

TRIBUNALUL BUCUREȘTI – SECȚIA A VII-A CIVILA

DOSAR 40917/3/2013

INTRA
507
18.06.2015

Plan de Reorganizare
S.C. OMAUM CONSTRUCT S.R.L.

TRIBUNALUL BUCUREȘTI
SECȚIA a-VII-a CIVILA
REGISTRATURA
Azi 19.06.2015-a înregistrat _____ în _____
dosarul nr. _____
Semnatura _____



IUNIE 2015

CUPRINS

1. PREZENTARE GENERALĂ	3
1.2.2. STATUT JURIDIC.....	11
<i>Analiza soldurilor intermediare de gestiune.....</i>	<i>19</i>
<i>Analiza lichidității societății.....</i>	<i>21</i>
<i>Analiza ratelor de rentabilitate</i>	<i>23</i>
3. STAREA SOCIETĂȚII LA DATA PROPUNERII PLANULUI.....	25
3.1 ACTIVULUI COMPANIEI.....	25
3.2 PASIVUL SOCIETĂȚII.....	25
4. ADMISIBILITATE PLAN DE REORGANIZARE SI TRATAMENTUL CREANTELOR	26
4.1 ADMISIBILITATE PLAN	26
4.2 TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANTE.....	27
4.3 OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE.....	29
5. PREMISELE PLANULUI DE REORGANIZARE	31
5.1 SURSELE DE FINANTARE ÎN SUSTINEREA PLANULUI DE REORGANIZARE	31
5.2 AVANTAJELE REORGANIZĂRII SOCIETĂȚII	32
5.3 PROIECTIA DE VENITURI SI CHELTUIELI.....	33
6. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI. CONCLUZII.	34
6.1 EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI.....	34
6.2 DESCARCAREA DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI	35
6.3 CONCLUZII.....	35

1. PREZENTARE GENERALĂ

1.1. Date generale societate

OMAUM CONSTRUCT SRL („Omaum” sau „Societatea” sau „Compania”) este o societate cu răspundere limitată, înmatriculată la Registrul Comertului de pe lângă Tribunalul Bucuresti sub J40/919/2012, având Cod Unic de Înregistrare 29597030, cu sediul în București Sectorul 2, Șos. PANTELIMON, Nr. 99, parter, Bloc 402A, Scara 1, Ap. 8.

Capitalul social al societății este structurat astfel :

Date despre capitalul social

Capital social subscris: 8.000 RON , integral vărsat

Echivalent EUR participare straina: 930

Număr părți sociale: 800

Valoarea unei părți sociale: 10 RON

Obiectul principal al societății este 4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor.

1.2. Evolutia societății

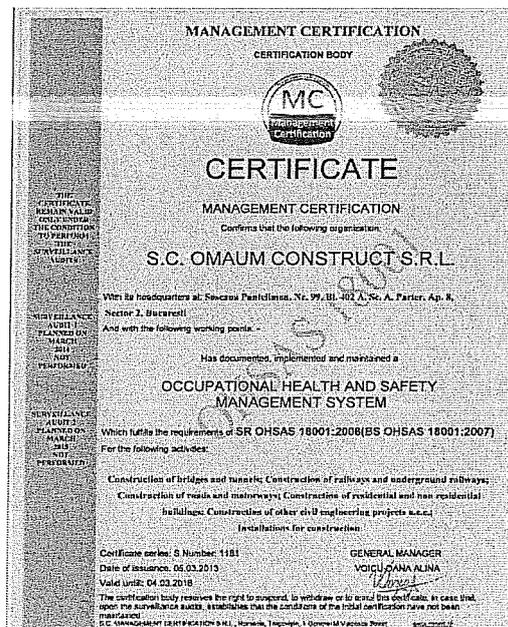
1.2.1. Scurt istoric.

- Firma OMAUM CONSTRUCT SRL face parte dintr-un grup de firme cu o experienta de peste 10 ani in realizarea lucrarilor de infrastructura, cat si in realizarea ansamblurilor rezidentiale de locuinte, cu o cifra de afaceri in anul 2012 de aproximativ 30 milioane lei, respectiv in anul 2013 de aproximativ 14 milioane lei, in prezent deruland contractul de furnizare balast.
- Societatea este condusa de domnul Ioan Borzea, in calitate de administrator si de domnul Massimiliano Andrenacci, cetatean italian, cu o experienta in domeniul realizarii ansamblurilor rezidentiale de locuinte in zonele costiere ale Italiei, cat si a lucrarilor de intretinere a cailor ferate, consolidari de pereti in galerii, lucrari de consolidare si restaurare, avand in portofoliul de clienti societati importante ca: RETE FERROVIARIA ITALIANA SPA, COMUNE DI POTENZA PICENA, PROVINCIA DI MACERATA, IMMOBILIARE MONTEGRANARO COSTRUZIONI SRL, M.P. COSTRUZIONI SRL, DI GIUSEPPE

BRUNO & C. SNC, SIDEV IMMOBILIARE SRL, ZAPPA BENEDETTO SRL, INSEL SPA, DOMUS MEDITERRANEA SRL, SALCEF S.P.A.

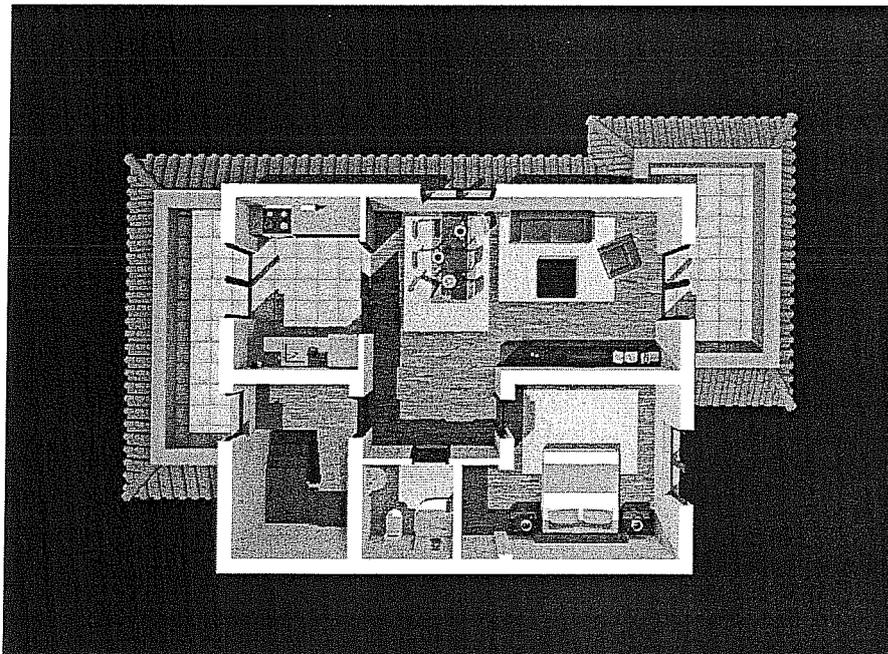
- Societatea opereaza in domeniul constructiilor civile, industriale si al lucrarilor publice. In portofoliul acesteia exista activitati de consultanta, constructii civile si industriale si de infrastructura. In cadrul activitatii de constructii civile efectueaza o gama complexa de lucrari, de structura, finisaje, instalatii electrice si sanitare.
- In ceea ce priveste lucrarile stradale firma efectueaza excavatii, demolari, drenaje, consolidari, structuri metalice, lucrari in subteran, suprastructuri si pavimente.

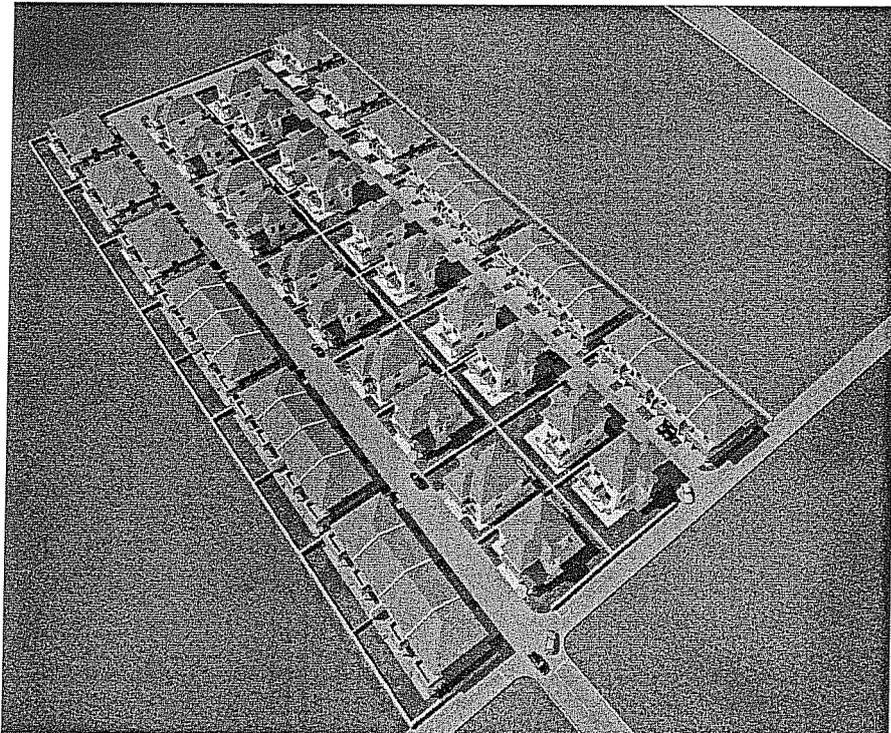
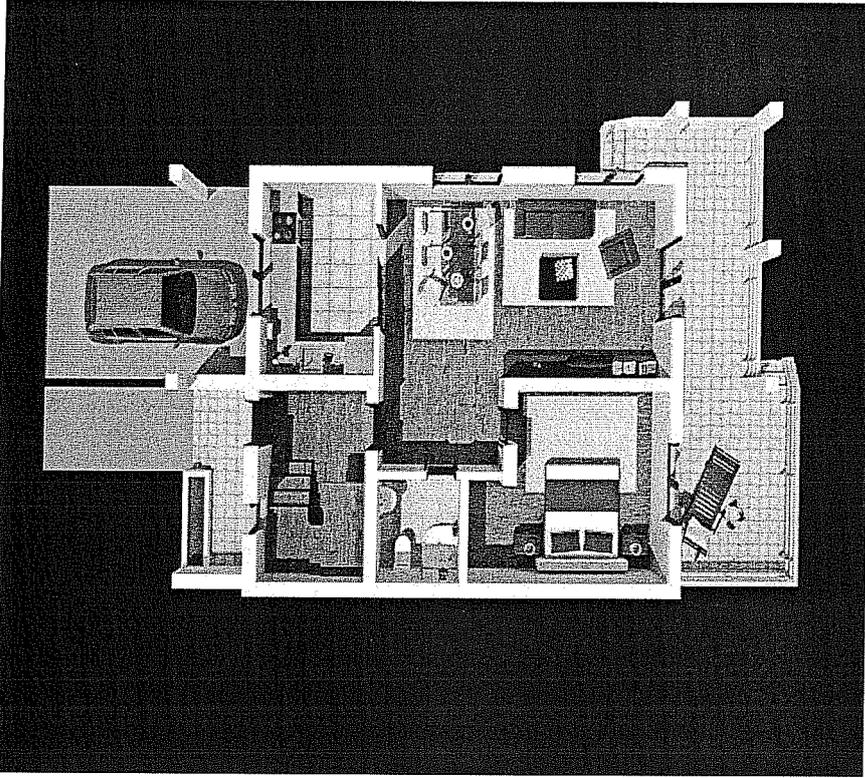
SC OMAUM CONSTRUCT SRL - constructii civile si infrastructura



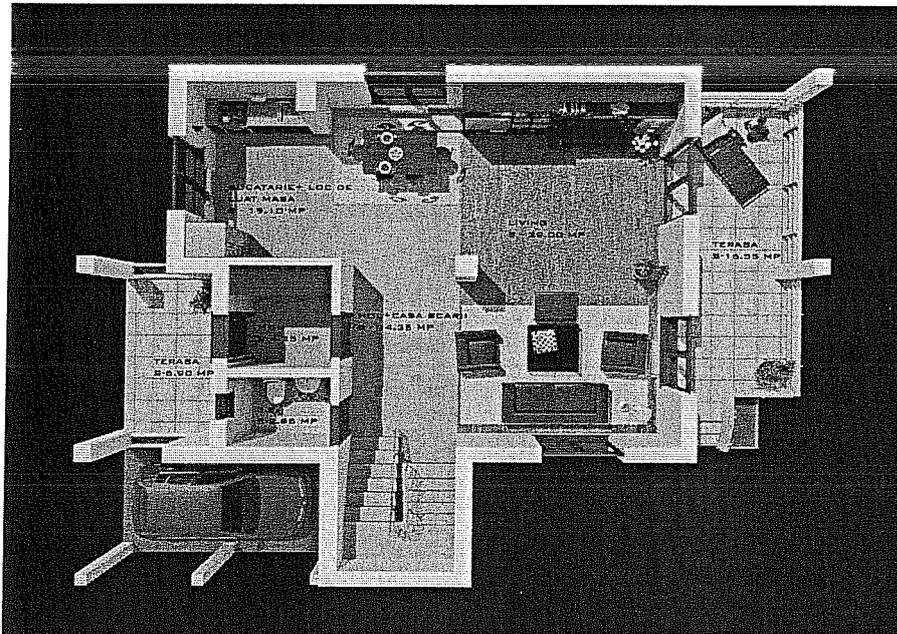
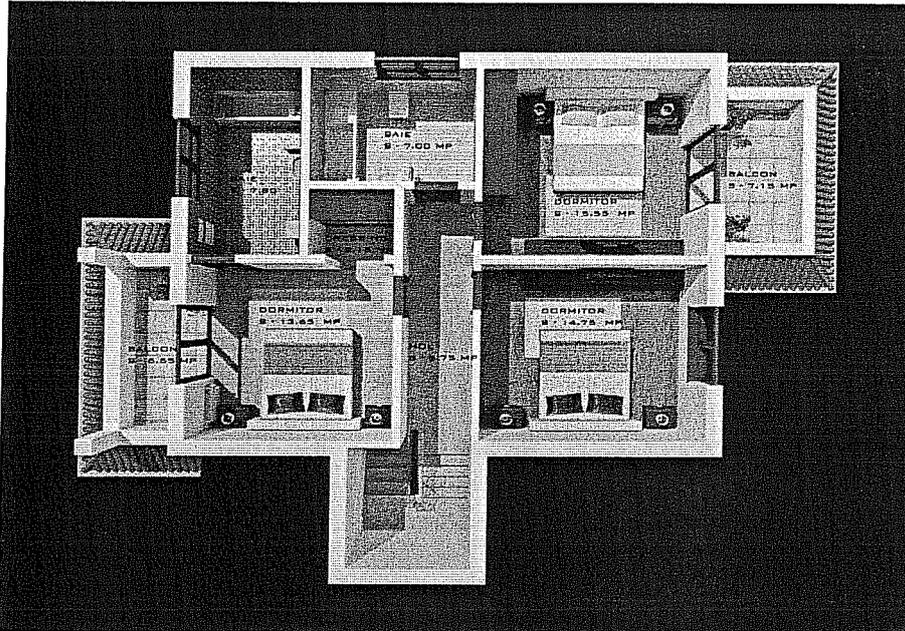


A. ansamblul de locuinte Poiana Florilor

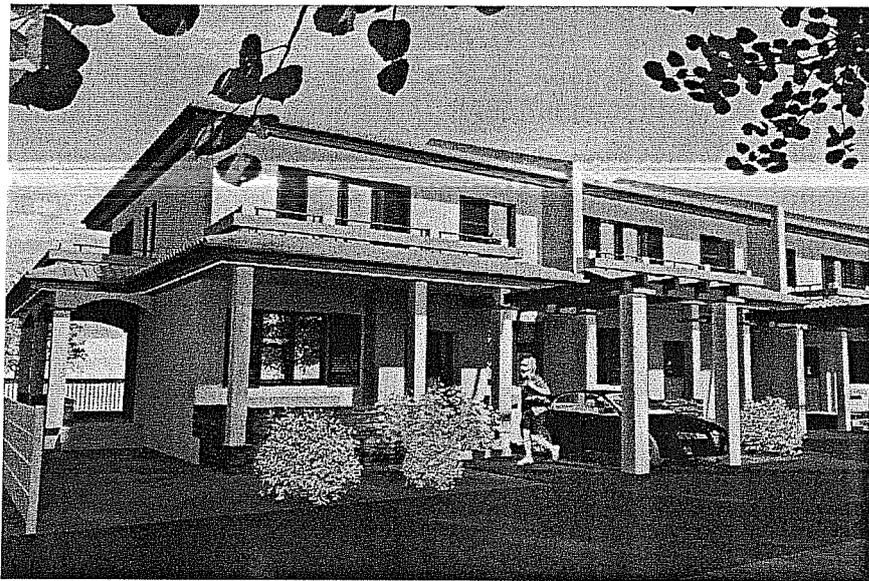




B. Locuinta individuala in ansamblul rezidential Poiana Florilor



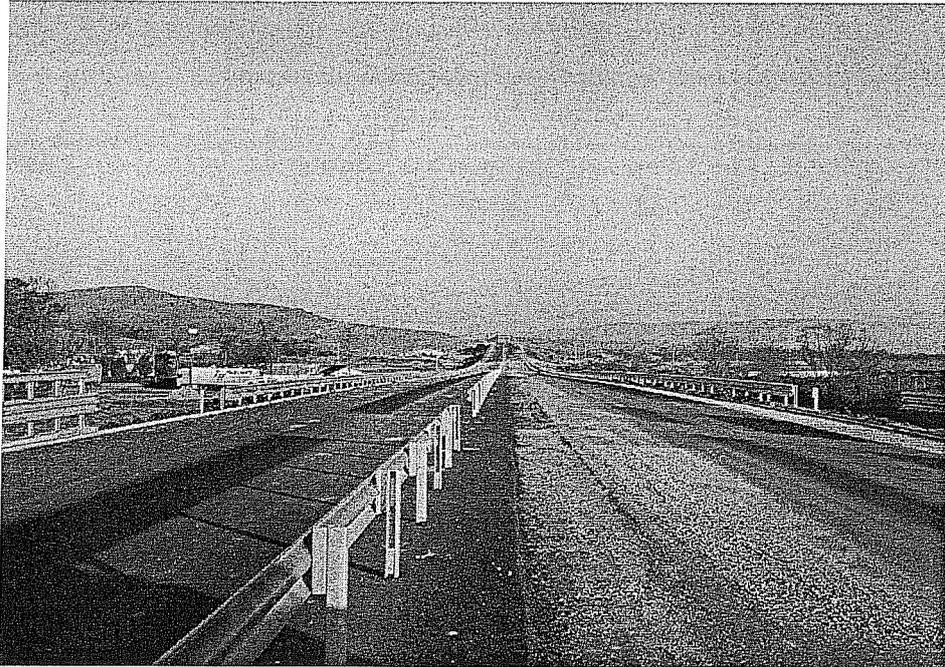
C. Ansamblul de locuinte Poiana Florilor





D. Lucrari infrastructura – autostrada Orastie-Sibiu





1.2.2. Statut juridic

OMAUM CONSTRUCT SRL („Omaum” sau „Societatea” sau „Compania”) este o societate cu răspundere limitată, aflată în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2006, conform Încheierii de ședință din data de 15.01.2014, pronunțată de Tribunalul București, Secția a- VII-a Civilă în Dosarul nr. 40917/3/2013.

Debitoarea și-a declarat intenția de reorganizare în conformitate cu dispozițiile Legii 85/2006 încă de la data formulării cererii introductive de deschidere a procedurii insolvenței.

Activitatea debitoarei este administrată de Administratorul special, dl. Borzea Ioan desemnat în Adunarea asociaților din data de 27.01.2014, sub supravegherea administratorului judiciar **DASCAL INSOLVENCY SPRL** (succesoare a Cabinetului Individual de Insolvență „DASCAL CATALIN ANDREI”), desemnat prin Încheierea de ședință din data de 15.01.2014.

1.2.3. Capitalul social. Structura asociaților.

În prezent structura acționariatului OMAUM CONSTRUCT SRL se prezintă astfel:

- ANDRENACCI MASSIMILIANO – 400 părți sociale, reprezentând 50% din capitalul social;
- BORZEA IOAN – 400 părți sociale, reprezentând 50% din capitalul social.

2. Profilul General al Societății

Pentru a oglindi cât mai exact situația economico-financiară a SC OMAUM CONSTRUCT SRL și-au analizat performanțele economico-financiare ale societății în perioada 31.12.2012 – 30.06.2013.

BILANT SIMPLIFICAT		
Elemente de bilant	2012	30,06,2013
TOTAL ACTIVE	12.030.475	6.329.651
din care:		
ACTIVE IMOBILIZATE	901.522	94.959
ACTIVE CIRCULANTE	11.085.140	6.227.009
din care:		
stocuri	174	307
creante	8.427.812	5.578.857

disponibilitati banesti	2.657.154	647.845
Cheltuieli in avans	43.813	7.683
TOTAL PASIVE	11.129.171	6.234.817
din care:		
CAPITAL PROPRIU	97.193	146.213
din care:		
capital social	4.000	8.000
provizioane	0	0
rezerve	0	800
DATORII TOTALE	11.031.978	6.083.304
din care:		
datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	11.031.978	6.083.304
datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	0	0
Venituri in avans	0	5.300

CONT DE PROFIT SI PIERDERE SIMPLIFICAT		
	2012	30,06,2013
VENITURI TOTALE	25.071.861	3.952.936
din care:		
venituri din exploatare	25.071.643	3.952.743
venituri financiare	218	193
venituri exceptionale	0	0
CHELTUIELI TOTALE	24.952.125	3.896.851
din care:		
cheltuieli din exploatare	24.946.032	3.896.022
cheltuieli financiare	6.093	829
cheltuieli exceptionale	0	0
REZULTATUL BRUT	119.736	56.085
din care:		
rezultatul exploatarii	125.611	56.721
rezultatul financiar	-5.875	-636
rezultatul exceptional	0	0
IMPOZIT PE PROFIT	26.543	11.065
REZULTATUL NET		
PROFIT	93.193	45.020
PIERDERE	0	0

Diagnostic economico-financiar**Veniturile. Dinamica si structura**

Veniturile, ca volum si structura, sunt prezentate in preturi curente.

VENITURI - evolutie si structura - valori curente		
Denumire	2012	30,06,2013
1. VENITURI TOTALE	25.071.861	3.952.936
crestere fata de anul initial - %		-84
crestere fata de anul anterior - %		-84
venituri din exploatare	25.071.643	3.952.743
crestere fata de anul initial - %		-84
crestere fata de anul anterior - %		-84
venituri financiare	218	193
venituri exceptionale	0	0
2. STRUCTURA VENITURILOR TOTALE		
%	100	100
venituri din exploatare	100,00	100,00
venituri financiare	0,00	0,00
venituri exceptionale	0,00	0,00

In preturi curente veniturile au scazut inca din primul an, acestea fiind de 25.071.861 lei in 2012 si de 3.952.936 lei in anul urmator, de unde rezulta ca societatea isi desfasoara din ce in ce mai putin activitatea pentru care a fost infiintata si aceasta datorita faptului ca nu au mai fost incheiate noi contracte de prestari servicii care sa asigure o consecventa in desfasurarea activitatii.

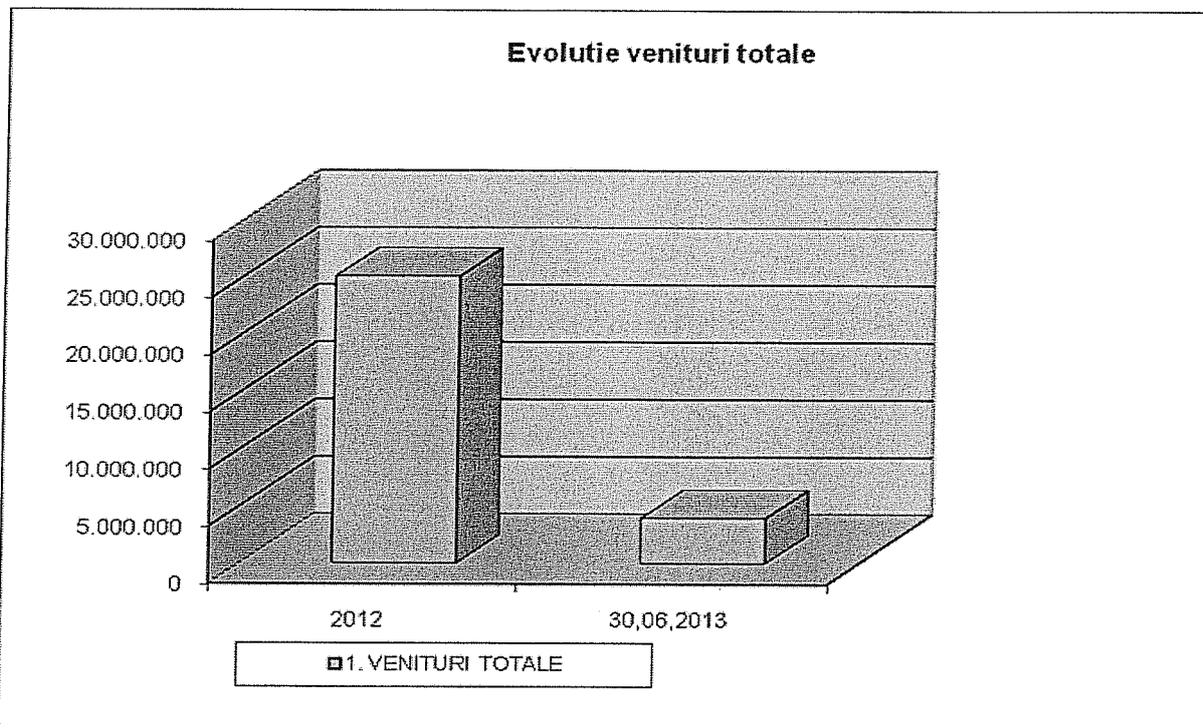
Ponderea veniturilor din exploatare reprezinta 100% din veniturile totale.

Veniturile din exploatare, in perioada analizata, sunt realizate din productia vanduta.

Veniturile financiare se constituie in cea mai mare parte din *venituri din dobanzi*, insa in acest caz sunt nule.

Veniturile exceptionale pot fi rezultate din evenimente sau tranzactii ce nu sunt asteptate sa se repete intr-un mod frecvent sau regulat, insa acestea, pe tot parcursul anilor sunt nule.

In perioada analizata cifra de afaceri s-a inregistrat pe acelasi trend ca si veniturile din exploatare, fiind puternic influentata de acestea.



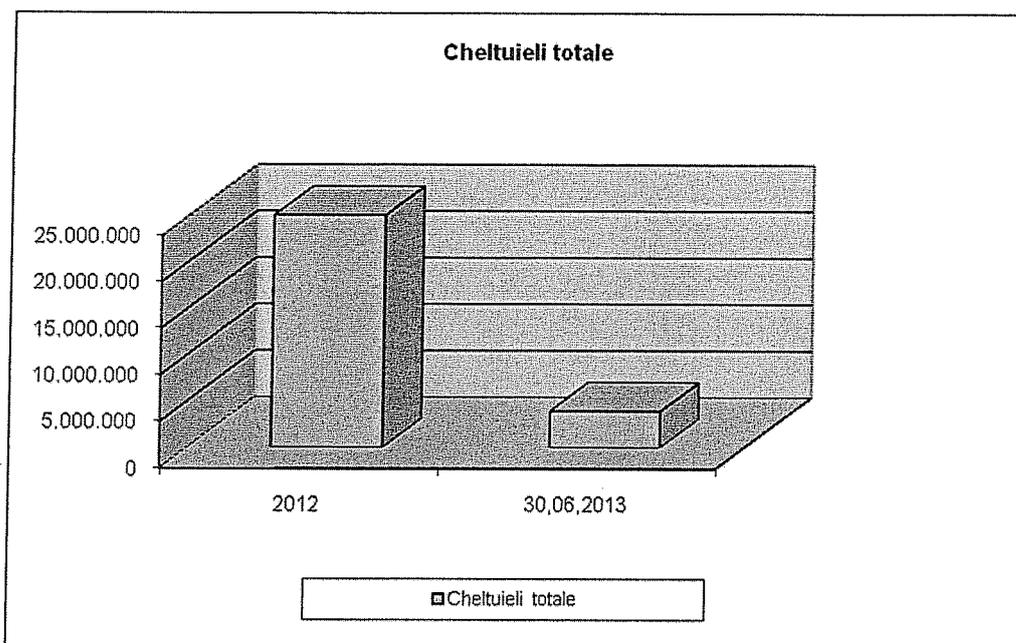
Cheltuielile. Evolutie si structura

CHELTUIELI - evolutie si structura - valori curente		
Denumire	2012	30,06,2013
1. CHELTUIELI TOTALE	24.952.125	3.896.851
crestere fata de anul initial - %		-84
crestere fata de anul anterior - %		-84
cheltuieli din exploatare	24.946.032	3.896.022
crestere fata de anul initial - %		-84
crestere fata de anul anterior - %		-84
cheltuieli financiare	6.093	829
cheltuieli exceptionale	0	0
2. STRUCTURA CHELTUIELILOR TOTALE		
%	100	100
cheltuieli din exploatare	99,98	99,98
cheltuieli financiare	0,02	0,02
cheltuieli exceptionale	0,00	0,00

Datele prezentate evidentiaza evolutia si structura cheltuielilor totale. Astfel, ponderea majora in totalul cheltuielilor o detin cheltuielile din exploatare cu peste 99%.

Cheltuielile financiare au fost scazute pe toata perioada analizata, situandu-se sub 0,02%.

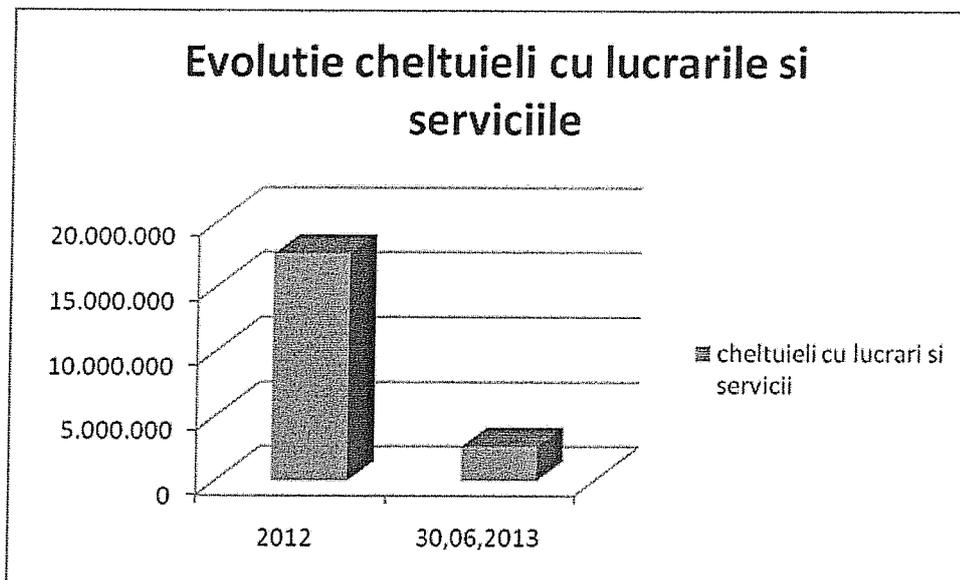
Cheltuielile exceptionale au fost nule.



Structura cheltuieli exploatare

CHELTUIELI EXPLOATARE - evolutie si structura				
Specificatie	2012		30,06,2013	
	lei	%	lei	%
CHELTUIELI EXPLOATARE	24.044.728	100,00	4.702.493	100,00
din care:				
cheltuieli privind marfurile	0	0,00	0	0,00
cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	6.141.985	25,54	2.012.750	42,80
cheltuieli cu energie si apa	0	0,00	0	0,00
alte cheltuieli materiale	315	0,00	3.371	0,07
cheltuieli cu lucrari si servicii	17.527.426	72,90	2.653.113	56,42
cheltuieli cu impozite si taxe	344.941	1,43	45	0,00
cheltuieli cu amortizarea	156	0,00	94	0,00
cheltuieli cu salariile	18.734	0,08	19.920	0,42
cheltuieli cu asigurari si protectia sociala	5.219	0,02	5.550	0,12
alte cheltuieli de exploatare	5.952	0,02	7.650	0,16

Ponderea majora in structura cheltuielilor de exploatare revine cheltuielilor cu lucrarile si serviciile, reprezentand peste 55% din total pe parcursul perioadelor analizate.



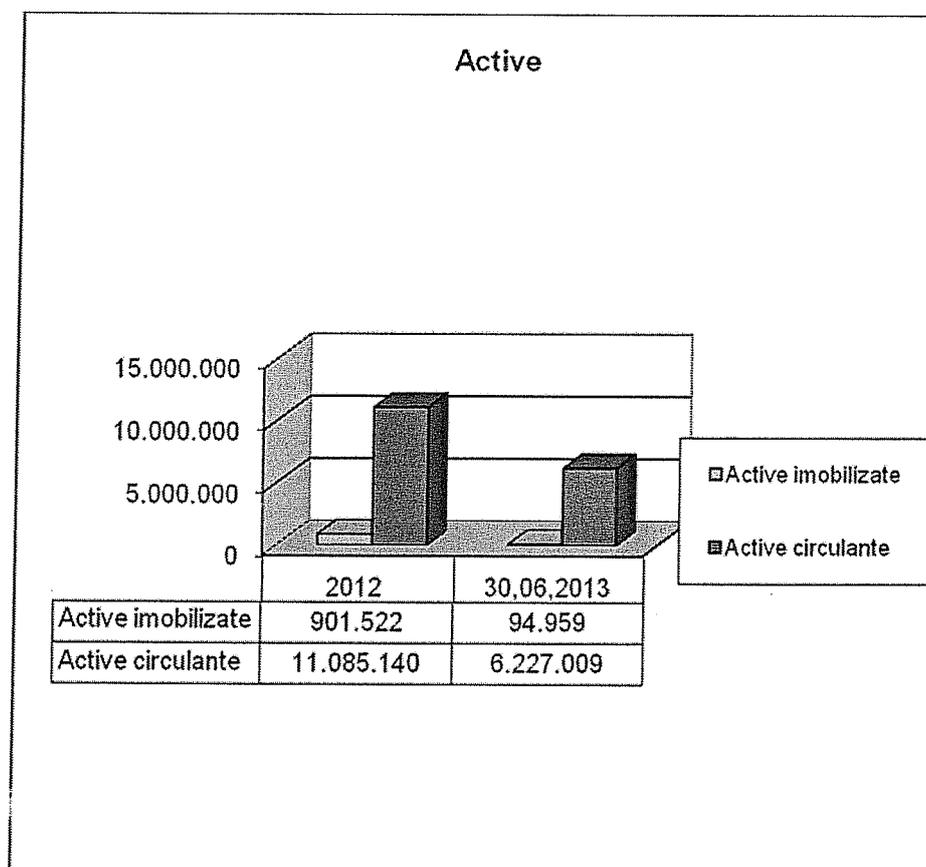
Analiza structurii bilantului

Analiza ratelor de structura ale activului

Structura activului				
Specificatie	2012		30,06,2013	
	mii lei	%	mii lei	%
Imobilizari necorporale	218	0,00	125	0,00
Imobilizari corporale	0	0,00	0	0,00
Imobilizari financiare	901.304	7,49	94.834	1,50
Active imobilizate	901.522	7,49	94.959	1,50
Stocuri	174	0,00	307	0,00
Creante	8.427.812	70,05	5.578.857	88,14
Disponibilitati banesti	2.657.154	22,09	647.845	10,24
Active circulante	11.085.140	92,14	6.227.009	98,38
Cheltuieli in avans	43.813	0,36	7.683	0,12
TOTAL ACTIV	12.030.475	100,00	6.329.651	100,00

Analiza financiara pe baza indicatorilor de structura se bazeaza, in principal, pe datele din bilantul contabil.

Obiectul analizei il constituie studierea modului de autofinantare, in conditiile in care societatea dispune de autonomie decizionala, a asigurarii integritatii patrimoniului si raportul dintre mijloacele si sursele economice.



Rata activelor imobilizate măsoară gradul de investire a capitalului fix. Nivelul ei a fost de 7,49% în anul 2012 și de 1,50% la 30.06.2013.

Rata activelor circulante exprimă ponderea în totalul activului a activelor circulante. Aceasta rata a fost crescătoare, înregistrând 92,14% în anul 2012 și 98,38% la 30.06.2013.

Rata stocurilor. Ponderea stocurilor a fost nulă pe tot parcursul perioadelor analizate.

Rata creanțelor. Evoluția ratei creanțelor a fost crescătoare încă din primul an, înregistrând 70,05% în anul 2012 și 88,14% în ultimul an supus analizei.

Rata disponibilităților este influențată de raportul dintre durata medie de încasare a creanțelor și durata medie de achitare a obligațiilor, care este nefavorabil. Se apreciază că un nivel al disponibilităților în proporție de 3-5% din activele circulante, sau de 1-1.5% din activele totale asigură necesitățile financiare curente ale întreprinderii. Nivelul acestei rate a fost optim în perioada analizată, situându-se între 10,24-22,09%.

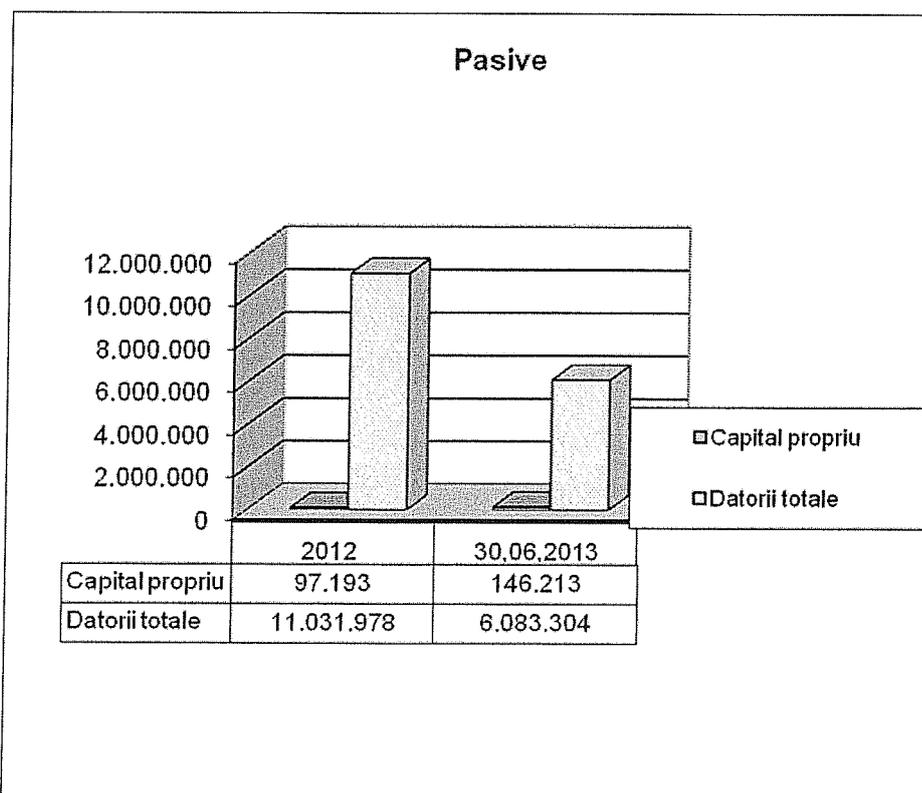
Analiza ratelor de structura ale pasivului

Ratele de structură ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a întreprinderii prin punerea în evidență a unor aspecte privind stabilitatea și autonomia financiară a acesteia.

Structura pasivului				
Specificatie	2012		30,06,2013	
	mii lei	%	mii lei	%
Capital propriu	97.193	0,87	146.213	2,35
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	11.031.978	99,13	6.083.304	97,57
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	0	0,00	0	0,00
Datorii totale	11.031.978	99,13	6.083.304	97,57
Venituri in avans	0	0,00	5.300	0,09
TOTAL PASIV	11.129.171	100,00	6.234.817	100,00

Evolutia pasivului scoate in evidenta capitalul propriu pozitiv in perioada 2012-30.06.2013, acesta fiind de 97.193 lei in 2012, iar in ultimul an fiind de 146.213 lei.

Datoriile totale au scazut inca din primul an, ajungand de la 11.031.978 lei, la 6.083.304 lei la 30.06.2013.



Rate de structura a pasivului		
Specificatie	2012	30,06,2013
Rata stabilitatii financiare	0,87 %	2,35 %
Rata autonomiei fin. globale	0,87 %	2,35 %
Rata autonomiei fin. la termen	100,00 %	100,00 %
Rata de indatorare globala	99,13 %	97,57 %

Din analiza ratelor de mai sus se observa ratele foarte mari ale autonomiei financiare la termen si de indatorare globala, precum si ratele foarte scazute ale stabilitatii financiare si autonomiei financiare globale.

Analiza soldurilor intermediare de gestiune

Tabloul soldurilor intermediare de gestiune se prezintă astfel:

Tabloul soldurilor intermediare de gestiune (SIG)		
Specificatie	2012	30,06,2013
+ Vanzari de marfuri	0	0
+ Productia exercitiului	25.071.643	3.952.743
- Cheltuieli privind marfurile	0	0
- Cheltuieli cu materiale si servicii	6.142.300	2.016.121
= Valoarea adaugata	18.929.343	1.936.622
- Impozite si taxe	344.941	45
+ Subventii pentru exploatare	0	0
- Cheltuieli cu personalul - totale	23.953	25.470
= Excedent brut de exploatare	18.560.449	1.911.107
+ Alte venituri din exploatare	0	0
- Alte cheltuieli de exploatare	17.533.378	2.660.763
- Cheltuieli privind amortizarea si provizioanele	901.460	-806.377
+ Variatia stocurilor	0	0
+ Productia imobilizata	0	0
= Profit din exploatare	125.611	56.721
+ Venituri financiare	218	193
- Cheltuieli financiare	6.093	829
= Profit curent	119.736	56.085
+ Venituri exceptionale	0	0
- Cheltuieli exceptionale	0	0
= Profit brut	119.736	56.085
- Impozit pe profit	26.543	11.065
= Profit net	93.193	45.020

Valoarea adăugată (Va)

- exprimă creșterea de valoare rezultată din utilizarea factorilor de producție, îndeosebi a factorilor muncă și capital, peste valoarea materialelor și serviciilor cumpărate de întreprindere de

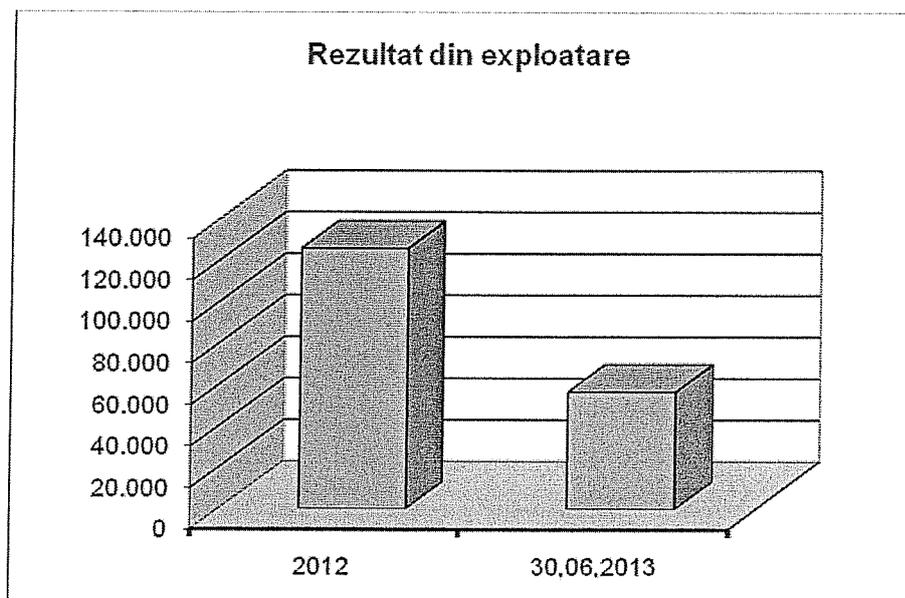
la terți. Valoarea adăugată asigură remunerarea participanților direcți și indirecti la activitatea economică a întreprinderii:

- personalul, prin salarii, indemnizații și alte cheltuieli;
- statul, prin impozite, taxe și vărsăminte;
- creditorii, prin dobânzi, dividende și comisioane plătite;
- acționarii, prin dividende;
- întreprinderea, prin capacitatea de autofinanțare.

Se observa în urma analizei, valori în scădere ale valorii adăugate, de la 18.929.343 lei în anul 2012, la 1.936.622 lei la 30.06.2013.

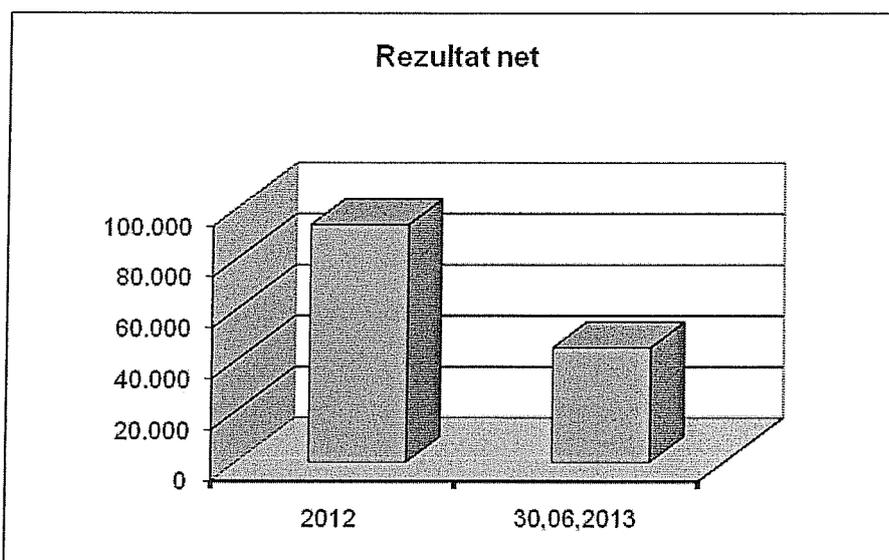
Excedentul brut de exploatare (EBE) măsoară capacitatea potențială de autofinanțare a investițiilor. Se observa în perioada analizată un excedent brut în scădere în perioada 2012-30.06.2013, ajungând de la 18.560.449 lei, la 1.911.107 lei.

Profitul (rezultatul) din exploatare măsoară, în mărimi absolute, rentabilitatea procesului de exploatare, prin deducerea tuturor cheltuielilor din veniturile exploatarei. În cazul analizat avem de a face cu o scădere a profitului din exploatare ce a evoluat conform graficului următor:



Profitul (rezultatul) curent este determinat de rezultatul exploatarei și cel al activității financiare. În perioada analizată rezultatul curent este pozitiv în perioada analizată, urmând trendul profitului din exploatare, ajungând la 30.06.2013 la o valoare de 56.085 RON.

Profitul (rezultatul) net reprezintă, în mărimi absolute, măsura rentabilității financiare a capitalului propriu subscris și varsat de acționari. În perioada analizată societatea se confruntă cu un profit din exploatare în perioada analizată, ce a evoluat conform graficului:



Analiza soldurilor intermediare de gestiune pentru perioada 2012-30.06.2013 arată nerentabilitatea activității, deoarece profitul a scăzut cu peste 50% față de anul inițial în primul semestru al anului următor, însă, cu toate acestea, societatea înregistrând un profit net de 45.020 lei.

Analiza lichidității societății

Analiza lichidității societății urmărește capacitatea acesteia de a-și achita obligațiile curente (de exploatare) din active curente, cu diferite grade de lichiditate, precum și evaluarea riscului incapacității de plată.

Indicatori de lichiditate			
Indicatori	2012	30,06,2013	UM
Stocuri	174	307	lei
Disponibilitati banesti	2.657.154	647.845	
Active curente	11.085.140	6.227.009	
Active totale	12.030.475	6.329.651	
Pasive curente	11.031.978	6.083.304	
Datorii totale	11.031.978	6.083.304	
Lichiditatea generala	1,00	1,02	%
Lichiditatea rapida	1,00	1,02	
Lichiditate imediata	0,24	0,11	
Solvabilitatea globala	1,09	1,04	

Lichiditatea generala

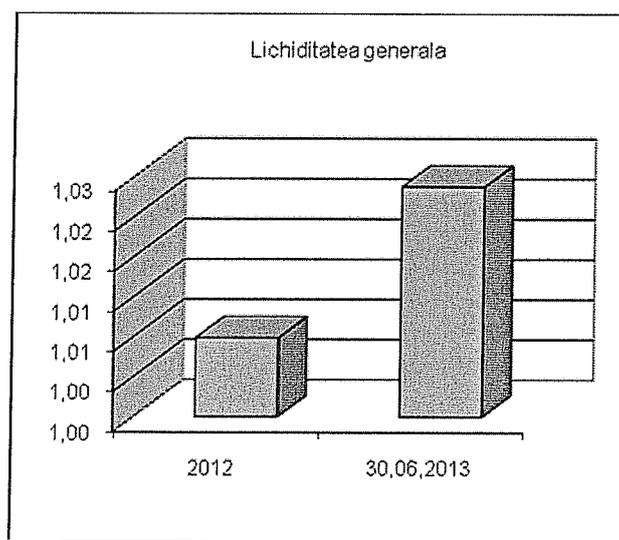
Formula: $\text{Active curente} / \text{Pasive curente}$

Denumirea de active curente se refera la activele ce pot fi transformate in numerar de-a lungul unui ciclu de funcționare al unei firme, altfel spus, toate valorile economice de consum si circulație a căror lichiditate este mai mica sau cel mult egala cu 1 an. Aici sunt cuprinse numerarul, sumele debitoare si stocurile. In aceeași ordine de idei, pasivele curente sunt datoriile a căror exigibilitate este mai mica sau egala cu 1 an, adică sumele creditoare (conturile de plăți) si împrumuturile pe termen scurt.

In mod tradițional, ca regula empirica, o rata curenta de 2:1 este considerata a fi acceptabila, indicând că poziția financiara a companiei pe termen scurt este sănătoasa. Dificultățile financiare din anii '70 si '80, alături de îmbunătățirea tehnicilor de "cash management" au condus la părerea, acceptata destul de larg, ca valoarea minima considerata a fi satisfăcătoare poate varia între 1,2 si 1,8.

În activitatea practică trebuie evitată însă o evoluție descendentă a acestei rate, deoarece reflectă o activitate în declin, determinând creditorii și furnizorii să devină circumspecți în acordarea de noi credite comerciale și bancare.

Se observa ca lichiditatea generala a fost sub optim pe toata perioada analizata, aceasta situandu-se in intervalul 1,00-1,02%.

**Lichiditatea curenta (Rata rapida sau Testul acid)**

Formula: $(\text{Active curente} - \text{Stocuri}) / \text{Pasive curente}$

Lichiditatea rapida este mai relevanta si reprezintă o mai buna modalitate de estimare a lichidității, în raport cu rata curenta, mai ales pentru companiile care dețin stocuri ce nu pot fi

transformate foarte rapid în numerar. În general, însă un raport de cel puțin 1:1 indică o lichiditate bună. Încă o dată, problemele financiare ale anilor '70 și '80 au determinat și în cazul acestei rate schimbări de optica: de la 0,9:1 la începutul anilor '70, la 0,8:1 la mijlocul anilor '80.

Stocurile sunt, de obicei, cel mai puțin lichide dintre toate componentele activelor curente ale unei firme, pierderi posibile pot să apară, mai ales, în momentul în care se pune problema lichidării acestora. De aceea acest raport se consideră un test acid pentru măsurarea capacității firmei de a-și onora obligațiile pe termen scurt, a cărui valoare trebuie să fie cuprinsă între 0,8 și 1.

Acest indicator a fost optim în cele două perioade, înregistrând 1,00% în anul 2012, și 1,02% în primul semestru al anului 2013.

Lichiditatea imediată

Formula: Disponibilitati banesti / Pasive curente

Lichiditatea imediată apreciază măsura în care datoriile exigibile pot fi acoperite pe seama disponibilităților bănești. Nivelul asiguratoriu pentru această rată este de 1/3.

Se observă valori sub optim ale lichidității imediate în perioada 2012-30.06.2013. În cazul unor valori sub optim precum în situația de față, acest nivel semnifică incapacitatea de onorare a obligațiilor pe termen scurt din disponibilitati.

Solvabilitatea globală

Formula: Active totale / Datorii totale

Solvabilitatea globală exprimă gradul de acoperire a datoriilor totale către terți pe seama activelor totale, indicator ce poate fi luat în considerare în cazul unui eventual faliment.

Ca regula generală acest raport trebuie să fie mai mare ca 1 iar în cazul unui faliment mărimea asiguratorie este de minimum 3 deoarece în caz de lichidare valoarea întreprinderii este inferioară valorii contabile. Solvabilitatea globală a înregistrat valori supraunitare în perioada supusă analizei economico-financiare.

Analiza ratelor de rentabilitate

Exprimă eficiența utilizării resurselor materiale și financiare în activitatea de exploatare la nivelul societății în perioada analizată, precum și capacitatea de dezvoltare a firmei și de rambursare a datoriilor. Rentabilitatea este aptitudinea unui agent economic de a produce profit și în deosebi profit net, necesar atât dezvoltării cât și remunerării capitalurilor.

Indicatori de rentabilitate			
Indicatori	2012	30,06,2013	UM
Active totale	12.030.475	6.329.651	lei
Venituri totale	25.071.861	3.952.936	
Cheltuieli totale	24.952.125	3.896.851	
Excedent brut din exploatare	18.560.449	1.911.107	
Profit brut	119.736	56.085	
Cifra de afaceri	25.071.643	3.952.743	
Rezultat net	93.193	45.020	
Capital propriu	97.193	146.213	
Rata rentabilitatii economice	154,28	30,19	%
Rata rentabilitatii comerciale	0,37	1,14	
Rata rentabilitatii resurselor consumate	0,37	1,16	

Rentabilitatea activelor totale (Rentabilitatea economică)

Formula: Profit brut / Active totale

- reprezintă remunerarea brută a capitalurilor investite pe termen lung, atât proprii cât și împrumutate. Rentabilitatea economică trebuie să fie la nivelul ratei minime de randament din economie (rata medie a dobânzii) și al riscului economic și financiar pe care și l-au asumat acționarii și creditorii unității. Aceasta rata a înregistrat valori pozitive și descrescătoare în cei 2 ani supuși analizei.

Rata rentabilității resurselor consumate (Rc) se exprimă ca raport între un anumit rezultat economic și cheltuielile efectuate pentru obținerea acestuia. Prezintă interes pentru managerii întreprinderii, care trebuie să asigure o utilizare eficientă a resurselor disponibile.

Nivelul indicatorilor de rentabilitate comercială și a resurselor consumate este pozitiv, dar foarte aproape de 0, reprezentând 0,37% în 2012 și 1,14 / 1,16 în ultimul an supus analizei economico-financiare.

3. Starea Societatii la data propunerii Planului

3.1 Activului companiei

Activul companiei la momentul realizării Planului de reorganizare este reprezentat de numerarul existent în conturile societății, obținut din derularea contractelor în care aceasta este angajată.

La data elaborării Planului de reorganizare soldul existent în contul societății este de 796.181 lei.

3.2 Pasivul societății

Tabelul Definitiv al Creditorilor

Tabelul definitiv al creditorilor este prezentat în figura următoare:

 DASCAL INSOLVENCY SPRL <i>Think for the future</i>		Bucuresti, Bd. Lucian Blaga nr.4, et.8, sector 3. Tel. 0040.31.405.64.93 Fax. 0040.21.326.54.30 Email: insolventa@dascal.ro				
TRIBUNALUL BUCURESTI						
SECTIA A VII - A CIVILA						
Dosar nr. 40917/3/2013						
TABEL DEFINITIV DE CREANTE AL DEBITOAREI S.C. OMAUM CONSTRUCT S.R.L.						
Nr. crt.	CREDITOR	SUMA SOLICITATA LEI	SUMA ADMISA LEI	% din GRUPA	% din TOTAL	OBSERVATII
I. Grupa creantelor bugetare art. 123 pct.4						
1.	ANAF DGFP BUCURESTI-BIROU JURIDIC INSOLVENTA	292.309,00	292.309,00	100,00	7,57	
TOTAL CREANTE BUGETARE		292.309,00	292.309,00	100,00	7,57	
II. Grupa creantelor chirografare art. 123 pct.7						
2.	SC ROM SERVICE CONSTRUCT SRL	107.895,20	107.895,20	3,02	2,79	
3.	SC ROAD MIX TECHNOLOGY SRL	207.085,28	207.085,28	5,80	5,36	
4.	SC SIMCRIS SRL	16.457,28	16.457,28	0,46	0,43	
5.	SC BB CIV FORCE CONSTRUCT SRL	40.912,00	40.912,00	1,15	1,06	
6.	SC PECOM LOGISTIC SRL	2.162,56	2.162,56	0,06	0,06	
7.	SC STONE COMPANY SRL	25.916,00	25.916,00	0,73	0,67	
8.	SC ALPENA CONSTRUCT SRL	205.166,00	205.166,00	5,74	5,31	
9.	SC PATRU PLUS TRANS SRL	173.484,70	173.484,70	4,86	4,49	
10.	SC AIB - LAND SRL	86.416,19	86.416,19	2,42	2,24	
11.	SC LARRY & CORY VERMESSUNGEN SRL	29.103,24	28.903,24	0,81	0,75	
12.	SC OMAUM GRUP SRL	2.407.961,97	2.407.961,97	67,42	62,32	
13.	SC GABRIELA PROD COM IMPEX SRL	190.218,40	190.218,40	5,33	4,92	
14.	SC ELCO SYS SRL	78.952,00	78.952,00	2,21	2,04	
15.	SC EUROLAND PARTENER SRL -prin lichidator judiciar Cab.Asoc.in Insolv. Dijmarescu Ion-Fatu Cosmin Julius	1.686.823,00	0,00	0,00	0,00	
16.	SC C.I.R.A. TOTAL SRL	140.901,79	0,00	0,00	0,00	
17.	SC DIA UTILAJ GRUP SRL	1.605.823,60	0,00	0,00	0,00	
TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE		7.005.279,21	3.571.530,82	100,00	92,43	
TOTAL CREANTE		7.297.588,21	3.863.839,82		100,00	
DASCAL INSOLVENCY SPRL ADMINISTRATOR JUDICIAR Prin Practician Onca Adeline						

4. Admisibilitate Plan de Reorganizare si Tratamentele Creantelor

4.1 Admisibilitate Plan

Planul de reorganizare („Plan Reorganizare” sau „Plan”) este realizat de administratorul special al debitoarei, în conformitate cu prevederile art. 94 din Legea nr. 85/2006 și are la bază interesul și intenția concretă de reorganizare a debitoarei cu scopul de a-și acoperi debitele înregistrate în Tabelul definitiv cu obligațiile debitoarei înregistrat la grefa Tribunalului București în data de 21.05.2015, a cheltuielilor curente și a cheltuielilor cu procedura în proporția propusă prin programul de plăți, parte integrantă a planului de reorganizare, din activitatea comercială a societății.

Prin prezentul Plan, Compania are în vedere următoarele obiective:

1. Reorganizarea activității Societății, susținută de posibilitățile reale de a aplica prevederile Planului prezentat;
2. Rambursarea datoriilor încadrate, conform Tabelului definitiv al Creditorilor, în felul următor:
 - a) plata integrală a cheltuielilor de procedura și a cheltuielilor curente;
 - b) plata unei sume de 292.309 RON reprezentând 100% din creanțele bugetare, în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare;
 - c) plata unei sume de 197.806,70 lei reprezentând 17% din valoarea creanțelor chirografare, conform planului de rambursare prezentat în cadrul Planului;
 - d) plata unei sume de 251.391,23% lei reprezentând 10,44% din creanța chirografară detinută de OMAUM GRUP S.R.L., conform planului de rambursare prezentat în cadrul Planului;
3. Planul stabilește același tratament pentru fiecare creanță din cadrul unei categorii distincte. Fiecare creanță este supusă unui tratament corect și echitabil prin Plan, așa cum este prevăzut de art. 101 pct. 2 din Legea nr. 85/2006;
4. S-a luat în considerare plata datoriilor create în cadrul procedurii, în conformitate cu prevederile Legii 85/2006.
5. Planul de reorganizare are la bază, pentru acoperirea necesarului de resurse financiare ale Companiei în scopul achitării datoriilor așa cum sunt evidențiate în Tabelul definitiv cu obligațiile debitoarei în proporția propusă prin plan, atragerea de resurse financiare prin activitatea curentă a debitoarei conform proiecției de venituri realizate în concordanță cu

programul de plăți prevăzut prin planul de reorganizare, precum și disponibilul bănesc existent în conturile debitoarei;

Categoria de creante bugetare este considerata conform Legii nr. 85/2006 ca fiind creanta nedefavorizata, in conditiile achitarii in proportie de 100% a acesteia, conform planului de reorganizare propus, într-un termen care să nu depășească 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare, precum și conform documentelor din care rezulta, potrivit dispozițiilor art. 97 și 101 alin.1 litera D din Legea 85/2006.

Categoria de creante chirografare este considerata conform Legii nr. 85/2006 ca fiind categorie de creante defavorizate, deoarece acestea sunt prevazute a fi platite in proportie de 17%, intr-un termen care depaseste 30 de zile de la data confirmarii Planului.

Pentru a pastra un tratament corect și echitabil în cadrul acestei categorii, creditorul OMAUM CONSTRUCT S.R.L. ce este membru în grupul de interes al debitoarei, va fi platit într-un termen ce depaseste 30 de zile de la data confirmarii planului de reorganizare în proportie de 10,44% din creanta sa, el primind aceeasi suma ca în cazul falimentului.

Astfel toate creantele sunt supuse unui tratament corect și echitabil prin plan, în sensul respectării condițiilor impuse imperativ și cumulativ de dispozițiile art.101, alin.2.

Planul de reorganizare cuprinde toate elementele obligatorii prevăzute de art. 95 din Lege, enumerând exemplificativ că acesta indică: perspectivele de redresare, programul de plăți care nu depășeste perioada de 3 ani calculati de la data confirmării, mentionează categoriile de creante, precum și tratamentul acestora în raport de calificarea lor ca defavorizate sau nedefavorizate, modalitatea de descărcare de gestiune, analiza comparativă faliment – reorganizare și măsurile adecvate pentru punerea în aplicare a planului.

Concluzionand, în situația noastră, categoria de creante defavorizate, sub aspectul reducerii cuantumului creanței și/sau a achitării acestora într-un termen mai mare de 30 de zile socotite de la data confirmării planului, sunt cele din categoria creantelor chirografare.

4.2 Tratamentul categoriilor de creante

În conformitate cu prevederile art. 101 alin. 2 din Legea nr. 85/2006, tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) nici una dintre categoriile care respinge Planul și nici o creanță care respinge Planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;

b) nici o categorie sau nici o creanta apartinand unei categorii nu primeste mai mult decat valoarea totala a creantei sale;

c) in cazul in care o categorie defavorizata respinge Planul, nici o categorie de creante cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezulta din ierarhia prevazuta la art. 100 alin. 3 din Legea nr. 85/2006, nu primeste mai mult decat ar primi in cazul falimentului.

De asemenea, potrivit art. 96 alin. 2 din Legea nr. 85/2006, Planul stabileste acelasi tratament pentru fiecare creanta din cadrul unei categorii distincte.

Urmatoarele categorii de creante distincte voteaza planul:

Categoria creantelor bugetare sunt considerate prin plan ca fiind creante nedefavorizate, avand in vedere ca acestea se vor achita in proportie de 100%, intr-un termen ce nu depaseste 30 de zile ale planului de reorganizare.

Acesta categorie de creditori va fi platita in prima luna a planului de reorganizare, asa cum a fost previzionat in programul de plati, din numerarul existent in contul societatii la data elaborarii Planului de reorganizare.

Creantele din categoria creantelor chirografare sunt considerate prin plan ca fiind creante defavorizate, dat fiind că se propune achitarea acestora în proportie de 17 % din cuantumul total al acestora, in a doua luna a Planului de reorganizare, din numerarul existent in contul societatii la data elaborarii Planului de reorganizare.

In ceea ce priveste creanta chirografara detinuta de OMAUM GRUP S.R.L. ce este membru in grupul de interes al debitoarei, aceasta va fi platit intr-un termen ce depaseste 30 de zile de la data confirmarii planului de reorganizare conform programului de plati, in proportie de 10,44% din creanta sa, el primind aceeasi suma ca in cazul falimentului. Plata catre acest creditor se va realiza din continuarea activitatii curente desfasurata de catre debitoare.

Concluzionand, toate categoriile de creante prevazute in Plan sunt supuse unui tratament echitabil, avand in vedere ca planul nu prevede achitarea vreunei sume de bani pentru categoria inferioara, pana cand nu a fost indestulata categoria superioara acesteia.

4.3 Obiectivele Planului de Reorganizare

a. Obiective si durata planului

Pentru succesul planului de reorganizare si reorganizarea societății cu scopul ieșirii acesteia din procedura insolventei se prevede mentinerea în tot a conducerii activității debitoarei si a dreptului de dispozitie asupra bunurilor din averea acesteia, iar conducerea societatii va fi asigurată de administratorul special, evident sub supravegherea administratorului judiciar.

Rambursarea datoriilor conform Tabelului Definitiv al Creditorilor se va face conform programului de plata a creantelor prezentat in cadrul planului de reorganizare in urmatoarele proportii:

- creante bugetare – 100 %;
- creante chirografare – 17 %;
- creanta chirografara OMAUM GRUP SRL (membru in drupul de interes al debitoarei) - 10,44%.

Planul de reorganizare are în vedere achitarea creantelor înscrise la masa credală într-o proportie superioară cazului de faliment, astfel încât asigură plata cheltuielilor curente, incluzând si onorariul administratorului judiciar fără a afecta suma totala propusa pentru repartizare către creditorii înscrisi la masa credală in cota aferenta conform programului de plati propus, aici referindu-ne în mod special la categoria creantelor chirografare cărora în caz de faliment li s-ar afecta procentul de distribuire.

b. Graficul de plată către creditori (Programul de plăți)

Graficul de plată către creditori este prevăzut si detaliat în **Anexele 2 si 2a**.

Programul de plăți a fost întocmit tinând seama de activitatea desfasurata de societate si de proiectia de venituri si cheltuieli pe durata de executare a planului de reorganizare.

c. Descărcarea de gestiune

Potrivit prevederilor art.137 alin.2 din Lege, la data confirmării planului de reorganizare debitorul este descărcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea anterior confirmării, conform Tabelului definitiv si cea prevăzută prin prezentul plan de reorganizare.

Analiză comparativă: faliment - reorganizare**Faliment**

Cheltuieli	RON	
Cheltuieli cu salariile	10.626,00	se iau in considerare 3 luni
Cheltuieli cu impozite si taxe	8.031,00	
Chirie si utilitati sediu	19.200,00	
Cheltuieli aferente activitatii curente	17.100,00	
Cheltuieli arhivare	10.053,63	
Onorariu fix administrator judiciar	24.940,37	
Onorariu variabil administrator judiciar	41.230,00	
	131.181,00	

Reorganizare

Cheltuieli	RON	
Cheltuieli cu salariile	21.252,00	
Cheltuieli cu impozite si taxe	16.062,00	
Chirie si utilitati sediu	38.400,00	
Cheltuieli curente	34.200,00	
Onorariu fix administrator judiciar	40.226,40	
Onorariu variabil administrator judiciar	37.075,36	
Onorariu asistenta elaborare plan	40.226,40	
	227.442,16	

Analiza comparativa Faliment/Reorganizare					
Creanta		Faliment		Reorganizare	
Creditori bugetari	292.309,00	292.309,00	100,00%	292.309,00	100,00%
Creditori chirografari	1.163.568,85	121.476,59	10,44%	197.806,70	17,00%
OMAU GRUP SRL	2.407.961,97	251.391,23	10,44%	251.391,23	10,44%

Din evidentierea mai sus mentionata se poate observa ca in caz de faliment, valoarea sumelor distribuite este mai mica decat in caz de reorganizare, avand in vedere in principal faptul ca pe perioada de reorganizare cheltuielile se suporta din activitatea curenta.

Se mentioneaza ca, daca din orice motive, in viitor se va realiza o modificare a masei credale prin majorarea sau diminuarea acesteia, sumele prevazute prin plan a fi achitate vor ramane neschimbate, urmand ca diminuarea, sau dupa caz majorarea masei credale sa aiba exclusiv impact statistic asupra procentului de acoperire a masei credale.

5. Premisele Planului de Reorganizare

Scopul principal al Planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr.85/2006, proclamat fara echivoc in art. 2 al legii, si anume *acoperirea pasivului debitoare in insolventa*.

Planul de reorganizare al S.C. OMAUM CONSTRUCT SRL are ca scop principal redresarea Societatii prin continuarea activitatii, sub supravegherea administratorului judiciar si a creditorilor intr-o maniera in care asigura acoperirea intr-o proportie cat mai ridicata a datoriilor istorice, cu mult mai avantajoasa variantei falimentului. Mentinerea in circuitul economic al societatii prin reorganizarea judiciara este si in conceptia legiuitorului cu mult mai probabil sa poata genera resursele necesare acoperirii pasivului decat ar putea sa o faca operatiunea de lichidare a averii unei societati aflate in faliment.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2006, trebuie sa satisfaca scopul reorganizarii, anume mentinerea debitoarei in viata comerciala si sociala, cu efectul mentinerii serviciilor si produselor debitorului pe piata. Totodata, reorganizarea inseamna protejarea intereselor creditorilor, care au o sansa in plus la realizarea creantelor lor.

In contextul economic actual incercarea de acoperire a pasivului Societatii prin procedura falimentului caz in care activitatea societatii este oprita, va fi insuficienta pentru acoperirea intr-o maniera satisfacatoare a creantelor existente impotriva Societatii, procentul de distribuire catre creditorii chirografari fiind inferior respectiv 10,44%, fata de cazul reorganizarii cand acestor creditori urmeaza sa le fie satisfacute creantele in proportie de 17%, doar creditorului OMAUM GRUP S.R.L. urmand a i se distribui aceeasi suma ca in cazul falimentului deoarece acesta este mebru in grupul de interese al debitoarei.

Planul de reorganizare constituie o adevarata strategie de redresare, bazata pe adoptarea unei politici corespunzatoare de management, marketing, organizatorice si structurale toate menite sa transforme Societatea din una aflata in dificultate intr-un competitor viabil generator de plus valoare si beneficii.

5.1 Sursele de finantare în sustinerea planului de reorganizare

Sursele de finantare prezentate în Anexa 1 sunt constituite din disponibilul existent in banca la data elaborari planului si din incasarile rezultate din activitatea comerciala.

Prezentarea detaliata a surselor de finantare:

Folosirea disponibilului existent in banca si detalierea concreta pe termene de incasare a sumelor necesare reusitei planului de reorganizare se regasesc structurata pe 6 luni in cadrul proiectiei de venituri si cheltuieli, anexa la planul de reorganizare.

a. Disponibilul existent in banca

In vederea reusitei planului de reorganizare debitoarea pe parcursul perioadei de observatie a continuat sa desfasoare activitate economica, disponibilul existent in contul acesteia la data elaborarii Planului de reorganizare fiind de 796.181 lei.

b. Mentinerea si continuarea activitatii curente

Prin prezentul plan de reorganizare se urmareste mentinerea pe piata a societatii prin continuarea activitatii acesteia ce va consta in continuarea contractului de furnizare balast catre diversi cumparatori, din care se urmareste incasarea unei sume de 172.800 lei

Cheltuielile constand din continuarea activitatii curente a societatii vor fi suportate integral din veniturile obtinute de catre aceasta si nu vor afecta sumele care urmeaza a fi platite catre creditorii.

5.2 Avantajele reorganizarii societatii

Avantaje pentru creditorii bugetari

Avantajul pentru creditorul bugetar este acela ca in cazul reorganizarii judiciare a societatii acesta isi va incasa integral creanta, in prima luna de plan, continuarea activitatii economice a Societatii insemnand mentinerea unui important contribuabil la bugetul consolidat al statului, caruia i se achita impozite si taxele aferente activitatii curente, intregindu-se astfel resursele financiare publice. Sumele viitoare ce vor fi achitate sub forma de debite aferente bugetului consolidat al statului rezultate din desfasurarea activitatii curente ca urmare a implementarii cu succes a prezentului Plan de reorganizare cu titlu de TVA, contributiile aferente salariilor, impozit pe profit si alte impozite si taxe locale.

Avantaje pentru creditorii chirografari

Asa cum am mai relatat, prin inceperea procedurii de reorganizare a SC OMAUM CONSTRUCT SRL, principalul avantaj este acela al continuarii activitatii si al reinsertiei Societatii in circuitul comercial. In acest sens, Societatea pastreaza relatiile cu actualii parteneri si va colabora cu altii noi, contribuind astfel la dezvoltarea circuitului comercial.

Reorganizarea in conditiile stabilite prin Plan, va permite achitarea unor sume la o valoare superioara cazului de faliment catre acesti creditori.

5.3 Proiectia de venituri si cheltuieli

Detalierea veniturilor si cheltuielilor este prezentata in anexa nr. 1 la planul de reorganizare si a fost realizata tinand seama de veniturile certe si reale ale companiei in raport de contractele existente, istoricul relatiilor comerciale, previziunile pe piata de profil, si tinand seama in mod evident de conjunctura economica mondiala.

Nu s-a intentionat si nu s-a avut in vedere prin planul de reorganizare si proiectia realizata, previzionarea unor venituri superioare, estimate spre maximum, doar pentru a justifica posibilitatea reorganizarii, dar care in realitate ar fi putut conduce la esuarea planului de reorganizare si intrarea in faliment a Societatii, ci dimpotriva acesta reflecta posibilitatea reala de restructurare si continuare a activitatii curente a societatii comerciale aflata intr-o temporara dificultate.

6. Efectele confirmarii planului. Concluzii.

6.1 Efectele confirmarii planului

Efectele confirmarii planului sunt cele prevazute la art. 102 si 103 din Legea nr. 85/2006:

- ✓ Activitatea debitorului este reorganizata in mod corespunzator; creantele si drepturile creditorilor precum si ale celorlalte parti interesate sunt modificate conform planului (art. 102 alin. 1 din Legea 85/2006);
- ✓ In urma confirmarii planului, societatea debitoare isi va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar si in conformitate cu planul confirmat (art. 103, alin.1 din Legea 85/2006);
- ✓ Activitatile curente reprezinta, in intelesul dispozitiilor art. 3 pct. 14 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, acele fapte de comert si operatiuni financiare propuse a fi efectuate de debitor in cursul normal al comertului sau, precum:
 - a) continuarea activitatilor contractate, conform obiectului de activitate si incheierea de noi contracte, in limitele obiectului de activitate al societatii, care au ca finalitate realizarea scopului planului de reorganizare;
 - b) efectuarea operatiunilor de incasari si plati aferente acestora;
 - c) asigurarea finantarii capitalului de lucru in limitele curente, inclusiv dar fara a se limita la aceste activitati
- ✓ Activitatea debitorului va fi condusa de administratorul special si sub supravegherea administratorului judiciar, asa cum a fost mentionat anterior, si potrivit celor stabilite prin plan si in conformitate cu dispozitiile art. 95 alin. 6 lit. A din Legea nr. 85/2006, pana cand judecatorul sindic va dispune, fie incheierea procedurii insolventei si luarea tuturor masurilor pentru reinsertia debitorului in activitatea comerciala, fie incetarea reorganizarii si trecerea la faliment in conditiile art. 107 si urmatoarele din lege (art. 103 alin. 1 din Legea 85/2006);
- ✓ Debitorul va fi obligat sa indeplineasca, fara intarziere, schimbarile de structura prevazute in plan (art. 103 alin. 3 din Legea 85/2006);

- ✓ In cazul intrarii in faliment ca urmare a esuarii planului, planul confirmat va fi socotit ca o hotarare definitiva si irevocabila impotriva debitorului. Pentru executarea acestor creante, sentinta de confirmare a planului va constitui titlu executoriu (art. 102 alin. 1 din Legea 85/2006);
- ✓ La data confirmarii unui plan de reorganizare, debitorul este descarcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan (art. 137 alin. 2 din Legea 85/2006).

6.2 Descarcarea de raspundere a debitorului

Conform prevederilor art. 95 alin.(5) lit. c) din legea 85/2006 privind procedura insolventei, in planul de reorganizare va trebui sa se mentioneze „daca si in ce masura debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile in nume colectiv si asociatii comanditati din societatile in comandita vor fi descarcati de raspundere”.

Potrivit dispozitiilor art. 102 alin. 1 din Legea privind procedura insolventei, cand sentinta care confirma un plan intra in vigoare, activitatea debitorului este reorganizata in mod corespunzator; creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan.

De asemenea, in temeiul art. 137 alin. 2 din Legea nr.85/2006, „*La data confirmarii unui plan de reorganizare, debitorul este descarcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan*”.

6.3 Concluzii

Planul de reorganizare este întocmit cu respectarea dispozitiilor Legii, cuprinzând toate elementele obligatorii si în plus față de acestea elementele necesare dovedirii sustenabilității, seriozității planului de reorganizare, elemente de natură a proba buna intentie la elaborarea planului si sansa reală de reusită a acestuia.

Planul de reorganizare a fost întocmit tinând seama de masa credală, valoarea si structura acesteia asa cum acesta rezultă din Tabelul Definitiv cu obligatiile debitoarei, înregistrat de administratorul judiciar la grefa Tribunalului Bucuresti.

Masa credală este structurată pe 2 categorii de creante, astfel: creante bugetare si creante chirografare.

Categoria creantelor bugetare este categoria de creante care, în caz de faliment i se achita întreaga creanta așa cum aceasta este evidentiata în Tabelul Definitiv înregistrat la grefa Tribunalului Bucuresti.

Categoria creantelor chirografare este categoria de creante care, în raport de distribuirile către categoriile superioare ar obtine în caz de faliment o sumă echivalentă cu 10,44% din valoarea creantelor așa cum sunt evidentiata în Tabelul Definitiv înregistrat la grefa Tribunalului Bucuresti.

Planul de reorganizare structurează cele 2 categorii de creante, o categorie nedefavorizata si una defavorizata prin Plan.

În privinta categoriei defavorizate fie prin achitarea într-o perioadă mai mare de 30 de zile, fie prin achitarea diminuată a valorii creantelor detinute, așa cum este cazul creantelor chirografare s-a încercat prin plan, având la bază previziuni concrete mentinerea unui echilibru moral, în sensul în care în baza planului de reorganizare, titularii creanțelor chirografare să poată înregistra pe pierdere deductibilă diferența dintre creanta detinuta si cea care urmeaza a fi achitata, imediat după confirmarea planului de reorganizare, realizându-se astfel o facilitate fiscală într-un termen mult mai apropiat.

Tratamentul creantelor defavorizate prin plan este echitabil si corect în sensul în care nicio creantă sau categorie care respinge planul nu primește mai puțin prin plan decât ar primi în caz de faliment. Nicio creantă sau categorie nu primește mai mult decât valoarea creantei sale. În cazul respingerii planului de către o categorie defavorizată nicio categorie de rang inferior nu va primi mai mult decât în cazul falimentului.

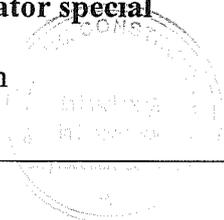
Așa cum se poate observa din plan, varianta reorganizării asigură achitarea cheltuielilor de procedură, inclusiv onorariul administratorului judiciar fără a afecta sumele de repartizat către creditori.

Din cuprinsul Planului de reorganizare reiese ca, falimentul Societatii nu reprezinta o alternativa viabila în vederea acoperirii pasivului Societatii.

Este de reamintit faptul ca implementarea prezentului plan va avea consecinte si pe plan economic si social, asigurand mentinerea în circuitul comercial a unei societati viabile, restructurate atat din punct de vedere operational cat si financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului aspecte care apreciem ca nu pot fi neglijate de catre creditorii Societatii.

Administrator special

Borzea Ioan



Programul de plati in reorganizare al SC OMAUMCONSTRUCT SRL

Categorie creditor/luna	1	2	3	4	5	6
1 Creditori bugetari	292.309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Creditori chirografari	0,00	197.806,70	0,00	0,00	0,00	0,00
3 OAMUM GRUP SRL	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	1.391,23
Total distributie	292.309,00	197.806,70	100.000,00	100.000,00	50.000,00	1.391,23

RON



[Handwritten signature]

Programul de plati detaliat in reorganizare al SC OMAUMCONSTRUCT SRL

Denumire creditor/luna	1	2	3	4	5	6	Total	% din categorie	RON
Creditori bugetari	292.309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.309		
1 ANAF DGFP BUCURESTI-BIROU JURIDIC INSOLVENTA	292.309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.309		100,00
Creditori chirografari	0,00	197.806,70	100.000,00	100.000,00	50.000,00	1.391,23	449.197,93		
2 SC ROM SERVICE CONSTRUCT SRL	0,00	18.342,18	0,00	0,00	0,00	0,00	18.342,18		9,27
3 SC ROAD MIX TECHNOLOGY SRL	0,00	35.204,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35.204,50		17,80
4 SC SIMCRIS SRL	0,00	2.797,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2.797,74		1,41
5 SC BB CIV FORCE CONSTRUCT SRL	0,00	6.955,04	0,00	0,00	0,00	0,00	6.955,04		3,52
6 SC PECOM LOGISTIC SRL	0,00	367,64	0,00	0,00	0,00	0,00	367,64		0,19
7 SC STONE COMPANY SRL	0,00	4.405,72	0,00	0,00	0,00	0,00	4.405,72		2,23
8 SC ALPENA CONSTRUCT SRL	0,00	34.878,22	0,00	0,00	0,00	0,00	34.878,22		17,63
9 SC PATRU PLUS TRANS SRL	0,00	29.492,40	0,00	0,00	0,00	0,00	29.492,40		14,91
10 SC AIB - LAND SRL	0,00	14.690,75	0,00	0,00	0,00	0,00	14.690,75		7,43
11 SC LARRY & CORY VERMESSUNGEN SRL	0,00	4.913,55	0,00	0,00	0,00	0,00	4.913,55		2,48
12 SC GABRIELA PROD COM IMPEX SRL	0,00	32.337,13	0,00	0,00	0,00	0,00	32.337,13		16,35
13 SC ELCO SYS SRL	0,00	13.421,84	0,00	0,00	0,00	0,00	13.421,84		6,79
14 OMAUM CONSTRUCT SRL	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	1.391,23	251.391,23		67,42

Handwritten signature and circular stamp of SC OMAUM CONSTRUCT SRL.