

- efectuarea de lucrări de asistență tehnică la montarea/demontarea și punerea în funcțiune a echipamentelor și a instalațiilor de ridicat: macarale turn tip Liebherr, Terex Comedit, Comansa, macarale de tip Kroll, Portain, SAEZ, Alfa, Portal, nacele și platforme autoridicătoare;
- oferirea de servicii privind închirierea de mijloace și echipamente de mecanizare ca: macarale cu montare rapidă de tip Kroll, macarale turn Liebherr, macarale de tip Terex Comedit, automacarale Liebherr până la 100 de tone și altele mijloace de transport, cu personal de deservire aferent;
- efectuarea de lucrări de recondiționare a pieselor schimb și a echipamentelor atât la sediul Societății cât și la sediul beneficiarilor;
- efectuarea de lucrări de reparații și întreținere a echipamentelor și a instalațiilor de ridicat de mare productivitate.

Sursele financiare pentru susținerea planului de reorganizare sunt:

- venituri din activitatea de exploatare: contracte în derulare conform obiectului de activitate, încheierea de noi contracte;
- venituri din chiri – conform contractelor de închiriere, Societatea oferă terților în chirie atât spații de depozitare, spații service, spațiu aferent parcării utilajelor și mașinilor, spațiu de birou cu destinație de sediu social al unei entități, cât și utilaje de construcții, conform contractului de închiriere încheiat cu SC SERMAC INTERNATIONAL SERVICES SRL, prețul total de închiriere fiind de 2.100 EUR/lună (obiectele închiriate: macara de tip turn Liebherr model 154 EC-H6 Fr. Tronic FS43072 și macara de tip turn Liebherr model 154 EC-H6 Fr. Tronic FS43073). Astfel, au fost estimate venituri din chirie în valoare totală de 19.103,00 lei, care vor crește pe parcursul celor 3 ani de reorganizare;

Venituri din chiri	Euro	Lei
1. Contract spațiu de depozitare	1.492,00	6.714,00
2. Contract spațiu service	242,00	1.089,00
3. Contract spațiu parcare utilaje și mașini	300,00	1.350,00
4. Contract cameră 20mp - sediu social		500,00
5. Contract chirie macarale	2.100,00	9.450,00
TOTAL VENITURI DIN CHIRII	4.134,00	19.103,00

- venituri rezultate în urma valorificării părțiale a activului patrimonial al Societății în cuantum de 3.620.040,24 lei;
- sume rezultate din recuperarea creanțelor existente în cuantum de 139.962 lei.

Debitoarea are încheiate contracte de prestări servicii cu diverși clienți.

În acest sens, construcția Bugetului de venituri și cheltuieli, Prognostica fluxului de numerar și Programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății raportat la constrângerile generate de piață.

În întocmirea acestor situații s-a ținut cont de structura costurilor directe și a celor indirecte, creditale societății, precum și de datorităle din perioada de reorganizare judiciară. Ca și modalitate de întocmire s-au parcurs pașii specifici acestei activități, fiind analizate:

- Capacitatea pieței de a absorbi serviciile Societății;
- Estimarea serviciilor ce se vor presta de către Societate;
- Veniturile Societății;
- Cheltuielile directe și indirecte;
- Datoriile comerciale ale Societății;
- Creanțele rezultând din continuarea activității pe toata durata de implementare a planului de reorganizare;
- Bugetul de venituri și cheltuieli;
- Prognostica fluxului de numerar cu evidențierea modului de distribuire a sumelor înscrise în Programul de plată a creanțelor.

Elementul de pornire este capacitatea pieței de a absorbi serviciile prestate de Societate pentru generarea de venituri. Protecția corectă a Fluxului de numerar are o importanță deosebită în activitatea de reorganizare a Societății, cu rolul de a asigura în mod concomitent:

- Finanțarea activității curente;
 - Distribuiri către creditorii Societății;
 - Achitarea datorilor din timpul procedurii.
- Fluxul de numerar este bazat pe activitatea prevăzută în Bugetele de venituri și cheltuieli din perioada de

reorganizare, fiind în această primă etapă sursa principală de achitare a datorilor Societății. Principiul de întocmire a acestei proiecții a Fluxului de numerar pornește de la atingerea capacității de autofinanțare și stingerea datorilor către creditor, sursa de finanțare a activității curente fiind generată de continuarea activității Societății pentru producerea resurselor necesare implementării măsurilor propuse în plan.

Fluxul de numerar prezintă încasărilor totale preconizate în perioada de trei ani, generate de activitatea curentă a Societății. Plățile aferente datorilor din activitatea curentă și distribuirea sumelor către creditorii din surplusul realizat din activitatea curentă.

Tabloul proiecției Fluxului de numerar pe cei trei ani aferenți perioadei de reorganizare este prevăzută în mod detaliat în Anexa prezentului plan pe situații trimestriale, evidențiind sumele ce vor fi încasate din activitatea curentă în fiecare perioadă, acoperirea cheltuielilor aferente activității curente și achitarea datorilor către creditorii din excendentul de lichidități rezultat.

Plățile se referă, în general, la achitarea datorilor ce vor fi generate pe parcursul celor trei ani de reorganizare, cuprinzând: plăți către furnizori, salarii și obligații către bugetul local și bugetul de stat, taxe, precum și plata eşalonată a datorilor către creditorii înscrși la masa credată.

Resursele financiare pentru plata atât a obligațiilor restante cât și a celor curente se vor obține din activitatea curentă a Debitorului. Având în vedere depășirea sincopelor în desfășurarea activității, se va continua derularea contractelor existente, care asigură atât acoperirea datorilor curente, cât și ratele aferente planului de reorganizare.

În ceea ce privește evoluția Societății pe perioada desfășurării planului de reorganizare, se preconizează o creștere a cifrei de afaceri de la un trimestru la altul, cu un procent de circa 5 - 8% anual, pentru următorii 2 ani (în ultimul an de reorganizare se estimează o scădere a cifrei de afaceri determinată de vânzarea întregului activ patrimonial.

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli reprezintă instrumentul de realizare a autonomiei financiare și reflectă toate resursele unei societăți și destinația lor, cuprinzând informații previzionale în legătură cu evoluția financiară a societății.

Putem spune că Bugetul de Venituri și Cheltuieli este un tablou care oglindește veniturile pe surse, cheltuielile și consumul după destinație, precum și alte aspecte privind activitatea generală a unei societăți.

PROGNOZA ACTIVITĂȚII PE PERIOADA IMPLEMENTĂRII PLANULUI DE REORGANIZARE

Comparând rezultatele analizei diagnostic, precum și potențialul de dezvoltare de care dispune societatea, cu calitatea managementului la nivelul Societății, resursele umane de care dispune firma și nu în ultimul rând situația economiei la nivel național și internațional, în vederea estimării bugetului de venituri și cheltuieli și a cash-flow-ului pe perioada reorganizării s-au luat în considerare o serie de ipoteze. În cazul schimbării majore a acestora, prognoza realizată nu mai este concludentă.

Ipozeze folosite:

- Societatea își va continua activitatea, fără modificări în ceea ce privește domeniul de activitate;
- Nu se întrevăd evoluții pesimiste ale ratei inflației sau ale riscului;
- S-a prevăzut ca planul de reorganizare să înceapă din anul 2016, având în vedere termenele impuse de procedura prevăzută de Legea nr. 85/2014;
- Nivelul prețului serviciilor de prestat și a serviciilor de închiriere ce fac obiectul de activitate al Societății este la nivelul concurenței pe piață și nu se are în vedere majorări ale acestora. Acestea includ toate costurile ocazionale de executarea/prestarea/producerea/vânzarea acestora – cheltuieli directe și indirecte – și o marjă de profit care să asigure realizarea obiectivelor prevăzute de planul de reorganizare propus;
- În estimarea veniturilor și cheltuielilor s-a utilizat nivelul cursului de schimb € / lei valabil la data deschiderii procedurii insolvenței și nu s-a estimat aprecieri sau deprecieri ale monedei naționale în raport cu cele două monede;
- În estimarea veniturilor s-a avut în vedere istoricul activității și analiza pieței actuale, precum și tendințele acestora;
- Termenul mediu de încasări din vânzări atât pe piața internă cât și pe piața externă s-a estimat a fi în medie la 30 zile, iar termenul de plată a datorilor curente în medie la 30 zile;
- Plățile salariale s-au stabilit astfel:
 - avansul, respectiv 40 % din cheltuielile cu salariile personalului, se achită în luna curentă;
 - lichidarea, respectiv 60 % din cheltuielile cu salariile personalului din luna anterioară, se achită în luna

- curentă;
- contribuțiile datorate de societate și reținerile din salariile personalului se achită la data plății lichidării drepturilor salariale;
- Pentru plățile curente s-a avut în vedere achitarea la termenii scadent, conform contractelor cu furnizorii, aflate în derulare;
- Nu s-a prevăzut contractarea de credite pentru investiții sau pentru acoperirea deficitelor de trezorerie.

În aprecierea cheltuielilor la întocmirea bugetului s-a avut în vedere următoarele:

- Pentru estimarea nivelului cheltuielilor cu servicii prestate de terți s-au utilizat prețurile practice de aceștia la data întocmirii programului, în condițiile în care Societatea va efectua cheltuieli cu serviciile prestate de terți estimate în fiecare lună și cumulate. Se estimează că Societatea va efectua trimestrial cheltuieli cu serviciile prestate de terți în cuantum de 4.500 lei. De asemenea, cheltuielile cu serviciile prestate de terți vor include și cheltuielile efectuate cu achiziționarea, instalarea și funcționarea sistemului de supraveghere video (în cuantum lunar de 2.000 lei) – măsură de reorganizare prevăzută prin acest Plan.
- Pentru estimarea cheltuielilor cu personalul s-a avut în vedere corelarea acestora cu volumul serviciilor prestate, precum și a productivității muncii, respectiv indicatorul de realizare a volumului serviciilor prestate și vânzătorilor de echipamente să fie mai mare decât indicatorul realizat al cheltuielilor totale cu personalul, iar indicatorul realizat al productivității muncii să fie mai mare sau cel puțin egal cu indicatorul realizat al câștigului mediu - indicatorului care reflectă gradul eficienței folosirii forței de muncă. Se estimează o reducere a cheltuielilor cu salariile personalului în cel de-al treilea trimestru al primului an de implementare a Planului de reorganizare cu 32,034% față de primele două trimestre. Această reducere este determinată de decizia de concediere a celor 4 angajați – portari, decizie prevăzută în acest Plan de reorganizare.
- Pentru estimarea cheltuielilor cu energia electrică, apă, carburanți, combustibil și în general al utilităților s-a avut în vedere nivelul costurilor realizate pe anul 2016. Se estimează o reducere treptată a cheltuielilor cu combustibilul în cei 3 ani de reorganizare.

În aprecierea veniturilor la întocmirea bugetului s-a avut în vedere următoarele:

- pentru estimarea nivelului veniturilor din serviciile prestate s-au utilizat prețurile aferente gamei largi de servicii pe care le poate presta Societatea debitoare. Astfel, se estimează că veniturile din servicii prestate vor crește periodic în medie cu 10% - 15%.
- pentru estimarea nivelului veniturilor din chirii s-au utilizat tarifele de închiriere prevăzute în contractele de închiriere încheiate de Societate cu diverse firme. Se estimează o creștere a veniturilor din chirii în cel de-al doilea an al Planului de reorganizare cu 5% față de veniturile estimate a fi înregistrate în primul an.

Întucăz la sfârșitul celui de-al treilea an de reorganizare se prevede vânzarea întregului activ patrimonial. Debitorarea nu va mai înregistra venituri din servicii prestate și venituri din chirii.

Deși societatea a achitat plățile bugetare curente, în Fișa sintetică emisă la data de 24.06.2016 sunt menționate sume de plată pentru acest interval de timp. Până la clarificarea acestei situații, sumele respective, în cuantum total de 114.920 lei vor fi achitate în tranșe egale în valoare de 9.577 lei în fiecare trimestru al perioadei de reorganizare.

Suma de 114.920 RON a rezultat din scăderea din soldul final al obligațiilor de plată neachitate în valoare totală de 610.892 lei conform Fișei sintetice din 24.06.2016 a creanței creditorului Agenția Națională de Administrare Fiscală: DGRFP București de 495.972 lei.

În cazul modificării sau înlăturării parțiale sau totale a acestei sume, structura de plăți trimestriale egale se păstrează și va fi actualizată de către debitoare.

CAPITOLUL V. DISTRIBUIRI

5.1 Distribuiri

5.1.1 Tratamentele creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a VI-a din Legea nr. 85/2014 - Reorganizarea - în cadrul planului de reorganizare se vor menționa categoriile de creanțe care sunt și care nu sunt defavorizate prin plan.

În cazul SC MECONER SA avem doar categorii de creanțe care nu sunt defavorizate prin planul de reorganizare.

Categoriile de creanțe ce vor participa la votarea planului, în conformitate cu art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 sunt următoarele:

- Creanțele bugetare (art. 138 pct. (3) lit. c));
- Creanțele chirografare (art. 138 pct. (3) lit. e)).

a) CATEGORIILE DE CREANȚE CARE NU SUNT DEFAVORIZATE PRIN PLAN

În această categorie se includ:

5.1.1.1. Creanțele bugetare prevăzute de art. 161 pct. (5) din Legea nr. 85/2014

În această categorie se includ creanțele creditorilor bugetari astfel cum acestea sunt înscrise în tabelul definitiv de creanțe în categoria prevăzută de art. 161 pct. (5) din Legea nr. 85/2014:

- Inspectoratul Teritorial de Muncă Ilfov, ce deține o creanță în quantum de 54,00 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00%.
- Primăria Orașului Popești Leordeni, ce deține o creanță în quantum de 31.079,68 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00%.
- Agenția Națională de Administrare Fiscală, DGRFP București, în reprezentarea AJFP Ilfov, ce deține o creanță în quantum de 495.972,00 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00%.

5.1.1.2. Creanțele chirografare prevăzute de art. 161 pct. (8) și (9) din Legea nr. 85/2014

- Pârlea Ilie Mihai, ce deține o creanță în quantum de 83.232,28 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00 %.
- Enel Energie Muntenia S.A, ce deține o creanță în quantum de 1.406,12 lei creanța propusă a fi achitată este de 100,00%.
- Oană Gheorghe, ce deține o creanță în quantum de 1.629.509,00 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00 %.
- Necula Carmen Ruxandia, ce deține o creanță în quantum de 749.214,70 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00%.
- SC Immobiliare Ialco Romena SRL (fosta SC Ialco Romena Leasing IFN SA), ce deține o creanță în quantum de 193.090,96 lei, creanța propusă a fi achitată este de 100,00 %.

Pe cale de consecință, nefiind prevăzute reduceri ale acestor creanțe, și nefiind întrunite prevederile art. 5 pct. 16 din Legea nr. 85/2014, aceste categorii vor fi considerate nefavorizate.

b) CATEGORIILE DE CREANȚE CARE SUNT DEFAVORIZATE PRIN PLAN

În această categorie nu există creanțe care sunt defavorizate prin Plan.

Creanțele chirografare înscrise sub condiție, în ipoteza și în măsura realizării condiției, vor fi achitate în ultimul trimestru al planului de reorganizare.

- Concluzionând, putem spune că:
niciuna dintre categoriile de creanțe nefavorizate nu primește mai mult decât creanța înscrisă în tabelul definitiv de creanțe;

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

În ceea ce privește structura organizațională și decizională în cadrul Societății, pe perioada de desființare a planului de reorganizare propunem menținerea conducerii actuale, având în vedere cunoașterea activității și colaborarea cu beneficiarii. Întreaga activitate economică și financiar - contabilă a Debitorului se va desfășura sub supravegherea administratorului judiciar Gama Insol IPURL, care își va îndeplini atribuțiile în concordanță cu prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței.

5.1.2. Tratatamentul corect și echitabil al creanțelor

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, tratamentul corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) nicuina dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.

Tratatamentul corect și echitabil aplicat creanțelor prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele criterii de referință:

1. Tabelul definitiv de creanțe întocmit împotriva SC MECONER SA;
2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;

DISTRIBUIRI

Plata se va efectua trimestrial până la data de 30/31 a ultimei luni din trimestru, astfel cum rezultă din PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR, parte componentă a prezentului Plan de reorganizare.

Creanțele care urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu actele juridice din care rezultă.

Distribuire către creditorii bugetari

În ceea ce privește distribuirea ce urmează a se efectua către creditorii ce dețin creanțe bugetare, menționăm faptul că acestea vor fi efectuate la termenele și în cuantumul specificat în programul de plăți.

Totalul sumelor distribuite către creditorii bugetari este în cuantum de 527.105,69 lei.

Distribuire către creditorii chirografari

În ceea ce privește distribuirea ce urmează a se efectua către creditorii ce dețin creanțe chirografare, menționăm faptul că acestea vor fi efectuate la termenele și în cuantumul specificat în programul de plăți.

Totalul sumelor distribuite către creditorii chirografari este în cuantum de 2.656.453,06 lei.

Avantajele reorganizării pentru furnizorii și clienții curenți

Continuarea activității comerciale a SC MECONER SA implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu diferiți furnizori și clienți. În condițiile Legii nr. 85/2014 în cadrul procedurii de reorganizare furnizorii cu care va colabora Societatea pe întreaga perioadă de reorganizare au prioritate la încasarea creanțelor. Totodată se creează premisele desfășurării de ambele părți a unei activități comerciale având evident ca scop obținerea de profit.

Programul de plată al creanțelor înscrise în tabelul definitiv

În conformitate cu prevederile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare al societății trebuie să cuprindă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor.

De menționat că plățile aferente Programului de plăți sunt în deplină concordanță cu prevederile art. 140 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 – [...] " Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile".

În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014 programul de plată a creanțelor este graful de acțiune a acestora menționat în planul de reorganizare care include:

- a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe, în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzi;
- b) termenile la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Termenale de efectuare a plății creanțelor prevăzute a fi achitate prin prezentul program de plată a creanțelor au fost stabilite trimestrial, urmând ca plata efectivă să fie efectuată de către societate conform graficului de plăți, cu mențiunea că se poate depăși acești termeni, dacă există acordul prealabil al creditorului/creditorilor afectați.

Situația detaliată a creanțelor pe care societatea și le asumă a le achita fiecărei creditor și situația detaliată pe trimestre a distribuțiilor ce vor fi efectuate sunt prezentate în Programul de plăți. Anexă la prezentul plan de reorganizare.

CAPITOLUL VI. ANALIZA COMPARATIVĂ REORGANIZARE / FALIMENT

Prin derularea Planului de reorganizare, creditorii SC MECONER SA urmează să încaseze creanțe într-un quantum superior față de valoarea sumelor distribuite în ipoteza falimentului.

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje, subsidiare, respectiv:

- Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți "active" față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosii, 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, întreținere etc.), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desășurarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul falimentului ar urma să fie plătite prioritare din valorificarea bunurilor vândute, conform art. 159 alin. (1) pct. 1/art. 161 alin. (1) pct. 1 din Legea nr. 85/2014 ca și cheltuieli de conservare și administrare, precum și ca plata creanțelor curente conform art. 102 din Lege, împletind asupra valorii obținute din vânzare și diminuând astfel, în mod direct, gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Societatea are potențial și deține baza materială necesară, pentru ca, odată cu depășirea blocajului în care se află, să-și poată desășura activitatea la capacitate maximă, menținând totodată și locurile de muncă.

Falimentul unei societăți:

Situează Debitorarea și creditorii pe poziții antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii cumruluază. Debitorarea continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profiță de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute în perioada executării planului de reorganizare, realizându-și, în acest fel, creanțele într-o proporție superioară celei ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în cazul falimentului, întregul patrimoniu nu poate acoperi valoarea totală a creanțelor, astfel că singura șansă de recuperare a creanțelor este continuarea activității Debitorarei în baza Planului de reorganizare.

Totodată, menționăm faptul că totalul distribuțiilor ce urmează a se efectua prin Programul de plăți propus prin prezentul plan, este în quantum superior valorilor ce s-ar obține în ipoteza falimentului, cuprinzând plăți către diversele categorii de creanțe, așa cum sunt prezentate prin graficul propus.

Având în vedere faptul că în economia românească există un volum suficient de capacități de producție în domeniul instalațiilor și mijloacelor de ridicat de mare productivitate, estimăm că interesul pentru activele Societății va fi relativ redus și în consecință prețurile obținute printr-o lichidare rapidă ar fi egale sau ar fi semnificativ sub valorile de lichidare din Raportul de evaluare. Evaluarea realizată de către societatea de evaluare angajată, a urmărit determinarea valorii de piață a activelor din patrimoniul Debitorarei SC MECONER SA.

În accepțiunea generală, valoarea de piață este „suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată la data evaluării între un cumpărător decis și un vânzător holărât, 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 a valorii de piață a acestora.

Evaluarea corectă a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare, numită valoare de lichidare este definită astfel: „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”.

Nr. crt.	Tip imobilizare	Valoare de piață 2016	Valoare de lichidare
IMOBILIZARI NECORPORALE			
1.1	Concesiuni, licențe	0,00 lei	0 lei
1.2	Alte imobilizări necorporate	0,00 lei	0 lei
1	TOTAL imobilizari necorporale	0,00 lei	0 lei
TERENURI ȘI CLĂDIRI			
2.1	Teren situat în loc. Popești Leordeni, str. Leordeni, nr. 94B, jud. Ilfov	2.737.955,84 lei	1.880.928,48 lei
2.2	Construcții, ateliere, rampe, platforme, amenajări situate în loc. Popești Leordeni, str. Leordeni, nr. 94B, jud. Ilfov	1.030.996,27 lei	708.276,67 lei
2	TOTAL terenuri și clădiri	3.768.952,11 lei	2.589.205,15 lei
3	ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (mașini, utilaje special de construcție, instalații tehnice, macarale, etc.)	1.069.487,18 lei	748.641,03 lei
5	MIJLOACE DE TRANSPORT (autoturisme: Dacia, Nissan)	19.156,18 lei	13.409,32 lei
6	MOBILIER, APARATURĂ, BIROTICĂ (mobilier, copiator, laptop, etc.)	3.123,09 lei	2.186,16 lei
6.1	ECHIPAMENTE (de protecție și reglare, alte active)	20.871,66 lei	14.610,16 lei
STOCURI			
7.1	Stoc de mărfuri	0,00 lei	0,00 lei
7	TOTAL stocuri	0,00 lei	0,00 lei
8	TOTAL ACTIVE (8 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	4.881.590,22 lei	3.368.051,82 lei

Astfel, valoarea de lichidare obținută în urma valorificării activului Societății în situația falimentului este de **MAXIMUM 3.368.051,82 lei**.

Simulare de distribuire între creditorii în caz de faliment a debitoarei SC MECONER SA

Potrivit art. 123 din Legea nr.85/2014, „Creanțele vor fi plătite, în cazul falimentului, în următoarea ordine:

1. taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezenta lege, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, precum și plata remunerațiilor persoanelor angajate în condițiile art. 10, art. 19 alin. (2), art. 23, 24 și ale art. 98 alin. (3), sub rezerva celor prevăzute la art. 102 alin. (4);
2. creanțele izvorâte din raportul de muncă;
3. creanțele reprezentând creditele, cu dobânzile și cheltuielile aferente, acordate după deschiderea procedurii, precum și creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii;
4. creanțele bugetare;
5. creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți în baza unor obligații de întreținere, alocății pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență;
6. creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică;
7. creanțele reprezentând credite bancare, cu dobânzile și cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, precum și din chiri;
8. alte creanțe chirografare;
9. creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:
 - a) creanțele acordate persoanei juridice debitoare de către un asociaz sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților, ori, după caz, de către un

- membru al grupului de interes economic;
b) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit.”

Astfel, în cazul falimentului sunt estimate următoarele cheltuieli de procedură:

Cheltuieli de procedură faliment		Suma distribuită	TVA deductibilă
Cheltuieli retribuție componentă fixă lichidator judiciar - minim 24 luni	lei	24.000,00	lei 4.800,00
Cheltuieli retribuție variabilă onorariu succes lichidator judiciar - 5% din distribuiri	lei	168.402,59	lei 33.680,52
Alte cheltuieli de procedură aferente perioadei de faliment (cheltuieli publicare anunțuri în ziar, cheltuieli poștale, deplasări, activare documente, comisioane bancare, etc.) 500lei/lună - 24 luni	lei	12.000,00	lei 2.400,00
Obligații fiscale aferente perioadei de faliment (impozitul pe venit din vânzarea activelor datorat în procedura de lichidare) 3% din veniturile obținute din vânzarea la valoarea de lichidare a activelor	lei	101.041,55	- lei
TOTAL cheltuieli de procedură		346.324,66 lei	

În ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de Societatea debitoare sumele distribuite între creditorii acestuia vor fi în cuantum de **3.021.727,16 lei** (sume obținute din valorificarea imediată a tuturor bunurilor mobile și imobile, mai puțin cheltuielile aferente procedurii de lichidare).

CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANȚĂ CONFORM TABEL CREDITORI	Procent achitare creanță	VALOARE MAXIMĂ ACHITATĂ PRIN FALIMENT
CREANȚE BUCETARE	527.105,68 lei	100,00%	527.105,68 lei
CREANȚE CHIROGRAFARE	2.656.453,06 lei	93,91%	2.494.621,48 lei
TOTAL	3.183.558,74 lei		3.021.727,16 lei

Grad acoperire masa credală FALIMENT 94,92%

CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANȚĂ CONFORM TABEL CREDITORI	Procent achitare creanță	VALOARE MAXIMĂ ACHITATĂ PRIN REORGANIZARE
CREANȚE BUCETARE	527.105,68 lei	100,00%	527.105,68 lei
CREANȚE CHIROGRAFARE	2.656.453,06 lei	100,00%	2.656.453,06 lei
TOTAL	3.183.558,74 lei		3.183.558,74 lei

Grad acoperire masa credală REORGANIZARE 100,00%

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului SC MECONER SA, se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a planului de reorganizare a Societății debitoare va asigura acoperirea creanțelor creditorilor în proporție de 100,00 %.

Retribuția persoanelor angajate - art. 140 alin. (6) din Legea nr. 85/2014

Potrivit art. 140 alin. (6) din Legea nr. 85/2014, „Remunerările persoanelor angajate în temeiul art. 57 alin. (2), art. 61 și 63, precum și alte cheltuieli de procedură vor fi achitate la momentul prevăzut, după caz, de lege, cu excepția cazurilor

*în care părțile interesate ar accepta, în scris, alte termene de plată. Planul trebuie să precizeze în programul de plăți cum va fi asigurată această plată.**

Plata remunerației administratorului judiciar urmează a se efectua conform prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014, pe baza facturilor fiscale emise de către acesta.

Retribuția administratorului judiciar în cadrul planului de reorganizare are următoarea structură:

- onorariu lunar în valoare de 1.000 lei, la care se adaugă TVA;

Plata retribuției convenite administratorului judiciar va fi efectuată în termen de 5 zile de la data facturării, fiind o cheltuielă de procedură, plătită din averea debitoare, având în vedere natura sa juridică și prioritatea conținută de Legea nr. 85/2014.

CAPITOLUL VII. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI DE REORGANIZARE

Implementarea Planului de reorganizare după procedura de admitere, aprobare și confirmarea a acestuia va avea următoarele efecte:

- **Efecte economico-sociale**
 - Circuitul economic constituit din furnizorul și producătorul SC MECONER SA – clienți va fi păstrat;
 - Locurile de muncă a salariaților se vor menține conform structurii organizației actuale.
- **Efecte zone ale**
 - Rămâne activ/funcțional unul dintre contribuabilii importanți din județul Ilfov.
- **Efecte asupra bugetului consolidat al statului**
 - Creditorii bugetari nu vor pierde unul din contribuabilii importanți din județul Ilfov.
- **Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor**
 - Creditorii bugetari sunt acoperiți în procent de 100 % din valoarea creanțelor acestora;
 - Creditorii chirografari sunt acoperiți în procent de 100 % din valoarea creanțelor acestora;

- Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, creanțele și drepturile creditorilor, precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului;
- Societatea va fi obligată să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan;
- Potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, la data confirmării unui plan de reorganizare, Debitorul este descărcată de diferența dintre valorile obligărilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan;
- În cazul intrării în faliment ca urmare a eşecării planului sau a unei execuții silite, planul confirmat va fi socotit ca o hotărâre definitivă și irevocabilă împotriva Debitorului. Pentru executarea acestor creanțe, sentința de confirmare a planului va constitui titlu executoriu.

CAPITOLUL VIII. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI DE REORGANIZARE

În condițiile Secțiunii a 6 - a din Legea nr. 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.

Judecatorul-sindic reprezintă "îorul 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 corecțiilor sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

În ceea ce privește administratorul judiciar, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a