

| | | |
|--------------------|------|------|
| INSOLVENȚA SM SPRL | | |
| INTRARE | Nr. | 3165 |
| IEȘIRE | | |
| Ziua | Luna | Anul |
| 28 | 11 | 2022 |

SECIT TRADE SRL
în insolvență / in insolvency / en procedure collective

PLAN DE REORGANIZARE JUDICIARĂ
Propus de debitoare prin administrator special
Roman Iohanna

BENEFICIARI: Tribunalul Maramureș – Judecătorul Sindic
Creditorii
Administratorul judiciar

DOSAR: 1733/100/2022

– Noiembrie 2022 –

11/11/2023

Page 1

CUPRINS

| | |
|--|-----------|
| 1. PREZENTARE GENERALĂ..... | 4 |
| 1.1. Scurt istoric al societății în insolvență | 4 |
| 1.2. Inițierea procedurii | 5 |
| 2. ASPECTE PRIVIND INSOLVENȚA | 6 |
| 2.1. Cadrul legal și autorul planului..... | 6 |
| 2.2. Durata de implementare | 9 |
| 2.3. Scopul planului | 9 |
| 3. NECESITATEA ȘI AVANTAJELE REORGANIZĂRII..... | 13 |
| 3.1. Premizele reorganizării Secit Trade SRL..... | 13 |
| 3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului..... | 14 |
| 3.3. Avantaje pentru creditorii garanțați | 16 |
| 3.4. Avantaje pentru creditorii salariați | 17 |
| 3.5. Avantaje pentru creditorii bugetari | 17 |
| 3.6. Avantaje pentru creditorii chirografari | 18 |
| 4. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE..... | 19 |
| 4.1. Analiza activului bilanțier | 20 |
| 4.2. Activul net corectat pentru situația de faliment..... | 21 |
| 4.3. Pasivul bilanțier al societății debitoare | 22 |
| 4.4. Pasivul de acoperit în procedură..... | 23 |

| | |
|---|-----------|
| 4.5. Remunerația administratorului judiciar | 25 |
| 4.6. Analiza contului de profit si pierderi | 25 |
| 5. CONSIDERAȚII CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DESFAȘURATĂ ÎN PERIOADA SUB OBSERVAȚIE | 28 |
| 6. DISTRIBUIRI PRIN PLAN VERSUS IN FALIMENT. TRATAMENTUL CREANȚELOR..... | 28 |
| 7. MĂSURI ADECVATE PENTRU PUNEREA ÎN PRACTICĂ A PLANULUI DE REORGANIZARE | 36 |
| 7.1. Sursele de finanțare ale Planului de reorganizare..... | 36 |
| 7.2. Măsuri manageriale și de resurse umane | 37 |
| 7.3. Măsuri comerciale și de marketing | 37 |
| 7.4. Măsuri financiar-contabile..... | 39 |
| 8. PREVIZIUNI FINANCIARE CORESPUNZĂTOARE PERIOADEI DE REORGANIZARE | 41 |
| 9. PROGRAMUL DE PLĂȚI..... | 49 |
| 10. CONTROLUL IMPLEMENTĂRII PLANULUI. DESCĂRCAREA DE GESTIUNE | 51 |
| 11. CONCLUZII..... | 54 |
| Anexa 1 | 57 |
| Anexa 2 | 61 |

1. PREZENTARE GENERALĂ

1.1. Scurt istoric al societății în insolvență

Societatea Secit Trade SRL a luat ființă la data de 26.05.2016 cu sediul declarat în Sat Câmpulung la Tisa, Com. Câmpulung la Tisa, nr. 490, Jud. Maramureș, având ca obiect de activitate principal "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120, iar calitatea de administrator statutar al societății debitoare o deține de la data de 19.05.2016, numitul Donișă Gicu Marius.

Societatea Secit Trade SRL este constituită ca societate cu răspundere limitată, având ca asociat unic pe Donișă Gicu Marius, cetățean român, deținând 100% din capitalul social.

Capitalul social al societății, subscris și vărsat, este de 200 lei, fiind împărțit în 20 părți sociale a câte 10 lei/parte socială.

O dată cu apariția primelor semne ale stării de insolvență, conducerea societății a demarat un plan de măsuri care să reducă efectele negative asupra societății, din care menționăm:

- Analiza – diagnostic a societății pentru determinarea situației reale ;
- Întărirea disciplinei financiare prin eliminarea cheltuielilor inutile și creșterea ritmului de recuperare a creanțelor, precum și demersuri în ceea ce privește creșterea veniturilor.

Întrucât măsurile menționate mai sus nu au condus prin ele însele la stabilitatea financiară, având în vedere și previziunile privind perspectiva destul de îndepărtată de îmbunătățire a mediului economic, administratorul special al societății, constatând insolvența vădită a acesteia, a fost nevoit să propună un plan de reorganizare în scopul redresării activității desfășurate, apreciind că eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fără sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea 85/2014.

1.2. Inițierea procedurii

Prin Încheierea civilă nr. 842 din data de 19.07.2022 pronunțată de Tribunalul Maramureș, Secția a II-a civilă de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 1733/100/2022, dată în temeiul art. 71 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în formă generală față de debitoarea Secit Trade SRL. Cu aceeași ocazie, judecătorul sindic a numit ca administrator judiciar provizoriu în acest dosar, societatea Insolvența SM SPRL.

2. ASPECTE PRIVIND INSOLVENȚA

2.1. Cadrul legal și autorul planului

Planul de reorganizare al Societății Secit Trade SRL este depus de către debitoarea din prezenta cauză, prin administratorul special, doamna **Roman Iohanna**, desemnat în cadrul ședinței Adunării Generale a Asociaților, din data de 01.08.2022, hotărârea Adunării Generale a Asociaților dată în acest sens, fiind consemnată în Procesul verbal nr. 3629/01.08.2022.

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 216/2022.

Legea consacră problematicii reorganizării Titlul II, Secțiunea a VI-a, compusă din 1. Planul și 2. Perioada de reorganizare. Prevederile celor două capitole, dar și alte texte ale legii insolvenței, consacră explicit principiul preeminenței reorganizării societății debitoare față de procedura falimentului.

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 profesională, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (1) din Legea 85/2014 “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 (..)”.

Mecanismul intern reglementat de către legiuitorul român în privința procedurii de reorganizare judiciară, fiind unul de dată recentă, se află în acord cu majoritatea principiilor adoptate în acest domeniu.

Acest set de dispoziții legale reprezintă în esență, modalitatea concretă de punere în practică a scopului principal al legii enunțat în articolul 2 al acesteia, în situația în care debitorul ajunge în insolvență. Potrivit acestui scop, acoperirea pasivului debitorului rămâne în permanență pivotul principal al acestei proceduri, dar atunci când din analiza tuturor circumstanțelor și a datelor procedurii reiese concluzia că există o posibilitate reală de redresare a activității debitorului, legea indică necesitatea acordării acestei șanse a restructurării/reorganizării în detrimentul lichidării.

Decizia va fi însă întotdeauna stabilită de rezultatul comparației estimative între ceea ce poate fi obținut de către fiecare dintre creditorii în cele două variante posibile: reorganizare respectiv faliment. Astfel, niciun creditor participant la procedură nu va putea avea, în urma implementării unui plan de reorganizare, o situație mai rea decât ar fi avut-o în ipoteza în care societatea debitoare ar fi intrat în faliment (acesta fiind principiul de bază de la care se pornește în orice demers onest de reorganizare).

În această perioadă, se simte tot mai acut nevoia ca discuțiile referitoare la restructurarea sau reorganizarea afacerilor oneste, aflate în dificultate economică, să depășească nivelul teoretic.

La nivel european, se vorbește astfel despre instituirea unei „culturi a salvării” ca scop al reglementărilor viitoare. Motivul legitim și, în același timp, pragmatic care stă la baza tuturor acestor preocupări pornește de la următoarele observații simple: *„Conform indicatorilor Băncii Mondiale, ratele de recuperare din UE sunt cuprinse între 30%, în Croația și România, și 90%, în Belgia și Finlanda. Ratele de recuperare sunt mai mari în economiile în care restructurarea este procedura de insolvență cel mai des întâlnită. În aceste economii, creditorii se pot aștepta, în medie, la recuperarea a 83% din creanțele lor, față de o medie de 57% în procedura de lichidare”*

Societatea Secit Trade SRL nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței de la înființarea acesteia până în prezent. Nici societatea și niciun membru al organelor sale de conducere nu a fost

condamnat(ă) definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin. 4 al Legii privind procedura insolvenței. Prin urmare, condițiile legale prevăzute de legea privind procedura insolvenței pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

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.

Totodată, în cadrul Adunării Asociaților din data de 01.08.2022, debitoarea și-a exprimat intenția de a depune un plan de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g) coroborat cu art. 72 alin. (3) și art. 74, art. 56 alin. (1) lit. c) și art.132 alin. (1) lit. a) din Legea 85/2014.

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.

Față de termenul de depunere indicat de textul legal, arătăm că perioada de depunere a planului este de 30 de zile de la publicarea Tabelului definitiv de creanțe nr. 4382/14.10.2022 în Buletinul Procedurilor de Insolvență ediția nr. 17745 din 02.11.2022.

2.2. Durata de implementare

Referitor la durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii în cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de art.133 alin. 3¹ din Legea nr. 85/2014 și anume patru ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societății debitoare va fi supravegheată de către administratorul judiciar al debitoarei, iar conducerea activității curente a societății va fi asigurată de către administratorul special. În situația în care va fi necesară prelungirea perioadei de protecție oferită de Legea 85/2014 pentru derularea componentelor mecanismului reorganizării, împreună cu creditorii se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni sau eventuala modificare a acestuia.

2.3. Scopul planului

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, proclamat fără echivoc în art. 2, și anume acoperirea pasivului debitoarei aflate în insolvență și în același timp reechilibrarea economico-financiară a acesteia, astfel ca la sfârșitul perioadei de reorganizare, societatea să fie viabilă și să poată opera independent pe piață. De asemenea, unul din scopurile propunerii prezentului plan este asigurarea – pentru creditorii societății – a unui nivel al recuperării creanțelor superior celui de care aceștia ar avea parte în cadrul unei ipotetice proceduri de faliment.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitoarei și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă

funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică față de modalitatea subsidiară, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, și anume recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor. În sprijinul acestei afirmații a venit și legiuitorul prin modificarea art. 4 pct. 2 atunci când enunță unul dintre principiile Legii nr. 85/2014: ” *acordarea unei șanse debitorilor de redresare eficientă a afacerii, pentru menținerea activității economice și protejarea locurilor de muncă, prin accesul efectiv al debitorului la mijloace de avertizare timpurie, prin intermediul procedurilor de prevenire a insolvenței sau prin procedura de reorganizare judiciară, fără a aduce atingere altor soluții de redresare;*”.

Reorganizarea prin continuarea activității debitoarei din prezenta cauză presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase. Toate aceste strategii aplicate sunt menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă, urmând ca din această activitate, coroborată cu restructurarea companiei, să fie suportate cheltuielile procedurii reorganizării, asigurându-se astfel creditorilor un grad mai mare de acoperire a creanțelor.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului și principiilor Legii nr. 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării în sensul său adevărat, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor și produselor/serviciilor acesteia pe piață.

Reorganizarea presupune în același timp protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

Analiza oportunității reorganizării presupune cântărirea contextului economic general, pe de o parte și identificarea avantajelor specifice companiei care își propune reorganizarea, pe de altă parte. Astfel, prin prisma realităților economice actuale și a apetitului investițional redus, putem constata că un eventual faliment prezintă consecințe nefavorabile, atât pentru debitoare, cât și pentru creditorii. Încercarea de acoperire a pasivului Societății prin lichidarea în totalitate a bunurilor într-o procedură de faliment reprezintă o soluție negativă și dăunătoare tuturor părților implicate, gradul de recuperare a creanțelor fiind mult mai mic.

De asemenea, analizând situația concretă a debitoarei, se poate identifica viabilitatea modelului de afaceri prin prisma performanțelor obținute în ultimii ani. După cum se detaliază în cuprinsul prezentului plan, societatea și-a identificat avantajele și slăbiciunile, stabilind ariile de afacere care pot fi păstrate.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru îmbunătățirea stilului de management al societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social, având ca scop principal acoperirea în cât mai mare măsură a pasivului Secit Trade SRL și relansarea viabilă a activității, sub controlul strict al administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

Practic, derularea unui proces de reorganizare în viața unei societăți are efecte multiple, care se manifestă atât în plan economic și financiar, cât și în cel organizatoric și social.

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite profesionistului comerciant aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze afacerea/comerțul. O asemenea procedură își găsește finalitatea în încercarea de păstrare a afacerii în circuitul profesional comercial cu consecința participării acesteia în mod activ la viața economică și contribuția acesteia la performanțele economiei naționale în ansamblul ei.

În plan organizatoric, reorganizarea înseamnă conturarea unor obiective realiste care să poată fi realizate în intervalul de timp afectat acesteia, în cazul Secit Trade SRL.

În general, Planul de reorganizare își propune menținerea doar a acelor zone de activitate care sunt în măsură să genereze profit și care la rândul lor să participe în cât mai mare măsură la acoperirea pasivului debitoarei, acesta fiind unul din obiectivele vizate în **plan financiar** de reorganizarea propusă.

Prin urmare, prin prezentul plan se propune păstrarea societății Secit Trade SRL în circuitul economic, sub supravegherea administratorului judiciar și restructurarea unor arii de activitate, într-un cadru organizat și controlat, urmând ca toate cheltuielile aferente procedurii să fie acoperite din această activitate.

3. NECESITATEA ȘI AVANTAJELE REORGANIZĂRII

3.1. Premizele reorganizării Secit Trade SRL

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea Secit Trade SRL sunt următoarele:

- ✓ imaginea și notorietatea de care se bucură Societatea;
- ✓ capacitatea acesteia de a continua și crește activitatea la nivelul desfășurat în trecut;
- ✓ baza materială/know-how-ul de care dispune societatea îi permite acesteia să-și continue desfășurarea activității;
- ✓ existența unui personal calificat, cu experiență în domeniile de activitate ale Societății și atașat față de valorile companiei.

Demararea procedurii de reorganizare a societății și continuarea activității profesionale comerciale a acesteia în conformitate cu contractele în vigoare la această dată și cu cele care se preconizează a se încheia, precum și restructurarea activității, vor crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori. De asemenea, activitatea Societății restructurată ca și afacere în derulare, cum se prezintă aceasta în ipoteza implementării planului, prezintă o atractivitate mult mai ridicată și pentru potențialii investitori. Acest obiectiv se realizează prin reorganizarea obiectelor de activitate și concentrarea pe activitățile principale, generatoarea de profit și având indicatorii de performanță cei mai ridicați.

Per a contrario, vânzarea în acest moment a întregului patrimoniu al Societății în cadrul procedurii falimentului ar minimiza șansele de recuperare a creanțelor pentru creditorii acesteia și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare cu mult inferioară valorii sale, după un timp îndelungat, iar în contextul actual al

pieței mobiliare interesul unor potențiali investitori pentru achiziționarea unor astfel de active ar fi redus dată fiind diminuarea puterii de cumpărare.

Societatea are costuri fixe semnificative, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (materii prime, materiale, prestații externe, taxe și impozite, personal, utilități, alte cheltuieli financiare etc), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie suportate din fondurile obținute din valorificarea bunurilor debitoarei. În ceea ce privește procedura reorganizării Societății, aceste costuri vor fi acoperite din sumele obținute din activitatea curentă a debitoarei, încasarea creanțelor și, la nevoie, din finanțarea cu fonduri proprii de către asociați.

Votarea planului și continuarea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele creditorilor, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

3.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

Cuantumul creanțelor recuperate de creditorii depinde de valoarea la care sunt vândute bunurile societății, precum și de durata procedurii de faliment, durata care este determinantă în ce privește dimensiunea cheltuielilor generale cu procedura ce se acumulează și care astfel, afectează negativ gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

În mod inevitabil, starea de insolvență a unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice. În mod natural și logic, creditorii urmăresc recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitoarei, timp în care debitoarea are interesul de a menține întreprinderea în circuitul civil-profesional.

Dacă în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitoarei, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, de regulă realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, rezultă că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului dar că, în procedura reorganizării, la profitul rezultat din continuarea activității debitoarei, se adaugă și acele lichidități obținute din încasarea creanțelor din patrimoniul debitoarei.

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:

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

- De asemenea, continuarea activității debitoarei mărește considerabil șansele ca afacerea să poată fi transferată, chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment;

- La un simplu calcul efectuamaterialemărfuri, prestații externe, taxe și impozite, personal, utilități, alte cheltuieli de exploatare etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin continuarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere al creanțelor creditorilor.

- Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care a avut și are un bun renume pe piața de profil la nivel național, societate ce a avut

rezultate concretizate în obținerea unor importante cifre de afaceri și profituri, a fost un bun și important contribuabil la buget.

În cazul deschiderii procedurii de faliment, toate cheltuielile ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art.161 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor, fenomen evitat prin procesul de reorganizare.

Societatea Secit Trade SRL are potențial și deține baza materială necesară și portofoliu de activități viitoare pentru ca, o dată cu depășirea blocajului financiar (lipsei de lichidități) în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la parametri normali.

În partea introductivă am menționat că procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorilor. Fiind o procedură complexă, ea înseamnă mai mult decât interesul creditorilor de a-și recupera creanțele și acela de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul salariaților de a avea un loc de muncă, al furnizorilor și clienților de a întreține relații de colaborare stabile și chiar al statului de a dispune de un contribuabil.

Prezentăm mai jos avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori înscrși la masa credală.

3.3. Avantaje pentru creditorii garantați

Prezentul plan de reorganizare nu propune acoperirea unor creanțe garantate, nefiind înscrise asemenea creanțe la masa credală.

3.4. Avantaje pentru creditorii salariali

Referitor la creditorii salariali înscriși la masa credală în prezenta procedură, implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește păstrarea locului de muncă, fiind prevăzută **plata integrală** prin programul de plăți, fiind o categorie defavorizată prin perioada prevăzută.

3.5. Avantaje pentru creditorii bugetari

Pentru creanțele bugetare, prezentul plan de reorganizare prevede **plata integrală**, fiind o categorie defavorizată prin perioada prevăzută, asigurând și acoperirea creanțelor curente, născute în timpul procedurii de reorganizare, care urmează a fi achitate tot trimestrial.

Procesul de reorganizare al Societății Secit Trade SRL generează beneficii evidente creditorilor bugetari. Astfel, menținerea în activitate a debitoarei, generează venituri din care se fac plăți către bugetul consolidat al statului, cât și către Bugetul local Câmpulung la Tisa, respectiv Sighetu Marmației, prin taxele și impozitele pe care societatea le va achita către acestea. După cum se poate observa din analiza istoricului societății, până la data deschiderii procedurii insolvenței societatea a reprezentat un important contribuabil.

În același timp, pentru creditorii bugetari în general, alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare a unui deziderat important ce nu trebuie neglijat, anume faptul că pentru această categorie de creditori continuarea activității economice a societății Secit Trade SRL înseamnă menținerea unui important contribuabil, care, achitând impozite și taxe aferente activității curente, întregeste resursele financiare publice.

3.6. Avantaje pentru creditorii chirografari

Categoria creanțelor chirografare este dezavantajată din punct de vedere al distribuirilor, fiind o categorie defavorizată prin perioada prevăzută. Pentru creditorii chirografari, planul de reorganizare prevede **plata integrală**. Totodată, menținerea unei colaborări ulterioare poate fi considerată ca un avantaj al implementării planului de reorganizare, prin posibilitatea acestora de a avea, atât pe durata planului de reorganizare, cât și ulterior un partener profesional, pentru care societatea reprezintă o sursă importantă de venituri, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății.

În cadrul procedurii de reorganizare, toate demersurile privind relansarea activității sunt coordonate și controlate de managementul societății și de administratorul judiciar, care dispune de toate mijloacele necesare (bază logistică și informațională, o vastă experiență în domeniu).

În cadrul procedurii de reorganizare, administratorul judiciar asigură transparență totală prin rapoarte și informări curente cu privire la derularea întregii activități. Chiar în ipoteza nereușitei planului de reorganizare, **avantajul acestuia constă în faptul că se dă o șansă debitoarei de a se relansa economic, în timp ce bunurile nu vor suferi schimbări majore, asigurând în continuare același grad de recuperabilitate a creanțelor.**

4. ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

Situațiile financiare sunt o reprezentare financiară a poziției și performanțelor financiare ale unei întreprinderi. Obiectivul situațiilor financiare este de a oferi informații despre poziția financiară, performanța și fluxurile de numerar ale unei întreprinderi, utile pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor economice.

Bilanțul este documentul contabil de sinteză care reflectă poziția financiară a societății, prin care se prezintă elementele de activ, datoriile și capitalul propriu ale societății la încheierea exercițiului financiar, cuprinzând toate aceste elemente grupate după natură, destinație și lichiditate, respectiv natură, proveniență și exigibilitate.

Deși bilanțul contabil exprimă fidel mărimea patrimoniului unei întreprinderi, el arată imaginea averii acționarilor sau asociaților, înregistrată de contabilitate și care poate fi diferită, comparativ cu valoarea de piață a acestora. Mărimea reală a patrimoniului aflat în exploatare poate suferi corecții în funcție de diminuarea sau majorarea valorii unor bunuri economice ale societății până la nivelul valorii de piață, asimilarea unor bunuri aflate în locație pe o perioadă mare de timp, bunurilor proprii, eliminarea unor active „fictive”, în special în cazul extrem al lichidării firmei.

La baza analizei economico-financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate și depuse la organele în drept:

- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2019 (anexa 3) ;
- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2020 (anexa 4) ;
- Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2021 (anexa 5) ;

4.1. Analiza activului bilanțier

Aspecte generale, structură și evoluție

S-a efectuat o analiză asupra situației patrimoniului societății, capitalurilor proprii și datoriilor pentru a reflecta o imagine cât mai clară asupra activității acesteia în ultimii trei ani.

La data de 31.12.2021 societatea dispunea, conform bilanțului contabil, de un activ total de 381.788 lei, compus din active imobilizate în cuantum de 68.667 lei, stocuri în sumă de 6.795 lei, creanțe în sumă de 295.492 lei și disponibilități bănești în sumă de 10.834 lei.

| Denumire elemente | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | Dif. +/- 2020/2019 % | Dif. +/- 2021/2020 % |
|-------------------------|------------|------------|------------|----------------------|----------------------|
| Activ total | 301,815 | 570,784 | 381,788 | 89.12 | -33.11 |
| Active imobilizate | 59,569 | 35,291 | 68,667 | -40.76 | 94.57 |
| Active circulante-total | 242,246 | 535,493 | 313,121 | 121.05 | -41.53 |
| -stocuri | 150,686 | 6,795 | 6,795 | -95.49 | 0.00 |
| -creanțe | 76,381 | 516,321 | 295,492 | 575.98 | -42.77 |
| -casa și conturi | 15,179 | 12,377 | 10,834 | -18.46 | -12.47 |
| Cheltuieli în avans | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |

Analizând evoluția de ansamblu și în structură a patrimoniului societății debitoare, rezultă următoarele aspecte mai importante:

> în perioada analizată, patrimoniul total al societății a înregistrat un trend fluctuant, anul 2021 marcând o descreștere cu cca 33% față de anul precedent; urmare recuperării unor creanțe,

> în ce privește structura activului bilanțier, activele imobilizate au înregistrat o evoluție fluctuantă pe parcursul întregii perioade luate în analiză, iar activele circulante au înregistrat un trend fluctuant, cheltuielile în avans fiind inexistente în structura activului patrimonial în perioada analizată,

> la data de 31.12.2021 în structura activelor, ponderea majoritară este deținută de creanțe – cca 77% urmate de active imobilizate – cca 18%, disponibilități bănești – cca 3% și stocuri – cca 2%,

4.2. Activul net corectat pentru situația de faliment

În ce privește **activul net corectat**, valoarea acestuia a fost determinată potrivit tabelului de mai jos, respectiv:

| Active | Valoare de piață - lei | Valoare de lichidare - lei |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| Total active imobilizate | 18.032 | 12.634 |
| Stocuri la 31.12.2021 | 6.795 | 3.398 |
| Creanțe de încasat (cont 4111) la 31.12.2021 | 295.492 | 147.746 |
| TOTAL | 320.319 | 163.778 |

Mențiuni:

Valoarea activelor imobilizate din patrimoniul societății a fost stabilită prin Raportul de evaluare întocmit de către evaluator SC Geocentric SRL în luna octombrie 2022, reprezentată de Mare Marinel Gheorghe, membru ANEVAR.

În perioada de faliment, apreciem că valoarea de lichidare a stocurilor va fi la nivelul a 50% din valoarea contabilă la 31.12.2021, respectiv 3.398 lei (50% x 6.795 lei). Totodată gradul de recuperare al creanțelor estimăm că va fi de cca 50%, astfel că valoarea creanțelor încasate în ipoteza falimentului va fi de 147.746 lei (50% x 295.492 lei)

4.3. Pasivul bilanțier al societății debitoare

Pasivul bilanțier al societății la data de 31.12.2021, în valoare de 381.788 lei, era reprezentat integral de datorii însumând 430.135 lei, care au susținut în totalitate și capitalurile proprii înregistrând valori negative în sumă de -48.347 lei.

| Denumire elemente | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | Dif. +/- 2020/2019 % | Dif. +/- 2021/2020 % |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Total pasiv | 301,815 | 570,784 | 381,788 | 89.12 | -33.11 |
| Datorii | 175,717 | 424,980 | 430,135 | 141.85 | 1.21 |
| - pe termen ≤ 1 an | 175,717 | 424,980 | 430,135 | 141.85 | 1.21 |
| - pe termen > 1 an | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Venituri în avans | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capitaluri proprii | 126,098 | 145,804 | -48,347 | 15.63 | -133.16 |

Principalele aspecte de reținut din informațiile de mai sus ar fi următoarele:

> în perioada analizată corespunzător fluctuației de valoare a activului patrimonial al societății, pasivul acesteia a înregistrat același trend oscilant,

> în total pasiv, în perioada analizată, datoriile dețin ponderea cea mai mare, iar începând cu anul 2021 datoriile susțin integral și capitalurile proprii negative înregistrate de societate.

Capitalurile proprii negative denotă dezechilibrele financiare majore cu care se confruntă societatea, motiv pentru care în cursul anului 2022 s-a adresat tribunalului cu o cerere de deschidere a insolvenței exprimându-și totodată intenția de reorganizare a societății.

4.4. Pasivul de acoperit în procedură

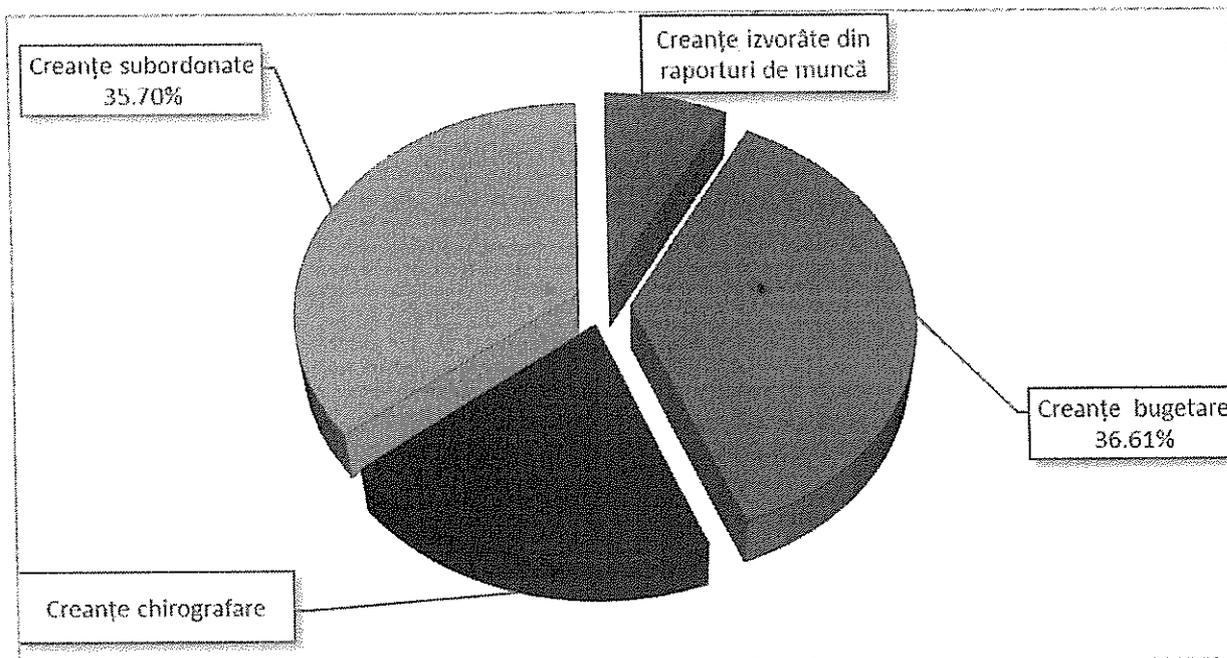
În anul 2022, societatea a ajuns într-un blocaj financiar, motiv pentru care a depus la Tribunalul Maramureș o cerere privind deschiderea procedurii insolvenței, declarându-și intenția de a se reorganiza.

În urma verificării și centralizării declarațiilor de creanțe depuse asupra averii debitoare, a rezultat un pasiv total de acoperit, așa cum a fost consemnat și detaliat în Tabelul definitiv nr. 4382/14.10.2022 publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență, ediția nr. 17745/02.11.2022, în cuantum de 445.195,12 lei cu următoarele categorii de creanță:

- Creanțe izvorâte din raporturi de muncă: 34.185,00 lei
- Creanțe bugetare: 162.990,00 lei
- Creanțe chirografare: 89.106,72 lei
- Creanțe subordonate: 158.913,40 lei

Prezentarea detaliată a creanțelor se regăsește în **Anexa nr. 1** la prezentul Plan, reprezentând Tabelul definitiv de creanțe.

În ce privește structura datoriilor reclamate de creditori prin declarațiile de creanțe depuse asupra averii debitoarei, situația acestora se prezintă astfel:



4.5. Remunerația administratorului judiciar

Conform art. 140 alin. 6 din Legea nr. 85/2014, programul de plăți trebuie să precizeze și cum va fi asigurată plata administratorului judiciar.

Plata remunerației administratorului judiciar Insolvența SM SPRL urmează a se efectua conform art.102, alin.6 din Legea 85/2014, pe baza facturilor emise de către acesta după următoarea structură aprobată în cadrul ședinței Adunării Creditorilor din data de 27.09.2022, conform Proces verbal nr. 4192/27.09.2022, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență ediția nr. 15722/30.09.2022 :

- un onorariu lunar de 1.500 lei + TVA

- un onorariu de succes de 4% + TVA din sumele încasate în contul de insolvență, urmare a valorificării bunurilor și recuperării creanțelor.

4.6. Analiza contului de profit si pierderi

Performanța financiară a unei întreprinderi este măsurată cel mai adesea prin intermediul profiturilor și a elementelor acestora pe care firma le obține pe baza resurselor existente. Informațiile privind performanța unei întreprinderi sunt utile în primul rând evaluării variației potențiale a resurselor economice controlabile în viitor de către aceasta, precum și a previzionării capacității firmei de a genera fluxuri de trezorerie și nu în ultimul rând aprecierii modului în care aceasta și-a utilizat resursele. Contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul de performanță economică ale activității desfășurată de debitoare.

Prin urmare, analiza evoluției contului de profit și pierdere este necesară pentru a contura o imagine cât mai fidelă și complexă a situației debitoarei, precum și

pentru a putea defini cât mai precis cauzele și împrejurările care au determinat apariția stării de insolvență a acesteia.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere, anterior deschiderii procedurii de insolvență (2019 - 2021), este prezentată în tabelul de mai jos:

| DENUMIREA INDICATORILOR | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | Dif +/- 2020/2019 % | Dif +/- 2021/2020 % |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------|
| Cifra de afaceri | 514,674 | 749,162 | 102,358 | 45.56 | -86.34 |
| Venituri din prestări servicii | 514,674 | 749,162 | 102,358 | 45.56 | -86.34 |
| Venituri din vânzare mărfuri | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Venituri aferente costului producției în curs de execuție - Sold creditor | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Venituri aferente costului producției în curs de execuție - Sold debitor | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Subvenții din exploatare | | 12723 | | | |
| Alte venituri din exploatare | 0 | | | 0.00 | 0.00 |
| Total venituri din exploatare | 514,674 | 761,885 | 102,358 | 48.03 | -86.57 |
| Cheltuieli cu materii prime și materiale | 70,870 | 224,755 | 28,034 | 217.14 | -87.57 |
| Cheltuieli cu personalul | 351,329 | 399,444 | 188,744 | 13.70 | -52.77 |
| Ajustări de valoare privind activele imobilizate | 24,278 | 24,278 | 28,122 | 0.00 | 0.00 |
| Cheltuieli privind mărfurile | | | | 0.00 | 0.00 |
| Alte cheltuieli materiale | 10913 | 2,463 | 2,246 | -77.43 | -8.80 |
| Alte cheltuieli (cu energie și apă) | 92 | 109 | 171 | 0.00 | 0.00 |
| Cheltuieli privind prestațiile externe | 15,588 | 78,355 | 37,955 | 402.66 | -51.50 |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 3,136 | 686 | 6092 | -78.13 | 0.00 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 223 | 104 | 255 | 0.00 | 145.10 |

| | | | | | |
|---|----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Total cheltuieli de exploatare | 476,429 | 730,194 | 291,619 | 53.26 | -60.06 |
| Rezultat din exploatare | 38,245 | 31,691 | -189,261 | -17.14 | -697.21 |
| Venituri din dobânzi | 17 | 9 | 9 | 0.00 | 0.00 |
| Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Alte venituri financiare | 1 | 72 | 11 | 7100.00 | 0.00 |
| Cheltuieli privind dobânzile | 2,745 | 4,685 | 3,780 | 0.00 | 0.00 |
| Alte cheltuieli financiare | | 1 | 106 | 0.00 | 0.00 |
| Rezultat financiar | -2,727 | -4,605 | -3,866 | 0.00 | 0.00 |
| Venituri totale | 514,692 | 761,966 | 102,378 | 48.04 | -86.56 |
| Cheltuieli totale | 479,174 | 734,880 | 295,505 | 53.36 | -59.79 |
| Rezultatul brut al exercițiului - profit(+)/pierdere(-) | 35,518 | 27,086 | -193,127 | -23.74 | -813.01 |
| Impozite (ct 698) | 5,147 | 7,381 | 1,024 | 43.40 | -86.13 |
| Rezultatul net al exercițiului - profit(+)/pierdere(-) | 30,371 | 19,705 | -194,151 | -35.12 | -1085.29 |

Principalele aspecte de menționat ar fi:

> activitatea societății exprimată prin cifra de afaceri în perioada 2019 – 2021 a înregistrat un trend oscilant pe parcursul perioadei luate în analiză, anul 2021 fiind marcat de o descreștere de cca 7 ori față de anul precedent.

> în perioada 2019-2020 societatea a înregistrat profit, iar începând cu anul 2021 nivelul veniturilor, s-a situat sub nivelul cheltuielilor astfel că rezultatul net al exercițiului înregistrează valori negative în anul 2021.

5. CONSIDERAȚII CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA DESFAȘURATĂ ÎN PERIOADA SUB OBSERVAȚIE

Pasiv acumulat în perioada de observație

Datoriile curente reprezintă datorii generate ca urmare a continuării activității curente după intrarea în insolvență, aflate în cadrul termenelor de plată contractuale.

Creanțele născute după data deschiderii procedurii de insolvență (19.07.2022), respectiv în perioada de observație, vor fi plătite trimestrial în conformitate cu prevederile art. 102. alin. 6 din Legea 85/2014.

6. DISTRIBUIRI PRIN PLAN VERSUS IN FALIMENT. TRATAMENTUL CREANȚELOR

Despăgubirile ce 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, au fost determinate ținând cont de prevederile art. 161 din Legea nr.85/2014:

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);

2. creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4) și art. 133 alin. (5) lit. B;

2¹. creanțele provenind din finanțări acordate în proceduri de prevenire a

insolvenței, precum și onorariile practicianului din astfel de proceduri;

3. creanțele izvorâte din raporturi de muncă;

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);

5. creanțele bugetare;

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;

7. creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică;

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 și creanțele reglementate la art. 105 alin. (3) lit. b);

9. alte creanțe chirografare;

10. creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:

a) creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de reacredință 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 asociațiilor ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic;

a¹) beneficiile nedistribuite asociaților;

b) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit.

Potrivit art. 133 alin. 2 din Legea 85 din 2014, planul de reorganizare trebuie să cuprindă în mod obligatoriu și programul de plată a creanțelor. Prin prezentul plan de reorganizare, Secit Trade SRL propune o achitare într-o proporție cât mai mare a creanțelor înscrise în tabelul de creanțe.

Așa cum am arătat mai sus, patrimoniul net al societății calculat pentru situația de faliment este de **163.778 lei**. În același timp, pasivul reclamat de creditorii societății în cadrul procedurii este de **445.195,12 lei** (pentru structura acestuia vezi Anexa 1).

În caz de faliment, putem prelimina o durată de 36 de luni în care să se realizeze lichidarea întregului patrimoniu al societății și încheierea misiunii lichidatorului judiciar. Pe parcursul acestei perioade anticipăm că se vor efectua cel puțin următoarele cheltuieli cu derularea procedurii și gestionarea patrimoniului:

- cheltuieli arhivarea de documente - cca 19.000 lei;
- servicii de publicitate pentru expunerea pe piață a bunurilor - cca. 8000 lei;
- cheltuieli generale cu procedura (deplasare, consumabile, servicii poștale, taxe, chirie depozitare bunuri, servicii contabilitate) – 30.000,00 lei
- onorarii lunare lichidator judiciar – 1.500 lei/luna*36 luni=54.000 lei +tva =64.620 lei;
- comision UNPIR – 168.543 lei * 2%= 3.370,86 lei;
- onorariu de succes lichidator judiciar 4% x 168.543 lei = 6.741,72 lei + TVA = 8.022,65 lei

Totalul cheltuielilor preliminate pentru derularea procedurii și de conservare a patrimoniului sunt astfel estimate la **133.013,51 lei**, sumă ce se distribuie prioritar, conform art.161 din Legea 85/2014.

Diferența ce ar rămâne pentru a fi distribuită către creditori este de 30.764,49 lei (163.778 lei – 133.013,51 lei), din care ar fi acoperit un procent de 6,91% din totalul creanțelor.

Fată de situația de mai sus, prezentul plan de reorganizare propune următoarele distribuiri:

- **plăți către creditorii salariați** – se propun a fi realizate plățile începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare, în proporție de 100%.
- **plăți către creditorii bugetari** – se propun a fi realizate plățile începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare, în proporție de 100%.
- **plăți către creditorii chirografari** – se propun a fi realizate plățile începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare, în proporție de 100%.
- **plăți către creditorii subordonați** – nu se propun a fi realizate plăți prin planul de reorganizare.

Fată de cele prezentate, conform art. 5 alin. 1 pct. 16 din Legea 85/2014, categoria de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;
- b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

Categoria creditorilor salariați, pentru care planul de reorganizare prevede recuperarea creanțelor în integralitate începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare această categorie fiind **defavorizată prin reeșalonarea plăților** (creanță cu drept de vot, potrivit art. 138 alin.(3) din Legea 85/2014).

Categoria creditorilor bugetari, pentru care planul de reorganizare prevede recuperarea creanțelor în integralitate începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei

de reorganizare această categorie fiind **defavorizată prin reeșalonarea plăților** (creanță cu drept de vot, potrivit art. 138 alin.(3) din Legea 85/2014).

Categoria creditorilor chirografari, pentru care planul de reorganizare prevede recuperarea creanțelor în integralitate începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare această categorie fiind **defavorizată prin reeșalonarea plăților** (creanță cu drept de vot, potrivit art. 138 alin.(3) din Legea 85/2014).

Pentru creanțele subordonate, planul de reorganizare **nu prevede plăți**, această categorie fiind **defavorizată prin reducerea cuantumului creanței** (creanță cu drept de vot, potrivit art. 138 alin.(5) din Legea 85/2014).

Concluzionând, putem constata că Planul conține elementele prevăzute de Legea nr.85/2014 și asigură tratamentul corect și echitabil a creanțelor, conform dispozițiilor acestei legi.

Fată de cele menționate anterior, categoriile distincte de creanțe care urmează a vota separat prezentul plan de reorganizare sunt următoarele categorii de creanțe prevăzute de art. 138 alin 3 din Legea nr. 85/2014, respectiv:

- a) creanțele salariale;
- b) creanțele bugetare;
- c) creanțele chirografare.

Întrucât sunt prezentate comparativ sumele de distribuit creditorilor în caz de faliment, respectiv în caz de reorganizare, gradul de recuperare a creanțelor creditorilor este mai ridicat în caz de reorganizare decât în caz de faliment. Potrivit planului de reorganizare totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan către creditorii înscriși în tabelul de creanță sunt în cuantum de 286.281,72 lei, respectiv în proporție de 64,30%, și este superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului. Așadar, planul prevede că în caz de faliment, nicio categorie de creanțe nu și-ar acoperi integral creanța.

În tabelul de mai jos este redată comparativ situația plăților către categoriile de creanțe conform propunerilor prezentului plan și în caz de faliment.

| | | | |
|-----------------------------|-----------------------------|------------|-------------------|
| CREANȚE SALARIALE | Plan de reorganizare | suma (lei) | 34.185 |
| | | % | 100% |
| | Faliment | suma (lei) | 30.764,49 |
| % | | 90% | |
| CREANȚE BUGETARE | Plan de reorganizare | suma (lei) | 162.990 |
| | | % | 100% |
| | Faliment | suma (lei) | 0.00 |
| % | | 0 % | |
| CREANȚE CHIROGRAFARE | Plan de reorganizare | suma (lei) | 89.106,72 |
| | | % | 100% |
| | Faliment | suma (lei) | 0.00 |
| % | | 0% | |
| CREANȚE SUBORDONATE | Plan de reorganizare | suma (lei) | 158.913,40 |
| | | % | 0% |
| | Faliment | suma (lei) | 0.00 |
| % | | 0% | |

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:

- a) nici una dintre categoriile care respinge planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar primi în cazul falimentului;
- b) nici o categorie sau nici o creanță aparținând unei categorii, nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- 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), 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 beneficiari a unor clauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

7. Măsuri adecvate pentru punerea în practică a Planului de reorganizare

7.1. Sursele de finanțare ale Planului

Continuarea activității

Activitatea de lucrări de construcții va continua pe toată durata planului, urmărindu-se creșterea rentabilității.

Politica societății pe sectorul de activitate va viza în principal următoarele:

- Misiunea Secit Trade S.R.L. este de a crea valoare pentru clienți, obiectivele principale ale societății fiind menținerea unui standard ridicat de calitate, respectarea termenelor și înainte de toate, satisfacerea clienților;
- Flexibilitate în negocierea contractelor, urmărind o profitabilitate cât mai ridicată societății;
- Întărirea poziției unor clienți cheie astfel încât să nu migreze spre concurență;
- Mărirea segmentului de piață prin atragerea de noi clienți în vederea creșterii cifrei de afaceri.

Strategia adoptată de societate este una activă ce presupune studierea continuă și sistematică a modificării condițiilor pieței și a oportunităților, și adaptarea rapidă la modificările identificate. Strategia adoptată de societate țintește spre următoarele rezultate: **consolidarea și creșterea cotei de piață deținute prin reducerea cheltuielilor**, menținerea prețurilor sub cele ale concurenților direcți. Scopul societății este de a deveni o companie competitivă pe plan local în domeniul său de activitate, prin îmbunătățirea performanțelor tehnico-economice, folosirea experienței acumulate în domeniul de activitate, utilizarea potențialului uman existent, folosirea tehnologiilor moderne și îmbunătățirea fluxului tehnologic.

Scopurile principale ale investiției sunt îmbunătățirea performanțelor tehnico-economice, creșterea productivității prin dezvoltarea și modernizarea activității,

scopuri care vor fi realizate prin reducerea cheltuielilor și promovarea online și offline a serviciilor oferite.

Obiectivele pe termen lung ale societății sunt următoarele:

- Creșterea portofoliului de clienți persoane fizice și juridice;
- Dezvoltarea activității atât pe verticală cât și pe orizontală;
- Scăderea cheltuielilor rezultate din derularea activității;
- Acapararea pieței pe plan local;

7.2. Măsuri manageriale și de resurse umane

La momentul prezentării Planului de Reorganizare conducerea executivă a debitoarei este asigurată de Administratorul Special, *dna. Roman Iohanna*.

Conducerea societății, desfășurată în limitele impuse de prezentul Plan, va fi realizată împreună cu Administratorul Judiciar desemnat și confirmat conform prevederilor legale, în sensul că toate actele îndeplinite și semnate de către Administratorul Special, pentru a fi valabile, vor trebui confirmate prin semnătură de către Administratorul Judiciar.

7.3. Măsuri comerciale și de marketing

Orice sistem economic funcționează pentru a pune în practică anumite misiuni, anumite condiții de eficiență. Între factorii care condiționează eficiența, calitatea deține o poziție de primă importanță, fapt ce explică accentuarea preocupărilor pentru realizarea acesteia în conformitate cu cerințele.

De aceea orice organizație face din calitate o prioritate, punând accentul pe elaborarea unei politici de calitate riguros fundamentată, orientată spre prevenirea și

promovarea unor strategii de îmbunătățire continuă. Elaborarea unei politici de calitate se face conform unor standarde și reguli bine definite.

Aceste aspecte sunt strict aplicate și urmărite în cadrul societății, toți membrii organizației indiferent de funcție având atribuții și răspunderi pe linia calității.

Aplicarea principiilor de management al calității nu numai că furnizează beneficii directe, dar aduce și o contribuție importantă în managementul costurilor și al riscurilor.

Strategii de marketing

În economia de piață, orice organizație și în mod deosebit o organizație cu scop lucrativ își concepe o politică proprie, prin care își desemnează direcțiile de evoluție în viitor, precum și modalitățile concrete de înlăptuire a acesteia, politică ce trebuie să-i asigure permanența pe piață și mai ales dezvoltarea de ansamblu.

Politica de marketing reflectă concepția organizației cu privire la evoluția activității sale, opțiunile ei de ansamblu, principiile și normele ce o călăuzesc, precum și acțiunile concrete prin care se asigură valorificarea potențialului său corespunzător cerințelor pieții. Se exprimă printr- un ansamblu unitar și coerent de: strategii, tactici și programe specifice de acțiune, care-i asigură viziunea, pentru o anumită perioadă de timp și transpunerea în practică a orientărilor generale, a opțiunilor și a elementelor ce le definesc.

În politica de marketing, strategia deține locul central, pentru că derivă din obiectivele organizației, indicând direcția activității, iar tactica trebuie să se sincronizeze cu strategia, să corespundă acesteia, să se înscrie pe linia ei, să găsească permanent mijloacele și formele cele mai potrivite, pentru ca în final să se regleze acordul între necesitățile consumatorului și posibilitățile organizației.

Elaborarea strategiei de marketing este un proces amplu și permanent de informare, analiză și decizie, un proces epuizant de căutare a soluțiilor optime pentru rezolvarea unor probleme clar definite. În ultimele decenii am asistat la dezvoltarea conceptelor, teoriilor, tehnicilor ce contribuie la formularea strategiilor, a căror sinteză o găsim concretizată în “procesul de planificare strategică”.

Etapele de bază a elaborării strategiei de marketing sunt:

- definirea misiunii firmei – domeniul pe care trebuie să-l acopere toate activitățile de planificare;
- evaluarea situației – analiza factorilor interni și externi;
- obiective preliminare și de performanță – bazate pe performanțele anterioare și previziunile inițiale ale companiei, cu corecțiile impuse de realizările efective;
- dezvoltarea strategică – identificarea și evaluarea opțiunilor strategice și alegerea uneia dintre ele;
- implementarea - cuprinde programul de acțiuni, bugete funcționale și grafice derealizare în timp;
- monitorizarea activității având în vedere obiectivele urmărite.

Strategia de piață sintetizează atitudinea societății față de piață, posibilitățile ei de influențare a acesteia și de adaptare la cerințele pieții. În raport cu celelalte forme ale strategiei de marketing, strategia de piață deține locul central întrucât constituie momentul inițial în elaborarea celorlalte strategii și are ca obiectiv finalitatea activității întreprinderii. Ea realizează conexiunea între întreprindere – mediu dintre produsele realizate și piețele prezente și viitoare și înfăptuiește țelurile din perioada respectivă. Este elementul de referință pentru celelalte forme de strategii care sunt de fapt continuarea și concretizarea ei.

7.4. Măsuri financiar – contabile

În vederea asigurării desfășurării în condiții normale a activității societății se impun următoarele măsuri organizatorice de natură financiar contabilă:

- asigurarea monitorizării zilnice a operațiunilor financiar – contabile asigurând astfel evitarea unor erori de natură contabilă;
- urmărirea permanentă a indicatorilor financiari și operaționali ai activității societății, în vederea luării celor mai bune decizii manageriale;
- urmărirea permanentă a creanțelor societății și constituirea de provizioane

pentru creanțele litigioase precum și pentru cele care au un grad incert de încasare;

– urmărirea permanentă a avansurilor plătite furnizorilor precum și a celor primite de la clienți și stingerea lor pe măsura primirii facturilor de la furnizori / emiterii facturilor către clienți.

8. PREVIZIUNI FINANCIARE CORESPUNZĂTOARE PERIOADEI DE REORGANIZARE

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății și a constrângerilor generate de piață. În întocmirea situațiilor s-a ținut cont de structura costurilor, precum și de datoriile din perioada de observație.

Previziunea și planificarea, văzute ca un proces integrat, se numără printre funcțiile de bază ale managementului.

Previziunea reprezintă procesul prin care sunt realizate aprecieri sau estimări cu caracter probabil asupra viitorului. Obiectul previziunii economice poate fi atât valoarea sau sensul de evoluție a unui indicator cât și producerea unui eveniment. Alți termeni sinonimi termenului de previziune sunt prognoza și predicția.

Planificarea presupune stabilirea unor obiective precum și a modalităților concrete de realizare a acestora.

Bugetul, în accepțiunea clasică, reprezintă o balanță a veniturilor și cheltuielilor aferente unor activități pentru o perioadă determinată de timp, de regulă 1 an. Deși bugetul prin natura sa este orientat spre viitor uneori se folosesc noțiunile de **buget previzionat** sau **estimat** pentru a face o diferențiere față de bugetul realizat.

Contul de profit și pierderi previzionat prezintă următoarea configurație:

| Operațiune/Perioadă | Anul I | Anul II | Anul III | Anul IV | Total - lei |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL | 220,000 | 275,000 | 343,750 | 429,688 | 838,750 |
| Venituri din servicii prestate | 220,000 | 275,000 | 343,750 | 429,688 | 1,268,438 |
| Venituri din vânzare mărfuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte venituri din exploatare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | 219,734 | 258,563 | 305,481 | 362,251 | 783,777 |
| Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile | 59,400 | 74,250 | 92,813 | 116,016 | 342,478 |
| Alte cheltuieli materiale | 2,500 | 2,625 | 2,756 | 2,894 | 10,775 |
| Cheltuieli privind prestațiile externe | 40,000 | 44,000 | 48,400 | 53,240 | 185,640 |
| Ajustări de valoare privind activele | 15,372 | 15,372 | 15,372 | 15,372 | 61,488 |
| Cheltuieli cu personalul | 99,144 | 118,973 | 142,767 | 171,321 | 532,205 |
| Cheltuieli privind energia și apa | 124 | 149 | 179 | 214 | 666 |
| Cheltuieli privind impozite și taxe | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 12,000 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 194 | 194 | 194 | 194 | 776 |
| PROFIT SAU PIERDERE DIN EXPLOATARE | 219,734 | 258,563 | 305,481 | 362,251 | 122,409 |
| Profit | 266 | 16,437 | 38,269 | 67,437 | 122,409 |
| Pierdere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din interese de participare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din alte investiții și împrumuturicare fac parte din activele imobilizate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din dobânzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte venituri financiare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și invenșițiile financiare deținute ca active circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cheltuieli privind dobânzile | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte cheltuieli financiare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROFIT SAU PIERDERE FINANCIAR (A) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Profit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pierdere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| PROFIT SAU PIERDERE CURENT(Å) | 266 | 16,437 | 38,269 | 67,437 | 122,409 |
| Profit | 266 | 16,437 | 38,269 | 67,437 | 122,409 |
| Pierdere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VENITURI EXTRAORDINARE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CHELTUIELI EXTRAORDINARE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROFIT SAU PIERDERE DIN ACTIVITATEA EXTRORDINARÅ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Profit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pierdere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VENITURI TOTALE | 220,000 | 275,000 | 343,750 | 429,688 | 1,268,438 |
| CHELTUIELI TOTALE | 219,734 | 258,563 | 305,481 | 362,251 | 1,146,028 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Å) | 266 | 16,437 | 38,269 | 67,437 | 122,409 |
| Profit | 266 | 16,437 | 38,269 | 67,437 | 122,409 |
| Pierdere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IMPOZIT PE VENIT MICROINTREPRINDERI | 6,600 | 8,250 | 10,313 | 12,891 | 38,053 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) | -6,600 | 7,230 | 27,957 | 54,546 | 83,133 |
| Profit | 0 | 7,230 | 27,957 | 54,546 | 89,733 |
| Pierdere | -6,600 | 0 | 0 | 0 | -6,600 |

Referitor la sursele de finanțare a programului de plăți, potrivit prevederilor art. 133 alin. 5 lib B din legea nr. 85/2014, planul de reorganizare prevede sursele de finanțare ale acestuia.

Realizarea întocmai a planului presupune identificarea surselor care vor permite societății continuarea activității și îndeplinirea obligațiilor asumate prin programul de plăți.

Sursa de finanțare a activității curente este generată de:

- continuarea activității Societății, care, așa cum s-a prezentat în cuprinsul prezentei secțiuni, va genera o mare parte din resursele necesare implementării măsurilor propuse prin plan,
- recuperarea de creanțe;

Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de numerar:

- Încasările din contractele existente ;
- Încasările din recuperarea creanțelor;
- Plata integrală a datoriilor curente aferente costurilor directe și indirecte generate de companie;
- Plățile către furnizori și pentru celelalte costuri se efectuează în aceeași lună cu achiziția sau cheltuiala,
- TVA-ul se va plăti lunar (*societatea este înregistrată în scopuri de TVA lunar de la data de 01.01.2021*);
- Impozitul aferent veniturilor realizate de microîntreprindere se va plăti trimestrial (*societatea declară trimestrial impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la data de 31.05.2016*),
- Contribuțiile aferente salariaților se vor achita lunar (*societatea declară lunar contribuțiile aferente angajaților de la data de 01.01.2018*),
- Acoperirea integrală a cheltuielilor de procedură;
- Acoperirea masei credale (salariați 100%, bugetari 100% și chirografari 100%);

Acoperirea datoriilor născute în perioada de observație conform evidenței contabile a debitoarei.

Concomitent, a fost previzionat fluxul de numerar pentru perioada de reorganizare, astfel:

| DENUMIRE INDICATOR | Anul I | Anul II | Anul III | Anul IV | TOTAL - lei |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Numerar la începutul perioadei | 9,895 | 24,127 | 81,880 | 147,254 | 263,157 |
| Aport asociat (vânzări bunuri personale) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Numerar din recuperări creanțe | 50,000 | 100,000 | 145,492 | 0 | 295,492 |
| NUMERAR | 59,895 | 124,127 | 227,372 | 147,254 | 558,649 |
| Încasări din vânzări de active | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Încasări aferente cifrei de afaceri | 261,800 | 327,250 | 409,063 | 511,328 | 1,509,441 |
| VENITURI OPERAȚIONALE | 261,800 | 327,250 | 409,063 | 511,328 | 1,509,441 |
| VENITURI FINANCIARE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VENITURI EXTRAORDINARE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VENITURI - TOTAL | 261,800 | 327,250 | 409,063 | 511,328 | 1,509,441 |
| Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile | 70,686 | 88,358 | 110,447 | 138,059 | 407,549 |
| Alte cheltuieli materiale | 2,975 | 3,124 | 3,280 | 3,444 | 12,823 |
| Cheltuieli privind prestațiile externe | 47,600 | 52,360 | 57,596 | 63,356 | 220,912 |
| Cheltuieli privind energia și apa | 148 | 177 | 212 | 255 | 792 |
| Cheltuieli cu personalul | 99,144 | 118,973 | 142,767 | 171,321 | 532,205 |
| Onorarii administrator judiciar | 21,420 | 21,420 | 21,420 | 21,420 | 85,680 |
| Alte cheltuieli de exploatare (imp. micro) | 6,600 | 8,250 | 10,313 | 12,891 | 25,163 |
| CHELTUIELI OPERAȚIONALE | 248,573 | 292,661 | 346,035 | 410,745 | 1,298,013 |

| | | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| CHELTUIELI FINANCIARE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CHELTUIELI EXTRAORDINARE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CHELTUIELI - TOTAL | 248,573 | 292,661 | 346,035 | 410,745 | 1,298,013 |
| TVA colectat | 41,800 | 52,250 | 65,313 | 81,641 | 241,003 |
| TVA deductibil | 22,805 | 26,415 | 30,808 | 36,169 | 116,196 |
| TVA de achitat la bugetul de stat | 18,995 | 25,835 | 34,505 | 45,471 | 124,807 |
| Taxe, impozite | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 12,000 |
| Flux de numerar disponibil | 51,127 | 129,880 | 252,895 | 199,366 | |
| Din care, plăți în cadrul programului: | 27,000 | 48,000 | 105,641 | 105,641 | 286,281.72 |
| 1. Creanțe salariale: | 3,224.07 | 5,731.68 | 12,614.64 | 12,614.61 | 34,185.00 |
| 2. Creanțe bugetare: | 15,372.00 | 27,328.08 | 60,144.96 | 60,144.96 | 162,990.00 |
| 3. Creanțe chirografare: | 8,403.93 | 14,940.24 | 32,881.32 | 32,881.23 | 89,106.72 |
| Numerar rămas după plata creanțelor | 24,127.00 | 81,880.40 | 147,254.31 | 93,725.59 | |

Fundamentarea previziunilor

- estimarea realizată are în vedere continuarea relațiilor de afaceri pe care societatea le desfășoară în prezent, o marcă a prezenței în zona de activitate prin campanii de marketing pronunțate și susținute precum și extensia activităților societății și în alte domenii prin adăugarea de noi obiecte de activitate în statutul acesteia;
- se au în vedere campanii de marketing pentru promovarea activității firmei pe care societatea le prestează.
- estimarea realizată are în vedere prestarea serviciilor conform obiectului de activitate al debitoarei.

În prezent debitoarea prin administrator special este în curs de negociere noi contracte de prestări servicii, care vor asigura fluxul de numerar necesar pentru susținerea activității debitoarei.

Prezentăm în continuare **principalele măsuri pentru punerea în aplicare a planului de reorganizare** al Secit Trade SRL, conform art. 133 alin (5) din Legea 85/2014 astfel:

- a) se are în vedere **păstrarea integrală a conducerii societății**, având în vedere calificarea acestora și calitățile personale dovedite, dar în același timp se va asigura și îmbunătățirea managementului în toate componentele sale;
- b) conducerea societății a elaborat o **strategie nouă de business**, în cadrul căreia principalele componente ar fi:
 - o alegerea clienților pe criterii de solvabilitate și luarea de măsuri asiguratorii de încasare a creanțelor;
 - o păstrarea disciplinei financiare instituită odată cu semnalarea primelor semne ale stării de insolvență;
 - o controlul strict asupra cheltuielilor efectuate.
- c) pentru **obținerea resurselor necesare** realizării programului de plăți și pentru desfășurarea fluentă a activității, în caz de nevoie, se va finanța societatea din fonduri proprii ale asociatului sau prin împrumuturi de la alte instituții bancare.
- d) prin prezentul plan nu s-a avut în vedere **prelungirea de scadențe peste perioada de 48 de luni**;

- e) Planul **nu propune măsuri de transmitere a unor bunuri către alte persoane fizice sau juridice.**
- f) prin plan nu au fost cuprinse demersuri cum ar fi **fuziuni, divizari sau darea în plata;**
- g) nu s-a avut în vedere (nefiind cazul), **emiterea de titluri.**

Măsurile de reorganizare judiciară prezentate în cuprinsul prezentei secțiuni au scopul de a transforma Secit Trade SRL dintr-o companie dezechilibrată din punct de vedere financiar, aflată în insolvență, într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți și să-și continue cu succes activitatea. Activitatea pe care se bazează societatea este cea prevăzută de codul CAEN 4120 – *Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale.*

În esență, principale măsuri prezentate prin plan se referă la:

A. Restructurarea financiară:

- ✓ Eșalonarea unor datorii, conform programului de plăți pentru o perioadă de 4 ani de la data confirmării planului de reorganizare a activității;

B. Restructurarea operațională:

- ✓ Obținerea de resurse financiare provenite din derularea activității;
- ✓ Continuarea procesului de eficientizare a activității curente;
- ✓ Recuperări de creanțe;

9. PROGRAMUL DE PLĂȚI

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

În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014, este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include, cuantumul sumelor de 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, precum și termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Prin prezentul plan de reorganizare, societatea își asumă achitarea datoriilor cuprinse în Tabelul definitiv de creanțe al debitoarei, în proporțiile alocate pe categorii de creanțe, după cum urmează:

- **plăți către creditorii salariați** – se propun a fi realizate plățile începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare, în proporție de 100%.
- **plăți către creditorii bugetari** – se propun a fi realizate plățile începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare, în proporție de 100%.
- **plăți către creditorii chirografari** – se propun a fi realizate plățile începând cu trimestrul 2 al anului I a perioadei de reorganizare, în proporție de 100%.
- **plăți către creditorii subordonați** – nu se propun a fi realizate plăți.

Termenele de efectuare a plății creanțelor prevăzute a fi achitate prin prezentul plan au fost stabilite conform Programului de plăți, parte a Planului de reorganizare (Anexa nr. 2).

10. CONTROLUL IMPLEMENTĂRII PLANULUI. DESCĂRCAREA DE GESTIUNE

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 3 autorități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul-sindic reprezintă “forul suprem”, sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură. **Creditorii** sunt “ochiul critic” al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoare, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, conducând din punct de vedere operațional Societatea, și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

De asemenea, administratorul judiciar asigură debitoarei sprijinul logistic și factual pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime și de asemenea asigură controlul aplicării planului prin:

- ✓ Supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special prevăzut de art. 84 din lege ;
- ✓ Informări și rapoarte periodice din partea debitoare către administratorul judiciar;
- ✓ Întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoare a previziunilor de încasări și plăți pentru următoarea săptămână ;

- ✓ Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar;
- ✓ Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Legea nr. 85/2014.

Descărcarea de gestiune și de obligații a debitoarei

În conformitate cu art. 140 alin.1 din Legea nr. 85/2014, când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitoarei este reorganizată în mod corespunzător, creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. Astfel, în cazul pronunțării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare, creanțele creditorilor se consideră a fi stinse integral, iar debitoarea este descărcată de obligațiile sale față de aceștia.

În urma confirmării planului, societatea debitoare își va conduce activitatea prin administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar, până când judecătorul sindic va dispune, fie încheierea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea profesională, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment în condițiile art. 145 și următoarele din lege (art. 141 alin. 1 din Legea 85/2014).

✓ Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

✓ Potrivit prevederilor art. 181 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin 1 devin aplicabile.

✓ 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 prevederilor art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în circuitul civil-profesional.

Planul de Reorganizare propus va fi considerat realizat și se va solicita închiderea procedurii de reorganizare în cazul în care sunt îndeplinite toate obligațiile de plată ale Societății asumate prin plan în condițiile continuării activității.

11. CONCLUZII

Planul de reorganizare a activității societății Secit Trade SRL este menit să prezinte părților interesate perspectivele de redresare a activității societății, a acoperirii într-un grad cât mai ridicat/în totalitate a sumelor înscrise în tabelul definitiv al creanțelor și a tuturor cheltuielilor de procedură generate atât în perioada de observație, cât și în perioada de reorganizare judiciară. Scopul reorganizării îl reprezintă transformarea Debitorului dintr-o companie dezechilibrată aflată în stare de insolvență, într-una capabilă să-și asigure finanțarea activității curente, cât și respectarea programului de plăți prezentat prin plan.

În baza premiselor Planului, a măsurilor de reorganizare menționate în Plan și a previziunilor efectuate pe baza lor se estimează că Societatea Secit Trade SRL va putea să susțină programul de plată a creanțelor, cheltuielile generate de la deschiderea procedurii de insolvență precum și pe parcursul procedurii de reorganizare judiciară, respectiv datoriile generate de continuarea activității.

Apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolvenței și anume acoperirea pasivului societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului plan de reorganizare. Așa cum am prezentat și în cuprinsul Planului, falimentul societății nu reprezintă o alternativă benefică în vederea acoperirii pasivului.

Menționăm faptul că implementarea prezentului plan va avea consecințe și pe plan economic și social, asigurând menținerea în circuitul civil-profesional a unei afaceri viabile, restructurate atât din punct de vedere operațional cât și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului.

Societatea Secit Trade SRL este un sistem economic viabil și mobil, este o întreprindere redresabilă ce are capacitatea de a-și continua activitatea.

Societatea este și poate rămâne un contribuabil la bugetul consolidat al statului și creator de plus-valoare prin contribuția la produsul intern brut național.

Societatea este capabilă să-și reorganizeze întreaga activitate, iar sursele de venituri identificate asigură continuarea activității, diversificarea acesteia, modernizarea unor capacități și plata datoriilor către creditori într-un relativ grad ridicat.

În temeiul prevederilor art. 132 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, prezentul plan de reorganizare al societății este propus de către administratorul special desemnat. 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, administratorul special a prezentat concluziile sale cu privire la posibilitățile de reorganizare ale societății și și-a manifestat intenția de reorganizare a activității acesteia pe baza unui plan.

Societatea nu a făcut obiectul procedurii instituite prin prevederile Legii nr. 85/2014 și nici ale Legii nr.85/2006, anterior deschiderii procedurii insolvenței în Dosarul nr. 1733/100/2022, aflat pe rolul Tribunalului Maramureș. Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere ale acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna din infracțiunile prevăzute de art.132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014.

Planul de reorganizare al societății prevede ca modalitate de reorganizare a acesteia restructurarea operațională și continuarea activității societății conform obiectului de activitate al acesteia. 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 ține seama de evoluția cererii pe piață față de oferta serviciilor societății.

Pe toată perioada de aplicare a planului de reorganizare, acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, atunci când condițiile în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor, sau

surse de finanțare. Modificările propuse ce vor fi aduse planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

Desigur că prevederile legii privind procedura de insolvență asigură creditorilor Societății posibilitatea de a solicita intrarea acesteia în procedura falimentului în orice moment în care Societatea nu respectă prevederile asumate prin prezentul plan, asigurându-se în aceste condiții șanse mult mai ridicate de valorificare a activelor acesteia ca o afacere în stare de funcționare. Controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către administratorul judiciar în calitate sa de organ ce asigură supraveghera activității curente a Societății de către creditorii Societății și de către judecătorul-sindic, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin Plan și menținerea Societății în viața profesională.

Apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolvenței și anume acoperirea pasivului Societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului plan de reorganizare.

Prin urmare, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați în cuprinsul planului, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin plan și menținerea afacerii Secit Trade SRL în circuitul civil-profesional, motiv pentru care supun votului conform legii, prezentul plan de reorganizare.

Soc. Secit Trade SRL
Administrator special,
Roman Iohanna



Anexa 1

Nr. 4382/14.10.2022

- 1. Date privind dosarul:** Nr. 1733/100/2022, Tribunalul Maramureș, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal.
- 2. Arhiva/registratura instanței: Adresa:** Adresa – Palatul Justiției, Bd. Republicii nr.2A, camera 3, demisol, Mun. Baia Mare; tel. 0262-218235, fax- 0262-218209, e-mail: tr-maramures-reg@just.ro; programul arhivei - în zilele lucrătoare între orele 9:00 - 12:00.
- 3. Debitor: Soc. SECIT TRADE S.R.L., în insolvență / in insolvency / en procedure collective,** CUI 36132940, cu sediul în Sat Câmpulung la Tisa, Comuna Câmpulung la Tisa, Nr. 490, Județ Maramureș, număr de înmatriculare în Registrul Comerțului J24/706/2016.
- 3.1. Administrator special:** Roman Iohanna.
- 4. Creditori:** conform tabelului definitiv nr. 4382/14.10.2022.
- 5. Administrator judiciar: Insolvența SM SPRL,** CIF RO26020710, cu sediul social în loc. Satu Mare, str. Crișan, nr. 5, ap. 2, jud. Satu Mare, având numărul RFO II – 0405 la înscrierea în Tabloul practicienilor în insolvență, nr. de tel. 0745.245.844, fax 0261.770.086, e-mail: office@insolventasm.ro, reprezentată legal prin domnul Ion Dohotar - practician în insolvență coordonator.

Subscrisa **Insolvența SM SPRL**, în calitate de administrator judiciar al debitoarei **SECIT TRADE SRL**, conform **Încheierii civile nr. 842 din data de 19.07.2022** pronunțată de Tribunalul Maramureș, Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal, în **dosarul nr. 1733/100/2022**, în temeiul art.5 pct. 67, art. 58 alin. (1) lit. k) și art. 112 din **Legea 85/2014**, comunică:

Tabel definitiv cuprinzând creanțele înregistrate împotriva averii debitoarei Soc. Secit Trade SRL

| Nr. crt. | Creditor | Adresă creditor | Creanță solicitată | Moneda | Creanță admisă în tabelul definitiv | % din total | % din categorie | Rangul creanței |
|----------|----------|-----------------|--------------------|--------|-------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|----------|----------|-----------------|--------------------|--------|-------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|

| | | | | | | (lei) | | |
|--|---|---|------------|-----|-------------------|---------------|----------------|--------------------|
| Creanțe garantate | | | | | | | | |
| 1 | Banca Transilvania SA | sediul procesual: Banca Transilvania - Sucursala Bistrița, str. Gării, nr.30,sc. C, jud. BN | 42.476,25 | lei | 0,00 | 0,00% | 0,00% | art.159 (1) pct. 3 |
| 2 | BT Microfinantare IFN SA | București, Sos. București-Ploiești, nr.43, biroul E3-18, et.3, sector 1 | 46.630,47 | lei | 0,00 | 0,00% | 0,00% | art.159 (1) pct. 3 |
| | | Total creanțe garantate | | | 0,00 | 0,00% | | |
| Creanțe izvorâte din raporturi de muncă | | | | | | | | |
| 1 | Donișă Gicu-Marius | | 18.896,00 | lei | 18.896,00 | 4,24% | 55,28% | art. 161 pct. 3 |
| 2 | Borostean Vasile | | 15.289,00 | lei | 15.289,00 | 3,43% | 44,72% | art. 161 pct. 3 |
| | | Total creanțe izvorâte din raporturi de muncă | | | 34.185,00 | 7,68% | 100,00% | |
| Creanțe bugetare | | | | | | | | |
| 1 | Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș | loc. Baia Mare, Aleea Serelor, nr. 2A, jud Maramureș | 162.990,00 | lei | 162.990,00 | 36,61% | 100,00% | art. 161 pct. 5 |
| | | Total categorii creanțe bugetare | | | 162.990,00 | 36,61% | 100,00% | |
| Creanțe chirografare | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--|------------------|-----|-------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 1 | Banca Transilvania SA | sedlu procesual: Banca Transilvania - Sucursala Bistrița, str. Gării, nr.30.sc. C, jud. BN | 42.476,25 | lei | 42.476,25 | 9,54% | 47,67% | art. 161 pct. 8 |
| 2 | BT Microfinantare IFN SA | București, Sos. București-Ploiești, nr.43, biroul E3-18, et.3, sector 1 | 46.630,47 | lei | 46.630,47 | 10,47% | 52,33% | art. 161 pct. 9 |
| Total categorii creanțe chirografare | | | 89.106,72 | | 89.106,72 | 20,02% | 100,00% | |
| Creanțe subordonate | | | | | | | | |
| 1 | Donisă Gicu-Marius | | 158.913,40 | lei | 158.913,40 | 35,70% | 100,00% | art. 161 pct. 10 |
| Total creanțe subordonate | | | | | 158.913,40 | 35,70% | 100,00% | |
| TOTAL | | | | | 445.195,12 | 100,00% | | |

Precizări:

- 1. Creanța creditoarei Banca Transilvania SA** este garantată prin contract de ipotecă mobilă, iar garanțiile constituite pentru rambursarea creditului sunt:
-Ipotecă mobilă - conform contract nr. 8631100/CeS/01 asupra încasărilor și soldurilor conturilor curente deschise de client la BT, la valoarea necesarului de garantat.
-Garanție personală, fideiuse - conform contract nr.8631100/FID/20.12.2019 – semnată de Donisă Gicu-Marius.
- 2. Creanța creditoarei BT Microfinantare IFN SA** este garantată conform contractului de credit nr. 34822/29.01.2020, prin:
-Fideiusea constituită de garanții fideiusori Donisă Gicu-Marius și Roman Laura-Estike.
-Garanția oferită de Fondul European de Investiții (FEI) prin Programul Uniunii Europene intitulat "Employment and Social Innovation" – Programul pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială (EaSI), finanțat de Uniunea Europeană – în favoarea împrumutatului în condițiile prevăzute în contractul cadru de garantare încheiat între Creditor și FEI.
- 3. Creanțele creditorilor** înscrși în categoria creanțelor izvorâte din raporturi de muncă au fost înscrise în baza situației salarii restante la data de 30.06.2022 comunicate de reprezentanții societății.

4. În conformitate cu dispozițiile art. 61 și art. 103 din Legea nr. 85/2014, creanțele creditorilor garanțați au fost înscrise în tabelul definitiv la valoarea garanțiilor stabilită prin evaluare.

Insolvența SM SPRL
Ion Dohotar - Practician în insolvență coordonator



Program de plăți

| Trimestrul | Creanțe izvorâte din raporturi de muncă | Creanțe bugetare | Creanțe cirografare | | Total creanțe (RON) |
|-------------------|---|------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| | | | Banca Transilvania SA | BT Microfinanțare SA | |
| Luna 1 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Luna 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Luna 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Luna 4 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 5 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 6 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 7 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 8 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 9 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 10 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 11 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Luna 12 | 358.23 | 1,708.00 | 445.12 | 488.65 | 3,000.00 |
| Total an I | 3,224.07 | 15,372.00 | 4,006.08 | 4,397.85 | 27,000.00 |
| Luna 1 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 2 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 3 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 4 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 5 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 6 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 7 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |
| Luna 8 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 4,000.00 |

| | | | | | | |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| Luna 9 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 0.00 | 4,000.00 |
| Luna 10 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 0.00 | 4,000.00 |
| Luna 11 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 0.00 | 4,000.00 |
| Luna 12 | 477.64 | 2,277.34 | 593.49 | 651.53 | 0.00 | 4,000.00 |
| Total an II | 5,731.68 | 27,328.08 | 7,121.88 | 7,818.36 | 0.00 | 48,000.00 |
| Luna 1 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 2 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 3 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 4 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 5 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 6 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 7 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 8 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 9 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 10 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 11 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 12 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Total an III | 12,614.64 | 60,144.96 | 15,674.16 | 17,207.16 | 0.00 | 105,640.92 |
| Luna 1 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 2 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 3 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 4 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 5 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 6 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 7 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 8 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 9 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 10 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 11 | 1,051.22 | 5,012.08 | 1,306.18 | 1,433.93 | 0.00 | 8,803.41 |
| Luna 12 | 1,051.19 | 5,012.08 | 1,306.15 | 1,433.87 | 0.00 | 8,803.29 |
| Total an IV | 12,614.61 | 60,144.96 | 15,674.13 | 17,207.10 | 0.00 | 105,640.80 |
| Total | 34,185.00 | 162,990.00 | 42,476.25 | 46,630.47 | | 286,281.72 |

