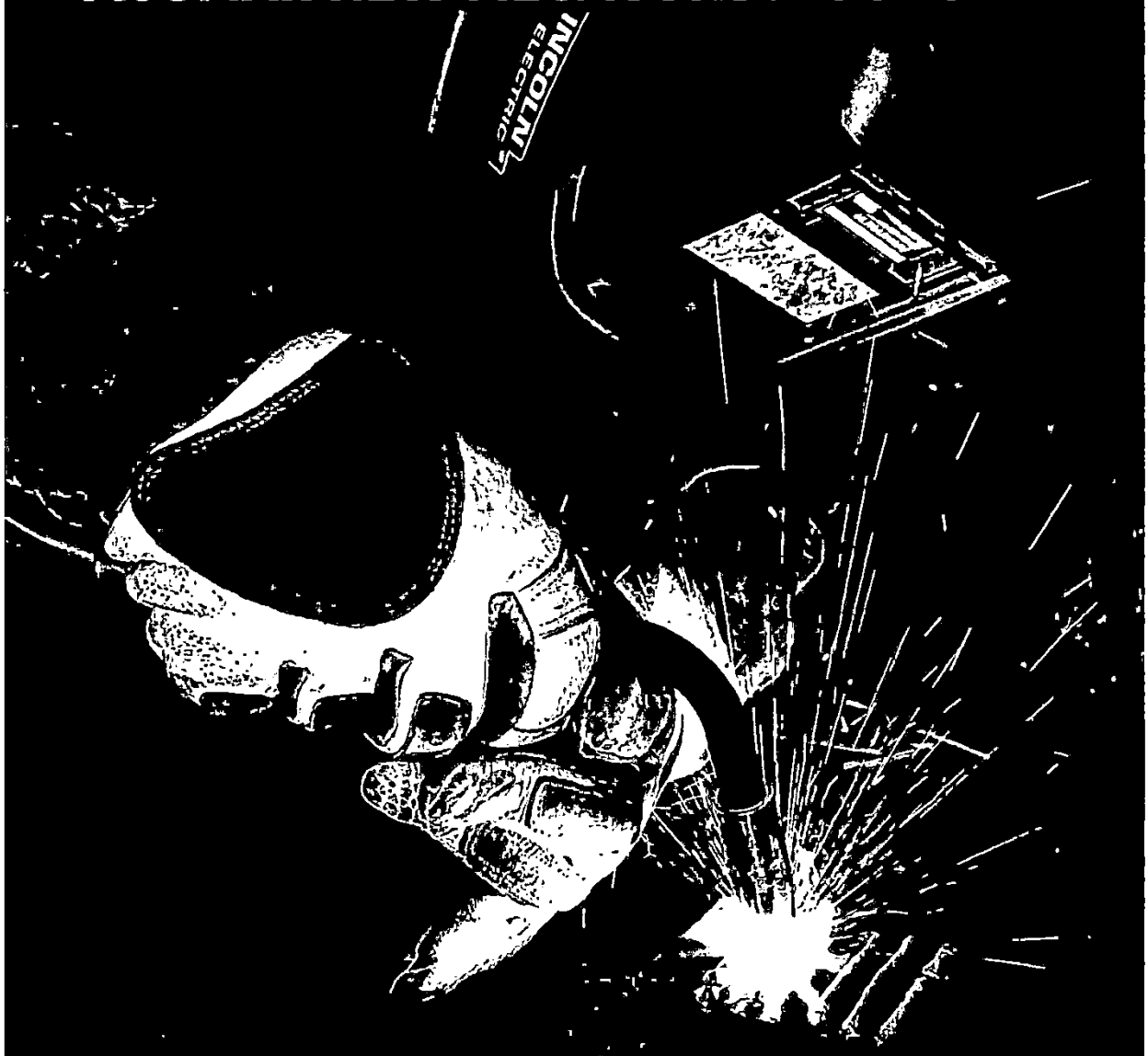
PLAN DE REORGANIZARE

TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L.



Aprilie, 2023

Tribunalul Specializat Argeș

Dosar nr. 246/1259/2021

CUPRINS

Capitolul 1. ASPECTE PRELIMINARE

1.1. Cadrul legal

Prezentul Plan de reorganizare a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă (în continuare „Legea insolvenţei" sau „Legea"). Reglementările privitoare la reorganizarea judiciară sunt cuprinse în cadrul Secţiunii a VI-a din lege (Reorganizarea) şi urmează a fi aplicate în consonanţă cu principiile enunţate de art. 4 din acest act normativ.

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, şi anume necesitatea acoperirii pasivului debitorului în insolvenţă şi, totodată, salvgardarea societăţii pe baza unui plan de reorganizare, cu toate consecinţele ce decurg din aceasta.

Prin prisma acestor prevederi legale se oferă şansa debitorului faţă de care s-a deschis procedura de insolvenţă să-şi continue viaţa comercială, reorganizându-şi activitatea pe baza unui plan de reorganizare fundamentat în conformitate cu art. 133 alin. (1) din Lege potrivit cărora: *„Planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilităţile şi specificul activităţii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile şi cu cererea pieţei faţă de oferta debitorului, şi va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică ..."*

Condiţiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societăţii debitoare, conform art. 132 alin. 1 lit. a) din Lege, au fost îndeplinite, după cum urmează:

- Societatea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. (în continuare „debitorul") şi-a manifestat intenţia de reorganizare a activităţii prin declaraţia depusă conform art. 67 alin. (1) lit. g) din Lege, odată cu cererea introductivă de deschidere a procedurii;
- Posibilitatea reorganizării a fost analizată de către administratorul judiciar în cadrul Raportului prevăzut de art. 97 privind cauzele şi împrejurărilor care au dus la apariţia insolvenţei debitorului, raport care a fost depus la dosarul cauzei;
- Tabelul definitiv de creanţe deţinute împotriva societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. a fost depus la dosarul cauzei şi transmis spre publicare în BPI în data de 10.04.2023, astfel încât planul de reorganizare este depus în termenul legal de 30 de zile de la data publicării în BPI a tabelului definitiv de creanţe.
- Societatea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza legii insolvenţei. Nici Societatea şi niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru săvârşirea unei infracţiuni intenţionate contra patrimoniului, de corupţie şi de serviciu, de fals, precum şi pentru infracţiunile prevăzute de Legea nr. 22/1969, cu modificările ulterioare, Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, Legea concurenţei nr. 21/1996, republicată, Legea nr. 78/2000, cu modificările şi completările ulterioare, Legea nr. 656/2002, republicată, cu modificările ulterioare, Legea nr. 571/2003, cu modificările şi completările ulterioare, Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale, cu modificările şi completările ulterioare, şi infracţiunile prevăzute de prezenta lege, în ultimii 5 ani anterior deschiderii procedurii.

1.2. Autorul planului

Planul de reorganizare al TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. este propus de către **administratorul special Liţoi Marin-Florin**, în colaborare cu **administratorul judiciar AKTIV - LEX INSOLVENTA SPRL**, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. a) şi b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă.

Planul a fost aprobat prin decizia asociatului unic al TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. nr. 3/09.05.2023, debitoarea manifestându-şi intenţia de reorganiare prin depunerea declaraţiei prevăzută de art. 67 alin. 1 lit. g) din Legea nr. 85/2014.

Considerentele care au determinat o asemenea alegere sunt următoarele:

Conform Încheierii de şedinţă din data de 11.10.2021 pronunţată de Tribunalul Specializat Argeş în dosarul nr. 246/1259/2021, s-a deschis procedura generală a insolvenţei împotriva debitorului TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, în cauză fiind desemnat în calitate de administrator judiciar AKTIV - LEX INSOLVENTA SPRL, pentru îndeplinirea atribuţiilor prevăzute de art. 58 din Lege.

În cuprinsul Raportului asupra cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia insolvenţei s-a menţionat faptul că, faţă de intenţia de reorganizare şi de propunere a unui planul de reorganizare, administratorul judiciar şi-a manifestat disponibilitatea de a colabora cu managementul companiei în vederea întocmirii planului de reorganizare.

Totodată, în perioada cuprinsă între data numirii administratorului judiciar şi data întocmirii prezentului Plan de reorganizare, administratorul judiciar a exercitat în mod continuu supravegherea societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, sesizând suficiente premise de natură economică, financiară, organizatorică, tehnică şi tehnologică, care pot sta la baza fundamentării unui plan de reorganizare judiciară asupra activităţii debitorului.

Prin Hotărârea din data de 16.11.2021, Adunarea Generală a Asociaţilor TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL a desemnat în calitate de administrator special al debitoarei pe dl. Liţoi Marin Florin, încetând mandatul administratorului statutar Toma Diana Mihaela, în conformitate cu disp. art. 54 din legea 85/2014.

Destinatarii acestui Plan de reorganizare sunt judecătorul sindic şi creditorii înscrişi în tabelul definitiv de creanţe.

1.3. Obiectivele şi durata Planului

Scopul Planului propus este cel prevăzut de art. 2 din Lege, respectiv *"instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a şansei de redresare a activităţii acestuia"*.

Trebuie menţionat că principalul mijloc de acoperire a datoriilor îl reprezintă tocmai reorganizarea activităţii debitorului, păstrarea unei afaceri funcţionale pe piaţă putând genera resursele financiare necesare acoperirii pasivului debitorului.

În toată literatura de specialitate se subliniază faptul că, doar în condițiile eșuării procedurii reorganizării, trebuie să se recurgă la procedura falimentului, procedură care nu poate, în marea majoritate a cazurilor, să satisfacă interesele creditorilor.

Este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Lege, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică.

Alternativa, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a activității debitoarei, este falimentul, cu efectul imediat al lichidării averii societății și radierii acestia din registrul comerțului.

Reorganizarea presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, pe baza unei strategii noi, conforme cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Procedura reorganizării, în cadrul oferit de Lege, prin continuarea activității presupune fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă, fie implementarea unui sistem de supraveghere strictă.

Activitatea curentă va trebui să fie strict supravegheată, având ca scop final obținerea fondurilor necesare societății de a achita datoriile.

Obiectivul principal al Planului îl constituie menținerea societății debitoare ca potențial agent economic ce va desfășura activități economice profitabile în viitor prin identificarea a noi oportunități de afaceri, menținere care va asigura:

- creditorilor – un client fidel și recunoscător pentru sprijinul acordat în momentele dificile, care va continua colaborarea comercială,
- bugetului de stat – un contribuabil redresat și corect, care deține resursele necesare achitării taxelor și impozitelor,
- salariaților – un angajator,

Acest fapt este realizabil, fiindcă s-a dovedit statistic faptul că, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

Încercarea de acoperire a datoriilor prin lichidarea bunurilor din patrimoniul societății debitoare nu va putea oferi nici unul din elementele menționate. Concedierea personalului, cu consecințele nefaste ce decurg de aici, dispariția unui client, respectiv contribuabil valoros, sunt argumente în favoarea Planului.

Durata planului de reorganizare este stabilită în conformitate cu prevederile art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014. Durata aleasă pentru realizarea planului, în funcție de cerințele pieței specifice și condițiile macroeconomice actuale, este de **3 ani** de la data confirmării acestuia.

În conformitate cu dispozițiile art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014, modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de

reorganizare, fără a se putea depăşi o durată totală maximă a derulării planului de 5 ani de la confirmarea iniţială.

Echipa managerială intenţionează să îşi continuie activitatea în cadrul firmei pentru a implementa Planul, bucurându-se de încrederea clienţilor, furnizorilor şi angajaţilor, având convingerea că, sub supravegherea administratorului judiciar, va putea să acopere creantele datorate partenerilor săi în condiţiile şi la termenele stabilite prin programul de plată.

Planul de reorganizare este astfel conceput încât să răspundă interesului creditorilor, concretizat în plata creanţelor în conformitate cu programul de plăţi anexă a planului, concomitent răspunzând şi intereselor asociaţilor, concretizat în redresarea societăţii şi menţinerea în piaţă.

Programul de plată a creanţelor este prezentat în Capitolul 6.

Termenul de executare a Planului de reorganizare propus este de **36 luni,** începând de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.

Trebuie avut în vedere că, pentru situaţia în care nu se vor găsi condiţii optime pentru buna desfăşurare a reorganizării, în condiţiile legii, se va analiza oportunitatea prelungirii planului fără a se putea depăşi o durată totală maximă a derulării planului de 5 ani de la confirmarea iniţială, în condiţiile art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014.

Pentru punerea în practică a programului s-au stabilit măsuri de natură managerială, tehnico-organizatorice, investiţionale şi de natură economico-financiară.

Resursele financiare pentru susţinerea Planului de reorganizare vor fi obţinute în principal din activitatea curentă desfăşurată, din recuperări de creanţe, iar in subsidiar din vânzari ale bunurilor ce nu sunt imperios necesare desfăşurarii activităţii şi, implicit, reorganizării.

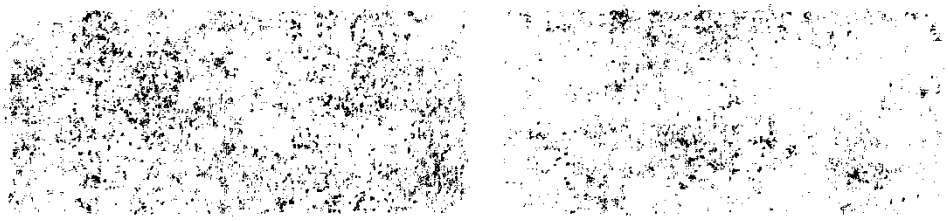
Reorganizarea societăţii are ca efect principal acoperirea pasivului şi identificarea soluţiilor viabile pentru redresarea societăţii aflată în impas financiar.

1.4. Scopul planului

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

Varianta A	Varianta B
Reorganizarea prin continuarea activităţii şi implementarea de măsuri de restructurare operaţională şi corporativă	Lichidarea prin faliment

Prin cererea sa de deschidere a procedurii de insolvenţă, societatea debitoare a semnalat existenţa stării sale de insolvenţă şi şi-a exprimat intenţia de a-şi reorganiza activitatea, considerând că



trebuie să intervină în vederea redresării situației sale. Toate aspectele de fapt au fost prezentate în cererea introductivă, fiind confirmate ulterior de către administratorul judiciar în cadrul raportului cauzal întocmit în cadrul procedurii.

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

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

În concepția modernă a legiuitorului, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să genereze resursele necesare acoperirii pasivului decât ar putea să o facă operațiunea de lichidare a averii unei societăți aflate în faliment. Prin această concepție este pusă în valoare și funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

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

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

Capitolul 2. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE

2.1. Identificarea societății debitoare

DENUMIRE	TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L.
FORMĂ JURIDICĂ	Societate cu răspundere limitată
CUI	26043692

NR. ORC	J3/144/2014
SEDIU SOCIAL	Câmpulung, Str. Valea Bărbuşii, nr. 1, Camera 1, Judeţul Argeş
PUNCT DE LUCRU	Sat Bădeni, Comuna Stoeneşti, Str. Principală nr. 22B, camera 1, Judeţul Argeş

2.2. Obiectul de activitate

Obiectul de activitate principal al societăţii este conform clasificării CAEN Rev 2 - 2562 - *"Operaţiuni de mecanică generală "*.

În perioada de observaţie a procedurii generale de insolvenţă, sub supravegherea administratorului judiciar, debitoarea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL a continuat să desfăşoare activitate economică conform obiectului său de activitate.

2.3. Asociaţii societăţii

La data deschiderii procedurii de insolvenţă, 11.10.2021, capitalul subscris şi vărsat era de 700 lei, împărţit în 70 părţi sociale în valoare de 10 lei fiecare, fiind deţinut la data deschiderii procedurii de insolvenţă, de către un număr de 2 asociaţi, astfel:

- **LIŢOI MARIN FLORIN:** asociat cu o cotă de participare la beneficii si pierderi de 40%,

- **TOMA DIANA MIHAELA:** asociat cu o cotă de participare la beneficii si pierderi de 60%

Ulterior, prin Hotărârea din data de 16.11.2021 a Adunării Generale a Asociaţilor TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, publicată în M.O. PARTEA A IV-A, nr. 5075/ 16.XII.2021, părţile sociale deţinute de asociata TOMA DIANA-MIHAELA, respectiv cele 40 de părţi sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare şi o valoare totală de 400 lei, reprezentând 60% din capitalul social al Societăţii au fost cesionate către asociatul LIŢOI MARIN – FLORIN.

În prezent, întregul capital social al Societăţii, în valoare de 700 lei, împartit în 70 de părţi sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare, este deţinut de **LIŢOI MARIN-FLORIN**, care a dobândit calitatea de **asociat unic.**

2.4. Scurt istoric al societăţii debitoare

TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL a fost înfiinţată în anul 2009, de către asociatul şi administratorul Liţoi Marin Florin, având iniţial un efectiv de 10 angajaţi, activitatea societăţii constând în confecţii mecano-sudate de mici dimensiuni. Pe parcurs, gama de produse a fost extinsă, iar numărul angajaţilor a crescut la aproximativ 40, aceştia având calificări diverse, respectiv ingineri, lăcătuşi, sudori şiprelucrători prin aschiere.

Sediul social este în Câmpulung, Str. Valea Bărbuşii, nr. 1, Camera 1, Judeţul Argeş, având deschis punct de lucru în Sat Bădeni, Comuna Stoeneşti, Str. Principală, nr. 22B, Camera 1, Judeţul Argeş.

În luna iulie 2019, în structura asociativă a societăţii a fost cooptată Toma Diana Mihaela, aceasta dobândind 60 % din părţile sociale, precum şi calitatea de administrator al sociatăţii.

În anul 2020, în contextul economic generat de pandemia COVID-19 şi, respectiv a divergenţelor de opinie dintre asociaţi, activitatea societăţii a fost perturbată, chiar întreruptă pentru o perioada de două luni, cu consecinţa afectării comenzilor din programul de producţie şi a declanşării stării de insolvenţă. Eefectivul angajaţilor s-a diminuat cu aproximativ 50%, ceea ce a dus la imposibilitatea finalizării unor comenzi şi la afectarea relaţiilor cu o parte din clienţi, implicit a situaţiei financiare a societăţii.

Începând cu luna septembrie 2021, părţile sociale deţinute de Toma Diana Mihaela, în procent de 60%, au fost cesionate asociatului Liţoi Marin Florin, care a redevenit asociat unic şi administrator în cadrul TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL.

Din momentul schimbării structurii asociative, societatea şi-a reluat activitatea de afaceri, iar în paralel a desfăşurat acţiuni ample de recâştigare a credibilităţii în faţa clienţilor şi a furnizorilor de materie primă şi servicii, societatea redobândindu-şi parteneriatele de lungă durată pe care le consolidase cu aceştia

Prin programe de dezvoltare continuă, seriozitate şi promptitudine, TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL a reuşit să-şi asigure un loc stabil atât pe piaţa de profil din Romania, cât şi pe plan extern.

În cei peste 13 ani de activitate, TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL a acumulat o bogată experienţă în domeniul său de activitate, reuşind, la momentul actual, să execute servicii la standarde europene, iar profesionalismul şi rezultatele echipei au făcut ca TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL să facă faţă provocărilor interne şi externe întâmpinate pe parcurs şi să-şi menţină poziţia câştigată pe piaţă de puternic agent economic.

Îmbunătăţirea calităţii produselor oferite şi alinierea specificaţiilor de calitate la cerinţele impuse de legislaţia în vigoare, dar mai ales de piaţă şi de nevoile clienţilor, reprezintă o condiţie obligatorie pentru menţinerea pe piaţă şi, totodată, un obiectiv important al strategiei de funcţionare şi dezvoltare a societăţii.

Ca strategie de dezvoltare, TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL are ca obiectiv creşterea activităţii şi menţinerea societăţii în piaţa de afaceri ca un puternic partener economic, ce va desfăşura activităţi economice profitabile, prin identificarea în viitor a noi oportunităţi de afaceri, situaţie care va asigura:

- creditorilor – un client fidel şi recunoscător pentru sprijinul acordat în momentele dificile, care va continua colaborarea comercială,
- bugetului de stat – un contribuabil redresat şi corect, care deţine resursele necesare achitării taxelor şi impozitelor,
- salariaţilor – un angajator,
- băncilor – un client care rulează sume importante de bani.

Pentru debitoare, calitatea produselor reprezintă un element important de promovare a imaginii. Calitatea serviciilor oferite este dată atât de materia primă utilizată, cât şi de factorul uman care lucrează la prelucrarea materiei prime, precum şi de tehnologia necesară în vederea prelucrării produselor.

TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL are multe opţiuni cu privire la linia de produse, putând să şi-o extindă în scopul atragerii unor noi clienţi şi a unor noi segmente de piaţă ca urmare a evoluţiei preferinţelor şi exigenţelor consumatorilor.

Odată cu dezvoltarea societăţii româneşti şi a nevoilor sale, s-a intensificat competiţia pe piaţa produselor de orice fel. Companiile care oferă aceste servicii au nevoie de anumite atuuri pentru a se impune.

O companie poate căuta avantaje faţă de concurenţă în 3 domenii:

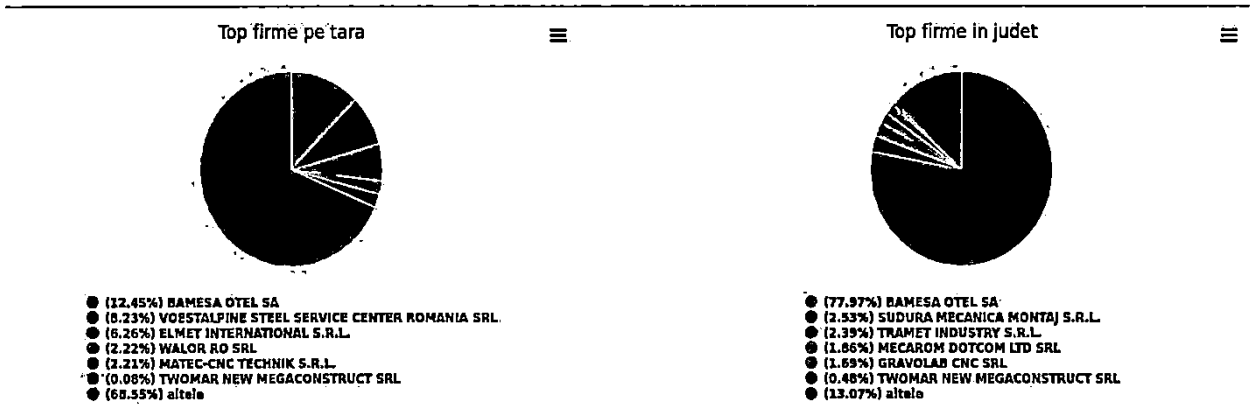
- să folosească cea mai bună şi cea mai modernă tehnologie;
- să folosească cele mai eficiente sisteme de lucru şi de prezentare;
- să aibă angajaţi foarte eficienţi, motivaţi şi satisfăcuţi.

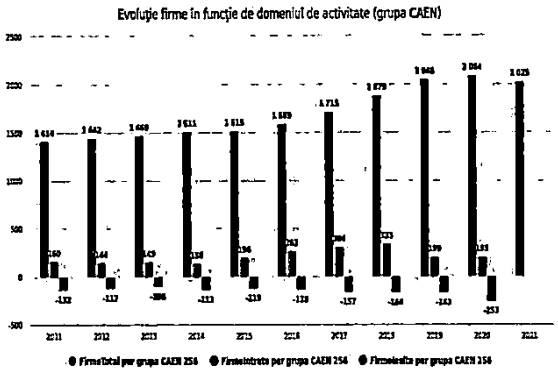
Cum primele două posibilităţi pot fi folosite şi de concurenţă, atenţia trebuie îndreptată spre a treia posibilitate, şi anume calitatea angajaţilor. Abilitatea de a învăţa, creşterea gradului de calificare a personalului mai rapid decât concurenţa a fost şi este avantajul competiţional urmărit de către societatea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL aceasta desfăşurând continuu programe de pregătire profesională.

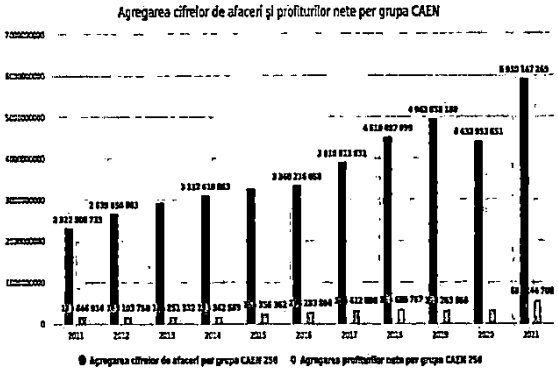
Principalii concurenţi la nivel local ai societăţii sunt:

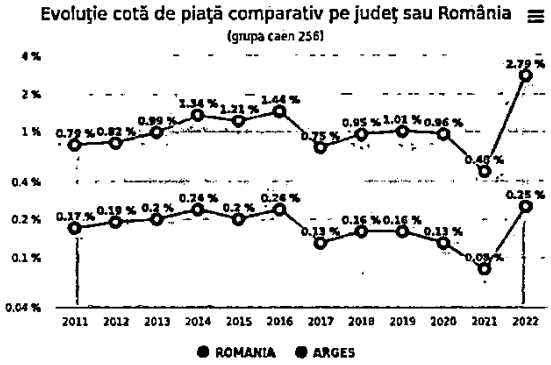
Denumire	Cifra de afaceri 2021
SETRO	39.521.380,00
MECAROM	16.704.498,00
ALFA ROM	4.571.185,00
MAXMETAL	3.781.373,00

Comparaţie sectorială:









Poziția TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL este una favorabilă între concurenții din domeniu, întrucât aceasta oferă flexibilitate în negocierea cantităților și mai ales prețului la serviciile prestate, în funcție de cerințele clienților dar și datorită dotărilor tehnologice făcute în ultimii ani.

Chiar dacă pe piață sunt numeroase firme care desfășoară activități similare cu cea a societății, condițiile oferite de către aceștia, clienților, dar mai ales prețurile produselor realizează o diferențiere netă între concurenți.

Avantaje:

- investirea in echipamente modern;
- investirea in cresterea continua a calitatii produselor, societatea fiind certificată ISO 9001; 2015

Dezavantaje:

- deficitul de personal calificat pe piața muncii
- costuri mari generate de investițiile în echipamente, fluctuațiile din piața de energie cât și fluctuațiile costurilor de aprovizionare cu materia primă.

FURNIZORII

Furnizorii reprezintă agenții economici de la care societatea cumpără resurse de orice natură, repere și părți de produs în cadrul unor relații comerciale durabile.

Debitoarea cere oferte de preţ tuturor furnizorilor pentru produsele de care are nevoie, face o situaţie comparativă a preţurilor şi a calităţii şi apoi se ia decizia achiziţionării (periodic se actualizează aceste oferte).

Selecţia furnizorilor se face în funcţie de mai multe criterii cumulative, respectiv preţul, calitatea materialului achiziţionat, termenul de livrare, seriozitatea furnizorului, fidelitatea.

Prezentăm în continuare pricipalii furnizori, precum şi valoarea achiziţiilor efectuate:

Partener (FURNIZOR)	Contract/Comandă	Valoare comenzi (Lei TVA incus)	
		An 2021	An 2022
AUTO ARO GROUP SRL	94/22.08.2018	514.929,36	74.446,39
CLAUDYO SRL	se lucrează pe bază de comandă	214.784,90	0,00
CLEMANS SRL	631/ 19.04.2013	399.180,04	5.776,05
KOBER SRL	103/ 11.01.2021	210.539,07	65.398,32
MAIRON SA	01A/ 04.01.209	261.237,51	182.000,06
MIRAS INTERNATIONAL SRL	1588/ 21.05.2019	315.221,38	205.999,20
MELINDA IMPEX STEEL SRL	2057/ 21.03.2018	640.670,49	0,00
DAMILA SRL	890/ 25.09.2015	201.352,03	385.528,67
Total		2.757.914,78	919.148,69

Aceşti parteneri sunt furnizori de materii prime şi materiale cu care societate colaborează de mai bine de 14 ani.

Pe lângă aceştia mai sunt şi alţi furnizori ocazionali, în funcţie de comenzile primite şi contractele încheiate precum şi alţi furnizori mărunţi.

CLIENŢII

Firma plasează în centrul atenţiei clienţii cu necesităţile şi dorinţele sale. Clientul este de asemenea unul dintre actorii cu putere mare de decizie deoarece are la dispoziţie un număr mare de oferte între care poate face evaluarea pentru a o alege pe cea care i se pare cea mai convenabilă din punctul de vedere al avantajelor pe care urmareşte sa le obţină (calitate, preţ, condiţii şi clauze de transport).

Prin produsele oferite se are în vedere întâmpinarea nevoilor clienţilor astfel încât societatea să devină un partener de încredere în colaborările viitoare.

Principalii clienţi persoane juridice sunt următorii:

Partener (CLIENT)	Contract/Comandă	Data scadenţă contract	Valoare comenzi (Lei TVA inclus)	
			An 2021	An 2022
AUTOMOBILE DACIA SA	se lucrează pe bază de comandă	perioadă nedeterminată	465.930,61	116.958,87

SARL TAP FRANCE STOCKAGE & MANUTENTION	se lucrează pe bază de comandă	perioadă nedeterminată	1.323.517,41	107.055,80
STALDER CONSTRUCTIONS METALLIQUES	se lucrează pe bază de comandă	perioadă nedeterminată	2.458.484,29	892.210,14
PSD MODULE	se lucrează pe bază de comandă	perioadă nedeterminată	0,00	374.808,64
CRISTINE BUZESCU PRODIMPEX SRL	nr.20/10.09.2015	perioadă nedeterminată	0,00	594.055,90
Total			**4.247.932,31**	**2.085.089,35**

Acestea sunt raporturile comerciale esenţiale şi care sunt pe perioadă nedeterminată. În fiecare an se încheie contracte noi, care vor creşte veniturile societăţii.

Mai există o serie de clienţi tradiţionali, cu care se lucrează pe bază de comandă, dar care nu sunt semnificativi valoric.

Termenele de plată sunt negociate în funcţie de valoare, în medie acesta fiind între 30-90 zile.

GAMA DE PRODUSE DEZVOLTATE ÎN TIMP DE ECHIPA DIN STRUCTURA TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL:

2.5. Principalele cauze care au dus la starea de insolvenţă

În vederea stabilirii cauzele care au condus la starea de insolvenţă a debitoarei, administratorul judiciar a analizat traseul economico-financiar al societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenţei, perioada de analiză fiind anul 2019, anul 2020 şi primele 3 trimestre ale anului 2021, rezultatele analizei fiind consemnate în cuprinsul raportului cauzal întocmit în conformitate cu dispoziţiile art. 97 din Legea nr. 85/2014.

Potrivit Raportului nr. 12910/25.01.2022 privind cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia stării de insolvenţă a societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, principalele cauze care au dus la starea de insolvenţă au fost următoarele:

- S-a constatat că în perioada 2019 – 2021 debitoarea se confrunta cu o situaţie dificilă, caracterizată prin acumularea unor datorii şi insuficienţa fondurilor băneşti. Totodată, din analiza contului de profit şi pierdere, precum şi a situaţiei patrimoniale, rezultă că activitatea debitoarei a cunoscut o evoluţie descendentă pe perioada vizată;
- Cu toate acestea, ratele de structură ale activului şi pasivului bilanţier se situează în jurul valorilor optime stabilite de specialişti;
- Activele totale depăşesc datoriile totale, iar activele circulante depăsesc datoriile curente pe tot parcursul perioadei analizate. S-a observat faptul că raportul creanţe - datorii este supraunitar, ceea ce semnifică un nivel superior al creantelor faţă de datoriile curente, de

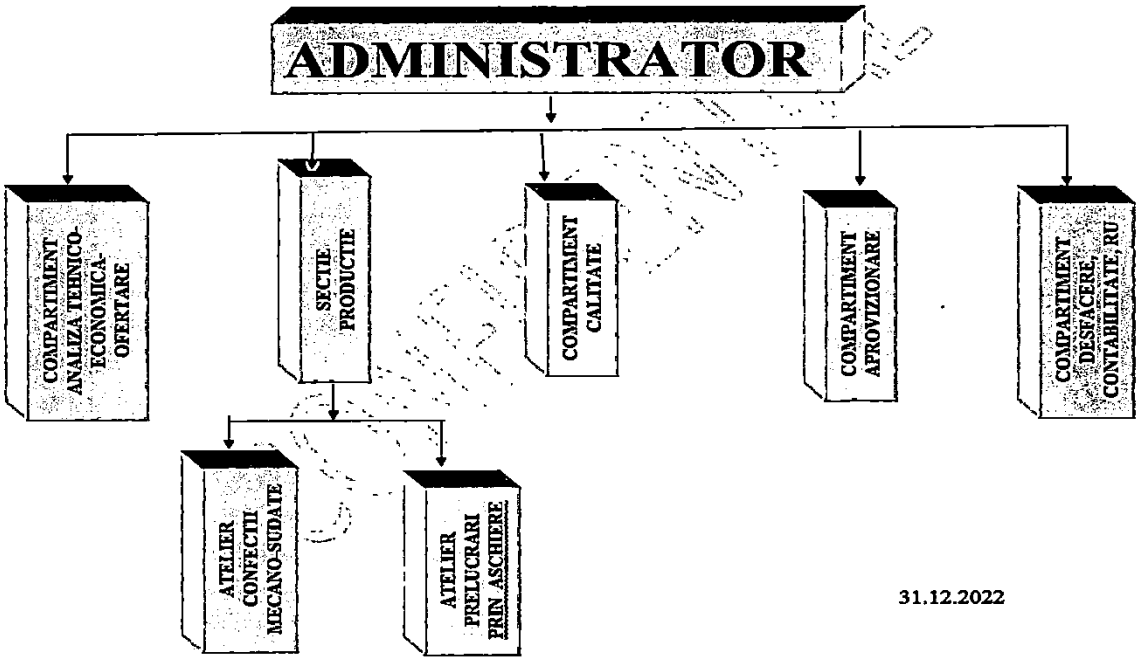
unde rezultă că depășirea dificultăților de recuperare a creanțelor și încasarea acestora ar conduce la remedierea situației societății;

- Principala cauză a apariției stării de insolvență a societății TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL o reprezintă reducerea volumului de activitate ca urmare a scăderii comenzilor, generată în principal de reducerea activității la nivel mondial a principalilor clienți și, în subsidiar, de neînțelegerile dintre asociați, care au dus la pierderea credibilității în fața partenerilor contractuali locali, măsurilor impuse de autorități în vederea limitării răspândirii noului coronavirus, ce a generat insuficiența fondurilor bănești pentru achitarea datoriilor exigibile, toate acestea coroborate și cu plățile efectuate de către asociata TOMA DIANA-MIHAELA, reprezentând restituiri de împrumuturi și dividende, care au lipsit debitoarea de disponibilul necesar achitării datoriilor scadente;
- Din datele de analiză economică și financiară redate în acest raport, administratorul judiciar a identificat suficiente premize de natură economică, financiară, organizatorică, tehnică și tehnologică, care pot sta la baza întocmirii unui plan de reorganizare judiciară asupra debitoarei.

2.6. Situația societății la data planului

2.6.1. Activitatea desfășurată

TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL își desfășoară activitatea având în structură un număr de 19 salariați, din care 3 salariați – personal TESA și 16 salariați - personal execuție, aceștia fiind organizați conform organigramei prezentată mai jos:



EVOLUȚIA FINANCIARĂ A ACTIVITĂȚII TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL PE PERIOADA DE OBSERVAȚIE

Analiza rezultatelor economico-financiare ale societății are la bază, ca sursă principală a informațiilor, bilanțul contabil și balanțele de verificare la data de 31 decembrie pentru anii 2021 și 2022, respectiv 31 martie 2023.

De asemenea, s-au utilizat și alte informații puse la dispoziție de către societate la cererea evaluatorilor.

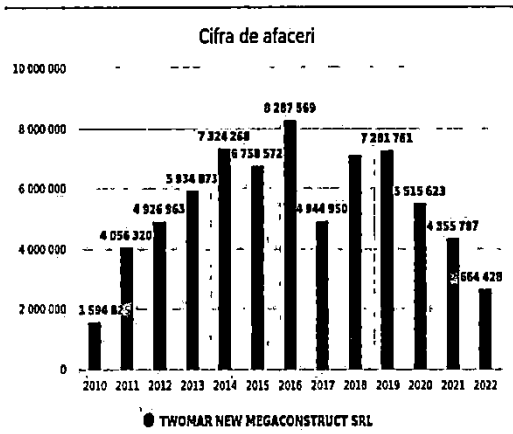
În continuare se prezintă datele din situația patrimonială și contul de profit și pierderi pentru perioada 31.12.2021 – 31.03.2023:

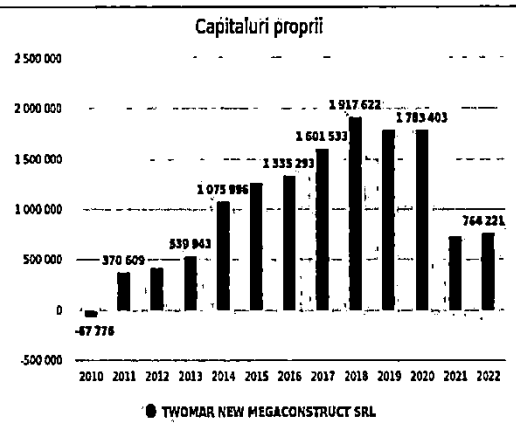
ACTIV (lei)	Dec-21	Dec-22	Mar-23
Cash	35.303	437.330	296.873
Creanțe clienți	893.073	487.241	546.967
Decontări din operațiuni în curs de clarificare	1.557	2.254	201.557
Creanțe buget	31.737	102.233	135.243
Decontări între entități afiliate	36.367	36.367	36.367
CASH SI CREANTE	**998.038**	**1.065.426**	**1.217.008**
Materii prime	0	16.849	31.295
Materiale consumabile	0	11.629	11.647
Avansuri stocuri / servicii	165.779	191.043	142.670
STOCURI	**165.779**	**219.521**	**185.612**
ACTIVE CIRCULANTE	**1.163.817**	**1.284.947**	**1.402.620**
IMOB. FINANCIARE			**0**
IMOB. NECORPORALE	**0**	**0**	**0**
Construcții	606.322	606.322	606.322
Masini utilaje (mijl. trans.)	698.486	698.486	698.486
Mobilier	9.839	9.839	9.839
IMOBILIZARI CORPORALE	**1.314.647**	**1.314.647**	**1.314.647**
Amortizari	-443.952	-482.222	-486.623
ACTIVE IMOBILIZATE	**870.695**	**832.426**	**828.025**
CHELTUIELI ÎN AVANS	**0**	**0**	**0**
ACTIV TOTAL	**2.034.512**	**2.117.373**	**2.230.645**

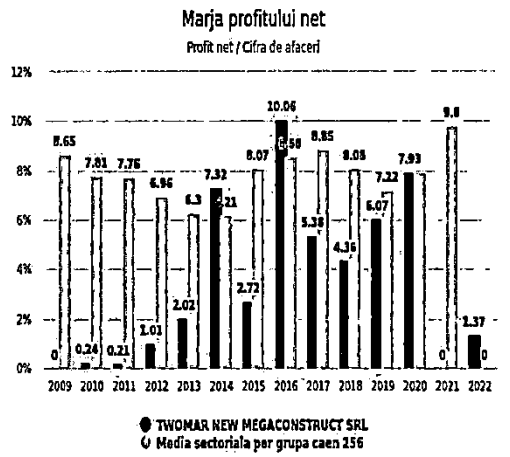
PASIV (lei)	Dec-21	Dec-22	Mar-23
Salariati	45.957	45.181	45.181
Buget	0	31.721	43.264
Furnizori	1.255.374	1.267.463	1.198.791
Creditori diversi	0	3.362	6.179
DATORII PE TERMEN SCURT	**1.301.331**	**1.347.727**	**1.293.415**
Sume datorate asociaților	5.350	5.425	5.425
DATORII PE TERMEN LUNG	**5.350**	**5.425**	**5.425**
Provizioane	0	0	0
TOTAL DATORII	**1.306.681**	**1.353.152**	**1.298.840**
Capital social	700	700	700
Rezerve	430.000	1.636.233	1.636.233
Rezerve din reevaluare	0	0	0
Rezultatul reportat	1.206.233	-909.102	-872.712
Profit/pierdere	-909.102	36.390	167.585
CAPITAL PROPRIU	**727.831**	**764.221**	**931.805**
VENITURI ÎN AVANS	**0**	**0**	**0**
PASIV TOTAL	**2.034.512**	**2.117.373**	**2.230.645**

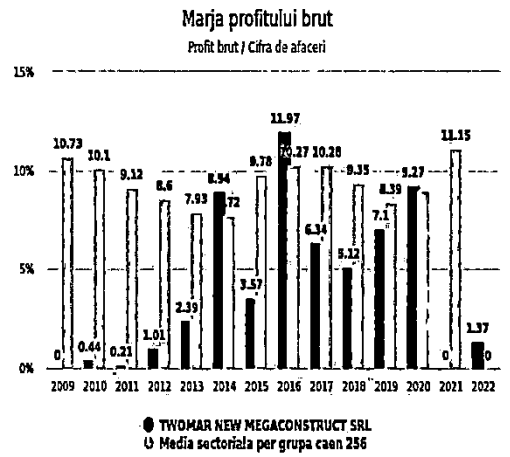
Cont de profit și pierdere	Dec-21	Dec-22	Mar-23
Venituri din exploatare, din care:	**4.558.146**	**2.673.178**	**901.725**
Cifra de afaceri	4.355.797	2.664.428	901.725
Cheltuieli de exploatare	**5.441.872**	**2.653.662**	**735.929**
EBITDA	-824.548	57.785	170.197
Rezultatul activitatii de exploatare	-883.725	19.515	165.796

Venituri financiare totale	13.298	18.567	2.516
Cheltuieli financiare totale	38.674	1.693	728
Rezultat financiar	**-25.376**	**16.874**	**1.789**
VENITURI TOTALE	**4.571.444**	**2.691.745**	**904.241**
CHELTUIELI TOTALE	**5.480.546**	**2.655.355**	**736.657**
PROFIT BRUT	-909.102	36.389	167.585
Impozit pe profit	0	0	0
Profit net	**-909.102**	**36.389**	**167.585**









Analiza veniturilor

Veniturile societăţii în perioada analizată sunt prezentate în preţuri curente.

VENITURI - evoluţie şi structura - valori curente			
Denumire	**Dec-21**	**Dec-22**	**Mar-23**
1. VENITURI TOTALE	4.571.444	2.691.745	904.241

creştere faţă de anul iniţial - %		-41,12%	-66,41%
2. STRUCTURA VENITURILOR TOTALE %	100%	100%	100%
venituri din exploatare	99,71%	99,31%	99,72%
venituri financiare	0,29%	0,69%	0,28%

Din tabelul de mai sus rezultă că veniturile totale, exprimate în preţuri curente, au scăzut, înregistrându-se o scădere de 41,12 % în 2022 faţă de anul precedent.

Veniturile din exploatare reprezintă în toţi anii supuşi analizei, principala sursă de venituri, reprezentând peste 99% din totalul veniturilor.

Analiza cheltuielilor

Denumire	Dec-21	Dec-22	Mar-23
1. CHELTUIELI TOTALE	5.480.546	2.655.355	736.657
crestere fata de anul initial - %		-51,55%	-72,26%
2. STRUCTURA CHELTUIELILOR TOTALE %	100,00%	100,00%	100,00%
cheltuieli din exploatare	99,29%	99,94%	99,90%
cheltuieli financiare	0,71%	0,06%	0,10%

Evoluţia cheltuielilor este una descendentă în anul 2022 faţă de anul 2021, acestea diminuandu-se cu 51,55% faţă de anul precedent, evoluţie descendentă ce se menţine şi în anul 2023.

Cheltuielile de exploatare reprezintă peste 99% din cheltuielile totale ale societăţii, diferenţa fiind reprezentata de cheltuielile financiare. Nu s-au înregistrat cheltuieli excepţionale.

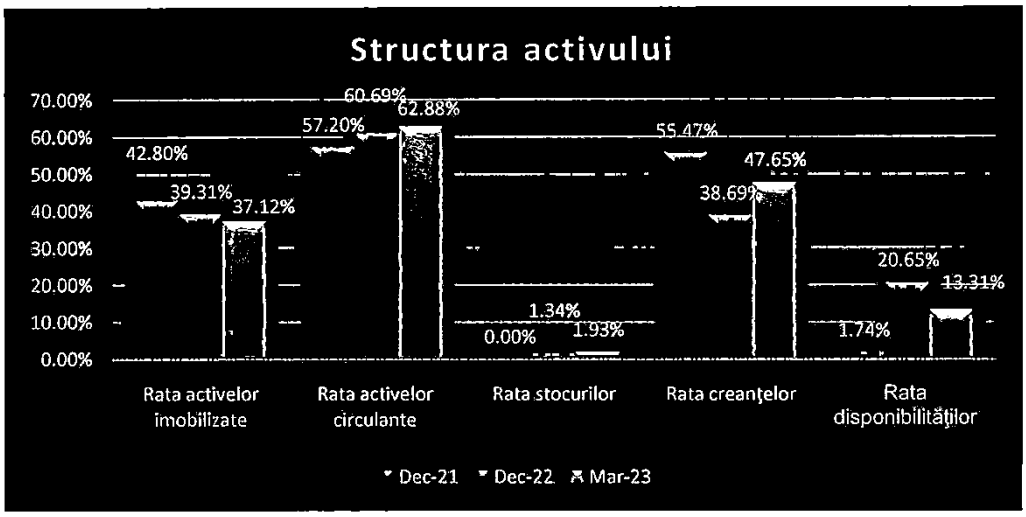
S-a constatat o îmbunătăţire a indicatorilor din contul de profit şi pierdere, dacă în anul 2021 societatea înregistrează o pierdere semnificativă, în anul 2022 înregistrează un profit în cuantum de 36.389 lei şi respectiv un profit în sumă de 167.585 lei, în luna martie 2023.

Principalul factor care a contribuit la evoluţia ascendentă a profitului înregistrat este reducerea semnificativă a cheltuielilor totale.

Analiza structurii activului

Structura activului						
Denumire indicator	**Dec-21**		**Dec-22**		**Mar-23**	
	lei	%	lei	%	lei	%
Imobilizari necorporale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Imobilizari corporale	870.695	42,80%	832.426	39,31%	828.025	37,12%
Imobilizari financiare	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Active imobilizate	**870.695**	**42,80%**	**832.426**	**39,31%**	**828.025**	37,12%
Stocuri	0	0,00%	28.478	1,34%	42.943	1,93%
Creanţe	1.128.514	55,47%	819.138	38,69%	1.062.805	47,65%

Investitii financiare pe termen scurt	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Disponibilitati banesti	35.303	1,74%	437.330	20,65%	296.873	13,31%
Active circulante	**1.163.817**	**57,20%**	**1.284.947**	**60,69%**	**1.402.620**	**62,88%**
Cheltuieli in avans	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL ACTIV	**2.034.512**	**100,00%**	**2.117.373**	**100,00%**	**2.230.645**	**100,00%**



Rata activelor imobilizate masoară gradul de investire a capitalului fix. Evoluţia acestui indicator a avut un trend descendent, scazând de la 42,80% în 2021 la 39,31% în 2022, respectiv la 37,12% în martie 2023.

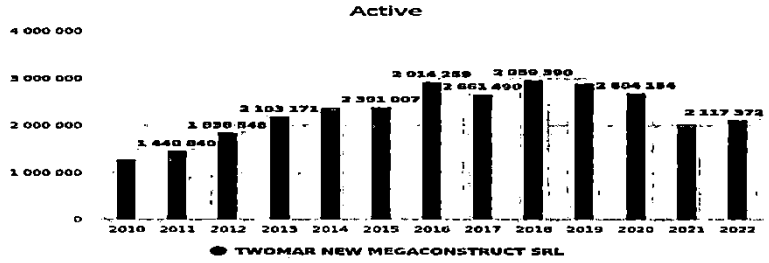
Rata activelor circulante exprimă ponderea în totalul activelor a activelor circulante. Ea a avut o evolutie ascendentă, crescând de la 57,20% în anul 2021, la 60,69% în anul 2022, şi la 62,88% în martie 2023.

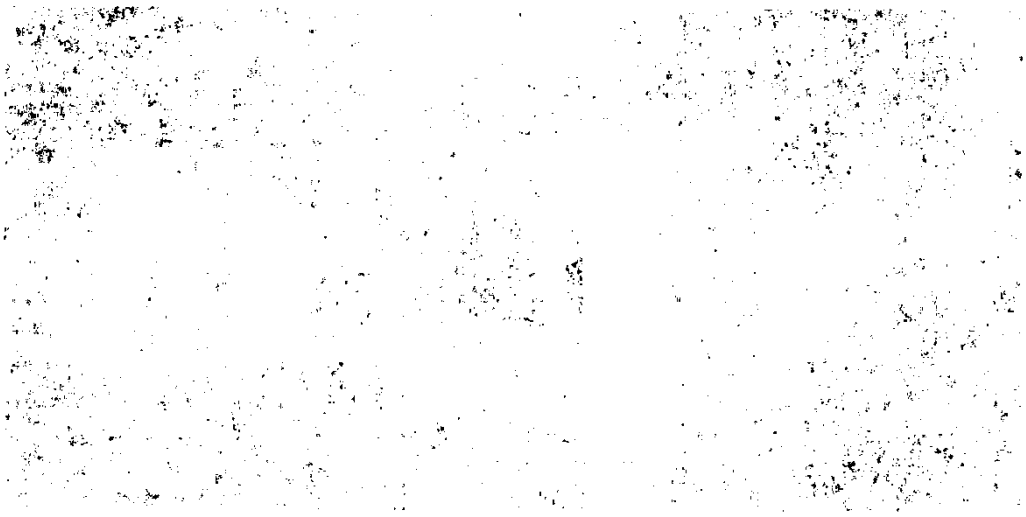
Rata stocurilor. Rata stocurilor în totalul activului are o evoluţie ascendentă, de la 0% în anul 2021, la 1,34% în anul 2022, respectiv la 1,93% în martie 2023, mentinandu-se la un nivel redus, fapt ce semnifica o gestionare eficienta a stocurilor.

Rata creanţelor. Creanţele au reprezentat în primul an de studiu un procent de aproximativ 55,47%, iar în anul 2022 au scazut la 38,69%, ca urmare a recuperarii mai eficiente a debitelor de la clienţi, însa în martie 2023 observăm o evoluţie ascendentă, ca urmare a desfăşurării activităţii.

Rata disponibilităţilor are o cota nesemnificativa în anul 2021, iar în anul 2022, ca urmare a recuperarii creanţelor, înregistrează o evoluţie ascendentă, de la aproximativ 2% în anul 2021, la aproximativ 21% la finele anului 2022.

Activele circulante înregistrază un trend ascendent în anul 2022 şi martie 2023, fapt îmbucurător, care atestă o recuperare eficienta a creantelor şi o creştere a fondurilor disponibile.





Analiza structurii pasivului

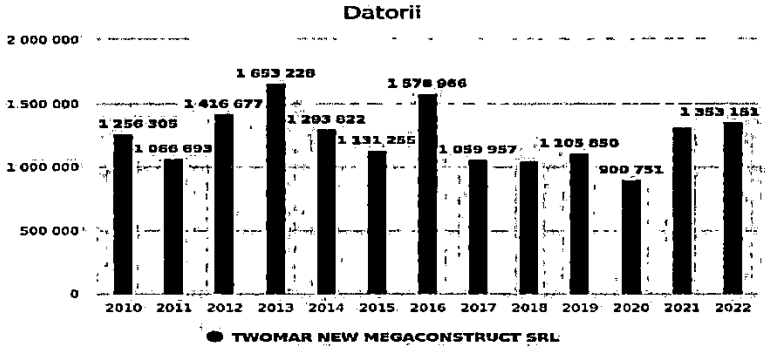
Analiza structurii pasivului arată utilizarea diferitelor surse de finanţare. Ratele de structură ale pasivului permit aprecierea politicii adoptate de societate în domeniul financiar, prin evidenţierea unor aspecte privind stabilitatea financiară, autonomia financiară, precum şi gradul de îndatorare.

Structura pasivului						
Denumire indicator	**Dec-21**		**Dec-22**		**Mar-23**	
	lei	%	lei	%	lei	%
Capital propriu	**727.831**	**35,77%**	**764.221**	**36,09%**	**931.805**	**41,77%**
Datorii ce trebuie plătite într-o perioada de pana la un an	1.301.331	63,96%	1.347.727	63,65%	1.293.415	57,98%
Datorii ce trebuie plătite intr-o perioada mai mare de un an	5.350	0,26%	5.425	0,26%	5.425	0,24%
Datorii totale	**1.306.681**	**64,23%**	**1.353.152**	**63,91%**	**1.298.840**	**58,23%**
Venituri în avans	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Provizioane	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL PASIV	**2.034.512**	**100,00%**	**2.117.373**	**100,00%**	**2.230.645**	**100,00%**

Capitalurile proprii au înregistrat o uşoară creştere în anul 2022, tendinţă ce se menţine şi în martie 2023, capitalizarea societăţii fiind o consecinţă a actvităţii profitabile pe care a desfăşurat-o.

Se observă de asemenea, evoluţia usor ascendentă a datoriilor totale, fiind reprezentate în majoritate de datorii faţă de furnizori.

Aceste aspecte influenţează evoluţia pasivului total al debitoarei, acesta crescând de la 2.034.512 lei în anul 2021, până la 2.117.373 lei în anul 2022 şi 2.230.645 lei în martie 2023.



În concluzie, putem identifica urmatoarele trăsături principale ale activităţii desfăşurate de către debitoare în perioada de observaţie:

- S-a menţinut şi consolidat credibilitatea în faţa furnizorilor;
- Societatea a fost permanent solvabilă;

- S-a menţinut numărul de salariaţi;
- Salariile au fost acordate la termen;
- S-a reusit cooptarea de clienţi noi şi a crescut rata de recuperare a creanţelor
- Activitatea desfasurată a fost una profitabilă.

2.6.2. Administrarea societăţii

În perioada reorganizării, conducerea societăţii va fi asigurată de către administratorul special Liţoi Marin Florin, debitoarei nefiindu-i ridicat dreptul de administrare. Conform art. 141 alin. 1 din Legea 85/2014, administratorul judiciar va exercita atribuţia de supraveghere a activităţii debitoarei şi de verificare a modului de respectare a obligaţiilor asumate prin plan.

În etapa actuală de reorganizare a societăţii, echipa managerială îşi propune, în primul rând, pe lângă înţelegerea principalilor factori economici care influenţează mediul economic în care operează, identificarea tuturor opţiunilor/oportunităţilor avute la dispoziţie, evaluarea potenţialului intern de redresare a firmei, prin eficientizarea activităţii sale şi concentrarea către acele activităţi mai puţin intens consumatoare de capital.

2.6.3. Evaluarea activului companiei

Prezentăm în continuare rezultatele evaluării elementelor de activ ale societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, conform art. 62 alin.1 din Legea nr. 85/2014:

Nr. crt.	Denumire bunuri	Valoare de piaţă - lei -	Valoare de lichidare -lei-
	BUNURI IMOBILE		
Campulung, Str. Valea Barbusii, Nr. 1, Judetul Arges			
1.	Teren intravilan cu suprafata de 11.837 mp, situat in Campulung, Str. Valea Barbusii, Nr. 1, Judetul Arges (CF 81378, NC 1128)	209.300	156.975
2.	Constructiile situate in Campulung, Str. Valea Barbusii, Nr. 1, Judetul Arges, respectiv: Constructia C3 – Baraca metalica cu suprafata construita de 482,22 mp (CF 81376, NC 1128-C3) Constructia C4 – Post trafo, cu suprafata construita de 79,72 mp (CF 81376, NC 1128-C4) Constructia C11 – Magazie semifabricate cu suprafata construita de 64,10 mp (CF 81376, NC 1128-C11) Constructia C12 – Magazie semifabricate cu suprafata construita de 23,26 mp (CF 81376, NC 1128-C12) Constructia C13 – Sopron cu suprafata construita de 21,19 mp (CF 81376, NC 1128-C13) Constructia C14 – Depozit semifabricate cu suprafata construita de 17,61 mp (CF 81376, NC 1128-C14)	873.700	655.275

	Constructia C15 – Depozit vopsele cu suprafata construita de 31,56 1 mp (CF 81376, NC 1128-C15) Constructia C16 – Depozit vopsele cu suprafata construita de 28,19 mp (CF 81376, NC 1128-C16) Constructia C17 – Hala industriala cu suprafata construita de 4450,55 mp (CF 81376, NC 1128-C17) Constructia C20 – Statie compresoare cu suprafata construita de 81,40 mp (CF 81376, NC 1128-C20) Constructia C21 – Sopron cu suprafata construita de 56,42 mp (CF 81376, NC 1128-C21) Constructia C22 – Baraca cu suprafata construita de 114,62 mp (CF 81376, NC 1128-C22) Constructia C23 – Baraca metalica cu suprafata construita de 120,93 mp (CF 81376, NC 1128-C23) Constructia C24 – Baraca cu suprafata construita de 10,26 mp (CF 81376, NC 1128-C24) Constructia C25 – Camera caramida cu suprafata construita de 164,61 mp (CF 81376, NC 1128-C25) Constructia C26 – Cabina poarta cu suprafata construita de 23,11 mp (CF 81376, NC 1128-C26) Constructia C27 – Anexa tehnico sociala cu suprafata construita de 130,15 mp (CF 81376, NC 1128-C27) Constructia C29 – Anexa tehnico sociala cu suprafata construita de 304,63 mp (CF 81376, NC 1128-C29) Constructia C30 – Atelier cu suprafata construita de 139,26 mp (CF 81376, NC 1128-C30)		
Total imobile		**1.083.000**	**812.250**
BUNURI MOBILE			
3.	**Bunuri mobile conf. anexa nr. 3 a Raportului de evaluare**	**370.000**	**277.500**
TOTAL GENERAL		**1.453.000**	**1.089.750**

2.6.4. Pasivul societăţii - Tabelul definitiv

Pasivul societăţii, în sensul Legii nr. 85/2014, rezultă din Tabelul definitiv al creanţelor întocmit împotriva debitoarei TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvenţă numărul 6296 din data de 10.04.2023. **Totalul creanţelor admise aşa cum figurează în tabelul definitiv este de 1.237.014 lei.**

Principalele categorii de creanţe înscrise în tabelul definitiv sunt:

Categorie de creanţe	Creanţe admise definitiv	Creanţe admise sub condiţie
Creanţe salariale	17.600 lei	0
Creanţe chirografare	1.219.414 lei	0
Total creanţe	**1237.014 lei**	**0**

Categoria creanțe salariale – art. 161 pct.3 din Legea 85/2014

Nr crt	Nume creditor	Sediu creditor	Creanță solicitată	Creanță admisă	Ordinea de prioritate
1	LIȚOI ION	Câmpulung, Str. G-ral Iosif Teodorescu, nr. 2, bl. A1, sc. C, et. 1, ap.2, Jud. Argeș	17.600 lei	17.600 lei	Creanță salarială cu ordine de prioritate art. 161 pct. 3 Legea nr. 85/2014

Categoria creanțe chirografare – art. 161 pct.8 din Legea 85/2014

Nr crt	Nume creditor	Sediu creditor	Creanță solicitată	Creanță admisă	Ordinea de prioritate
1	AUTO ARO GROUP SRL	Câmpulung, Str. Traian nr.58, Jud. Argeș	328.185,55 lei	317.564,2 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
2	CEZ VANZARE SA	Craiova, Str. Calea Severinului nr.97, et.1, Jud. Dolj	27.384,64 lei	27.384,64 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
3	CLAUDYO SRL	Com. Stoenești, Sat Piatra nr.84A, Jud. Argeș	241.375,10 lei	241.375,10 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
4	CLEMANS SRL	Com. Bascov, Str. Mierlușești, nr. 18, Jud. Argeș	189.507,07 lei	189.507,07 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
5	COMPANIA DE INVESTITII STIKAROM SRL	Sat Leresti, Str. Principala, Jud. Arges	1.785 lei	1.785 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
6	FABORY SRL	Brașov, str. Aurel Vlaicu nr. 40, cam. 17, jud. Brașov	1.840,49 lei	1.840,49 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
7	LINDE GAZ ROMANIA SRL	Timișoara, Str. A. Imbroane nr.9, Jud. Timiș	60.001,45 lei	60.001,45 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014

8	MELINDA IMPEX STEEL SRL	Odorheiu Secuiesc, Str. Beclean nr.314C, Jud. Harghita	174.056,64 lei	174.056,64 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
9	MIRAS INTERNATIONAL SRL	Chitila, Str. Oxigenului nr.2, Jud. Ilfov	84.181,72 lei	84.181,72 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
10	ROCAST SRL	Otopeni, Şos. Odăii nr.62-68, Jud. Ilfov	4.737,36 lei	4.737,36 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
11	SEDA INVEST SRL	Loc. Prejmer, Str. Paris nr.26-30, Jud. Braşov	6.886,37 lei	5.878,39 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
12	TECNO EUROMAG SRL	Galați, Str. Morilor nr.39, Jud. Galați	4.062,92 lei	4.062,92 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
13	TEMAD CO SRL	Braşov, Şos. Cristianului nr.12, Jud. Braşov	1.538,79 lei	1.538,79 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
14	TRANSIGENT SRL	Braşov, Str. Parcul Mic nr.14, Jud. Braşov	4.532 lei	4.532 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
15	TRANSPORT CONSULTING OFFICE SRL	Reşița, Str. Bielefeld nr.4, ap.2, Jud. Caraş-Severin	78.033,86 lei	68.088,59 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
16	VECAR OM EST SRL	Timişoara, Calea Şagului, Nr. 171, Jud. Timiş	2.698,78 lei	2.698,78 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014
17	EURO TEHNIC GAZ 2007 SRL	Bascov, Str. Macesului, Jud. Argeş	29.980,86 lei	29.980,86 lei	Creanță chirografară cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014

Capitolul 3. NECESITATEA REORGANIZĂRII JUDICIARE

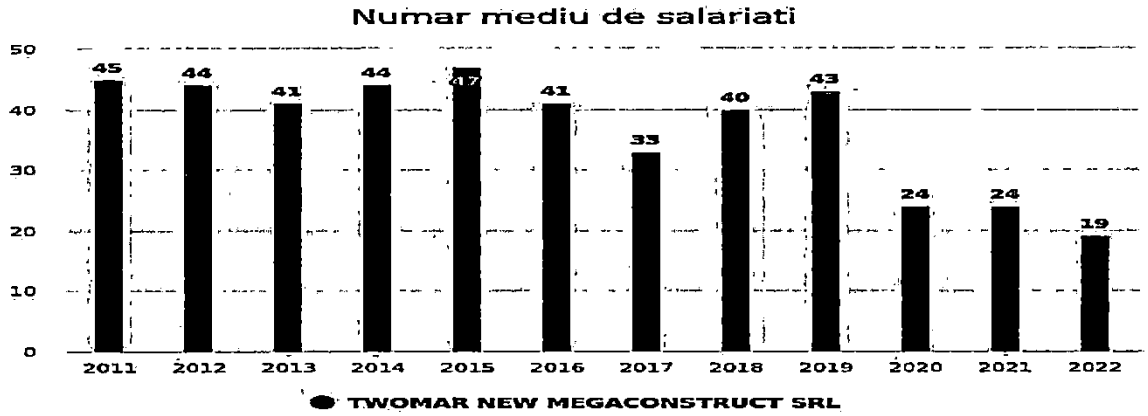
3.1. Considerente economice

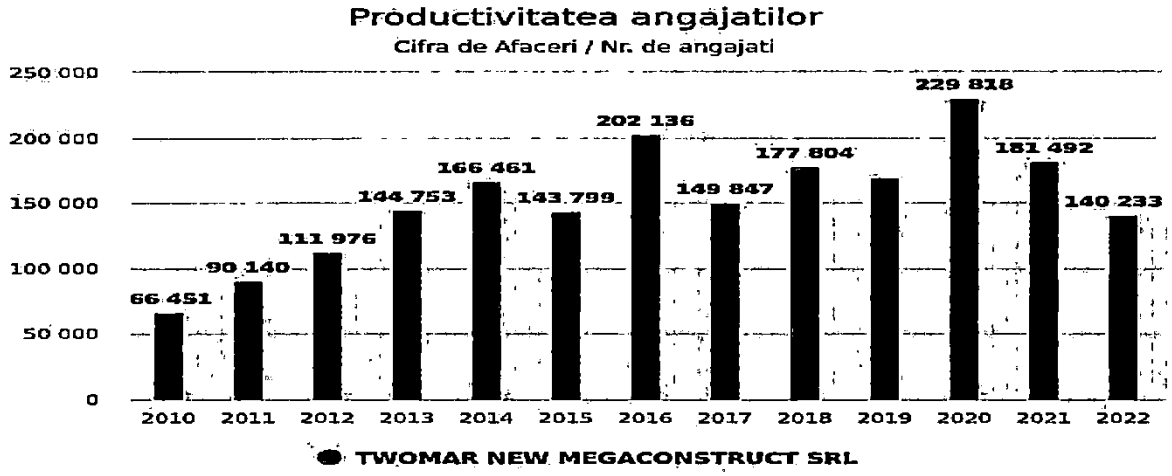
Sub aspect economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite agentului economic aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze şi să-şi continue activitatea economică.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă stabilirea unor obiective realiste ce trebuiesc atinse în perioada de timp planificată. Planul de reorganizare constituie o adevarată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice şi structurale, sub aspectul îmbunătăţirii afacerii existente.

3.2. Considerente Sociale

Reorganizarea societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL şi continuarea activităţii sale îşi manifestă efectele sociale prin păstrarea salariaţilor existenţi. În momentul de faţă, debitoarea are un numar de 19 salariaţi, din care 3 salariaţi – personal TESA şi 16 salariati - personal execuţie.





Relansarea activităţii va avea un impact pozitiv asupra pieţei muncii din zonele unde îşi desfăşoară societatea activitatea.

Planul propus vizează crearea premiselor de menţinere a salariaţilor, întrucât societatea urmareşte ca în urma derulării activităţii să obţină un profit însemnat, destinat plăţii pasivului.

3.3. Avantajele reorganizării faţă de faliment

3.3.1. Aspecte generale

Deşi reglementate prin acelaşi act normativ, Legea 85/2014, între cele două proceduri - faliment - reorganizare - există o deosebire fundamentală, şi anume cea privind finalitatea lor.

Astfel, procedura de faliment a debitoarei debutează prin dizolvarea acesteia, limitându-i-se astfel capacitatea juridică doar la îndeplinirea actelor necesare lichidării patrimoniului, la finalul acestor operaţiuni societatea debitoare fiind radiată din evidenţele Oficiului Registrului Comerţului, încetându-şi existenţa, dispărând astfel un agent economic şi un contribuabil de pe piaţă.

Spre deosebire de procedura de faliment, procedura de reorganizare presupune păstrarea în fiinţă a societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, la finalul procedurii aceasta continuându-şi activitatea în condiţii normale de existenţă, cu datoriile achitate în cadrul procedurii, ca orice societate normală, viabilă.

Falimentul unei societăţi conduce, conform legii, la vânzarea întregului patrimoniu, la dizolvarea şi ulterior radierea acesteia din registrul comerţului; astfel în această procedură debitoarea şi creditorii sunt pe poziţii antagonice nemaiputând conlucra deoarece, în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării debitoarei şi a intereselor acţionarilor acesteia.

În cazul reorganizării, cele două deziderate se cumulează, societatea continuându-şi activitatea, cu consecinţa creşterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii şi a lichidităţilor suplimentare obţinute, încasându-şi în acest fel creantele într-o proporţie mult superioară decât ceea ce s-ar încasa în ipoteza falimentului.

Făcând o comparaţie între gradul de satisfacere a creantelor în cadrul celor două proceduri, arătăm ca în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plăţii pasivului, dar că, în procedura reorganizării, profiturile substanţiale din derularea activităţii curente, ori prin vanzarea partiala a bunurilor, sunt suficiente plăţii pasivului.

Reorganizarea prezintă şi alte avantaje, respectiv:

• continuând activitatea, creşte considerabil gradul de valorificare al bunurilor unei societăţi "active", faţă de situaţia valorificării patrimoniului unei societăţi "moarte", nefuncţionale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul instrăinării). Mai mult, societatea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL deţine în patrimoniu Autorizaţia de mediu nr. 136 din 08.06.2011, revizuită în luna martie 2023, emisă de Agenţia Regională pentru Protecţia Mediului Piteşti, pentru activitatea desfăşurată de către debitoare în punctul de lucru din Piteşti, str. Barbusii, nr. 1, corp. B, judeţul Argeş.

• invariabil, societatea are costuri fixe (utilităţi, salarii, pază, asigurări bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale et.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi acoperite decât prin continuarea activităţii de bază, precum şi din obţinerea de venituri din închirieri şi/sau valorificări ale bunurilor excedentare activităţii pe care societatea urmează să o desfăşoare. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societăţii, ar urma sa fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca şi cheltuieli de conservare şi administrare), respectiv din valoarea preţului obţinut în urma valorificării patrimoniului societăţii, diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creantelor creditorilor.

Avantajele de ordin economic şi social ale reorganizării sunt evidente, ţinând cont de necesitatea menţinerii în circuitul economic a unei societăţi care are un bun renume pe piaţa de profil din întreaga ţară, a avut rezultate concretizate în obţinerea unor importante cifre de afaceri şi profituri, a fost un bun şi important contribuabil la buget.

3.3.2. Premisele reorganizării

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea **TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL** sunt următoarele:

• Produsele si serviciile oferite de companie sunt compatibile calitativ cu cele ale celor mai competitive companii din domeniu, motiv pentru care se bucură de aprecierea generală a clienţilor. Pentru a menţine şi ridica acest nivel de calitate, compania depune eforturi permanente pentru a achiziţiona şi opera unele dintre cele mai noi tehnologii şi pentru a pregăti corect personalul.

Obiectivul principal îl reprezintă oferirea de servicii de înaltă calitate, în conformitate cu cerinţele clienţilor, cerinţele legale şi reglementările aplicabile, şi să creştem satisfacţia clienţilor. Tocmai de aceea sunt folosite toate resursele disponibile pentru ca, în final, produsele să fie de cea mai bună calitate.

Certificări: ISO 9001 (calitate), IQNet (Reţeaua internaţională de certificare)

TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL dispune de o bază tehnologică de înalta calitate, astfel:

- Abkant cu control numeric,
- Ghilotină numerică,
- Maşină de tăiat cu plasmă şi Oxigaz,
- 10T Bridge monogrind,
- Maşini de sudură Mig-Mag Jackel şi Essab,
- Strunguri,
- Freze,
- Maşină de găurit coordonate etc.
- Motostivuitor

În vederea valorificării avantajului oferit de dotarea tehnologică, TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL a încheiat contracte de vânzare în formă simplificată, încheiate pe baza unor comenzi urmate de executare, în funcţie de solicitările exprimate de cumpărători, printre care:

- **SARL TAP FRANCE STOCKAGE & MANUTENTION**
- **STALDER CONSTRUCTIONS METALLIQUES**
- **AUTOMOBILE DACIA SA**
- **PSD MODULE**
- **CHRISTINE BUZESCU PROD IMPEX SRL**
- **TWOMAR KONTACT SERVICES SRL**
- **EURO DEPO**

De asemenea, **TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL** are încheiate şi alte contracte, astfel:

- **Contract de locaţiune nr. 14/28.12.2020** încheiat cu TWOMAR KONTACT SERVICES, având ca obiect închirierea corpului B, la preţul 5.000 RON/lună, pentru o perioadă de 10 ani.
- **Contract de prestări servicii nr. 04/17.01.2023** încheiat cu beneficiarul TWOMAR KONTACT SERVICES, având ca obiect prestarea de servicii de sudură şi lăcătuşerie. Preţul contractului este de 13 euro/ oră, iar valabilitatea acestuia este până la 31.12.2024.

Demararea procedurii de reorganizare a societăţii şi continuarea activităţii curente conform planului propus, vor crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Declanşarea falimentului ar duce debitoarea în imposibilitatea respectării angajamentelor asumate, cu consecinţa majorării tabelului de creanţe, dar şi obligarea acesteia la plata de penalităţi.

Votarea şi confirmarea planului sunt măsuri menite, prin finalitatea lor, să satisfacă interesele creditorilor, , precum şi interesele debitoarei care va continua activitatea, cu toate consecinţele economice şi sociale aferente.

Falimentul, în schimb, ar conduce la vânzarea întregului patrimoniu al societăţii la o valoare inferioară faţă de valoarea sa reală şi ar reduce şansele de recuperare a creanţelor.

3.3.3. Comparaţia reorganizare versus faliment

Reorganizarea societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL are ca efect principal menţinerea activităţii de bază şi extinderea acesteia prin produsele serviciile oferite, astfel:
• Hale industriale şi poduri metalice
• Porţi şi garduri metalice
• Containere şi ambalaje metalice de orice dimensiune şi tip
• Balustrade şi alte articole de îmbrăcăminte din oţel inoxidabil
• Tarabele metalice ştanţate, deformate la cald şi fabricate în fabrică
• Stalpi de telefon mobil cu fascicul
• Gratare metalice tip fagure, platforme metalice, scari, balustrade
• Structuri de rezistenta si grinzi metalice pentru hale de productie si depozite
• Elemente metalice de etanşare pentru panouri sandwich
• Tub pentru instalatii de transport pentru fabrici de ciment
• Role şi suporturi transportoare cu role (pentru fabrici de ciment şi/sau instalaţii portuare de încărcare/descărcare)
• Fitinguri metalice pentru izolatori tip tijă compozite
• Rezervoare şi schimbătoare de căldură pentru sectorul petrochimic

Prin comparaţie, intrarea în faliment a societăţii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL presupune:
- Încetarea activităţii;
- Inventarierea, mutarea, depozitarea şi conservarea echipamentelor.
- Costuri suplimentare privind paza bunurilor aflate in patrimoniul debitoarei.

În vederea cuantificării avantajelor obţinute de creditori în cazul reorganizării în detrimentul falimentului s-a estimat valoarea de piaţă a activelor societăţii în ipoteza vânzării forţate ca urmare a falimentului.

Valorificarea activelor societăţii debitoare în procedura de faliment se realizează în condiţii speciale care, de obicei, nu permit obţinerea valorii de piaţă a acestora. Conform GN 6 - Evaluarea Intreprinderii 5.6.1.1., în lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanţele lichidării.

Totodată, s-au avut în vedere şi cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite şi taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activităţii şi pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate şi deduse din valoarea estimată a intreprinderii.

În ipoteza vânzării forţate a activului societăţii debitoare, valoarea de piaţă se prezintă după cum urmează:

[redacted]

În vederea estimării cât mai exacte a gradului de acoperire a creanţelor în ipoteza declanşării falimentului, s-a avut in vedere şi urmatoarele:

- **disponibilul din casa şi bancă**, respectiv suma de **296.873 lei**.
- creanţele în sumă de 1.062.805 lei.
- stocuri în sumă de 42.943 lei

Rezultă un cuantum total de 2.492.371 lei.

Aceste sume nu vor putea fi distribuite integral creditorilor înscrişi în tabelul definitiv de creanţe, valoarea acestor distribuiri urmând a fi influenţată de sumele acumulate în perioada de observaţie ce s-ar adauga creanţelor înscrise în tabel (art. 161 pct. 4) şi de cheltuielile de procedură (art. 161 pct 1, art. 159 pct. 1), astfel:

- onorariile lichidatorului judiciar:
  - onorariu fix pentru o perioada de 3 ani: 126.000 + 23.940 TVA = 149.940 lei,
  - onorariu variabil 5%: 124.618,56 + 23.677,53 TVA = 148.296,08 lei,

  total onorariu: 298.236,08 lei
- contribuţia la fondul de lichidare 2%: 43.909,95 lei
- cheltuielile cu paza şi menţinerea bunurilor în stare de utilizare, pentru o perioada de 3 ani: 1.242.000,00 lei. S-au estimat cheltuieli lunare în cuantum de 34.500/luna, astfel:
  - cheltuieli cu paza obiectivului situat în Câmpulung, str. Valea Barbusii, nr. 1, Judeţul Argeş 32.000 lei (2 posturi de paza la preţul de 19 lei/ora + tva)
  - cheltuieli cu utilitatile şi menţinerea în stare de funcţionare a sistemelor de climatizare: 90.000 lei (2.500 lei/luna)
- cheltuielile cu publicitatea, procedura, etc.: 18.000 lei
- cheltuieli arhivare: 15.000 lei
- cheltuieli contabilitate: 18.000 lei

în total: 1.635.146 lei.

S-au estimat cheltuieli aferente funcționării societății pe perioada de la deschiderea procedurii falimentului și până la radierea societății de aproximativ 36 luni.

Totodată, trebuie ținut cont de faptul că, în cazul reorganizarii debitoarea ar reuși să achite datoriile curente din excedentul din activitate, pe baza documentelor din care rezultă.

În cazul falimentului, aceste datorii, constând în onorariu lichidator judiciar, drepturi salariale, furnizori, sunt în cuantum de 488.500 lei și ar trebui achitate tot din suma obținută din lichidare.

Diferența efectivă rămasă de distribuit creditorilor înscriși la masa credală actuală, în cazul falimentului ar fi în sumă de aproximativ 368.725 lei.

O simulare a modului de distribuire între creditori a sumelor ce s-ar achita în cazul falimentului comparativ cu plățile care se vor efectua în reorganizare, este prezentată mai jos:

	Suma în faliment		Suma în reorganizare	Procent
Creanțe salariale	17.600	100%	17.600	100%
Creanțe chirografare	351.125	28,80%	487.686	40%

În cazul reorganizării, prin prezentul plan se propune distribuirea către creditorii înscriși la masa credală a unei sume superioare celor care s-ar distribui acestor creditori în caz de faliment, astfel:

- **Creditorii salariali** – sunt achitați în procent de 100%
- **Creditorii chirografari** – sunt achitați în procent de 40%.

De asemenea, prin reorganizare se achită și datoriile născute în perioada de observație.

3.3.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

3.3.4.1. Avantaje pentru creditorii salariali

Pentru creditorii salariali, procentul de acoperire propus prin prezentul plan este de 100% din valoarea creanțelor înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor.

În cazul falimentului procentul de acoperire a creanțelor este de 100%.

3.3.4.2. Avantaje pentru creditorii chirografari

Pentru creditorii chirografari procentul de acoperire propus prin prezentul plan este de 40% din valoarea creanțelor înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor.

În cazul falimentului procentul de acoperire a creanțelor este de 28,80%.

Capitolul 4. PERSPECTIVE DE REDRESARE A SOCIETĂȚII DEBITOARE

Odată cu identificarea aspectelor negative care au afectat desfășurarea unei activități eficiente a societății si în urma unei analize obiective și realiste asupra ceea ce reprezintă piață pentru debitoare, s-a desprins concluzia că activitatea în viitor poate fi eficienta în condițiile în care se va

respecta, corelarea indicatorilor de eficiență, stabiliți prin bugetul de venituri și cheltuieli pe următorii trei ani, parte integrantă a Programului de reorganizare a societății (anexa 3).

În scopul îndeplinirii obiectivelor prezentului Plan de reorganizare, debitoarea, împreuna cu administratorul judiciar, vor concepe o strategie ce se va baza în special pe avantajul de care dispune debitoarea prin deținerea unei baze material bogate, precum și pe găsirea de modalități de creștere a volumului de activitate.

Obiectivele principale sunt:

a) Asigurarea unui buget de venituri prin:
- derularea activității conform specificului de activitate: Structuri și confecții sudate mecanic.
Menționam că TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. realizează și determinări de laborator, cum sunt:
- Metrologie industrial
- Încercări de deformare la cald/la rece
- Încercări fizico-mecanice și fizico-chimice

Gama de servicii și lucrări pe care le execută este variată iar firma este interesată și adaptabilă la orice nou proiect.
Conform contractelor încheiate și pe baza estimărilor realizate, aceasta activitate va genera un excedent în cuantum de aproximativ 10.000 euro pe luna (50.000 lei) care va fi utilizat pentru finanțarea programului de plăți.

- creșterea numărului de clienți și, implicit, a veniturilor din serviciile prestate;

b) Asigurarea unui buget de cheltuieli care să conțină:
- reducerea cheltuielilor, prin optimizarea modului de organizare a resurselor;
- eficientizarea costurilor operaționale - reducerile vor fi punctuale cu efecte semnificative și nu reduceri aplicate tuturor categoriilor de cheltuieli.
- optimizarea tuturor investițiilor.

c) Asigurarea unei politici comerciale prudente de creditare a clienților bazată pe potențialul pietei, al istoricului colaborării și a modalității de plată.

d) Asigurarea în societate a unui mediu profesionist, motivant, păstrarea oamenilor cheie, acordarea unei atenții sporite relațiilor de comunicare din societate și luarea deciziilor în mod clar și rapid.

ACTIVITĂȚILE DE PERSPECTIVĂ pe care conducerea acestei societății împreună cu angajații săi le urmăresc sunt:

- **Producerea și comercializarea de structuri și confecții sudate mecanic.**
- **Prestarea serviciilor de determinări de laborator**

Pe langa activitatile indicate mai sus:

• Societatea își va continua și dezvolta activitatea;
• Diversificarea portofoliului de afaceri pe segmente noi;

• Declanşarea unei campanii de publicitate prin care să se aducă la cunoştinţa celor interesaţi, prin materiale publicitare şi internet, experienţa acestei societăţi;
• Renegocierea contractelor cu furnizorii de servicii;
• Ajustarea unor componente cheie ale politicii de marketing;
• Păstrarea disciplinei financiare instituită odată cu semnalarea primelor semne ale starii de insolvenţă.

CONCLUZII:

În urma analizei obiective asupra activităţii desfăşurate de societate s-au desprins următoarele concluzii:
• TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. denotă flexibilitate în adaptarea activităţii la piaţa internă;
• Societatea deţine o bază materială care îi permite realizarea unei activităţi performante şi a unor servicii de calitate superioară;
• Societatea are piaţă de desfacere pentru serviciile ce fac obiectul de activitate;
• Creşterea volumului de servicii şi produse va avea un efect direct asupra marjei de profit inregistrate de societate;
• Calitatea serviciilor va determina clienţii societăţii sa fie mai interesaţ în contractarea serviciilor oferite de către debitoare, dând şi posibilitatea societăţii de a menţine linia unei activităţi eficiente.

Din cele menţionate mai sus se poate extrage o concluzie generală, şi anume: există piaţă pentru serviciile oferite de către debitoare, oferind posibilităţi certe de atingere a obiectivelor stabilite în planul de reorganizare, respectându-se unele condiţii obligatorii: promovare mai intensă şi gestionarea eficientă a cheltuielilor.

Capitolul 5. STRATEGIA DE REORGANIZARE

5.1. Durata de implementarea a planului

Conform art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014, executarea planului de reorganizare se va întinde pe perioada maximă prevazută de lege, respectiv o perioada de 3 ani. În situaţia în care condiţiile reale de piaţă vor împiedica derularea optimă a mecanismului reorganizării, se va analiza oportunitatea prelungirii planului în condiţiile art. 139 alin. 5 din legea.

5.2. Mecanismul reorganizării

Teoretic, strategia este un act de decizie de maximă responsabilitate a funcţionarii manageriale prin care echipa managerială precizează liniile directoare privind dezvoltarea socio-economică a societăţii, măsurile tehnico-economice şi financiare precum şi politicile corespunzătoare necesare şi capabile să conducă spre atingerea obiectivelor generale ale firmei.

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesare a fi întreprinse în vederea implementării planului în scopul redresării debitoarei şi a distribuirilor către creditorii săi, în cuantumul indicat în cuprinsul planului.

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art. 133 alin. 5 din Legea nr. 85/2014 și se referă la restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma societatea dintr-o companie dezechilibrată din punct de vedere financiar, aflată în insolvența, într-o societate solvabilă, capabilă sa respecte programul de plăți.

În esență, Planul prevede ca măsuri de restructurare financiară a debitorului **reeșalonarea datoriilor** pe o perioada de trei ani de zile conform cash-flow-ului (Anexa 4) și a programului de plăți (Anexa 2).

De asemenea, Planul prevede:

- derularea activității conform specificului de activitate;
- restructurarea operatională a activității societății astfel încat să se asigure realizarea unei activități profitabile pe perioada de implementare a planului;
- eșalonarea unor datorii curente ale societății pe intervalul de implementare a Planului pentru a putea fi achitate de către aceasta;
- modificarea actului constitutiv al debitorului, în condițiile legii;
- valorificarea de active neesențiale;

În conformitate cu prevederile art. 133 alin. 5 din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare prevede care vor fi sursele de finantare ale acestuia.

Sursele de finanțare a programului de reorganizare se bazează pe elementele generatoare de surplus de numerar destinat achitării pasivului asumat prin plan, excedentul rezultat din activitatea curentă, recuperarea creanțelor și valorificarea unor active.

O a doua sursă de finanțare în realizarea planului o constituie îmbunătățirea profitabilității prin:
- monitorizarea rezultatului operațional generat vs buget prin controlul strict al costurilor;
- reducerea costurilor fixe.

Sursele de finanțare menționate anterior, nu exclud posibilitatea majorării capitalului social prin atragerea de noi investitori, precum și orice tranzacție cum ar fi: cesionarea de contracte, asocieri în participațiune, crearea de noi entități conform legislației în vigoare, tranzacții care ar aduce societății un surplus necesar pentru achitarea creanțelor deținute de creditori.

Pentru eficientizarea activității, se vor înființa centre de profit separate, urmând ca acestea să fie transformate în filiale cu acordul Comitetului Creditorilor. La constituirea capitalului social al filialelor pot participa și creditorii, prin aport cu creanțele cuprinse în Tabelul definitiv al creanțelor TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L., precum și cu aport suplimentar de numerar. După aprobarea în Comitetul Creditorilor a înființării de filiale, creditorii interesați de participarea la constituirea acestora, își vor manifesta interesul printr-o notificare transmisă administratorului judiciar, în termen de 30 de zile de la publicarea hotărârii în Buletinul Procedurilor de Insolvență, precizând în notificare și cuantumul creanței sau al aportului suplimentar de numerar cu care vor participa la constituirea capitalului social.

Avantajele oferite de soluția de înființare de filiale se subînsumează în următoarele:

*înfiinţarea filialelor creează un plus de venit evident prin încasarea dividendelor aferente participaţiilor deţinute;

*valoarea companiei nu va mai fi determinată de valoarea activelor imobilizate ci de valoarea afacerii potenţiale;

*se garantează eficientizarea managmentului debitoarei prin cooptarea creditorilor participanţi la procedură, aceştia devenind factori activi în procesul de reorganizare.

Modificarea actului constitutiv al debitorului, în condiţiile legii:

Pe lângă măsurile de restructurare internă şi de optimizare a managementului, a strategiei de marketing şi a activităţii financiar-contabile, prezentate anterior, reorganizarea debitoarei mai poate fi realizată în cazul în care se constată oportunităţi de finantare şi prin următoarele operaţiuni:

- majorare de capital social, prin aport de capital din partea unui investitor interesat să investească în companie;
- colaborarea cu un partener strategic - fuziune, asociere în participaţiune;
- divizare, fuziune, cu respectarea condiţiilor Legii 31/1990

De asemenea, debitoarea isi poate modifica actul constitutiv, în situaţia schimbării sediului social, cesiunilor de părţi sociale, cooptării de noi asociaţi, schimbării denumirii societăţii, adaugării unor noi obiecte de activitate, sau oricărei alte modificări care va fi aprobată de către asociat.

Situaţia vânzării unor active pe perioada reorganizării:

În conformitate cu prevederile art. 133 alin. (5) lit. E şi F din Legea nr. 85/2014, ce dispun că lichidarea parţială sau totală a activului debitorului se poate face în perioada de reorganizare în vederea executării planului, pentru finanţarea activităţii curente şi pentru achitarea unor debite anterioare deschiderii procedurii insolvenţei sau ulterioare acesteia, societatea şi-a propus vânzarea unor active din patrimoniul său.

Acestea sunt active ce vor fi înstrăinate dacă nu se vor mai dovedi a fi fiabile în perioada implementării planului de reroganizare sau dacă specificul curent al activităţii le poate determina statutul de active excedentare, astfel că înstrăinarea acestora la preţul stabilit de evaluatorul autorizat va fi în primul rând o sursă de achitare a debitelor anterioare deschiderii procedurii insolvenţei, precum şi o sursă de finanţare a activităţii curente sau de achitare a debitelor născute după deschiderea procedurii insolvenţei, în măsura în care se vor obţine sume excedentare. Demararea procedurii de valorificare cu privire la aceste bunuri se va face la cererea motivată a administratorului special, conform procedurii prevăzute mai jos.

Modalitatea de valorificare propusă este vânzarea pe pachete de bunuri sau individual a activelor din patrimoniul debitoarei, prin metoda licitaţiei publice competitive cu strigare cu preţ în urcare sau prin negociere directă, conform art. 156 si urmatoarele din Legea nr.85/2014 şi a Codului de Procedură Civilă.

Bunurile debitorului care vor îndeplinii criteriile mai sus menţionate, vor fi valorificate la un preţ plecând de la cel stabilit prin raportul de evaluare dispus în dosarul de insolvenţă. Astfel se vor organiza licitaţii publice pornind de la valorile de piaţă stabilite prin raportul de evaluare.

Vânzarea acestor bunuri se va putea face şi cu plata în rate, eşalonate pe o perioadă de maxim 3 luni, pentru această eşalonare nefiind necesar acordul ulterior al creditorilor, acesta fiind acordat implicit prin votarea planului de reorganizare. Vor fi supuse în prealabil aprobării creditorilor, alte solicitări privind eşalonarea preţului de vânzare pe perioade mai mari de 3 luni.

Aspectele mai sus menţionate nu vor fi aplicabile elementelor de activ ce formeaze stocul de marfă şi de materie primă, acesta urmând a fi înstrăinate în condiţiile derulării normale a activităţii.

Oricând pe perioada de implementare a planului, dacă debitoarea va considera că anumite bunuri nu mai sunt necesare derulării activităţii, la cererea administratorului special, administratorul judiciar va demara procedura de valorificare a acestora cu respectarea prevederilor art. 154 si urm. din Legea 85/2014 şi a strategiei de valorificare menţionate anterior.

5.3. Măsurile de reorganizare judiciară

5.3.1. Măsuri privitoare la eficientizarea activităţii curente

Având în vedere situaţia dificilă cu care se confruntă, debitoarea a demarat un amplu program de reorganizare a activitatii sale. Acest proces este unul continuu, o parte din măsuri fiind implementate anterior deschiderii procedurii insolvenţei, continuate apoi ulterior deschiderii, iar unele măsuri sunt implementate în perioada curentă sau vor fi luate în perioada următoare.

1. Măsuri comerciale si de marketing

În ceea ce priveşte activitatea comercială şi de marketing a societăţii s-a avut în vedere creşterea şi stabilitatea pieţei din domeniu de activitate prin:

- monitorizarea comportamentului financiar al clienţilor cu care societatea lucrează în prezent, pentru a minimiza cât de mult se poate riscul neîncasărilor;
- realizarea unei acţiuni de promovare a societăţii şi a serviciilor prestate de aceasta prin campanii online.

2. Măsuri manageriale şi de resurse umane

În ceea ce priveşte actuala structură de conducere a societăţii, aceasta va rămâne neschimbată şi va păstra conducerea entităţii, fiind capabilă să elaboreze o strategie viabilă privind evoluţia firmei atât pe termen mediu cât şi pe termen lung, cu supravegherea activităţii sale de către administratorul judiciar.

Lista măsurilor de rentabilizare a activităţii societăţii la nivelul managementului cuprinde :

- administrarea societăţii în insolvenţă va fi asigurată de către administratorul special al societăţii ce păstrează conducerea activităţii societăţii, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar.
- asigurarea unei creşteri mai susţinute şi a unui flux pozitiv de lichidităţi prin:
  - implementarea de acţiuni pe termen scurt şi monitorizarea rezultatelor;
  - analiza ritmică a marjelor de profit şi a sistemului de preţuri pentru fiecare tip de serviciu;
  - menţinerea sub control a pragului de profitabilitate;
  - urmărirea realizării tuturor activităţilor şi proiectelor şi cuantificarea permanentă a rezultatelor.
- menţinerea tendinţei de creştere a volumului de servicii;
- modernizarea sistemului informaţional.

3. Măsuri financiar - contabile

Ca şi măsuri financiar-contabile s-au prevăzut următoarele:

- păstrarea disciplinei financiare instituită odată cu semnalarea primelor semne ale stării de insolvenţă;
- controlul strict asupra cheltuielilor efectuate şi al recuperării creantelor, împreună cu reprezentantul din punct de vedere juridic al societăţii (ex. avocatul societăţii).
- S-au luat măsuri de control sever al cheltuielilor cu combustibilul, materialelor consumabile, serviciilor cu terţii, cheltuielilor cu reclama şi publicitatea.
- Realizarea unei cifre de afaceri continuu crescătoare prin:
  - Asigurarea portofoliului de clienti;
  - Depistarea de noi segmente de piaţă de aprovizionare a bazei tehnico-materiale, selectarea ofertelor pe baza negocierilor criteriilor de calitate, de preţ, de termen.
  - Declanşarea unei campanii de publicitate prin care să se aducă la cunoştinţa celor interesaţi, prin materiale publicitare şi internet, experienţa acestei societăţi în domeniu.

În perioada realizării programului de reoganizare vor fi luate toate acele măsuri ce se impun la un moment dat, având în vedere condiţiile concrete pentru menţinerea permanentă a funcţionării societăţii în condiţii de eficienţă şi a îndeplinirii tuturor obligaţiilor de plată curente şi istorice.

5.4. Prognoza activităţii pe perioada implementării planului de reorganizare

Având în vedere potenţialul de dezvoltare de care dispune societatea, calitatea managementului la nivelul societăţii, resursele umane potenţiale de care dispune firma, şi, nu în ultimul rând, situaţia economiei la nivel naţional şi internaţional, în vederea estimării bugetului de venituri şi cheltuieli şi a cash-flow-ului pe perioada reorganizării, s-au luat în considerare o serie de ipoteze. În cazul schimbării majore a acestora, prognoza realizată nu mai este concludentă.

Ipoteze folosite:

- Societatea îşi va continua activitatea, fără modificări în ceea ce priveşte domeniul de activitate;

- Nu se întrevăd evoluţii pesimiste ale ratei inflaţiei sau ale riscului;

- Estimarea veniturilor provenite din activitatea de productie s-a făcut ţinând cont de piaţa actuală, de realizările primului trimestru al anului 2023, dar şi de veniturile aferente anilor 2021 şi 2022. S-a prevazut o majorare a veniturilor obţinute în primul an de reorganizare cu 10% faţă de veniturile realizate în primul trimestru al anului 2023.

- Estimarea veniturilor din activitatea curentă s-a facut preconizându-se o creştere graduală a acestora.

Totodată, în primul an s-a procedat la previzionarea unor venituri conform contractelor încheiate, în anul doi s-a previzionat o creştere de aproximativ 10%, iar în anul trei de reorganizare s-a prognozat o creştere cu aproximativ 10% a veniturilor, pornind de la consultarea pieţei şi a clienţilor, obţinându-se următoarea situaţie:

DENUMIRE INDICATOR	AN I	AN II	AN III	TOTAL GENERAL
ÎNCASĂRI (Intrări de numerar)				
Venituri din vânzarea produselor finite	3.552.675	3.907.942	4.298.737	**11.759.354**
Venituri din servicii prestate	54.225	59.647	65.612	**179.484**
Venituri din redevenţe şi chirii	60.000	60.000	60.000	**180.000**
Alte venituri	27.600	30.360	33.396	**91.356**
TOTAL ÎNCASĂRI	3.694.500	4.057.950	4.457.745	**12.210.194**

- Sursele financiare necesare pentru finanţarea activităţii societăţii şi acoperiri datoriilor din tabelul creditorilor provin din activitatea curentă a societăţii, din recuperarea creanţelor dar şi din disponibilul din casă şi din bancă;

- Plăţile salariale s-au stabilit astfel: plata, respectiv 100% din cheltuielile cu salariile din luna anterioară se achită în luna curentă.

- În aprecierea cheltuielilor la întocmirea bugetului s-au avut în vedere următoarele:

a) pentru estimarea nivelului cheltuielor cu materialele consumabile s-au utilizat preţurile practicate de furnizori la data întocmirii programului, în condiţiile în care se va atinge volumul de activitate estimat în lună şi cumulat;

b) pentru estimarea cheltuielilor cu personalul s-au avut în vedere activitatea şi volumul de lucrări;

c) pentru estimarea cheltulielilor cu energia electrică, apa, carburanţi, combustibil şi în general a utilităţilor s-a avut în vedere nivelul mediu al costurilor realizate pe anii anteriori, corectat cu producţiile realizabile, cu reducerea utilităţilor consumate şi periodic cu evoluţia preţurilor pe ramură;

- S-a prevăzut o cheltuială lunară cu onorariul fix al administratorului judiciar în valoare de 3.500 RON / luna + TVA la care se adaugă 5% din sumele distribuite creditorilor;

- Pentru plăţile curente s-a avut în vedere achitarea acestora la termenul scadent, conform contractelor aflate în derulare;

- Nu s-a prevăzut contractarea de noi credite pentru investiţii sau pentru acoperirea deficitelor de trezorerie, însă rămâne în atenţie posibilitatea contractării unui credit de finanţare a capitalului de

lucru, în cazul în care într-o lună din perioada reorganizării societatea nu încasează la termen creanţele şi deci se află în imposibilitatea achitării tuturor datoriilor conform planului.

Capitolul 6. TRATAMENTUL CREANŢELOR ŞI PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANŢELOR

6.1. Aspecte generale

Conform prevederilor exprese ale Legii 85/2014, planul va indica "perspectivele de redresare" ale debitoarei, "măsurile concordante" propuse în acest sens, "tratamentul creantelor" şi "măsurile adecvate" pentru aplicarea planului.

În conformitate cu art. 133, alin. 4, planul de reorganizare va menţiona categoriile de creanţe care nu sunt defavorizate (lit. a), tratamentul categoriilor de creanţe defavorizate (lit. b), ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanţe, în comparaţie cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment (lit. d).

6.2. Categoriile de creanţe

Categoriile de creanţe propuse spre votarea planului in conformitate cu art. 138 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 sunt:

1. *Creanţe salariale* înscrise in tabelul definitiv conform art. art. 161, pct. 3 din Legea nr. 85/2014
2. *Creanţele chirografare* înscrise in tabelul definitiv conform art. 161 pct. 8 din Legea nr. 85/2014

Grupa 1 deţine creanţe în sumă de 17.600 lei
Grupa 2 deţine creanţe în sumă de 1.219.214 lei

Având în vedere că există 2 categorii de creanţe, sunt aplicabile prevederile art. 139, alin. 1, lit. c) din Legea 85/2014:

"C. în cazul în care sunt două sau patru categorii, planul se consideră acceptat în cazul în care dacă este votat de cel puţin jumătate din numărul de categorii, cu condiţia ca una dintre categoriile defavorizate să accepte planul şi ca cel puţin 30% din totalul valoric al masei credale să accepte planul".

6.2.1. Categoriile de creanţe care nu sunt defavorizate prin plan

Conform prevederilor art. 5 pct. 16 din Lege, "categoria de creanţe defavorizate este considerată a fi categoria de creanţe pentru care planul de reorganizare prevede cel puţin una dintre modificările următoare pentru creantele categoriei respective:
a) o reducere a cuantumului creanţei şi/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptăţit potrivit prezentei legi;

b) o reducere a garanţiilor ori reeşalonarea plăţilor în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia."

Conform art. 139 lit. e) din Lege, "vor fi considerate creanţe nedefavorizate şi vor fi considerate că au acceptat planul creanţele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezultă".

Rezultă, aşadar, că ambele categorii de creanţe prevăzute în plan sunt defavorizate în sensul legii, acesta prevăzând plăţi reeşalonate atât pentru creaţele din categoria creanţelor salariale, cât şi a celor chirografare, precum şi o reducerere a cuantumului creanţelor din categoria creanţelor chirografare.

6.2.2. Categoriile de creanţe defavorizate şi tratamentul acestora

Categoria creanţelor salariale va beneficia de distribuiri de sume în proporţie de 100%. Dată fiind eşalonarea creanţei în defavoarea acestei categorii de creditori, ea se încadrează în prevederile art. 5 pct. 16 din Lege. Valoarea ce urmează a fi distribuită acestei categorii este mai mare sau cel puţin egală cu valoarea pe care urmează să o primească în cazul falimentului societăţii.

Categoria creanţelor chirografare va beneficia de distribuiri de sume în proporţie de 40%. Dată fiind reducerea cuantumului şi reeşalonarea creanţei, ea se încadrează în prevederile art. 5, pct. 16 din Lege. Valoarea ce urmează a fi distribuită acestei categorii este mai mare ca valoarea pe care urmează să o primească în cazul falimentului societăţii.

Ambele categorii de creanţe sunt defavorizate prin plan, în sensul că se prevede reeşalonarea datoriilor şi reducerea cuantumului creanţei, urmând a fi supuse unui tratament corect şi echitabil al creanţelor defavorizate prevăzut de art. 139 alin. 2 din Lege

Tratamentul corect şi echitabil al creantelor, conform art. 139 alin. 2 din Lege, constă în îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiţii:
a) niciuna dintre categoriile care resping planul şi nicio creanţă care respinge planul nu primesc mai puţin decât ar fi primit în cazul falimentului;
b) nicio categorie sau nicio creanţă aparţinând unei categorii nu primeşte mai mult decât valoarea totală a creanţei sale;
c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanţe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primeşte mai mult decât ar primi în cazul falimentului;
d) planul prevede acelaşi tratament pentru fiecare creanţă în cadrul unei categorii distincte, cu excepţia rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferinţă, precum şi în cazul în care deţinătorul unei creanţe consimte la un tratament mai puţin favorabil pentru creanţa sa.

În concluzie, prin Planul depus:

- categoriile de creanţe şi creanţele nu primesc mai puţin decât ar fi primit în cazul falimentului,
- categoriile de creanţe şi creanţele nu primesc mai mult decât creanţa înscrisă în tabelul definitiv,

- categoria defavorizată a creanţelor salariale nu primeşte mai puţin decât categoria cu rang inferior a creanţelor chirografare,
- categoriile defavorizate vor primi mai mult decât în ipoteza respingerii planului, a declanşării procedurii falimentului şi a lichidării societăţii,
- singurul creditor înscris în categoria creaţelor salariale va fi achitat în procent de 100%, iar fiecare dintre creditorii înscrişi în categoria creanţelor chirografare vor fi achitaţi în procent de 40, către toţi urmând a se face plăţi eşalonate.

6.3. Programul de plată al creanţelor

Potrivit art.5, pct. 53 din Lege, programul de plată a creanţelor este graficul de achitare a acestora menţionat în planul de reorganizare care include cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la tabelul definitiv de creanţe şi la fluxurile de numerar estimate.

Acesta cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate, precum şi termenul de plată.

Toate sumele sunt exprimate în lei, conform dispoziţiilor art. 107 din Lege.
Ratele din plan curg după data confirmării planului de către judecătorul sindic.
Termenul de plată al ratelor, va fi până în data de 25 a lunii următoare, trimestrului pentru care este datorată rata.

Categoria creanţelor salariale va beneficia de distribuiri de sume în proporţie de 100%, începând cu primul trimestru şi până în luna 36 de reorganizare. Astfel, valoarea totală a creanţelor salariale plătite în perioada planului de reorganizare se ridică la suma de 17.600 lei.

Categoria creanţelor chirografare va beneficia de distribuiri de sume în proporţie de 40%, începând cu primul trimestru şi până în luna 36 de reorganizare.
Astfel, valoarea totală a creanţelor chirografare plătite în perioada planului de reorganizare se ridică la suma de 487.686 lei.

Situaţia plăţilor către creditori este prezentată în Anexa 2.

Derularea activităţii societăţii debitoare în conformitate cu planul de reorganizare propus va permite generarea unui flux de lichidităţi care să poată acoperi creanţele înscrise la masa credală. Prognozele financiare privind continuarea activităţii în perioada de reorganizare estimează lichidităţi suficiente pentru acoperirea pasivului stabilit prin tabelul definitiv, dar nu din prima lună de reorganizare.

Creanţele curente acumulate în perioada de observaţie se vor achita conform documentelor din care rezultă, la datele scadente ale acestora, din excedentul din activitatea curentă.

6.4. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obţinute în ipoteza falimentului

În ipoteza în care planul de reorganizare este respins de către creditori, se va declanşa procedura falimentului şi se vor demara operaţiunile de lichidare, respectiv valorificarea activelor societăţii debitoare.

În urma evaluarii patrimoniului societăţii în ipoteza vânzării forţate, a valorificării stocurilor ca urmare a lichidării, precum şi pe baza disponibilului din casa şi banca, s-a estimat o valoare maximă de 2.492.371 lei.

Minimul de plăţi curente ce se impun în cadrul procedurii de faliment ar fi în valoare totală de aproximativ 2.123.646 lei constând în: cheltuieli curente pe minim 36 luni (materiale intreţinere, cheltuieli cu personalul de pază, utilităţi curente, servicii arhivare, şi alte cheltuieli neprevăzute de reziliere contracte, taxe şi impozite locale etc.), comision UNPIR (2% la valoare activului valorificat şi a creantelor recuperate), onorariu lichidator perioada de observaţie şi de faliment, tva de plată, datoriile acumulate în perioada de observatie.

Astfel, a rezultat următoarea situaţie privind gradul de recuperare a creantelor în cazul falimentului TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL:

	Suma în faliment		Suma în reorganizare	
salariale	17.600	100%	17.600	100%
chirografare	351.125	28,80%	487.686	40%

6.5. Descărcarea de obligaţii şi de răspundere a debitorului

În conformitate cu art. 140 alin. 1 din Legea 85/2014, când sentinţa care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător prevederilor acestuia; creanţele şi drepturile creditorilor şi ale celorlalte părţi interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.

Totodată, în cazul pronunţării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectării obligaţiilor asumate prin planul de reorganizare, creanţele creditorilor se consideră a fi stinse integral, iar debitoarea este descarcată de obligaţiile sale faţă de aceştia.

Procedura de reorganizare va fi închisă pe baza raportului administratorului judiciar în care se va demonstra achitarea integrală a obligaţiilor asumate prin planul de reorganizare confirmat.

Prin închiderea procedurii, debitoarea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, administratorul judiciar, administratorul special vor fi descărcaţi de orice îndatoriri sau responsabilităţi cu privire la procedură, creditori, titulari de drepturi de preferinţă, acţionari, debitor şi averea lui, iar societatea va fi reinserată în circuitul economic.

6.6. Plata retribuţiei administratorului judiciar

Retributia fixa a administratorului judiciar Aktiv – Lex Insolvenţă SPRL pentru perioada de observaţie este de 3.000 lei plus TVA lunar, pentru perioada de reorganizare va fi în cuantum de 3.500 ron plus TVA lunar, iar cea variabilă este în cuantum de 5% plus TVA din recuperarile de creanţe realizate ca urmare a demersurilor efectuate de administratorul judiciar, vânzările de active, distribuirile de creanţe către creditori, operatiunile juridice de transfer de business, până la data când devine definitiva hotărârea judecătorului sindic de închidere a procedurii de reorganizare judiciară.

Plata acesteia se va suporta din patrimoniul debitoarei, fiind prevazută la plata în cuprinsul bugetului de venituri şi cheltuieli şi a fluxul de numerar previzionate pe perioada reorganizarii.

Onorariul pentru asistenta acordată la elaborarea planului de reorganizare este de 3.000 Euro plus TVA calculat la cursul BNR de la momentul emiterii facturii, urmând să fie platit de debitoare într-un termen de 90 de zile de la momentul emiterii facturii.

6.7. Controlul aplicării planului

În condiţiile Sectiunii a 6 -a din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheata de 3 autoritaţi independente (judecator - sindic, creditori şi administratorul judiciar), care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia. Judecătorul-sindic reprezintă "forul suprem", sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură. Creditorii sunt "ochiul critic" al activitaţii desfăşurate în perioada de reorganizare.

Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucat din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitaţile de intervenţie, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru şi de aplicare a planului.

În ceea ce priveşte administratorul judiciar, acesta este entitatea care are legatura direct cu latura palpabilă a activitaţii debitoarei, exercitând un control riguros asupra derularii întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea şi având posibilitatea şi obligaţia legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practica a planului votat de creditori.

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

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

- Supravegherea tuturor actelor, operaţiunilor si plaţilor efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special prevazut de art. 46 din lege;
- Informări şi rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- Întocmirea şi prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări şi plăţi pentru următoarea săptămână;
- Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne şi prin prezenţa unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar.
- Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul special în conformitate cu art. 144 din Legea 85/2014.

Capitolul 7. CONCLUZII

Prin prezentul PLAN DE REORGANIZARE, debitorul propune în fapt creditorilor săi redresarea economico-financiară a societăţii pe baza unei strategii coerente pe termen lung.

Pentru realizarea planului şi implicit redresarea societăţii, planul de reorganizare prevede, în principal, următoarele MĂSURI:

- reducerea cheltuielilor societăţii, atât cele fixe cât si cele variabile, asigurând o optimizare a nivelului acestora în funcţie de evolutia surplusului generat de activitatea curentă;
- relansarea activităţii, diversificarea portofoliului de afaceri pe segmente noi în funcţie de cerinţele pieţei;
- administrarea societăţii în insolvenţă va fi asigurată de către administratorul special al societăţii ce păstrează conducerea în tot a activităţii societăţii, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar;
- declanşarea unei campanii de publicitate prin care să se aducă la cunoştiinţa celor interesaţi, prin materiale publicitare şi internet, serviciile pe care societatea le promovează;
- ajustarea unor componente cheie ale politicii de marketing cum ar fi serviciile scoase pe piaţă si preţurile practicate;
- fidelizarea clienţilor prin serviciile oferite;
- urmărirea realizării tuturor activităţilor şi proiectelor şi cuantificarea permanentă a rezultatelor;
- păstrarea disciplinei financiare instituită odată cu data deschiderii procedurii de insolvenţă.

Aprobarea planului de reorganizare de către creditorii TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL, în detrimentul falimentului, va avea următoarele EFECTE:

A. Efecte economico sociale:

REORGANIZARE	FALIMENT - LICHIDARE
Se va pastra o afacere cu vechime şi, odată cu dezvoltarea acesteia, se vor crea noi locuri de muncă.	Pierderea locurilor de muncă de către salariaţii societăţii va avea o influenţă directă şi negativă asupra nivelului de trai al familiilor acestora.
Vor fi păstraţi salariaţii actuali ai societăţii	

B. *Efecte asupra gradului de acoperire a creantelor*

REORGANIZARE	FALIMENT - LICHIDARE
a. Creditorii salariali primesc 100% din valoarea creanţei b. Creditorii chirografari primesc 40% din valoarea creanţei	a. Creditorii salariali primesc 100% din valoarea creanţei b. creditorii chirografari primesc 28,80% din valoarea creanţei.

Bineînţeles că, în cazul falimentului condiţiile de piaţă la data scoaterii la vânzare a activelor pot schimba semnificativ prognoza de faţă, fie în sensul scăderii preţurilor şi, deci, a gradului de acoperire, fie în sensul amânării vânzării şi, deci, al creşterii cheltuielilor de procedură. Practica arată că, în majoritatea cazurilor de lichidare forţată, ofertanţii mizează pe scăderea preţurilor ţinând cont de condiţiile speciale de vânzare.

Ca o concluzie generală, se poate afirma că debitoarea TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL are capacitatea de a surmonta situaţia dificilă în care se află, prin implementarea şi punerea în aplicare a măsurilor prevăzute în acest plan de reorganizare, care, însă, nu poate fi realizat fără sprijinul şi suportul creditorilor (partenerilor de afaceri) societăţii. Votul pozitiv exprimat de creditori asupra acestui plan constituie suportul de care societatea are nevoie pentru a-şi continua activitatea şi relaţiile comerciale cu partenerii săi.

Prezentul plan de reorganizare este întocmit în conformitate cu cerinţele Legii 85/2014, secţiunea 6, art. 132, 133 şi art. 139.

Pe toată perioada de aplicare a planului de reorganizare acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din legea 85/2014, dacă condiţiile în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul şi previziune sau au fost identificate alte modalităţi de stingere a creantelor/surse de finanţare. Modificările propuse vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condiţiilor de vot şi de confirmare prevăzute de lege.

TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL

Prin administrator special

Liţoi Marin-Florin

SOCIETATEA COMERCIALA * TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT SRL * CAMPULUNG - ARGES

ANEXE

Anexa nr. 1 – Tabelul Definitiv al Creanţelor - 4 pagini

Anexa nr. 2 – Programul de Plată a Creanţelor – original, 1 pagina

Anexa nr. 3 – Bugetul de Venituri şi Cheltuieli – original, 1 pagina

Anexa nr. 4 – Situaţia Fluxurilor de Trezorerie – original, 1 pagina

Anexa nr. 5 – Contracte încheiate cu terţi – 31 pagini

Anexa nr. 6 – Certificate de atestare fiscala - 5 pagini

Anexa nr. 7 – Decizia asociatului unic de aprobare a planului de reorganizare - original, 1 pagina

Anexa nr. 8 – Autorizatii si certificari – 2 pagini

TOTAL 46 pagini

PROGRAM PLATI			
TWOMAR NEW MEGACONSTRUCT S.R.L. anexa 2			
	OTAL TRIM I+II+III+IV	TOTAL SUME ACCEPTATE IN CATEGORIE	% DIN CREANTA INSCRISA IN TABEL
LITOI ION	17,600	17,600	100.00%
TOTAL PROGRAM PLATI CREDITORI SALAR	17,600	17,600	100%
AUTO ARO GROUP SRL	127,026	317,564	40.00%
Euro Tehnic Gaz 2007 SRL	11,992	29,981	40.00%
CEZ VANZARE SA	10,954	27,385	40.00%
Claudyo SRL	96,550	241,375	40.00%
CLEMANS SRL	75,803	189,507	40.00%
COMPANIA DE INVESTITII STIKAROM SRL	714	1,785	40.00%
Fabory SRL	736	1,840	40.00%
LINDE GAZ ROMANIA SRL	24,001	60,001	40.00%
MELINDA IMPEX STEEL SRL	69,623	174,057	40.00%
MIRAS INTERNATIONAL SRL	33,673	84,182	40.00%
ROCAST SRL	1,895	4,737	40.00%
SEDA INVEST SRL	2,351	5,878	40.00%
TECNO EUROMAG SRL	1,625	4,063	40.00%
TEMAD CO SRL	616	1,539	40.00%
TRANSINGENT SRL	1,813	4,532	40.00%
TRANSPORT CONSULTING OFFICE SRL	27,235	68,089	40.00%
VECAR OM EST	1,080	2,699	40.00%
TOTAL CREDITORI CHIROGRAFARI	487,686	1,219,214	40.00%
TOTAL CREANTE INSCRISE IN TABEL	505,286	1,236,814	40.85%

ET DE VENITURI SI CHELTUIELI IN PERIOADA DE REORGANIZA

Denumire ind	cator	AN I	AN II	AN III	TOTAL GENERAL
Venituri din va	r finite	3,552,675	3,907,942	4,298,737	11,759,354
Venituri din se		54,225	59,647	65,612	179,484
Venituri din re		60,000	60,000	60,000	180,000
Alte venituri		27,600	30,360	33,396	91,356
TOTAL VENI	ARE	3,694,500	4,057,950	4,457,745	12,210,194
Cheltuieli cu m	teriale	1,807,653	1,988,418	2,187,260	5,983,330
Alte cheltuieli	rgia si apa	245,992	270,591	297,650	814,234
Cheltuieli cu s	tiile	1,189,404	1,308,344	1,439,179	3,936,927
Alte cheltuieli	tate de terti	150,769	165,846	182,431	499,047
Cheltuieli cu a		17,037	18,741	20,615	56,392
Cheltuieli de e	tizarea imobilizarilor	17,603	17,603	17,603	52,809
Cheltuieli fixe					
Cheltuieli vari	ratorului judiciar	8,391	8,411	8,462	25,264
TOTAL CHEL	TARE	3,478,849	3,819,955	4,195,200	11,494,004
REZULTAT D	E	215,650	237,995	262,545	716,190
Venituri finan		10,000	11,000	12,100	33,100
Cheltuieli fina		1,800	1,980	2,178	5,958
REZULTATU	profit (+) / pierdere (-)	8,200	9,020	9,922	27,142
Rezultat curen	profit (+)/pierdere(-)	223,850	247,015	272,467	743,332
VENITURI T		3,704,500	4,068,950	4,469,845	12,243,294
CHELTUIELI		3,478,849	3,819,955	4,195,200	11,494,004
REZULTATU /pierdere (-)	CITIULUI profit (+)	225,650	248,995	274,645	749,290
Impozitul pe p		0	0	0	0
REZULTATU	ITIULUI	225,650	248,995	274,645	749,290

PROGNOZA FLUXURIERIE PE PERIOADA DE REORGANIZARE

Denumire indicator	AN I	AN II	AN III	TOTAL GENERAL
INCASARI (Intrari de n				
Venituri din vanzarea pr	3,552,675	3,907,942	4,298,737	**11,759,354**
Venituri din servicii pres	54,225	59,647	65,612	**179,484**
Venituri din redevente si	60,000	60,000	60,000	**180,000**
Alte venituri	27,600	30,360	33,396	**91,356**
A.TOTAL ÎNCASĂRI	3,694,500	4,057,950	4,457,745	**12,210,194**
PLĂŢI (Ieşiri de numera				
Cheltuieli cu materiile pre consu	1,807,653	1,988,418	2,187,260	**5,983,330**
Alte cheltuieli externe cu	245,992	270,591	297,650	**814,234**
Alte cheltuieli cu serviciirti	150,769	165,846	182,431	**499,047**
Cheltuieli cu alte impozi	17,037	18,741	20,615	**56,392**
Cheltuieli fixe cu onorariului judiciar	42,000	42,000	42,000	**126,000**
Cheltuieli variabile cu or administratorului judicia	8,391	8,411	8,462	**25,264**
Plati salarii si contributii	1,189,404	1,308,344	1,439,179	**3,936,927**
Plati impozit pe profit	0	0	0	**0**
I.Total plăţi pt. activitatrate in perioada reorganizarii)	3,461,246	3,802,352	4,177,597	**11,441,195**
Plăţi către creditori confplăţi	167,820	168,220	169,246	**505,286**
II. Total plăţi de proced	167,820	168,220	169,246	**505,286**
B. TOTAL PLĂŢI (I+II)	3,629,066	3,970,572	4,346,843	**11,946,481**
C. FLUX = Sold perioad A-B)	362,306	449,684	560,586	**560,586**