

Ref. dosar nr. 326/96/2019

326/96/2019

TRIBUNALUL HARGHITA		
Nr.		
18 -09- 2020		
Nr. Exemplare		
Copie	Anexa	Fila

T. J. 10.

Către

TRIBUNALUL HARGHITA

Subsemnatul **CSILIP ARPAD**, domiciliat în Miercurea Ciuc, str. Kossuth Lajos nr.3 bl.35 ap.5, jud. Harghita, având CNP 1640908191325, în calitate de administrator special al debitoarei MEGAFOOD-COM SRL, cu sediul în Sat Valea Rece, Comuna Lunca de Jos. Nr. 1015, Județ Harghita, prin prezenta

depunem spre confirmare "Planul de reorganizare" și "actele anexe" în dosarul nr. 326/96/2019, aflat pe rolul Tribunalului Harghita.

Miercurea Ciuc, 15.09.2020.

Cu stimă,
CSILIP ARPAD



TRIBUNALUL HARGHITA
SECTIA CIVILA
DOSAR NR: 326/96/2019

PLAN DE REORGANIZARE

a activitatii debitoarei

MEGAFOODCOM SRL

cu continuarea activitatii in vederea achitarii pasivului

Propus de administratorul special Arpad Csilip

CUPRINS

I. PREAMBUL

- 1.1. Sediul materiei și dispozițiile legale în vigoare aplicabile la data propunerii prezentului plan de reorganizare
- 1.2. Aspecte preliminare privind aplicabilitatea dispozițiilor legale în speta cu arătarea categoriilor de persoane care propun planul de reorganizare

II. SCOPUL ȘI OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

III. SC MEGAFOOD COM SRL

- 3.1. Prezentarea societății debitoare
- 3.2. Structura asociaților și a capitalului social
- 3.3. Situația financiară curentă. Analiza principalilor indicatori economico-financiar
- 3.4. Prezentarea activului debitoare conform raportului de evaluare
- 3.5. Prezentarea pasivului debitoare potrivit creanțelor înscrise în Tabelul Definitiv al tuturor obligațiilor debitoare

IV. PERIOADA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

- 4.1. Durata de executare a planului de reorganizare
- 4.2. Raspunderea și conducerea societății debitoare în perioada de executare a planului de reorganizare

V. STRATEGIA DE REORGANIZARE

- 5.1. Măsurile adecvate de restructurare operațională, financiară și corporativă a debitorului pentru punerea în aplicare a planului de reorganizare

VI. PLANUL DE REORGANIZARE – SOLUȚIA OPTIMĂ DE ACOPERIRE A PASIVULUI DEBITOAREI

- 6.1. Planul de reorganizare – soluția optimă din punct de vedere economic
- 6.2. Planul de reorganizare – soluția optimă din punct de vedere social
- 6.3. Simularea distribuirii sumelor în caz de faliment
- 6.4. Avantajele pe care le oferă creditorilor procedura de reorganizare față de procedura de faliment

VII. SURSELE DE FINANȚARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

- 7.1. Prezentarea surselor efective de finanțare a planului
 - 7.1.1. Continuarea activității debitoare
 - 7.1.2. Recuperarea creanțelor

VIII. MODALITATEA DE PLATA A CREANȚELOR

- 8.1. Prezentarea categoriilor de creanțe prevăzute de Legea nr. 85/2014
- 8.2. Prezentarea categoriilor de creanțe din prezentul plan de reorganizare și clasificarea acestora
- 8.3. Tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate

8.4. Modalitatea de plata a creantelor inscrise in Tabelul Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei intocmit in conformitate cu art. 112 din Legea nr. 85/2014

8.4.1. Modalitatea de plata a creantelor garantate

8.4.2. Modalitatea de plata a creantelor salariale

8.4.3. Modalitatea de plata a creantelor bugetare

8.4.4. Modalitatea de plata a celorlalti creditori chirografari

8.4.5. Modalitatea de plata a persoanelor prevazute la art. 141 alin. (6) din Legea 85/2014

8.4.6. Modalitatea de plata a creantelor curente nascute in perioada de executare a planului de reorganizare

IX. EFECTELE CONFIRMARII PLANULUI DE REORGANIZARE

X. INCHIDEREA PROCEDURII DE REORGANIZARE SI REDAREA IN CIRCUITUL ECONOMIC A SOCIETATII COMERCIALE RESTRUCTURATE SI RENTABILIZATE

Anexa 1 - Programul de plata a creantelor

Anexa 2 - Bugetul de venituri si cheltuieli si fluxurile de numerar

Anexa 3 - Analiza comparativa a reorganizarii in raport cu falimentul

Anexa 4 - Lista bunurilor ce urmeaza a se valorifica potrivit planului prezentat si preturile acestora estimate prin rapoartele de evaluare

Anexa 5 - Tabelul definitiv de creante

Anexa 6 – Hotararea Adunarii Asociatilor

I. PREAMBUL

1.1. Sediul materiei si dispozitiile legale in vigoare aplicabile la data propunerii prezentului plan de reorganizare

Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, defineste reorganizarea judiciara la art. 5 pct. 54 ca fiind procedura ce se aplica debitorului in insolventa, persoana juridica, in vederea achitarii datoriilor acestuia, conform programului de plata a creantelor. Procedura de reorganizare presupune intocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea si respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate sa prevada, impreuna sau separat:

- a) restructurarea operationala si / sau financiara a debitorului;
- b) restructurarea corporativa prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrangerea activitatii prin lichidarea partiala sau totala a activului din averea debitorului;

Din textul legal de mai sus reiese faptul ca planul de reorganizare reprezinta o alternativa la faliment, urmarind salvarea intreprinderii si a afacerii debitorului, atunci cand aceasta solutie raspunde mai bine intereselor creditorilor, debitorului si salariatilor acestuia.

Din dispozitiile exprese ale legii reiese ca planul de reorganizare are un continut determinat de lege, ceea ce presupune ca trebuie sa indeplineasca toate conditiile stipulate de legiuitor, atat cele prevazute la art. 5 pct. 54, dar si la art. 132 si 133 din Legea 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, respectiv:

- ✓ Sa indice perspectivele de redresare in raport cu posibilitatile si specificul activitatii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei fata de oferta debitorului, si va cuprinde masuri concordante cu ordinea publica, inclusive in ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare si inlocuire a administratorilor si a directorilor;
- ✓ Sa cuprinda in mod obligatoriu programul de plata a creantelor;
- ✓ Sa stabileasca termenul de executare a Planului de Reorganizare, ce nu poate depasi 3 ani, socotiti de la data confirmarii planului. Termenele de plata stabilite prin contracte inclusiv de credit sau de leasing pot fi mentinute in plan, chiar daca depasesc perioada de 3 ani. Aceste termene pot fi prelungite cu acordul expres al creditorilor, daca initial erau mai scurte de 3 ani. Dupa realizarea tuturor obligatiilor din plan si inchiderea procedurii de reorganizare, aceste plati vor continua conform contractelor din care rezulta;
- ✓ Categoriile de creante, asa cum sunt ele, defavorizate sau nefavorizate;
- ✓ Tratamentele categoriilor de creante defavorizate;
- ✓ Daca si in ce masura debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile in nume colectiv si asociatii comanditati din societatile in comanda vor fi descarcati de raspundere;
- ✓ Ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimativa, pe care ar putea sa o primeasca in caz de faliment; valoarea estimativa se va calcula la data propunerii planului.

Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cuprinde o sectiune dedicata integral procedurii de reorganizare, respectiv: "Sectiunea a VI-a Reorganizarea", care la randul ei cuprinde doua titluri: "Planul" si "Perioada de reorganizare."

Primul titlu cuprinde dispozitiile de la art. 132 la art. 140 si trateaza in principal:

- ✓ categoriile de persoane si termenul in care se poate propune planul de reorganizare prevazute la art. 132 din Legea nr. 85/2014;
- ✓ conditiile de legalitate pe care trebuiesc le indeplineasca un plan de reorganizare;
- ✓ termenul de executare a planului de reorganizare si perioada cu care se poate prelungi;

- ✓ categoriile de creante si respectarea principiului tratamentului corect si echitabil al categoriilor de creante defavorizate;
- ✓ definirea creantelor fara de care debitoarea nu isi poate reorganiza activitatea si conditiile pe care acestea trebuie sa le indeplineasca pentru a face parte din aceasta categorie;
- ✓ modalitatea de depunere, comunicare si votare a planului de reorganizare, conditie premergatoare confirmarii acestuia de catre judecatorul sindic;
- ✓ conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca planul de reorganizare pentru a putea fi confirmat de judecatorul-sindic;
- ✓ conditiile de modificare a planului de reorganizare;
- ✓ remuneratia persoanelor angajate in temeiul art. 57 alin. 2, art. 61, 63 si al art. 136 alin 3 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

Titlul al – II – lea cuprinde dispozitiile de la art.141 la art. 144 si trateaza in principal:

- ✓ conducerea activitatii debitoarei in perioada de derulare a planului de reorganizare;
- ✓ sanctiunile prevazute de lege in cazul in care debitoarea nu se conformeaza conditiilor prevazute in planul de reorganizare.

Asa cum reiese si de mai sus, legiuitorul a consacrat procedurii de reorganizare doua etape distincte, care reglementeaza in concret atat planul de reorganizare, cat si intreaga perioada de derulare a planului de reorganizare.

In subcapitolul urmator vom arata modalitatea in care dispozitiile legale isi gasesc aplicabilitatea in speta cu aratarea in concret a categoriilor de persoane care propun prezentul plan de reorganizare.

1.2. Aspecte preliminare privind aplicabilitatea dispozitiilor legale in speta cu aratarea categoriilor de persoane care propun planul de reorganizare

Prin Sentința Civilă nr. 391 din data de 14 martie 2019, pronunțată de Tribunalul Harghita, Secția Civilă în dosarul nr. 326/96/2019, a fost deschisa procedura de insolventa impotriva debitoarei MegaFood Com SRL, fiind desemnat in calitate de administrator judiciar practicianul in insolventa Turmac Insolvency IPURL.

Prin raportul intocmit in conformitate cu dispozitiile art. 92 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, depus la dosarul cauzei si publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr 10331/23.05.2019, administratorul judiciar a solicitat continuarea perioadei de observatie in vederea stabilirii cu exactitate a posibilitatilor de reorganizare a debitoarei si identificarii surselor necesare finantarii unui plan de reorganizare.

Avand in vedere faptul ca debitoarea si-a manifestat intentia de a propune un plan de reorganizare, iar prin raportul prevazut de art. 97 din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar a precizat ca societatea isi poate redresa activitatea in baza unui plan de reorganizare.

Avand in vedere faptul ca:

- ✓ debitoarea, prin administrator special si-a manifestat intentia de a propune planul de reorganizare al SC MEGAFOOD – COM SRL;
- ✓ Decizia Asociatilor nr. 1/01.09.2020, prin care s-a hotarat reorganizarea activitatii debitoarei in baza unui plan de reorganizare, ce urmeaza sa fie semnat, propus si implementat de catre administratorul special desemnat in prezenta cauza, respectiv dl. Arpad Csilip;
- ✓ Prin raportul prevazut de art. 97 din Legea 85/2014, privind procedura insolventei, administratorul judiciar a mentionat faptul ca societatea isi poate reorganiza activitatea in baza unui plan de reorganizare;

apreciem ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 132 din Legea 85/2014, privind procedura insolventei, pentru ca prezentul plan sa fie propus de o persoana care indeplineste dispozitiile legale.

Potrivit art. 132 alin (1) lit a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, *“debitorul, cu aprobarea adunarii generale a asociatilor, in termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitive de creante, cu conditia formularii intentiei de reorganizare potrivit art. 74”, respectiv sa depuna in termen de 10 zile da la data deschiderii procedurii actele si informatiile prevazute de art. 67 alin. (1) din acelasi act normativ.*

Invederam instantei si creditorilor faptul ca sunt indeplinite si celelalte conditii prevazute de lege, respectiv:

- ✓ debitoarea a depus documentele prevazute de art. 67 din Legea 85.2014 in termenul de 10 zile de la data deschiderii procedurii de insolventa;
- ✓ debitoarea nu a mai fost supusa procedurii instituite de Legea 85/2014 in ultimii 5 ani anteriori formularii cererii introductive;
- ✓ debitoarea, asociatii si administratorul nu au fost condamnati definitiv pentru falsificarea sau pentru infractiuni prevazute de Legea 21/1996, bancruta frauduloasa, gestiunea frauduloasa, abuz de incredere, inselaciune, delapidare, marturie mincinoasa, infractiuni de fals in ultimii 5 ani anteriori deschiderii procedurii de insolventa.

In conformitate cu dispozitiile Legii 85/2014, administratorul judiciar a procedat la intocmirea, depunerea si publicarea Tabelului Preliminar in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 10047/21.05.2019.

In data de 24.05.2019, a fost publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 10407, Suplimentul la Tabelul Preliminar Completat cuprinzand creantele suplimentare inregistrate impotriva societatii MEGAFOOD COM SRL.

Urmare a faptului ca s-au inregistrat contestatii impotriva Tabelului Preliminar Rectificat dupa solutionarea acestora administratorul judiciar a procedat la intocmirea, depunerea si publicarea in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 6176/07.04.2020 a Tabelului Definitiv.

Astfel ca in termenul legal, administratorul special al debitoarei MEGAFOOD COM SRL propune creditorilor spre aprobare prezentul plan de reorganizare.

II. SCOPUL SI OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

Prezentul plan analizeaza situatia economico-financiară actuală și fundamenteaza reorganizarea și continuarea activității în vederea achitării datoriilor acumulate prin luarea unor masuri tehnico – organizatorice și financiare.

Scopul este menținerea în circuitul de afaceri a debitorului aflat într-o situație de dificultate financiară reparabilă, redresarea activitatii debitorului si acoperirea pasivului debitorului intr-o masura mai mare decat cea realizata in procedura de faliment, asa cum reiese si din art. 2 din Legea nr. 85/2014.

In cazul debitoarei MEGAFOOD COM SRL, apreciem ca cea mai buna modalitate de realizare a scopului Legii nr. 85/2014 este reorganizarea activitatii debitoarei, avand in vedere faptul ca aceasta modalitate corespunde mai bine necesitatilor creditorilor de indestulare a creantelor prin continuarea activitatii debitoarei.

OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

Reorganizarea prin continuarea activității debitoarei presupune efectuarea unor modificări structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, pe mai multe planuri: economic, organizatoric, operational si a fluxurilor de productie.

Asa cum am aratat si mai sus, prin reorganizarea activitatii debitoarei se protejeaza interesele creditorilor, in vederea achitarii lor intr-un procent cat mai mare, motivat de faptul ca este mult mai probabil ca o societate care desfasoara activitate să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât o societate aflata in faliment, in cadrul careia activitatea lichidatorului judiciar se limiteaza la recuperarea eventualelor creante si lichidarea bunurilor din averea debitoarei, in conditii de vanzare fortata.

Din toate cele de mai sus, reiese faptul ca reorganizarea activitatii debitoarei raspunde mai bine nevoilor creditorilor decat situatia ipotetica a falimentului.

Obiectivele care stau la baza intocmirii planului sunt:

- Continuarea activitatii debitoarei, prin:
 - ✓ Crearea premiselor de desfasurare a unei activități economice profitabile de durata, sub supravegherea administratorului judiciar;
 - ✓ Determinarea capabilitatilor de redresare a societății comerciale prin implementarea unor masuri organizatorice, tehnologice și financiare, în condițiile continuării activității de baza;
 - ✓ Analiza pozitiei concurentiale a firmei în condițiile specifice ale activității și ale pieței de servicii;
 - ✓ Analiza potențialului intern, respectiv a resurselor umane, materiale și financiare din punct de vedere al volumului, structurii și eficienței utilizării acestora;
 - ✓ Cresterea veniturilor si eficientizarea proceselor si fluxurilor operationale si financiare, in vederea rentabilizarii activitatii debitoarei.
- Menținerea în circuitul de afaceri a debitorului aflat într-o situație de dificultate financiară reparabilă.

Reorganizarea operationala si financiara are in vedere achitarea in cea mai mare parte a creantelor restante, reprezentand o situatie de restituire a obligatiilor fata de creditori, intr-un quantum net superior celui care s-ar putea obtine in cazul in care s-ar fi initiat procedura de faliment.

III. MEGAFOOD COM SRL

3.1. Prezentarea societatii debitoare

SC MEGAFOOD COM SRL este o societate romaneasca, cu capital privat, avand ca asociati pe Arpad Csilib si Boda Zoltan.

Obiectul principal de activitate al debitoarei MEGAFOOD COM SRL, este „Comert cu ridicata nespecializat de produse alimentare, bauturi si tutun”, conform cod CAEN 4639.

3.2. Structura asociatilor si a capitalului social

Din anul 2009, anul infiintarii si pana in prezent au avut loc numeroase schimbari in structura asociatilor cat si a administratorilor.

Initial, Societatea MEGAFOOD COM SRL a avut denumirea de CSANGO PANZIO SRL, si s-a infiintat ca o societate cu raspundere limitata avand ca obiect principal de activitate CAEN 559–Alte servicii de cazare.

Conform Sentintei civile nr. 5993/2009 din data de 14.12.2009, a luat fiintasocietatea CSANGO PANZIO SRL, cu un capital social de 200 lei si asociat unic Csilip Rita.

In anul 2013, prin actul aditional cu incheiere de autentificare nr. 497/02.04.2013, actionarul unic hotaraste schimbarea denumirii societatii din CSANGO PANZIO in MEGAFOOD COM SRL.

In data de 07.02.2014, prin actul aditional la actul constitutiv, se aproba urmatoarele :

- Majorarea capitalului social de la 200 Ron la 250 Ron,
- Cooptarea in societate a lui Boda Zoltan, CNP 1720305191325, care va detine 5 parti sociale la valoarea nominala de 10 Ron, reprezentand 20% din cota de participare,
- In urma modificarilor, Csilip Rita va detine 20 de parti sociale la valoarea nominala de 10Ron, reprezentand 80% din cota de participare,
- Revocarea din functia de administrator a dnei Csilip Rita,
- Numirea in functia de administrator a lui Boda Zoltan,
- Modificarea obiectului principal de activitate al societatii, din cod CAEN Rev. 2 – 5590 – Alte servicii de cazare in cod CAEN Rev. 2 – 4639 – Comert cu ridicata nespecializat de produse alimentare, bauturi si tutun, cu domeniul principal de activitate 463 – Comert cu ridicata al produselor alimentare, al bauturilor si al tutunului.

In data de 12.03.2014, asociatul Csilip Rita cesioneaza partile sociale catre Boda Zoltan, conform actului aditional nr. 26 / 10.03.2014, in urma modificarilor aduse, Csilip Rita pierde calitatea de asociat, iar Boda Zoltan va deveni asociat unic si administrator.

Prin actul aditional la Actul Constitutiv al societatii, nr. 5 / 15.03.2017, s-au decis urmatoarele :

- A fost cooptat in actionariatul societii dl. Balint Attila, CNP 1890816190446, prin cesionarea de catre Boda Zoltan a celor 20 de parti sociale, in valoare nominala de 10 Ron fiecare, insumand 200 Ron, reprezentand 80% din totalul capitalului social de 250 Ron.
- Ramanerea in functia de administrator a lui Boda Zoltan.

In urma modificarilor aduse, sportul asociatilor este urmatorul:

- Balint Attila – 20 parti sociale, in valoare de 10 Ron fiecare, adica 80% din capitalul social,
- Boda Zoltan - 5 parti sociale, in valoare de 10 Ron fiecare, adica 20% din capitalul social.

In data de 10.04.2017, conform Hotararii Actionarilor, nr. 1, se abroga Hotararea nr. 4/03.02.2017 referitor la cesionarea partilor sociale.

Prin actul aditional la actul constitutiv al societatii, autentificat sub nr. 1824 din data de 19 iunie 2017, se modifica urmatoarele :

- Cooptarea in societate a lui Balint Attila, care contribuie la capitalul social al societatii cu suma de 20.000 Ron, in numerar,
- Ca urmare, are loc majorarea capitalului social la societatii de la 250 Ron la 20.250 Ron,
- Capitalul social este divizat in 2.025 parti sociale, fiecare avand o valoare nominala de 10 Ron,
- Are loc revocarea din functia de administrator a lui Boda Zoltan si numirea in aceasta functie a lui Balint Attila.

Astfel, structura si cota de participare a asociatilor la capitalul social este urmatoarea :

- Boda Zoltan – 25 parti sociale, 250 Ron, cu 1.23% cota de participare la capital
- Balint Attila – 2.000 parti sociale, 20.000 Ron, cu 98.77% cota de participare la capital.

Prin actul aditional la actul constitutiv al societatii, autentificat sub nr. 05 din data de 11 aprilie 2018, se modifica urmatoarele :

- Majorarea capitalului social, de la 20.250 Ron la suma de 21.250 Ron, prin cooptarea in societate a lui Csilip Arpad, CNP 1640908191325, care contribuie la capitalul social al societatii cu suma de 1.000 Ron, in numerar,
- Cesionarea unui numar de 2.000 parti sociale, a cate 10 Ron fiecare, in valoare totala de 20.000 Ron, reprezentand 98.77 % din capitalul societatii, de catre Balint Attila,
- Are loc revocarea din functia de administrator a lui Balint Attila si numirea in aceasta functie a lui Csilip Arpad.

Astfel, structura si cota de participare a asociatilor la capitalul social este urmatoarea :

- Boda Zoltan – 25 parti sociale, 250 Ron, cu 1.18% cota de participare la capital
- Csilip Arpad – 2.100 parti sociale, 21.000 Ron, cu 98.82% cota de participare la capital.

In prezent, actionariatul societatii MEGAFOOD COM SRL este format din:

1. **Csilip Arpad**, cetatean roman, nascut la data de 08.09.1964 in Mun.MiercureaCiuc, lud. Harghita, domiciliat in Mun.MiercureaCiuc, Str. Kossuth Lajos, Nr. 3, Bloc 35, ap.5, Jud. Harghita, posesor al CI seria HR nr.555001, emis de SPCLEP Miercurea Ciuc la data de 04.05.2017, CNP 1640908191325, avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 98.82%
2. **Boda Zoltan**, cetatean roman, nascut la data de 05.03.1972 in Mun. MiercureaCiuc, Jud. Harghita, domiciliat in Mun. MiercureaCiuc, Str. Toplita, Nr.146, Jud. Harghita, posesor al CI seria HR nr. 396847, emis de SPCLEP Miercurea Ciuc la data de 27.09.2012, CNP 17720305191325, avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 1.18%.

3.3. Situatiya financiara curenta. Analiza principalilor indicatori

In urma analizei documentelor contabile ale debitoarei depuse pana la data depunerii raportului prevazut de art 97 din Legea 85/2014, precum si a analizei de mai sus, administratorul judiciar a apreciat ca in principal cauzele, care au condus debitoarea in incetare de plati sunt:

- ✓ imposibilitatea incasarii la momentul oportun a creantelor societatii a afectat trezoreria acesteia si implicit capacitatea de achitare a datoriilor exigibile,
- ✓ costuri mari pentru sustinerea activitatii, societatea inregistrand cheltuieli insemnate cu materiile prime, materialele, salariile personalului, prestatii externe,
- ✓ costuri financiare semnificative, aferente creditelor contractate, influentand negativ rezultatul net obtinut

3.4. Prezentarea activului debitoarei

La data de 31.07.2020, activul debitoarei este compus din:

Imobilizari corporale : 2.564.629 Ron

Stocuri: 298.337 Ron

Disponibilitati banesti: 22.920 Ron

Creante: 1.327.970 Ron

Cheltuieli in avans: 0
Total – 4.213.856 Ron

3.5. Prezentarea pasivului societatii potrivit Tabelului Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei
 Procedura de insolventa instituie o procedura colectiva in vederea acoperirii pasivului debitoarei.
 Conform Tabelului Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei MEGAFOOD COM SRL, pasivul debitoarei se ridica la suma de 5.359.055,37 Ron si este prezentat mai jos:

Nr. Crt.	Denumire	Creanta admisa in tabelul definitiv cu drept de vot - RON	Pondere in categoria de creanta	Pondere in total creante
A.	Art.159 alin.1 pct.3 din Legea nr.85/2014			
1	Unicredit Bank SA	3,614,032.96	88.40%	67.44%
2	ING Bank N.V.	459,191.15	11.23%	8.57%
3	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	14,854.00	0.36%	0.28%
TOTAL 1	Creante care beneficiaza de drepturi de preferinta	4,088,078.11	100.00%	76.28%
B.	Art.161 alin.1 pct.5 din Legea nr.85/2014			
1	Primaria Municipiului Miercurea Ciuc	19,872.00	5.26%	0.37%
2	Primaria Comunei Lunca de Jos	14,322.00	3.79%	0.27%
3	Primaria Orasului Balan	139,342.17	36.91%	2.60%
4	Serviciul Public de Apa, Canalizare, Salubritate Balan	6,169.46	1.63%	0.12%
5	Administratia Fondului de Mediu	3,911.00	1.04%	0.07%
6	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	193,944.00	51.37%	3.62%
TOTAL 2	Creante bugetare	377,560.63	100.00%	7.05%
C.	Art.161 pct.8 din Legea nr.85/2014			
1	3D Clean Service SRL	2,975.00	0.33%	0.06%
2	Termoport SRL	11,064.14	1.24%	0.21%
3	Dunapack Rambox Prodimpex SRL	45,212.15	5.06%	0.84%
3	Eon Energie Romania SA	6,284.83	0.70%	0.12%
4	Eco Csik SRL	2,555.78	0.29%	0.05%
5	Eva Energy SA	23,870.11	2.67%	0.45%
6	Frigo MV SRL	1,025.95	0.11%	0.02%
7	Heineken Romania SA	3,240.00	0.36%	0.06%
8	Inorogul Impex srl	2,727.20	0.31%	0.05%
9	Iang Impex SRL	182,508.00	20.43%	3.41%
10	Kaufland Romania SCS SRL	13,660.92	1.53%	0.25%
12	Kemvet SRL	39,856.65	4.46%	0.74%
13	Matrix Auto Parts SRL	8,127.00	0.91%	0.15%
14	Oncos Prod SRL	2,442.84	0.27%	0.05%
15	Protan SA	500.00	0.06%	0.01%
16	Servicii Publice SA	12,804.28	1.43%	0.24%
17	TGS Alarm SRL	3,217.30	0.36%	0.06%

18	ZakladyTluszczoweKruszwica SA	181,213.89	20.28%	3.38%
19	Romprix Exim SRL	7,633.84	0.85%	0.14%
21	Banca Transilvania SA	342,496.75	38.34%	6.39%
TOTAL 3	Creantechirografare	893,416.63	100.00%	16.67%
	Total general creante	5,359,055.37		100.00%

IV. PERIOADA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

4.1. Durata de executare a planului de reorganizare

Prezentul plan de reorganizare se va desfasura potrivit art. 133 alin (3) din Legea nr. 85/2014 pe o perioada de 36 de luni de la data confirmarii planului. „Termenele de plata stabilite prin contracte inclusiv de credit sau de leasing – pot fi mentinute prin plan, chiar daca depasesc perioada de 3 ani. Aceste termene pot fi prelungite, cu acordul expres al creditorilor, daca initial erau mai scurte de 3 ani. Dupa realizarea tuturor obligatiilor din plan si inchiderea procedurii de reorganizare, aceste plati vor continua conform cotractelor din care rezulta.”

Potrivit art 139 alin (5) din acelasi act normativ: modificarea si/sau prelungirea planului de reorganizare se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata maxima a derularii planului de 4 ani de la confirmarea initiala. Modificarea planului de reorganizare poate fi propusa de catre orice persoana care are vocatie sa propuna planul de reorganizare si trebuie supusa aprobarii creditorilor si confirmata de judecatorul-sindic.

4.2. Raspunderea si conducerea societatii debitoare in perioada de executare a planului de reorganizare

Conform art. 141 alin. (1) din Legea nr. 85/2014: „În urma confirmării unui plan de reorganizare, debitorul își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat, până când judecătorul sindic va dispune, motivat, fie închiderea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinserția debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, potrivit prevederilor art. 145”.

Alin. (2) al aceluiași articol prevede în mod expres ca: „Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar, sub rezerva prevederilor art. 85 alin. (5). Acționarii, asociații și membrii cu răspundere limitată nu au dreptul de a interveni în conducerea activității or în administrarea averii debitorului, cu excepția și în limita cazurilor expres și limitative prevăzute de lege și în planul de reorganizare”.

Potrivit Procesului Verbal al Adunării Generale Extraordinare a Asociaților a fost desemnat în calitate de administrator special al debitoarei MEGAFOOD COM SRL, dl. ARPAD CSILIP, care va îndeplini atribuțiile prevăzute la art. 56 coroborat cu art. 5 pct. 4 din Legea 85/2014.

Conform art. 5 pct. 4 din Legea 85/2014 „administratorul special este persoana fizica sau juridica desemnata de adunarea generala a actionarilor/asociaților/membrilor debitorului, imputernicita sa le reprezinte interesele in procedura si, atunci cand debitorului i se permite sa isi administreze activitatea, sa efectueze, in numele si pe contul acestuia, actele de administrare necesare”

Atribuțiile administratorului special sunt prevăzute în mod expres de art. 56 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, dintre care amintim:

- participa, în calitate de reprezentat al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 117 – 122 ori a celor rezultând din nerespectarea art. 84;
- formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;
- propune un plan de reorganizare;

➤ administreaza activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, dupa confirmarea planului doar in situatia in care nu i s-a ridicat debitorului dreptul de administrare; Supravegherea activitatii debitoarei va consta in analiza permanenta a activitatii acestuia si avizarea prealabila atat a masurilor care implica patrimoniul debitoarei, cat si a celor menite sa conduca la restructurarea/reorganizarea acesteia.

De asemenea, in temeiul art. 144 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, administratorul special are obligatia de a prezenta trimestrial rapoarte Comitetului Creditorilor asupra situatiei financiare a averii debitorului. Ulterior aprobarii de catre Comitetul Creditorilor, rapoartele vor fi inregistrate la grefa Tribunalului Harghita, iar administratorul special va notifica faptul ca au fost depuse rapoartele tuturor creditorilor in vederea consultarii acestora.

Asa cum am aratat mai sus supravegherea activitatii debitoarei este exercitata de catre administratorul judiciar, iar controlul privind respectarea conditiilor si termenelor de plata a planului de reorganizare confirmat de catre judecatorul sindic, poate fi exercitat de catre:

- **Judecatorul sindic**, care exercita controlul judecatoresc al activitatii debitoarei, dar si al administratorului judiciar pe intreaga procedura, conform art. 45 alin. (2) din Legea nr. 85/2014;
- **Creditorii**, prin organele sale, respectiv Comitetul si Adunarea Creditorilor;
- **Administratorul judiciar**;

Sanctiunea debitorului pentru nerespectarea conditiilor prevazute in planul de reorganizare este intrarea debitoarei in procedura de faliment, in conformitate cu dispozitiile art. 145 alin. (1) lit. C din Legea nr. 85/2014, care prevad in mod expres faptul ca: *“judecatorul sindic va decide, prin sentinta, sau, dupa caz, prin incheiere, in conditiile art. 71, intrarea in faliment in urmatoarele cazuri:*

C. obligatiile de plata si celelalte sarcini asumate nu sunt indeplinite in conditiile stipulate prin planul confirmat sau desfasurarea activitatii debitorului in cursul reorganizarii sale aduce pierderi averii sale.”

Sanctiunea mentionata mai sus este prevazuta si de art. 143 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, care prevede: *“daca debitorul nu se conformeaza planului sau desfasurarea activitatii aduce pierderi sau se acumuleaza noi datorii catre creditorii din cadrul procedurii, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar pot solicita oricand judecatorului sindic sa dispuna intrarea in faliment a debitorului”.*

V. STRATEGIA DE REORGANIZARE

5.1. Masuri adecvate de restructurare operationala, financiara si corporativa a debitorului pentru punerea in aplicare a planului de reorganizare

In continuare vom prezenta strategia de reorganizare a debitoarei ce urmeaza sa fie implementata pe perioada de derulare a planului de reorganizare.

In masura in care prezentul plan de reorganizare va fi aprobat de catre creditorii si confirmat de catre instanta, debitoarea prin administrator special va trebui sa urmareasca si in masura in care este necesar sa implementeze si urmatorul plan de masuri de restructurare operationala, financiara si corporativa, dupa cum urmeaza:

- desfasurarea in continuare a activitatii conform obiectului sau principal de activitate,
- eficientizarea structurii de costuri si exercitarea unui control sporit asupra acestora,

- incheierea de contracte comerciale, cu clauze clare privind comenzile de produse, termenii de livrare si data platii contravalorii bunurilor fabricate,
- incheierea de noi contracte si majorarea volumelor livrate catre unii dintre clientii existenti,
- stingerea obligatiilor nascute in perioada de observatie si plata intr-un procent sporit catre creditorii prin continuarea activitatii,
- monitorizarea fluxurilor de productie si comerciale, implicit politica de achizitii
- urmarirea incasarii contravalorii produselor și luarea masurilor necesare recuperarii creantelor, inclusiv formularea de actiuni în justitie;
- reducerea costurilor prin:
 - eficientizarea consumului aferent utilitatilor;
 - reducerea cheltuielilor cu materiale consumabile;
 - recuperarea creantelor pe care societatea le are de incasat de la clientii sai;
- achitarea la scadenta a creantelor provenite din activitati curente, inclusiv a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale, conform documentelor justificative cu avizul administratorului judiciar;

VI. PLANUL DE REORGANIZARE – SOLUTIA OPTIMA DE ACOPERIRE A PASIVULUI DEBITOAREI

a. Planul de reorganizare – solutia optima din punct de vedere economic

Din punct de vedere economic, procedura reorganizarii este un mecanism, care permite unei societati aflate in dificultate financiara reparabila, sa se redreseze si sa fie redata circuitului comercial si prin activitatea pe care o desfasoara sa sustina economia statului de drept.

b. Planul de reorganizare – solutia optima din punct de vedere social

Reorganizarea societății debitoare își manifestă efectele sociale prin păstrarea salariaților existenți, iar relansarea activității va impune noi angajări, acest aspect urmand a avea impact și asupra pieței muncii.

Acest raport este gandit în sensul crearii posibilității creșterii numărului de salariați, întrucât societatea urmărește ca în urma derulării activității să obțină un profit însemnat, din care să achite pasivul dar si sa isi dezvolte afacerea.

c. Simularea distribuirii sumelor in caz de faliment

In conformitate cu dispozitiile **art. 133 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 85/2014**, planul de reorganizare va mentiona: *„ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment; valoarea estimativă se va calcula la data propunerii planului.”*

In vederea stabilirii valorii despăgubirilor ce urmeaza sa fie achitate titularilor categoriilor de creante in cadrul procedurii de faliment, am procedat la evaluarea bunurilor imobile si mobile, in acest sens utilizand expertii evaluatori membri ANEVAR: TNP GLOBAL & PARTNERS si CONADI VALUATION SERVICES.

Legea nr. 85/2014 prevede in mod expres ca distribuirea fondurilor obtinute din vanzarea bunurilor si drepturilor din averea debitoarei, se efectueaza in ordinea prevazuta la art. 159 raportat la art. 161 din acelasi act normativ, respectiv:

- taxe, timbre și orice alte cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusive cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și plata remunerațiilor persoanelor angajate în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63;

Astfel ca valorile ce urmeaza sa fie distribuite efectiv in procedura ipotetica a falimentului asa cum reiese din tabelul de mai jos trebuie luate cu titlu orientativ, deoarece:

- din totalul activelor mentionate mai jos nu s-au sczut creantele curente stabilite conform art. 159 raportat la art. 161 din Legea 85/2014, cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și plata remunerațiilor persoanelor angajate în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63, deoarece ar fi imposibil de previzionat valoarea acestora in conditiile in care la acest moment nu s-a negociat cu creditorii nici macar onorariul practicianului in insolventa pentru indeplinirea atributiilor de lichidator judiciar fiind prematur;
- sumele obtinute efectiv din valorificarea activelor societatii de cele mai multe ori sunt mai mici decat valoarea ipotetica stabilita de expertul evaluator;
- in simulatia in caz de faliment de mai jos s-au luat in calcul ca si conturi de activ, creantele si sumele asimilate creantelor de recuperat, ori asa cum bine stim din practica recuperarea acestora necesita costuri ridicate, resurse materiale, timp si randamentul de recuperare efectiva este sczut.

EXPLICATII	CREANTE	REORGANIZARE	%	FALIMENT	%
	ACCEPTATE	SUME		SUME	
Intrari de numerar, din care:		23,425,115	-	4,174,318	-
Valorificare bunuri imobile fara TVA	-	4,165,100	-	3,123,825	25%
Valorificare bunuri mobile fara TVA	-	340,985	-	170,493	50%
Incasari din creante recuperate	-	880,000	-	880,000	100%
Vanzarea produselor finite		17,753,341	-	0,00	-
Activitati diverse	-	285,689	-	0,00	-
Iesiri de numerar, din care:		17,605,607	-	1,666,216	-
Creante dupa deschiderea insolventei - furnizori materii prime	-	454,563	-	454,563	-
Creante dupa deschiderea insolventei ANAF	-	260,704	-	260,704	-
Impozite si taxe locale	-	167,528	-	111,686	-
Plati cu energia, combustibilul, apa, etc.	-	3,676,679	-	122,556	-
Onorariul fix al administratorului judiciar	-	267,357	-	224,707	-
Cheltuieli cu materiile prime	-	10,314,854	-	0	-
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	-		-	0	-
Plati diverse	-		-	0	-
Plati cu salariile	-	1,728,161	-	240,000	-
Contributii	-	939,672	-	180,000	-
TVA	-	-203,911	-		-
Cheltuieli cu paza si conservarea bunurilor	-	0	-	36,000	-
Cheltuii publicitate si prestari servicii depozitare arhiva	-	0	-	36,000	-
Cash flow - distribuirii + sold initial (22.920 lei):		5,841,798	-	2,530,392	-
Creante garantate	4,088,078.11	4,088,078	100%	3,294,318	81%

Creante bugetare	377,560.63	377,561	100%	0	0%
Creante chirografare	893,416.63	0,00	0,00%	0	0%
Total general creante	5,359,055.37	4,465,639	83%	3,294,318	61%

a. Avantajele pe care le ofera creditorilor procedura de reorganizare fata de procedura de faliment

Cel mai important avantaj al procedurii de reorganizare este posibilitatea reala de creare a unor fluxuri suplimentare de numerar, ce va permite efectuarea de distribuii catre creditorii. Per a contrario, vanzarea bunurilor din patrimoniul debitoarei ar acoperi integral creantele garantate si partial creantele bugetare.

Votarea, confirmarea si ulterior implementarea planului de reorganizare sunt masuri menite prin finalitatea lor sa satisfaca interesele majoritatii creditorilor, cat si interesele debitoarei de activare in continuare in sectorul productiei de produse din carne, cu toate consecintele economice si sociale aferente.

Desi amandoua procedurile sunt reglementate de Legea 85/2014 (procedura de faliment si procedura de reorganizare judiciara), intre aceste doua proceduri exista totusi o diferenta majora, data de gradul de achitare al masei credale. Este evident faptul ca in cadrul procedurii de reorganizare creditorii au posibilitatea de a-si indestula creantele intr-un procent mult mai mare decat in procedura de faliment, cand debitoarea si creditorii se afla pe pozitii antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă menținerea întreprinderii în viața comercială. Dacă în cadrul procedurii de faliment interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării societății debitoare, a cărei avere este lichidată în întregime, în cadrul procedurii de reorganizare 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, indestulându-si în acest fel creanțele într-o proporție mai mare decât în ipoteza falimentului.

Din toate cele de mai sus, reiese faptul ca avantajele de ordin economic si social ale reorganizării sunt evidente, iar reorganizarea reprezinta solutia optima pentru creditorii in vederea recuperării creantelor.

7. SURSE DE FINANTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

Prezentarea surselor efective de finantare a planului

In continuare, vom prezenta principalele surse de finantare ale prezentului plan de reorganizare:

7.1.1. Continuarea activitatii debitoarei

7.1.2. Recuperarea creantelor

7.1.1. Continuarea activitatii debitoarei MEGAFOOD COM SRL

Principala sursa de finantare a planului de reorganizare va fi continuarea activitatii debitoarei potrivit obiectului sau de activitate, respectiv:

- ✓ Fabricarea produselor din carne;
- ✓ Comert cu ridicata al produselor alimentare

In urma derularii activitatii, societatea MEGAFOOD COM SRL va continua sa fabrice produse din carne si derivate, dintre care amintim:

- ✓ Babic
- ✓ Ghiudem
- ✓ Parizer
- ✓ Sunca
- ✓ Salamuri
- ✓ Carnati

De asemenea, in perioada de reorganizare, societatea va mentine calitatea produselor cu care si-a obisnuit clientii, avand ca obiectiv viitor producerea si comercializarea de produse din carne la standarde de calitate ridicate, extinzand harta clientilor atat national cat si international.

In viitorul apropiat, societatea are urmatoarele obiective:

- mentinerea standardului calitatii produselor consacrate;
- diversificarea raportului calitate-pret a produselor fabricate, in scopul acoperirii unei arii cat mai largi de sortimentatie

O alta sursa de majorare a lichiditatii companiei este vanzarea activelor aflate in proprietate.

Graficul de vanzare a acestor active este inclus in in Bugetul de venituri si cheltuieli, respectiv in fluxul de numerar, cu urmatoarele mentiuni:

- bunurile care fac obiectul contractelor de garantare ale creditorilor, la momentul vanzarii acestora, sumele rezultate vor fi distribuite prioritar catre creditorul garantat, pana la indestularea acestuia;

- graficul de vanzare asumat prin acest plan poate fi modificat in functie de oportunitatile ce pot aparea, iar sumele rezultate vor fi distribuite catre creditorii, intr-un timp rezonabil de la finalizarea vanzarii, chiar daca termenul asumat prin plan este mai indepartat decat momentul tranzactionarii efective.

- modalitatea de vanzare a acestor active poate fi prin licitatie publica si / sau prin vanzare directa; modalitatea de vanzare va fi reglementata prin convocarea Adunarii Creditorilor, cu respectarea deciziilor acesteia.

Mai mult, in situatia unor conditii comerciale mult mai favorabile decat cele estimate de companie sau daca se vor putea obtine venituri mai mari, care sa genereze lichiditati disponibile suplimentare, compania poate devansa planul de distributie a sumelor catre creditorii.

7.1.2. Recuperarea creantelor

Avand in vedere ca in contabilitatea debitoarei exista creante si sume asimilate creantelor de recuperat in cuantum de 1.214.832 lei, conform situatiei depuse de debitoare in perioada urmatoare se va proceda la efectuarea tuturor demersurilor necesare in vederea recuperarii acestora. Insa gradul de recuperare efectiva a acestor creante este foarte scazut, motiv pentru care ne aflam in imposibilitatea previzionarii sumei ce poate fi recuperata efectiv.

VIII. MODALITATEA DE PLATA A CREANTELOR

8.1. Prezentarea categoriilor de creante prevazute de Legea nr. 85/2014

Potrivit art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei sunt prezentate urmatoarele 5 categorii de creditori, ca o lista limitativa:

- a) creante garantate care potrivit art. 5 pct. 15 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei sunt *creanțele persoanelor care sunt insotite de un privilegiu si/sau de un drept de ipoteca si/sau de un drept de gaj asupra bunurilor din patrimonial debitorului, indiferent dacă acesta este debitor principal sau terț garantat față de persoanele beneficiare ale garanțiilor reale;*
- b) creantele salariale care potrivit art. 5 pct. 18 din același act normativ, sunt *„creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă între debitor și angajații acestuia. Aceste creanțe sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar/lichidator”.*
- c) creantele bugetare care potrivit art. 5 pct. 14 din același act normativ, sunt *„creantele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora”*
- d) creantele prevazute de art. 134 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 sunt *„creantele care furnizeaza servicii, materii prime, materiale sau utilitati fara de care activitatea debitorului nu se poate desfasura si care nu pot fi inlocuiti de niciun alt furnizor care ofera servicii, materii prime, materiale sau utilitati de același fel”;*
- e) celelalte creante chirografare, care potrivit art. 5 pct. 22 din același act normativ, sunt acele *„creante care nu beneficiaza de o cauza de preferinta.”.*

8.2. Prezentarea categoriilor de creante din prezentul plan de reorganizare si clasificarea acestora

In speta, debitoarea detine urmatoarele categorii de creante:

Nr. Crt.	Denumire	Creanta admisa in tabelul definitiv cu drept de vot - RON	Pondere in categoria de creanta	Pondere In Total Creante
A	Art.159 alin.1 pct.3 din Legea nr.85/2014			
1	Unicredit Bank SA	3,614,032.96	88.40%	67.44%
2	ING Bank N.V.	459,191.15	11.23%	8.57%
3	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	14,854.00	0.36%	0.28%
TOTAL 1	Creante care beneficiaza de drepturi de preferinta	4,088,078.11	100.00%	76.28%
B	Art.161 alin.1 pct.5 din Legea nr.85/2014			
1	Primaria Municipiului Miercurea Ciuc	19,872.00	5.26%	0.37%
2	Primaria Comunei Lunca de Jos	14,322.00	3.79%	0.27%
3	Primaria Orasului Balan	139,342.17	36.91%	2.60%
4	Serviciul Public de Apa, Canalizare, Salubritate Balan	6,169.46	1.63%	0.12%
5	Administratia Fondului de Mediu	3,911.00	1.04%	0.07%
6	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	193,944.00	51.37%	3.62%

TOTAL 2	Creantebugetare	377,560.63	100.00%	7.05%
C	Art.161 pct.8 din Legea nr.85/2014			
1	3D Clean Service SRL	2,975.00	0.33%	0.06%
2	Termoport SRL	11,064.14	1.24%	0.21%
3	DunapackRamboxProdimpex SRL	45,212.15	5.06%	0.84%
3	Eon Energie Romania SA	6,284.83	0.70%	0.12%
4	Eco Csik SRL	2,555.78	0.29%	0.05%
5	Eva Energy SA	23,870.11	2.67%	0.45%
6	Frigo MV SRL	1,025.95	0.11%	0.02%
7	Heineken Romania SA	3,240.00	0.36%	0.06%
8	Inorogul Impex srl	2,727.20	0.31%	0.05%
9	Iang Impex SRL	182,508.00	20.43%	3.41%
10	Kaufland Romania SCS SRL	13,660.92	1.53%	0.25%
12	Kemvet SRL	39,856.65	4.46%	0.74%
13	Matrix Auto Parts SRL	8,127.00	0.91%	0.15%
14	Oncos Prod SRL	2,442.84	0.27%	0.05%
15	Protan SA	500.00	0.06%	0.01%
16	ServiciiPublice SA	12,804.28	1.43%	0.24%
17	TGS Alarm SRL	3,217.30	0.36%	0.06%
18	ZakladyTluszczoweKruszwica SA	181,213.89	20.28%	3.38%
19	Romprix Exim SRL	7,633.84	0.85%	0.14%
21	Banca Transilvania SA	342,496.75	38.34%	6.39%
TOTAL 3	Creantechirografare	893,416.63	100.00%	16.67%
	Total general creante	5,359,055.37		100.00%

Un alt criteriu de clasificare al creantelor inscrise la masa credala, este si in functie de gradul de achitare a acestora prin planul de reorganizare, mentionat la art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, respectiv:

- creante nedefavorizate prevazute de art. 139 alin. (1) lit. D din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei sunt acele creante care vor fi achitate in termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare ori in conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezulta;
- creante defavorizate sunt definite potrivit art. 5 pct. 16 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei ca fiind acea categorie de creante, pentru care planul de reorganizare prevede cel putin una dintre modificarile urmatoare pentru oricare dintre creantele categoriei respectiv:
 - o reducere a cuantumului creantei;
 - o reducere a garantiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reesalonarea platilor in defavoarea creditorului;

8.3. Tratamentul categoriilor de creante defavorizate

Potrivit art. 133 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 85/2014: „Planul de reorganizare va mentiona tratamentul categoriilor de creante defavorizate.”

Astfel ca potrivit art. 139 alin. (2) din legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, pentru a se putea institui prin planul de reorganizare o categorie de creante defavorizate, prin planul de reorganizare trebuie sa se stabileasca un tratament corect si echitabil pentru toti creditorii din aceasta categorie. In consecinta tratamentul corect si echitabil exista atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) „niciuna din categoriile care resping planul si nicio creanta care respinge planul nu primesc mai putin decat ar fi primit in cazul falimentului;
- b) nicio categorie sau nicio creanta apartinand unei categorii nu primeste mai mult decat valoarea totala a creantei sale;
- c) in cazul in care o categorie defavorizata respinge planul, nicio categorie de creante cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezulta din ierarhia prevazuta la art. 138 alin. (3) nu primeste mai mult decat ar primi in cazul falimentului.”

Pentru a putea fi aprobat de catre creditorii si confirmat de catre instanta, planul de reorganizare trebuie sa indeplineasca imperative urmatoarele conditii:

- planul trebuie sa respecte principiul tratamentului corect si echitabil;
- planul de reorganizare trebuie sa indice perspectivele de redresare in raport cu posibilitatile si specificul activitatii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei fata de oferta debitorului;
- planul trebuie sa cuprinda masuri concordante cu ordinea publica, inclusiv in ceea ce priveste modalitatea de selectie, de semnare si inlocuire a administratorilor si a directorilor – aratam ca prin prezentul plan nu se incalca nicio norma de ordine publica, iar cu privire la modalitatea de selectie, desemnare si/sau inlocuire a administratorilor si/sau a directorilor, mentionam ca aceasta se va efectua conform Actului constitutiv al societatii cu actele aditionale ulterioare, Legii 31/1990 privind societatile comerciale cu toate modificarile ulterioare, precum si in conformitate cu toate normele legislative in vigoare la data prezentei;
- planul de reorganizare trebuie sa cuprinda programul de plata al creantelor - la anexa 2 denumita “Programul de plata” din prezentul plan este prezentata pe larg modalitatea de achitare a creantelor inregistrate impotriva debitoarei;
- durata planului de reorganizare nu trebuie sa depaseasca 3 ani – aceasta conditie este mentionata in cadrul capitolului: “Durata planului de reorganizare,” in care se precizeaza ca durata de derulare a planului este de 3 ani, cu posibilitate de extindere in conditiile legii;
- planul trebuie sa mentioneze categoriile de creante defavorizate – planul de reorganizare defineste atat notiunea de creanta defavorizata, cat si arata faptul ca fata de definitia creantelor defavorizate prevazuta la art 5 pct 16 din lege, toate categoriile de creanta sunt defavorizate;
- planul trebuie sa prevada daca debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile in nume colectiv si asociatii comandatati din societatile in comanda sunt descarcati de raspundere - asa cum am prevazut in mod expres la capitolul “Structura asociatilor, a salariatilor si a capitalului social” debitorul nu este descarcat de raspundere pe toata perioada derularii planului de reorganizare;
- planul trebuie sa prevada ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire in caz de faliment conform raportului de evaluare, intocmit de expertul evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61 – in cadrul capitolului: “Simulatia in caz de faliment” sunt calculate despagubirile pe care toate categoriile de creanta le-ar primi in cazul ipotetic al

procedurii de faliment raportat la valoarea estimativa a bunurilor debitoarei, iar in cadrul capitolelor: *“Modalitatea de plata a creantelor si Programul de plata”* sunt prezentate despagubirile pe care toate categoriile de creante le primesc in cadrul procedurii de reorganizare in comparatie cu valorile estimative ce ar putea fi primite in caz de faliment;

- planul trebuie sa prevada modalitatea de achitare a creantelor curente - in cadrul anexei 2 si capitolului 8.6 este prezentata pe larg modalitatea de plata a creantelor curente;

Tot la art. 133 alin. (5) din lege, legiuitorul prevede ca planul trebuie sa mentioneze si masurile adecvate pentru punerea sa in aplicare, enumerandu – le cu titlu exemplificativ, pe cele mai uzuale, respectiv:

- pastrarea in intregime sau in parte a conducerii activitatii sale, inclusiv a dreptului de dispozitie asupra bunurilor din averea sa cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar in conditiile legii – cu privire la aceasta masura intelegem sa invederam instantei si creditorilor faptul ca debitorul a avut dreptul de administrare, motiv pentru care si-a condus in intregime activitatea, sub supravegherea administratorului judiciar; pe toata perioada derularii planului de reorganizare acesta isi va desfasura activitatea, in vederea derularii activitatii sale conform obiectului de activitatea, nu se vor valorifica active in procedura reorganizarii in vederea achitarii ratelor prevazute in planul de reorganizare, administratorul special nu va avea dreptul de a dispune de activele societatii;
- fuziunea sau divizarea debitorului, in conditiile legii, inclusiv cu respectarea obligatiilor de notificare a operatiunilor de concentrare, potrivit legislatiei in domeniul concurentei, in cazul divizarii, dispozitiile art. 241¹alin. (3) din Legea nr. 31/1990, republicata cu modificarile si completarile ulterioare – aceasta masura nu este aplicabila in speta;
- lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separatori in bloc, libere de orice sarcini, sau darea in plata a acestora catre creditorii debitorului, in contul creantelor pe care acestia le au fata de averea debitorului – planul nu uprevede ca sursa de finanta revalorificarea bunurilor debitoarei;
- modificarea actului constitutiv al debitorului, in conditiile legii cu respectarea conditiilor prevazute la sursele de finantare;
- prin exceptie de la prevederile lit. J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creantelor bugetare in titluri de valoare – planul de reorganizare nu prevede conversia creantelor bugetare in titluri de valoare;

8.4. Modalitatea de plata a creantelor inscrise in Tabelul Definitiv al tuturor obligatiilor debitoarei intocmit in conformitate cu art. 112 din Legea nr. 85/2014;

Modalitatea de plata a creantelor inregistrate la dosarul cauzei este prezentata in anexa 1 a prezentului plan, Programul de plata a creantelor, care cuprinde:

- quantumul sumelor datorate creditorilor conform Tabelului Definitiv si quantumul sumelor pe care debitoarea prin prezentul plan se obliga sa le plateasca creditorilor, raportat la capacitatea reala de plata a societatii;
- termenele in care debitoarea urmeaza sa plateasca esalonat aceste creante.

8.4.1. Modalitatea de plata a persoanelor prevazute la art. 140 alin. (4) din Legea nr. 85/2014

Prin Hotararea Adunarii Creditorilor s-a aprobat pentru administratorul judiciar un onorariu lunar al administratorului judiciar de 2.500 lei + TVA, onorariul procentual in cuantum de 3% + TVA din sumele distribuite creditorilor.

8.4.2. Modalitatea de plata a creantelor curente nascute in perioada de executare a planului de reorganizare

Conform prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea 85/2014 *“Creantele nascute dupa data deschiderii procedurii, in perioada de observatie sau in procedura reorganizarii judiciare vor fi platite conform documentelor din care rezulta, nefiind necesara inscrierea la masa credala”*.

Din textul de mai sus reiese faptul ca toate creantele curente nascute in timpul procedurii din derularea activitatii debitoarei, cum ar fi cele pe care le vom enumera exemplificativ si nu limitativ, in cele ce urmeaza: cheltuieli cu combustibilul, materiale consumabile, cheltuieli provenite din chirii, prestari servicii, cheltuieli salariale, cheltuielile necesare conservarii si administrarii bunurilor, cheltuieli de procedura, creantele curente datorate catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, vor fi achitate conform documentelor justificative la scadenta, asa cum am provizionat si in programul de plata anexat ce face parte integranta din prezentul plan.

9.EFECTELE CONFIRMARII PLANULUI DE REORGANIZARE

Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei statueaza la art. 140 alin. (1) si la art. 181 alin. 2 efectele confirmarii planului de reorganizare, respectiv:

- data intrarii in vigoare a planului de reorganizare este data la care instanta confirma planul de reorganizare, pentru a intra in vigoare un astfel de plan legiuitorul apreciind ca nu este suficienta aprobarea de catre creditorii a planului, fiind necesara executarea controlului judiciar efectuat de catre judecatorul-sindic;
- odata cu confirmarea planului de reorganizare activitatea debitorului va fi reorganizata in mod corespunzator;
- creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan, cu conditia ca planul de reorganizare sa fie respectat;
- planul de reorganizare confirmat este socotit hotarare definitiva impotriva debitorului;
- pentru executarea silita a creantelor, calitatea de titlu executoriu o are sentinta de confirmare a planului de reorganizare, cu respectarea dispozitiilor art. 75 din Legea nr. 85/2014;
- la data confirmarii planului de reorganizare, debitorul este descarcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan, cu conditia ca sumele prevazute in planul de reorganizare sa fie achitate.

10. INCHIDEREA PROCEDURII DE REORGANIZARE SI REDAREA IN CIRCUITUL ECONOMIC A SOCIETATII COMERCIALE RESTRUCTURATE SI RENTABILIZATE

Dupa plata creditorilor asa cum au fost prevazuti prin prezentul plan de reorganizare, societatea va fi redata circuitului economic, in conformitate cu prevederile art. 175 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, care

prevad: „o procedura de reorganizare prin continuarea activitatii sau lichidare pe baza de plan va fi inchisa, prin sentinta, in urma indeplinirii tuturor obligatiilor de plata asumate in planul confirmat”
Sentinta de inchidere a procedurii va fi notificata de judecatorul sindic directiei teritoriale a finantelor publice si oficiului registrului comertului.

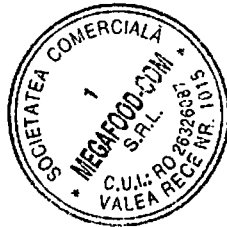
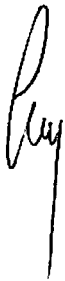
Prin inchiderea procedurii, judecatorul-sindic, administratorul judiciar si toate persoanele, care i-au asistat sunt descarcati de orice indatoriri sau responsabilitati cu privire la procedura, debitor si averea lui, creditorii, titulari de drepturi de preferinta, actionari sau asociati, conform art. 180 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

Anexele nu se publica in Buletinul Procedurilor de Insolventa, ele se regasesc depuse la dosarul cauzei.

MEGAFOOD COM SRL – in insolventa, in insolvency, en procedure collective

prin administrator special

Csilip Arpad



SC MEGAFOOD COM SRL

Program de plata a creantelor

No	CREDITOR	CREANTA ADMISA DREPT VOT	AN 3 TRIM III	AN 3 TRIM IV	TOTAL DISTRIBUIRI	Grad acoperire
1	Unicredit Bank SA	3,614,032.96	2,137,032.96	0.00	3,614,032.96	100.00%
2	ING Bank N.V.	459,191.15	271,526.75	0.00	459,191.15	100.00%
3	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	14,854.00	8,783.40	0.00	14,854.00	100.00%
A	Creante care beneficiaza de drepturi de preferinta	4,088,078.11	2,417,343.11	0.00	4,088,078.11	100.00%
1	Primaria Municipiului Miercurea Ciuc	19,872.00	6,147.75	6,500.64	19,872.00	100.00%
2	Primaria Comunei Lunca de Jos	14,322.00	4,430.76	4,685.09	14,322.00	100.00%
3	Primaria Orasului Balan	139,342.17	43,107.96	45,582.36	139,342.17	100.00%
4	Serviciul Public de Apa, Canalizare, Salubritate Balan	6,169.46	1,908.63	2,018.19	6,169.46	100.00%
5	Administratia Fondului de Mediu	3,911.00	1,209.94	1,279.39	3,911.00	100.00%
6	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	193,944.00	60,000.00	63,444.00	193,944.00	100.00%
B	Creante bugetare	377,560.63	116,805.05	123,509.66	377,560.63	100.00%
1	3D Clean Service SRL	2,975.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
2	Dunapack Rambox Prodimpex SRL	45,212.15	0.00	0.00	0.00	0.00%
3	Eon Energie Romania SA	6,284.83	0.00	0.00	0.00	0.00%
4	Eco Csik SRL	2,555.78	0.00	0.00	0.00	0.00%
5	Eva Energy SA	23,870.11	0.00	0.00	0.00	0.00%
6	Frijo MV SRL	1,025.95	0.00	0.00	0.00	0.00%
7	Heineken Romania SA	3,240.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
8	Inorogul Impex srl	2,727.20	0.00	0.00	0.00	0.00%
9	Iang Impex SRL	182,508.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
10	Kaufland Romania SCS SRL	13,660.92	0.00	0.00	0.00	0.00%
11	Kemvet SRL	39,856.65	0.00	0.00	0.00	0.00%
12	Matrix Auto Parts SRL	8,127.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
13	Oncos Prod SRL	2,442.84	0.00	0.00	0.00	0.00%
14	Protan SA	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
15	Servicii Publice SA	12,804.28	0.00	0.00	0.00	0.00%
16	TGS Alarm SRL	3,217.30	0.00	0.00	0.00	0.00%
17	Zaklady Tluszczowe Kruszwica SA	181,213.89	0.00	0.00	0.00	0.00%
18	Romprix Exim SRL	7,633.84	0.00	0.00	0.00	0.00%
19	Termoport SRL	11,064.14	0.00	0.00	0.00	0.00%
20	Banca Transilvania SA	342,496.75	0.00	0.00	0.00	0.00%
C	Creante chirografare	893,416.63	0.00	0.00	0.00	0.00%
D	Total general creante	5,359,055.37	2,534,148.15	123,509.66	4,465,638.74	83.33%

MEGAFOOD - COM SRL

Fluxul de Lichiditate

Perioada AN 1 - AN 3

Plan Reorganizare - Anexa 2

DENUMIRE INDICATOR/RON	TRIM.II	TRIM.III	TRIM.IV	TOTAL
A) Disponibil la inceput de perioada - 31.07.2020	609,793	616,122	433,219	433,219
TOTAL INCASARI, DIN CARE:	1,637,687	3,971,187	2,352,287	23,425,115
Vanzarea produselor finite	1,521,715	1,521,715	1,521,715	17,753,341
Activitati diverse	25,972	25,972	25,972	285,689
Creante recuperate	90,000	90,000	90,000	880,000
Valorificare bunuri imobile fara TVA		2,333,500	714,600	4,165,100
Valorificare bunuri mobile fara TVA				340,985
Alte incasari din exploatare				
TOTAL PLATI, DIN CARE:	1,539,573	1,619,942	1,606,789	17,927,189
PLATI DIN ACTIVITATEA CURENTA	1,451,611	1,444,788	1,517,694	16,945,156
Plati furnizori materii prime, materiale, etc	884,130	884,130	884,130	10,314,854
Plati salarii si asimilate	148,128	148,128	148,128	1,728,161
Plati utilitati, servicii	315,201	315,201	315,201	3,677,344
Impozite si taxe locale, etc.	13,961	13,961	13,961	167,528
Plati TVA	-19,066	-21,010	-25,711	-204,614
Plati bugetul de stat, curente	84,826	79,946	157,553	993,140
Alte plati (taxe,com. bancar)	24,431	24,431	24,431	268,743
PLATI FURNIZORI DUPA DESCHIDEREA PROCEDURII	87,962	175,155	89,095	982,034
Onorariul administratorului judiciar	12,202	99,394	13,334	266,767
Plati bugetul de stat, dupa deschiderea insolventei				260,704
Furnizori in sold, dupa deschiderea insolventei	75,761	75,761	75,761	454,563
SOLD	707,907	2,967,367	1,178,717	1,178,717
DISTRIBUIRI CREDITORI, DIN CARE:	91,784	2,534,148	123,510	4,465,639
CREANTE GARANTATE	50,903	2,417,343	0	4,088,078
CREANTE BUGETARE	40,882	116,805	123,510	377,561
CREANTE CHIROGRAFARE	0	0	0	0
DISPONIBIL FINAL PERIOADA	616,122	433,219	1,055,207	1,055,207

BVC

MegaFood Com

15-sept.-20

Ron

DENUMIRE CONT	Anul I				Anul II				Anul III				Total 3 ani
	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	
VENITURI DIN EXPLOATARE d.c.	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,846,994	1,417,894	2,446,779	1,417,894	3,751,394	2,132,494	21,520,810
-Venituri din vanzare produse finite:	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	1,396,069	16,752,825
-Venituri din redevente, locații gestiune, chirii	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	21,825	261,900
Cifra de afaceri	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	17,014,725
Alte venituri din exploatare - vanzare bunuri							429,100		1,028,885		2,333,500	714,600	4,506,085
VENITURI FINANCIARE													0
VENITURI EXTRAORDINARE													0
VENITURI TOTALE	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,417,894	1,846,994	1,417,894	2,446,779	1,417,894	3,751,394	2,132,494	21,520,810
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	1,331,859	15,982,309
-materii prime	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	628,231	7,538,771
Carne, produse similare	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	488,624	5,863,489
Alte materii si materiale	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	139,607	1,675,283
Ambalaje	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	69,803	837,641
Etichete	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	167,528
-piese de schimb	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	14,179	170,147
-alte materiale consumabile	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	335,057
-obiecte de inventar	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	41,882	502,585
-materiale nestocate	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	167,528
-utilitati	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	959,355
-intretinere si reparatii	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	35,447	425,368
-prime de asig.	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	83,764
-ch cu comisioanele	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	10,471	125,646
-ch. de protocol si publicitate, marketing	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	27,921	335,057
-ch de transport	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	70,103	841,241
-ch de deplasare	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	167,528
-comisioane bancare	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	6,980	83,764
-alte servicii exec.de terti	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	34,902	418,821
-alte impozite si taxe	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	13,961	167,528
-salarii si contributi	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	106,595	1,279,140
-asigurari si protectie sociala	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	79,946	959,355
-amortizare	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	34,707	416,484
CHELTUIELI FINANCIARE	33,037	33,546	33,546	34,259	33,241	33,546	47,661	34,259	55,976	34,685	107,956	35,636	517,348
-dobanzi, etc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-onorariu administrator judiciar	8,606	9,115	9,115	9,828	8,810	9,115	23,230	9,828	31,545	10,254	83,524	11,205	224,174
- chelt.priv. Sconturi ac./Factoring	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	24,431	293,174
CHELTUIELI EXTRAORDINARE													0
CHELTUIELI TOTALE	1,364,896	1,365,405	1,365,405	1,366,118	1,365,100	1,365,405	1,379,520	1,366,118	1,387,835	1,366,544	1,439,815	1,367,496	16,499,657
PROFIT BRUT	52,998	52,489	52,489	51,775	52,793	52,489	467,474	51,775	1,058,944	51,950	2,311,579	764,998	5,021,153

Analiza comparativa a platilor catre creditori plan de reorganizare/faliment

Avand in vedere prevederile art.133, alin.4, lit.d, faptul ca exista rapoarte de evaluare intocmite si depuse la dosarul cauzei, vom intocmi o situatie a despagubirilor ce urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire in caz de faliment:

-lei-

EXPLICATII	CREANTE		REORGANIZARE		FALIMENT	
	ACCEPTATE	SUME	%	SUME	%	
Intrari de numerar, din care:		23,425,115	-	4,174,318	-	
Valorificare bunuri imobile fara TVA	-	4,165,100	-	3,123,825	25%	
Valorificare bunuri mobile fara TVA	-	340,985	-	170,493	50%	
Incasari din creante recuperate	-	880,000	-	880,000	0%	
Vanzarea produselor finite	-	17,753,341	-	0,00	-	
Activitati diverse	-	285,689	-	0,00	-	
Iesiri de numerar, din care:		17,605,607	-	1,666,216	-	
Creante dupa deschiderea insolventei - furnizori materii prime	-	454,563	-	454,563	-	
Creante dupa deschiderea insolventei ANAF	-	260,704	-	260,704	-	
Impozite si taxe locale	-	167,528	-	111,686	-	
Plati cu energia, combustibilul, apa, etc.	-	3,676,679	-	122,556	-	
Onorariul fix al administratorului judiciar	-	267,357	-	224,707	-	
Cheltuieli cu materiile prime	-	10,314,854	-	0	-	
Plati cu salariile	-	1,728,161	-	240,000	-	
Contributul	-	939,672	-	180,000	-	
TVA	-	-203,911	-		-	
Cheltuieli cu paza si conservarea bunurilor	-	0	-	36,000	-	
Cheltuii publicitate si prestari servicii depozitare arhiva	-	0	-	36,000	-	
Cash flow - distribuii + sold initial (22.920 lei):		5,841,798	-	2,530,392	-	
Creante garantate	4,088,078.11	4,088,078	100%	3,294,318	81%	
Creante bugetare	377,560.63	377,561	100%	0	0%	
Creante chirografare	893,416.63	0,00	0,00%	0	0%	
Total general creante	5,359,055.37	4,465,639	83%	3,294,318	61%	

4.1. Plati in situatia Reorganizarii – 83%

Reorganizarea este unica modalitate prin care creditorii isi vor recupera creanțele intr-un procent de **83%**, conform scenariului de mai sus si programului de plată al creanțelor

- **Categoria de creante care beneficiaza de o cauza de preferinta, se va indestula 100%**, prin programul de plati, iar in plus isi va incasa si creantele curente nascute in perioada de observatie plus cele din cadrul planului de reorganizare conform cash flow-ului - **Anexa 2**.
- Din cadrul acestei categorii creditorii care detin garantii se vor indestula, astfel:
 - a. **UNICREDIT BANK SA - urmare a reorganizarii:**
 - 3.614.032,96 lei, creanta admisa in tabelul definitiv - **100%**;
 - b. **ING BANK SA - urmare a reorganizarii:**
 - 459.191,15 lei, creanta admisa in tabelul definitiv - **100%**;
 - c. **DGRFP Brasov - AJFP Harghita - urmare a reorganizarii:**
 - 14.854,00 lei, creanta admisa in tabelul definitiv - **100%**;
- **Categoria de creante bugetare se va indestula 100%**, prin programul de plati, iar in plus isi va incasa integral creantele nascute in perioada de observatie si datoriile curente, potrivit documentelor din care rezultă acestea si cuprise in cash flow - **Anexa 2**, astfel:
 - a. **Primaria Municipiului Miercurea Ciuc**
 - 19.872 Ron - creanta admisa in categoria bugetara (tabel definitiv) - **100,00%**;
 - Creante nascute in perioada de observatie (pana la 31.07.2020);
 - Creante curente, ca urmare a desfasurarii activitatii – plan.
 - b. **Primaria Comunei Lunca de Jos**
 - 14.322 Ron - creanta admisa in categoria bugetara (tabel definitiv) - **100,00%**;
 - Creante nascute in perioada de observatie (pana la 31.07.2020);
 - Creante curente, ca urmare a desfasurarii activitatii – plan.
 - c. **Primaria Orasului Balan**
 - 139.342,17 Ron - creanta admisa in categoria bugetara (tabel definitiv) - **100,00%**;
 - Creante nascute in perioada de observatie (pana la 31.07.2020);
 - Creante curente, ca urmare a desfasurarii activitatii – plan.
 - d. **Serviciul Public de Apa, Canalizare**
 - 6.169,46 Ron - creanta admisa in categoria bugetara (tabel definitiv) - **100,00%**;
 - Creante nascute in perioada de observatie (pana la 31.07.2020);
 - Creante curente, ca urmare a desfasurarii activitatii – plan.
 - e. **Administratia Fondului de Mediu**
 - 3.911 Ron - creanta admisa in categoria bugetara (tabel definitiv) - **100,00%**;
 - Creante nascute in perioada de observatie (pana la 31.07.2020);
 - Creante curente, ca urmare a desfasurarii activitatii – plan.
 - f. **DGRFP Brasov - AJFP Harghita**
 - 193.944 Ron - creanta admisa in categoria bugetara (tabel definitiv) - **100,00%**;
 - Creante nascute in perioada de observatie (pana la 31.07.2020);
 - Creante curente, ca urmare a desfasurarii activitatii – plan.

- **Categoria de creante chirografare inscrite in tabelul definitiv nu vor beneficia de distribuire**, dar se vor derula contracte cu partenerii, fapt ce va duce la continuarea activitatii partenerilor contractuali cu influenta asupra economiei și bugetului statului.

4.2. Plati in Situatiia Falimentului – 61%

Creditorii isi vor recupera creanțele într-un procent de 61 %, conform scenariului de mai sus. Astfel, societatea este obligată să vândă, situație de care profita cumpărătorul care acționează prudent și în cunoștință de cauză.

În situația lichidării / falimentului SC MEGAFOOD COM SRL este în stare de insolvabilitate deoarece activul total vandut nu permite decat într-o mică masura plata creditorilor.

Calculul disponibilului maxim posibil obținut din lichidare este prezentat în tabelului de mai sus și s-a efectuat pe baza următoarelor criterii:

- terenurile afectate de o primă de risc de 25%;
- clădirile sunt afectate de o primă de risc 25%;
- mijloacele fixe (specializate, greu vandabile) la valoarea rămasă neamortizată, actualizată corectată cu uzura fizică, funcțională și economică, corectată cu coeficientul de valorificare forțată, prima de risc este de 50%;
- creanțele sunt evaluate la valoarea de decontare nominală și nu sunt afectate de primă de risc de pentru cele curente, dar 100% prima de risc pentru cele incerte;
- disponibilitățile banesti afectate de o primă de risc de 0%;
- costurile lichidării (36 luni), cuprind:

Creante dupa deschiderea insolventei - furnizori materii prime	454,563
Creante dupa deschiderea insolventei ANAF	260,704
Impozite si taxe locale	111,686
Plati cu energia, combustibilul, apa, etc.	122,556
Onorariul fix al administratorului judiciar	224,707
Plati cu salariile	240,000
Contributii	180,000
Cheltuieli cu paza si conservarea bunurilor	36,000
Cheltuii publicitate si prestari servicii depozitare arhiva	36,000

Astfel, in cazul nefericit al falimentului:

- 1) **Categoria de creante care beneficiaza de o clauza de preferinta, se va indestula in proportie de 81 %, prin programul de plati ;**
- 2) **Categoria de creante bugetare inscrite in tabelul definitiv nu vor beneficia de distribuire - 0%**, dar isi vor incasa integral creantele nascute in perioada de observatie, potrivit documentelor din care rezultă acestea si cuprinse in cash flow. In plus, prin disponibilizarea celor 22 de salariati se vor mari cheltuielile bugetare.

Societatea nu isi va continua activitatea, activitatea nu va mai fi generatoare de impozite si taxe locale, nu se vor mai vira sume la Bugetul de Stat, Bugetele Asigurarilor Sociale si Fd. Speciale, Bugetul Local etc.

- 3) **Categoria de creante chirografare inscise in tabelul definitiv nu vor beneficia de distribuire - 0%**, nu va mai derula contracte cu parteneri, cu influenta asupra economiei și bugetului statului



SC MEGAFOOD - COM SRL
RO 26326087

Plan de reorganizare - Anexa 4

		Valoare de evaluare - RON
Bunuri imobile si mobile SC MEGAFOOD COM SRL		
Bunuri imobile situate in loc. Balan, jud. Harghita		
Apartament 2 camere si dependinte, SU - 48 mp	Str. 1 Decembrie, nr. 62, et. 1, ap. 1,	25,700
Apartament 4 camere si dependinte, SU - 71 mp	Str. 1 Decembrie, nr. 62, et. 1, ap. 4,	66,700
Fabrica Productie Mezeluri - SU - 700 mp, teren - 1.057 mp	Str. 1 Decembrie, nr. 62/B,	595,500
Bunuri imobile situate in loc. Miercurea Ciuc, jud. Harghita		
Apartament 4 camere si dependinte, SU - 180 mp	Str. Kossuth Lajos, nr. 35, ap. 5,	429,100
Depozit Comercial, SU - 1.022 mp, teren - 2.288 mp	Str. Toplita, nr. 147,	2,333,500
Bunuri imobile situate in loc. Gheorgheni, jud. Harghita		
Depozit Industrial, SU - 788 mp, teren - 1.804 mp	Str. Rakoczi Ferenc, nr. 76,	714,600
Bunuri mobile situate in loc. Balan, jud Harghita		
Bunuri mobile: Masini, utilaje si instalatii pentru abatoare si producerea preparatelor din carne si mijloace de transport auto pentru marfuri, autofrigorifice	Str. 1 Decembrie, nr. 62/B,	340,985
Total Valoare RON		4,506,085

Nota:

1. Valorile nu include TVA
2. Valoarea de evaluare reprezinta valorile estimate prin rapoartele de evaluare intocmite in cadrul procedurii



MEGAFOOD COM SRL

Plan Reorganizare

Tabelul Definitiv al Creantelor - Anexa 5

Nr. Crt.	Denumire	Creanta admisa in tabelul definitiv cu drept de vot - RON	Pondere in categoria de creanta	Pondere in total creante
A	Art.159 alin.1 pct.3 din Legea nr.85/2014			
1	Unicredit Bank SA	3,614,032.96	88.40%	67.44%
2	ING Bank N.V.	459,191.15	11.23%	8.57%
3	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	14,854.00	0.36%	0.28%
TOTAL 1	Creante care beneficiaza de drepturi de preferinta	4,088,078.11	100.00%	76.28%
B	Art.161 alin.1 pct.5 din Legea nr.85/2014			
1	Primaria Municipiului Miercurea Ciuc	19,872.00	5.26%	0.37%
2	Primaria Comunei Lunca de Jos	14,322.00	3.79%	0.27%
3	Primaria Orasului Balan	139,342.17	36.91%	2.60%
4	Serviciul Public de Apa, Canalizare, Salubritate Balan	6,169.46	1.63%	0.12%
5	Administratia Fondului de Mediu	3,911.00	1.04%	0.07%
6	DGRFP Brasov - AJFP Harghita	193,944.00	51.37%	3.62%
TOTAL 2	Creante bugetare	377,560.63	100.00%	7.05%
C	Art.161 pct.8 din Legea nr.85/2014			
1	3D Clean Service SRL	2,975.00	0.33%	0.06%
2	Termoport SRL	11,064.14	1.24%	0.21%
3	Dunapack Rambox Prodimpex SRL	45,212.15	5.06%	0.84%
3	Eon Energie Romania SA	6,284.83	0.70%	0.12%
4	Eco Csik SRL	2,555.78	0.29%	0.05%
5	Eva Energy SA	23,870.11	2.67%	0.45%
6	Frijo MV SRL	1,025.95	0.11%	0.02%
7	Heineken Romania SA	3,240.00	0.36%	0.06%
8	Inorogul Impex srl	2,727.20	0.31%	0.05%
9	lang Impex SRL	182,508.00	20.43%	3.41%
10	Kaufland Romania SCS SRL	13,660.92	1.53%	0.25%
12	Kemvet SRL	39,856.65	4.46%	0.74%
13	Matrix Auto Parts SRL	8,127.00	0.91%	0.15%
14	Oncos Prod SRL	2,442.84	0.27%	0.05%
15	Protan SA	500.00	0.06%	0.01%
16	Servicii Publice SA	12,804.28	1.43%	0.24%
17	TGS Alarm SRL	3,217.30	0.36%	0.06%
18	Zaklady Tluszczowe Kruszwica SA	181,213.89	20.28%	3.38%
19	Romprix Exim SRL	7,633.84	0.85%	0.14%
21	Banca Transilvania SA	342,496.75	38.34%	6.39%
TOTAL 3	Creante chirografare	893,416.63	100.00%	16.67%
	Total general creante	5,359,055.37		100.00%

HOTARAREA ADUNARII GENERALE A ASOCIATILOR

SC MEGAFOOD COM SRL, In Insolventa,

Cu sediul in Valea Rece, 980A, Harghita

Inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J19/569/2009

Cod Fiscal RO 26326087

Nr. 1 din data de 01.09.2020

Asociatii SC MEGAFOOD COM SRL, In Insolventa,

1. **Csilip Arpad**, cetatean roman, nascut la data de 08.09.1964 in Mun. Miercurea Ciuc, Iud. Harghita, domiciliat in Mun. Miercurea Ciuc, Str. Kossuth Lajos, Nr. 3, Bloc 35, ap.5, Jud. Harghita, posesor al CI seria HR nr.555001, emis de SPCLEP Miercurea Ciuc la data de 04.05.2017, CNP 1640908191325, avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 98.82%
2. **Boda Zoltan**, cetatean roman, nascut la data de 05.03.1972 in Mun. Miercurea Ciuc, Jud. Harghita, domiciliat in Mun. Miercurea Ciuc, Str. Toplita, Nr.146, Jud. Harghita, posesor al CI seria HR nr.396847, emis de SPCLEP Miercurea Ciuc la data de 27.09.2012, CNP 7720305191325, avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 1.18%.

Hotaram:

1. Depunerea planului de reorganizare a activitatii societatii MEGAFOOD COM SRL, in insolventa, de catre administratorul special Arpad Csilip;
2. Aprobarea planului de reorganizare a activitatii societatii MEGAFOOD COM SRL, in insolventa, intocmit de catre administratorul special Arpad Csilip.

Csilip ARPAD



BODA ZOLTAN

