariați și are în derulare contracte comerciale, există șanse reale de redresare și de plată a creanțelor înscrise la masa credală. In acest scop, asociatul unic a scos la vanzare in nume propriu un teren in suprafata de 1.500 mp situat in intravilanul municipiului Piatra Neamt pe str. 1 Decembrie 1918 la nr. 60 cu o valoare actuala de piata de aprox. **300.000 lei**.

Mentionam ca acest teren face parte dintr-o suprafata totala de 2.708 mp, ipotecat in favoarea Bancii Transilvania. In data de 17.03.2015 am obtinut acordul bancii cu nr. 1788 in vederea inscrierii in Cartea Funciara a dezmembrarii proprietatii in vederea vanzarii ulterioare, cu conditia depunerii sumei obtinute in urma acesteia in contul societatii deschis la Banca Transilvania pentru rambursarea partiala a sumelor datorate.

## **CAPITOLUL II NECESITATEA PROCEDURII REORGANIZĂRII**

### **2.1. 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 comerțul.

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.

### **2.2. ASPECTUL SOCIAL**

Reorganizarea societății SC TOTAL MOB SRL și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin păstrarea în viață a încă unui angajator în plan local, acest aspect urmand a avea impact și asupra pieței muncii din zonele unde își desfășoară societatea activitatea.

Alternativa falimentului ar determina disponibilizarea angajaților, ceea ce, pe fondul crizei economice actuale, ar însemna o creștere a ratei șomajului.

### **2.3. AVANTAJELE REORGANIZĂRII**

#### **2.1.1. PREMISELE REORGANIZĂRII SC TOTAL MOB SRL**

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea SC TOTAL MOB SRL sunt următoarele:

Continuitatea activității societății pe perioada de observație;

Încheierea unor contracte noi;

Societatea are încă bune relații cu furnizorii și cu clienții;

Baza materială de care dispune societatea îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea;

Existența unor active excedentare în raport cu activitatea de bază a societății care pot genera venituri din închiriere sau pot fi sursă alternativă de venituri prin vânzarea acestora.

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 creditorii.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al SC TOTAL MOB SRL în cazul falimentului ***ar reduce șansele de valorificare la o valoare pertinentă, astfel încât exista riscul neacoperirii masei credale.***

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

### **2.1.2. AVANTAJE GENERALE FAȚĂ DE PROCEDURA FALIMENTULUI**

Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice, primii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă menținerea întreprinderii în viața comercială. Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărui avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât cea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din eventuala vânzare a bunurilor din patrimoniul debitoarei care nu sunt necesare reușitei planului se adaugă profitul substanțial rezultat din continuarea activității debitoarei, toate destinate plății pasivului.

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:

Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți "active", față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării);

De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul societății să fie vândut ca un ansamblu în stare de funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment;

Societatea are costuri fixe semnificative (utilități, salarii, impozite, taxe locale etc), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri din închirieri și valorificări ale bunurilor dispensabile activităților pe care societatea urmează a le desfășura. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului

societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform Legii nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care a avut un bun renume timp de 9 ani la nivel național și nu numai, a avut rezultate concretizate în obținerea unor importante cifre de afaceri și profituri, a fost un bun și important contribuabil la buget;

Societatea are potențial și deține baza materială necesară, pentru ca, o dată cu depășirea blocajului în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la o capacitate mai ridicată, menținând totodată locuri de muncă.

### **2.1.3. COMPARAȚIA AVANTAJELOR REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE A SOCIETĂȚII ÎN CAZ DE FALIMENT**

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului societății SC TOTAL MOB SRL, la valoarea de evaluare a patrimoniului societății debitoare se poate desprinde concluzia că ***implementarea cu succes a planului de reorganizare a societății debitoare va asigura acoperirea creanțelor creditorilor în proporție de 100%.***

În acest sens menționăm faptul că valoarea de piață „este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere.”. Valorificarea activelor societății debitoare într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora.

Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”

Conform GN 6 – Evaluarea Întreprinderii 5.7.1.1., „În lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării. Și cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii.”



Adică în cursul desfășurării activității societății, prețul care s-ar obține ar fi DUBLU decât cel obținut în cazul unei vânzări în faliment, după o întrerupere prealabilă a activității societății.

#### **2.1.4. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI**

##### **Avantaje pentru creditorii garantați**

**Pentru creditorii garantați procentul de acoperire a creanțelor propus prin reorganizarea activității este de 100%.** Planul presupune achitarea datoriilor în principal din surplusul generat de activitatea curentă și din vânzarea parțială a unor active imobiliare.

**Pentru furnizori gradul de acoperire ar putea fi de aprox. 30%.**

În ipoteza deschiderii față de societatea debitoare a procedurii falimentului, cu privire la acoperirea creanțelor din această categorie există riscul de acoperire doar parțială a acestora. Acest risc este generat în special de lipsa de atractivitate pentru bunurile imobile existente în patrimoniul societății debitoare, precum și de criza de lichiditate existentă pe piața financiară generată de perioada de criza financiară actuală și viitoare.

##### **Avantaje pentru salariați**

În cazul falimentului, salariații ar pierde locul de muncă prin închiderea activității.

##### **Avantaje pentru furnizorii SC TOTAL MOB SRL**

Avantajul pentru furnizorii societății debitoare îl reprezintă posibilitatea de a-și recupera creanțele deținute față de societatea debitoare.

Continuarea activității comerciale a SC TOTAL MOB SRL implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii specifici pentru activitatea prevăzută a fi realizată în perioada de reorganizare, o parte dintre ei creditori ai societății.

##### **Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari**

Avantajul pentru restul creditorilor chirografari rezultă în mod evident din faptul că, în caz de faliment al debitoarei, ***șansele de recuperare a creanțelor lor sunt zero, pe când prin plan se propune un minim de 30%.***

## **CAPITOLUL III SITUATIA ACTUALA A DEBITOAREI**

### **3.1. STRUCTURA ACTUALA A MANAGERIATULUI**

Asa cum am aratat în capitolul I dupa deschiderea procedurii, dreptul de administrare al societatii apartine administratorului special, sub supravegherea administratorului judiciar.

### **3.2. STRUCTURA DE PERSONAL SI ORGANIZAREA INTERNA**

#### **3.2.1. Organizarea societatii**

Pentru fluidizarea fluxului decizional, odata cu întocmirea prezentului plan, s-a procedat la restructurarea compartimentelor funcționale după o schemă logică care să permită mărirea vitezei de răspuns.

#### **3.2.2. Structura actuala de personal - ORGANIGRAMA**

Numarul total de angajati in prezent este de 1 functionar administrativ direct subordonat administratorului special.

#### **3.2.3. Descrierea activității societății**

S.C. TOTAL MOB S.R.L. este o societate specializata in intermediari in comertul cu produse diverse.

După intrarea în procedura de insolvență și coroborat cu conjunctura mondială de criză financiară, comenzile și implicit cifra de afaceri a scăzut, ajungând ca la sfarsitul anului 2014 activitatea prestata sa ajunga la 5,75% din capacitatea medie lunara.

### **3.3. Pasivul societatii**

În urma depunerii declarațiilor de creanțe la dosarul cauzei administratorul judiciar a procedat la verificarea acestor cereri formulate împotriva societății debitoare. Ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe, cuprinzând creanțele existente împotriva societății debitoare, astfel cum acestea au fost admise de către administratorul judiciar.

In data de 22.05.2015 a fost depus la dosarul cauzei și afișat tabelul definitiv al creanțelor.

Principalele categorii de creanțe înscrise în tabelul definitiv de creanțe sunt:

- Total creanțe art. 159 alin. 1 pct. 3 – 16.893 lei
- Total creanțe art. 161 pct. 5 – 35.427 lei
- Total creanțe art. 161 pct. 8 – 314.366,42 lei

Din totalul creanțelor din tabelul definitiv de 366.686,42 lei, ponderea este următoarea:

- Banca Transilvania Piatra Neamt – 63,90%
- Municipiul Piatra Neamt – 9,66%
- A.J.F.P. Neamt – 4,61%
- Furnizori – 21,83%

Nr. Crt.	Nume/denumire Creditor	Sediu/domiciliu Creditor	Creanta admisa Definitiv(lei)	Caracteristicile Creantei admise Definitiv
1	A.J.F.P.Neamt	P.Neamt,bd. Traian 19bis	16.893,00	Art.159 al.1 Pct.3
	<b>TOTAL CREANTE ART.159 AL.1 PCT.3</b>		<b>16.893,00 LEI</b>	
2	Mun. P. Neamt	P.Neamt str.Al Cel Bun 12	35.427,00	Art.161 pct.5
	<b>TOTAL CREANTE ART.161 PCT.5</b>		<b>35.427,00 LEI</b>	
3.	Banca Transilvania P.Neamt	P.Neamt bd. Decebal 3	234.294,86	Art.161 pct.8
4	I.P.S. SRL P.Neamt	P.Neamt str.Cuza Voda 24-26 P	35.573,12	Art.161 pct.8
5	Seleron SRL Suceava	Suceava,str. Traian Vuia 12	11.688,63	Art.161 pct.8
6	Klebrom SRL Brasov	Brasov,str.Jepilor 24	11.203,50	Art.161 pct.8
7	Ligir Impex SRL Braila	Braila,str.Fabricilor 32	5.564,48	Art.161 pct.8
8	Seda Invest SRL Brasov	Brasov,str.Harmanului 215	5.479,80	Art.161 pct.8
9	Silver Service SRL Iasi	Iasi,str.Valea Adanca 1	3.705,75	Art.161 pct.8
10	Hermes Abrasive SRL la Marculescu&Asociatii	Pitesti,str.Maior Sontu 8,bl.City Center	2.515,83	Art.161 pct.8

	<b>SRL</b>	<b>sc.B,tr.2,ap.4</b>		
<b>11</b>	<b>Marsorom SRL</b>	<b>Com.Ernei str.Principala 589,jud. Mures</b>	<b>2.204,22</b>	<b>Art.161 pct.8</b>
<b>12</b>	<b>Elit Romania Piese Auto Originale SRL</b>	<b>Bucuresti,str.Siriului 22-26,et.4,sect.1</b>	<b>2.136,23</b>	<b>Art.161 pct.8</b>
	<b>TOTAL CREANTE ART.161 PCT.8</b>		<b>314.366,42 LEI</b>	
	<b>TOTAL CREANTE</b>		<b>366.686,42 LEI</b>	

### 3.4. CREANȚE DE RECUPERAT

Data deschiderii procedurii de insolventa este 11 februarie 2015. Analizarea creantelor s-a facut referitor situatiei contabile la data de 31 ianuarie 2015 pe baza actelor contabile predate de debitoare pentru care s-au introdus actiuni de recuperare. Prezentam in tabelul de mai jos situatia acestor creante si estimarea posibilitatilor de recuperare:

Client	Adresa	Suma	Obs.
AUTO MOB TC SRL	Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60	112777,98	
A&B SMART PERFORMANCE SRL	Piatra Neamt, str. Aurel Dumitrascu nr.15	7146,93	Adresa executor si protocol
FLORIDA SRL	Bacau, Calea Romanului nr.51	205,24	
TRANSLOC SA	Falticeni, str. Topitoriei nr.1	186,22	
TEHNO UTIL SRL	Suceava, str. Aurel Vlaicu nr.67	636,81	
VALORENT SERVICE SRL	Buhusi, str. Libertatii nr.156	2484,41	Adresa executor
RAD AUTO SRL	Moinesti,jud.Bacau	5649,07	In faliment, creanta este admisa
	<b>TOTAL</b>	<b>129086,66</b>	

## CAPITOLUL IV REORGANIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

### 4.1. PERSPECTIVE DE REDRESARE

**S.C. TOTAL MOB Piatra Neamt judet Neamt** isi propune sa realizeze prezentul plan de reorganizare, prin care se vor acoperi integral datoriile către creditori si totodata, sa pastreze pe de o parte specificul activitatilor anterioare, iar pe de alta parte sa dezvolte activitati noi.

#### 4.1.1. ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A PATRIMONIULUI

Ca rezultat al reinventarierii scriptic / faptic efectuata la data de 31.12.2014 vom prezenta in continuare, situatia bunurilor aflate in patrimoniul societatii, cu mentiunea ca valoarea de inventar (valoarea contabila) difera de valoarea de piata la momentul actual.

Soluția de susținere a activitatii până la atingerea punctului de echilibru și de acoperire în mare parte a datoriilor înregistrate de debitoare în perioada premergătoare depunerii planului – creanțele înscrise la masa credală și cele din perioada de observație se regasesc in sustinerea din partea furnizorilor fara de care nu poate continua activitatea prin aprovizionare cu materiale, ulterior se intreveade o varianta de lichidare partiala din bunurile care nu sunt necesare in desfasurarea activitatii pentru asigurarea unui minim de lichiditati.

Activitatea de valorificare pornește de la separarea activelor necesare activității curente de cele în afara exploatării.

Se distinge în primul rând o nevoie de lichidizare a capitalului circulant al debitoarei, ce să asigure plata datoriilor restante, o reducere a debitelor față de principalii furnizori de materiale, asigurarea fondului de rulment în vederea asigurării finanțării capitalului circulant.

**În etapa I**, vor fi scoase la vânzare bunuri mobile care sunt excedentare activității actuale.

Obiectivul urmarit este "insanatosirea" societatii debitoare prin continuarea activitatii si mentinerea acesteia in segmentul economic propus.

In paralel se are in vedere valorificarea terenului in suprafata de 1.500 mp situat in Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr. 60 aflat in proprietatea asociatului unic pentru achitarea exclusiva a creditorului Banca Transilvania Piatra Neamt care are si garantie colaterala, astfel sumele obtinute din activitatea curenta vor fi utilizate pentru achitarea celorlalti creditori.

**Estimam realizarea acestui obiectiv pe parcursul a 12 trimestre, cu 2 trimestre perioada de gratie incepand cu data de 01.07.2015 si pana la data de 30.06.2018.**

Patrimoniul societatii este format astfel, conform tabelului:

Nr.crt.	Denumire bun	Valoare	Amortizare
1	Autoturism Opel Monterey si autoturism Mercedes Benz	79816,36	79816,36
2	Autoutilitara Peugeot	4184,70	4184,70
3	Copiator	3107,89	3107,89
4	Centrala termica	5172,87	5172,87
5	Tablou electric echipat	9500	8391,49
6	Creante imobilizate	20200	
7	Creante de recuperat	129086,66	100673,31
	<b>TOTAL</b>	<b>251068,48</b>	<b>100673,31</b>

**SITUATIA STOCURILOR 31.01.15  
AUXILIARE LEMN**

Denumire	UM	Stoc	Pret	Sold
Aparat banda adeziva	bc	2	120	240
Rola abraziva 115x50 P100	bc	1	170.17	170.17
Rola abraziva 115x50 P120	bc	1	170.17	170.17
Rola abraziva 115x50 P150	bc	1	170.17	170.17
Rola abraziva 115x50 P60	bc	1	170.17	170.17
Banda abraziva RB320X 1300x2140 P120	bc	5	188.78	943.9
Banda abraziva ALX610 1100x1900 P40	bc	4	170.72	682.88
Banda abraziva ALX610 1100x1900 P100	bc	1	170.72	170.72
Banda abraziva ALX610 1100x1900 P150	bc	10	170.72	1707.2
Banda abraziva ALX610 1100x1900 P180	bc	1	170.72	170.72
Banda abraziva ALX610 930x1130 P80	bc	6	170.72	1024.32
Banda abraziva ALX610 930x1130 P100	bc	6	170.72	1024.32
Banda abraziva hartie 1130x2100 P80	bc	7	152.9	1070.3
Banda abraziva hartie 1130x2100 P100	bc	8	152.9	1223.2
Banda abraziva hartie 1130x2100 P120	bc	5	152.9	764.5
Banda abraziva hartie 1130x2100 P150	bc	4	152.9	611.6
Banda abraziva hartie 1130x2100 P40	bc	5	152.9	764.5
Banda abraziva hartie 1315x2150 P80	bc	1	168.5	168.5
Banda PP 12 mm	bc	2	190	380
Capse metalice 12 mm	bc	2000	0.09	180
Dopuri lemn	bc	1500	0.1	150
Agent separare	kg	5	58.62	293.1
Intaritor K303	bc	2	97.45	194.9
Pistol termo	bc	1	325	325

Cepuri fag 10x30	kg	25	15	375
Cepuri fag 10x40	kg	8	15	120
Cepuri fag 10x65	kg	17	15	255
Cepuri fag 8x50	kg	5	15	75
Cepuri fag 15x100	kg	8.5	15	127.5
Rola abraziva AXC 120x50 P100	bc	1	189.96	189.96
Rola abraziva WPE 120x50 P80	bc	2	129.6	259.2
Rola abraziva WPE 120x50 P150	bc	1	169.5	169.5
Rola abraziva RB320X 115x50 P60	bc	1	180.09	180.09
Rola abraziva JF 115x50 P150	bc	1	170	170

**TOTAL AUXILIARE LEMN**

**14691.59**

**SITUATIA STOCURILOR 31.01.15  
AUXILIARE SERVICE**

Denumire	UM	Stoc	Pret	Sold
Aparatoare pietre Hyundai	bc	2	155	310
Capac Mercedes Sprinter	bc	1	350	350
Panou Superior Skoda	bc	1	200	200
Ochelar far dublu Dacia	bc	1	25	25
Carcasa	bc	2	100	200
Laterala bara fata	bc	7	25	175
Laterala bara spate	bc	6	25	150
Protectie panou frontal	bc	1	150	150
Flaps bara fata	bc	3	10	30
Flaps bara spate	bc	3	10	30
Grila radiator	bc	1	15	15
Bandou	bc	2	85	170
Ornament pasaj roata	bc	1	125	125
Bandou VW	bc	1	85	85
Aparatoare pietre Fiat	bc	1	70	70
Maner usa Ford	bc	1	127	127
Bara fata Mercedes	bc	1	213.8	213.8
Broasca capota motor	bc	1	47	47
Suport bara fata	bc	1	45	45
Tampon suport motor	bc	1	159.2	159.2
Grila centrala bara fata	bc	1	70	70
Capota portbagaj Alfa Romeo	bc	1	663	663
Capac janta	bc	1	35	35
Panou comanda geam	bc	1	35	35
Ornament bara fata	bc	1	85	85
Grila radiator	bc	1	137.5	137.5
Far stanga	bc	1	142.3	142.3
Far dreapta	bc	1	241.64	241.64
Cablu frana mana	bc	1	44.46	44.46

Cilindru frana	bc	2	25.4	50.8
Saboti frana	bc	1	37.45	37.45
Rulment roata	bc	1	300.98	300.98
Aripa fata	bc	1	147.95	147.95
Flansa motor	bc	6	59.86	359.16
Bucsa punte spate	bc	1	32.11	32.11
Proiector	bc	1	85.45	85.45
Carenaj fata	bc	4	75.1	300.4
Radiator	bc	2	418.28	836.56
Iluminare	bc	1	155.1	155.1
Aripa fata	bc	1	108.2	108.2
Usa spate	bc	1	161.68	161.68
Usa fata	bc	1	254.1	254.1
Portfuzeta ABS	bc	1	407.75	407.75
Carenaj fata	bc	1	170.6	170.6
Aripa fata	bc	1	140.68	140.68
Intercooler	bc	1	1012.2	1012.2
Punte spate	bc	1	467.62	467.62
Oglinda exterioara	bc	1	247.75	247.75
Bara fata	bc	1	489.35	489.35
Carcasa filtru aer	bc	1	191	191
Conducta aer	bc	1	142.6	142.6
Butuc roata	bc	1	76.2	76.2
Rulment roata	bc	1	108.45	108.45
Bujie incandescenta	bc	4	42.12	168.48
Filtru combustibil	bc	1	185.35	185.35
Semnalizator	bc	2	207.42	414.84
Slefuitor excentric	bc	3	400	1200
Senzor pozitie	bc	1	63.99	63.99
Mecanism actionare geam	bc	1	77.72	77.72
Cheie combinata	bc	1	88.4	88.4
Simering	bc	4	73.7	294.8
Tabla colt	bc	2	62.61	125.22
Traversa inferioara	bc	1	55.11	55.11
Suport bara spate	bc	1	26.5	26.5
Suport proiector	bc	1	54.3	54.3
Aripa fata	bc	1	119.6	119.6
Contraaripa fata	bc	4	52.21	208.84
Bandou bara spate	bc	1	49.73	49.73
Bandou bara fata	bc	1	46.03	46.03
Bucsa bascula	bc	1	40.1	40.1
Bieleta	bc	1	59.1	59.1
Rulment flansa	bc	1	37.9	37.9
Exterior aripa spate	bc	1	66.51	66.51
Spoiler bara	bc	1	49.76	49.76
Contraaripa fata	bc	1	64.5	64.5
Aripa fata	bc	1	92.7	92.7
Aripa fata	bc	2	76.62	153.24
Brat superior	bc	1	45.1	45.1
Stalp fata	bc	5	46.5	232.5



Rola ghidaj	bc	1	70	70
Bieleta antirului	bc	1	66	66
Trusa chei tubulare	bc	1	163.61	163.61
Menghina	bc	2	105.21	210.42
Cric crocodil	bc	2	183.38	366.76
Flex 115	bc	1	198.32	198.32
Flex 230	bc	1	243.7	243.7
Aparat sudura	bc	1	1716.91	1716.91
Aparat spalat	bc	2	500	1000
Aparat sudura	bc	1	1736.21	1736.21
Trusa cilindri adaptor	bc	1	1727.38	1727.38
Aparat reglat faruri	bc	1	1782.35	1782.35
Raft metalic	bc	1	800	800
Raft metalic	bc	1	300	300
Pichet	bc	1	220	220
Lada nisip	bc	1	70	70
Pistol antifon	bc	1	159	159
Masina gaurit	bc	2	400	800
Pistol lipit	bc	1	250	250
Masina slefuit electrica	bc	1	300	300
Pistol vopsit	bc	2	1197.45	2394.9
Rezervor apa	bc	1	300	300
Generator	bc	1	1790	1790
Presa pivot	bc	1	200	200
Set surubelnite	bc	1	152.04	152.04
Set curatat pistol vopsit	bc	1	63	63
Trusa polishare	bc	1	1237.44	1237.44
Carucior aparat sudura	bc	1	341	341
Pistol sudura in puncte	bc	1	1744.9	1744.9
Pistol sudura in puncte	bc	1	1182.89	1182.89
Pistol vopsit	bc	1	468	468
Trusa ciocane	bc	1	320.4	320.4
Imprimanta	bc	4	368	1472
Cheie dinamometrica	bc	2	284.7	569.4
Trusa chei	bc	1	563.2	563.2
Presa arcuri	bc	1	133	133
Masina slefuit orbitala	bc	1	889	889
Pompa presa	bc	1	742	742
Furtun	bc	1	297.5	297.5
Set patent	bc	1	122.5	122.5
Masina polish	bc	1	640.5	640.5
Set imbus	bc	1	134.45	134.45
Set circular	bc	1	70.78	70.78
Stand vopsele	bc	1	673	673
Masina pneumatica slefuit	bc	2	778	1556
Usa brad	bc	2	500	1000
Tamplarie lemn	bc	20	411	8220
Set scule	bc	1	104.99	104.99
Subler	bc	1	150	150
Trusa tubulare	bc	3	215.25	645.75

Aspirator frunze	bc	1	200	200
Trusa scule	bc	1	438.5	438.5
Slefuitor pneumatic	bc	3	213.84	641.52

**TOTAL AUXILIARE SERVICE**

**56074.68**

**SITUATIA STOCURILOR**

**31.01.15**

**MAGAZIN**

Denumire	UM	Stoc	Pret	Sold
Body	bc	15	8.5	127.5
Botosei	bc	9	5	45
Compleu	bc	20	27	540
Compleu	bc	15	32	480
Compleu	bc	10	55	550
Crisma	bc	1	10	10
Rochie	bc	7	23.66	165.62
Pijama	bc	10	23	230
Salopeta	bc	4	10	40
Salopeta	bc	2	9.5	19
Salopeta	bc	2	12	24
Salopeta	bc	1	20	20
Compleu	bc	1	65.32	65.32
Maieu	bc	50	8.87	443.5
Chiloti	bc	25	5	125
Salopeta	bc	2	20.16	40.32
Bluza	bc	30	23	690
Bluza	bc	10	26.61	266.1
Bluza	bc	2	33.87	67.74
Trening	bc	2	40.33	80.66
Trening	bc	2	53.22	106.44
Tricou	bc	50	12	600
Vesta	bc	5	35	175
Pantaloni	bc	50	18	900
Papusa	bc	2	50	100
Fusta	bc	23	15	345
Sarafan	bc	12	25	300

**TOTAL MAGAZIN**

**6556.2**

#### 4.1.3. INDICATORII FINANCIARI DE PERFORMANTA ACTUALI

Ratele financiare sunt indicatori utilizati pentru aprecierea performantei si pozitiei financiare a unei societati. Cea mai mare parte a acestor indicatori economico-financiari se calculeaza pe baza informatiilor furnizate de companii in situatiile financiare. Utilitatea acestor indicatori economico-financiari consta atat in evidentierea unui trend, cat mai ales in posibilitatea ca societatea analizata sa poata fi comparata cu alte companii active in acelasi sector. Totodata, exista indicatori financiari care ajuta la predictia unui eventual faliment in viitor. Indicatorii economico financiari faciliteaza lucrul cu un volum de date ridicat intr-o maniera organizata.

#### Principalii indicatori economico-financiari sunt detaliati mai jos:

##### 1.Indicatori de lichiditate

Indicatorii de lichiditate masoara capacitatea societatilor de a-si onora obligatiile pe termen scurt, pentru realizarea calculelor fiind utilizate activul circulant si datoriile cu o scadenta mai mica de un an.

SC TOTAL MOB SRL	31.12.2013	31.12.2014	Tendinta	Valori normale
LICHIDITATE GENERALA	1,40	1,19	scadere	1,2 - 1,9
LICHIDITATE CURENTA	0,39	0,83	crestere	0,65 - 1

Se constata ca, in ultimul an, nivelul lichiditatii generale se situeaza intre 1,19 - ,40 fiind in scadere, iar nivelul lichiditatii curente intre 0,39 - 0,83 fiind in crestere.

Rata rapida reflecta posibilitatea activelor circulante concretizate in creante si trezorerie de a acoperi datoriile curente; se scad stocurile deoarece au cel mai putin caracterul de lichiditate dintre activele curente (ele reprezinta activele la care apar cel mai probabil pierderi in cazul lichidarii), prin urmare datoriile curente ale societatii nu pot fi acoperite din activele curente.

##### 2. Indicatori de risc/datorii

Rata obligatiilor totale la total activ masoara procentajul, din totalitatea fondurilor, asigurat de creditorii. Creditorii prefera rate ale obligatiilor scazute, deoarece cu cat este mai scazuta rata cu atat este mai mare protectia la pierderile creditorilor in cazul lichidarii.

Solvabilitatea patrimoniala reprezinta gradul in care unitatea patrimoniala poate face fata obligatiilor de plata. Ea este considerata buna cand rezultatul obtinut depaseste 30%, indicand ponderea surselor proprii in totalul pasivului.

SC TOTAL MOB SRL	31.12.2013	31.2.2014	Tendinta	Valori normale
GRAD DE INDATORARE	81,94%	133,08%	crestere	50%
GRAD DE ACOPERIRE AL DOBANZILOR	1,57	0,37	scadere	-
RATA SOLVABILITATII GENERALE	1,22	0,75	scadere	Supraunitara si cat mai aproape de 2,00

Analizand indicatorul grad de indatorare, se constata ca societatea este in situatie de supraindatorare . Luand in considerare activitatea viitoare la capacitatea maxima, preconizam o reducere semnificativa a acestui indicator.

Solvabilitatea societatii este in scadere, datorata sumelor mari ale dobanzilor comparativ cu veniturile (profitul), ceea ce ne arata ca societatea nu detine suficiente active pentru a acoperi datoriile totale.

#### 4.1.4. ANALIZA SWOT

Toate riscurile cu care se confruntă firma sunt rezolvabile datorită influenței unui factor major, cel al existenței unei piețe stabile și diverse pe care societatea debitoare TOTAL MOB acționează.

Factori interni	
Puncte tari	Puncte slabe
<ul style="list-style-type: none"> <li>- experiență acumulată în servicii;</li> <li>- crearea unui sistem de gestionare a informației</li> </ul> Privind piața produselor comercializate; <ul style="list-style-type: none"> <li>- crearea unui sistem relațional cu clienții de pe piața de referință;</li> <li>- costul intrării în ramură a unor noi competitori similari este deosebit de mare.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fracturarea informației comerciale ;</li> <li>- subdimensionarea forței de muncă în cadrul activității de marketing;</li> <li>- flexibilitate redusă a ofertei tehnice și comerciale ;</li> <li>- capacitate de negociere si comunicare ineficientă;</li> </ul>
Factori externi	
Oportunități	Amenințări
<ul style="list-style-type: none"> <li>- poziție strategică în ansamblul economiei locale;</li> <li>- deține capacitatea de a executa servicii pentru clienți din diverse sectoare economice;</li> <li>- poziționare geografică buna comparativ cu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- intensificarea concurenței pe piata locala din partea producătorilor locali;</li> <li>- prelungirea perioadei de observație și întârzierea intrării activitatii pe calapodul</li> </ul>

Firmele concurente;

planului de reorganizare.

---

#### **4.2. PIATA CAREIA I SE ADRESEAZA SOCIETATEA**

Piata este definita ca fiind mediul in care se fac bunurile, marfurile si serviciile sunt schimbate intre cumparatori si vanzatori, prin mecanismul preturilor; toate pietele sunt influentate de atitudinile, motivatiile si interactiunile vanzatorilor si cumparatorilor care, la randul lor, se afla sub actiunea unor influente sociale, economice, guvernamentale si fizice. Este vorba de piata producatorilor de mobilier, scari, semifabricate si constructii din lemn, a service-urilor auto sau chiar persoane fizice.

#### **Distributie – vânzare, reclamă**

Societatea prin biroul de marketing s-a ocupat indeaproape de lansarea pe piata a produselor proprii - servicii si lucrari de calitate.

Avand in vedere problemele financiare cu care s-a confruntat la inceputul anului 2014, societatea a restrans cheltuielile cu marketing-ul operational. A intampinat dificultati si din partea zonei in care isi desfasoara activitatea.

ALTE INFORMAȚII edificatoare asupra posibilităților de reușită a afacerii

- nu s-au finanțat investiții pe termen lung din împrumuturi pe termen scurt;
- până în prezent nu au apărut modificări legislative, politice care să influențeze valabilitatea contractelor de garanție încheiate de banca;
- agentul economic este proprietarul tuturor activelor declarate.

### **CAPITOLUL V MODALITATI DE LICHIDARE A PASIVULUI**

#### **5.1. DURATA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE DIN LEGEA 85/2014**

Avand in vedere valoarea totala a creantelor înscrise la masa credala, propun ca executarea planului de reorganizare sa se finalizeze in **36 LUNI (12 trimestre din care 2 trimestre de gratie)**, socotite de la data confirmarii planului de catre judecatorul sindic si cu o perioada de gratie de 2 trimestre, in conditiile total nefavorabile ale unui climat de piata in

scadere, solicitam scadenta in luna ianuarie 2016, aceasta fiind prima luna in care dorim sa platim efectiv, conform graficului intocmit.

Mentionez ca in aceasta perioada administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar va achita datoriile curente aferente activitatii desfasurate si va capitaliza veniturile in vederea achitarii tuturor creditorilor conform programului de plati.

	AJFP Neamt	Mun.P.Neamt	BT P.Neamt	Creditori art.161 pct.8 (vezi tab. Urmator)
Trim.1	-	-	-	-
Trim.2	-	-	-	-
Trim.3	1593	3522	23424,86	7936,56
Trim.4	1700	3545	23430	8015
Trim.5	1700	3545	23430	8015
Trim.6	1700	3545	23430	8015
Trim.7	1700	3545	23430	8015
Trim.8	1700	3545	23430	8015
Trim.9	1700	3545	23430	8015
Trim.10	1700	3545	23430	8015
Trim.11	1700	3545	23430	8015
Trim.12	1700	3545	23430	8015
<b>TOTAL</b>	<b>16893</b>	<b>35427</b>	<b>234294,86</b>	<b>80071,56</b>
	<b>TOTAL CREANTE</b>			
	<b>366.686,42 LEI</b>			

	IPS P.Neamt	Seleron Suceava	Klebrom Brasov	Ligir Impex Braila	Seda Invest Brasov	Silver Service Iasi	Hermes Abrazive Pitesti	Marsorom Brasov	Elit Romani Piese Orig.
Trim.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trim.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trim.3	3533,1	1158,6	1123,5	524,5	529,8	375,8	265,8	224,2	201,2
Trim.4	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.5	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215

Trim.6	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.7	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.8	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.9	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.10	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.11	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
Trim.12	3560	1170	1120	560	550	370	250	220	215
<b>TOTAL</b>	<b>35573,1</b>	<b>11688,6</b>	<b>11203,5</b>	<b>5564,5</b>	<b>5479,8</b>	<b>3705,8</b>	<b>2515,8</b>	<b>2204,2</b>	<b>2136,2</b>

## **5.2. DESCARCAREA DE RASPUNDERE CONF. LEGII 85/2014**

Societatea comerciala (debitorul) si actionarii vor fi descarcati de raspundere dupa achitarea integrala a creantelor.

## **CAPITOLUL VI MASURI ADECVATE PENTRU PUNEREA IN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE**

### **6.1. CONDUCEREA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE CONF. LEGII 85/2014**

Conducerea activității societății comerciale va fi asigurată de către administratorul special, in persoana *d-lui Enea Remus Tiberius, domiciliat în mun. Piatra Neamț, str. 1 Decembrie 1918, nr. 60, jud. Neamț, posesor al CI seria NT, nr. 468723, eliberată în 2009 de S.P.C.L.E.P. Piatra Neamț, CNP 1721008270620*, cu avizul permanent al administratorului judiciar in conformitate cu planul de reorganizare confirmat.

### **6.2. SUSTINEREA FINANCIARA A PLANULUI DE REORGANIZARE CONF. LEGII 85/2014**

Resursele financiare pentru sustinerea planului de reorganizare se obtin din activitatea curentă și din incasari creante de la debitorii SC TOTAL MOB SRL Piatra – Neamt, precum si din valorificarea stocurilor existente. Operatiunile pentru obtinerea resurselor financiare necesare sustinerii planului de reorganizare vor continua pana la achitarea integrala a creantelor SC TOTAL MOB SRL Piatra - Neamt.

Astfel, pentru gestionarea in mod optim a masei credale formata din creantele creditorilor privilegiati, precum si cheltuielile stabilite prin hotararea instantei, vor fi achitate cu prioritate, de indata ce se obtin in contul special sume din desfasurarea operatiunilor de reorganizare judiciara.

Acest mod de achitare a sumelor datorate, va conduce la limitarea cresterii masei credale, tinand cont ca debitorul NU datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere (accesorii) pana la achitarea creantelor bugetare.

### **SURSE DE FINANTARE**

Afacerea este finanțată din:

- valorificarea stocurilor de marfuri existente si anume
  - 14691,59 lei din categoria materialelor auxiliare pentru industria lemnului
  - 56074,68 lei din categoria materialelor auxiliare pentru service-uri auto
  - 6556,20 lei din categoria marfurilor nealimentare
- valorificarea activelor societatii din care
  - 84001,06 lei mijloace de transport
  - 17780,76 lei articole birotica si instalatii
- recuperarea creantelor 129086,66 lei
- activitate curenta estimata la min. 10000 lei lunar
- aportul asociatului unic in urma valorificarii terenului de 1500 mp de cca 300000 lei

### **CONCLUZII**

Măsurile sunt luate în conformitate cu prevederile din L85/2014, și se referă la:

**Redefinirea echipei de management**, precum și a altor departamente strategice ale debitoarei, pe noi criterii de performanță și responsabilitate,

**Obținerea de resurse financiare** pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora;

Planul de reorganizare se bazează pe cele 3 surse de finanțare la dispoziția companiei:

1. venituri rezultate din activitatea curenta: contracte în derulare, conform obiectului principal de activitate al societății;
2. recuperarea creanțelor existente: așa cum rezultă din situația creanțelor societății și din termenele de recuperare;
3. venituri rezultate în urma valorificării terenului in suprafata de 1.500 mp situat in Piatra Neamt, str. 1 Decembrie 1918 nr.60 .

## **CAPITOLUL VII BUGETUL DE LICHIDARE**

### **7.1. CONSERVAREA PATRIMONIULUI**



Persoanele legal imputernicite sa o reprezinte si personalul muncitor au obligatia conservarii patrimoniului societate comerciale, urmarind sa nu se deterioreze mijloacele fixe si obiectele de inventar, activitate care va fi sub supravegherea administratorului judiciar.

## CAPITOLUL VIII CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI DE REORGANIZARE

În condițiile Secțiunii a 6 a Capitolului III din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 3 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. În acest sens, potrivit dispozițiilor art. 106 din Legea insolvenței, Comitetul Creditorilor ca participant activ la procedură, este organul care cenzurează rapoartele financiare ale administratorului judiciar și poate convoca Adunarea Generală a Creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de administratorul judiciar, precum și efectele acestora și să propună motivat și alte măsuri.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are supravegherea activității debitoarei, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri și având obligația legală de a pune în practică planul votat de creditori. De asemenea, administratorul judiciar, prin departamentele sale specializate, asigură debitoarei sprijinul logistic și factual pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime.

Așa cum am arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- Supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, conform art. 5, pct. 66 din lege;
- Informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar și către comitetul creditorilor;
- Întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pentru următoarea săptămână;

- Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne, și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar.

- Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul special în conformitate cu art. 144 din Legea 85/2014.

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

## **CAPITOLUL IX CONCLUZII**

În urma analizării situațiilor prezentate în capitolele anterioare, putem concluziona ca, la data depunerii prezentului Plan de Reorganizare, societatea TOTAL MOB SRL se prezintă, astfel:

A. valoarea contabilă a activelor acoperă în proporție de 75% nivelul datoriilor contabile ale societății, iar în condiții de faliment valorificarea activelor acoperă masa credală în proporție de max. 40%.

B. administratorul special este cel care are conducerea în totalitate a activității debitoarei, având obligația legală de a pune în practică planul votat de creditorii, sub supravegherea administratorului judiciar care exercită un control riguros asupra derulării întregii proceduri.

Administrator special,  
Enea Remus Tiberius