

**PLAN DE REORGANIZARE TIR INVESTMENTS S.R.L.
TRIBUNALUL OLT - SECȚIA A II A CIVILĂ, DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
ȘI FISCAL
DOSAR 498/104/2020**

**Propus de Administratorul Special
Jipescu Marius**

SC TIR INVESMENTS S.R.L – PLAN DE REORGANIZARE

CUPRINS

1. Preambul
 - a. Sediul materiei si dispozitiile legale in vigoare aplicabile la data propunerii prezentului plan de reorganizare
 - b. Aspecte preliminare privind aplicabilitatea dispozitiilor legale in speta cu aratarea categoriilor de persoane care propun planul de reorganizare
2. Prezentare generală a SC TIR INVESTMENTS S.R.L
 - a. Structura organizațională
 - b. Scurt istoric al societății
 - c. Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență
 - d. Principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență.
3. Situația actuală a SC TIR INVESTMENTS S.R.L
 - a. Situația creditorilor
 - b. Situația debitorilor
 - c. Situația stocurilor
 - d. Situația activelor imobilizate
 - e. Situația activității generale de la deschiderea procedurii până la data de 31.12.2020
4. Considerente privind activitatea curentă de marketing a societății
 - a. Descrierea pieței
 - b. Sistemul de marketing
5. Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea față de oferta debitorului
6. Avantajele reorganizării
 - a. Avantajele reorganizării în raport cu prevederile legii 85/2014 privind procedura insolvenței
 - b. Avantajele reorganizării pentru creditorii garantați
 - c. Avantajele reorganizării pentru creditorii din raporturile de munca
 - d. Avantajele reorganizării pentru creditorul bugetar
 - e. Avantajele reorganizării pentru creditorii chirografari
 - f. Avantajele reorganizării pentru furnizorii și clienții curenți.
7. Programul de plată a creanțelor
 - a. Valoarea curentă a obligațiilor
 - b. Constituirea surselor de onorare a obligațiilor
 - c. Modalitatea de stingere a obligațiilor înscrise in Tabelul definitiv
 - d. Modalitatea de plata a creanțelor curente nascute in perioada de executare a planului de reorganizare
 - e. Modalitatea de plata a persoanelor prevazute la art. 140 alin. (4) din Legea nr. 85/2014
8. Termenul de executare al planului de reorganizare.
9. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate în sensul legii.

10. Măsuri adecvate pentru punerea în practică a planului de reorganizare
 - a. Păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul desemnat în condițiile legii.
11. Previziunea activității pe perioada desfășurării planului.

1. Preambul

a. 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, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și/sau financiară a debitorului;
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrângerea activității 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 în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor;
- sa cuprinda în mod obligatoriu programul de plata a creanțelor;
- 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 nedefavorizate;
- tratamentul categoriilor de creante defavorizate;
- daca si în ce masura debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile în nume colectiv si asociatii comanditati din societatile în comanda vor fi descarcati de raspundere;
- ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, în comparatie cu valoarea estimativa, pe care ar putea sa o primeasca în 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 dispozițiile de la art.132 la art. 140 și tratează în principal:

- categoriile de persoane și termenul în care se poate propune planul de reorganizare prevăzute la art. 132 din Legea nr. 85/2014;
- condițiile de legalitate pe care trebuie să le îndeplinească un plan de reorganizare;
- termenul de executare a planului de reorganizare și perioada cu care se poate prelungi;
- categoriile de creanțe și respectarea principiului tratamentului corect și echitabil al categoriilor de creanțe defavorizate;
- definirea creanțelor fără de care debitoarea nu își poate reorganiza activitatea și condițiile pe care acestea trebuie să le îndeplinească pentru a face parte din această categorie;
- modalitatea de depunere, comunicare și votare a planului de reorganizare, condiție premergătoare confirmării acestuia de către judecătorul sindic;
- condițiile pe care trebuie să le îndeplinească planul de reorganizare pentru a putea fi confirmat de judecătorul-sindic;
- condițiile de modificare a planului de reorganizare;
- remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 alin. 2, art. 61, 63 și al art. 136 alin 3 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței.
- Titlul al – II – lea cuprinde dispozițiile de la art.141 la art. 144 și tratează în principal:
- conducerea activității debitoarei în perioada de derulare a planului de reorganizare;
- sancțiunile prevăzute de lege în cazul în care debitoarea nu se conformează condițiilor prevăzute în planul de reorganizare.

Asa cum reiese și de mai sus, legiuitorul a consacrat procedurii de reorganizare două etape distincte, care reglementează în concret atât planul de reorganizare, cât și întreaga perioadă de derulare a planului de reorganizare.

În subcapitolul următor vom arăta modalitatea în care dispozițiile legale își găsesc aplicabilitatea în speta cu arătarea în concret a categoriilor de persoane care propun prezentul plan de reorganizare.

b. Aspecte preliminare privind aplicabilitatea dispozițiilor legale în speta cu arătarea categoriilor de persoane care propun planul de reorganizare

Prin sentința civilă nr.4 din data de 11.05.2020, pronunțată de Tribunalul Olt – Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr.498/104/2020, s-a deschis procedura generală de insolvență prevăzută de Legea nr.85/2014 împotriva societății TIR INVESTMENTS SRL. Totodată, prin aceeași sentința civilă în cauză a fost numit administrator judiciar al debitoarei TURMAC INSOLVENCY IPURL, în sarcina acestuia fiind stabilite atribuțiile prevăzute de art.58 din lege.

Potrivit dispozițiilor legale, administratorul judiciar a întocmit în termenul prevăzut de legea nr.85/2014 raportul prevăzut de art. 58, lit. a și art.92, alin.1 din Legea nr.85/2014, cu propunerea de prelungire a perioadei de observație din procedura generală, motivat de faptul că, reprezentantul legal al debitoarei și-a declarat intenția de reorganizare a activității societății debitoare pe baza unui plan de reorganizare, documentele prevăzute de art.67 din Legea nr.85/2014 au fost depuse la dosarul cauzei, societatea debitoare desfășoară activitate, are contracte în derulare și doi (2) salariați.

Raportul a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.8669 din data de 02.06.2020,.

În conformitate cu dispozițiile Legii 85/2014, administratorul judiciar a procedat la întocmirea, depunerea și publicarea Tabelului Preliminar în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.11753/16.07.2020

A fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.12240/24.07.2020 , Suplimentul la Tabelul Preliminar Completat cuprinzând creanțele suplimentare înregistrate împotriva societății TIR INVESTMENTS SRL.

Urmare a faptului că s-au înregistrat contestații împotriva Tabelului Preliminar Rectificat după soluționarea acestora administratorul judiciar a procedat la întocmirea, depunerea și publicarea în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 91/05.01.2021 Tabelului Definitiv.

Prin raportul prevăzut de art. 97 din Legea 85/2014, privind procedura insolvenței, administratorul judiciar a menționat faptul că societatea își poate reorganiza activitatea în baza unui plan de reorganizare;

apreciem că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 132 din Legea 85/2014, privind procedura insolvenței, pentru că prezentul plan să fie propus de o persoană care îndeplinește dispozițiile legale.

Potrivit art. 132 alin (1) lit a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, “debitorul, cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare potrivit art. 74”, respective să depună în termen de 10 zile de la data deschiderii procedurii actele și informațiile prevăzute de art. 67 alin. (1) din același act normativ.

În vederea instanței și creditorilor faptul că sunt îndeplinite și celelalte condiții prevăzute de lege, respectiv:

- debitoarea a depus documentele prevăzute de art. 67 din Legea 85.2014 în termenul de 10 zile de la data deschiderii procedurii de insolvență;
- debitoarea nu a mai fost supusă procedurii instituite de Legea 85/2014 în ultimii 5 ani anteriori formulării cererii introductive;
- debitoarea, asociații și administratorul nu au fost condamnați definitiv pentru falsificarea sau pentru infracțiuni prevăzute de Legea 21/1996, bancrută frauduloasă, gestiunea frauduloasă, abuz de încredere, înșelăciune, delapidare, măturie mincinoasă, infracțiuni de fals în ultimii 5 ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență.

Astfel ca în termenul legal, administratorul special al debitoarei TIR INVESTMENTS SRL propune creditorilor spre aprobare prezentul plan de reorganizare.

2. Prezentare generală a SC TIR INVESTMENTS S.R.L

Denumire: SC TIR INVESTMENTS SRL

Sediul social: Str. Poienii, nr.52, Municipiul Slatina, Județul Olt

Număr de înregistrare la ORC: J28/581/1994

Cod unic de înregistrare: RO 5877660

Obiect de activitate: Alte activități de tipărire, nca., cod CAEN 1812

Capital social: 4.024.910 lei

Natura capitalului social: integral privat

Durata de functionare a societății: nelimitată

Forma juridică: societate cu răspundere limitată

Stare juridică actuală: societate în insolvență, insolvency, en procedure collective, conform legii 85/2014 privind procedura insolvenței

Date privind dosarul: Dosar nr. 498/104/2020, Tribunalul Olt – Secția a II a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal

Data deschiderii procedurii: 11.05.2020, conform sentinței civile nr.4, pronunțată de Tribunalul Olt – Secția a II a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal

Structura acționariatului: Societatea are 2 asociați, respectiv AXXA CONSULT SRL, cu sediul în Municipiul Slatina, Aleea Rozelor, nr.18, Bloc 1, Scara B, Etaj parter, apartament 4, Județul Olt, CUI: 13767723 cu o cota de participare la beneficii și pierderi de 4,4 % și ASOCIATIA ROMANA PENTRU TRANSPORTURI RUTIERE, cu sediul în București, Sector 1, Bulevardul Mărăști, CUI: 5042643, cu o cota de participare la beneficii și pierderi de 95,6 %. Funcția de administrator este asigurată de domnul Jipescu Marius.

a. Structura organizațională

Având în vedere obiectul de activitate, structura organizațională a SC TIR INVESTMENTS S.R.L este următoarea:

TIP PERSONAL	NUMĂR	PONDERE
Tehnoredactor	1	50%
Legator manual	1	50%
TOTAL	2	100%

Salarizarea personalului se face pe baza contractului individual de muncă. Conducerea și administrarea societății este asigurată de administrator. Unele servicii, cum ar fi cele financiar-contabile au fost externalizate.

b. Scurt istoric al societății

Societatea și-a început activitatea în anul 1994, având ca obiect principal de activitate – Alte activități de tipărire, nca conform cod CAEN - 1812

Pe parcursul perioadei de funcționare a societății, s-au efectuat achiziții de utilaje și imobile, prin cumpărare și pe bază de contracte de leasing financiar, după cum urmează:

Denumire	Data achiziție	Valoare de achiziție	Modalitate de achiziție	Sumă achitată furnizor	Sumă neachitată furnizor	Valoare utilaj/bun imobil conform contabilitate	Valoare utilaj/bun imobil în prezent conform evaluare
Teren 830 mp	11.07.2005	48.662,40	Raport evaluare	48.662,40	0	243.963,46	101.131
Teren 1186 mp							144.508
C1 Hala depozitare	05.10.2006	80,000	Regie proprie	80.000,00	0	47.505,28	169.121
C2 Anexa	16.05.2011	20.254,00	Regie proprie	20.254,00	0	12.288,80	62.385
C1 Hala	11.07.2005	556.536,80	Raport evaluare	556.536,80	0	146.537,83	743.255
Copertina metalică	23.07.2007	7.146,00	Factura fiscala	7.146,00	0	6.163,91	4.874
Platforma betonată	11.07.2005	38.127,40	Raport evaluare	38.127,40	0	76.868,04	71.157
Bunuri					22.132,26	2.142.437,58	389.904

mobile							
--------	--	--	--	--	--	--	--

Societatea a fost înființată în 1994 sub denumirea de INITIATIVA OFFSET S.R.L. având asociați Grafiche Novesi SNC și Ionescu C. Florian. Ulterior, societatea și-a schimbat acționariatul și denumirea.

Structura actuală a acționariatului datează din 13.09.2007, fiind compusă din două persoane juridice: AXXA CONSULT SRL și ASOCIATIA ROMANA PENTRU TRANSPORTURI INTERNATIONALE.

Încă de la finele anului 2017 apar primele semne ale crizei economice globale, moment în care societatea a început să întâmpine greutăți în încasarea creanțelor de la clienți. Deși s-a încercat o anumită presiune pe clienții curenți, sistând provizoriu livrările către aceștia, având în vedere concurența dinamică pe piața tipografică, rezultatul acestui demers a fost pierderea acestor clienți.

Începând cu anul 2018 societatea a început să întâmpine dificultăți la plata datoriilor scadente, acest fapt ducând implicit la dificultăți în activitatea de aprovizionare-desfacere. De asemenea nu s-au putut achita nici datoriile față de bugetul de stat. Acest element a fost factorul declanșator al stării de insolvență, societatea nereușind să acumuleze fondurile necesare pentru achitarea tuturor restanțelor comerciale.

c. Prezentarea activității anterioare declanșării procedurii de insolvență

Pentru relevarea cât mai clară a evoluției societății în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență, s-a efectuat o analiză a principalilor indicatori economico-financiar și a ratelor de rentabilitate, pe baza raportărilor financiar-contabile aferente perioadei 2017-2019.

Indicatori din contul de profit și pierdere	2017	2018	2019
Cifra de afaceri	1.560.477	632.788	359.658
Total venituri	1.965.409	1.120.720	407.158
Total cheltuieli	1.955.631	1.284.543	2.891.682
Profit brut	9.778	-163.823	-2.484.522
Profit net	8.697	-	-
Număr de salariați	16	6	3

Indicatori din bilanț	2017	2018	2019
Total active imobilizate	3.788.233	3.221.976	2.700.286
Total active circulante	1.447.788	2.469.552	417.498
Stocuri	900.940	2.223.626	188.198
Casa și conturi	2.992	6.124	1.703
Creanțe	543.856	239.802	227.597
Capitaluri total	3.217.713	3.051.900	567.379
Capital social	4.024.910	4.024.910	4.024.910
Datorii total	2.061.724	2.683.044	2.593.821

Analizând primul tabel se poate observa cu ușurință un trend acut descrescător în ceea ce privește cifra de afaceri și veniturile și un trend crescător cu privire la cheltuieli. Un trend acut

descrescător îl prezintă și evoluția profitului, marcând eforturile adaptării unei piețe puternic concurențiale, prin scăderea marjei de profit practicate.

Indicatori derivați din bilanț	2017	2018	2019
Total datorii/capitaluri proprii	0,6407	0,8791	4,5715
Total datorii/ total active	0.3905	0,4678	0,8205
Capitaluri proprii/total active	0,6094	0.5321	0.1794

Pentru analiza indicatorilor patrimoniali tabelul de mai sus reflectă situația activelor societății în raport cu capitalurile proprii și cu totalul datoriilor. După cum se poate observa capitalul propriu este devansat de nivelul datoriilor numai în anul 2019, nefiind devansat de totalul activelor. Această situație indică faptul că societatea este în măsură să își acopere datoriile prin lichidarea activului curent.

Indicatori de profitabilitate	2017	2018	2019
Marja de profit brut (%)	0,004975	-0,146176	-6,1021
Marja de profit net (%)	0,004425	0	0
Rentabilitatea capitalului propriu	0,002703	0	0

În ceea ce privește marja de profit se observă un trend descrescător de la un an la altul a acestui indicator. Orice valoare a ratei profitului sub 1% situează societatea într-o zonă nefavorabilă din punct de vedere al rentabilității activității desfășurate. Se poate observa că aferent anilor analizați marja profitului se situează sub pragul minimal.

Rentabilitatea capitalului propriu este cel mai important indicator de măsurare a performanțelor unei societăți. Indicatorul este calculat ca raport între profitul net obținut de societate și capitalurile proprii, acestea din urmă reprezentând practic contribuția acționarilor la finanțarea afacerii. O rentabilitate mare a capitalurilor proprii înseamnă că o investiție mică a acționarilor a fost transformată într-un profit mare, iar asta este cel mai important pentru o afacere: să maximizeze rezultatele resimțite de acționari ca urmare a investiției pe care au făcut-o.

Se observă o rentabilitate scăzută a capitalului propriu, premisă a apariției stării actuale a insolvenței.

Indicatori de eficiență a activității operaționale	2017	2018	2019
Viteză rotație stocuri (zile)	2,1706	0,5776	15,3651
Viteză încasări creanțe (zile, corectat cu TVA – 19%)	127,2094	138,3207	230,9774
Viteză de rotație total active (nr. de ori)	0,2980	0,1111	0,1153

Acest ultim tabel reflectă rentabilitatea gestiunii stocurilor și cash – flow -ul vânzărilor.

La fel ca și în cazul celorlalți indicatori, se observă că începând cu anul 2019 situația se înrăutățește, încasarea creanțelor efectuându-se la 230 de zile.

d. Principalele cauze care au condus la apariția stării de insolvență

Evidențierea cauzelor care au adus societatea la starea actuală de insolvență impune orientarea atenției către piața specifică în cadrul căreia și-a desfășurat activitatea, respectiv piața românească de tipărituri. Diminuarea bugetelor de publicitate afectează direct industria tipografiilor, care pierde clienți din presa scrisă și din segmentul comercial.

Piața tipografică românească este afectată puternic de diminuarea bugetelor de publicitate, din cauza cărora s-au închis publicații, s-au redus tirajele și au scăzut veniturile din tipărirea comerciale.

Asistăm la o reinventare a printului și la apariția unor idei noi de abordare atât a produselor, cât și a serviciilor de print. Cel mai important “efect” al dezvoltării pieței este, o comunicare mult mai bună între companiile din domeniu și client, o mai mare atenție din partea producătorilor, la cerințele clienților. Printul nu mai înseamnă de mult doar “negru pe alb”. Trebuie să vii întotdeauna cu ceva nou pentru a atrage colaboratori, nu cu referire la inventarea unor noi produse sau servicii, ci la “reinventarea” relațiilor cu aceștia. Clienții reacționează foarte bine la o comunicare deschisă și prietenoasă și apreciază foarte mult atunci când vad producătorii, atenți la nevoile și cerințele lor. Se creează o competiție care ajută la dezvoltarea pieței de print, pentru că toate firmele își doresc să își păstreze cât mai mult timp clienții. Digitalul nu a furat din piața de print, a venit ca o metoda în plus de promovare, informare, entertainment. Cererea s-a diversificat. Ca trend, clienții se așteaptă la pachete de produs și servicii complete. Vorbim despre o piață aglomerată, cu foarte multe firme mici, de nișă, apărute ca alternativă la marile tipografii, o concurență puternică, pentru că fiecare încearcă să atragă clientul cu pachete competitive și servicii din ce în ce mai bune. Pentru o firmă independentă de producție publicitară, faptul că agențiile au de obicei departamente care se ocupă special de print poate fi o problemă. Pe de altă parte sunt companii mari care nu pornesc un proiect fără o licitație în prealabil, în care toate ofertele noastre sunt analizate și comparate, iar cel mai bun câștigă. Din momentul în care “ai fost ales”, lucrurile devin mai simple. Dispunem de orice mijloc de comunicare acum, clientul poate face modificări la orice oră, discutăm deschis și venim fiecare cu idei pentru a îmbunătăți un produs, iar asta înseamnă colaborare pe termen lung.

Astfel, confruntată cu scăderea comenzilor, lipsa lichidităților și lipsa surselor de finanțare, conducerea societății s-a aflat în situația de a nu mai face față datorii curente, acumulând debite restante atât către furnizori cât și către bugetul de stat, fapt ce a condus la solicitarea intrării în procedura de insolvență. Conducerea societății a solicitat propunerea unui plan de reorganizare a activității prin care să se reușească menținerea pe piață concomitent cu stingerea tuturor datorii restante. Se pot sintetiza câteva cauze principale pentru intrarea în insolvență a SC TIR INVESTMENTS SRL:

-consumarea surselor proprii de finanțare a constituit un impediment major în diversificarea activității, întreaga activitate fiind susținută din surse atrase – creditul furnizorilor;

-un alt factor declanșator al dificultăților financiare întâmpinate în desfășurarea activității curente a fost creșterea concurenței pe piața specifică locală. Începând cu anul 2017, au luat ființă multe companii care desfășurau același obiect de activitate, lupta pentru o cotă de piață fiind ridicată, fiind doar o luptă a „prețurilor mici”. Acest element a dus la scăderea rentabilității afacerii prin practicarea unei marje scăzute de adaos comercial;

-neîncasarea unor creanțe de la diverși parteneri de afaceri, aflați și aceștia în dificultate, a dus la o lipsă acută de lichidități și implicit la imposibilitatea onorării plăților către furnizori și bugetul de stat.

3. Situația actuală a SC TIR INVESTMENTS S.R.L

a. Situația creditorilor

În ceea ce privește situația creditorilor, tabelul definitiv al creanțelor se prezintă astfel:

TABEL DEFINITIV AL DEBITORULUI SC TIR INVESTMENTS SRL

I. CREANTELE CREDITORILOR BENEFICIARI AI UNEI CAUZE DE PREFERINTA, CUPRINZAND TOT CAPITALUL, DOBANZILE, MAJORARILE SI PENALITATILE DE ORICE FEL, INCLUSIV CHELTUIELILE, PRECUM SI CELE CORESPUNZATOARE ART.105 ALIN.3 SI ART.123 ALIN.11 LIT.A - (art.159, alin.1, pct.3 din Legea nr.85/2014)

Nr. Crt	CREDITOR (denumire nume, prenume)	ADRESA (sediul social)	CREANTA SOLICITATA CONFORM DECLARATIEI	CREANTA ADMISA IN URMA VERIFICARII	TEMEIUL DREPTULUI DE CREANTA
1.	UNICREDIT BANK SA – reprezentata conventional prin Cabinet de Avocat Dinu Sorin Laurentiu	cu sediul ales in Bucuresti, Sector 2 , Str. Silvestru , Nr.12.	798.234,31 lei	798.234,31 lei	Contract de credit nr.SLAT09/2015, 05/2017, 04/2011 si de ipoteca mobiliara si imobiliara
2.	Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova prin Administratia Judeteana a Finatelor Publice OLT	Slatina, Str. Arcului, Nr.2A, Jud. Olt	300.078 lei	300.078 lei	debite datorate bugetului consolidat al statului – proces verbal de sechestrul bunuri mobile si imobile nr.10637/19.02.2015, 7692/11.09.2017, 6526/11.07.2017, 8171/30.03.2020, 8172/30.03.2020
3.	OTP BANK ROMANIA	Bucuresti, Calea Buzesti, Nr.66-68, Sector 1	201.409,15 lei	126.631 lei	contract de credit R36002017019633/31.01.2017 si contract de ipoteca mobiliara nr.R3600201701963326 918/31.01.2017 – diferenta in suma de 74.778,15 lei urmeaza a

					fi inscrisa in grupa creantelor chirografare ca urmare a evaluarii garantiilor
	Total nr. 1			1.224.943,31 lei	

II. CREANȚE IZVORÂTE DIN RAPORTURI DE MUNCĂ - (art.161,alin.1, pct.3 din Legea nr.85/2014)

Nr. Crt	CREDITOR (denumire nume, prenume)	ADRESA (sediul social)	CREANTA SOLICITATA	CREANTA ADMISA	OBSERVATII
1.	ACHIM CRISTINA ADINA		1.336 lei	1.336 lei	Salariu restant aprilie 2020
2.	CAZACU GEORGETA		1.375 lei	1.375 lei	
	Total nr.2			2.711 lei	

III. CREANȚE BUGETARE - (art.161,alin.1, pct.5 din Legea nr.85/2014)

Nr. Crt	CREDITOR (denumire nume, prenume)	ADRESA (sediul social)	CREANTA SOLICITATA CONFORM DECLARATIEI	CREANTA ADMISA IN URMA VERIFICARII	TEMEIUL DREPTULUI DE CRCEANTA
1	PRIMARIA MUNICIPIULUI SLATINA	Strada M.Kogalniceanu, Nr.1, Slatina, Olt	68.000 lei <u>51.231 lei</u> 119.231 lei	24.981 lei	Debite restante : impozit pe mijloacele de transport, impozit teren , impozit cladiri si majorari. Creanta inscrisa coform sentintei civile nr.240/19.10.2020 pronuntata de Tribunalul Olt in dosarul nr. 498/104/2020
2.	Administratia Judeteana a Finatelor Publice OLT in numele si pentru Directia	Slatina, Str. Arcului, Nr.2A, Jud. Olt	17.655 lei	17.655 lei	debite stabilite prin decizia de impunere nr. F-OT 203-06.07.2020 in urma inspectiei fiscale

	Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova				efectuate in baza art.102, alin.1 din Legea 85/2014
	Total Nr.3			42.636 lei	

IV. CREANTE REPREZENTAND CREDITE BANCARE, CU CHELTUIELILE SI DOBANZILE AFERENTE, CELE REZULTATE DIN LIVRARI DE PRODUSE, PRESTARI DE SERVICII SAU ALTE LUCRARI, DIN CHIRII, CREANTELE CORESPUNZATOARE ART.123 ALIN. 11 LIT. B, INCLUSIV OBLIGATIUNILE – (art.161, alin.1, pct.8 din Legea nr.85/2014)

Nr. Crt	CREDITOR (denumire / nume, prenume)	ADRESA (sediul social / sediul procedural ales)	CREANTA SOLICITATA CONFORM DECLARATIEI	CREANTA ADMISA IN URMA VERIFICARII	TEMEIUL DREPTULUI DE CREANTA
1.	ADERRO G.P. ENERGY SRL	Brasov, bdul. Mihai Kogalniceanu, nr.11, bl.C1, ET.7, Jud.Brasov	27.248,45 lei+ dobanda penalizatoare necuantificata	27.248,45 lei	contravaloare facturi fiscale neachitate.;
2.	BANCA TRANSILVANIA SA	Resita, Caras-Severin, Str. I.L. Caragiale, Nr.18	31.821,43 lei 291,7 lei 3.146,8 lei <u>200 lei</u> 35.459,93 lei	1.320,2 lei	Contract de credit nr.100/17.06.2015, , contract de ipoteca mobiliara nr.100/17.06.2020 asupra incasarilor si soldurilor contului curent si debite de cont curent, taxa judiciara de timbru - se actualizeaza creanta cf. precizarii nr.192522/17.12.2020
3.	CRAIPACK COMMERCIAL SRL-prin lichidator judiciar FORINSOLV SPRL	Craiova, Str. A.I. Cuza, Nr.46, Bl.10A, Parter, Jud. Dolj	163.794,31 lei <u>46.846,77 lei</u> 210.641,08 lei	163.794,31 lei <u>46.846,77 lei</u> 210.641,08 lei	debit restant si dobanda penalizatoare cf sentinta civila nr.4568/31.10.2019 pronunta de Judecatoria Slatina in ds.5314/311/2019,

4.	EUROPAPIER ROMANIA SRL reprezentata procesual prin avocat Streche Danut Catalin	cu sediul Sat Dragomiresti Deal, Comuna Dragomiresti-Vale, Autostrada Bucuresti-Pitesti, Km.13., in incinta Parcului Industrial”A1 Industrial Park”, cladirea F	52.600,79 lei 40.121,50 lei 4.636,19 lei 9.619 lei 10.119 lei <u>5.200,25 lei</u> 122.296,73 lei	52.600,79 lei 40.121,50 lei 4.636,19 lei 9.619 lei 10.119 lei <u>5.200,25 lei</u> 122.296,73 lei	debit cf. sentinta civila nr.66/21.03.2020 pronunata de Tribunalul Olt in ds,2643/311/2018, sentinta civila nr.5311/19.12.2018 pronunata de Judecatoria Slatina in ds,11810/311/2018, C-val Bilete la ordin si cheltuieli de executare.
5.	ENGIE ROMANIA SA	cu sediul procesual ales in Bucuresti, Sector 2, Bd.Dimitrie Pompei, Nr.10A, Cladirea C3, Etaj 7	2.935,02 lei	2.935,02 lei	contravaloare facturi fiscale neachitate
6.	DIAGINA SRL – prin MNG INSOLVENTA IPURL	cu sediul in Slatina , Str. Primaverii, Nr.16, Bl.FA11, Sc.A, Ap.3– prin administrator judiciar MNG INSOLVENTA IPURL cu sediul in SLATINA, PLEVNEI, NR.1G, JUDETUL OLT	236.749,60 lei	236.749,60 lei	Contravaloare facturi fiscale neachitate. Creanta inscrisa coform sentintei civile nr.240/19.10.2020 pronuntata de Tribunalul Olt in dosarul nr. 498/104/2020
7.	GRAFITEC SRL	Bihor, Oradea, Str. Ecaterina Teodoriu, Nr.28	105.270,71 lei	105.270,71 lei	Contravaloare facturi fiscale neachitate
8.	InvestCapital LTD prin reprezentant conventional avocat Catalin Maria cu sediul ales pentru comunicarea actelor la KRUK ROMANIA SRL	Splaiul Unirii nr.165, TN Offices 2, Etajele 7, 8, 9, parter și subsol, Sector 3, București	100.000 lei 10.175,46 lei 11.389,93 lei <u>200 lei</u> 121.765,39 lei	100.000 lei 10.175,46 lei 11.389,93 lei <u>200 lei</u> 121.765,39 lei	Contract de credit nr.88/12.12.2011, si act aditional din data de nr.101728,contract de cesiune creanta din data de 18.12.2020,
9.	ROMANIAN PAPER DISTRIBUTION SRL	sediul procesual ales la Kolcze Iliuta&Asociatii din Calea Rahovei, nr.266-268, corp 2, Et.2, Camera 25, Sector 5, Bucuresti-Electromagnetica	321.106,82 lei	321.106,82 lei	Contravaloare facturi fiscale neachitate

		Business Park			
10.	OTP BANK ROMANIA	Bucuresti, Calea Buzesti, Nr.66-68, Sector 1	201.409,15 lei	74.778,15 lei	contract de credit R36002017019633/31.01.2017 si contract de ipoteca mobiliara nr.R360020170196332 6918/31.01.2017
11.	JIPESCU CRISTINA		77.936,18 lei	77.936,18 lei	debit achitat in dosarul de executare nr.909/2018 catre Banca Transilvania, in baza contractului de credit nr.100/17.06.2015 incheiat intre Banca Transilvania si societatea debitoare.
12	ASOCIATIA ROMANA DE TRANSPORTURI INTERNATIONALE	București, Sector 1, Bulevardul Mărăști	671.000,00		Contract de imprumut nr. 20/20.05.2014 si nr.4/23.02.2015 Suma este in curs de solutionare la Curtea de Apel Craiova
	Total nr. 4		671.000,00	1.302.048,33 lei	
	TOTAL GENERAL		671.000,00	2.572.338,64 lei	

TOTAL CREANȚE SCADENTE =2.572.338,64 lei

b. Situația debitorilor

Soldul clienților neîncasați la data de 31.12.2020 este în sumă de 212.965,38 cu următoarea componență:

- SC ANDALU PRINTING SRL, suma de 5.831,00
- ARHIDESIGN SRL, suma de 42.91 lei
- CRAIPACK COMMERCIAL SRL, suma de 187.784,84 lei
- EDITURA DELFIN, suma de 302.40 lei
- POP INDUSTRY SRL, suma de 3055,93

Legat de situația clienților neîncasați, administratorul judiciar nu a inițiat încă nicio măsură legală de recuperare având în vedere că soldul acestora se află în graficul de plăți convenit între părți. În situația în care pe parcursul colaborării comerciale se vor ivi dificultăți în recuperarea contravalorii mărfurilor livrate de la oricare dintre beneficiari, administratorul judiciar va proceda la inițierea demersurilor legale de recuperare.

c. Situația stocurilor

În ceea ce privește situația stocurilor la data de 31.12.2020 acestea sunt în cuantum de 111.940,33 lei și reprezintă materii prime și mărfuri de natura tipăriturilor destinate comercializării în vederea realizării obiectului de activitate.

d. Situația activelor imobilizate

În ceea ce privește situația activelor imobilizate, acestea prezintă la data de 30.09.2020 o valoare de piață de 1.686.335 lei (echivalent a 346.000 euro) și o valoare de lichidare de 1.141.359 lei (echivalent a 234.00 euro), valoare determinată pe bază de raport de evaluare. Valoare de piață respectiv valoare de lichidare a activelor, pe categorii, se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire activ	Valoare de piață în lei	Valoare de piață în euro	Valoare de lichidare în lei	Valoare de lichidare în euro
TEREN ȘI CONSTRUCȚII		1.296.431	266.000	907.502	186.200
1	Teren 830 mp	101.131	20.750	70.792	14.525
2	Teren 1186 mp	144.508	29.650	101.156	20.755
3	C1 Hala depozitare	169.121	34.700	118.385	24.290
4	C2 Anexa	62.385	12.800	43.669	8.960
5	C1 Hala	743.255	152.500	520.278	106.750
6	Copertina metalică	4.874	1.000	3.412	700
7	Platforma betonată	71.157	14.600	49.810	10.220
BUNURI MOBILE		389.904	80.000	233.857	47.982
1	Masina de plastifiat Paper plast	0	0	0	0

2	Masina offset Heidelberg Kors	0	0	0	0
3	Pompa Vacuum 80E	1.455	299	873	179
4	Masina LY 460	0	0	0	0
5	Compresor	1.106	227	664	136
6	Masina de numerotat automata	1.936	397	1.162	238
7	Heidelberg GTO	7.152	1.467	4.291	880
8	Ghilotina Polar 115E	29.098	5.970	17.459	3.582
9	Generator aer cald Hesty	4.572	938	2.743	563
10	Masina expus placi	929	191	557	114
11	Masina de brosat NB500 PUR	21.741	4.461	13.045	2.676
12	Linie peleti	126.631	25.982	75.978	15.589
13	Papshare	341	70	204	42
14	Rama de copiat	1.277	262	766	157
15	Autovehicul Peugeot 207	6.336	1.300	3.802	780
16	Iveco Daily	31.192	6.400	18.715	3.840
17	Masina tipar Muller Martini	7.378	1.514	4.427	908
18	Masina de ambalat TP202	374	77	225	46
19	Masina de perforat calendare	5.106	1.048	3.064	629
20	Dispozitiv inchidere calendare	690	141	414	85
21	Masina de cusut cu fir Headop	11.019	2.261	6.611	1.357
22	Masina de brosat horizon BQ270	0	0	0	0
23	Masina de tiprar Roland R 305HOB-E	0	0	0	0
24	Tremopresa DUO PNEU	1.212	249	727	149
25	Masina capsat Quad	1.038	213	623	128
26	Compresor SXC6, 8 BAR	9.204	1.888	5.522	1.133
27	Masina de cusut cu sarma ZD2Z	6.884	1.413	4.131	848
28	Colator Lanconda	1.538	316	923	189
29	Masina de dezvoltat placi IMAF	615	126	369	76
30	Masina de plastifiat	6.757	1.386	4.054	832

	foliant 720HP				
31	Ghilotina	567	116	340	70
32	Masina de lipit hartia	2.008	412	1.205	247
33	Masina de produs coperti	964	198	578	119
34	Utilaj tip Miller TP29S	46.016	9.441	27.610	5.665
35	Masina de adunat fascicole	15.863	3.255	9.518	1.953
36	Fierastrau GTM	628	129	377	77
37	Masina de imprimat cu folio	2.094	430	1.257	258
38	AC YAMATO 24.000 BTU	667	137	400	82
39	Tipar digital Konica Minolta+alimentator	7.123	1.461	4.274	877
40	Arzator+schneck	2.376	488	1.426	293
41	Instalatie automata 9.75 Kvar	3.614	742	2.168	445
42	Instalatie sistem alarma	806	165	484	99
43	Sistem supraveghere	7.043	1.445	4.226	867
44	Sistem averizare antiincendiu	390	80	234	48
45	Transformator	3.216	660	1.930	396
46	Trei aparate aer conditionat LG	5.082	1.043	3.049	626
47	Tipar digital	2.920	599	1.752	359
48	Aparat aer conditionat 2400	279	57	167	34
49	Mobilier birou	1.226	252	736	151
50	Poarta cu deschidere automata	1.297	266	778	160
VALOARE TOTALĂ PATRIMONIU		1.686.335	346.000	1.141.359	234.000

e. **Situația activității generale de la deschiderea procedurii până la data de 31.12.2020**

De la data deschiderii procedurii de insolvență s-au depus eforturi concentrate pentru orientarea afacerii spre profit. Datorită schimbărilor majore de piață care au venit odată cu pandemia, s-au impus căutarea și identificarea soluțiilor de redresare a societății. Una dintre măsuri a fost diminuarea activității și reducerea personalului angajat, concomitent cu încercarea de recuperare a creanțelor. În ceea ce privește colaborarea cu furnizorii activi ai societății, de la data deschiderii procedurii de insolvență, s-a menținut un nivel optim de colaborare cu aceștia, toate plățile s-au efectuat la scadențele stabilite iar achizițiile pentru desfășurarea activității

curente au avut o evoluție fluentă, fără sincope. Totodată încasările din activitatea curentă au avut și acestea o evoluție pozitivă.

4. Considerente privind activitatea curentă de marketing a societății

a. Descrierea pieței

Referitor la piața de desfacere, societatea acționează în domeniul tipografiei/tipăriturilor, piață pe care acționează numeroși jucători, fiind o piață concurențială activă. Cererea fiind dinamică și extrem de diversificată ofertanții sunt mereu nevoiți să-ți adapteze atât logistica cât și strategia de marketing la condițiile pieței. Legat de logistica necesară desfășurării obiectului de activitate, menționăm că în acest sens societatea deține un avantaj concurențial deoarece nu sunt necesare investiții majore în ceea ce privește activele imobilizate, sediul, diverse echipamente, mobilier, birotică, etc. În ceea ce privește constituirea cadrului de desfășurare a activității, considerăm că investiția în crearea unui suport logistic în acest sens este deja finalizată, echipamentele din dotare fiind suficiente în acest moment pentru desfășurarea în condiții de maximă rentabilitate a contractelor în curs.

Printre clienții constanți ai societății, menționăm:

- Move Expert Services SRL
- Fundatia Romana de Transporturi Internationale
- Asociatia Romana de Transporturi Internationale
- Andalu Printing SRL
- La Militaru SRL
- Junior Truck SRL

Piața tipografiei este o piață puternic concurențială, în cadrul căreia acționează, de la jucători de mare anvergură, firme de renume până la firme mici și mijlocii. Acapararea unei cote pe această piață presupune acțiuni temeinice de analiză a pieței, strategie de marketing adaptată infrastructurii și logisticii fiecărei companii și nu în ultimul rând o politică adecvată de preț.

Trebuie menționată totodată hotărârea societății de a nu renunța la această activitate.

Totodată clienții actuali ai societății sunt clienți relativ stabili, reușindu-se eliminarea celor rău platnici și menținându-se doar cei solvabili și cu frecvență în aprovizionare.

b. Sistemul de marketing

În momentul de față, practicile de promovare ale serviciilor oferite nu sunt la un nivel foarte dezvoltat având în vedere perioada de pandemie și starea actuală a societății. Clientela este însă una fidelă, acest fapt datorându-se calității serviciilor oferite, a prețurilor practice și a flexibilității în colaborare. Datorită stabilizării clientelei, cel puțin în momentul de față nu mai considerăm necesară și strategică efectuarea de investiții financiare în acest sens.

Ca și puncte forte, care ar putea determina un eventual client să opteze în favoarea SC TIR INVESTMENTS SRL amintim:

- existența unor colaborări comerciale solide;

- o piață în continuă dezvoltare, unde cererea este ascendentă;
- infrastructura este compatibilă cu afacerea derulată.

5. Perspectivile de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității SC TIR INVESTMENTS SRL, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea față de oferta debitorului

Conducerea societății noastre a analizat situația economico-financiară a activității operaționale. În urma analizei s-a decis reorganizarea activității prin aplicarea următoarelor măsuri manageriale, tehnico-operative și economico-financiare, după cum urmează:

- controlul foarte riguros al costurilor de exploatare;
- creșterea responsabilității prin conștientizarea situației existente și a soluțiilor de redresare a societății;
- implementarea unei discipline ferme în scopul îndeplinirii cu strictețe a atribuțiilor;
- gestionarea tuturor bunurilor materiale și asigurarea integrității acestora;
- păstrarea și intensificarea relațiilor comerciale cu clienții buni platnici;
- asigurarea unor servicii la nivelul standardelor occidentale;
- urmărirea permanentă a evoluției economice și a schimbărilor din mediul economic pentru a anticipa nevoile clienților și pentru a adapta activitatea societății la aceste necesități;
- menținerea sistemelor și procedurilor de lucru în concordanță cu cerințele sistemelor internaționale de management al calității;
- mărirea cotei de piață și a volumului de afaceri încheiate.

După cum s-a precizat la punctele anterioare, societatea a acumulat datorii înaintea deschiderii procedurii, în valoare totală de 2.572.338,64 lei. Cu privire la evoluția societății în perioada de observație menționăm că s-au depus eforturi concentrate în reabilitarea întregii activități, în vederea obținerii unei rate cât mai ridicate a profitabilității și a depășirii perioadei de criză.

Considerăm că, având în vedere buna desfășurare a activității societății, de la data deschiderii procedurii, s-au demonstrat astfel perspectivele reale de reorganizare a activității, implicit de acoperire a tuturor creditorilor restanți. Menționăm că, pe toată această perioadă, activitatea societății s-a desfășurat sub supravegherea administratorului judiciar desemnat.

În ceea ce privește obținerea de resurse financiare pentru susținerea activității pe perioada desfășurării planului de reorganizare, menționăm că în momentul de față activitatea curentă se autosusține din venitul obținut. Aceste venituri împreună cu cele aferente unor noi contracte pe care societatea le va încheia cu clienți noi/fideli, sunt în măsură să susțină atât plățile aferente activității curente cât și ratele aferente datoriilor anterioare deschiderii procedurii.

6. Avantajele reorganizării

a. Avantajele reorganizării în raport cu procedura falimentului conform prevederilor legii 85/2014 privind procedura insolvenței

Analizând perspectivele cât și consecințele care decurg din declanșarea procedurii de insolvență, se remarcă avantaje net superioare ale inițierii unei proceduri de reorganizare a activității în raport cu demararea procedurii de faliment și lichidare judiciară.

Astfel, falimentul situează societatea debitoare într-o poziție antagonică față de creditorii săi, urmărindu-se recuperarea creanțelor prin lichidarea integrală a averii și având ca finalitate excluderea acesteia din mediul economic general. În contradictoriu, prin reorganizarea activității se realizează menținerea societății pe piață și continuarea activității economice sub supravegherea unui administrator judiciar.

Dacă în cazul falimentului creanțele deținute de creditorii vor putea fi acoperite doar prin lichidarea integrală a averii debitorului, expunându-se riscului de recuperare parțială sau nulă, în situația în care averea debitorului nu acoperă suma datoriilor sale, în cazul reorganizării, aceștia au ocazia recuperării sumelor datorate de debitor, integral, prin continuarea activității economice a acestuia, cu consecința creșterii sale economice.

În concluzie, realizând o comparație între cele două proceduri, remarcăm că în cazul ambelor situații există un patrimoniu vandabil, doar că în cazul reorganizării fondurile necesare acoperirii creanțelor deținute de creditorii vor fi obținute într-o anumită perioadă de timp din activitatea economică desfășurată de debitoare, timp în care patrimoniul acesteia se conservă, astfel chiar și în situația eșecului planului de reorganizare valoarea activelor va rămâne constantă fiind doar sensibilă la modificările pieței acestora.

b. Avantajele reorganizării pentru creditorii garantati

În structura datoriilor societății creditorii garantati dețin un procent de 47.62%, avantajul demarării procedurii de reorganizare rezultă în mod evident din faptul că, în caz de faliment, șansele de recuperare integrală a creanțelor deținute de aceștia ar fi îngreunate, depinzând în mod direct de condițiile pieței în momentul vânzării. Considerăm că o valorificare integrală a activelor societății ar produce fonduri absolut insuficiente pentru satisfacerea tuturor creditorilor restanți. Societatea dorește să intre în procedură de reorganizare a activității, astfel încât să-și continue derularea activității economice generatoare de venituri care să permită onorarea tuturor creditorilor restanți.

c. Avantajele reorganizării pentru creditorii din raporturile de munca

În cazul SC TIR INVESTMENTS SRL, creditorii din raporturile de munca reprezintă un procent infim din totalul creanțelor (0.11%). Pentru creditorii din raporturile de munca, procedura reorganizării este cea mai sigură cale de recuperare a creanțelor. Totodată, prin menținerea societății în mediul economic general se creează premisele generării de noi locuri de munca și achitării de noi taxe și impozite care conduc la reîntregirea resurselor bugetului de stat.

d. Avantajele reorganizării pentru creditorul bugetar

În cazul SC TIR INVESTMENTS SRL, creditorii bugetari reprezintă un procent nesemnificativ din totalul creanțelor (circa 1.66 %). Pentru creditorii bugetari, procedura reorganizării este cea mai sigură cale de recuperare a creanțelor bugetare. Totodată, prin menținerea societății în mediul economic general se creează premisele generării și achitării de noi taxe și impozite care conduc la reîntregirea resurselor bugetului de stat.

e. Avantajele reorganizării pentru creditorii chirografari

În structura datoriilor societății creditorii chirografari dețin un procent de 50.61 %, avantajul demarării procedurii de reorganizare rezultă în mod evident din faptul că, în caz de faliment, șansele de recuperare integrală a creanțelor deținute de aceștia ar fi îngreunate, depinzând în mod direct de condițiile pieței în momentul vânzării. În momentul de față averea societății se compune din mijloace fixe, echipamente tehnologice, mobilier și stocuri de marfa. După cum am mai amintit, în caz de faliment lichidarea patrimoniului se face în condiții de vânzare forțată. Condițiile de vânzare forțată presupun un vânzător forțat să vândă care se adresează unor cumpărători motivați în mod obișnuit. În cele mai multe cazuri prețurile de vânzare forțată se situează la un nivel cuprins între 40 – 60% din prețurile de piață. Totodată în ceea ce privește situația echipamentelor tehnologice, având în vedere specificul și nivelul de uzură al acestora, valorificarea este destul de dificilă. Aceleași condiții de vandabilitate se aplică și stocurilor de marfă, mai mult decât atât, din comercializarea acestora s-ar îndestula în principal (și cel mai probabil nu suficient) creditorul bugetar.

Având în vedere cele specificate mai sus, considerăm că o valorificare integrală a activelor societății ar produce fonduri absolut insuficiente pentru satisfacerea tuturor creditorilor restanți.

f. Avantajele reorganizării pentru furnizorii și clienții curenți

Continuarea activității economice a SC TIR INVESTMENTS SRL implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu diferiți furnizori și clienți. În condițiile legii 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 ca scop obținerea de profit.

7. Programul de plată a creanțelor

a. Valoarea curentă a obligațiilor

Reorganizarea societății se va efectua pe o perioadă de 36 de luni, valoarea obligațiilor la data deschiderii procedurii fiind de 2.572.338,64 lei.

b. Constituirea surselor de onorare a obligațiilor

În ceea ce privește realizarea surselor de achitare a acestor obligații, societatea nu va apela în principiu la credite pe termen scurt sau mediu, acoperirea acestora urmând a fi efectuată din veniturile obținute din activitate coroborat cu încheierea de contracte ferme cu clienți.

De asemenea, în perioada de reorganizare, societatea va menține calitatea produselor cu care și-a obișnuit clienții, având ca obiectiv viitor producerea și comercializarea de tiparituri la standarde de calitate ridicate, extinzând harta clienților.

În viitorul apropiat, societatea are următoarele obiective:

- menținerea standardului calitatii produselor consacrate;
- diversificarea raportului calitate-pret a produselor fabricate, în scopul acoperirii unei arii cât mai largi de sortimentatie

c. Modalitatea de stingere a obligațiilor înscrise în Tabelul definitiv

Modalitatea de plata a creanțelor înregistrate la dosarul cauzei este prezentată în anexa 1 a prezentului plan, Programul de plata a creanțelor, care cuprinde:

- cuantumul sumelor datorate creditorilor conform Tabelului Definitiv și cuantumul sumelor pe care debitoarea prin prezentul plan se obligă să le plătească creditorilor, raportat la capacitatea reală de plata a societății;
- termenele în care debitoarea urmează să plătească esalonat aceste creanțe.

d. Modalitatea de plata a creanțelor curente născute în perioada de executare a planului de reorganizare

Conform prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea 85/2014 “Creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală”.

Din textul de mai sus reiese faptul că toate creanțele curente născute în timpul procedurii din derularea activității debitoarei, cum ar fi cele pe care le vom enumera exemplificativ și nu limitativ, în cele

ce urmează: cheltuieli cu combustibilul, materiale consumabile, cheltuieli provenite din chirii, prestări servicii, cheltuieli salariale, cheltuielile necesare conservării și administrării bunurilor, cheltuieli de procedura, creanțele curente datorate către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, vor fi achitate conform documentelor justificative la scadență, așa cum am previzionat și în programul de plata anexat ce face parte integrantă din prezentul plan.

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

Prin Hotărârea Adunării Creditorilor s-a aprobat un onorariu al administratorului judiciar în cuantum 2.000 de lei+TVA/lună și un onorariu procentual de 4%+TVA din valoarea sumelor

recuperate si achitate creditorilor in primul an din perioada de observatie/reorganizare si de 2% exclusiv tva incepand cu anul doi din cadrul perioadei de observatie/reorganizare.

8. Termenul de executare al planului de reorganizare

Termenul de executare al planului 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 contractelor 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.

9. Categoriile de creante care sunt defavorizate în sensul legii

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;

Toate categoriile de creante cuprinse in Programul de plata sunt defavorizate în sensul legii.

10. Măsuri adecvate pentru punerea în practică a planului de reorganizare

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

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

11. Previziunea activității pe perioada desfășurării planului

Resursele financiare pentru plata atât a obligațiilor restante cât și a celor curente se vor obține din activitatea curentă a debitoarei. Având în vedere depășirea sincopei în desfășurarea activității, se va continua derularea contractelor existente, vor fi încheiate noi contracte, ferme, cu clienți bun platnici, asigurându-se astfel acoperirea datoriilor 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 an la altul, cu un procent de circa 25% anual, pentru următorii 3 ani. În susținerea acestor previziuni vine evoluția favorabilă a societății în cadrul perioadei de observație.

SC TIR INVESTMENTS SRL
Prin administrator special
Jipescu Marius