

# PLANUL DE REORGANIZARE

al activității debitorului

## SC GABUR MOB SRL

**Intocmit** : SC GABUR MOB SRL  
**Calitatea** : DEBITOR  
**Administrator judiciar** : TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL Filiala Neamț  
**Tel./Fax** : 0233/220.402  
**E-mail** : liliana.todiras@tanasasiasociatii.ro  
**Instanța** : TRIBUNALUL NEAMȚ- Secția Comercială și de  
Contencios Administrativ  
**Dosar nr.** : 17/103/2011

## CUPRINS

CAP.1. ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE REORGANIZARE JUDICIARĂ .....	PAG.04
1.1. DESCHIDEREA PROCEDURII INSOLVENȚEI .....	PAG.04
1.2. CAUZELE INSOLVENȚEI .....	PAG.06
1.3. ÎNDEPLINIREA CONDIȚIILOR PRELIMINARE PENTRU DEPUNEREA PLANULUI DE REORGANIZARE .....	PAG.07
CAP.2. PREZENTAREA GENERALA A SOCIETATII.....	PAG.08
2.1. SCURT ISTORIC AL SOCIETATII .....	PAG.08
2.2. SITUAȚIA JURIDICĂ ȘI ORGANIZATORICĂ A DEBITORULUI.....	PAG.08
a) DATELE DE IDENTIFICARE ALE SOCIETATII DEBITOARE .....	PAG.08
b) DATE DESPRE SEDII SECUNADARE.....	PAG.08
c) DATE DESPRE ASOCIATI .....	PAG.08
d) DATE DESPRE ADMINISTRATORI .....	PAG.08
2.3. LUCRARI DE REFERINTA EF. ANTERIOR DESCHIDERII INSOLVENȚEI .....	PAG.09
2.4. CONTRACTE IN DERULARE .....	PAG.09
CAP.3. ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARA A SOCIETATII, IN PERIOADA ANTERIOARA DESCHIDERII PROCEDURII.....	PAG.10
3.1. DIAGNOSTIC FINANCIAR PATRIMONIAL.....	PAG.10
3.2. DIAGNOSTICUL CORELATIEI CREANTE-OBLIGATII .....	PAG.11
3.3. ANALIZA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR.....	PAG.11
CAP.4. AVEREA SOCIETATII.....	PAG.12
4.1. PREZENTAREA GENERALĂ A ACTIVELOR SOCIETĂȚII .....	PAG.12
4.1.1. SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE.....	PAG.13
4.1.2. SITUAȚIA ACTIVELOR CIRCULANTE.....	PAG.15
4.2. SITUAȚIA DATORIILOR .....	PAG.16
CAP.5. DATORIILE SOCIETATII.....	PAG.17
5.1. TABELUL DEFINITIV AL CREANTELOR .....	PAG.17
5.2. CATEGORIILE DE CREANTE CARE NU SUNT DEFAVORIZATE .....	PAG.19
5.3. CATEGORIILE DE CREANTE CARE SUNT DEFAVORIZATE.....	PAG.19
5.4. ANALIZA COMPARATIVA REORGANIZARE-FALIMENT.....	PAG.19
5.5. TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANTE .....	PAG.21
CAP.6. PLANUL DE REORGANIZARE JUDICIARA - PREZENTARE GENERALA .....	PAG.22
6.1. OBIECTIVELE, MODUL DE REALIZARE SI DURATA PLANULUI .....	PAG.22
6.2. CONDUCEREA ACTIVITĂȚII ÎN PERIOADA DE REORGANIZARE .....	PAG.22
6.3. REMUNERATIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR .....	PAG.23
6.4. DESCARCAREA DE GESTIUNE.....	PAG.23
CAP.7. MASURILE DE PUNERE IN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE .....	PAG.23

7.1. RESTRUCTURAREA OP., FINANCIARA SI CORPORATIVA A DEBITORULUI .....	PAG.23
7.2. FLUXUL DE LICHIDITATI .....	PAG.25
7.3. PROGRAMUL DE PLATA A CREANTELOR .....	PAG.26
7.4. ANEXE	
ANEXA 1 - TABELUL DEFINITIV DE CREANTE	
ANEXA 2 - SITUTIA FLUXURILOR DE NUMERAR (CASH-FOW)	
ANEXA 3 - PLANUL DE DISTRIBUIRE	

**CAPITOLUL 1**  
**ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE**  
**REORGANIZARE JUDICIARĂ A SOCIETĂȚII**

**1.1. Deschiderea procedurii insolvenței**

Prin Incheierea de Ședința pronunțată în Camera de Consiliu din data de 02.02.2011 de către Tribunalul Neamț Secția Comercială și de Contencios Administrativ în dosarul nr. 17/103/2011 a fost admisă cererea de deschidere a procedurii insolvenței formulată de debitorul SC GABUR MOB SRL cu sediul în Piatra Neamț, str. G-ral Dăscălescu, nr. 255, județul Neamț, cu numărul de înregistrare la ORC J27/259/2001, CUI 14003651.

În temeiul art. 32 alin. (2) din Legea nr.85/2006 s-a deschis procedura generală a insolvenței împotriva debitoarei SC GABUR MOB SRL fiind numit în calitate de administrator judiciar provizoriu TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL Filiala Neamț, cu atribuțiile conferite de art. 20 din Legea 85/2006

**JUSTIFICAREA LEGALĂ**

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului Plan de Reorganizare este **Legea 85/2006 modificată privind procedura insolvenței**. Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respectiv **Secțiunea aV-a (Planul)**, și **Secțiunea a VI-a (Reorganizarea)**.

Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 95 (1) :

*„...va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)” ( Art.95 alin.1 din Legea 85/2006 modificată).*

În baza atribuțiilor prevăzute de lege, administratorul judiciar la termenul din 16.05.2011 a depus la dosarul cauzei raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la intrarea în insolvența debitoarei.

Din cuprinsul raportului reiese faptul că activitatea debitoarei poate fi redresată în baza unui plan de reorganizare pentru care își arată disponibilitatea întocmirii în colaborare cu debitoarea.

**SCOPUL PLANULUI**

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2006 modificată, proclamat fără echivoc în art.2, și anume **acoperirea pasivului debitorului în insolvență**.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului, 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 85/2006, 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.

Reorganizarea, prin continuarea activității debitorului, 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 fiind menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2006, trebuie să satisfacă scopul reorganizării *lato sensu*, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor și produselor debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă 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.

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri imobiliare. În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri susținute pentru active imobiliare de tip industrial sau cudestinație potențială preponderent de ordin industrial /comercial cum sunt majoritatea activelor societății.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social având ca scop principal plata pasivului S.C.GABUR MOB S.R.L., relansarea viabilă a activității, sub conducerea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

## **ADMINISTRATOR SPECIAL**

Potrivit dispozițiilor art.3 alin. 1 pct. 26 administratorul judiciar a convocat AGA a societății debitoare (cu dl Gabur Sandu unic acționar ) in data de 11.02.2011 in vederea desemnării administratorului special.

Administratorul judiciar a depus la dosarul cauzei Decizia Asociatului Unic prin care este desemnat in calitate de administrator special **dl Gabur Sandu**, care va îndeplini atribuțiile stabilite de art.18 alin.2 din Legea nr. 85/2006 - de conducere a activității în perioada reorganizării judiciare:

- respectarea întocmai a prevederilor planului confirmat;
- asigurarea managementului de calitate pentru continuarea activității, asigurarea surselor definanțare și plata creditorilor conform Programului de plăți propus;

## **ATRIBUȚIILE ADMINISTRATORULUI JUDICIAR**

Potrivit dispozițiilor art.21 din Legea 85/2006 modificata, atribuțiile administratorului judiciar sunt de supraveghere a activitatii debitorului:

- grija sa nu se acumuleze datoriile curente în perioada reorganizării judiciare;
- asigurarea împreună cu conducerea debitoarei a modului de îndeplinire a planului de reorganizare
- supravegherea modului de aducere la îndeplinire a prevederilor planului
- conlucrarea cu debitoarea privind informarea trimestrială a comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii acestuia însoțită de lista cheltuielilor ocazionate de continuarea activității;

- solicitarea trecerii la procedura falimentului în cazul în care prevederile planului de reorganizare nu se respectă.

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 95 alin. 3 din Legea nr. 85/2006 modificata și anume **trei ani de la data confirmării** acestuia de către judecătorul sindic.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul special al debitoarei sub supravegherea administratorului judiciar Tănasă și Asociații S.P.R.L. – Filiala Neamț - desemnat de către instanță și confirmat prin Adunarea Creditorilor din data de 05.05.2011.

## 1.2. Cauzele insolvenței

Din cuprinsul raportului întocmit în conformitate cu prevederile art.59 din Legea 85/2006, administratorul judiciar apreciază că starea de insolvență a debitoarei a fost determinată în principal de următoarele cauze:

### ❖ **Activitatea economică deficitară desfășurată caracterizată de următoarele aspecte:**

- Neîncasarea sumelor de bani cuvenite pentru lucrări executate în anul 2008 pentru un client care a intrat în insolvență; pentru onorarea aceluși contract societatea debitoare a cheltuit resurse (inclusiv utilizarea liniei de credit bancar) pentru care nu a mai putut să plătească;
- Tot din anul 2008 și mai ales în 2009, piața construcțiilor a cunoscut o recesiune majoră ceea ce a dus la scăderea comenzilor și pentru producția de mobilier și tâmplărie, societatea debitoare înregistrând o scădere de 50 % a cifrei de afaceri;
- Creșterea datoriilor ce trebuiau plătite într-o perioadă de până la un an ca urmare a dobânzilor aferente creditelor pe termen scurt, precum și a obligațiilor fiscale ;

### ❖ **Contextul macroeconomic general**

Criza economică internațională a condus la o scădere semnificativă a ritmului de creștere economică în România. Problemele financiare au dus la restrângerea drastică a creditării și la reducerea lichidității, generând, în lanț, reducerea consumului publicului și a investițiilor companiilor, rezultatul fiind conturarea unei recesiuni globale. Pe măsură ce criza financiară s-a extins în toate centrele financiare s-a creat un blocaj financiar propagat asupra multor companii care au fost nevoite să oprească cheltuielile de producție și investiții.

Domeniile cele mai afectate au fost: piața imobiliară; industria auto; sectorul construcțiilor, producția de mobilier. SC GABUR MOB SRL a fost afectată direct de impactul negativ al crizei financiare globale, întrucât domeniul său principal de activitate a fost afectat.

### ❖ **Cauze de ordin strategic**

Slabă viteză de reacție a conducerii la schimbările conjuncturale (aceasta a fost limitată și de lipsa fondurilor necesare unei reacții eficiente).

### ❖ **Cauze de ordin organizatoric**

Structura organizatorică a SC GABUR MOB SRL nu a fost adaptată rapid la reducerea treptată a volumului de activitate.

### 1.3. Îndeplinirea condițiilor preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activității de către administratorul judiciar conform art. 94 alin. 1 lit. b) din Lege au fost îndeplinite, după cum urmează:

- Intenția de depunere a unui plan de reorganizare a activității SC GABUR MOB SRL de către debitoare în colaborare cu administratorul judiciar a fost exprimată în condițiile legii odată cu depunerea raportului prevăzut la art. 59 din Lege din care reținem:

*“Cap.3.2.- Recomandarea administratorului judiciar privind reorganizarea activitatii pe baza unui plan de reorganizare :*

*Administratorul judiciar apreciază că activitatea Societății poate fi redresată pe baza unui plan de reorganizare și recomandă ca planul de reorganizare să fie conceput în colaborare cu Debitorul, la solicitarea acestuia. „*

Avand in vedere intentia de reorganizare si de depunere a unui plan de reorganizare, manifestată de către debitoare, administratorul judiciar, in temeiul art. 59 alin. 3 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, își manifesta disponibilitatea in vederea intocmirii unui plan de reorganizare in colaborare cu debitoarea.

- Tabelul definitiv de creanțe împotriva SC GABUR MOB SRL, a fost intocmit in conformitate cu prevederile art.74 alin.1 din Legea 85/2006 si a fost depus la dosarul de insolvență aflat pe rolul Tribunalului Neamț - Sectia Comercială și de Contencios Administrativ in dosarul nr. 17/103/2011 și afișat la data de **14.06.2011**.

- „art.94 (1) Următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare în condițiile de mai jos:

*a) debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 28, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta, și potrivit art. 33 alin. (6), în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau a mai multor creditori;*

*b) administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la împlinirea unui termen de 30 de zile de la data afișării tabelului definitiv de creanțe, cu condiția să își fi manifestat această intenție până la votarea raportului prevăzut la art. 59 alin. (2).”*

## CAPITOLUL 2

### PREZENTARE GENERALĂ A SC GABUR MOB SRL

#### 2.1. Istoricul firmei

Societatea comercială GABUR MOB –societate cu răspundere limitată, a fost înființată pe durată nelimitată de către asociatul unic dl Gabur Sandu, în anul 2001, având ca obiect principal de activitate “fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții”- cod CAEN 1623.

În fapt, principala activitate desfășurată de către societate este cea de fabricare a tâmplăriei interioare și exterioare, mobilier, scări din material lemnos interioare și exterioare, accesorii pentru case (sufit, lambriuri, grinzi stratificate), mobilier din pal, mobilier de grădină (foișor, terase, pergole, băncuțe), alte elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții.

În decursul celor 10 ani de existență SC GABUR MOB SRL a realizat beneficii cu care și-a dezvoltat baza de producție, achiziționând un număr de 7 mijloace de transport și dotând atelierul de producție cu instalații de exhaustare, încălzire, vestiare și pentru a crea locuri de muncă în condiții de siguranță.

La început societatea și-a desfășurat activitatea într-un spațiu închiriat pe care ulterior a reușit să-l cumpere, și și-a selecționat personal calificat în prelucrarea lemnului, sub îndrumarea dl Gabur Sandu – specialist în industria lemnului prin studiile efectuate (Facultatea de Industrializare a Lemnului –Brașov) și experiența acumulată în ultimii 29 de ani.

#### 2.2. Situația juridică și organizatorică a debitorului

Societatea comercială GABUR MOB S.R.L. a fost înregistrată la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț sub nr. J27/259/26.06.2001 și Codul unic de înregistrare fiscală (CUI) 14003651, având sediul social în mun. Piatra Neamț, str. G-ral Nicolae Dăscălescu, nr. 255, jud. Neamț și un Punct de Lucru „Ferma de Iepuri Izvoare nr. 1” în localitatea Izvoare, județul Neamț.

##### a) Datele de identificare ale societății debitoare:

- Denumire societate: GABUR MOB;
- Forma de organizare: Societate cu răspundere limitată;
- Număr de înmatriculare ORC: J27/259/2001;
- Cod fiscal: 14003651;
- Sediul social: mun. Piatra Neamț, str. G-ral Nicolae Dăscălescu, nr. 255, jud. Neamț;
- Capital social: 200,00 RON, integral vărsat;
- Număr părți sociale: 20;
- Valoare parte socială: 10,00 RON;
- Domeniul principal: *Activitate principală: Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții - Cod CAEN - 1623 .*

##### b) Date despre sedii secundare :

- Punct de Lucru „Ferma de Iepuri Izvoare nr. 1” în localitatea Izvoare, județul Neamț.

##### c) În prezent societatea are următorii asociați:

- Nume Prenume: Gabur Sandu; Cetățenie: Română; Data nașterii: 25.12.1959; Locul nașterii: Dumbrava Roșie - Neamț; Nr. Parti sociale: 20 ; Total aport : 200,00 RON; Procent beneficii și pierderi: 100,00% .

##### d) Informații despre administratorii debitoarei



În cei 7 ani de activitate structura administrativă nu a suferit schimbări majore, Dl. Gabur Sandu fiind și administratorul S.C. GABUR MOB S.R.L. Piatra Neamț de la înființare și până în prezent.

### **2.3. Lucrari de referinta efectuate anterior deschiderii insolventei**

1. Livrarea de elemente de tamplarie si alte produse din lemn pentru SC REP CONSTRUCT SRL – in valoare totala de 144.420 lei
2. Livrarea de scaune de diverse modele pentru SC FLOWOOD SRL – in valoare totala de 30.000 lei
3. Executarea de mobilier din lemn pentru MITROPOLIA MOLDOVEI – in valoare totala de 75.000 lei
4. Executarea de elemente de tamplarie interioara si exterioara pentru SC RADU CONSTRUCT SRL – in valoare totala de 215.000 lei
5. Vanzarea de tamplarie interioara si exterioara si diverse piese de mobilier pentru SC DORIDONIS SRL – in valoare totala de 225.000 lei.

### **2.4. Contracte in derulare**

Contractele in derulare încheiate de către GABUR MOB S.R.L. sunt :

- S.C. TRANSCARPATICA S.R.L. SĂVINEȘTI - Executarea tamplariei de lemn stratificat (interioară și exterioară) pentru pensiune turistică demisol+parter+etaj 1 – valoarea contractului este de 25.000 Euro fără TVA ;
- SC FLOWOOD SRL – Livrarea a 120 bucăți de scaune cu spătar/lună – valoarea contractului este 4200 Euro fără TVA ;
- SC COSTY MOB DESIGN SRL – Realizarea de produse din lemn conform desfășurătorului de comenzi din fiecare lună ; valoare contractului estimată la 120.000 lei ;
- SC REP CONSTRUCT SRL – Realizarea de mese, scaune, scari interioare, mobilier – valoarea contractului estimată la 50.000 lei ;

Mentionam de asemenea faptul ca SC GABUR MOB S.R.L. se afla in proceduri de negociere inaintate pentru execuția și a altor investiții.

Societatea urmărește satisfacerea clienților săi la un nivel înalt, prin oferirea celor mai bune combinații de preț și calitate a produselor cerute de aceștia. Experiența GABUR MOB S.R.L., relațiile bune cu societățile comerciale colaboratoare reprezintă un capital serios și un plus de valoare pe care societatea îl pune la dispoziția clienților.

**CAPITOLUL 3**  
**ANALIZA ECONOMICO - FINANCIARĂ A SOCIETĂȚII IN PERIOADA ANTERIOARĂ**  
**DESCHIDERII PROCEDURII INSOLVENȚEI**

In vederea stabilirii cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență (insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor exigibile), administratorul judiciar a efectuat cercetări pe mai multe planuri: analiza situației patrimoniale; analiza evoluției contului de profit și pierderi, analiza indicatorilor economico-financiari.

Conform situațiilor financiare pentru perioada 31.12.2006 - 31.10.2010, vom prezenta o analiză a evoluției rezultatelor economico-financiare ale societatii

**3.1. Diagnostic financiar patrimonial**

Diagnosticul financiar contabil se realizează pe baza bilanțului contabil deoarece permite formularea unor concluzii privind condițiile de echilibru financiar și evidențierea structurii financiare a întreprinderii.

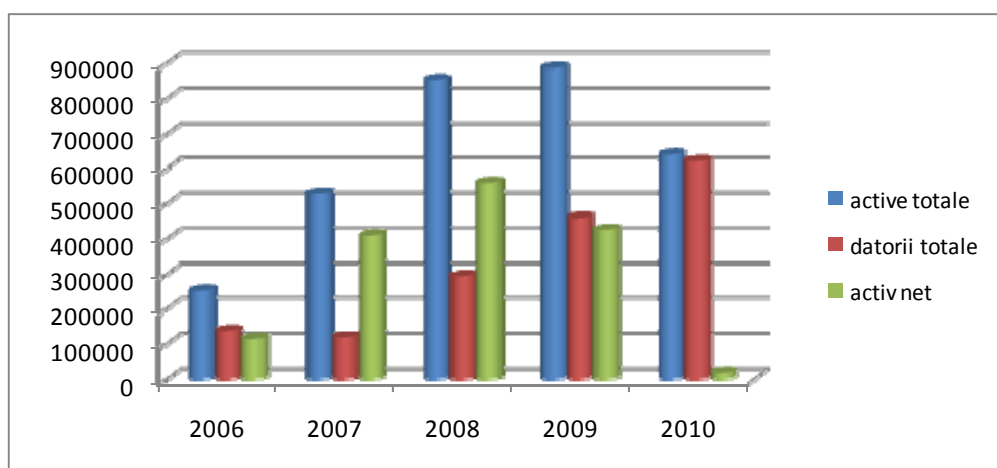
Incepem cu calculul *activului net contabil* (ca expresie a averii nete a acționarilor), având în vedere faptul că gradul de investire a capitalului și puterea sa economică sunt definite de activul societății. Prin urmare, activul net contabil dă indicii asupra solvabilității globale a întreprinderii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entității economice.

-RON-

Componenta activ bilantier	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
<b>Active imobilizate</b>	140.965	356.625	596.228	525.248	509.244
Imobilizari necorporale	0	0	0	0	0
Imobilizari corporale	140.965	356.625	596.228	525.248	509.244
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0
<b>Active circulante</b>	111.046	171.738	257.883	360.531	130.816
Stocuri	72.230	81.022	27.127	85.740	0
Creante	35.546	90.093	229.307	274.664	129.237
Disponibilități	3.270	623	1449	127	1579
<b>Total activ</b>	252.011	528.363	854.111	885.779	640.060
Datorii totale	137.861	118.474	294.323	459.785	621.306
<b>Active nete</b>	114.150	409.889	559.788	425.994	18.754

După cum se poate observa, din datele contabile care ne-au fost puse la dispoziție, Societatea avea un activ net în creștere de-a lungul perioadei analizate, ceea ce semnifică faptul că datoriile totale au avut un nivel mai scăzut decât valoarea totală a activelor, pentru ca începând din decembrie 2008 să se înregistreze un regres atingând în decembrie 2010 (prin reducerea stocurilor până la valoarea 0) o valoare minimă de 18.754 lei, ceea ce denotă o situație delicată a firmei în care valoarea datoriilor totale se apropie de valoarea activului total.

O reprezentare grafică a celor menționate este prezentată mai jos:



### 3.2. Diagnosticul corelației creanțe-obligații

Atunci când se analizează situația financiară a unei companii, este important să cunoaștem evoluția corelației creanțe-obligații, corelație care influențează decisiv capacitatea de plată a societății, în lipsa altor surse de finanțare.

- RON-

Indicator	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	30.12.2010
Creante	35.546	90.093	229.307	274.664	129.237
Obligatii	137.861	118.474	294.323	459.785	621.306
Raport Creante/Obligatii	0.26	0.76	0.78	0.59	0.21

Se observă că de-a lungul perioadei analizate, durata de incasare a creanțelor este mult mai mică decât durata de achitare a obligațiilor (durata de folosire a surselor atrase), ceea ce conduce la o situație doar aparent favorabilă a disponibilităților bănești, întrucât suma totală a imobilizărilor este mai mică decât suma totală a resurselor atrase folosite.

Raportul creanțe/datorii confirmă starea precară în care se afla Societatea, mărimea acestui indicator fiind subunitară și foarte mică de-a lungul întregii perioade analizate, cu o descreștere semnificativă pe finalul perioadei analizate, în special la 31.12.2010.

### 3.3. Analiza veniturilor și cheltuielilor

*Contul de profit și pierdere* este un document contabil care oferă o imagine fidelă și clară asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice.

An bilant	Cifra de afaceri (RON)	Venituri (RON)	Cheltuieli (RON)	Profit net / pierdere netă (RON)	Număr angajați
2006	414.385	414.503	410.109	3.691	18
2007	533.513	534.354	528.925	4.561	19
2008	411.250	411.285	405.026	5.151	19
2009	153.082	202.552	362.618	-162.933	12
2010	222.590	222.590	387.111	-167.746	8

Prezentarea situației generale a rezultatului vizează în mod special două aspecte importante, respectiv evoluția profitului și modul de formare. Primul dintre aceste aspecte este necesar pentru aprecierea trendului iar al doilea pentru formularea unor judecăți de valoare asupra activităților desfășurate.

Situația rezultatelor obținute de către Debitoare în perioada 2006 – 2010 este următoarea:

Specificație	Dec 2006	Dec 2007	Dec 2008	Dec 2009	Dec 2010
<b>VENITURI TOTALE, din care</b>	<b>414.503</b>	<b>534.354</b>	<b>411.285</b>	<b>202.552</b>	<b>222.590</b>
Venituri din exploatare	414.385	533.513	411.250	153.082	222.590
Venituri financiare	118	841	35	0	0
Venituri excepționale	0	0	0	49.470	0
<b>CHELTUIELI TOTALE, Din care</b>	<b>410.109</b>	<b>528.925</b>	<b>405.026</b>	<b>362.618</b>	<b>387.111</b>
Cheltuieli de exploatare	398.161	511.809	383.730	294.609	373.236
Cheltuieli financiare	11.948	17.116	21.296	23.097	13.875
Cheltuieli excepționale	0	0	0	44.912	0
<b>REZULTATE TOTALE BRUTE</b>	<b>4.394</b>	<b>5.429</b>	<b>6.259</b>	<b>-160.066</b>	<b>-164.521</b>
Rezultat din exploatare	16.224	21.704	27.520	-141.527	-150.646
Rezultat financiar	-11.830	-16.275	-21.261	-23.097	-13.875
Rezultat excepțional	0	0	0	4.558	0
<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>703</b>	<b>868</b>	<b>1.108</b>	<b>2.867</b>	<b>3.225</b>
<b>REZULTATE TOTALE NETE</b>	<b>3.691</b>	<b>4.561</b>	<b>5.151</b>	<b>-162.933</b>	<b>-167.746</b>

Societatea debitoare înregistrează pierdere încă de la sfârșitul anului 2009 prin faptul că manifestarea crizei economice în țara noastră a lovit în special sectorul construcțiilor, ceea ce a reprezentat inevitabil o afectare și a producției de mobilier.

Cifra de afaceri s-a redus la jumătate în anul 2009 față de 2008, în condițiile în care cheltuielile aferente procesului de producție s-au redus cu doar 25%.

#### 4. AVEREA SOCIETĂȚII

##### 4.1. Prezentarea generală a activelor societății

Activele Societății sunt prezentate structural și valoric în tabelul de mai jos, pentru a evidenția evoluția lor în perioada analizată.

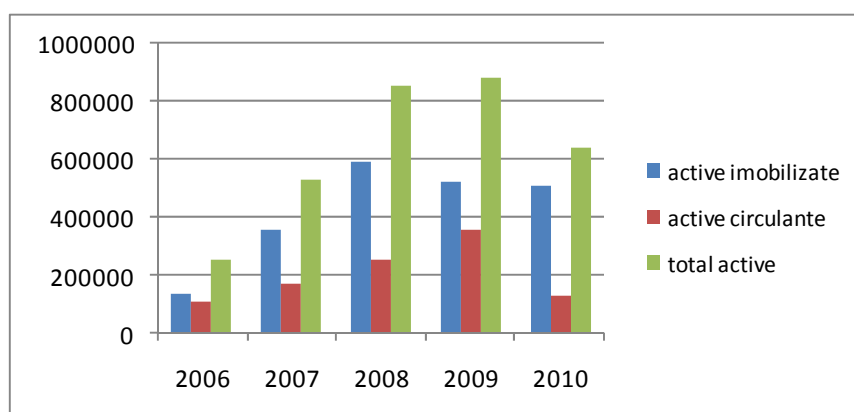
Componenta activ bilantier	Sume în RON				
	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
<b>Active imobilizate</b>	140.965	356.625	596.228	525.248	509.244
Imobilizări necorporale	0	0	0	0	0
Imobilizări corporale	140.965	356.625	596.228	525.248	509.244

Imobilizari financiare	0	0	0	0	0
<b>Active circulante</b>	111.046	171.738	257.883	359.531	130.816
Stocuri	72.230	81.022	27.127	84.740	0
Creante	35.546	90.093	229.307	274.664	129.237
Disponibilitati	3.270	623	1.449	127	1.579
<b>Total activ</b>	252.011	528.363	854.111	884.779	640.060

Se observă o creștere permanentă a activului total pe fiecare an din perioada 2006-2009, producându-se o scădere a acestuia în 2010 de 27,74% față de anul 2009; creșterea în 2009 față de anul 2006 este de 251%. Acest lucru se datorează, pe de o parte, creșterii imobilizărilor corporale, iar pe de altă parte, creșterii creanțelor de recuperat ca urmare a dezvoltării activității sale.

Concret, urmărind creșterea activului total raportat de la un an la altul, situația se prezintă astfel: în anul 2007 activul total a crescut față de anul 2006 cu 109,65 % iar în anul 2008 față de anul 2007 a crescut cu 61,65%, pentru ca apoi creșterea în anul 2009 față de anul precedent să fie de doar 3,70%, iar în anul 2010, să se înregistreze o scădere de 27,74% față de 2009.

O reprezentare grafică a evoluției activului total în perioada analizată, pe cele două părți componente de active imobilizate și active circulante este prezentată mai jos:



#### 4.1.1 Situația activelor imobilizate

##### Imobilizări corporale

Structura și evoluția imobilizărilor corporale în perioada 2006-decembrie 2010 se prezintă astfel:

Sume în RON

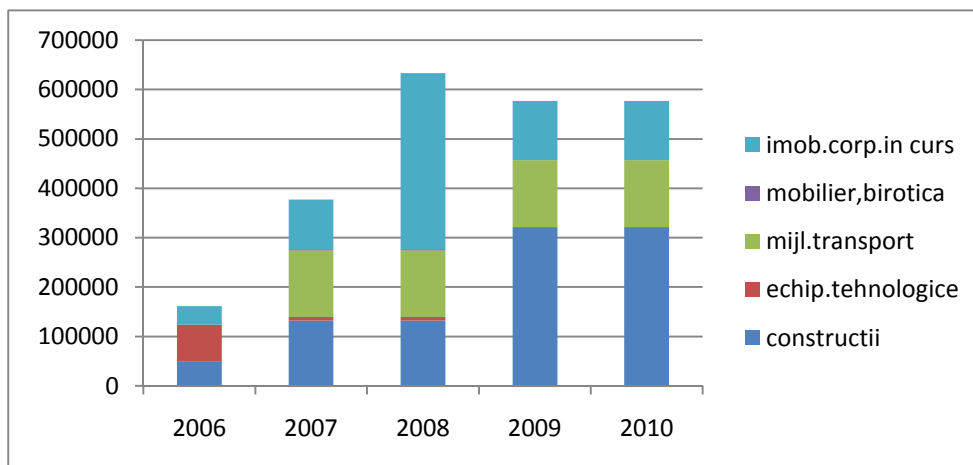
Denumire	dec 2006	dec 2007	dec 2008	dec 2009	dec 2010
Constructii	50176	132351,50	132351,50	321434,00	321434,00
Echipeamente tehnologice	73802	6686,45	6686,45	0,00	0,00
Mijloace de transport	0,00	135199,85	135199,85	135199,85	135199,85
Mobilier,aparatura birotica	0,00	2731,01	2731,01	0,00	0,00
Imobilizari corporale in curs	37595	100264,00	356062,73	120304,00	120303,73
<b>Imobilizari corporale - Total</b>	161573	377233	633031,54	576938	576937,58
<b>Imobilizari corporale nete (minus amortizarea cumulată)</b>	140965	356625	596228	525248	509245

Mijloacele fixe nu au fost reevaluate – dat fiind faptul că, de la data înființării Societății, nu au mai existat norme statutare cu caracter obligatoriu, ci doar cu caracter de recomandare. Astfel, mijloacele fixe și terenurile sunt reflectate în evidențele contabile la valoarea lor istorică de achiziție.

Imobilizările corporale în curs reprezintă categoria de active corporale cu ponderea valorică cea mai mică la data de 31 decembrie 2010 (20,85%), urmând categoria mijloacelor de transport (23,43%) și a construcțiilor (55,72%)

Imobilizările corporale sunt amortizate liniar pe durata utilă de viață a activelor, fiind prezentate în situațiile financiare și la valoare netă contabilă (valoare istorică de achiziție sau valoarea reevaluată minus amortizarea cumulată).

Grafic, evoluția imobilizărilor corporale la valoare contabilă netă se prezintă după cum urmează:



### Construcții

În categoria de imobilizări corporale "Construcții" debitoare are în proprietate următoarele imobile:

- suprafața de 999 mp teren curți-construcții situat în intravilanul satului Izvoare, comuna Dumbrava Roșie, la punctul numit "Ferma de iepuri Izvoare", județul Neamț împreună cu construcția situată pe acest teren, reprezentând C1 – construcție pe fundație din beton, acoperiș tip șarpantă cu învelitoare din azbest, zidărie portantă, compusă din două holuri, atelier tâmplărie și un depozit, în suprafață construită la sol de 487 mp; Imobilul este înscris în CF nr. 1017/N a comunei Dumbrava Roșie, județul Neamț și are numărul cadastral provizoriu 556.
- Cota indiviză de 1/3 din suprafața de 412,50 mp (care la rândul său reprezintă c.p.i. 412,50mp/6172,50 mp), teren curți-construcții (cale de acces comună), situat în intravilanul satului Izvoare, comuna Dumbrava Roșie, la punctul numit "Ferma de iepuri Izvoare", județul Neamț, împreună cu cota indiviză de 1/3 din construcția situată pe acest teren, reprezentând C1- centrala electrică, construită din zidărie portantă acoperiș tip terasă, în suprafață construită la sol de 157 mp. Imobilul este înscris în CF nr. 1017/N a comunei Dumbrava Roșie, județul Neamț, și are numărul cadastral provizoriu 546/12.

Creșterea valorii imobilelor la 31.12.2009 față de 2008 s-a realizat prin recepționarea lucrărilor efectuate pentru îmbunătățirea caracteristicilor tehnico-funcționale ale atelierului de producție (gard, copertina pentru acoperit lemnul, loc amenajat pentru rumeguș) evidențiate în contul de "imobilizări în curs".

**Mijloace de transport** – sunt o categorie importanta in cadrul imobilizarilor corporale, atingand o pondere de 23,43% la data de 31.12.2010, pentru ca, la 31.10.2010, mijloacele de transport sa ajunga la o valoare de 139.199 lei formata din:

Nr. Crt	Denumire mijloc fix	Cod clasif.	Valoare de Inventar -RON	Felul
1	Autoturism Dacia 1310	2.3.2.1.1.	650,00	Proprietate
2	Autoturism Renault CLIO	2.3.2.1.1.	10.386,00	Proprietate
3	Autoturism Renault LAGUNA	2.3.2.1.1.	63.882,00	Leasing
4	Autoturism DACIA papuc	2.3.2.1.1.	8.000,00	Proprietate
5	Autovehicul PEUGEOT marfa	2.3.2.1.1.	17.000,00	Proprietate
6	Autoturism HUNDAY	2.3.2.1.1	31.080,00	Proprietate
7	Autoturism FIAT DUCATO	2.3.2.1.1	4.201,00	Proprietate
<b>TOTAL 213.3</b>			<b>135.199,00</b>	

**Imobilizarile corporale in curs** – reprezinta ponderea cea mai mica in totalul imobilizărilor corporale, care la data de 30.12.2010 totalizau o valoare de 130.303,73 Ron, asa cum se poate observa din reprezentarea grafică de mai sus.

La data de 31.12.2009, in contul de “Imobilizări corporale in curs” nivelul acestora s-a diminuat de la valoarea de 356.062,73 lei până la valoarea de 120.303,73 lei, prin actul de marire a valorii clădirii din patrimoniu, valoare care se regăsește in contul de “Construcții”.

#### 4.1.2. Situația activelor circulante

##### Stocuri

Situația stocurilor a fost in evoluție ascendentă in perioada analizată, cu un nivel valoric maxim de 85.740 lei la data de 30.12.2009, pentru ca la 31 decembrie 2010 valoarea lor să fie 0 .

##### Creanțe

Din evolutia creanțelor se observă faptul că o valoare foarte mare s-a înregistrat in decembrie 2009, ajungand la un nivel de 274.664 lei, după care volumul de creanțe a scăzut in anul 2010 la o valoare de 129.237 lei .

La data de 31.12.2010, contul “**Clienți**” are un sold de 126.463,89 lei dintre care sumele de incasat din punct de vedere valoric se prezintă astfel :

NR crt	DENUMIRE	SOLD -RON	Procent
1	SC RADU CONSTRUCT SRL	71.738,75	56,73%
2	SC REP CONSTRUCT SRL	54.218,44	42,87%
	<b>Total</b>	<b>126.456,95</b>	<b>99,60%</b>

După cum se observă, cele mai mari sume de incasat sunt de la societăți care au ca obiect de activitate construcțiile ,activitate care in ultima perioada a cunoscut diminuari spectaculoase ale cifrei de afaceri si deci a puterii de acoperire a datoriilor catre parteneri.

Mai mult decat atat, dacă pentru SC REP CONSTRUCT SRL au fost încasate în cea mai mare parte sumele datorate, pentru SC RADU CONSTRUCT SRL care se află sub incidența Legii 85/2006,

debitoarea a depus cerere de creanță și se află înscrisă în tabelul creditorilor in categoria creanțelor chirografare.

Aceste sume care trebuiau incasate din anul 2008 au afectat foarte mult echilibrul financiar al societății debitoare, prin faptul că firma nu a mai avut resursele financiare necesare pentru plata datoriilor scadente. Pentru debitele restante au început să se calculeze dobânzi penalizatoare și majorări care au dus in final la apariția stării de insolvență.

#### Disponibilități

La data de 31.10.2010, in contul de disponibilități se inregistrează un sold de 1.579 lei, ceea ce arată incapacitatea Societății de a-și achita obligațiile scadente imediate.

#### 4.2. Situația datoriilor

Societatea a avut o evolutie ascendenta a datoriilor in perioada analizata, de la 693.673 lei in decembrie 2006 pana la 2.946.598 lei in iunie 2010 (o crestere de 425%).

Sume in RON

Indicator	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
DATORII de pana la de 1AN	137.861	118.474	294.323	459.785	621.306
DATORII mai mari de 1 an	92.843	384.021	228.769	257.908	18.413
DATORII TOTALE	230.704	502.495	523.092	717.693	639.719

Se observă că ponderea majoră in structura datoriilor Societății o reprezintă datoriile de trebuie plătite până la un an, cu un nivel de 97% din valoarea datoriilor totale. Acest lucru se va reflecta negativ in calculele indicatorilor de solvabilitate și lichiditate ai Debitoarei.

In ceea ce privește datoriile pe termen lung, acestea sunt reprezentate de creditele bancare pe termen lung rămase de rambursat, care la 31.12.2010 se prezintă astfel :

Sume in RON

Tipul creditului	Furnizorul	Suma ramasa de rambursat
Contract de leasing	RCI LEASING ROMANIA IFN	18.412,93
<b>Total valoare</b>		<b>18.412,93</b>

In ceea ce privește datoriile pe termen scurt, acestea se prezintă la 31.12.2010 astfel :

Sume in RON

Denumire	Suma ramasa de rambursat -LEI
<b>Linie de credit CEC BANK</b>	110.187,33
<b>Furnizori</b>	122.279,60
<b>Datorii către stat</b>	161.422,26
<b>Creditori diverși (dl Gabur Sandu)</b>	227.416,81
<b>Total valoare</b>	<b>621.306,00</b>



In anul 2010, valoarea creditelor pe termen scurt este de 110.187,33 lei si reprezintă o linie de credit deschisa la CEC BANK pentru dezvoltarea activitatii de producție prin aprovizionare de materii prime și materiale necesare bunului mers al producției .

In ceea ce privește situația *furnizorilor*, valoarea totală înregistrată la data de 31.12.2010 este de 124.180,46 lei, din care principalele sume datorate sunt sintetizate astfel :

NR crt	DENUMIRE	SOLD -RON
1	ALCROMAL	7.709,26
2	ARAS P&V SERV SRL	3.348,90
3	CONY WOOD SRL	4.000
4	FONOIZOTERM GLASS SRL	12.882,36
5	MOLDOGLASS SRL	8.263,65
6	RCI LEASING ROMANIA IFN	1.564,58
7	ROMANEL INTERNATIONAL GRUP SRL	8.053,54
8	ROMPETROL	9.257,31
9	SEF PETROFOREST SA	11.000
10	SIRTISA SRL	7.200
11	VBH ROMCOM SRL	49.000
	<b>Total</b>	<b>122.279,60</b>

## CAPITOLUL 5

### DATORIILE SOCIETĂȚII

#### 5.1. Tabelul definitiv de creanțe

Tabelul definitiv de creanțe înregistrat împotriva debitoarei a fost depus la grefa Tribunalului Neamț la data de 14.06.2011, în care sunt înscrise creanțe in suma totală de 906.541,91 RON, cu următoarea structură, pe categorii de creanțe, respectiv:

CATEGARII DE CREANTA	CREANTE ADMISE IN TABELUL DEFINITIV DE CREANȚE -lei-	CREANTE ADMISE IN CADRUL PLANULUI %	=RON=
			CREANTE CE URMEAZA A FI DISTRIBUITE IN CADRUL PLANULUI SUME
1. Creanțe garantate	230.662,59	100%	230.662,59
2. Creanțe salariale	544,00	100%	544,00
3. Creanțe bugetare	158.818,00	100%	158.818,00
4. Creanțe chirografare -total	516.517,32	0%	0
<b>TOTAL CREANȚE</b>	<b>906.541,91</b>		<b>390.024,59</b>

**\*Suma de 125.672,59 lei din creanța CEC BANK SA din categoria creanțelor garantate reprezintă linie de credit comercial și va fi transformată în credit pe termen mediu – 36 de luni cu perioadă de grație 12 luni în care debitoarea va achita doar dobanzi și comisioane, cu rambursare în rate lunare inegale, respectiv după finalizarea perioadei de grație(al doilea an) va achita, pe lângă dobanzi, rate lunare în valoare de 2.000 lei și în al treilea an aferent perioadei de reorganizare, va achita lunar diferența rămasă de rambursat, plus accesoriile aferente.**

Conform prezentului plan de reorganizare, creanțele ce urmează a fi distribuite pe parcursul celor trei ani sunt în sumă totală de **390.024,59 RON**, având următoarea structură pe categorii de creanțe:

Nr. crt.	Denumire/ Nume si prenume creditor	Creanta admisa in tabelul definitiv	Creanța platită in plan	Procent %
<b>Creante garantate (Art. 121, alin 1, pct.2)</b>				
1	CEC BANK SA -Suc. Piatra Neamt	125,672.59	125,672.59	100.00
2	DGFP Neamt	104,990.00	104,990.00	100.00
<b>Total creante garantate</b>			<b>230,662.59</b>	
<b>Creante salariale (Art. 123, pct.3)</b>				
3	Iftode Valerica	544.00	544.00	100.00
<b>Total creante salariale</b>			<b>544.00</b>	
<b>Creante bugetare (Art.123 pct 4)</b>				
4	Municipiul Piatra Neamt - DITL	6,704.00	6,704.00	100.00
5	DGFP Neamt	151,994.00	151,994.00	100.00
6	ITM NEAMT	120.00	120.00	100.00
<b>Total creante bugetare</b>			<b>158,818.00</b>	
<b>Creante chirografare (Art. 123 pct 7)</b>				
7	SC ALCROMAL SERVICE SRL	8,709.26	0	0
8	E.ON ENERGIE ROMANIA SA	1,444.20	0	0
9	SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA	8,886.34	0	0
10	SC SEF PETROFOREST SA	24,239.62	0	0
11	SC ROMPETROL DOWNSTREAM SRL	20,719.75	0	0
12	SC VBH ROMCOM SRL	225,101.34	0	0
<b>Total creante chirografare</b>			<b>0</b>	
<b>Creante subordonate (Art. 123 pct 9)</b>				
13	GABUR SANDU	227,416.81	0	0
<b>Total creante subordonate</b>			<b>0</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>906,541.91</b>	<b>390,024.59</b>	

Referitor la creanta CEC BANK SA in suma de 125.672,59 facem precizarea ca această creanță provine din **contractul pentru linie de credit** nr. 233/23.03.2007 (modificat prin acte aditionale nr. 1/13.12.2007, 2/25.03.2008, 3/25.03.2009, 4/30.11.2009, 5/28.07.2010) **cu un plafon in valoare de 122.751,94** la care se adauga **dobanzi restante de 2920,65 lei**.

**Planul de reorganizare se bazează pe modificarea contractului pentru linie de credit și transformarea acestuia într-un credit pe termen mediu de 36 luni, cu perioadă de grație 12 luni în care debitoarea va achita doar dobanzi și comisioane, cu rambursare în rate lunare inegale, respectiv după finalizarea perioadei de grație(al doilea an) va achita, pe langă dobanzi, rate lunare în valoare de 2.000 lei și în al treilea an aferent perioadei de reorganizare, va achita lunar diferența rămasă de rambursat, plus accesoriile aferente.**

**Nivelul dobanzii negociat este de PR + 3 pp = 10,9%**

## **5.2. Categoriile de creanțe care NU sunt defavorizate**

Așa cum rezulta din tabelul prezentat la punctul 5.1. creanțele admise în tabelul definitiv, și care nu sunt defavorizate în cadrul planului, sunt :

- **Creanțele garantate** - se vor prelua în întregime în cadrul planului de reorganizare judiciare al debitoarei SC GABUR MOB SRL, și vor fi distribuite în proporție de 100%, conform programului de plată a creanțelor cuprins în capitolul 6;
- **Creanțele salariale** - se vor prelua în întregime în cadrul planului de reorganizare judiciare al debitoarei SC GABUR MOB SRL, și vor fi distribuite în proporție de 100%, conform programului de plată a creanțelor cuprins în capitolul 6;
- **Creanțele bugetare** - se vor prelua în întregime în cadrul planului de reorganizare judiciare al debitoarei SC GABUR MOB SRL, și vor fi distribuite în proporție de 100%, conform programului de plată a creanțelor cuprins în capitolul 6;

## **5.3. Categoriile de creanțe care SUNT defavorizate**

Categoriile de creanțe defavorizate sunt:

- **Creanțele chirografare** – sunt creanțe defavorizate deoarece în planul de reorganizare nu au fost prevăzute plăți către această categorie de creanțe.

#### 5.4. Analiza comparativă reorganizare - faliment

Administratorul judiciar SCP TANASA SI ASOCIATII SPRL a efectuat inventarierea faptică a bunurilor din patrimoniul SC GABUR MOB SRL din care a rezultat active in valoare de 640.060 RON (valori de inventar), asa cum au fost prezentate la punctul 4.1.

Pentru a face o analiză comparativă între distribuirile ce urmează a fi făcute în situația confirmării planului de reorganizare și distribuirile în caz de faliment, vom prezenta situația activului patrimonial rezultat în cele două situații, situații influențate de valoarea bunurilor prezentată mai sus, de fluxurile de numerar evidențiate în Anexa nr.1, și de faptul că, în cazul vânzării activelor, prețul obținabil depinde de natura presiunii de a vinde, la care este supus vânzătorul, sau de motivele pentru care o comercializare adecvata nu poate fi făcută.

Administratorul judiciar a dispus **evaluarea bunurilor mobile si imobile** din averea debitoarei iar in raportul de evaluare au fost stabilite :

- Valoarea de piata a bunurilor mobile si imobile in suma de 170.121 lei
- Valoarea de vanzare fortata a bunurilor mobile si imobile este de 119.085 lei

In cadrul planului de reorganizare s-a stabilit prelungirea liniei de credit obtinuta de la CEC BANK SA pe durata de desfasurare a planului, perioada in care se va plati doar dobanda aferenta soldului liniei de credit utilizate, ceea ce inseamna o scadere a masei credale inregistrata in tabelul definitiv de creante cu 122.751,94 cat reprezinta creanta CEC BANK SA aferenta liniei de credit.

In cazul falimentului, aceasta creanță este inclusa in masa credală totală inregistrata în tabelul definitiv de creanțe, urmand a fi valorificată prin vanzarea bunurilor aduse in garanție in favoarea CEC BANK SA.

		=RON=	
REORGANIZARE		FALIMENT	
Încasări totale în cadrul planului de reorganizare judiciară, conform cash-flow-urilor anexate	1.896.845	Încasările totale în cazul falimentului, sunt constituite din venituri din vânzări de active la valori de lichidare diminuate	119.085
Cheltuielile curente efectuate în cadrul planului de reorganizare judiciară conform cash-flow-urilor anexate	1.426.010	Cheltuieli curente de lichidare în urma vânzării patrimoniului (onorariu lichidator, cota UNPIR, taxe, publicitate, cheltuieli conservare etc. (25%))	29.771
Flux de numerar necesar achitarii datoriilor	470.834	Flux de numerar necesar achitarii datoriilor	89.314
Gradul de acoperire al masei credale (906.541,91 lei)	52%	Gradul de acoperire al masei credale (906.541,94 RON)	9,85%

=RON=

CATEGORII DE CREANTA	SUME PRIMITE IN REORGANIZARE	Procent	SUME PRIMITE IN FALIMENT	Procent
1. Creanțe garantate	230.662,59	100%*	89.314	9,85%
2. Creanțe salariale	544,00	100%	0	0%
3. Creanțe bugetare	158.818,00	100%	0	0%
4. Creanțe chirografare - total	0	0%	0	0%
<b>TOTAL CREANȚE</b>	<b>390.024,59</b>		<b>89.314</b>	

### 5.5. Tratamentul categoriilor de creanțe

În conformitate cu prevederile art. 101 alin. (2) din Legea 85/2006 privind procedura insolventei, toate categoriile de creanțe vor fi supuse unui tratament corect și echitabil, și anume:

- a) *nici una dintre categoriile care resping planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;*
- 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. 100 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.*

Faptul că nici o categorie de creanță nu primește mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului, așa cum rezultă din analiza comparativă reorganizare - faliment privind achitarea creanțelor, efectuată în cadrul planului, conform datelor de la punctul 5.4., **toate creanțele vor fi supuse unui tratament corect și echitabil.**

Falimentul unei societăți situează debitoarea și creditorii pe poziții antagonice, primii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă menținerea întreprinderii în viața comercială.

Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărui 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, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât cea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, se observa că nu există un patrimoniu suficient destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizării, se recuperează un procent mult mai mare decât în cazul falimentului.

### **Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:**

Continuând activitatea de producție, 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);

De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul societății să fie vândut ca un ansamblu în stare de funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment;

Societatea are costuri fixe (utilități, salarii, pază, asigurări bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin continuarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri din valorificări ale bunurilor dispensabile activităților pe care societatea urmează a le desfășura;

Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art 121 pct. 1 din Legea nr. 85/2006 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor;

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți cu experiența pe piața de profil, specializată în prelucrarea complexă a produselor de tamplarie interioară și exterioară și nu în ultimul rând, menținerea de locuri de muncă pentru personalul calificat în prelucrarea lemnului.

## **CAPITOLUL 6 PLANUL DE REORGANIZARE JUDICIARĂ - PREZENTARE GENERALĂ**

### **6.1. Obiectivele, modul de realizare și durata planului**

Obiectivul principal pe care îl propunem în planul de reorganizare este redresarea și continuarea activității firmei SC GABUR MOB SRL cu satisfacerea unei părți din masa credală a societății prin următoarele cai :

- **Contracte încheiate** pentru executarea de mobilier și tamplarie interioară și exterioară care vor asigura finanțarea și susținerea activității de producție în perioada derulării planului ;
- **Adaptarea produselor** și a structurii de producție la cerințele pieței, printr-o mai bună identificare a nevoilor consumatorilor și a preferințelor acestora, prin adaptarea gamei de produse și introducerea în fluxul de fabricație a unor modele noi;
- **Cautarea unor noi piețe de desfacere** prin identificarea unor noi oportunități de dezvoltare a activității comerciale, încheierea de parteneriate cu societăți cu obiect de activitate complementar cu cel al debitoareii ;

- **Dezvoltarea ofertei adresata clientilor privati** care pot constitui un important sector de dezvoltare al afacerii, prin promovarea produselor de mobilier prin intermediul internetului si a altor canale de publicitate.

Societatea și-a restructurat atât resursele de forță de muncă cât și activitatea pentru a reuși redresarea sa, și pentru a achita platile prevazute în condițiile prezentului plan de reorganizare. Durata desfășurării planului de reorganizare este propusă a fi 36 de luni, cu posibilitatea prelungirii duratei sale în condițiile legii.

## **6.2. Conducerea activității în perioada de reorganizare**

Având în vedere că debitoarei nu i s-a ridicat dreptul de administrare, pe perioada de observație activitatea curentă a SC GABUR MOB SRL a fost realizata de catre administratorul special cu supravegherea administratorul judiciar.

Acesta mod de administrare al activitatii curente va fi pastrat si pe perioada de aplicare a planului de reorganizare, după confirmarea sa potrivit legii.

## **6.3. Remunerația administratorului judiciar**

Conform fluxurilor de numerar intocmite si anexate planului, administratorul judiciar va fi remunerat pentru îndeplinirea tuturor activităților sale specifice prevazute de lege - pe perioada planului de reorganizare - astfel: 800 RON/luna si 5% din sumele distribuite.

## **6.4. Descărcarea de gestiune**

Potrivit prevederilor art.137 alin. 2 din Legea nr. 85/2006, la data confirmarii planului de reorganizare debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevazută în prezentul plan de reorganizare.

# **CAPITOLUL 7**

## **MĂSURI DE PUNERE IN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE**

Masurile adecvate sunt stabilite conform art. 95 alin (6). si se refera la:

### **7.1. Restructurarea operationala, financiara si corporativa a debitorului**

**Principalele masuri au in vedere:**

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

Tinand cont de specificul societatii si al domeniului de activitate care impun o bogata experienta si cunostinte tehnice in prelucrarea lemnului, de cauzele ce au generat starea de insolventa, se doreste pastrarea conducerii activitatii - administrare, dreptul de a dispune de bunuri fiind sub supravegherea administratorului judiciar. Aceasta conditie este deosebit de importanta pentru asigurarea succesului planului de reorganizare.

- ***Obtinerea de resurse financiare pentru sustinerea realizării planului si sursele de proveniență a acestora;***

*Planul de reorganizare se bazeaza pe urmatoarele surse de finantare:*

- S.C. TRANSCARPATICA S.R.L. SĂVINEȘTI - Executarea tamplariei de lemn stratificat (interioară și exterioară) pentru pensiune turistică demisol+parter+etaj 1 – valoarea contractului este de 25.000 Euro fără TVA /6 luni ; venitul lunar estimat este de 17.705 lei
- SC FLOWOOD SRL – Livrarea a 120 bucăți de scaune cu spătar – valoarea contractului este 4200 Euro fără TVA ; venitul lunar estimat este de 17.340 lei
- SC COSTY MOB DESIGN SRL – Realizarea de produse din lemn conform desfășurătorului de comenzi din fiecare lună ; valoare contractului estimată la 120.000 lei ;
- SC REP CONSTRUCT SRL – Realizarea de mese, scaune, scari interioare, mobilier – valoarea contractului estimată la 50.000 lei ;
- Vanzari de mobilier si alte produse de tamplarie catre clienti persoane fizice – valoarea estimata in functie de vanzarile anterioare – 7.000 lei/luna
- Cesiunea contractului de leasing pentru Autoturism Renault LAGUNA – valoare estimata 8.000 lei

- ***Transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmării planului;***

Nu este cazul. In conditiile in care se va considera oportun, cu acordul administratorului judiciar pot fi luate in considerare si astfel de operatiuni.

- ***Fuziunea debitorului, în condițiile legii;***

Nu este cazul. In conditiile in care se va considera oportun, cu acordul administratorului judiciar pot fi luate in considerare si astfel de operatiuni.

- ***Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau distribuirea acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care acestia le au față de averea debitorului;***

Nu este cazul. In conditiile in care se va considera oportun, cu acordul administratorului judiciar pot fi luate in considerare si astfel de operatiuni.

- ***Prelungirea datei scadentei, precum si modificarea ratei dobânzii, a penalității sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligatiilor sale;***



În vederea atingerii obiectivelor sale, planul de redresare se bazează pe transformarea liniei de credit în credit pe termen mediu de 36 luni cu perioadă de grație de 12 luni în care debitoarea va achita doar dobanzi și comisioane, cu rambursare în rate lunare inegale, respectiv, după finalizarea perioadei de grație (al doilea an) va achita, pe lângă dobanzi, rate lunare în valoare de 2.000 lei și în al treilea an aferent perioadei de reorganizare, va achita lunar diferența rămasă de rambursat, plus accesoriile aferente.

Preocuparea curentă a societății vizează restructurarea activității sale potrivit noilor condiții, creșterea lichidităților, creșterea profitului prin aplicarea următoarelor **măsuri**:

- Identificarea unor clienți în vederea efectuării unor lucrări în așa fel încât să se obțină condiții avantajoase (termen de execuție, termen de plată)
- Identificarea surselor de aprovizionare a materialelor d.p.d.v. calitate, termen de aprovizionare, termen de plată, prețuri avantajoase;
- Reducerea costurilor, evitarea pierderilor (energie, materiale, etc.)
- Onorarea obligațiilor contractuale pentru a evita plata de penalități;
- Alegerea materialelor adecvate în relația preț/calitate, în condițiile în care societatea nu va aplica prețul mic în detrimentul calității ;
- Alegerea celei mai avantajoase forme de decontare în vederea îmbunătățirii cash flow-ului ;

## 7.2. Fluxul de lichidități

Centralizat, fluxurile de lichidități anuale previzionate a se realiza de către SC GABUR MOB, pe perioada planului de 3 ani, determinate ca diferența între veniturile estimate din activitatea comercială și cheltuielile aferente sunt prezentate mai jos :

INDICATORI	Perioada de previziune explicită		
	Anul 1	Anul 2	Anul 3
<b>1. Venitul estimat din activitatea de comerț</b>	<b>504,480</b>	<b>580,152</b>	<b>812,213</b>
creșterea %		15%	40%
<b>2. Cheltuieli pentru exploatare:</b>	<b>401,062</b>	<b>461,221</b>	<b>563,728</b>
creșterea %		10%	10%
a) Cheltuieli cu materii prime și materiale	184,488	212,162	259,315
creșterea %		5%	5%
b) Cheltuieli cu personalul	112,297	129,142	157,844
creșterea %		5%	5%
c) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsaminte asimilate	37,700	43,355	52,990
creșterea %		5%	5%
d) Alte cheltuieli	66,576	76,563	93,579
creșterea %			0%
<b>Rezultatul net din exploatare</b>	<b>103,418</b>	<b>118,931</b>	<b>248,485</b>
<b>Rezultatul net din exploatare total în Plan</b>	<b>470,834</b>		

**Venitul** pentru anul 1 al planului de reorganizare a fost estimat in functie de contractele ferme incheiate la acest moment si mentionate la pct 7.1. si care este in suma de 40.040 lei/luna, respectiv 504.480 lei/an.

Pentru anii 2 si 3 ai planului de reorganizare a fost previzionata o crestere de 15% și respectiv 40% in conditiile in care preocuparea permanenta a societatii este de redresare si revitalizare a activitatii de productie si vanzare.

**Cheltuielile pentru exploatare** – au fost estimate in anul 1 al planului de reorganizare prin aplicarea ponderii procentuale de 79,5% a acestora din totalul veniturilor, conform calculelor statistice din contabilitate privind modul de formare al rezultatului net de exploatare.

In ceea ce priveste structura cheltuielilor, din informatiile furnizate de departamentul de contabilitate au fost stabilite urmatoarele ponderi : cheltuieli cu materii prime si materiale – 46% din total cheltuieli ; Cheltuieli cu personalul - 28% din total cheltuieli; Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate – 9,4 % din total cheltuieli; alte cheltuieli (energie, telefon, reparatii) – 16,6% din total cheltuieli.

Pentru anii 2 si 3 ai planului de reorganizare a fost previzionata o crestere de 5% a cheltuielilor fata de anul 1, avand in vedere cresterea de 15% a veniturilor estimate prin cresterea productiei, ceea ce implica mai multe resurse cheltuite.

### **7.3. Programul de plată a creanțelor**

#### *Detalierea programului de plată a creanțelor*

Prin raportare la tabelul definitiv de creanțe menționat în planul de reorganizare și la fluxurile de numerar aferente planului, s-a întocmit programul de plată a creanțelor care cuprinde:

- quantumul sumelor datorate creditorilor pe care debitorul SC GABUR MOB SRL se obliga să le plătească acestora;
- distribuirea trimestrială a sumelor către categoriile de creditori.

**1.La sfirsitul trim I ANUL 1**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **25.855 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

#### **Cheltuieli de procedură**

- |  |                        |
|--|------------------------|
| - Onorariu fix administrator judiciar      | - 2.400,00 lei;        |
| - Onorariu variabil administrator judiciar | - 958,00 lei;          |
| - Dobanda CEC BANK                         | - 3.345,00 lei;        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>- 6.703,00 lei;</b> |

### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	2.920,65
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	16.231,35
Total			19.152,00

**TOTAL** - 19.152,00 lei;

**2.La sfirsitul trim II ANUL 1**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **25.855 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 958,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 3.345,00 lei;

**TOTAL** - 6.703,00 lei;

### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	0
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	19.152,00
Total			19.152,00

**TOTAL** - 19.152,00 lei;

**3.La sfirsitul trim III ANUL 1**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **25.855 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 958,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 3.345,00 lei;

**TOTAL** - 6.703,00 lei;

#### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	0
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	19.152,00
Total			19.152,00

**TOTAL - 19.152,00 lei;**

**4.La sfirsitul trim IV ANUL 1**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **28.855 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

#### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 958,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 3.345,00 lei;

**TOTAL - 6.703,00 lei;**

#### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	0
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	19.152,00
Total			19.152,00

**TOTAL - 19.152,00 lei;**

**5.La sfirsitul trim I ANUL 2**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **29.733 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

#### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 1.142,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 3.345,00 lei;

**TOTAL - 6.887,00 lei;**

### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	6.000,00
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	16.846,00
Total			22.846,00

**TOTAL** - 22.846,00 lei;

**6.La sfirsitul trim II ANUL 2**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **29.733 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 1.150,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 3.181,00 lei;

**TOTAL** - 6.731,00 lei;

### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125,672.59	54.48%	6000.00
DGFP Neamt	104,990.00	45.52%	14,456.65
Total			20,456.65

**TOTAL** - 20.456,65 lei;

### Creante salariale

- Iftode Valerica - 544,00 lei;

**TOTAL** - 544,00 lei;

### Creante bugetare

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	84,48
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	1.915,36
ITM NEAMT	120,00	0.08%	1,51

**TOTAL** - 2.001,35 lei;

**7.La sfirsitul trim III ANUL 2**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **29.733 lei**.

Această sumă va fi distribuită astfel:

### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 1.158,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 3.018,00 lei;

**TOTAL** - 6.576,00 lei;

### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	6.000.00
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	0.00
Total			6.000.00

**TOTAL** - 6.000,00 lei;

### Creante bugetare

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	942,76
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	21.374,37
ITM NEAMT	120,00	0.08%	16,87
TOTAL			22.334,00

**TOTAL** - 17.157,00 lei;

**8. La sfîrsitul trim IV ANUL 2**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **29.733 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

**Cheltuieli de procedură**

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 1.166,00 lei;
- Dobanda CEC BANK - 2.854,00 lei;

**TOTAL - 6.420,00 lei;**

**Creante garantate**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	6.000,00
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	0.00
Total			6.000,00

**TOTAL - 6.000,00 lei;**

**Creante bugetare**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	730,81
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	16,569,11
ITM NEAMT	120,00	0.08%	13,08
TOTAL			17.313,00

**TOTAL - 17.313,00 lei;**

**9. La sfîrsitul trim I ANUL 3**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **63.130 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

**Cheltuieli de procedură**

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 2.764,76 lei;
- Dobanda CEC BANK - 2.691,00 lei;

**TOTAL - 7.855,76 lei;**

### Creante garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	24.688,00
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	0.00
Total			24.688,00

**TOTAL** - 24.688,00 lei;

### Creante bugetare

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	1.291,13
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	29.272,00
ITM NEAMT	120,00	0.08%	23,11
TOTAL			30.586,24

**TOTAL** - 30.586,24 lei;

**10. La sfîrsitul trim II ANUL 3**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **62.457 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

### Cheltuieli de procedură

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 2.764,76 lei;
- Dobanda CEC BANK - 2.018,00 lei;

**TOTAL** - 7.182,76 lei;

### Creanțe garantate

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	24.688,00
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	0.00
Total			24.688,00



**TOTAL** - 24.688,00 lei;

**Creanțe bugetare**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	1.291,13
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	29.272,00
ITM NEAMT	120,00	0.08%	23,11
<b>TOTAL</b>			<b>30.586,24</b>

**TOTAL** - 30.586,24 lei;

**11. La sfîrsitul trim III ANUL 3**, va fi disponibilă pentru distribuire suma de **61.785 lei**. Această sumă va fi distribuită astfel:

**Cheltuieli de procedură**

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 2.764,76 lei;
- Dobanda CEC BANK - 1.345,00 lei;

**TOTAL** - 6.509,76 lei;

**Creanțe garantate**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	24.688,00
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	0.00
Total			24.688,00

**TOTAL** - 24.688,00 lei;

**Creanțe bugetare**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	1.291,13
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	29.273,00
ITM NEAMT	120,00	0.08%	23,11
<b>TOTAL</b>			<b>30.587,24</b>

**TOTAL - 30.587,24 lei;**

**12. La sfirsitul trim IV ANUL 3, va fi disponibilă pentru distribuire suma de 61.113 lei.** Această sumă va fi distribuită astfel:

**Cheltuieli de procedură**

- Onorariu fix administrator judiciar - 2.400,00 lei;
- Onorariu variabil administrator judiciar - 2.764,76 lei;
- Dobanda CEC BANK - 673,00 lei;

**TOTAL - 5.837,76 lei;**

**Creante garantate**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
CEC BANK	125.672,59	54.48%	24.687,94
DGFP Neamt	104.990,00	45.52%	0.00
Total			24.687,94

**TOTAL - 24.687,94 lei;**

**Creante bugetare**

Creditor	Creanta admisa	Pondere in categorie	Suma distribuita
Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	4.22%	1.291,08
DGFP Neamt	151.994,00	95.70%	29.273,00
ITM NEAMT	120,00	0.08%	23,11
TOTAL			30.587,19

**TOTAL - 30.587,19 lei**

**TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL Filiala Neamț**  
**Admnistrator judiciar**

**SC GABUR MOB SRL**

**TRIBUNALUL NEAMŢ - SECŢIA COMERCIALĂ ŞI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV**

Dosar nr. 17/103/2011

Termen la 28.09.2011

**TABEL DEFINITIV al creanţelor înregistrate faţă de  
SC GABUR MOB SRL  
întocmit în conformitate cu dispoziţiile art. 72 alin.1 din Legea nr.85/2006**

Nr. 754/14.06.2011

	Denumire/ Nume si prenume creditor	Adresa creditor	Creanță solicitată de către creditor	Ordine de prioritate					Total creanță admisă	Felul creanței	Observații
				Art. 121	Art.123 <sup>3</sup>	Art.123 <sup>4</sup>	Art.123 <sup>7</sup>	Art.123 <sup>9</sup>			
<b>Creanțe garantate (Art. 121, alin 1, pct 2)</b>											
1	<b>CEC BANK SA –Suc. Piatra Neamț</b>	Piatra Neamț, str. Ozana, nr.2, jud Neamț	125.672,59	125.672,59					125.672,59	garantată	Garanție reală imobiliară
2	<b>DGFP Neamț</b>	Piatra Neamț, bd Traian, nr 19 bis, jud Neamț	256.984	104.990		151.99 4			256.984, 00	garantată și bugetară	Garanție reală mobiliară doar pentru suma de 104.990 lei
<b>Total creanțe garantate</b>				<b>230.662,59</b>							
<b>Creanțe salariale (Art. 123, pct.3)</b>											
3	Iftode Valerica	Com Bodești, jud Neamț	544		544				544	salarială	
<b>Total creanțe salariale</b>					<b>544</b>						
<b>Creanțe bugetare (Art.123 pct 4)</b>											

4	<b>Mun. Piatra Neamț - DITL</b>	Piatra Neamț, str. Alexandru cel bun, nr.12, jud Neamț	6.704			6.704			6.704	bugetară	
5	<b>ITM NEAMȚ</b>	Piatra Neamț, str Dr Gh Iacomi, nr 8, jud Neamț	120			120			120	bugetară	
<b>Total creanțe bugetare</b>						<b>158.818</b>					
<b>Creanțe chirografare (Art. 123 pct 7)</b>											
6	<b>SC ALCROMA L SERVICE SRL</b>	Dumbrava Roșie, jud Neamț	8.709,26			8.709,26			8.709,26	chirografară	
7	<b>E.ON ENERGIE ROMANIA SA</b>	Bacău, str. Stefan cel Mare, nr.22, jud Bacău	1.444,20			1.444,20			1.444,20	chirografară	
8	<b>SC ROMANEL INTERNATI ONAL GROUP SA</b>	București, Preciziei Business Center, bd Preciziei nr 1, etaj 4, sector 6	8.886,34			8.886,34			8.886,34	chirografară	
9	<b>SC SEF PETROFOR EST SA in insolvența</b>	Piatra Neamț, al. Tineretului, nr.2-4, jud. Neamț	24.239,62			24.239,62			24.239,62	chirografară	
10	<b>SC ROMPETROL DOWNSTRE AM SRL</b>	București, Piața Presei Libere, nr.3-5, City Gate Northern Tower Building, et 2, sector 1	20.719,75			20.719,75			20.719,75	chirografară	

1 1	<b>SC VBH ROMCOM SRL</b>	Târgu Mureș, str. Ghe Doja, nr. 177, jud Mureș	225.101, 34				225.101,3 4		225.101, 34	chirografa ră	
<b>Total creanțe chirografare</b>							<b>289.100,5 1</b>	-			
1 2	<b>GABUR SANDU</b>		227.416, 81	-	-	-		227.416,8 1	227.416, 81	chirografa ră	
<b>Total creanțe subordonate</b>								<b>227.416,8 1</b>			
<b>TOTAL masă credală</b>			<b>906.541, 91</b>	<b>230.662,5 9</b>	<b>544</b>	<b>158.81 8</b>	<b>289.100,5 1</b>	<b>227.416,8 1</b>	<b>906.541, 91</b>		

**TĂNASĂ ȘI ASOCIAȚII SPRL FILIALA NEAMȚ**  
**Daniela Liliana Todiraș**

**ANEXA 2 - SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR (CASH FLOW)**

INDICATORI	Perioada de previziune explicită		
	Anul 1	Anul 2	Anul 3
<b>1. Venitul estimat din activitatea de comert</b>	<b>504,480</b>	<b>580,152</b>	<b>812,213</b>
cresterea %		15%	40%
<b>2. Cheltuieli pentru exploatare:</b>	<b>401,062</b>	<b>461,221</b>	<b>563,728</b>
cresterea %		10%	10%
b) Cheltuieli cu marfurile	184,488	212,162	259,315
cresterea %		5%	5%
c) Cheltuieli cu personalul	112,297	129,142	157,844
cresterea %		5%	5%
d) Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	37,700	43,355	52,990
cresterea %		5%	5%
f) Alte cheltuieli	66,576	76,563	93,579
cresterea %			0%
<b>Rezultatul net din exploatare</b>	<b>103,418</b>	<b>118,931</b>	<b>248,485</b>
<b>Rezultatul net din exploatare total in Plan</b>	<b>470,834</b>		

Nr crt	Denumire/ Nume si prenume	Creanta admisa in tabelul definitiv	Creanta platita in plan	procent %	ANUL 1				ANUL 2				ANUL 3				Total plati
					TRIM. I	TRIM. II	TRIM. III	TRIM. IV	TRIM. I	TRIM. II	TRIM. III	TRIM. IV	TRIM. I	TRIM. II	TRIM. III	TRIM. IV	
																	0
																	0
	creditor																0
<b>Creante garantate (Art. 121, alin 1, pct.2)</b>																	
1	CEC BANK SA - Suc. Piatra Neamt	125.672,59	125.672,59	100,00	2920,65				6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	24688,00	24688,00	24688,00	24687,94	125,672.59
2	DGFP Neamt	104.990,00	104.990,00	100,00	16,231.35	19,152.00	19,152.00	19,152.00	16,846.00	14,456.65							104,990.00
<b>Total creante garantate</b>			<b>230.662,59</b>														0
<b>Creante salariale (Art. 123, pct.3)</b>																	
3	Iftode Valerica	544,00	544,00	100,00						544							544
<b>Total creante salariale</b>			<b>544,00</b>														0
<b>Creante bugetare (Art.123 pct 4)</b>																	
4	Municipiul Piatra Neamt -DITL	6.704,00	6.704,00	100,00						84,48	724,23	730,81	1291,13	1291,13	1291,13	1291,08	6.704,00
	DGFP Neamt	151.994,00	151.994,00	100,00						1915,00	16.420,00	16.569,00	29.272,00	29.272,00	29.273,00	29.273,00	151.994,00
5	ITM NEAMT	120,00	120,00	100,00						1,51	12,96	13,08	23,11	23,11	23,11	23,11	120,00
<b>Total creante bugetare</b>			<b>158.818,00</b>														0
<b>Creante chirografare (Art. 123 pct 7)</b>																	
6	SC ALCROMAL SERVICE SRL	8.709,26	0,00	0,00													0
7	E.ON ENERGIE ROMANIA SA	1.444,20	0,00	0,00													0
8	SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP SA	8.886,34	0,00	0,00													0
9	SC SEF PETROFOREST SA	24.239,62	0,00	0,00													0
10	SC ROMPETROL DOWNSTREAM SRL	20.719,75	0,00	0,00													0
11	SC VBH ROMCOM SRL	225.101,34	0,00	0,00													0
<b>Total creante chirografare</b>			<b>0,00</b>														0
<b>Creante subordonate (Art. 123 pct 9)</b>																	
12	GABUR SANDU	227.416,81	0,00	0,00													0
<b>Total creante subordonate</b>																	0
<b>TOTAL</b>		<b>906.541,91</b>	<b>390.024,59</b>														<b>390.024,59</b>