

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

**Tribunalul Buzău**

**Sectia II Civila, de Contencios Administrativ și Fiscal**

**Dosar nr. 538/114/2018**

**Complet S12**

**Judecator sindic Daniela Ridichie**

**Debitor TRANSNIC 07 S.R.L.**

**Administrator judiciar: DASCALESCU & CO S..P.R.L.**

**PLANUL DE REORGANIZARE AL**

**TRANSNIC 07 S.R.L.**

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

*Societate aflata in insolventa*

### **CUPRINS**

CAP. I PREAMBUL .....	4
A. Scopul planului .....	4
B. Norme legale .....	5
C. Conditii de admisibilitate a Planului .....	5
D. Autorul planului .....	6
E. Termenul de executare .....	6
F. Destinarii Planului .....	7
Cap. II - DATE GENERALE DE IDENTIFICARE A SOCIETATII TRANSNIC 07 SRL.....	7
A. Denumire; sediu; numar inmatriculare; cod fiscal.....	7
B. Forma juridica.....	7
C. Obiect de activitate .....	7
D. Structura capitalului social .....	7
E. Organisme de reprezentare si conducere .....	7
CAP. III DESCHIDEREA PROCEDURII INSOLVENTEI. EFECTE .....	8
A. Cererea introductiva.....	8
B. Componenta Tabelul definitiv al obligatiilor debitoarei TRANSNIC 07 SRL .....	8
CAP. IV. REORGANIZAREA ACTIVITATII.....	8
A. Premisele reorganizarii .....	8
B. Obiectivele Planului de reorganizare .....	9
C. Premisele Planului de reorganizare.....	9
D. Masuri propuse prin Planul de reorganizare.....	10
CAP. VI. AVANTAJELE REORGANIZARII.....	10
A. Avantaje generale față de procedura falimentului .....	11
B. Comparatia avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment ..	12
C. Avantaje pentru creditorul salarial, garantat si bugetar.....	15
D. Avantaje pentru furnizori și clienți .....	15
E. Evaluarea gradului de acoperire a creantelor în caz de faliment.....	15
CAP. VII. STRATEGIA DE REORGANIZARE .....	16
A. Continuarea activitatilor curente .....	16
B. Alte surse de finantare.....	17

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

C. Determinarea fluxului de numerar .....	17
D. Programul de plati.....	18
E. Tratamentele diferitelor categorii de creante.....	18
F. Controlul aplicarii Planului.....	19
CAP. VIII. CONCLUZII .....	20

### **CAP. I PREAMBUL**

---

#### **A. Scopul planului**

Planul de reorganizare al societății TRANSNIC 07 S.R.L are drept scop prezentarea măsurilor și acțiunilor necesare redresării din punct de vedere economico-financiar a societății insolvente, în vederea acoperirii pasivului, radierii de la registrul comerțului a mențiunilor referitoare la insolvența și reintegrării firmei în lanțul comercial.

Planul de reorganizare urmărește prezentarea unei strategii reale, posibile și de actualitate, concepută în vederea achitării datoriilor societății, în principal prin continuarea activității, prin menținerea surselor de venit existente și prin identificarea de noi clienți.

În cuprinsul planului de reorganizare sunt prezentate perspectivele de redresare ale societății debitoare, raportat la specificul activității, posibilitățile financiare existente, cererea pieței și conținutul tabelului definitiv al obligațiilor debitoare.

Scopul principal al planului de reorganizare, în sens larg, subsumează scopul procedurii insolvenței și anume acoperirea pasivului debitorului în insolvență.

În sens restrâns, planul are drept scop acoperirea integrală a creanțelor creditorilor înscrși în procedura insolvenței TRANSNIC 07 S.R.L., la un nivel superior față de distribuțiile și gradul de acoperire a creanțelor care s-ar efectua într-o eventuală procedură a falimentului.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență prin reorganizare, inclusiv restructurare economică.

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 debitoarei profitabilă.

Reorganizarea urmărește protejarea intereselor creditorilor deoarece acoperirea pasivului în urma lichidării averii debitoarei, nu ar reuși să atingă nivelul de satisfacere a creanțelor prevăzut prin prezentul plan.

Totodată, este de preferat ca persoana juridică să fie menținută în viața comercială, să ofere locuri de muncă, să-și plătească impozitele și taxele către bugetul de stat și bugetul local, aferente activității curente.

Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului debitoarei prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități.

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

### **B. Norme legale**

Actul normativ care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței.

Legea cuprinde o secțiune referitoare la reorganizare, respectiv: Secțiunea a VI-a ce cuprinde două capitole, Planul și Perioada de reorganizare, distincte și interdependente.

Legea insolvenței permite și oferă o șansă debitorului insolvent, supus prevederilor acesteia, de a-și reorganiza viața comercială și de a-și continua activitatea.

Planul de reorganizare trebuie să indice perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului.

### **C. Condiții de admisibilitate a Planului**

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societății TRANSNIC 07 S.R.L, conform art. 132 alin. 1 lit. a din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare au fost îndeplinite după cum urmează:

- Debitoarea, odată cu formularea cererii de deschidere a procedurii și-a manifestat intenția de a-și reorganiza activitatea.

- Tabelul definitiv de creanțe împotriva societății TRANSNIC 07 S.R.L. a fost depus de administratorul judiciar la dosar în data de 27.11.2019. Tabelul definitiv al obligațiilor a fost publicat în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 22823 din 29.11.2019, astfel cum prevede art.111 alin. 2 din Legea nr. 85/2014: „*Contestațiile trebuie depuse la tribunal în termen de 7 zile de la publicarea în Buletinul procedurilor de insolvență a tabelului preliminar (.....)*”.

- Cu respectarea prevederilor art. 132 alin. (1) din Legea nr. 85/2014: “*Urmatoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare în condițiile de mai jos:*” lit. a) “*Debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare, potrivit art. 67 alin. 1 lit. g) dacă procedura a fost declanșată de acesta și în termenul prevăzut de art, 74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau a mai multor creditori*”, planul a fost propus în interiorul termenului.

- Planul prevede ca metodă de reorganizare continuarea activității curente și vânzarea activelor sau a unei părți a activelor.

Continuarea activității curente se va efectua sub supravegherea creditorilor și a administratorului judiciar care, prin intermediul rapoartelor financiare vor cunoaște permanent evoluția debitoarei și vor putea lua măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

Supravegherea activității curente este dublată de necesitatea atingerii unor obiective țintă stabilite prin planul de reorganizare care se referă cel puțin la un anumit nivel al veniturilor și la un quantum prestabilit al distribuțiilor de sume.

Perspectivile de redresare ale debitoarei sunt în raport cu posibilitățile și specificul activității desfășurate, cu mijloacele financiare disponibile sau care se pot mobiliza și cu cererea pieței față de oferta de produse.

Pentru a fi supusa procedurii reorganizării, în articolul 67, Legea insolvenței prevede ca debitoarea să nu fi fost supusă procedurii insolvenței în ultimii 5 ani anteriori formulării cererii introductive iar membrii organelor de conducere (administratorul) nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin. 4 al legii privind procedura insolvenței.

Prin urmare, și din acest punct de vedere condițiile legale prevăzute pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

### **D. Autorul planului**

Planul de reorganizare a activității TRANSNIC 07 SRL este întocmit și depus de administratorul special, domnul Enache Ion conform dispozițiilor art. 132 alin 1 lit. a din Legea nr. 85/2014.

Conform art. 56 alin. 1 din Legea insolvenței, „Administratorul special are următoarele atribuții: d) propune un plan de reorganizare”;

Intenția de a depune un Plan de reorganizare a fost exprimată prin cererea introductivă privind deschiderea procedurii insolvenței, de către debitoare.

Administratorul special are atribuțiile conducerii activității, sub supravegherea administratorului judiciar care veghează ca măsurile ce le propune prin plan, să fie respectate întocmai.

### **E. Termenul de executare**

Termenul de executare a măsurilor înscrise în Planul de reorganizare va fi de 3 (trei) ani de zile, calculați din prima lună ce se scurge după rămânerea irevocabilă a sentinței care confirmă planul, în conformitate cu prevederile art.133 alin.3 raportat la art. 140 alin. 1 din Legea nr.85/2014: *“Executarea planului de reorganizare nu va putea depăși 3 ani, socotiți de la data confirmării”, “ Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan”.*

Legea permite și prelungirea duratei de executare a planului, cu încă 12 luni, dacă această propunere este votată de două treimi din creditorii aflați în sold, iar administratorul special va solicita și aceasta prelungire în cazul în care condițiile executării planului vor fi nefavorabile.

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

### **F. Destinatarii Planului**

Destinatarii Planului de reorganizare sunt: creditorii inregistrati in Tabelul definitiv al obligatiilor debitoarei TRANSNIC 07 S.R.L. – in insolventa, Judecatorul sindic si administratorul judiciar DASCALESCU & CO S.P.R.L.

Potrivit structurii tabelului definitiv al obligatiilor debitoarei TRANSNIC 07 S.R.L., tabel ce a fost inregistrat la Arhiva Tribunalului Buzău la data de 27.11.2019, și publicat în BPI nr. 22823/29.11.2019, creantele datorate de catre societatea debitoara sunt impartite in 3 (trei) categorii de creditorii, dupa cum urmeaza:

1. Creante garantate - in quantum total de 149.189,99 lei;
2. Creante Bugetare – in quantum total de 788.444 lei;
3. Creante chirografare – in quantum total de 1.274.214,25 lei.

## **Cap. II - DATE GENERALE DE IDENTIFICARE A SOCIETATII TRANSNIC 07 S.R.L.**

---

### **A. Denumire; sediu; numar inmatriculare; cod fiscal**

1. Denumirea societatii: TRANSNIC 07 S.R.L.
2. Sediul: Romania, sat Poșta Cîlnău, comuna Poșta Cîlnău, județul Buzău
3. Codul unic de inregistrare: RO22067451
4. Numar inmatriculare in Registrul Comertului: J10/822/2007

### **B. Forma juridica**

1. Forma juridica de constituire: Societate cu raspundere limitata.

### **C. Obiect de activitate**

1. La data deschiderii procedurii, debitoara TRANSNIC 07 S.R.L. avea ca activitate principala „ Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale”.
2. Cod CAEN: codul CAEN al activitatii principale: 4120 - Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale.

### **D. Structura capitalului social**

1. Natura capitalului social: 100% privat, roman.
2. Valoarea capitalului subscris: 100500 RON.

### **E. Cont Bancar**

1. Contul unic de lichidare a fost deschis la ING BANK BUZAU
2. Cod IBAN: RO08 INGB 0000 9999 0768 3070

### **F. Organisme de reprezentare si conducere**

1. Asociat unic: Enache Ion – asociat;

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

Aport la capitalul societății: 100500 lei; Nr. părți sociale: 10500

Cota de participare la beneficii și pierderi: 100%.

2. Administrator statutar anterior deschiderii procedurii insolventei: Enache Ion.

3. Adminstrator special – desemnat conform Hotararii AGA nr.1 din data de 05.04.2018: Enache Ion.

### **CAP. III DESCHIDEREA PROCEDURII INSOLVENTEI. EFECTE**

---

#### **A. Cererea introductiva**

Prin cererea introductiva inregistrata la Tribunalul Buzău, debitoarea a solicitat sa fie supusa procedurii insolventei motivat de faptul ca nu mai este in masura a achita debitele certe, lichide si exigibile datorate.

Prin urmare, judecatorul sindic a pronuntat Incheierea din data de 22.03.2018 prin care a fost admisa cererea debitoarei si s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei.

Totodata, prin Incheierea mentionata a fost numit administrator judiciar DASCALESCU & CO S.P.R.L.

#### **B. Componenta Tabelul definitiv al obligatiilor debitoarei TRANSNIC 07 S.R.L.**

Situatia sintetica a tabelului definitiv al obligațiilor se prezinta astfel:

<b>Ordinea prioritate din Legea nr. 85/2014</b>	<b>Felul creantei</b>	<b>Creanța acceptata - lei</b>
Art. 161, pct.5	Bugetare	788.444,00
Art. 159, pct. 3	Garantate	149.189,99
Art. 161, pct.8	Chirografare	1.274.214,25
<b>TOTAL</b>		<b>2.211.845,24</b>

### **CAP. IV. REORGANIZAREA ACTIVITATII**

---

#### **A. Premisele reorganizarii**

Intentia de reorganizare a fost exprimata de reprezentantii legali ai societatii prin cererea de deschidere a procedurii insolventei, ca urmare a faptului că nu deținem fonduri să achităm creanțele certe, lichide și exigibile mai



## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

vechi de 60 zile. Lipsa permanentă de disponibilități bănești a dus la dificultăți în achitarea datoriilor către furnizori, bugetul statului și alți creditori, asociatul unic fiind nevoit în anumite situații să împrumute societatea a face față datoriilor curente și a nu intra în încetare de plăți. Problemele de lichiditate au fost agravate inclusiv de problemele pe lanțul de furnizare, în condițiile în care multe companii cu care au existat contracte comerciale au fost puse în incapacitate de plată din cauza creanțelor neîncasate de la proprii clienți.

Planul de reorganizare a activității societății TRANSNIC 07 S.R.L. este întocmit și depus de administratorul special ENACHE ION conform dispozițiilor art.132 alin 1 lit. a din Legea nr.85/2014, ca urmare a analizării obiective a societății din punct de vedere al:

- diagnosticului juridic și comercial,
- contractelor aflate în derulate
- bunurilor mobile aflate în patrimoniul debitoarei
- structura personalului angajat în prezent și în următorii 3 ani

### **B. Obiectivele Planului de reorganizare**

Obiectivul fundamental al oricarui Plan de reorganizare îl constituie menținerea activității societății și acoperirea unui grad cât mai ridicat din creanțele înscrise în tabelul de creanțe.

Prin Planul de reorganizare propus se dorește revigorarea activității, creșterea încasărilor, redresarea pe termen lung a societății și acoperirea creanțelor curente și a celor înscrise în programul de plată a creanțelor.

Continuarea activității în baza Planului de reorganizare va avea drept efect optimizarea rezultatelor obținute, îndestularea creditorilor și achitarea creanțelor curente.

### **C. Premisele Planului de reorganizare**

Concepția modernă a reorganizării judiciare se fundamentează pe ideea că o afacere în stare de funcționare are șanse mai mari de a produce resursele necesare acoperirii pasivului, fiind mai profitabilă creditorilor, în raport cu procedura falimentului.

Trebuie avute în vedere următoarele aspecte definitorii în ceea ce privește reorganizarea afacerii:

- Experiența profesională a societății;
- Varietatea produselor oferite;
- Vadul comercial al locațiilor;
- Intenția de a se identifica noi clienți;

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

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

Strategia de reorganizare se bazeaza pe faptul ca datoriile pe care le are societatea in prezent, astfel cum au fost inscrise in Tabelul definitiv al obligatiilor debitoarei, pot fi achitate din:

- Diversificarea obiectului de activitate
- Veniturile obtinute în urma desfășurării afacerii în condiții normale;
- Încheierea de noi contracte cu diverși beneficiari
- Inchirierea unor bunuri ale societatii;
- Vanzarea activelor sau a unei parti din active;
- Infuzia de capital pe care asociatul intentioneaza sa o faca dupa ce se vor valorifica bunurile proprii ale acestuia.

### **D. Masuri propuse prin Planul de reorganizare**

Ulterior votarii Planului de reorganizare de catre creditorii ce compun Adunarea creditorilor si confirmarii acestuia de catre judecatorul sindic, in cauza se vor aplica prevederile art. 141 alin.1 *“(1) In urma confirmarii unui plan de reorganizare, debitorul isi va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar si in conformitate cu planul confirmat. (2) Pe parcursul reorganizarii, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar”*.

Prin urmare, conducerea activitatii societatii in perioada de reorganizare judiciara va fi executata de domnul Enache Ion, in calitate de administrator special.

Rapoartele trimestriale privind situatiile financiare a averii societatii debitoare vor fi intocmite de administratorul special sau de administratorul judiciar si vor fi supuse aprobarii Adunarii creditorilor.

Formalitatile de notificare a intocmirii si inregistrarii rapoartelor trimestriale intocmite in conformitate cu dispozitiile legale, vor fi indeplinite de Administratorul judiciar, pe cheltuiala societatii debitoare.

Masurile ce vor fi adoptate in cursul procedurii de reorganizare sunt urmatoarele:

- Mentinerea sub control a cheltuielilor;
- Eliminarea costurilor ce nu sunt necesare în desfasurarea procedurii de reorganizare;
- Adaptarea politicii de preturi;
- Identificarea de noi furnizori;
- Identificarea de noi clienți, de noi contracte;
- Recuperarea creanțelor.

## **CAP. VI. AVANTAJELE REORGANIZARII**

---

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

### **A. Avantaje generale față de procedura falimentului**

Se poate afirma ca exista solutii de reprojectare pentru toate subsistemele societatii (la nivel organizatoric, managerial, comercial, finaciar-contabil) si exista convingerea ca TRANSNIC 07 S.R.L. va supravietui acestei perioade si se va relansa in activitatea specifica pietei, aceasta fiind singura alternativa, benefica pentru societate, pentru creditorii sai si pentru economia de piata specifica stadiului actual de evolutie a societatii romanesti.

Având în vedere cuantumul pasivului fata de valoarea activelor, intrarea în procedura falimentului și lichidarea activelor ar duce la îndeostularea doar în parte a creditorilor.

Activele societății se compun din instalatii tehnice, echipamente tehnologice, aparate de masura si control, mobilier, marfuri si mijloace de transport.

In situatia trecerii la faliment, este cunoscut faptul ca valoarea de lichidare este o valoare redusa iar unele produse nu sunt vandabile si vor fi greu de valorificat.

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, in caz de faliment se vor adăuga și cheltuielile aferente procedurii, ceea ce ar face ca suma obținută de creditorilor să fie redusa.

Menționăm că afacerea debitoarei TRANSNIC 07 S.R.L. este una funcțională, cu șanse de reorganizare în condițiile de profabilitate .

Falimentul unei societăți situează creditorii și debitoarea 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.

Ordonarea unui complex de măsuri menite să asigure redresarea întreprinderii reprezintă o necesitate evidentă, care permite participanților la procedură să aibă o reprezentare adecvată a țintei și a mijloacelor prin care se propune atingerea acesteia.

De aceea, deși este o procedură concursuală care se desfășoară, cum am mai menționat, în prezența intereselor divergente ale debitoarei și ale creditorilor, procedura propunerii unui plan care, în condițiile legii, urmează a fi acceptat și confirmat, implică deopotrivă creditorii și debitorul și conciliază interesele contrare ale acestora în vederea atingerii unui scop comun: acoperirea pasivului și continuarea activității comerciale.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în procedura reorganizării lichiditățile destinate acoperirii pasivului provin în principal din activitatea comercială.

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei întreprinderi care s-a dovedit a fi viabilă până în prezent și de menținerea unui număr de locuri de muncă, răspunzând exigențelor celor trei direcții de interes ale oricărei proceduri de insolvență: continuarea activității întreprinderii, satisfacerea creditorilor și protecția salariaților debitorului.

### **B. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment**

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului societății TRANSNIC 07 S.R.L, la valoarea de evaluare a patrimoniului societății debitoare, se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a planului de reorganizare a societății debitoare va asigura acoperirea creanțelor creditorilor într-o măsură mai ridicată.

În estimarea valorii de lichidare a activului societății ne-am raportat la valoarea de piață estimată a activelor societății, potrivit raportului de evaluare întocmit în 05.02. 2019 de societatea MARCONT EXPERT 2006 S.R.L..

În evaluarea realizată de către societatea de evaluare angajată în acest sens, societatea MARCONT EXPERT 2006 S.R.L., membru corporativ ANEVAR, s-a urmărit determinarea valorii de piață a activelor societății debitoare. În acest sens, menționăm faptul că valoarea de piață *„este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”*.

Valorificarea activelor societății debitoare într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare se utilizează valoarea de lichidare definită ca *„suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară, specificată în definiția valorii de piață”*, fapt care determina în marea majoritate a cazurilor ca aceasta valoare să fie mult mai mică decât valoarea de piață.

*Conform GN 6 – Evaluarea Intreprinderii 5.7.1.1., „În lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării și cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii”*.

Din datele raportului de evaluare, se constată că la data de 05.02.2019, valoarea de piață a bunurilor aflate în patrimoniul debitoare este de **988.430 lei**. Din aceasta sumă care s-ar obține în caz de faliment, într-o variantă

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC O7 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

optimistă, ar urma să se suporte și costurile procedurale.

Pentru corecta simulare a cazului falimentului societății, se impune ca din suma reprezentând valoarea de lichidare a activelor să fie scăzute următoarele cheltuieli previzibile în perioada imediat următoare, a sumelor/cheltuielilor care se vor achita cu prioritate în faliment, astfel:

**C1** - reprezentând furnizori de achitat din activitatea curentă (după deschiderea procedurii), ce au termene scadente în **perioada imediat următoare și salariile curente - cca.100.000 lei**

**C2** – **cca. 150.000 lei** estimate pentru perioada de 24 luni, costurile legate de conservarea, administrarea patrimoniului, expunerea pe piață a bunurilor ce urmează a fi valorificate și cele legate de retribuția persoanelor angrenate în procedura insolvenței și a comisioanelor către UNPIR, cheltuieli ce urmează a diminua în mod corespunzător valoarea distribuțiilor ce urmează a fi efectuate în ipoteza falimentului. În practica generală aceste cheltuieli sunt între 18-20% din sumele distribuite, însă în acest caz au fost estimate la numai 15,17 %, fiind reduse la minimum teoretic posibil, calculate astfel:

- cheltuieli de procedură (corespondență, publicitate, arhivare, cheltuieli salariale și obligații bugetare – 50.000 lei
- impozite și taxe locale mijloace de transport – 40.000 lei
- comision UNPIR 2% - 20.000 lei
- cheltuieli paza, conservare și chirie = 100.000 ( pentru 24 luni)
- onorariu lichidator fix și variabil – 140.000 lei (estimare pentru 24 luni)

**TOTAL – cca. 350.000 lei**

**C3** Având în vedere faptul că bunurile din patrimoniul firmei pot fi vândute în cel mai fericit caz în cel mai scurt timp de 10-12 luni, se impune scaderea unei deprecieri de 10% din valoarea de evaluare a bunurilor, respectiv suma de 98.843 lei.

Prin urmare, suma maximă estimată ce va putea fi distribuită către creditorii în caz de faliment al debitoarei este:

**S distribuită = V lichidare active – C1 – C2 – C3 = 988.430 -100.000-350.000 -98.843 = 439.587 lei**

Se poate desprinde concluzia că în ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societatea debitoare, valoarea pe care creditorii acesteia o vor obține în urma lichidării patrimoniului acesteia este de 439.587 RON, respectiv 19,87 % din totalul masei credale, față de 2.211.845,24 lei cât reprezintă totalul masei credale admise în tabelul definitiv de creanțe al debitoarei, deci cu cca. 1.772.258,24 lei mai puțin decât valoarea pasivului înscris în tabelul definitiv rectificat de creanțe.

## PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA

Observăm astfel un nivel de acoperire al creanțelor ce compun totalul masei credale de aproximativ 19,87 %.

Cu respectarea prevederilor Legii insolvenței, în ceea ce privește distribuirea sumelor obținute în cursul lichidării, estimăm următoarele sume distribuite în favoarea creditorilor bugetari:

- Creditorilor bugetari li se va acoperi un procent de aproximativ 38,72% respectiv 305.316,01 lei
- Creditorilor garantati li se va acoperi un procent de aproximativ 80% din totalul creanței, respectiv- 119.349,59 lei
- Creditorii chirografari **nu vor primi nimic în caz de faliment**

Sumele au fost calculate conform prevederilor art. 162: „Sumele de distribuit între creditori în același rang de prioritate vor fi acordate proporțional cu suma alocată pentru fiecare creanță” și art. 163: „Titularii creanțelor dintr-o categorie li se vor putea distribui sume numai după deplina indestulare a titularilor de creanțe din categoria ierarhic superioară” din Legea insolvenței.

Valoarea propusă a fi rambursată către creditorii bugetari, garantati și creditorii chirografari în urma implementării cu succes a Planului de reorganizare ar fi de 41,67% în condițiile în care vor fi achitate la zi și datoriile curente legate de funcționarea societății.

Din calculele efectuate, utilizând valoarea estimată pentru valorificarea bunurilor, nu se vor acoperi creanțele chirografare, diferența neacoperită fiind de **1.274.214,25 lei**.

Creanțe Chirografare	Tabel definitiv lei	Sume Plan	Diferință neacoperită
Ambient Building S.R.L.	32.937,01	0	32.937,01
Asfalt Dobrogea S.R.L.	229.193,63	0	229.193,63
Bergerat Monnoyur S.R.L.	34.394,51	0	34.394,51
BUILDER IMPEX S.R.L.	62.104,00	0	62.104,00
CID Consulting S.R.L.	15.024,00	0	15.024,00
Enache Nicoleta Gabriela	61.500,00	0	61.500,00
IMLmotoare S.R.L. Galati	4.013,15	0	4.013,15
La Fantana S.R.L.	2.135,65	0	2.135,65
Josefine Construct S.R.L.	131.896,67	0	131.896,67
Lufadori Extract S.R.L.	25.146,63	0	25.146,63
Mias Com S.R.L.	17.695,40	0	17.695,40
Orange Romania S.A.	3.790,62	0	3.790,62
Straco Grup S.R.L.	8.825,04	0	8.825,04
Stradejair S.R.L.	58.272,12	0	58.272,12
TSC HORJA S.R.L.	587.285,92	0	587.285,92
<b>TOTAL</b>	<b>1.274.214,25</b>	<b>0</b>	<b>1.274.214,25</b>

Prin Plan se prevad plăți trimestriale către creditorii bugetari, garantati și chirografari.

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

### **C. Avantaje pentru creditorul garantat si bugetar**

Procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorului. Fiind o procedură complexă, ea înseamnă mai mult decât interesul creditorului de a-și recupera creanțele și de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul eventualilor salariați 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 :

Alternativa reorganizării este o cale sigură de realizare a creanței bugetare, relansarea activității comerciale putând asigura resursele necesare acoperirii integrale a debitelor fiscale. Nu trebuie neglijat faptul că prin continuarea activității economice a societății TRANSNIC 07 S.R.L. se menține un contribuabil, care, achitând impozite și taxe aferente activității curente, întregeste resursele financiare publice.

Achitarea integrală a creanțelor bugetare în condițiile în care se vor achita și datoriile curente legate de continuarea activității debitoarei constituie desigur un plus în ceea ce privește votarea planului.

De asemenea, prin plan se prevede achitarea în totalitate a creanțelor garantate. În primele trimestre sunt prevazute plăți mai reduse, astfel încât să se lanseze o campanie de valorificare a bunurilor mobile și imobile aflate sub garanție.

Odată ce aceste bunuri se vor vinde, creanțele garantate vor fi acoperite parțial.

### **D. Avantaje pentru furnizori și clienți**

- Continuarea activității comerciale a societății TRANSNIC 07 S.R.L. implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii.
- Colaborarea cu un partener economic al cărui necesar de mărfuri, produse sau echipamente este satisfăcut de pe acest segment de piață, reprezintă o sursă importantă de venituri pentru societățile furnizoare, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății.

### **E. Evaluarea gradului de acoperire a creanțelor în caz de faliment**

Situația comparativă a achitării masei pasive pe categorii de creanțe, în cele două variante posibile, reorganizare și faliment, se prezintă astfel:

**TABEL GRAD ACOPERIRE FALIMENT**

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE DE CREANȚE	Valoare creanta	PLAN DE REORGANIZARE		FALIMENT	
1.	CREANȚE BUGETARE	788.444	45 %	354.799,8	38,72%	305.285,52

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

2.	CREANTE GARANTATE	149.189,99	100 %	149.189,99	80%	119.351,99
3.	CREANȚE CHIROGRAFARE	1.274.214,25	0 %	0	0%	0

In perioada de insolventa se acumuleaza obligatii financiare curente, datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale si bugetelor locale.

In situatia trecerii la faliment, aceste sume vor fi inscrise in tabelul definitiv consolidat al obligatiilor debitoarei, ca si creante suplimentare, ceea ce va majora totalul creantelor debitoarei.

### **CAP. VII. STRATEGIA DE REORGANIZARE**

#### **A. Continuarea activitatilor curente**

Planul de reorganizare are menirea de a readuce societatea TRANSNIC 07 S.R.L. pe poziții de profit, astfel încât societatea să fie capabilă să achite datoriile către creditori într-o perioadă de 3 ani în conformitate cu programul de plăți al prezentului plan și să poată depăși cu succes perioada de reorganizare.

În vederea creării premiselor necesare atingerii acestor obiective, ne propunem o urmărire atentă a raportului venituri/cheltuieli, astfel încât revenirea la rezultate financiare pozitive să se realizeze în cel mai scurt timp posibil.

În privința cheltuielilor, compania isi propune atenta supraveghere a acestora, astfel incat sa fie reduse in perioada urmatoare.

Interesul societății este de a realiza profit în cel mai scurt termen și de a depăși situația precară din prezent.

Veniturile obtinute in perioada de reorganizare vor fi generate din urmatoarele activitati curente:

- transport mărfuri;
- inchiriere bunuri mobile;
- lucrări construcții civile
- lucrări de reabilitare și întreținere a drumurilor
- vânzări de active din patrimoniul firmei, respectiv:
  - vânzare de mijloace de transport (autoturisme dacia Logan si Dacia Sandero, autoutilitară), în primul an de reorganizare
  - vânzare de utilaje, în funcție de necesitatea acoperirii deficitului de casă

Odată cu consolidarea strategiei prezentate în cadrul planului de reorganizare, ne vom orienta și asupra unor noi segmente de piață și vom încerca găsirea unor noi clienți.



## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

Având în vedere situația actuală a societății, prioritatea în prima fază a planului de reorganizare se va axa pe diminuarea cheltuielilor curente ale societății și atragerea de noi clienți.

Ulterior, în măsura în care cashflow-ul o va permite, concomitent cu respectarea obligațiilor asumate prin programul de plată a creanțelor, se va încerca și diversificarea gamei de servicii oferite.

În condițiile în care, gradul de acoperire al masei credale/pasive nu este de 100%, singura soluție și măsură disponibilă și eficientă o reprezintă continuarea activității de către societatea TRANSNIC 07 S.R.L. prin asigurarea unui management performant având garantarea îndeplinirii măsurilor și obiectivelor prevăzute în planul de reorganizare propus.

### **B. Alte surse de finanțare**

Sursele alternative de finanțare a planului de reorganizare a activității TRANSNIC 07 S.R.L., vizează creșterea fluxului de lichidități și asigurarea fondului de rulment necesar desfășurării fără sincope a activității și se referă la:

- Creditarea temporară de către asociat;

Asociatul unic deține bunuri proprii pe care intenționează să le vândă. Din sumele de bani obținute se dorește sprijinirea societății și redresarea acesteia.

Sursele alternative de finanțare au fost prevăzute declarativ în plan, astfel creditarea se va efectua în cazul în care este necesar, pentru sumele necesare.

### **C. Determinarea fluxului de numerar**

Pentru susținerea îndeplinirii sale, Planul de Reorganizare ia în considerare sursele financiare obținute din continuarea activității curente și în măsura în care acestea nu pot susține activitatea, concomitent cu plata datoriilor istorice, planul va fi susținut de asociat sub formele alternative de finanțare arătate mai sus.

Conform art. 133 alin.6 lit.B din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, resursele financiare necesare realizării Planului de reorganizare vor proveni din continuarea activității conform obiectului sau de activitate, cu atenția conectare a cheltuielilor la venituri.

Reorganizarea societății Transnic 07 S.R.L. și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin păstrarea unui număr util de salariați, fiind posibil ca relansarea activității să impună noi restructurări de personal dar și noi angajări, acest aspect urmand a avea impact și asupra pieței muncii din zona rurală comunei Poșta Câlnău. Acest proces este gândit în sensul creării posibilității menținerii unui număr util de salariați, întrucât societatea urmărește ca în urma derulării activității să obțină un profit însemnat, care să fie destinat plății pasivului într-o măsură cât mai mare.

Programul de restructurare al personalului în vederea implementării planului de reorganizare prevede menținerea în cadrul societății a unui număr de circa 8 salariați.

Programul de restructurare desfășurat în perioada de reorganizare va avea în vedere reținerea în firma a personalului calificat pentru activitățile specifice ce se intenționează a se realiza în perioada ce urmează.

Pentru determinarea fluxului de numerar, s-a luat în vedere:

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

- media veniturilor și cheltuielilor pe ultimii 3 ani,
- veniturile și cheltuielile previzionate au fost actualizate, potrivit factorului de actualizare,
- factorul de actualizare a fost calculat după formula :

$$f_n = 1/(1 + a_1)^n,$$

unde:

- n- anul
  - a<sub>1</sub>- rata de actualizare financiara
- proiectia principalilor indicatori macroeconomici pe următorii 3 ani, conform Comisia Nationala de Prognoza, Proiectia principalilor indicatori macroeconomici pentru 2020-2023

In Anexa nr.1, in situatia centralizatoare pe perioada celor 3 ani de prognoza se prezinta fluxul net de numerar.

### **D. Programul de plati**

Programul de plata al datoriilor face parte integranta din prezentul Plan de Reorganizare si este prevazut in Anexa 2.

Termenul de executare preconizat al Planului de reorganizare este perioada de 3 (trei) ani de la data confirmării planului de reorganizare, cu posibilitatea legala de prelungire cu încă un an.

Plățile catre creditori vor fi efectuate trimestrial, raportat la specificul activității debitoarei.

Programul de plăți determină valoarea ratelor trimestriale și în funcție de încasările pe care societatea le preconizează.

Din fluxul net de numerar trimestrial, rezulta capacitatea societatii de a-si onora obligatiile curente si pe cele asumate prin planul de reorganizare a activitatii.

### **E. Tratatamentul diferitelor categorii de creante**

Potrivit art. 5 pct. 16 din Legea nr. 85/2014, categoria de creante “defavorizate” este prezumata a fi categoria de creante pentru care Planul de reorganizare prevede cel putin una dintre modificarile urmatoare pentru oricare dintre creantele ce compun categoria respectiva :

- O reducere a cuantumului creantei si/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este indreptatit;
  - O reducere a garantiilor ori reesalonarea platilor in defavoarea creditorului, fara acordul expres al acestuia;
- In cadrul Planului de reorganizare, calificarea categoriilor de creante in raport de prevederile articolului mentionat, este urmatoarea :
- Creantele bugetare sunt defavorizate, creditorii bugetari vor fi achitati în procent de 45%, conform Programului de plati anexat ;
  - Creantele garantate nu sunt defavorizate, creditorii garantati vor fi integral achitati, conform Programului de plati anexat, în procent de 100% ;
  - Creantele chirografare sunt defavorizate, platile catre acestia nfiind de 0 lei, avand o reducere a creantei de

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

100% față de valoarea solicitată.

Toate creanțele înscrise în tabelul definitiv de creanțe vor fi achitate astfel cum sunt prevazute în Graficul de plăți anexa la Planul de Reorganizare, conform tabelului de creanțe.

### **F. Controlul aplicării Planului**

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.

Creditorul este "ochiul critic" al activității desfășurate în perioada de reorganizare.

Interesul evident al acestuia pentru asigurarea îndeplinirii obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar.

Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci, așa cum arătam, sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire. Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul următoarelor prerogative oferite de legea insolventei:

Art.143 alin. 1 *„Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi ... oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar poate solicita oricând judecătorului-sindic să dispună intrarea în faliment a debitorului.”*

Art.144 alin. 1 *„Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz, administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului. (...) Administratorul judiciar va notifica aceasta tuturor creditorilor, în vederea consultării rapoartelor”.*

Art.144 alin. 3 *„În termen de 5 zile de la aprobarea rapoartelor, comitetul creditorilor va putea convoca adunarea creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar, efectele acestora precum și să propună motivat alte măsuri”.*

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, supervizând din punct de vedere financiar societatea și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

De asemenea, administratorul judiciar, prin departamentele sale specializate, asigură debitoarei sprijinul logistic și factual pentru aplicarea strategiilor economice, juridice și de marketing optime.

Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- Informări și rapoarte periodice din partea debitoare către administratorul judiciar;

## **PLAN DE REORGANIZARE TRANSNIC 07 S.R.L – IN INSOLVENTA**

---

o Întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pe două săptămâni înainte;

o Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.

Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:

o Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 alin.1 din Lege;

o Supervizarea operațiunilor și plăților efectuate de debitoare.

o Sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

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 viața comercială.

### **CAP. VIII. CONCLUZII**

---

Planul de reorganizare propus, va fi considerat realizat și se va solicita închiderea procedurii de reorganizare în momentul în care sunt îndeplinite toate obligațiile de plată ale S.C. TRANSNIC 07 S.R.L. asumate prin Planul de Reorganizare către creditorii săi.

Dupa îndeplinirea planului de reorganizare a activității, societatea va fi redată circuitului economic în conformitate cu art.175 alin.1 din Legea nr. 85/2014.

**Administrator special  
ENACHE ION**

Tribunalul Buzău  
 Secția II Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal  
 Dosar nr. 538/114/2018  
 Judecător sindic Daniela Ridichie  
 Debitor TRANȘNIC 07 S.R.L.  
 Administrator judiciar: DASCALESCU & CO S.P.R.L.

Tabel 1. Previțiune venituri											
Cont	Denumire cont	REALIZAT				anul nr. ani	2020	2021	2022	2023	2024
		conform balanța									
Balanta		Factorii de actualizare a fluxului de numerar financiar**				5%	1	2	3	4	
An	2017	2018	2019	2020	total 3 ani						media
703	Venituri totale	4,214,988	3,427,914	602,557	8,245,459	2748486.33	2994541.3	2831202.7	2857652.92	2645268.4	
	venituri vanzari			2,160	2,160	720.00	748.8	778.752	809.90208	842.29816	
	produse reziduale										
704	venituri din lucru exec si serv	4,050,989	2,789,983	566,910	7,407,882	2469294.00	2568065.76	2670788.4	2777619.93	2888724.7	
707	venituri vânzări de mărfuri	117,225	182,620	11,696	311,541	103847.00	108000.88	112320.92	116813.752	121486.3	
708	venituri din activ diverse		103,726	5,882	109,608	36536.00	37997.44	39517.338	41098.0311	42741.952	
758	alte venituri din exploatare/vânzări active	46,714	351,542	15,882	414,138	138046.00	143567.84	149310.55	155282.976	161494.29	
766	venituri financiare	60	43	27	130	43.33	45.0666667	46.869333	48.7441067	50.693871	
	*1										
Tabel 2. Previțiune cheltuieli											
Total	Cheltuieli totale	4,136,639	3,814,378	925,845	8,876,862	2958954.00	2800302.24	2881160.5	2955106.12	3038382.7	
602	cheltuieli cu materiale consumabile	1,238,031	1,287,135	117,113	2,642,279	880759.67	907182.457	934397.93	962429.868	991302.76	
605	cheltuieli priv energia si apa	5,673	4,027	2,940	12,640	4213.33	4339.73	4469.93	4604.02	4742.14	
607	chelt privind marfurile	70,497	137,394	2,878	210,769	70256.33	72364.02	74534.94	76770.99	79074.12	
612	chelt cu redeav, chirile	5,227	211,615	36,611	253,453	84484.33	87018.86	89629.43	92318.31	95087.86	

613	chelt cu prim de asig	18,996	26,568	14,049										
623	chelt de protocol	4,898	1,117	65										
625	chelt cu depls defasari *1	320,167	143,870	38,740										
626	chelt post si taxe telecom	17,808	21,503	11,265										
627	chelt cu serv bancare *1	7,252	5,416	1,716										
628	alte chelt. Servicii terti	1,395,463	1,070,720	64,518										
635	alte impoz si taxe *1	7,928	13,292	1,374										
641	chelt salarii personal *1	395,649	339,290	111,586										
645	chelt priv asig si prof.soc *1	94,536	7,634	2,510										
658	alte chelt de expl *1	247,321	266,966	297,023										
666	chelt priv dobânzile *1	4,664	1,925	32,742										
681	chelt de expl priv amort *1	302,529	275,906	190,715										
691	cheltuieli impozit micrintreprindere *1													
Profit/ pierdere		78,349	-386,464	-323,288										

  

59,613	19871.00	10233.57	5270.29	2714.20	1397.81
6,080	2026.67	2087.47	2150.09	2214.59	2281.03
502,777	83796.17	86310.05	88899.35	91566.33	94313.32
50,576	16858.67	17364.43	17885.36	18421.92	18974.58
14,384	4794.67	4938.51	5086.66	5239.26	5396.44
2,530,701	843567.00	868874.01	894940.23	921788.44	949442.09
22,594	7531.33	7757.27	7989.99	8229.69	8476.58
846,525	282175.00	244800.00	256795.20	269634.96	276726.36
104,680	34893.33	35940.13	37018.34	38128.89	39272.75
811,310	270436.67	143567.84	147874.88	152311.12	156880.46
39,331	13110.33	13503.64	13908.75	0.00	0.00
769,150	256383.33	264074.83	271997.08	280156.99	288561.70
		29945.41	28312.03	28576.53	26452.68
0	0.00	194239.06	-49957.79	-97453.20	-393114.31

\*1 - nu se aplica TVA

\*\*Factorul de actualizare pt analiza financiara

$$f_n = 1 / (1 + a_1)^n$$

n- anul

a1- rata de actualizare financiara = 5%

Tabel 3. Previuine cheltuieli salariale

Cheltuieli salariale	mii/lei/luna	nr. Sal	total salarii/luna	total sal /an	2020	2021	2022	2023
<b>Angajati previzionati</b>								
inginer	3000	1	3000	36000	36000	37764	39652.2	40695.053
sofer	2500	5	12500	150000	150000	157350	165217.5	169562.72
paznic	2100	1	2100	25200	25200	26434.8	27756.54	28486.537
contabil	2800	1	2800	33600	33600	35246.4	37008.72	37982.049
<b>Total</b>			<b>20400</b>	<b>244800</b>	<b>244800</b>	<b>256795.2</b>	<b>269634.96</b>	<b>276726.36</b>

Tabel 4. Protectia principalilor indicatori macroeconomici		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Indicator	U.M.	1	2	3	4	5	
Produsul intern brut-crestere reala	%	4.00%	4.12%	4.20%	4.23%	4.23%	4.23%
Produsul intern brut-total servicii	%	4.00%	4.10%	4.30%	4.50%	4.50%	4.50%
Deflatorul (cresterea generala a preturilor din economia)	%	3.00%	3.00%	3.10%	3.10%	3.10%	3.10%
Variatia salariilor reale, comparativ cu anul precedent	%	3.83%	4.90%	5.00%	2.63%	2.63%	2.63%

\* Date conform cu: Comisia Nationala de Prognoza, Protectia principalilor indicatori macroeconomici pentru 2020-2025,

TVA Colectata		
2020	2021	2022
568954.28	537919.60	542944.79

TVA Deducibila		
390597.17	401313.73	412837.45

TVA Plata		
178357.11	136605.87	130107.35









Tribunalul Buzău  
 Secția II Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal  
 Dosar nr. 538/114/2018  
 Judecător sindic Daniela Rădichie  
 Debitor TRANSNIC 07 S.R.L.  
 Administrator judiciar: DASCALESCU & CO S.P.R.L.

FLUX NUMERAR IN PERIOADA DE REORGANIZARE

Nr. Crt	PERIOADA	2020						2021					
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM V	TRIM VI	TRIM VII	TRIM VIII	TRIM IX	TRIM X	TRIM XI	TRIM XII
	<b>SOLD INITIAL</b>	48323.78	76314.08	104304.37	132294.67	159284.97	137644.42	116003.88	94363.33	72722.79	42873.00	13023.21	8173.43
	<b>INCASARI CURENTE</b>												
1	VENITURI DIN A	748635.33	748635.33	748635.33	748635.33	707800.67	707800.67	707800.67	707800.67	714413.23	714413.23	714413.23	714413.23
2	CREDITARI DIVE	0.00										25000.00	26000.00
	<b>TOTAL INCASARI</b>	<b>748635.33</b>	<b>748635.33</b>	<b>748635.33</b>	<b>748635.33</b>	<b>707800.67</b>	<b>707800.67</b>	<b>707800.67</b>	<b>707800.67</b>	<b>714413.23</b>	<b>714413.23</b>	<b>714413.23</b>	<b>740413.23</b>
	<b>PLATI CURENTE</b>												
1	Plati cheltuieli cu materiale consumabile	226795.61	226795.61	226795.61	226795.61	233599.48	233599.48	233599.48	233599.48	240607.47	240607.47	240607.47	240607.47
2	Plati cheltuieli priv energia si apa	1084.93	1084.93	1084.93	1084.93	1117.48	1117.48	1117.48	1117.48	1151.01	1151.01	1151.01	1151.01
3	Plati chelt privind marfurile	18091.01	18091.01	18091.01	18091.01	18633.74	18633.74	18633.74	18633.74	19192.75	19192.75	19192.75	19192.75
4	Plati chelt cu redev, chiriile	21754.72	21754.72	21754.72	21754.72	22407.36	22407.36	22407.36	22407.36	23079.58	23079.58	23079.58	23079.58
5	Plati chelt cu prime de asigurare	2558.39	2558.39	2558.39	2558.39	1317.57	1317.57	1317.57	1317.57	678.55	678.55	678.55	678.55
6	Plati chelt de publicitate/protoco	521.87	521.87	521.87	521.87	537.52	537.52	537.52	537.52	553.65	553.65	553.65	553.65
7	Plati chelt cu deplasari/ detasari	21577.51	21577.51	21577.51	21577.51	22224.84	22224.84	22224.84	22224.84	22891.58	22891.58	22891.58	22891.58

