

**TRIBUNALUL
BUCUREȘTI SECȚIA A
VII-A CIVILĂ
DOSAR NR. 20642/3/2022**

ERATA LA PLANUL DE REORGANIZARE

A ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII

ON DATA PROCESS ACTION SRL

(in insolventa, in insolvency, en procedure collective)

**Propus de către administratorul special prin raportare la dispozițiile Legii nr.
85/2014**

IANUARIE 2024

DEFINIȚII

Legea nr. 85/2014	Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență; actul normativ care reglementează procedura de reorganizare
Societatea ON DATA PROCESS ACTION „Societatea”, „Debtoarea” „ONDATA” Turmac Insolvency SPRL	Societatea care face obiectul prezentului Plan de reorganizare Administratorul judiciar al societății, TURMAC INSOLVENCY SPRL, cu sediul ales pentru comunicarea actelor în București, sector 3, B-dul Unirii nr.78, bl.J2, sc.2, et.3, ap.39, prin sentința civilă 1925/20.04.2023, pronunțată de Tribunalul București Secția a VII-a Civilă, în dosar nr. 20642/3/2022.
Plan de reorganizare („Planul”)	Prezentul material, ce urmează a fi supus aprobării adunării creditorilor de către administratorul judiciar, iar ulterior, confirmării judecătorului sindic

CUPRINS

DEFINIȚII.....	2
I. ASPECTE INTRODUCATIVE.....	5
I.1. Cadru legal.....	5
I.2. Îndeplinirea condițiilor legale pentru propunerea planului de reorganizare	7
I.3. Autorul planului	8
I.4. Durata planului	9
I.5. Scopul planului.....	10
II. AVANTAJELE REORGANIZĂRII	11
II.1. Avantajele generale față de procedura falimentului	11
II.2. Premisele reorganizării societății.....	12
II.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu procedura falimentului	13
III. PREZENTAREA SOCIETĂȚII ON DATA PROCES ACTION S.R.L.	14
III.1. Prezentarea generală a societății	14
III.2. Principalele cauze care au determinat ajungerea Societății în stare de insolvență	15
IV. STAREA SOCIETĂȚII LA DATA PROPUNERII PLANULUI.....	16
IV.1. Situația patrimonială a societății	16
IV.2. Situația Contului de profit și pierdere	21
IV.3. Simularea falimentului	24
V. STRATEGIA DE REORGANIZARE.....	27
V.1. Cadru legal.....	27
V.2. Restructurarea operațională.....	30
V.3. Restructurarea financiară	30
VI. PREVIZIUNI FINANCIARE PE PERIOADA PLANULUI DE REORGANIZARE	31
VI.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli	31
VI.2. Fluxurile de numerar	33
VII. DISTRIBUIRI	35
VII.1. Tratamentul creanțelor	36
VII.1.1. Categoriile de creanțe care NU sunt defavorizate prin plan	36
VII.1.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan	37

VII.1.3.	Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi distribuite în procedura de faliment respectiv în procedura de reorganizare	37
VII.1.4.	Modalitatea de achitare a creanțelor curente	39
VII.2.	Tratamentul corect și echitabil al creanțelor.....	39
VII.3.	Programul de plată al creanțelor	40
VIII.	EFACTELE CONFIRMĂRII PLANULUI. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI. CONCLUZII	40
VIII.1.	Efectele confirmării planului.....	40
VIII.2.	Controlul aplicării planului	41
VIII.3.	Concluzii.....	42
IX.	ANEXE	43

I. ASPECTE INTRODUCTIVE

I.1. Cadru legal

Conceptul de reorganizare, în accepțiunea Legii nr. 85/2014, reprezintă o modalitate prioritară și excepțională de realizare a scopului procedurii – **redresarea debitorului și reinsertia acestuia în circuitul economic și plata datoriilor scadente.**

Deși legea insolvenței nu prevede o definiție a planului de reorganizare, se poate aprecia că acesta reprezintă un demers procedural concretizat în formularea unei strategii aplicabile debitorului, în scopul achitării pasivului printr-un program de plată, cu menționarea persoanelor îndrituite să-l propună, a tratamentului creanțelor, precum și a măsurilor necesare pentru punerea sa în aplicare. În conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014, planul de reorganizare, ce poate fi depus, în anumite condiții, chiar și de către creditorii, trebuie să prevadă, în detaliu, atât **modalitățile de continuare a activității debitorului** (inclusiv sursele de finanțare a activității acestuia), cât și **modalitățile de plată a creanțelor înscrise la masa credală.**

Premisele unei reorganizări de succes rezidă în existența unui plan de reorganizare coerent și viabil, care să satisfacă atât necesitatea menținerii debitorului pe piață, cât și satisfacerea creanțelor creditorilor săi.

În conformitate cu prevederile art. 132 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare:

- a) **debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților**, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe;
- b) **administratorul judiciar**, de la data desemnării sale și până la îndeplinirea unui termen de 30 de zile de la data publicării tabelului definitiv de creanțe;
- c) **unul sau mai mulți creditorii**, deținând împreună **cel puțin 20%** din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia;

Planul va putea să prevadă fie restructurarea și continuarea activității debitorului, fie lichidarea unor bunuri din averea acestuia, fie o combinație a celor două variante de reorganizare.

Conform art. 133 din același act normativ, planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor. Planul de reorganizare va cuprinde în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor.

Executarea planului de reorganizare nu va putea depăși 4 ani, calculați de la data confirmării planului, cu posibilitatea prelungirii conform prevederilor din Lege.

Planul de reorganizare va menționa:

- a) categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate, în sensul prezentului titlu;
- b) tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate;
- c) dacă și în ce măsură debitorul, membrii grupului de interes economic, asociații din societățile în nume colectiv și asociații comanditați din societățile în comandită vor fi descărcați de răspundere;
- d) 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;
- e) modalitatea de achitare a creanțelor curente.

În cadrul ședinței adunării creditorilor în care se va exprima votul asupra planului de reorganizare fiecare creanță beneficiază de un drept de vot, pe care titularul acesteia îl exercită în categoria de creanțe din care face parte creanța respectivă.

Următoarele creanțe se constituie în categorii distincte, care votează separat:

- a) creanțele care beneficiază de drepturi de preferință;
- b) creanțele salariale;
- c) creanțele bugetare;
- d) creanțele creditorilor indispensabili;
- e) celelalte creanțe chirografare.

Un plan va fi socotit acceptat de o categorie de creanțe dacă în categoria respectivă planul este acceptat de o majoritate absolută din valoarea creanțelor din acea categorie.

Planul este confirmat în următoarele condiții:

A. în cazul în care sunt 5 categorii, planul se consideră acceptat dacă cel puțin 3 dintre categoriile de creanțe menționate în programul de plăți, dintre cele prevăzute la art. 138 alin. (3), acceptă planul cu condiția ca minimum una dintre categoriile defavorizate să accepte planul și ca cel puțin 30% din totalul valoric al masei credale să accepte planul;

B. în cazul în care sunt trei categorii, planul se consideră acceptat în cazul în care cel puțin două categorii votează planul, cu condiția ca una dintre categoriile defavorizate să accepte planul și ca cel puțin 30% din totalul valoric al masei credale să accepte planul;

C. în cazul în care sunt două sau patru categorii (societatea este în aceasta situație) planul se consideră acceptat în cazul în care este votat de cel puțin jumătate din numărul de categorii, cu condiția ca una dintre categoriile defavorizate să accepte planul și ca cel puțin 30% din totalul valoric al masei credale să accepte planul;

D. fiecare categorie defavorizată de creanțe care a respins planul va fi supusă unui tratament corect și

echitabil prin plan;

E. vor fi considerate creanțe nefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezultă;

F. planul respectă, din punct de vedere al legalității și viabilității, prevederile art. 133 al Legii 85.

Tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

II Programul de plata a creanțelor – este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include:

II.1. cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile; b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

III Categoria de creanțe defavorizate (creanța defavorizată) – este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:

o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptat potrivit prezentei legi;

o reducere a garanțiilor ori reesalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

III.1. Îndeplinirea condițiilor legale pentru propunerea planului de reorganizare

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societății debitoare, conform art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 sunt îndeplinite după cum urmează:

- Intenția de reorganizare a activității societății a fost exprimată prin cererea introductivă de deschidere a procedurii de insolvență;
- IV Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.
- V Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respectiv Secțiunea a VI-a – Planul și Reorganizarea. Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 (1) : „*va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, (...)*”.
- VI Condițiile preliminare pentru depunerea prezentului plan de reorganizare, prevăzute expres de art. 132 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, au fost îndeplinite. În acest sens, persoana care depune planul de reorganizare – debitoarea, prin administratorul special – și-a manifestat în termenul prevăzut de lege intenția de reorganizare a activității prin Raportul asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență.
- Posibilitatea reorganizării a fost analizată de către administratorul judiciar:
 - în cuprinsul Raportului întocmit în conformitate cu dispozițiile art. 92 din Legea nr. 85/2014, ce a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.

8123/11.05.2023

- în cuprinsul Raportului privind cauzele și împrejurările care au condus la starea de insolvență a societății, ale cărui concluzii au fost publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 13790/31.08.2023
- Societatea ON DATA PROCESS ACTION SRL – în continuare „ONDATA” - nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza legii insolvenței. Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014;

PREZENTAREA COMPANIEI

Societatea ON DATA PROCESS ACTION S.R.L. a luat ființă în anul 1993, sub forma unei societăți cu răspundere limitată, forma de proprietate privată și cu un capital social la data elaborării prezentului plan în sumă de 1.100 Lei.

Sediul social al societății se află în București, Sect. 5, Sos. Panduri, Nr. 60, Bl. C, Sc. 3, Et. 4, Ap. 50.

Datele societății:

Denumirea societății :	ON DATA PROCESS ACTION S.R.L.
Forma juridică :	Societate cu răspundere limitată
Capital social :	1.100 lei
Număr de înmatriculare la Registrul Comerțului :	J40/7048/1993
Cod de identificare fiscală :	3865422
E-mail:	office.pmdi@gmail.com
Telefon/fax :	0724.101.112

- Ulterior soluționării contestațiilor formulate împotriva Tabelului Preliminar al Creditorilor și finalizarea procedurii de evaluare, administratorul judiciar a procedat la publicarea în Buletinul Procedurilor de insolvență nr. 20557/18.12.2023, a Tabelului Definitiv al Creditorilor. Totodată la data întocmirii prezentului raport, exista un litigiu și o contestație în apel a Tabelului Preliminar al Creditorilor.

Tabel definitiv al creanțelor înregistrate față de ON DATA PROCESS ACTION S.R.L întocmit în conformitate cu dispozițiile art. 112 alin.1 din Legea nr.85/2014

VII I.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 CREANTA
---------	-----------------------------------	------------------------	--	------------------------------------	------------------------------

1.	Directia Generala Regionala a Finantelor Publice București – Administratia Sector 5 a Finantelor Publice	București, str. Sperantei nr.40, sector 2	1.510.293 lei	1.510.293 lei	Obligatii restante la bugetul general consolidat al statului;
	Total nr. 1		1.510.293 lei	1.510.293 lei	

VIII II. CREANTE IZVORATE DIN RAPORTURI DE MUNCA (art. 161 alin. 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 CRCEANTA
1	Dumitrescu Mihaela	Cetatean roman	3.592 lei	3.592 lei	Drepturi salariale restante
	Total Nr.2		3.592 lei	3.592 lei	
	TOTAL GENERAL		1.513.885 lei	1.513.885 lei	

Prezentul Plan de reorganizare se propune în termenul legal de 30 de zile, prin raportare la prevederile art. 132 din Legea nr. 85/2014.

VIII.1. Autorul planului

Conform prevederilor art. 132 din Legea nr. 85/2014, următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare în prezenta cauză, în condițiile de mai jos:

- a) *debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta, și în termenul prevăzut de art. 74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau mai multor creditori;*
- b) *administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la împlinirea unui termen de 30 de zile de la data afișării tabelului definitiv de creanțe;*
- c) *unul sau mai mulți creditori deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia.*

Prezentul plan de reorganizare este propus de către societatea ON DATA PROCESS ACTION SRL, prin Administratorul Special.

În ceea ce privește vocația Administratorului Special de a depune prezentul plan, arătăm următoarele:

În temeiul temeiului legii, s-au întreprins demersurile necesare în vederea prezidării Adunării Generale a Asociaților ON DATA PROCESS ACTION SRL. Ședința a avut loc ad-hoc, asociații

renunțând în mod expres la beneficiul rezultat din convocarea anterioară ședinței.

Ședința a avut loc la București în data de 26.09.2023 la ora 10.00 și a avut următoarea ordine zi:

Art. 1. Revocarea din funcția de administrator special al domnului Guta George Mirel, începând cu data prezentei hotărâri.

Art. 2. Numirea ca administrator special al societății ON DATA PROCESS ACTION S.R.L., a d-nei Ruxandra Costea, identificată prin CI seria RK nr. 506285, eliberată de S.P.C.E.P Sector 1, la data de 19.02.2020 și valabilă până la 10.05.2030, cu domiciliul în București, Bd. Banu Manta nr. 27, bl. 34, etaj 10, ap. 88, în conformitate cu art. 5, pct 4 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Astfel s-a procedat la *Desemnarea administratorului special pentru debitoarea ON DATA PROCESS ACTION S.R.L. care va conduce activitatea debitoarei în procedura de insolvență ce face obiectul dosarului nr. 20642/3/2022 aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a VII-a Civilă și va reprezenta interesele asociaților și imputernicirea persoanei care va îndeplini formalitățile de înregistrare a Hotărârii Adunării Generale a Asociaților.*

Ca urmare a desfășurării ședinței, au fost adoptate următoarele hotărâri:

Hotărârea nr. 1 / 26.09.2023 – Se numește în calitate de administrator special al societății ON DATA PROCESS ACTION SRL doamna Ruxandra COSTEA. Hotărâre publicată în Monitorul Oficial al României, partea IV numărul 5245 din 23.11.2023.

Ulterior, în data de 18.01.2024, ora 10:00, s-a desfășurat o nouă ședință a adunării generale a asociaților, ad-hoc, asociații renunțând în mod expres la beneficiul rezultat din convocarea anterioară ședinței, cu următoarea ordine zi:

1. Aprobarea depunerii de către administratorul special Ruxandra COSTEA a unui Plan de reorganizare a activității ON DATA PROCESS ACTION SRL, în procedura de insolvență ce face obiectul dosarului nr. 20642/3/2022 aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a VII-a Civilă.

Ca urmare a desfășurării ședinței, au fost adoptate următoarele hotărâri:

Hotărârea nr. 1 – Se aprobă depunerea de către administratorul special Ruxandra COSTEA a unui Plan de reorganizare a activității ON DATA PROCESS ACTION SRL, în procedura de insolvență ce face obiectul dosarului nr. 20642/3/2022 aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a VII-a Civilă.

Planul de reorganizare pe care îl supunem atenției judecătorului-sindic și creditorilor societății cuprinde perspectivele de redresare ale societății în raport cu posibilitățile și specificul activității acesteia, indică mijloacele financiare disponibile și evoluția cererii pe piață față de oferta societății.

De asemenea, planul de reorganizare cuprinde modalitățile de acoperire a pasivului societății și sursele de finanțare a planului. Elementele obligatorii prevăzute de Legea nr. 85/2014, precum durata de implementare a planului, programul de plată a creanțelor și indicarea categoriilor de creanțe defavorizate, a tratamentului acestora și a prezentării comparative a sumelor ce vor fi distribuite în

ipoteza falimentului sunt cuprinse în cadrul prezentului plan de reorganizare.

VIII.2. Durata planului

În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe o perioada de **36 luni**.

În măsura în care obiectivele stabilite prin Plan nu vor putea fi realizate în intervalul propus pentru implementarea acestuia, conform art. 139 alin. (5) din Legea insolvenței, modificarea planului de reorganizare sau prelungirea duratei acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii, cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de legea insolvenței. Dacă modificarea planului este propusă de debitor, ea va trebui să fie aprobată de adunarea generală a acționarilor.

I.5. Scopul planului

Din punct de vedere procedural, singurele căi posibile pe care societatea debitoare le poate urma în perioada următoare sunt:

Varianta A Reorganizarea prin continuarea activității și implementarea de măsuri de restructurare operațională și corporativă	Varianta B Lichidarea prin faliment
---	---

Prin cererea sa de deschidere a procedurii de insolvență, societatea debitoare a semnalat existența stării sale de insolvență și și-a exprimat intenția de a-și reorganiza activitatea, considerând că trebuie să intervină în vederea redresării situației sale. Toate aspectele de fapt au fost prezentate în cererea introductivă, fiind confirmate ulterior de către administratorul judiciar în cadrul raportului de cauze și împrejurări întocmit în cadrul procedurii.

Pornind de la această situație, prezentul plan de reorganizare are ca scop principal **redresarea societății debitoare** prin instituirea unei supravegheri atente din partea creditorilor și a administratorului judiciar și, prin acestea, **acoperirea într-o proporție cât mai mare a datoriilor acumulate**.

În raport cu aceste datorii care trebuie achitate, principalul mijloc de realizare potrivit din perspectiva legii insolvenței, îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate avantajele care decurg din aceasta.

În concepția modernă a legiuitorului, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să genereze resursele necesare acoperirii pasivului decât ar putea să o facă operațiunea de lichidare a averii unei societăți aflate în faliment. Prin această concepție este pusă în valoare și funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în

insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Procedura reorganizării, prin continuarea activității debitorului, implică fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, fie implementarea unui sistem de supraveghere strict al activității acesteia, activitate care va trebui pliată după noua strategie creionată prin planul de reorganizare, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate vizând ca principală finalitate: obținerea profitabilității.

Luând în considerare propunerile comerciale formulate prin prezentul plan, disponibilitățile bănești existente în contul unic de insolvență, încercându-se în această perioadă să se restructureze activitatea operațională a societății și să se recupereze creanțele aflate în sold.

II. AVANTAJELE REORGANIZĂRII

II.1. Avantajele generale față de procedura falimentului

În vederea implementării favorabile a unui plan de reorganizare, se impune o expunere a avantajelor conferite de posibilitatea redresării unei societăți aflate în dificultate în cadrul statuat de Legea insolvenței.

Pe parcursul reorganizării judiciare, societatea funcționează după principiul „**business as usual**”, având posibilitatea de a-și păstra clientela, brandul și patrimoniul. În același timp, planul de reorganizare confirmat reprezintă un titlu executoriu în contra debitorului, dar și în contra creditorilor, inclusiv a celor care au votat împotriva planului.

Măsurile propuse în plan se impun cu caracter obligatoriu debitorului, care va trebui să acționeze în direcția modificărilor organizatorice, financiare, de personal, de marketing și structurale prevăzute în plan.

Executarea planului de reorganizare beneficiază de un triplu control:

- controlul general manifestat prin hotărârile adunărilor de creditori;
- controlul legalității exercitat de judecătorul sindic;
- controlul de oportunitate care revine administratorului judiciar.

Un avantaj major conferit creditorilor de procedura reorganizării judiciare se manifestă prin dreptul la tratament echitabil pe toată perioada de aplicare a planului; echitatea acestui tratament fiind controlabilă direct prin analiza comparativă a activelor în condițiile continuării activității societății și a vânzării în lichidare a bunurilor.

În aceste condiții, apreciem că interesul creditorilor în susținerea unui plan de reorganizare se legitimează, în primul rând, prin sporirea propriilor șanse de recuperare a creanțelor, dar nu

trebuie omis nici aspectul menținerii în circuitul economic a unui partener de afaceri. Totodată, reorganizarea societății debitoare prezintă avantajul de a se putea converti oricând în procedura falimentului, în situația în care planul aprobat nu dă rezultatele scontate.

Astfel, reorganizarea activității debitorului a devenit o necesitate practică, determinată, în contextul economic actual de avantajele acesteia pentru participanții la procedura insolvenței.

În aceste condiții, considerăm justificat interesul creditorilor pentru aprobarea planului, realizarea condițiilor impuse de acesta fiind susceptibilă a asigura recuperarea debitelor așa cum a fost preconizată prin graficul de distribuire.

Din această perspectivă, acordarea beneficiului reorganizării este guvernată de ideea că dispozițiile planului de reorganizare pot fi confirmate de către tribunal atâta timp cât din interpretarea lor nu se poate deduce înrăutățirea situației creditorilor din fiecare clasă, comparativ cu ceea ce ei ar obține în cazul unei lichidări judiciare.

Faptul că prin reorganizare sunt protejate interesele creditorilor trebuie coroborat cu caracterul ei de alternativă la lichidarea judiciară.

Procedura reorganizării este imperios necesar să fie declanșată ori de câte ori există șanse reale ca prin implementarea planului de reorganizare să se obțină un procent mai ridicat de achitare a creanțelor debitoare decât în cazul procedurii de lichidare, menținerea în circuitul economic a societății având efecte benefice inclusiv la nivel macro - economic, prin păstrarea locurilor de muncă și neaccesarea fondurilor de stat necesare acordării ajutorului de șomaj pentru disponibilizați, plata de contribuții și impozite la bugetul de stat și menținerea sau crearea unor parteneriate cu alte societăți comerciale.

II.2. Premisele reorganizării societății

Obiectivul fundamental al Planului de Reorganizare îl constituie continuarea activității Companiei, ca premisă a maximizării gradului de recuperare a creanțelor creditorilor, comparativ cu scenariul falimentului/lichidării unde valoarea celor mai importante active ale companiei - mărcile, ar fi semnificativ afectată.

Principalele premise care stau la baza întocmirii planului sunt:

- Societatea este deținătoarea unei licențe pentru un soft de administrare și procesare date (CRM – Customer Relationship Management) și a altor aplicații pentru care asigură procesarea de date din format fizic pe suport electronic, dar și procesarea și prelucrarea datelor electronice pe diferite suporturi și medii electronice, baze de date diverse pentru o gamă largă de industrii. În contextul actual unde se pune un foarte mare accent pe digitalizare și operationalizarea cât mai multor activități repetitive din cadrul companiilor, noi încercăm să optimizăm fluxurile fiecărei companii prin implementarea de metode și proceduri de lucru, menite să îmbunătățească activitatea acestora și să crească capacitatea de dezvoltare.
- Încrederea consumatorilor dobândită în anii de activitate;

- Luarea măsurilor necesare în vederea restructurării activității societății, în raport de posibilitățile reale ale acesteia de a-și continua activitatea;
- Adoptarea ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței față de societate a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia.
 - Societatea își desfășoară activitatea în domeniul de servicii suport pentru întreprinderi de de aproape 9 de ani, fiind un generator de forță de muncă și un furnizor de servicii specifice de încredere în piața locală și nu numai, iar în trecut societatea a desfășurat mai multe activități, adaptându-se trendului economic și pieței și condițiilor acesteia încă din anul 1993.
 - Activitatea societății se desfășoară într-un sector economic dinamic, marcat de numeroase schimbări bruște și cerințe, fiind supus presiunilor permanente de modernizare și adaptare față de provocările în continuă diversificare privind nevoile de tehnologizare și modernizare a tehnologiilor, prin furnizarea de soluții noi și complexe de analiză și procesare de date și volume mari.
 - Realizarea unei eficiențe economice sistematice și de dimensionare rațională prin optimizarea permanentă a costurilor de administrare, de investiții și logistică astfel încât atingerea performanțelor dorite la nivelul serviciilor cerute de clienți să se realizeze cu costuri minime;
 - Promovarea unei metodologii de stabilire a tarifelor, astfel încât să se asigure autofinanțarea costurilor de exploatare, modernizare și dezvoltare;
 - extinderea ariei de operare și diversificarea ofertei de servicii către clienți;
 - Creșterea productivității muncii și, corelat, redimensionarea salariilor;
 - Calibrarea proiectelor curente dar și viitoare în contextul alocării eficiente de resurse umane, coroborat cu utilizarea noilor tehnologii;
 - Reorganizarea personalului și dimensionarea acestuia raportat la proiectele aflate în desfășurare;
 - Renegocierea salariilor;
 - Reducerea numărului de posturi;
 - Reorganizarea corporativă, fie prin majorarea capitalului social prin noi aporturi ale asociaților sau găsirea de investitori, dispuși să finanțeze sau să preia activitatea, astfel încât să se redreseze situația capitalurilor către pozitiv.

Demararea procedurii de reorganizare a societății va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii. *Per a contrario*, vânzarea la acest moment a întregului patrimoniu în cazul falimentului ar reduce considerabil șansele de recuperare a creanțelor și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară față de valoarea sa reală.

Votarea planului de reorganizare și continuarea procedurii de reorganizare sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, cât și pe cele ale debitoarei, care își continuă activitatea, cu toate consecințele benefice, atât economice, cât și sociale aferente.

A. Asigurarea unor surse de venit din:

- Continuarea și dezvoltarea accelerată a activității curente;
- Recuperarea creanțelor neîncasate de către societate;

- Aport in valoare de 325.000 lei adus de către asociatul companiei, sub forma de imprumut.
- Infiintarea unor noi linii de business, bazate pe infrastructura si costurile actuale, sau la costuri foarte mici in raport cu veniturile obtinute.

B. Măsuri de restructurare operațională:

Restructurarea operațională a unei companii aflate în insolvență este un proces complex care necesită o abordare strategică și măsuri bine gândite pentru a minimiza cheltuielile și a îmbunătăți randamentul. Iată câteva măsuri pe care le-am luat și le vom implementa și continua în perioada următoare de desfășurare a Planului de Restructurare:

1. Evaluarea și Reducerea Costurilor Fixe:

- Revizuirea tuturor cheltuielilor cheltuielile fixe (chirii, utilități, abonamente) și identificați zonele unde puteți reduce costurile.
- Renegociere contractele cu furnizorii pentru a obține termeni mai favorabili.

2. Optimizarea Forței de Muncă:

- Analizați structura actuală a angajaților și identificare redundanțele. (măsura deja implementată)
- Implementați reduceri de personal acolo unde este necesar, având grijă să respectați legislația muncii. (măsura implementată și se implementează permanent)
- Investiție în formarea angajaților rămași pentru a crește eficiența și productivitatea.

3. Reevaluarea și Optimizarea Proceselor Operaționale:

- Analiza tuturor proceselor operaționale și identificarea de ineficiențe.
- Implementarea de soluții de automatizare acolo unde este posibil pentru a reduce costurile operaționale.

4. Vânzarea Activelor Neesențiale:

- Identificarea și valorificarea activelor care nu sunt esențiale pentru operațiunile de bază ale companiei.
- Folosirea fondurilor obținute pentru a reduce datoriile sau pentru investiții strategice.

5. Renegocierea Datoriilor:

- Discuții și acorduri cu creditorii și furnizorii curenti și viitori pentru a renegocia termenii datoriilor, termenele de plată, inclusiv posibile reduceri ale ratelor dobânzilor sau extinderea termenelor de plată.

6. Diversificarea și Inovarea în Oferta de Produse/Servicii:

- Analiza pieței și nevoilor clienților pentru a identifica noi oportunități de venit.
- Adaptarea și dezvoltarea de noi produse/servicii care pot genera venituri suplimentare.

7. Focalizarea pe Segmentele de Piață Profitabile:

- Concentrarea resurselor pe segmentele de piață sau pe clienții care generează cele mai mari profituri.
- Eliminarea produselor sau serviciilor care nu sunt profitabile.

8. Implementarea unui Management Riguros al Cash-Flow-ului:

- Monitorizarea îndeaproape a cash-flow-ului și implementarea unui management

strict al lichidităților.

- Evitarea cheltuielilor neplanificate și neesențiale.

9. Investiții Strategice în Tehnologie:

- Investiții în tehnologii care pot îmbunătăți eficiența și reduce costurile pe termen lung.

10. Comunicare Transparentă și Colaborare cu Părțile Interesate:

- Menținerea unei comunicări deschise și transparente cu angajații, creditorii, clienții și alte părți interesate.
- Căutarea de feedback și sugestii pentru îmbunătățirea proceselor și operațiunilor.

11. Monitorizarea și Evaluarea Continuă:

- Implementarea unui sistem de monitorizare și evaluare a performanței operaționale.
- Ajustarea rapidă a strategiilor și a planurilor în funcție de rezultatele obținute și de schimbările din piață.

12. Externalizarea Serviciilor Non-Esențiale:

- Externalizarea anumitor servicii sau funcții care nu sunt critice pentru operațiunile de bază, cum ar fi IT, HR, sau contabilitatea.

13. Revizuirea Portofoliului de Clienți:

- Analizați portofoliul de clienți și concentrarea pe menținerea și dezvoltarea relațiilor cu cei mai profitabili clienți.

14. Adoptarea unui Model de Afaceri Flexibil:

- Deschiderea la adaptarea modelului de afaceri pentru a răspunde mai bine cerințelor pieței și pentru a ne asigura că rămânem competitivi.

C. Distribuiri către creditorii.

Planul de reorganizare judiciară, conform Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență în România, include dispoziții specifice referitoare la modul în care sunt tratate creanțele creditorilor. În cadrul planului de reorganizare, distribuția către creditorii este un aspect esențial și se realizează în conformitate cu anumite principii și reguli stabilite de lege. Acestea includ:

- **Clasificarea Creditorilor:** Creditorii sunt clasificați în categorii, precum creditorii garantati, creditorii chirografari (neasigurați) și creditorii subordonați. Această clasificare este importantă, deoarece determină ordinea de plată și procentul de recuperare a creanțelor.
- **Principiul Parității de Tratamente:** Legea 85/2014 stipulează că creditorii din aceeași categorie trebuie tratați în mod egal. Astfel, fiecare creditor dintr-o anumită categorie ar trebui să primească un procent similar din creanța sa.
- **Programele de Rambursare:** Planul de reorganizare va specifica calendarul și modalitățile de plată către creditorii. Acesta poate include reșalonări ale datoriilor, reduceri ale dobânzilor sau alte măsuri care să faciliteze rambursarea datoriilor de către debitor.
- **Drepturi de Opțiune:** În unele cazuri, creditorii pot avea opțiunea de a alege între diferite moduri de plată sau diferite tipuri de compensații (de exemplu, cash versus acțiuni în cadrul companiei debitoare).
- **Prioritățile de Plată:** Conform legii, anumite creanțe au prioritate asupra altora. De exemplu, creanțele garantate sunt de obicei plătite înaintea celor neasigurate.
- **Consultarea și Aprobarea Creditorilor:** Planul de reorganizare trebuie să fie consultat și, în final, aprobat de creditorii afectați. De regulă, se ține o adunare a creditorilor pentru a vota asupra planului propus.

- **Supravegherea Judecatorului-Sindic si Administratorul Judiciar:** Procesul de reorganizare este supravegheat de tribunal, pentru a asigura conformitatea cu prevederile legale și corectitudinea în tratamentul creditorilor.

II.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu procedura falimentului

La data intrării în insolvență debitorul înregistra un nivel al activului de 232.922 lei, iar conform ultimei bilanțe de verificare închisă aferentă lunii decembrie a anului 2023 valoarea activului este de (639.763) lei.

Comparativ, procentul de recuperare al creanțelor creditorilor în Variantele A (reorganizare) și B (faliment) este următorul:

	Reorganizare	Faliment
Creanțe	100%	100%
Cheltuieli	100%	100%
Rest	100%	100%

Față de valorile prezentate anterior, menționăm faptul că, totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare către creditorii înscriși în tabelul de creanțe este în cuantum de **1.513.885 lei**, și reprezintă o sumă superioară totalului sumelor care s-ar achita în ipoteza falimentului, estimate în acest moment la **-739 lei** (7.000 lei reprezentând cheltuieli de procedură minime și 6.261 lei reprezentând venituri din vânzarea forțată, cu 0 lei distribuirii creditorilor înscriși la masa credală), dar cheltuielile de procedura vor fi mult mai mari, la un nivel de cel puțin 15.000 lei, deci ceea ce s-a estima un sold negativ și mai mare.

Prezentarea detaliată a modalității de calculul a sumelor estimate a fi distribuite în cazul unei proceduri de faliment se regăsește în subcapitolul IV.3. al Planului.

III. PREZENTAREA SOCIETĂȚII ON DATA PROCESS ACTION S.R.L.

III.1. Prezentarea generală a societății

Conform informațiilor furnizate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, societatea are sediul social în **București, Sect. 5, Sos. Panduri, Nr. 60, Bl. C, Sc. 3, Et. 4, Ap. 50.**

Prezentăm mai jos datele de identificare a societății, precum și structura acționariatului:

Denumirea societății :	ON DATA PROCESS ACTION S.R.L.
Forma juridică :	Societate cu răspundere limitată
Capital social :	1.100 lei
Număr de înmatriculare la Registrul	J40/7048/1993

Comerțului :	
Cod de identificare fiscală :	3865422
E-mail:	office.pmdi@gmail.com
Telefon/fax :	0724-101.112

Asociat unic: GUTA GEORGE-MIREL – beneficii și pierderi 100%

Astfel cum am detaliat și anterior, la data propunerii planului de reorganizare, mandatul de administrator special este exercitat de către Ruxandra Costea , conform Hotărârii nr. 1 / 26.09.2023 publicată în Monitorul Oficial al României, partea IV numărul 5245 din 23.11.2023

Societatea își desfășoară activitatea în domeniul Cod Caen 8299 – Alte activitati de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.

III.2. Principalele cauze care au determinat ajungerea Societății în stare de insolvență

Conform Raportului privind analiza cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a societății ON DATA PROCESS ACTION SRL întocmit în baza art. 97 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014, ale cărui concluzii au fost publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 9490 din 06.06.2023, administratorul judiciar a concluzionat că următoarele împrejurări au condus la insolvența societății:

- Impactul - în baza situației patrimoniale prezentate mai sus, se observa faptul ca societatea înregistra un activ net contabil negativ la finele fiecărui exercitiu financiar analizat, ceea ce reprezinta o situatie nefavorabila oricarei entitati economice. Faptul ca activul net contabil înregistreaza valori negative, efectul este decapitalizarea societatii și implicit majorarea gradului de îndatorare al societatii. Pasivul bilantului reflecta din punct de vedere financiar sursele de proveniența ale capitalurilor proprii și împrumutate. În contabilitatea financiara un pasiv este definit ca o obligatie a unei componente provenita din tranzactii sau evenimente din trecut, a carei stingere poate duce la transferarea unui activ, prestarea de servicii sau alte beneficii economice viitoare. Elementele de pasiv includ o îndatorare sau o responsabilitate fata de altii, stingerea acestora fiind posibila prin viitoare transferuri sau utilizarea activelor, asigurarea de anumite servicii sau beneficii economice, la o data specificata sau determinabila, la aparitia unui anumit eveniment sau la cerere.
- În cursul anului 2022, societatea a avut intenția de a restructura această datorie fiscală conform dispozițiilor legale în vigoare, demers care nu a fost finalizat cu succes.
- Începând cu anul 2022 echilibrul pe termen lung al societății înregistra un nivel negativ.
- Gradul de îndatorare al debitoareii a depășit pragul optim din momentul în care a fost înregistrată obligația bugetară de plată conform rezultatelor controlului fiscal.

➤ Indicatorii - Analiza activelor imobilizate

Conform listei bunurilor, la finele trim.I al exercitiului financiar 2023, debitoarea detinea în patrimoniul sau active imobilizate de natura imobilizarilor necorporale (licente) și corporale (aparatura birotica). Valoarea bruta a activelor era de 4.702 lei, amortizate integral.

Activele circulante

Conform literaturii de specialitate, activele circulante reprezinta a doua componenta în structura activului bilantier, iar prin natura lor, pot insemna calea cea mai scurta spre obtinerea unor lichiditati pe termen scurt.

In cazul societatii debitoare, activele circulante detineau la data de 31.03.2023 o pondere de 100% în cadrul totalului activelor, fiind constituite din:

- creante în valoare de 232.922 lei;
- disponibilitati banesti în valoare de 3.969 lei.
- analiza activului net contabil, avand în vedere faptul ca gradul de investire a capitalului și puterea sa economica sunt definite de activul societatii. Prin urmare, activul net contabil da indicii asupra solvabilitatii globale a societatii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entitatii economice. Concret, exprima marimea capitalurilor necesare pentru a reface patrimoniul societatii.

Indicator	31.12.2021	31.12.2022	31.03.2023
Total activ	99.244	-603.831	232.922
Total datorii	1.026.215	2.223.147	3.214.067
Activ net contabil	-926.971	-2.826.978	-2.981.145

- Conform listei bunurilor, la finele trim.I al exercitiului financiar 2023, debitoarea detinea în patrimoniul sau active imobilizate de natura imobilizarilor necorporale (licente) și corporale (aparatura birotica). Valoarea bruta a activelor era de 4.702 lei, amortizate integral.

Conform literaturii de specialitate, activele circulante reprezinta a doua componenta în structura activului bilantier, iar prin natura lor, pot insemna calea cea mai scurta spre obtinerea unor lichiditati pe termen scurt.

In cazul societatii debitoare, activele circulante detineau la data de 31.03.2023 o pondere de 100% în cadrul totalului activelor, fiind constituite din:

- creante în valoare de 232.922 lei;
- disponibilitati banesti în valoare de 3.969 lei.

Analiza activului net contabil, avand în vedere faptul ca gradul de investire a capitalului și puterea sa economica sunt definite de activul societatii. Prin urmare, activul net contabil da indicii asupra solvabilitatii globale a societatii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entitatii economice. Concret, exprima marimea capitalurilor necesare pentru a reface patrimoniul societatii.

Indicator	31.12.2021	31.12.2022	31.03.2023
Total activ	99.244	-603.831	232.922
Total datorii	1.026.215	2.223.147	3.214.067
Activ net contabil	-926.971	-2.826.978	-2.981.145

- Lipsa de lichiditate suficientă pentru a continua activitatea astfel încât să se poată onora și obligațiile curente, precum și obligațiile istorice (în relație cu toți partenerii implicați: furnizori, Bugetul de Stat, salariați, etc).
- Lipsa de perspectiva în ceea ce privește capacitatea companiei de a derula activitate curentă care să poată acoperi toate datoriile societății.

Până la întocmirea raportului nu s-au conturat elemente care să se încadreze în prevederile art. 117-118 din Legea nr. 85/2014.

Până la întocmirea raportului nu au fost identificate persoane cărora să le fie imputabilă apariția stării de insolvență prin săvârșirea vreunei fapte limitativ și expres reglementate de dispozițiile legii.

IV. STAREA SOCIETĂȚII LA DATA PROPLINERII PLANULUI

În cele ce urmează, vom prezenta o analiză comparativă a situației activului și pasivului societății și a performanțelor financiare pe perioada procedurii insolvenței, respectiv de la data deschiderii procedurii insolvenței și până la luna decembrie 2023, precum și pentru perioada anterioară deschiderii insolvenței, pentru a asigura comparabilitatea informațiilor.

IV.1. Situația patrimonială a societății

Analiza patrimonială are rolul de a evidenția principalele dezechilibre cu care se confruntă o companie, precum și raportul dintre datoriile acesteia și capitalurile proprii de care dispune.

Situația patrimonială a societății, în perioada 31.12.2020 (ca sold de referință pentru prezentarea unei evoluții comparative) – 31.12.2023 se prezintă astfel:

Indicator	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Disponibilități bănești	21.332	46.687	24.363	1.559
Creanțe comerciale și alte creanțe	13.659	48.857	(628.294)	(641.322)
Avansuri acordate furnizorilor	3.700	3.700	100	0
Stocuri	0	0	0	0
Imobilizări financiare	0	0	0	0
Imobilizări corporale	0	0	0	0
Cheltuieli înregistrate în avans	0	0	0	0
Total activ	38.691	98.244	(603.831)	(639.763)
Datorii comerciale	1.000	4.255	3.905	224.824

Datorii bugetare *înainte de reconciliere	680.181	969.935	1.410.757	1.514.193
Datorii salariale	39.379	52.025	68.312	20.709
Datorii catre entitati afiliate	866.875	0	740.173	911.914
Datorii bancare pe termen scurt	0	0	0	0
DTS	1.587.435	1.026.215	2.223.147	2.671.640
Datorii pe termen lung	0	0	0	0
Datorii către asociați	0	0	0	0
Dividende de plată	0	0	0	0
DTL	0	0	0	0
Datorii totale	1.587.435	1.026.215	2.223.147	2.671.640
Capital social	1.100	1.100	1.100	1.100
Rezerve si provizioane	110	110	110	110
Rezultat reportat	(1.033.544)	(1.549.955)	(1.626.307)	(2.828.187)
Rezultat an curent	(516.410)	621.774	(1.201.881)	(484.426)
Capital propriu	(416.834)	(926.974)	(2.841.974)	(3.331.403)
Venituri înregistrate în avans	0	0	0	0
Capitaluri	(416.834)	(926.974)	(2.841.974)	(3.331.403)

Situații consolidate conform Balanțe de verificare

Activul Societății

În tabelul de mai sus este prezentat activul societății în dinamică în perioada 2020- decembrie 2023.

Pasivul Societății

Structura pasivului total al companiei conform evidenței contabile la data de 31.12.2023. Se observă faptul că din cauza pierderilor cumulate Societatea înregistrează capital propriu negativ. Mai departe, ponderea semnificativă din total datorii se referă la datoriile către Bugetul de Stat și către salariați și către alți creditori.

Detaliere suplimentară a pasivului raportat la masă credală

Pasivul reprezintă totalitatea datoriilor societății, precum și sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, creditorii societății trebuie să formuleze cerere de înscriere la masa credală în termenul stabilit de judecătorul – sindic prin sentința de deschidere a procedurii insolvenței. Astfel, legea recunoaște numai datoriile societății înscrise în tabelul definitiv de creanțe.

Tabelul definitiv cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în tabelul preliminar și împotriva cărora nu s-au formulat contestații în conformitate cu prevederile art. 111, precum și creanțele admise în urma soluționării contestațiilor. În acest tabel se arată suma solicitată, suma admisă și rangul de prioritate a creanței.

Tabelul definitiv actualizat de creanțe deținute împotriva societății ON DATA PROCESS ACTION

SRL, prezentat integral în *Anexa nr. 1*, a fost depus la dosarul cauzei și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 20557 din 18.12.2023

Grupa	Creanțe solutate (RON)	Creanțe acceptate (RON)
Creanțe salariale cu ordine de prioritate art. 161 pct. 3 Legea 85/2014		
1	3.592	3.592
TOTAL GRUPA CREAȘTELOR SALARIALE		3.592
Creanțe bugetare cu ordine de prioritate art. 161 pct. 5 Legea 85/2014		
2	1.510.293	1.510.293
Directia Regionala a Finantelor Publice Bucuresti – Administratia Sector 5 a Finantelor Publice		Bugetară
TOTAL GRUPA CREAȘTELOR BUGETARE		1.510.293
TOTAL GENERAL		1.513.885

Repartizarea pasivului pe grupe de creanțe conform tabelului definitiv se prezintă în felul următor:

Grupa	Creanța acceptată (RON)
Creanțe salariale - art. 161 pct. 3	3.592
Creanțe bugetare – art. 161 pct. 5	1.510.293
TOTAL	

Tabelul definitiv este întocmit în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2014, creanțele creditorilor fiind admise în categoriile de creanțe care le corespund după cum urmează:

- ◆ **creanțe salariale** sunt creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă și raporturi asimilate între debitor și angajații acestuia. Aceste creanțe sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar / lichidatorul judiciar;
- ◆ **creanțe bugetare** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora. Își păstrează această natură și creanțele bugetare care nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită;
- ◆ **creditori chirografari** sunt creditorii debitorului înscrși în tabelele de creanțe care nu beneficiază de o cauză de preferință. Sunt creditori chirografari și creditorii care beneficiază de cauze de preferință, ale căror creanțe nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, a ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită. Simpla înscriere în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a unei creanțe nu determină transformarea acesteia în creanță care beneficiază de o cauză de preferință.

IV.2. Situația Contului de profit și pierdere

Mai jos este prezentată situația comparativă a contului de profit și pierdere pentru perioada 2020 –2023:

Ganurile/profitul (pierdere/la)	2020	2021	2022	2023
Venituri din vânzarea mărfurilor				
Venituri din prestări servicii	125,145	299,205	154,187	(2,820)
Venituri din chirii				
Venituri diverse				
Cifra de afaceri	125,145	299,205	154,187	(2,820)
Alte venituri din exploatare	90,418		4,308	(2,677)
Total Venituri operaționale	215,563	299,205	158,495	(5,497)
Consumabile			1,186	450
Obiecte de inventar				
Nestocate				
Utilități				
Mărfuri				
Ambalaje				
Reduceri comerciale primite				
Reparații				
Chirii				
Prime de asigurare				
Colaboratori				
Publicitate, protocol				
Transport bunuri si persoane	7,489	9,318	33,639	2,907
Telecomunicații	266	113	116	9
Servicii bancare	1,261	1,709	3,770	690
Prestări servicii		2,800	19,210	7,627
Impozite si taxe	100	158	205	
Salarii brute	700,611	808,492	1,245,640	150,775
Alte contribuții aferente salariilor	19,605	18,191	31,347	4,609
Alte cheltuieli din exploatare	485		23,702	311,862
Total Cheltuieli operaționale	729,817	840,781	1,358,815	478,929
Profit operațional (abs)	(514,254)	(541,576)	(1,200,320)	(484,426)
Profit operațional (%)				
Valorificări de active				

Descărcarea activelor vândute				
Amortizări				
Alte venituri financiare		1,178,123		
Chelt cu dobânzi	1			
Alte cheltuieli financiare				
<i>Rezultat financiar</i>	(1)	1,178,123		
Profit brut	(514,255)	636,547	(1,200,320)	(484,426)
Impozit	2,155	14,773	1,561	
Profit net	(516,410)	621,774	(1,201,881)	(484,426)

Informații consolidate din bilanțurile de verificare ale Companiei

Profitul operațional este negativ începând cu rezultatul anului 2020

Profitul net înregistrat în perioada 2020 –2023:

- înregistrează valori pozitive pentru anul 2021;
- inregistreaza valori negative pentru anii 2020, 2022 si 2023.

IV.3. Simularea falimentului

Pornind de la scopul principal și intrinsec al unui plan de reorganizare de a îndești creditorii într-o măsură mai mare decât în cazul falimentului, analiza acestei din urmă ipoteze are un rol de referință în elaborarea planului.

Astfel, conform art. 161 din Legea nr. 85/2014 (având în vedere că în prezenta procedură nu există creditori beneficiari ai unor cauze de preferință):

În cazul falimentului, creanțele se plătesc în următoarea ordine:

Art. 161 pct. 1

Taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 și 73, sub rezerva celor prevăzute la art. 140 alin. (6);

Art. 161 pct. 2

Creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4)

Art. 161 pct. 3

Creanțele izvorâte din raporturi de muncă

Art. 161 pct. 4 Creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii, cele datorate cocontractanților potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) și cele datorate terților dobânditori de bună-credință sau subdobânditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);

Art. 161 pct. 5 Creanțele bugetare

Art. 161 pct. 6 Creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență

Art. 161 pct. 7 Creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică

Art. 161 pct. 8 Creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii, creanțele corespunzătoare art. 123 alin. (11) lit. b), inclusiv obligațiunile

Art. 161 pct. 9 Alte creanțe chirografare

Art. 161 pct. 10 Creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:

a) creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de rea-credință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobânditorilor de rea-credință în condițiile art. 121 alin. (1), precum și creditele acordate persoanei juridice debitoare de către un asociat sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic

b) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit

În ipoteza în care față de societatea debitoare se va deschide procedura falimentului, activitatea ar fi sistată și activele societății ar fi valorificate. În conformitate cu valorile contabile ale bunurilor societății acestea însumează 6261 lei. Situația, exprimată în lei, se prezintă după cum urmează:

Patrimoniu (RON)	Activ --> Valoare netă contabilă la 30.11.2023	Valoare evaluată/estimată de plată	Valoare evaluată/estimată de lichidare
Total, din care:	6,261	6,261	6,261
Echipamente	4,055	4,055	4,055
Imobilizări corporale (valoare netă)	4,055	4,055	4,055
Disponibilități bănești	1,559	1,559	1,559
Active circulante	1,559	1,559	1,559
Imobilizări necorporale	647	647	647

În vederea determinării valorii sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor într-o ipotetică procedură de faliment au fost luate în considerare obligații născute în perioada de observație și neachitate în valoare de 0 lei.

Pentru cheltuielile în procedura de faliment, estimate la un nivel de circa 15% din valoarea activului, s-au luat în considerare următoarele tipuri de cheltuieli, fără ca enumerarea de mai jos să fie limitativă:

- Cheltuieli cu onorariul lichidatorului judiciar (fix și variabil) – estimat astfel: 10.000 lei;
- Procentul de 4% care se va achita către UNPIR din suma rezultată ca urmare a valorificării bunurilor societății și/sau a recuperării de creanțe;
- Cheltuieli cu servicii prestate de terți: depozitare până la valorificare stoc, onorarii executori judecătorești, onorarii persoane de specialitate pentru ținerea evidenței contabile;
- Cheltuieli arhivare;
- Cheltuieli publicare anunțuri de vânzare și alte anunțuri procedură;
- Cheltuieli comisioane bancare etc.

În concluzie, din totalul de 6261 lei al întreg patrimoniului Debitoarei, suma totală distribuită în caz de faliment creditorilor înscrși în tabelul definitiv de creanțe este de -739 lei:

SIMULARE DE FALIMENT *	Valoarea datoriei totale	Val. Garanții creditorilor (RON)	Val. Estimativă de distribuit în faliment	% estimat a se recupera în faliment
Valoare estimată de vânzare forțată		6,261		
Cheltuieli de procedură și privind lichidarea		10,000		
Rămas de distribuit creditorilor:		-3,739		
Salariați	3,592	-	0	0%
Total salariați	3,592		0	0%
ANAF - Sector 5	1,510,293	-	0	0%
Total creditorii bugetari	1,510,293	0	0	0%
Chirografari	0	-	0	0.00%
Total creditorii chirografari	0	0	0	0%
Total creanțe în ipoteza falimentului	1,513,885	0	0	0%

**** Se estimează lichidare Societății în aproximativ 1 an. Acest un an generează costuri cu: 1. onorariu fix și variabil aferent lichidatorului judiciar 2. taxa UNPIR 4% asupra întregului patrimoniu vândut și sumelor recuperate în faliment 3. costuri cu salariații care vor rămâne să lichideze compania (resurse umane, contabilitate, gestionari) 4. Evaluarea patrimoniului 5. Arhivarea documentelor 6. Altele specifice domeniului 7. Paza bunurilor până la vânzare**

V. STRATEGIA DE REORGANIZARE

V.1. Cadru legal

Conform art. 133 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, Planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului. Conform alin. (5), planul va prevedea măsurile adecvate pentru punerea sa în aplicare, precum măsurile enumerate cu caracter exemplificativ în cuprinsul acestui act normativ.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 132 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, reorganizarea debitoarei poate să prevadă fie restructurarea și continuarea activității, fie lichidarea unor bunuri din averea acesteia, **fie o combinație a celor două variante de reorganizare.**

În ceea ce privește prevederile art. 133 alin. (5) lit. A din Legea 85/2014, arătăm că societatea își va păstra dreptul de administrare, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar. Pe perioada de reorganizare, societatea va fi condusă de către administratorul special ce va duce la îndeplinire măsurile propuse prin intermediul prezentului Plan.

Prevederi incidente ale Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

Art. 5 pct. 54:

Reorganizarea judiciară este procedura ce se aplică debitorului în insolvență, 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, nelimitativ, 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 parțială sau totală a activului din averea debitorului.*

Art. 133 alin. (5):

- 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 judiciar desemnat în condițiile legii;*
- B. transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmării planului;*
- C. fuziunea sau divizarea debitorului, în condițiile legii, inclusiv cu respectarea obligațiilor de notificare a operațiunilor de concentrare, potrivit legislației în domeniul concurenței. În cazul divizării, dispozițiile art. 2411 alin. (3) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se aplică;*
- D. lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către*

creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanței lor;

- E. lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului. Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 alin. (1) și (2).*

Art. 133 alin. (4) lit. d):

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 în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61.

Art. 139 alin. (2):

(2) Tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;

b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;

c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului;

d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

În ceea ce privește alte măsuri privind reorganizarea activității activității în cazul în care măsurile prevăzute pot fi aplicate, coroborate sau completate cu alte măsuri, planul de reorganizare va fi modificat în mod corespunzător putând să prevadă și:

- A. obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora, finanțările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct. 2;*
- B. modificarea sau stingerea cauzelor de preferință, cu acordarea obligatorie în beneficiul creditorului titular a unei garanții sau protecții echivalente, potrivit prevederilor art. 78 alin. (2) lit. c), până la acoperirea creanței acestora, inclusiv dobânzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevăzute de art. 61;*
- C. prelungirea datei scadenței, precum și modificarea ratei dobânzii, a penalității sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligațiilor sale;*
- D. modificarea actului constitutiv al debitorului, în condițiile legii;*
- E. emiterea de titluri de valoare de către debitor sau oricare dintre persoanele prevăzute*

la lit. D și E, în condițiile prevăzute de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare. Pentru înscrierea în plan a unei emisiuni de titluri de valoare este necesar acordul expres, în scris, al creditorului care urmează să primească titlurile de valoare emise, acord ce se dă înainte de exprimarea votului asupra planului de reorganizare de către creditorii. Prin excepție de la prevederile art. 205 alin. (2) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile prevăzute de prezenta literă sunt considerate operațiuni exceptate în sensul art. 205 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare;

- F. prin excepție de la prevederile lit. J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanțelor bugetare în titluri de valoare. Cu consimțământul creditorului bugetar exprimat prin vot, planul de reorganizare poate prevedea doar conversia creanțelor bugetare ale statului în acțiuni, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
- să rezulte din conținutul planului de reorganizare, pe baza analizei economico-financiare, faptul că societatea debitoare își poate continua activitatea, măsura propusă fiind una viabilă pentru societate;
 - să rezulte din conținutul planului de reorganizare faptul că această modalitate de stingere a creanței bugetare duce la maximizarea recuperării creanței statului, față de situația intrării debitorului în faliment;
 - conversia să fie integrală și efectuată la valoarea creanței bugetare a statului, ea neputând fi cumulată cu măsura reducerii creanței bugetare. Creditorul bugetar poate contracta serviciile unui evaluator sau specialist independent pentru realizarea unui raport de evaluare asupra condițiilor de la lit. a) și b), pe baza căruia să își exercite votul asupra planului de reorganizare care cuprinde propunerea de conversie a creanței bugetare a statului. Prevederile art. 5 alin. (1) pct. 71 rămân aplicabile.

G. inserarea în actul constitutiv al debitorului - persoană juridică - sau al persoanelor prevăzute la lit. D și E a unor prevederi:

- de prohibire a emiterii de acțiuni fără drept de vot;
- de determinare, în cazul diferitelor categorii de acțiuni ordinare, a unei distribuții corespunzătoare a votului între aceste categorii;
- în cazul categoriilor de acțiuni preferențiale cu dividend prioritar față de alte categorii de acțiuni, de reglementare satisfăcătoare a numirii administratorilor reprezentând categoriile de acțiuni respective în ipoteza neonorării obligației de plată a dividendelor.

V.2. Restructurarea operațională

Societatea își va continua activitatea curentă, în scopul finanțării planului, luând măsuri privind restructurarea operațională (reanalizarea contractelor comerciale, reanalizarea structurii de personal și a cheltuielilor logistice).

În subsidiar, în situația în care din motive obiective nu se vor putea acoperi creanțele conform strategiei mai sus prezentată, se va putea propune de către administratorul special / administratorul judiciar / creditorii valorificarea parțială / totală a bunurilor societății, în baza unui raport de evaluare și a unei strategii de valorificare ce va fi prezentată adunării creditorilor.

De asemenea, se are în vedere un eventual aport adus de către asociații companiei.

V.3. Restructurarea financiară

Din punct de vedere financiar Societatea își va restructura datoriile înscrise la masa credală, precum și pe cele cumulate în perioada de observație. Practic toate datoriile înscrise la masa credală vor face obiectul unor plăți eșalonate.

Datoriile curente cumulate în perioada de observație vor fi achitate conform actelor din care rezultă.

Practic, asupra datorilor financiare nu va exista o restructurare deoarece compania nu prezintă solduri către bănci.

În schimb, în urma reorganizării Compania își va îmbunătăți principalii indicatori financiari (lichiditate curentă, lichiditate imediată, grad de îndatorare).

VI. PREVIZIUNI FINANCIARE PE PERIOADA PLANULUI DE REORGANIZARE

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății. În întocmirea situațiilor s-a ținut cont de structura costurilor, de datoriile acumulate din perioada de observație și de onorariile aprobate în cadrul procedurii de insolvență pentru persoanele de specialitate.

VI.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli constituie instrumentul de realizare a autonomiei financiare și reflectă toate resursele unei societăți și destinația lor.

Construcția tabloului de cheltuieli are ca obiect analiza evoluției în timp a cheltuielilor. Astfel, a fost elaborată structura bugetului de venituri și cheltuieli a activității societății pe cele 48 luni ale planului de reorganizare, pornind de la estimările anuale ale veniturilor și cheltuielilor.

Bugetul de venituri și cheltuieli previzionat pentru perioada de reorganizare în formă sintetică, pentru perioada planului de reorganizare, este prezentat mai jos.

Previziuni Cont de profit și pierdere (LEI)	An 1 Reorganizare	An 2 Reorganizare	An 3 Reorganizare	Total
Venituri din prestări servicii (procesare date etc)	308,500	528,500	570,000	1,407,000
Venituri din închirieri și subînchirieri	52,530	128,067	124,000	304,597
Total venituri operaționale	361,030	656,567	694,000	1,711,597
Costuri fixe cu salariile angajaților	39,600	39,600	54,450	133,650
Cheltuieli de procedura Onorariu fix + variabil	27,544	23,000	20,012	70,555

Costuri fixe cu prestări servicii (Contabilitate, HR, IT etc)	27,000	32,400	60,000	119,400
Costuri fixe cu consumabile	20,000	32,500	42,500	95,000
Total Cheltuieli operationale	114,144	127,500	176,962	418,605
Profit operațional (abs)	246,886	529,067	517,038	1,292,992
Profit operațional (%)	68%	81%	75%	76%
Chelt cu dobanzi	-	-	-	-
Profit brut	246,886	529,067	517,038	1,292,992
Impozit (pierdere fiscală istorică)	-	-	-	-
Profit net	246,886	529,067	517,038	1,292,992

Raportat la profitul net relesit din previziunile Contului de profit si pierdere, diferenta de sume pentru acoperirea masei credute totale, va fi acoperita din impumuturi asociat si eventuale venituri suplimentare.

Întrucât debitorul își va restrânge activitatea comparativ cu anii 2020 - 2022, acesta va stopa pierderile operaționale înregistrate înaintea intrării în insolvența, iar **asumpțiile care au stat la baza întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli sunt:**

1. **Venituri:** Presupunând că va exista o perioadă de restart a activității sub umbrela procedurii insolvenței, va duce la o creștere a veniturilor, bugetul va reflecta acest lucru.
 - **Diversificarea Portofoliului de Servicii:** Se reorganiza si extinde gama de servicii bazandu-ne cat mai mult pe servicii ce implica tehnologia care va atrage noi segmente de clienți și va genera venituri suplimentare, cu un cost operational si al resursei umane, minim. Redefinirea acestor servicii include procesarea și introducerea datelor, administrarea bazelor de date, analiza de gestiune, aranjarea și organizarea actelor, colationarea și verificarea documentelor, indosarierea și arhivarea, transferul fizic de date, serviciile de digitalizare, și raportarea și analiza de date. **Totodata în contextul tehnologic actual, ON DATA poate oferi o varietate largă de servicii suport și de bază pentru întreprinderi și afaceri, beneficiind de avantajele tehnologiei, inteligenței artificiale (AI) și tehnologiei blockchain.** Aceste servicii pot îmbunătăți eficiența, securitatea și capacitatea analitică a companiilor, iar serviciile vor fi:
 - **Automatizarea proceselor de afaceri:** Utilizarea AI (artificial intelligence – intelgenta artificiala) pentru automatizarea proceselor repetitive și a sarcinilor administrative, cum ar fi introducerea datelor, procesarea facturilor, și gestionarea comenzilor de cumpărare.
 - **Analiza predictivă și Big Data:** Utilizarea algoritmilor de AI pentru a analiza seturi mari de date și a oferi insight-uri care pot ajuta la luarea deciziilor strategice, identificarea tendințelor de piață și anticiparea nevoilor clienților.
 - **Servicii personalizate de Suport Client:** Implementarea chatboturilor și asistenților virtuali alimentați de AI pentru a oferi răspunsuri rapide și personalizate la întrebările clienților, îmbunătățind experiența clientului.
 - **Securitatea datelor și gestionarea identității:** Folosirea tehnologiei blockchain pentru a crea sisteme de gestionare a identității și accesului, asigurând un nivel înalt de securitate și transparență în tranzacții.
 - **Smart Contracts:** Implementarea contractelor inteligente bazate pe blockchain, care automatizează executarea contractelor și tranzacțiilor comerciale, reducând nevoia de intermediari și minimizând riscul de erori și fraude.

- **Gestionarea lanțului de aprovizionare:** Utilizarea blockchain pentru a urmări proveniența și circulația produselor în lanțul de aprovizionare, oferind transparență și urmăribilitate de la producător la consumator.
 - **Optimizarea resurselor și planificarea:** Utilizarea AI pentru a optimiza utilizarea resurselor, planificarea producției și gestionarea inventarului, prin anticiparea cererii și ajustarea în timp real a operațiunilor.
 - **Analiza sentimentelor și monitorizarea Social Media:** Folosirea AI pentru a analiza sentimentele și tendințele din social media, ajutând companiile să înțeleagă percepția brandului lor și să răspundă eficient la feedback-ul clienților.
 - **Soluții personalizate de marketing:** Implementarea algoritmilor de AI pentru a personaliza campaniile de marketing și a oferi clienților experiențe personalizate, bazate pe analiza comportamentului lor de cumpărare.
 - **Servicii de consultanță și analiză financiară:** Utilizarea AI pentru a oferi consultanță financiară, analiză de risc și predicții de piață, ajutând companiile să ia decizii financiare informate.
- **Creșterea Veniturilor din Închirieri:** Se anticipează că noile oportunități de închiriere și subînchiriere a imobilelor și bunurilor mobile vor contribui semnificativ la veniturile societății. Astfel, la data întocmirii planului de Reorganizare sunt discutate avansate privind închirierea a trei imobile, două apartamente și o casă, ce vor fi subînchiriate la un pret mult mai bun și avantajos în următorii 4 ani, urmând ca după această perioadă, costul de închiriere (achiziție sau creșterea), existând astfel un avantaj semnificativ și o oportunitate foarte bună de a genera noi venituri în cadrul societății și a diversifica sursa de venituri.
 - **Dezvoltarea Internă a Software-ului:** Se estimează că investiția (salarii curente ale celor 2 angajați) în dezvoltarea internă de software va duce la crearea de produse inovatoare, care vor putea fi vândute sau închiriate clienților, generând astfel venituri suplimentare și o nouă linie de business, reducând astfel dependența doar de un singur serviciu și de un singur segment de piață.
 - **Eficiențizarea Costurilor:** Presupunând că dezvoltarea de noi linii de business va fi realizată cu o optimizare a costurilor interne, prin utilizarea eficientă a resurselor și tehnologiilor existente și prin dezvoltarea de noi linii de business bazate în proporție de peste 90% pe resursele umane interne curente, și doar 10% contractarea de servicii externe sau alte cheltuieli menite să pună în funcțiune un nou proiect.
 - **Timp de Dezvoltare și Lansare pe Piață:** Se asumă că noile servicii și produse vor necesita un interval de timp pentru dezvoltare și implementare de maxim 11 luni, înainte de a începe să genereze venituri, unele vor fi dezvoltate și implementate în maxim 2 luni, iar altele pe o perioadă mai lungă.
 - **Segmentarea Pieței și Strategii de Marketing Specific:** Se presupune că segmentarea pieței și abordările de marketing țintit vor fi eficiente în atragerea clienților pentru serviciile și produsele specifice, cu ajutorul tehnologiei moderne și a tool-urilor pe care societatea le deține și le va achiziționa în următoarele 3 luni, iar prin personalul actual va genera venituri suplimentare.
 - **Analiza Concurenței și Poziționarea pe Piață:** Presupunerea că analiza concurențială și poziționarea strategică pe piață vor contribui la stabilirea unor prețuri competitive și atractivitatea ofertei.

- **Riscuri și Incertitudini:** Se ia în considerare existența unor riscuri și incertitudini, inclusiv schimbări ale condițiilor de piață sau întâzieri în dezvoltarea și lansarea de noi produse și servicii, în acest sens s-a avut în vedere semnarea unor angajamente de finanțare cu acționarul actual, și se negociază și cooptarea unui nou acționar care să vină cu aport la capitalul societății, precum și o asociere în participatiune cu o altă societate pentru diversificarea surselor de venit și majorarea veniturilor curente.
 - **Rata de Acceptare a Pieței:** Se estimează o anumită rată de acceptare a noilor servicii și produse de către piață, bazată pe cercetările de piață și feedback-ul clienților.
 - **Sursa de Venituri Diverse:** Se consideră că diversificarea surselor de venituri, inclusiv recuperările de creanțe/litigii și cumpărarea și revânzarea de bunuri, va contribui la stabilitatea financiară a societății.
2. **Controlul Strict al Cheltuielilor:** Se au în vedere implementarea unor măsuri riguroase de control al cheltuielilor, inclusiv reducerea costurilor non-esențiale și optimizarea proceselor pentru a crește eficiența.
 3. **Reducerea Costurilor cu Personalul:** Având în vedere restrângerea activității, se are în vedere o reducere a costurilor cu forța de muncă sau o restructurare a acesteia, ceea ce va duce la scăderea cheltuielilor salariale sau dacă acestea vor crește, aportul la venituri va fi net superior și cu o marja de profitabilitate foarte bună.
 4. **Scăderea Investițiilor capitale:** Asumția că debitoarea va limita sau va amâna investițiile majore în echipamente sau infrastructură, concentrându-se pe menținerea operațiunilor curente.
 5. **Modificări în structura de vânzări:** Regândirea și promovarea unui mix de produse și servicii vândute, concentrate pe cele mai profitabile linii și reducerea celor care generează pierderi.
 6. **Renegocierea contractelor cu furnizorii:** Presupunerea că debitorul va căuta să renegocieze contractele cu furnizorii pentru a obține termeni mai favorabili, ceea ce poate duce la economii semnificative.
 7. **Modificări în politica de creditare:** O asumție că debitorul va revizui politicile de creditare pentru clienți, posibil prin strângerea termenilor de plată pentru a îmbunătăți fluxul de numerar.
 8. **Impactul contextului economic și de piață:** Considerarea impactului factorilor externi, cum ar fi schimbările din piață sau tendințele economice, asupra activității debitorului.
 9. **Previziuni conservatoare de vânzări:** Presupunerea că planurile de vânzări vor fi bazate pe estimări conservatoare, pentru a evita supralicitarea performanței în condiții de incertitudine.

Restructurarea operațională a unei companii aflate în insolvență este un proces complex care necesită o abordare strategică și măsuri bine gândite pentru a minimiza cheltuielile și a îmbunătăți randamentul. Iată câteva măsuri pe care le-am luat și le vom implementa și continua în perioada următoare de desfășurare a Planului de Restructurare:

Venituri operaționale reprezentând vânzări de servicii specifice și diversificarea lor.

- **Cheltuieli operaționale** care vor presupune următoarele:
 - Salarii pentru asigurarea desfășurării activității conform CAEN, precum și contribuții aferente;
 - Servicii de contabilitate;

- Diverse materiale de birotică, materiale, combustibil, nestocate;
- Chirie și utilități;
- Aprovizionare cu mărfuri și achiziții;
- Reparații;
- Prime de asigurare;
- Telecomunicații (internet, poștă, telefonie mobilă);
- Prestări servicii, cum ar fi: deratizare, salubritate etc;
- Servicii bancare;
- Taxă UNPIR 2% aplicabil recuperărilor de creanțe ale ONDATA.

➤ **Cheltuieli non-operaționale**, precum:

- Amortizări lunare ale echipamentelor, utilajelor;
- Cheltuieli cu dobânzi (afereente Libra Bank);

După cum se constată în tabel cifra de afaceri anuală este situată între 361.030 lei (an 1), 656.567 lei (an 2) și 694.000 lei (an 3), iar profitul operațional este pozitiv în fiecare an ca urmare a restrângerii activității și a limitării pierderilor, dar și a reorganizării strategice și utilizării tehnologiilor.

Fluxurile de numerar

Încasările previzionate în perioada de reorganizare sunt compuse din încasările de la diverșii clienți (din prestarea de servicii conform ofertei ONDATA) și din demersurile de recuperare a creanțelor societății. Estimarea a fost realizată ținând cont de termenele de încasare și de analiza creanțelor aflate în sold.

Plățile constau în achitarea costurilor către personalul angajat, către furnizorii curenti și către furnizorii de servicii de contabilitate, servicii bancare, respectiv alte cheltuieli operaționale. În estimare s-a luat în calcul cota de TVA a fiecărei categorii de cost și termenul mediu de plată per categorie. Fluxul de numerar previzionat pentru perioada de reorganizare în formă sintetică este prezentat mai jos

Previzuni încasări și plăți (LEI)	An 1 Reorganizare	An 2 Reorganizare	An 3 Reorganizare	Total
Încasări din prestări servicii (procesare date etc)	367,115	628,915	678,300	1,674,330
Încasări din închirieri, subînchirieri	62,511	152,400	147,560	362,470
Alte încasări (credit asociat + asociere în participatiune)	200,000	175,000	95,000	470,000
Total încasări	629,626	956,315	920,860	2,506,800
Plăți salarii angajați (include taxe și contribuții sociale)	39,600	39,600	54,450	133,650
Plăți onorariu fix administrator judiciar	28,017	27,370	23,814	79,201
Plăți prestări servicii (Contabilitate, HR, IT etc)	32,130	38,556	71,400	142,086
Plăți consumabile	23,800	38,675	50,575	113,050

TVA de plată/de recuperat	29,400	89,797	101,422	220,619
Impozit pe profit (pierdere fiscală istorică)	-	-	-	-
Total plăți operaționale	152,947	233,998	301,661	688,606
Plăți datorii curente acumulate (au fost achitate deja)	6,343	-	-	6,343
Plăți datorii din observație _ Salariați	6,343	-	-	6,343
Plăți datorii din observație _ Buget de Stat	-	-	-	-
Distribuirii masă credală	438,592	575,000	500,293	1,513,885
Distribuirii către salariați	3,592	-	-	3,592
Distribuirii către creditorii bugetari	435,000	575,000	500,293	1,510,293
Total plăți	597,882	808,998	801,954	2,208,834
Sold inițial	15,000	46,744	194,060	15,000
Rulaje încasări	629,626	956,315	920,860	2,506,800
Rulaje plăți	597,882	808,998	801,954	2,208,834
Sold final	46,744	194,060	312,966	312,966

Asumpțiile privind previziunile fluxurilor de numerar se referă în principal la contextul previziunilor fluxurilor de numerar, luând în considerare adăugarea de noi linii de business, veniturile din închirierea bunurilor mobile și imobile (Cod CAEN 6820 - Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate), precum și veniturile din servicii IT, asumpțiile se pot diversifica și completa veniturile de baza principale, astfel reducând dependenta de un singur serviciu principal, o singură piață și un număr mai redus de clienți. Iată câteva aspecte cheie ce au fost luate în considerare:

1. **Venituri din noile linii de business:** Se presupune că extinderea și diversificarea afacerii prin adăugarea de noi linii de business vor genera venituri suplimentare. Aceasta poate include venituri din servicii noi sau produse care nu au fost anterior în oferta companiei.
2. **Venituri din închirierea bunurilor mobile și imobile:** Se estimează că veniturile din închirierea activelor, cum ar fi echipamente, vehicule, spații de birouri sau alte proprietăți imobiliare, vor contribui semnificativ la fluxul de numerar. Se va lua în considerare rata de ocupare și prețurile pieței pentru a estima aceste venituri.
3. **Venituri din servicii IT:** Având în vedere tendința crescândă de digitalizare, se anticipează că oferirea de servicii IT (dezvoltare software, suport tehnic, consultanță IT etc.) va aduce venituri importante. Acest aspect va depinde de capacitatea companiei de a atrage și de a menține clienți în acest sector competitiv.
4. **Costurile asociate cu diversificarea:** Odată cu introducerea de noi linii de business și servicii, se vor înregistra și costuri suplimentare legate de dezvoltarea produselor, marketing, angajarea de personal specializat, tehnologie și infrastructură.
5. **Perioada de amortizare a investițiilor noi:** În cazul în care diversificarea presupune investiții, se va considera un interval de timp necesar pentru amortizarea acestor investiții, înainte ca acestea să înceapă să genereze profituri nete.
6. **Fluctuații ale pieței și cererii:** S-a luat în considerare incertitudinea pieței și fluctuațiile cererii, mai ales în ceea ce privește noile linii de business și serviciile IT, care pot fi sensibile la schimbările tehnologice și preferințele clienților.
7. **Ciclu de vânzări și încasări:** În funcție de natura serviciilor și produselor noi, ciclul de vânzări și încasări poate varia, afectând fluxul de numerar pe termen scurt și mediu.
8. **Sinergii cu liniile de business existente:** Se va considera posibilitatea de a crea sinergii între noile și vechile linii de business, ceea ce ar putea reduce costurile și crește eficiența operațională.
9. **Adaptabilitate și scalabilitate:** Se va estima capacitatea noilor linii de business de a se adapta și scala în funcție de condițiile de piață și cerințele clienților.
10. **Riscuri asociate cu diversificarea:** Se vor lua în considerare riscurile legate de intrarea pe noi piețe sau lansarea de noi produse și servicii, inclusiv riscul de eșec comercial și impactul acestuia asupra fluxului de numerar.

Aceste asumptii ar trebui să fie flexibile și să permită ajustări pe măsură ce se acumulează mai multe informații și date despre performanța reală a noilor inițiative. De asemenea, este esențial să se realizeze o analiză continuă a pieței și a concurenței pentru a ajusta și a optimiza strategia de afaceri. Contractele de prestari servicii precum și contractul de împrumut asociat sunt atasate la prezentul Plan de restructurare.

VII. DISTRIBUIRI

Distribuirile de sume către creditorii Societății urmează a se efectua în conformitate cu Programului de plăți – **Anexa nr. 5 Programul de plată a creanțelor**. Programul de plată a creanțelor reprezintă, conform definiției legale, Tabelul de creanțe menționat în Planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la Tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente

Planului de reorganizare, și care cuprinde

- a) cuantumul sumelor datorate creditorilor conform Tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;
- b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

Programul de plată al creanțelor deținute împotriva Societății a fost corelat cu proiecția fluxului de numerar (astfel cum a fost prezentată în subcapitolul 6.2 și în anexă la prezentul Plan), fiind o imagine a capacității reale de plată a Debitoarei, a creanțelor înscrise la masa credală.

Distribuirile preconizate a fi realizate conform Programului de plată respectă prevederile legii privind tratamentul corect și echitabil al tuturor creanțelor, menționând în mod expres tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate.

A. Distribuiri către categoria creditorilor salariați prevăzută de art. 138 alin. 3 lit. b)

Salariații dețin creanțe în valoare totală de **3.592 lei**. Planul prevede pentru această categorie de creditori recuperarea în integralitate a creanțelor. Plata integrală a creanțelor se va efectua în primele 30 de zile de la confirmarea Planului de reorganizare, conform art. 139 alin. (1) lit. E din Legea nr. 85/2014.

B. Distribuiri către creditorii bugetari prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c)

Planul de reorganizare prevede, față de creditorii bugetari distribuiri în cuantum de **1.510.293 lei** reprezentând 100% din totalul grupei.

Prin previziunile financiare întocmite pentru Planul de reorganizare, se constată că debitoarea are capacitatea

de a genera suficient excedent de numerar pentru acoperirea integrală a creanțelor bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c).

Situația se prezintă după cum urmează:

Nr crt	Creditor (RON)	Creanță admisă cu drept de vot (RON)	An 1 Reorg.	An 2 Reorg.	An 3 Reorg.	Total
	GRUPA I Creanțe salariale conform art. 161 pct. 3 din L 85/2014					
1	Salariați	3,592	3,592	0	0	3,592
	Total salariați	3,592	3,592	0	0	3,592
	GRUPA II Creanțe bugetare conform art. 161 pct. 5 din L 85/2014					
2	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice	1,510,293	435,000	575,000	500,293	1,510,293
	Total bugetari	1,510,293	435,000	575,000	500,293	1,510,293
	TOTAL GENERAL	1,513,885	438,592	575,000	500,293	1,513,885

Un plan de reorganizare poate oferi numeroase avantaje fata de faliment pentru o societate aflată în dificultate, contribuind nu doar la supraviețuirea acesteia în mediul economic și de afaceri, dar și la aducerea de beneficii mai largi, cum ar fi contribuția la bugetul de stat și crearea de locuri de munca, principalele avantaje cum ar fi:

1. **Continuitatea afacerii:** Unul dintre cele mai importante avantaje ale planului de reorganizare este posibilitatea de a menține societatea în activitate. Prin evitarea falimentului, societatea continuă să contribuie la economia locală și națională.
2. **Conservarea locurilor de muncă:** Prin reușita reorganizării, compania poate păstra și chiar crea noi locuri de muncă, contribuind astfel la stabilitatea economică a comunității și a angajaților săi.
3. **Contribuția la bugetul de stat:** Societățile active generează venituri pentru stat prin plata impozitelor și taxelor. Menținerea în funcțiune a societății asigură o sursă continuă de venit pentru bugetul de stat.
4. **Stimularea economiei locale:** Companiile în activitate cumpără bunuri și servicii de la furnizori locali, stimulând astfel economia locală. Aceasta poate conduce la un efect de domino pozitiv în întreaga comunitate.
5. **Restaurarea încrederii clienților și furnizorilor:** Un plan de reorganizare poate restabili încrederea partenerilor de afaceri, clienților și furnizorilor, esențială pentru succesul pe termen lung al afacerii.
6. **Îmbunătățirea eficienței operaționale:** Procesul de reorganizare oferă ocazia de a revizui și îmbunătăți procesele operaționale, ceea ce poate duce la reduceri de costuri și la creșterea eficienței.
7. **Reprofilarea afacerii:** Reorganizarea permite societății să se adapteze la schimbările din piață, reorientându-se către domenii mai profitabile sau diversificându-și activitățile.
8. **Redresarea financiară:** Prin restructurarea datoriilor și optimizarea structurii de capital, compania poate atinge o poziție financiară mai sănătoasă, crescând astfel șansele de supraviețuire pe termen lung.
9. **Atragerea de investiții noi:** O companie care demonstrează capacitatea de a se reorganiza eficient poate

deveni mai atractivă pentru investitori, deschizând calea către noi surse de finanțare.

10. **Responsabilitate socială corporativă:** Menținerea în activitate a companiei înseamnă și continuarea contribuției acesteia la bunăstarea socială, prin crearea de locuri de muncă și prin implicarea în comunitate.

Un plan de reorganizare reușit poate transforma o criză într-o oportunitate, nu doar pentru companie, ci și pentru angajați, parteneri, stat și economia în ansamblu. Este important ca acest plan să fie realist, bine fundamentat și adaptat specificului și nevoilor companiei respective.

Situația completă a distribuțiilor prezentată în Anexa nr. 5: Programul de Plată al creanțelor.

VII.1. Tratamentul creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a-6-a din Legea insolvenței – *Planul* – în cadrul acestuia se vor menționa *categoriale de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit. a), *tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133 alin.4, lit. b), *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment* (art. 133 alin. 4, lit. d), *modalitatea de achitare a creanțelor curente* (art. 133 alin. 4, lit. e).

VII.1.1. Categoriile de creanțe care NU sunt defavorizate prin plan

Conform art. 5 alin. 2, pct. 16 a. Legii insolvenței, o categorie de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor la care creditorul este îndreptățit conform legii;
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;

Pe de altă parte, art. 139 alin (1) lit. E din Legea insolvenței, prevede că sunt considerate creanțe nedefavorizate numai acele creanțe pentru care planul de reorganizare prevede că vor fi achitate în termen de 30 zile de la confirmarea sa.

Având în vedere că grupa creanțelor salariale va fi îndeșulată în primele 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare, rezultă că această grupă este nedefavorizată.

VII.1.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin plan

Categoriile de creanțe defavorizate prin prezentul Plan de reorganizare, potrivit legii, sunt următoarele:

- a) **Creanțele bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c).**

Creanțele bugetare conform art. 138 alin (3) lit. c) vor beneficia de distribuiri de sume în proporție de 100% din totalul grupei conform Programului de plăți ce constituie anexă a prezentului Plan. Cu toate acestea, având în vedere prevederile Programului de plăți care prevede o eșalonare a acestor creanțe diferită de actele din care aceste creanțe s-au născut, apreciem faptul că reeșalonarea creanțelor înscrise în această categorie este efectuată în

defavoarea creditorilor înscrisi în tabelul definitiv de creanțe. Pe cale de consecință, categoria creanțelor bugetare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16, lit. b) din Legea nr. 85/2014.

Concluzionând, putem spune că:

- ▶ aceste categorii de creanțe defavorizate nu primesc mai mult decât creanța înscrisă în Tabelul definitiv de creanțe;
- ▶ categoriile de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului, primind o sumă superioară sau cel puțin egală valorii distribuibile în ipoteza falimentului.

b) Tratamentul creanțelor curente în perioada de reorganizare judiciară / Creanțele curente în procedura de reorganizare judiciară

- VIII În procedura de reorganizare judiciară se va continua activitatea debitorului, cu limitările prevăzute de lege, precum și anterior deschiderii procedurii. Debitorul, ca să-și poată achita potrivit planului de reorganizare, creanțele anterioare deschiderii procedurii, va achita creanțele curente și va obține profit din activitatea sa curentă, prin prestarea de servicii de specialitate potrivit contractelor de prestări servicii.
- IX Ca principiu, cheltuielile curente, născute în perioada de observație, se impune a fi achitate imediat ce devin exigibile, iar planul de reorganizare asigură achitarea imediată a creanțelor curente. Astfel, aceste plăți sunt cuprinse și estimate în cashflow, la capitolul „ Plati operationale „.
- X În conformitate cu art. 133 alin. (4) lit. e) din Lege, creanțele cuvenite din activități curente vor fi achitate cu prioritate, conform documentelor justificative, conform legii, cu avizul administratorului judiciar.

Prezentul plan își propune restructurarea economică, operațională, strategică și financiară, având principal scop acoperirea pasivului companiei, coroborat cu continuarea și extinderea activității sale curente, sub conducerea administratorului special și sub supravegherea administratorului judiciar.

Planul de reorganizare prevede ca din activitatea curentă să fie generat suficient excedent pentru acoperirea datorilor curente și de asemenea pentru acoperirea costurilor legate de administrarea și conservarea activității. Astfel, reorganizare societății are ca obiectiv generarea din activitatea curentă a unui excedent de numerar care, coroborat cu resursele obținute din valorificarea de noi linii de business, împrumuturile asociatului și servicii suplimentare vândute.

X.1.1. Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi distribuite în procedura de faliment respectiv în procedura de reorganizare

În ipoteza în care față de societate se va dispune deschiderea procedurii falimentului, urmează ca activele societății să fie valorificate în cadrul procedurii de lichidare. Potrivit prevederilor art. 133 alin. 4 lit. d) din Legea insolvenței, planul de reorganizare trebuie să prevadă „*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*”.

SIMULARE DE FALIMENT *	Valoarea datoriei totale	Val. Garanții creditorilor (RON)	Val. Estimativă de distribuit în faliment	% estimat a se recupera în faliment
Valoare estimată de vânzare forțată		6.261		
Cheltuieli de procedură și privind lichidarea		10.000		
Rămas de distribuit creditorilor:		-3,739		
Salariați	3.592	-	0	0%
Total salariați	3.592		0	0%
ANAF - Sector 5	1.510.293	-	0	0%
Total creditorii bugetari	1.510.293	0	0	0%
Chirografari	0	-	0	0,00%
Total creditorii chirografari	0	0	0	0%
Total creanțe în ipoteza falimentului	1.513.885	0	0	0%

Patrimoniu (RON)	Activ --> Valoare netă contabilă la 30.11.2023	Valoare evaluată/estimată de piață	Valoare evaluată/estimată de lichidare
Total, din care:	6.261	6.261	6.261
Mobilier	4.055	4.055	4.055
Imobilizări corporale (valoare netă)	4.055	4.055	4.055
Disponibilități bănești	1.559	1.559	1.559
Active circulante	1.559	1.559	1.559
Imobilizări necorporale	647	647	647

În ceea ce privește sumele pe care creditorii le-ar obține în ipoteza în care față de societate s-ar deschide procedura falimentului, se cuvine a menționa faptul că această valoare este influențată și de obligațiile de plată pe care societatea le-a înregistrat față de creditorii săi curenți în timpul perioadei de observație, creditorii care în ipoteza falimentului ar avea înscrise creanțele lor în categoria reglementată de art. 161 pct. 4 din Legea nr. 85/2014.

Valoarea acestor creanțe va influența în mod corespunzător contravaloarea distribuțiilor față de creditorii ale căror creanțe se încadrează atât în categoria creanțelor bugetare cât și a celor chirografare (aflate la punctul 5, respectiv la punctul 8 al art. 161 din Lege). Cuantumul creanțelor pe care Societatea le va datora creditorilor săi ca urmare a desfășurării activității în cadrul perioadei de observație se estimează a fi în jurul sumei de **1.513.885 lei**.

Aspectele prezentate mai sus privind simularea falimentului, pe de o parte, și distribuiriile din prezentul Plan, pe de alta parte, pot fi sintetizate după cum urmează:

	Reorganizare	Faliment
Salariați	100%	0%
Bugetari	100%	0%
Total	100%	0%

X.1.2. Modalitatea de achitare a creanțelor curente

Conform art. 5 pct. 21 din Legea nr.85/2014, creditorul cu creanțe curente sau creditor curent este acel creditor ce deține creanțe certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, și care are dreptul de a i se achita cu prioritate creanța, conform documentelor din care rezultă.

De asemenea, art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014 prevede că acele creanțe 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.

Principala sursă pentru achitarea creanțelor curente vor fi fondurile obținute din continuarea activității curente și recuperarea de creanțe. În ceea ce privește creanțele curente din perioada de observație acestea vor fi achitate, în principal, din excedentul din fondurile obținute în activitatea curentă.

X.2. Tratamentul corect și echitabil al creanțelor

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

- Art. 139 alin. 2 lit. a) *nici una dintre categoriile care resping planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;*
- Art. 139 alin. 2 lit. b) *nici o categorie sau nici o creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;*
- Art. 139 alin. 2 lit. c) *în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nici o categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului*
- Art. 139 alin. 2 lit. d) *planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa*

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva Debitoarei;
2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;
3. Valoarea activelor societății.

Pentru calificarea tratamentului corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Plan, a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment creditorilor prezentată în cuprinsul subcapitolului 4.3 din Plan.

Raportat la elementele prezentate mai sus, respectarea tratamentului corect și echitabil va putea fi precizat cu acuratețe vis-a-vis de fiecare dintre categoriile de creanțe și vis-a-vis de fiecare dintre creanțele luate individual doar după examinarea votului asupra planului, pentru că îndeplinirea anumitor condiții depinde de rezultatul, respectiv aprobarea sau respingerea planului de către fiecare dintre creditorii.

X.3. Programul de plată al creanțelor

Potrivit prevederilor art. 5 pct. 53 din legea insolvenței graficul de achitare al creanțelor menționat în planul de reorganizare cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare și evidențiază:

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

În atare condiții programul de plată al creanțelor este detaliat în una din anexele care fac parte integrantă din prezentul plan respectiv Anexa nr. 5 Programul de plată a creanțelor.

Planul de reorganizare prevede plata a integrală a creanțelor înscrise la masa credală.

Asumpțiile privind previziunile fluxurilor de numerar se referă în principal la:

- Încasări aferente veniturilor operaționale reprezentând servicii și încasări din recuperarea creanțelor comerciale aflate în sold;
- Încasări din valorificarea activelor neesențiale activității;
- Plăți aferente diverselor materiale (papetărie, combustibil, nestocate etc);
- Plăți aferente serviciilor bancare și alte plăți operaționale (reparații, prime de asigurare, telecomunicații, deplasări, transport, utilități etc);
- Plăți aferente serviciilor de contabilitate, salubritate, IT, etichetare etc. dacă nu au fost externalizate;
- Plăți reprezentând taxă 2% UNPIR raportat la recuperarea creanțelor de la clienții companiei și la valorificarea activelor;

- Plăți ale datoriilor curente cumulate în perioada de observație;
- Distribuiri către creditorii.

VIII. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI. CONCLUZII

VIII.1. Efectele confirmării planului

Urmare a confirmării planului de reorganizare de către judecătorul-sindic, activitatea companiei este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor, precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului.

Societatea va fi obligată să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

În temeiul art. 102 alin. (6) din Legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, creanțele născute în perioada de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu documentele din care acestea rezultă.

În cazul trecerii la faliment, au incidență prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, potrivit caruia se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al creanțelor, scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

VIII.2. Controlul aplicării planului

Pe parcursul reorganizării, activitatea debitorului va fi condusă de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar **TURMAC INSOLVENCY SPRL**.

Controlul aplicării planului de reorganizare, vizează implementarea și respectarea acestuia de către debitoare sub supravegherea strictă a administratorului judiciar. Ulterior aprobării planului de reorganizare, administratorul judiciar are ca scop principal urmărirea realizării acestuia și sesizarea instanței și a creditorilor în cazul în care debitorul nu îl respectă.

Așa cum menționam anterior, executarea planului beneficiază astfel de un triplu control: general al creditorilor, al legalității, exercitat de către judecătorul sindic și controlul de oportunitate, care revine administratorului judiciar.

În primul rând, administratorul judiciar, potrivit atribuțiilor legale, supraveghează financiar activitatea societății, având obligația legală de a interveni în situația în care se constată abateri de la aplicarea planului de reorganizare, astfel cum a fost votat de creditorii.

Controlul financiar se va exercita prin urmărirea evoluției cash-flow-ului real față de cel previzionat, stabilindu-se măsurile necesare pentru respectarea graficului inițial. În vederea unui

control eficient, se va solicita debitoarei întocmirea de rapoarte trimestriale, ce vor cuprinde încasările societății, respectiv plățile efectuate, cu justificarea aferentă atunci când acestea nu vor fi conforme cu graficul aferent planului de reorganizare. Acestea vor fi analizate de către administratorul judiciar, urmând a fi prezentate creditorilor, iar în măsura în care aceștia nu vor înțelege să le aprobe, aspectul va fi prezentat judecătorului sindic.

Pe tot parcursul procedurii de reorganizare, societatea debitoare va beneficia din partea administratorului judiciar de sprijinul teoretic pentru respectarea întocmai a legislației în vigoare.

În situații excepționale, care impun modificarea intempestivă a prevederilor planului se va convoca adunarea generală a creditorilor, în care va fi supusă la vot propunerea de rezolvare a situației ivite. În concluzie, se poate aprecia că, în cadrul procedurii de reorganizare judiciară, controlul managementului debitorului revine creditorilor, control exercitat prin adunarea creditorilor și comitetul creditorilor.

Cea mai importantă sancțiune pentru nerespectarea planului de reorganizare o constituie trecerea la faliment în condițiile art. 145 și următoarele din Legea insolvenței, propunere pe care o poate avansa administratorul judiciar, comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii, precum și administratorul special.

Având în vedere toate aspectele mai sus enunțate, aplicarea planului este controlată din trei direcții distincte, aceea a administratorului judiciar, a judecătorului-sindic și a creditorilor, ceea ce face imposibilă executarea în continuare a acestuia atunci când ar deveni prejudiciabilă pentru cei îndreptățiți la recuperarea creanțelor.

VIII.3. Concluzii

Prezentul plan de reorganizare are ca obiectiv principal satisfacerea în proporție cât mai ridicată a creanțelor societății ON DATA PROCESS ACTION SRL. Prin aplicarea acestei proceduri sunt obținute avantaje nu doar de către creditorii care își văd creanțele acoperite, ci bineînțeles, și de către debitoare, care nu va fi exclusă din viața comercială, ipoteză care ar fi devenit reală prin aplicarea soluției alternative a falimentului.

Succesul acestui plan depinde de aplicarea acestuia cu strictețe, realizată prin lipsa abaterilor și prin colaborarea permanentă dintre societate, administrator judiciar și creditorii, urmând ca nimic din ceea ce nu a fost prevăzut și discutat să nu fie pus în practică fără o prealabilă analiză riguroasă realizată de organele de control ale acestuia (administrator judiciar, creditorii, judecător sindic).

Astfel, se poate concluziona că:

- în temeiul 132 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prezentul Plan de reorganizare este propus de către administratorul special;
- condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activității au fost îndeplinite;

- Planul prevede acoperirea într-un grad cât mai mare a creanțelor înregistrate la masa credală, prin continuarea activității companiei, încheierea unui protocol de colaborare cu un avocat și recuperarea creanțelor aflate în sold;
- Sunt prevăzute măsuri în concordanță cu interesele creditorilor, precum și cu ordinea publică, prevăzând în mod detaliat și transparent în cuprinsul acestuia modalitățile de acoperire a pasivului, precum și sursele de finanțare luate în calcul;
- Termenul de executare al Planului de reorganizare a activității societății ONDATA este de 36 luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea prelungirii oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială;
- Planul va putea fi modificat oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, în condițiile prevăzute la art. 132 alin. (5) din Legea nr. 85/2014. Astfel, modificarea poate fi propusă de către oricare din cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul, urmând a fi votată de către adunarea creditorilor în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare și confirmată de către judecătorul sindic.
- Potrivit art. 138 alin. (3) din legea nr. 85/2014, categoriile de creanțe propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare sunt:
 - o Creanțele salariale - lit. b)
 - o Creanțele bugetare - lit. c)
- Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014.

ANEXE

- 1- Tabelul Definitiv Actualizat al Creditorilor nr. 20557 ce a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 20557/18.12.2023
- 2- Hotărârile AGA din data de 29.09.2023 și din data de 18.01.2024
- 3- Contul de profit și pierdere previzionat pentru 36 de luni de la confirmarea planului (12 trimestre);
- 4- Fluxuri de numerar previzionate pentru 36 de luni de la confirmarea planului (12 trimestre);
- 5- Programul de plăți pentru 36 de luni de la confirmarea planului
- 6- Surse de finanțare

ON DATA PROCESS ACTION SRL

prin Administrator Special

Ruxandra COSTEA

R. Costea

ANEXA NR. 3
Cont de profit și pierdere

	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 5	Trim 6	Trim 7	Trim 8	Trim 9	Trim 10	Trim 11	Trim 12	An 1 Reorganizare	An 2 Reorganizare	An 3 Reorganizare	Total
Prevederi Cont de profit și pierdere (LEI)																
Venuri din prestări servicii (prestatore date etc)	40.500	71.000	92.000	105.000	68.500	143.500	145.500	168.000	121.500	134.500	147.000	167.000	308.500	529.500	570.000	1.407.000
Venuri din dividendi și subînțineri		9.000	17.850	26.700	13.567	21.500	66.500	26.500	31.000	31.000	31.000	31.000	52.530	126.067	124.000	304.587
Alte venituri													0	0	0	0
Total venituri operaționale	40.500	80.000	109.850	131.700	82.067	170.000	212.000	192.500	152.500	165.500	178.000	198.000	361.030	655.567	694.000	1.711.587
Costuri fixe cu salariile angajaților	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	24.750	39.600	39.600	54.450	131.650
Costuri fixe cu consumabile																
Cheltuieli de procedură - Onorariu fir - venabil	11.544	4.000	5.000	7.000	5.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	4.000	4.012	27.544	23.000	20.012	70.555
Costuri fixe cu prestații servicii (Contractele, HR, IT etc)	6.750	6.750	6.750	6.750	6.100	8.100	8.100	8.100	15.000	15.000	15.000	15.000	27.000	32.400	60.000	119.400
Costuri fixe cu consumabile	5.000	5.000	5.000	5.000	7.500	7.500	7.500	10.000	10.000	10.000	10.000	12.500	20.000	32.500	42.500	95.000
Total Cheltuieli operaționale	31.194	25.650	26.650	28.650	30.500	31.500	31.500	34.000	40.900	40.900	38.900	56.212	114.144	127.500	176.962	418.605
Profit operațional (abs)	7.306	54.350	83.200	103.050	51.567	138.500	180.500	158.500	111.600	124.600	139.100	141.738	246.886	528.067	517.038	1.292.982
Profit operațional (%)	18%	68%	76%	78%	63%	81%	85%	82%	73%	75%	78%	72%	68%	81%	75%	76%
Valori nete de active	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Descalcare a activelor vândute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizări	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli de deplasări	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Profit brut	7.306	54.350	83.200	102.050	51.567	138.500	180.500	158.500	111.600	124.600	139.100	141.738	246.886	528.067	517.038	1.292.982
Impozit (pierdere fiscală estimată)																
Profit net	7.306	54.350	83.200	102.050	51.567	138.500	180.500	158.500	111.600	124.600	139.100	141.738	246.886	528.067	517.038	1.292.982

Reple

ANEXA NR. 4
Fluxuri de numerar previzionate

	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 5	Trim 6	Trim 7	Trim 8	Trim 9	Trim 10	Trim 11	Trim 12	An 1 Revenituri	An 2 Revenituri	An 3 Revenituri	Total
Preveniri/venituri și plăți (UE)																
Încasări din prestări servicii (procese de date etc)	48.195	84.490	109.480	124.950	81.515	176.715	173.145	197.540	144.585	160.055	174.930	196.730	267.115	628.916	678.300	1.674.330
Încasări din închirieri, subvenții etc.	-	10.710	21.218	30.553	16.145	25.585	79.135	31.535	36.890	36.890	36.890	36.890	62.511	165.400	147.580	362.470
Alte încasări (credite asociat + asocieri în participativitate)	25.000	50.000	50.000	75.000	45.000	45.000	45.000	40.000	16.000	20.000	25.000	35.000	200.000	175.000	95.000	470.000
Total încasări	73.195	145.200	180.698	230.533	142.660	247.300	297.280	269.075	196.475	216.945	236.820	270.620	529.626	969.316	920.860	2.506.800
Plăți salarii angajați (incluzând taxa și contribuții sociale)	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	9.900	24.750	39.600	39.600	54.450	133.650
Plăți onorariu for administratori/judicari	43.797	5.950	5.950	8.033	5.950	7.140	7.140	7.140	7.140	7.140	4.760	4.774	23.017	27.370	23.814	79.201
Plăți prestări servicii (Contabilitate, HR, IT etc)	8.033	8.033	8.033	8.033	9.639	9.639	9.639	9.639	17.850	17.850	17.850	17.850	32.120	36.556	71.400	142.066
Plăți consumabile	5.950	5.950	5.950	5.950	8.825	8.825	8.825	11.900	11.900	11.900	11.900	14.875	23.900	38.675	50.575	113.050
TVA de plată/de recuperare	-	3.269	10.327	15.824	19.390	9.796	26.315	34.295	30.115	21.204	23.674	26.429	29.400	89.797	101.422	220.619
Impozit pe profit (pentru firma fiscală istorică)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total plăți operaționale	37.619	27.162	40.159	48.017	53.804	45.402	61.919	72.874	76.906	67.954	68.064	89.678	152.947	233.996	301.661	686.606
Plăți datorii curente acumulate (sau fost achitate deja)	6.243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.243	-	-	6.243
Plăți datorii din observabile Salariu	6.243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.243	-	-	6.243
Plăți datorii din observabile - Buget de Stat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Plăți datorii din observabile - Buget de Stat (Provizion)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Plăți datorii din observabile - Salariu local	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Plăți datorii din observabile - Salariu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Plăți datorii din observabile - Salariu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuirii marci creditate	39.592	100.000	125.000	175.000	195.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	100.000	100.293	438.592	873.000	500.293	1.513.865
Distribuirii către creditorii garantate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuirii către salariați	3.592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.592	-	-	3.592
Distribuirii către creditorii bugetari	35.000	100.000	125.000	175.000	125.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	100.000	100.293	435.000	575.000	500.293	1.510.293
Distribuirii către creditorii îndepărtabili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuirii către creditorii chirografari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
suspensivă (provizion)**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total plăți	62.554	127.152	165.159	223.017	178.804	195.402	211.919	222.874	226.905	217.954	168.064	188.971	697.882	808.998	601.954	2.208.834
Sold inițial	15.000	5.641	23.689	39.228	46.744	10.600	62.498	147.859	194.090	163.630	162.581	231.317	15.000	45.744	194.060	15.000
Ruajele treasorerii	73.195	145.200	180.698	230.533	142.660	247.300	297.280	269.075	196.475	216.945	236.820	270.620	629.626	856.315	920.860	2.506.800
Ruajele plăți	82.554	127.152	165.159	223.017	178.804	195.402	211.919	222.874	226.905	217.954	168.064	188.971	597.882	808.998	601.954	2.208.834
Sold final	5.641	23.689	39.228	46.744	10.600	62.498	147.859	194.060	163.630	162.581	231.317	312.966	46.744	194.060	312.966	312.966

blenda

ANEXA NR. 5
Program de plăți

Nr. crt.	Creditor (RON)	Creanță admasă cu drept de vot (RON)	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 5	Trim 6	Trim 7	Trim 8	Trim 9	Trim 10	Trim 11	Trim 12	An 1 Reorg.	An 2 Reorg.	An 3 Reorg.	Total
1	Salariați	3.592	3.592												3.592	0	0	3.592
	Total salariați	3.592	3.592	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.592	0	0	3.592
2	GRUPA I Creanțe salariale conform art. 161 pct. 3 din L. 85/2014																	
	GRUPA II Creanțe bugetare conform art. 161 pct. 5 din L. 85/2014	1.510.293	35.000	100.000	125.000	175.000	125.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	100.000	100.293	435.000	575.000	500.293	1.510.293
	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice																	
	Total bugetari	1.510.293	35.000	100.000	125.000	175.000	125.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	100.000	100.293	435.000	575.000	500.293	1.510.293
	TOTAL GENERAL	1.513,885	38,592	100,000	125,000	175,000	125,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	100,000	100,293	438,592	575,000	500,293	1,513,885

Penko

Surse de finantare - Anexa 6

VENITURI	Anul 1				Anul 2				Anul 3				Total Plan			
	T1	T2	T3	T4	Total A1	T1	T2	T3	T4	Total A2	T1	T2		T3	T4	Total A3
	Procesare si introducere date	15,000	35,000	25,000	25,000	80,000	35,000	50,000	55,000	80,000	200,000	60,000		80,000	90,000	60,000
Administrare baze de date		25,000	30,000	35,000	90,000		25,000	39,000	45,000	109,000		5,000	10,000	20,000	30,000	
Analiza de gestiune		5,000	8,000	10,000	23,000		5,000	15,000	15,000	30,000		15,000	20,000	25,000	77,000	
Aranjare si organizare acte	15,000	5,000	5,000	5,000	30,000		7,500	7,500	7,500	30,000		7,500	7,500	7,500	30,000	
Colaborare si verificare documente							1,000	1,500	2,000	5,500		2,000	2,000	2,000	8,000	
Indosariere si arhivare	6,000	6,000	3,000	3,000	18,000	10,000	10,000	5,000	5,000	30,000	10,000	10,000	2,500	2,500	25,000	
Transfer fizic de date							1,000	1,000	1,000	2,000	10,000	10,000	10,000	10,000	40,000	
Transferi fizici de date		10,000	15,000	20,000	45,000	10,000	15,000	25,000	30,000	80,000					125,000	
Servicii de digitalizare		4,500	5,000	7,000	22,500		25,000	34,500	500	26,000	12,000	18,000	25,000	30,000	85,000	
Raportare si analiza de date	4,500	21,000	92,000	105,000	308,500	68,500	148,500	145,500	166,000	528,500	121,500	294,500	167,000	167,000	570,000	
Subtotal servicii	40,500	71,000	92,000	105,000	308,500	68,500	148,500	145,500	166,000	528,500	121,500	294,500	167,000	167,000	570,000	
Inchirieri si subinchirieri imobile		9,000	9,000	9,000	27,000	9,000	15,000	15,000	15,000	54,000	4,000	4,000	4,000	4,000	16,000	
Inchirieri si subinchirieri bunuri mobile						1,500	1,500	1,500	1,500	6,000	2,000	2,000	2,000	2,000	8,000	
Recuperari creanta/litigi			6,830	10,300	17,130	3,067				3,067					20,197	
Cumparare, revanzare bunuri			2,000	1,500	3,500		5,000	50,000	10,000	65,000					58,500	
Vanzare software dezvoltat inhouse				4,900	4,900				10,000	10,000	25,000	25,000	25,000	25,000	114,900	
Subtotal venituri noi		9,000	17,830	25,700	52,530	13,567	21,500	66,500	26,500	128,067	31,000	31,000	31,000	31,000	304,597	
Credit asociat	25,000	50,000	50,000	75,000	200,000	45,000	45,000	45,000	40,000	175,000					375,000	
Asociere in participatiune											15,000	20,000	25,000	35,000	95,000	
Subtotal finantari	25,000	50,000	50,000	75,000	200,000	45,000	45,000	45,000	40,000	175,000	15,000	20,000	25,000	35,000	470,000	
TOTAL VENITURI	65,500	130,000	159,830	205,700	561,030	127,067	215,000	257,000	232,500	831,567	167,500	185,500	203,000	233,000	789,000	

pentru

Patrimoniu (RON)	Activ --> Valoare netă contabilă la 30.11.2023	Valoare evaluată/estimat ă de piață	Valoare evaluată/estimat ă de lichidare
Total, din care:	6,261	6,261	6,261
Mobilier	4,055	4,055	4,055
Imobilizări corporale (valoare netă)	4,055	4,055	4,055
Disponibilități bănești	1,559	1,559	1,559
Creanțe comerciale			
Avansuri acordate furnizorilor			
Active circulante	1,559	1,559	1,559
Cheltuieli înregistrate în avans			
Creanțe imobilizate			
Acțiuni deținute la alte entități			
Imobilizări necorporale	647	647	647

SIMULARE DE FALIMENT *	Valoarea datoriei totale	Val. Garanții creditori (RON)	Val. Estimativă de distribuit în faliment	% estimat a se recupera în faliment
Valoare estimată de vânzare forțată		6,261		
Cheltuieli de procedură și privind lichidarea		10,000		
Rămias de distribuit creditorilor:		-3,739		
Salariați	3,592	-	0	0%
Total salariați	3,592		0	0%
ANAF - Sector 5	1,510,293	-	0	0%
Total creditori bugetari	1,510,293	0	0	0%
Chirografari	0	-	0	0.00%
Total creditori chirografari	0	0	0	0%
Total creanțe în ipoteza falimentului	1,513,885	0	0	0%

Feat