

TRIBUNALUL BIHOR

Dosar: 1693 / 111 / 2013

ADMINISTRATOR JUDICIAR: GEFIN INSOLV I.P.U.R.L.

PLAN DE REORGANIZARE

SC C.N. TEXTILE GROUP SA

IULIE, 2013

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

CUPRINS

<u>CAP.1 INFORMAȚII GENERALE PRIVIND SOCIETATEA</u>	5
1.1. <u>Prezentarea generală a societății</u>	5
1.1.1. <u>Date de identificare</u>	5
1.1.2. <u>Statutul juridic al societății</u>	5
1.1.3. <u>Structura asociațiilor</u>	6
1.1.4. <u>Analiza economico-financiară la data deschiderii procedurii</u>	6
1.1.4.1 <u>Evoluția patrimoniului</u>	6
1.1.4.2.1 <u>Analiza fondului de rulment FR</u>	8
1.1.4.2.2 <u>Analiza necesarului de fond de rulment</u>	8
1.1.4.2.3. <u>Analiza trezoreriei</u>	9
1.1.4.2.4. <u>Analiza corelației creanțe –obligatii</u>	9
1.1.4.2.5. <u>Analiza ratelor de rotație</u>	10
1.1.4.2.6. <u>Analiza lichidității și a solvabilității firmei</u>	10
1.1.4.2.7. <u>Performanțele financiare</u>	11
1.2. <u>Statutul actual al societății</u>	12
1.2.1. <u>Scurt istoric al societății</u>	12
1.2.2. <u>Organizarea activității</u>	13
1.2.3. <u>Managementul societății</u>	13
1.2.4. <u>Pietele pe care acționează</u>	13
1.2.5. <u>Resursele umane</u>	13
1.3. <u>Prezentarea pasivului societății</u>	13
1.3.1 <u>Tabelul definitiv al creanțelor</u>	13
1.3.2. <u>Categoriile distincte de creanțe</u>	14
1.3.3. <u>Tratamentul categoriilor de creanțe care sunt defavorizate</u>	15
1.3.4. <u>Analiza comparativă reorganizare – faliment</u>	15
1.3.4.1 <u>Avantaje generale ale procedurii de reorganizare judiciară în raport cu procedura falimentului</u>	15
1.3.4.2 <u>Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment</u>	15
<u>CAP. 2 Obiectivele planului de reorganizare</u>	17
2.1. <u>Obiectivele și durata planului de reorganizare</u>	17
2.2. <u>Premisele planului de reorganizare</u>	18
2.3. <u>Intenția de reorganizare</u>	18
2.4. <u>Reprezentatul asociațiilor</u>	18
2.5. <u>Conducerea activității societății în perioada de reorganizare</u>	18
<u>Cap. 3 Prezentarea activului societății</u>	18
3.1. <u>Prezentarea generală a activelor societății</u>	18
<u>CAP. 4 Măsurile de punere în aplicare a planului de reorganizare</u>	19
4.1. <u>Activitatea curentă a societății</u>	19
4.2. <u>Măsuri pentru restructurarea și eficientizarea activității curente a societății</u>	19
4.3. <u>Măsuri privind recuperarea creanțelor</u>	19

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

<u>4.4. Surse financiare pentru susținerea planului de reorganizare.....</u>	<u>20</u>
<u>4.5.Modalități de acoperire a pasivului societății și graficul de plată al creanțelor.....</u>	<u>20</u>
<u>4.6. Remunerația administratorului judiciar.....</u>	<u>20</u>
<u>CAP. 5 Previziunea situației economico financiare a societății pentru perioada de reorganizare.....</u>	<u>20</u>
<u>CAP. 6 DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE ȘI OBLIGAȚII A DEBITOAREI.....</u>	<u>21</u>

CAP.1 INFORMAȚII GENERALE PRIVIND SOCIETATEA

1.1. Prezentarea generală a societății

În luna februarie 2013, datorită conjuncturii economice și a situației dificile din punct de vedere economic în care se afla, societatea prin intermediul administratorului său depune în data de 05.02.2013, o cerere de deschidere a procedurii prin care solicită să fie supusă procedurii prevăzute de Legea 85/2006. Totodată prin cererea introductivă, în conformitate cu prevederile art. 28 din Legea insolvenței, societatea își manifestă intenția de a depune un plan de reorganizare potrivit dispozițiilor art. 94 alin.1 lit. a) din Legea 85/2006.

Față de cererea formulată, judecătorul sindic prin Încheierea nr. 347/F/12.02.2013 pronunțată în dosarul 1693/111/2013 al Tribunalului Bihor, dispune deschiderea procedurii și numește în calitate de administrator judiciar GEFIN INSOLV IPURL.

Ca urmare a parcurgerii etapelor procedurale, debitorul C.N. TEXTILE GROUP SA prin administratorul special dna. Bota Radu Dorina depune prezentul plan de organizare.

1.1.1. Date de identificare

Denumirea societății: C.N. TEXTILE GROUP SA
societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective

Forma juridică: Societate cu răspundere limitată

Structura capitalului: integral privat, având asociat unic persoană fizică română

Sediul social: Oradea, str. Bacăului, nr. 10, Jud. Bihor

Cod unic de identificare: RO 10559302

Număr de înregistrare în registrul comerțului: J05/519/1998

Capital social: 565.910 RON

Obiectul de activitate: CAEN 1439 – Fabricarea prin tricotare sau croșetare a altor articole de îmbrăcăminte.

1.1.2. Statutul juridic al societății

1.1.2.1. Istoricul societății

Societatea C.N. TEXTILE GROUP SA a fost înființată în anul 1998 prin asocierea a două persoane fizice și a unei persoane juridice, având un capital social de 565.910 RON.

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

1.1.2.2. Conducerea societății

De la înființarea societății și până la data deschiderii procedurii conducerea societății a fost asigurată de către dna. Bota Radu Dorina, având funcția de administrator al societății conform actului constitutiv.

În conformitate cu dispozițiile art.18 din Legea 85/2006, administratorul judiciar a convocat Adunarea Generală a Acționarilor pentru alegerea administratorului special, iar prin Hotărârea Generală a Asociaților din data de 26.03.2012, a fost desemnată în calitate de **administrator special** doamna **Bota Radu Dorina**.

1.1.3. Structura asociaților

La data deschiderii procedurii insolvenței și la data depunerii planului de reorganizare, structura acționariatului este formată din:

Asociați	Acțiuni	Valoarea unei acțiuni	Valoare aport la capitalul social	Procent
BOTA RADU DORINA	160	5	800	0,1400
CUZA ALEXANDRU IOAN	80	5	400	0,0700
SC APART SRL	112.942	5	564.710	99,7900
TOTAL	113.182	5	565.910	100

1.1.4. Analiza economico-financiară la data deschiderii procedurii

Societatea întocmește situațiile financiare conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

1.1.4.1 Evoluția patrimoniului

Din analiza efectuată în baza bilanțurilor contabile pe anii 2010, 2011, 2012 reies următoarele date:

Denumire indicator	2010	2011	2012
ACTIV			
Imobilizări necorporale	0	0	0
Imobilizări corporale	1.595	1.595	1.160
Imobilizări financiare	480.590	278.520	278.520
ACTIVE IMOBILIZATE	482.185	280.115	279.680
Stocuri	806.355	783.727	764.973
Creanțe	1.660.012	1.190.500	1.184.314
Casa si conturi	4.122	5.415	373
ACTIVE CIRCULANTE	2.470.489	1.979.642	1.949.660
Cheltuieli in avans	0	0	0
Total active	2.952.674	2.259.757	2.229.340
Capital social	565.910	565.910	565.910
Rezerve legale	112.063	112.063	112.063

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

Prime de capital	93.473	93.473	93.473
Profit/Pierdere	-2.091.290	-508.094	-616.173
Rezultatul reportat	-6.999.477	-9.915.217	-10.423.311
Capitaluri proprii	-8.319.321	-9.651.865	-10.268.038
Împrumuturi	3.291.298	3.738.519	0
Furnizori	2.134.672	2.003.613	1.877.102
Datorii față de asociați	127.739	143.260	238.529
Alte datorii	5.718.286	6.026.230	10.381.747
Total pasiv	2.952.674	2.259.757	2.229.340

Activele reprezintă o sursă controlată de societate, ca rezultat al unor evenimente trecute de la care se așteaptă beneficii economice viitoare. În funcție de natura lor, se împart în active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans.

Imobilizările, care reprezintă o componentă importantă a activului patrimonial al societății, constituie baza materială și financiară necesară desfășurării activității, fiind formate din imobilizări necorporale, imobilizări corporale și financiare.

Imobilizările corporale se compun din terenuri, construcții, echipamente tehnologice, aparate de măsură și control, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatura birotică.

Activele societății debitoare reprezintă utilaje pentru industria textilelor și a tricotajelor și din mobilier pentru magazine și birouri, precum și tehnică de calcul (calculatoare, imprimante), care sunt amortizate în proporție de 95 %.

Imobilizările financiare sunt formate din acțiuni pe care societatea debitoare le deține la entitățile afiliate, și anume SC Tricomar SA, SC CN Trans SRL și SC Metalart SRL.

Activele circulante constituie o componentă importantă a activelor unei societăți, alături de activele imobilizate.

Potrivit bilanței de verificare la data de 12.02.2013 societatea debitoare deține stocuri în sumă totală de 780.646,11 Ron, care sunt formate din materii prime, materiale auxiliare, piese de schimb, alte materiale consumabile, produse finite și mărfuri – produse tricotate, deținut la magazinul de pe str. Bacăului din Oradea.

În ceea ce privește creanțele, acestea reprezintă drepturi bănești/creanțe față de terți, iar în perioada analizată acestea reprezintă în medie 54,22% din total activ, aferent perioadei 2010-2012. Creanțele sunt reprezentate de sumele pe care societatea debitoare trebuie să le încaseze de la Tricomar SA Baia Mare, societatea care se află în faliment și la care s-a depus declarație de creanță.

Disponibilitățile bănești au o evoluție fluctuantă pe toată perioada cercetată, ponderea lor ajungând la 0,02 % din totalul activ la data de 31.12.2012.

Sursele de finanțare a utilizărilor (elementelor de activ) sunt reprezentate în pasivul patrimonial în structura: capitaluri proprii, datorii și alte pasive

Datoriile pe care le are societatea se împart în datorii pe termen lung și datorii pe termen scurt. În ce privesc datoriile pe termen lung acestea se concretizează în cea mai mare parte în creditarea societății de către asociați.

Datoriile pe termen scurt sunt formate din datoria față de furnizori, clienți creditori, datorii față de bugetul statului și creditori diverși.

Privind în ansamblu patrimoniul societății, evoluția posturilor de activ și pasiv, semnifică o activitate în scădere pe toată perioada analizată

1.1.4.2. Analiza în evoluție a capitalurilor proprii

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

Denumire indicator	2010	2011	2012
Capital social	565.910	565.910	565.910
Rezerve legale	112.063	112.063	112.063
Profit/Pierdere	-2.091.290	-508.094	-616.173
Rezultatul reportat	-6.999.477	-9.915.217	-10.423.311
Repartizare profit			
Capitaluri proprii	-8.319.321	-9.651.865	-10.268.038

Pe toată perioada analizată debitorul înregistrează o evoluție descrescătoare a capitalurilor proprii, având o valoare negativă pe toată perioada analizată.. Pe toată perioada analizată, capitalul social și rezervele nu au suferit modificări, rămânând constante.

1.1.4.2.1 Analiza fondului de rulment FR

Echilibrul financiar al societății rezultă din confruntarea maselor mari ale bilanțului: fondul de rulment (FR) cu necesarul de fond de rulment (NFR), din care rezultă trezoreria. Fondul de rulment reprezintă diferența între capitalurile permanente și activele imobilizate, arătând surplusul care rezultă în urma finanțării mijloacelor de producție necesare activității din capitalurile proprii și cele împrumutate pe termen lung. Acest surplus este destinat să acopere într-o anumită proporție nevoia de fond de rulment (NFR). În funcție de măsura în care se realizează acest lucru, se conturează o anumită stare a echilibrului financiar existent.

Denumire indicator	Formula	2010	2011	2012
Active imobilizate nete	AI	482.185	280.115	279.680
Capital propriu	Cpr	-8.319.321	-9.651.865	-10.268.038
Datorii pe termen lung	Dtml	3.291.298	3.738.519	0
Capital permanent	Cpm=Cpr+Dtml	-5.028.023	-5.913.346	-10.268.038
Provizioane	P	0	0	0
Subvenții	S	0	0	0
Fondul de rulment	FR=Cpm-AI	-5.510.208	-6.193.461	-10.547.718

Pe perioada analizată se observă că fondul de rulment are o evoluție descrescătoare, înregistrând valori negative, datorită faptului că pe toată perioada analizată capitalul propriu înregistrează valori negative. Acest lucru semnifică faptul că societatea debitoare are o situație financiară dezechilibrată.

1.1.4.2.2 Analiza necesarului de fond de rulment

Necesarul de fond de rulment desemnează nevoile financiare generate de executarea unor operațiuni repetitive care compun ciclul de exploatare curentă (cumpărări, vânzări, plăți salarii), al cărui necesar trebuie să fie acoperit cel puțin parțial de resurse stabile. Necesarul de fond de rulment reprezintă partea din activele circulante ce trebuie finanțate din resurse stabile.

Denumire indicator	Formula	2010	2011	2012
Active circulante	Ac	2.470.489	1.979.642	1.949.660
Disponibilitati bănești	Db	4.122	5.415	373

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

Cheltuieli in avans	Cav	0	0	0
Datorii pe termen scurt	Dtms	4.689.399	4.434.584	12.497.378
Necesarul de Fond de Rulment	NFR=Ac-Db+ Cav-Dtms	-2.223.032	-2.460.357	-10.548.091

Necesarul de fond de rulment are o valoare negativă doar pe toată perioada supusă analizei, rezultând un decalaj nefavorabil între lichiditatea stocurilor și a creanțelor și exigibilitatea datoriilor de exploatare.

1.1.4.2.3. Analiza trezoreriei

Trezoreria netă rezultă din egalitatea dintre activele și pasivele bilanțului, egalitate care conduce la confruntarea fondului de rulment cu necesarul de fond de rulment. Din această confruntare rezultă echilibrul financiar al societății, care constituie un rezultat al operațiunilor care afectează toate posturile de bilanț.

Denumire indicator	Formula	2010	2011	2012
Fondul de rulment	FR	-5.510.208	-6.193.461	-10.547.718
Necesarul de fond de rulment	NFR	-2.223.032	-2.460.357	-10.548.091
Trezoreria netă	TN=FR-NFR	-3.287.176	-3.733.104	373

Indicatorul înregistrează valoare în scădere în perioada 2010-2011, urmând ca în perioada următoare să aibă valori în creștere. Nevoile de exploatare ale ciclului de exploatare sunt suportate din datoriile de exploatare și o parte a resurselor stabile care corespunde principiului gestiunii financiare, potrivit căruia la necesități permanente se alocă surse permanente, reflectând echilibrul financiar al firmei. Echilibrul financiar este susținut pe seama autofinanțării.

1.1.4.2.4. Analiza corelației creanțe – obligații

Denumire indicator	2010	2011	2012
Cifra de afaceri	543.289	437.199	350.313
Creanțe	1.660.012	1.190.500	1.184.314
Obligații	11.271.995	11.911.622	12.497.378
Raport creanțe/obligații	0,15	0,10	0,09
Durata de recuperare a creanțelor	1.115	994	1.234
Durata de rambursare a obligațiilor	7.573	9.945	13.021

Creanțele reflectă angajamentele contractate cu anumiți parteneri ai societății, cum sunt clienții, ale căror termene de plată au o scadență ulterioară livrării bunurilor și serviciilor, precum și debitorii firmei, în calitate de beneficiari ai unor împrumuturi pe care le vor rambursa ulterior împreună cu dobânda aferentă acestora.

Din punct de vedere contabil, creanțele sunt formate din clienți, furnizori debitori, creanțe privind personalul, și asigurările sociale, alte creanțe privind statul și instituțiile publice, debitori diverși, etc.

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

Obligațiile reprezintă surse de finanțare atrase în perioadă mai mică de 1 an, excluzând creditele bancare. Acestea conțin datoriile către furnizori, personal, stat, acționari, avansuri de la clienți. Creanțele și obligațiile constituie principalele elemente care influențează fluxurile bănești ale societății.

În perioada analizată observăm că obligațiile au crescut într-un ritm superior cifrei de afaceri, ceea ce influențează negativ fluxul de disponibilități. Această influență este accentuată de raportul dintre creanțe și obligații, raport ce este subunitar și având o evoluție în descreștere pentru perioada 2010-2012, ceea ce indică o majorare a gradului de imobilizare a capitalului. Durata de recuperare a creanțelor sau viteza de rotație a creditului-client, măsoară în câte zile societatea debitoare își recuperează contravaloarea produselor livrate. Observăm din analiza celor două durate, că în acest caz ne aflăm într-o situație negativă datorită faptului că societatea debitoare, chiar dacă încasează foarte târziu sumele de la clienții săi, ea își achită datoriile într-o perioadă și mai mare. În anul 2011 societatea înregistrează o scădere a duratei de încasare aceasta ajungând la aproape trei ani, iar perioada de achitare a obligațiilor crește de aproape 10 ori. Clientul principal de la care societatea are de încasat creanțe este Tricomar SA Baia Mare, la care societatea debitoare deține acțiuni și care se află în procedura de faliment.

1.1.4.2.5. Analiza ratelor de rotație

Denumire indicator	2010	2011	2012
Cifra de afaceri / Activ total	0,18	0,19	0,16
Cifra de afaceri / Active imobilizate	1,13	1,56	1,25
Cifra de afaceri / Capitaluri proprii	-0,07	-0,05	-0,03

1. Rotația activului (Cifra de afaceri / Activ total) arată abilitatea cu care managerii societății au utilizat mijloacele de care dispun. În perioada analizată acest indicator înregistrează valori în creștere pe perioada 2010-2011, datorită scăderii activului total.

2. Rotația activelor imobilizate (Cifra de afaceri / Active imobilizate): Numărul de rotații arată o creștere pe toată perioada analizată, datorită scăderii valorii activelor fixe.

3. Rotația capitalurilor proprii (Cifra de afaceri / Capitaluri proprii).

Observăm la acest indicator o scădere pe perioada 2010-2012, datorită scăderii cifrei de afaceri, coroborată cu scăderea capitalurilor proprii.

1.1.4.2.6. Analiza lichidității și a solvabilității firmei

Lichiditatea financiară reprezintă un indiciu al capacității entității de a rambursa datoriile pe termen scurt, măsurat prin evaluarea componentelor de active circulante și datorii curente. Principalii indicatori reprezentativi cu privire la nivelul lichidității societății debitoare sunt lichiditatea curentă și lichiditatea imediată care sunt prezentați în tabelul de mai jos:

Denumire indicator	2010	2011	2012
Lichiditatea curentă	0,21	0,15	0,09
Lichiditatea imediată	0,00	0,00	0,00

Lichiditatea curentă reflectă posibilitatea elementelor patrimoniale curente de a se transforma într-un timp scurt în lichidități pentru achitarea datoriilor curente și astfel să-i asigure societății derularea operațiunilor economice în siguranță. Dacă valoarea totală a pasivelor curente este mai mare decât valoarea totală a activelor curente, atunci acest indicator este subunitar. Lichiditatea curentă este

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

considerată satisfăcătoare pentru valori cuprinse între 1,2 și 1,9, iar din datele prezentate în tabelul de mai sus se observă că acest indicator înregistrează mărimi cu mult sub această limită, ceea ce denotă o situație critică pentru societatea debitoare.

Lichiditatea imediată indică măsura în care datoriile pe termen scurt pot fi acoperite din disponibilitățile bănești și plasamentele societății. Nivelul asiguratoriu este cuprins între 0,35-0,65, în cazul societății debitoare acesta înregistrând un nivel sub limita optimă, ceea ce înseamnă o diminuare a capacității de plată a obligațiilor pe termen scurt din disponibilități.

Solvabilitatea înseamnă asigurarea unor fonduri bănești capabile să susțină continuarea activității de exploatare. O societate aflată în stare de funcționare este apreciată ca fiind solvabilă atunci când suma activelor fixe și circulante este mai mare sau cel puțin egală cu totalul pasivelor exigibile. De asemenea o societate poate fi solvabilă chiar dacă la un moment dat ea nu are capacitate de plată și nu dispune de lichiditatea financiară. Lipsa capacității de plată și a lichidității pot fi temporare dacă societatea este solvabilă. Din acest motiv se spune că solvabilitatea unei societăți este generată de o activitate eficientă, iar lipsa lichidității (a capacității de plată) se datorează unor situații conjuncturale.

Denumire indicator	2010	2011	2012
Activ total	2.952.674	2.259.757	2.229.340
Datorii totale	11.271.995	11.911.622	12.497.378
Solvabilitate	26,19	18,97	17,84

Din datele prezentate în tabel, rezultă că în perioada analizată societatea nu este capabilă să asigure fonduri bănești pentru a face față angajamentelor pentru perioada 2010 indicatorul înregistrând o valoare subunitară datorită creșterii perioadei de încasare a creanțelor, pe fondul scăderii cifrei de afaceri și a creșterii cheltuielilor în raport cu veniturile societății.

1.1.4.2.7. Performanțele financiare

Contul de profit și pierdere sau contul de rezultate este o situație financiară prin care se măsoară și evaluează performanțele activității unei societăți în cursul unei perioade date. Măsurarea performanțelor societății vizează în mod esențial măsurarea profitului. Performanța financiară a unei societăți se referă la profiturile pe care aceasta le obține din resursele pe care le controlează, la componentele acestor profituri și la caracteristicile acestor componente. De asemenea aceasta poate fi pozitivă dacă obiectul propus este de a obține profit și negativă, dacă obiectul propus este de a obține pierdere. Profitul se determină ca diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de societate în timpul exercițiului financiar.

Potrivit raportărilor din bilanțurile contabile, contul de profit și pierdere al societății debitoare, pentru perioada 2010-2012 se prezintă astfel:

Denumire indicator	2010	2011	2012
Venituri din exploatare	780.336	437.259	383.550
Venituri financiare	13.737	0	84.255
Total venituri	794.073	437.259	467.805
Cheltuieli de exploatare	2.242.536	490.821	363.543
Cheltuieli financiare	642.827	454.532	720.435
Total cheltuieli	2.885.363	945.353	1.083.978
Profit sau pierdere din exploatare	-1.462.200	-53.562	20.007

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

Profit sau pierdere financiară	-629.090	-454.532	-636.180
Profit sau pierderea brută	-2.091.290	-508.094	-616.173
Impozit pe profit	0	0	0
Profit sau pierderea netă	-2.091.290	-508.094	-616.173

Activitatea de exploatare prezintă cea mai mare importanță în cadrul analizei pe baza analizei contului de profit și pierdere, indiferent de specificul activității.

Privind în ansamblu activitatea debitoarei, putem remarca o evoluție în scădere a activității din exploatare. Pentru a arăta cauzele care au determinat această evoluție este necesară o analiză în detaliu a veniturilor și cheltuielilor.

Din analiza veniturilor din exploatare în perioada cercetată se poate observa o scădere a acestora pe perioada 2010-2012. Veniturile din exploatare s-au diminuat cu 44% în anul 2011 față de 2010 și cu 12% în anul 2012 față de 2011. Veniturile financiare, respectiv cheltuielile înregistrate în perioada verificată prezintă o evoluție fluctuantă.

În toată perioada analizată, ponderea cea mai mare, ținând cont și de specificul activității, o reprezintă cheltuielile cu personalul, respectiv în medie de 25,18 % din total cheltuieli. De asemenea în perioada cercetată, în total cheltuieli, alte valori înregistrate sunt cele privind alte cheltuieli de exploatare 54,60%, cheltuieli cu energia și apa 15,35%, cheltuieli cu mărfurile 4,06%, restul cheltuielilor fiind sub 1%. În perioada analizată societatea a obținut o pierdere în anul 2010 și 2011, iar în anul 2012 societatea debitoare a realizat profit din exploatare.

Analizând corelativ, în perioada cercetată cheltuielile de exploatare sunt superioare valoric veniturilor din exploatare pentru perioada 2010-2011, în timp ce cheltuielile financiare devansează veniturile financiare pe toată perioada analizată.

Determinat de rezultatul din exploatare și de cel financiar, rezultatele nete ale exercițiilor financiare cuprinse în perioada analizată, se prezintă sub forma de pierdere pe toată perioada analizată, dar înregistrând o diminuare a acesteia.

1.2. Statutul actual al societății

1.2.1. Scurt istoric al societății

Societatea C.N. TEXTILE GROUP SA a fost înființată în anul 1998, având un capital social de 565.910 RON, capital care se păstrează până în prezent. Obiectul principal de activitate este Fabricarea prin tricotare sau croșetare a altor articole de îmbrăcăminte, domeniu în care societatea activează și în prezent.

Societatea își desfășoară activitatea la sediul social din localitatea Oradea, str. Bacăului, nr. 10, jud. Bihor, unde dispune de un spațiu de producție precum și de un magazin de vânzare cu amănuntul.

Printre furnizorii cei mai importanți pe care îi are societatea amintim:

- SC ELECTRICA SA – furnizor de energie electrică
- SC APATERM SRL– furnizor de apa canal
- SC RER ECOLOGIC SA – furnizor de colectare gunoi menajer

Dintre clienții cei mai importanți pe care îi are societatea amintim:

- persoane fizice
- SC HEDCO SRL

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

1.2.2. Organizarea activității

În prezent activitatea societății debitoare constă în Fabricarea prin tricotare sau croșetare a altor articole de îmbrăcăminte. Activitatea în cadrul societății se desfășoară pe baza Regulamentului intern și a normelor emise de către Ministerul Sănătății.

1.2.3. Managementul societății

Managementul societății este asigurat de o echipă managerială încheată care prin stabilitatea ei poate aborda cu seriozitate și profesionalism problemele actuale, dar cu precădere pe cele din viitor. De asemenea este de menționat faptul că actualul management a tras învățămintele necesare și a identificat greșelile comise în trecut și este în măsură să asigure creditorii că acestea nu se vor mai repeta și că toate obligațiile asumate prin planul de reorganizare vor fi respectate, sub atenta supraveghere administratorului judiciar.

Implementarea Planului de reorganizare presupune corelarea numărului de personal angajat al firmei cu necesitățile concrete ale perioadei. De altfel, managementul societății sub supravegherea administratorului judiciar, a luat deja după intrarea în procedura prevăzută de legea 85/2006, măsurile ce se impun în vederea restrângerii la maximum a cheltuielilor societății și maximizării averii societății debitoare concretizate în restructurări de cheltuieli și chiar dacă situația o va impune restructurări succesive a personalului, pe măsura desfășurării activității și găsirea soluțiilor privind reorganizarea acesteia.

Echipea managerială actuală condusă de administratorul special Bota Radu Dorina intenționează să se mențină pentru implementarea Planului de reorganizare și pentru a reîncepe activitatea normală a societății. Administratorul special are o experiență în domeniul textilelor de peste 15 ani. Administratorul este ajutat de echipa cu care colaborează de o lungă perioadă de timp.

1.2.4. Piețele pe care acționează

Având în vedere obiectul de activitate al societății, detaliat în capitolele precedente, C.N. TEXTILE GROUP SA își desfășoară activitatea prin fabricarea prin tricotare sau croșetare a altor articole de îmbrăcăminte. Această activitate mai este realizată doar de către două companii din Oradea, din care la una CN Textile Group SA este acționară.

1.2.5. Resursele umane

În ultimii 3 ani, societatea a avut un număr de 12 angajați. La data deschiderii procedurii societatea a avut un număr de 12 salariați.

Personalul angajat în cadrul C.N. TEXTILE GROUP SA este un personal de calitate având pregătire în domeniul textilelor și a tricotării.

Organigrama societății este următoarea:

Personal direct productiv: 8

Personal administrativ - TESA: 4

1.3. Prezentarea pasivului societății

1.3.1 Tabelul definitiv al creanțelor

Potrivit atribuțiilor prevăzute la art. 20 alin. 1, litera k din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, s-a întocmit tabelul preliminar.

**PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență**

Tabelul definitiv a fost depus la dosarul cauzei, fiind înregistrat la grefa Tribunalului Bihor în data de 01.07.2013.

Prin urmare la această data componența Tabelului definitiv al creanțelor este după cum urmează:

Nr. Crt.	Denumire	Adresa	Suma admisa
Grupa creanțelor garantate - art. 121 alin.1 pct. 2 legea 85/2006			
1	DGFP BIHOR	Oradea, str. D. Cantemir nr.2B, jud. Bihor	3.629.402,00
	TOTAL GRUPA I		3.629.402,00
Grupa creanțelor salariale - art. 123, pct. 2 din Legea 85/2006			
2	Salariați		11.781,00
	TOTAL GRUPA II		11.781,00
Grupa creanțelor bugetare - art. 123, pct. 4 din Legea 85/2006			
3	AJOFM Bihor	Oradea, str. Transilvaniei, nr.2, jud. Bihor	5.615,00
4	PRIMARIA ORADEA	Oradea, Pta Unirii, nr.1, jud. Bihor	4.962,00
	TOTAL GRUPA III		10.577,00
Grupa creanțelor chirografare - art. 123, pct. 7 din Legea 85/2006			
5	CASA NUOVA PRODUKTION GMBH*	Oradea, Parcul Traian, nr.1, ap.4, jud. Bihor	1.132.400,50
6	CIOLACU MIRCEA	Oradea, str. D. Cantemir, nr.88, bl. C10, ap.78, jud. BH	5.003,48
7	COMPORTA IMPORT EXPORT GMBH*	Oradea, Parcul Traian, nr.1, ap.4, jud. Bihor	47.669,08
8	ELECTRICA FURNIZARE SA	Oradea, str. D. Cantemir, nr.26, jud. Bihor	80.430,49
9	HEDCO SA	Oradea, str. Bacaului, nr.10, jud. Bihor	1.763.156,00
10	MIORITA SA	Oradea, str. Bacaului, nr.10, jud. Bihor	5.554.376,18
	TOTAL GRUPA IV		8.583.035,73
Grupa creanțelor subordonate - art. 123, pct. 9, lit. a din Legea 85/2006			
11	Bota Radu Dorina	Oradea, str. Bacaului, nr.10, jud. Bihor	45.421,00
12	Cuza Bogdan Gheorghe Ilie	Oradea, str. Bacaului, nr.10, jud. Bihor	150.249,00
	TOTAL GRUPA V		195.670,00
	TOTAL GENERAL		12.430.465,73

*sumele solicitate in euro au fost calculate la cursul BNR de la data deschiderii procedurii respectiv 1 Euro=4,4026 lei

1.3.2. Categoriile distincte de creanțe

O situație sintetică, a categoriilor de creanțe care urmează a vota planul se prezintă astfel:

Nr. Crt	Denumire categorie de creanță	Ordinea de prioritate	Total sume acceptate - RON
1	Creanțele garantate	Art. 121, pct. 2	3.629.402,00
2	Creanțele salariale	Art. 123, pct.2	11.781,00
3	Creanțele bugetare	Art. 123, pct.4	10.577,00
4	Creanțele chirografare	Art. 123, pct.7	8.583.035,73
5	Creanțele chirografare	Art. 123, pct.9, lit. a	195.670,00
4	Total Creanțe		12.430.465,73

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

1.3.3. Tratatamentul categoriilor de creanțe care sunt defavorizate

Toate categoriile de creanțe, în condițiile art. 3 pct.21 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, vor fi creanțe defavorizate prin planul de reorganizare, acestea fiind achitate într-un procent cuprins între 10% și 70% din totalul cuantumului admis în tabelul definitiv, conform Anexei 1.

1.3.4. Analiza comparativă reorganizare – faliment

1.3.4.1 Avantaje generale ale procedurii de reorganizare judiciară în raport cu procedura falimentului

Fiind reglementate prin același act normativ, Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, între cele două proceduri, faliment și reorganizare, există o deosebire fundamentală legată de finalitatea lor.

Prin intermediul procedurii de faliment a debitorului, acesta își încetează activitatea, urmând ca el să fie dizolvat și apoi radiat din evidența Oficiului Registrului Comerțului. Astfel prin procedura falimentului dispare un agent economic de pe piață și totodată un contribuabil la bugetul statului.

În antiteză cu procedura falimentului, procedura de reorganizare judiciară presupune continuarea activității C.N. TEXTILE GROUP SA, la finalul procedurii aceasta putându-și continua activitatea în condiții normale de existență, cu pasivul acoperit în cadrul procedurii, conform prevederilor prezentului plan. Totodată desfășurarea unei proceduri de reorganizare a societății presupune și continuarea relațiilor comerciale cu o parte din creditorii/partenerii societății, precum și cu alții, menținându-se astfel o serie de circuite comerciale care ar duce la beneficiul mai multor societăți, relații care nu ar putea exista în cadrul procedurii de faliment.

Prin reorganizare se poate atinge un important principiu al insolvenței și anume, maximizarea averii debitorului. Având în vedere că valoarea unei societăți nu este dată numai de activele acesteia, ci și de capacitatea ei de a produce profit și în cazul C.N. TEXTILE GROUP SA, se aplică acest principiu, rezultă că **menținerea în stare de funcționare a societății este mai productiv decât lichidarea ei.**

Atunci când facem analiza comparativă faliment – reorganizare, trebuie să avem în vedere și latura socială și economică a celor două proceduri. Procedura de faliment presupune încetarea activității ceea ce înseamnă desfacerea contractelor de muncă a tuturor salariaților, în timp ce procedura de reorganizare are ca efect menținerea și continuarea contractelor de muncă și în anumite situații chiar crearea unor locuri de muncă.

1.3.4.2 Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment

În situația în care C.N. TEXTILE GROUP SA ar intra în procedura falimentului, prezentăm mai jos estimarea unui buget de venituri și cheltuieli într-o formă simplificată, ținând cont de cheltuielile activității de lichidare, așa cum sunt ele prevăzute în Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, pentru o perioadă de aproximativ de lichidare de 12 luni.

Denumire	Lunar	12 Luni
ÎNCASĂRI		
vanzari de marfa		142.000
creante de recuperat		590.187
vanzarea activelor		150.000
vanzarea actionilor detinute la alte companii		680

**PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență**

Total INCASARI	0	882.867
PLĂȚI		
Comisioane bancare	50	600
Utilitati (energie, etc)	200	2.400
Cheltuieli postale	20	240
Cheltuieli cu alte servicii prestate de terti	200	2.400
Onorariu lichidator judiciar	1.500	18.000
Comisioane lichidator judiciar	0	44.143
Cheltuieli de paza si conservare	1.000	12.000
Chelt cu alte impozite si taxe	300	3.600
Cheltuieli cu reclama și publicitatea	200	2.400
Alte cheltuieli	100	1.200
Total PLATI	3.570	86.983
Disponibil pentru distribuit, total din care:		795.884
creditori garantati		795.884
creditori bugetari		0
creditori chirografari		0

Tabelul a fost astfel întocmit încât să cuprindă doar elementele esențiale și categoriile strict necesare activității de lichidare.

Veniturile în procedura falimentului, cuprind următoarele elemente:

- Venituri din vânzarea materiilor prime, pieselor de schimb și a mărfurilor existente în stoc. Aceste au fost cuprinse în buget la o valoare egală cu 18% din prețul lor de achiziție, ținând cont că sunt produse care nu pot fi comercializate către populație, iar unele dintre ele nu mai pot fi folosite.
- Creanțele de recuperat de la SC Tricomar SA Baia Mare într-o perioadă de maxim 1 an de la data intrării în procedura falimentului, în condițiile în care societatea este deja în procedura falimentului, într-o proporție de maxim 50 % din valoarea înscrisă în tabelul definitiv.
- Venituri din vânzarea activelor pe care societatea le deține, la o valoare egală cu 20 % din suma înregistrată în contabilitate, ținând cont și de faptul că acestea sunt amortizate în proporție de peste 97%, iar cele mai multe sunt depășite tehnic.

Principalele categorii de cheltuieli în procedura falimentului sunt:

- Cheltuieli privind depozitarea, paza și conservarea mărfurilor
- Cheltuieli privind utilitățile (energie)
- Impozitele și taxele locale, respectiv impozitul pe profit
- Serviciile prestate de către terți, cum ar fi: onorariul evaluatorului, onorarii avocațiale sau executorești, servicii de publicitate, servicii de arhivare, precum și onorariul lichidatorului judiciar
- Alte cheltuieli, cum ar fi: comisioane bancare, materiale consumabile, poșta

Vom prezenta în tabelul de mai jos, o situație comparativă a sumelor care vor fi distribuite către creditori, în cele două variante, respectiv reorganizare judiciară și faliment, în ipoteza în care procedura de faliment s-ar derula în maximum 12 luni:

Nr. Crt.	Denumire creditor	Total creanță la data planului	Sume estimate a se distribui prin planul de reorganizare	Sume estimate a se distribui în faliment
----------	-------------------	--------------------------------	--	--

**PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență**

		RON	RON	Procent	RON	Procent
1	DGPF BIHOR	3.629.402,00	1.270.290,70	35,00%	795.884,00	21,93%
2	SALARIATI	11.781,00	8.246,70	70,00%		0,00%
3	AJOFM BIHOR	5.615,00	2.246,00	40,00%		0,00%
4	PRIMARIA ORADEA	4.962,00	1.984,80	40,00%		0,00%
5	CASA NUOVA PRODUKTION GMBH	1.132.400,50	113.240,05	10,00%		0,00%
6	CIOLACU MIRCEA	5.003,48	500,35	10,00%		0,00%
7	COMPORTA IMPORT EXPORT GMBH	47.669,08	4.766,91	10,00%		0,00%
8	ELECTRICA FURNIZARE SA	80.430,49	8.043,05	10,00%		0,00%
9	HEDCO SA	1.763.156,00	176.315,60	10,00%		0,00%
10	MIORITA SA	5.554.376,18	555.437,62	10,00%		0,00%
11	BOTA RADU DORINA	45.421,00	4.542,10	10,00%		0,00%
12	CUZA BOGDAN GHEORGHE ILIE	150.249,00	15.024,90	10,00%		0,00%
	TOTAL	12.430.465,73	2.160.638,77	17,38%	795.884,00	6,40%

Prin planul de reorganizare există premisele să se distribuie creditorilor garantați 35% din creanțele admise în tabloul creditorilor, în timp ce în caz de faliment se estimează, în cel mai fericit caz, încasarea unui procent de maxim 22 % din creanțele înregistrate pentru creditorii garantați. Creditorii salariați își vor primi în cazul planului de reorganizare aproximativ 70%, iar cei bugetari 40%, iar în cazul falimentului 0%. Creditorii chirografari vor primi 10% în cazul procesului de reorganizare, iar în situația falimentului vor primi 0%. Dacă ținem cont și de conjunctura economică actuală în care ne aflăm, procentul care s-ar putea achita creditorilor garantați s-ar putea reduce și mai mult datorită faptului că mărfurile pe care le comercializează C.N. TEXTILE GROUP SA nu se pot vinde oricui. Totodată, inactivitatea debitorului generează costuri cu conservarea bunurilor, paza acestora, organizarea de licitații ceea ce ar duce la creșterea costurilor, aceste costuri achitându-se cu prioritate, conform dispozițiilor art. 123 pct. 1 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței.

CAP. 2 OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE

2.1. Obiectivele și durata planului de reorganizare:

1. Reorganizarea și continuarea activității societății, susținută de posibilitățile reale de a se aplica prevederile prezentului plan, C.N. TEXTILE GROUP SA deținând resursele materiale, umane, tehnice și beneficiind de cerere pe piața produselor pe care le comercializează.

2. Rambursarea datoriilor către toți creditorii în proporție de 17,38% conform tabelului definitiv, în concordanță cu graficul de plăți anexat, eșalonarea în timp a plății creanțelor fiind efectuată trimestrial.

3. Planul prevede ca toate categoriile de creanță să fie defavorizate.

4. Planul de reorganizare are la bază, pentru acoperirea pasivului, resursele financiare rezultate în principal din producția în lohn pentru care s-au încheiat în anul 2013 câteva contracte care vor necesita angajarea de personal pentru susținerea lor, astfel crescând cifra de afaceri a societății și comercializarea cu amănuntul a produselor tricotate pe care societatea le produce. Pentru realizarea planului se are în vedere următoarele:

- menținerea managementului și a personalului actual, având în vedere experiența acestora în acest domeniu de activitate. Astfel pe parcursul derulării procedurii de reorganizare activitatea debitorului va fi condusă de către administratorul special Bota Radu Dorina sub supravegherea administratorului judiciar.

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

- consolidarea societății prin eficientizarea pe produsele care sunt mai rentabile
- diversificarea produselor comercializate
- crearea unei politici de marketing care să-i permită creșterea vânzărilor
- participarea la cat mai multe târguri de profil pentru a se face cunoscut pe piață și pentru a-și putea vinde mai bine produsele.

Durata planului de reorganizare este stabilită în conformitate cu prevederile art. 95 alin. 3 și 4 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, și anume 3 ani de la data confirmării.

2.2. Premisele planului de reorganizare

În ultima perioadă principala preocupare a echipei manageriale a fost menținerea actualei structuri organizatorice, precum și păstrarea și consolidarea relațiilor comerciale clienții existenți și căutarea unor noi piețe de desfacere.

Principalele surse pentru acoperirea creanțelor pe perioada de derulare a planului de reorganizare constau în:

- Încasarea sumelor datorate de către SC Tricomar SA, în urma lichidării patrimoniului acesteia
- Creșterea volumului producției prin sistemul lohn,
- Creșterea vânzărilor proprii prin magazinul de desfacere și prin expozițiile cu vânzare

2.3. Intenția de reorganizare

Societatea și-a manifestat intenția de reorganizare odată cu depunerea cererii introductive, în termenul și în conformitate cu prevederile art. 28 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței.

Planul de reorganizare este depus de către debitor, prin administratorul special și este aprobat de Adunarea Generală a Asociaților care a avut loc în data de 02.08.2013.

2.4. Reprezentatul asociaților

Administratorul judiciar în temeiul art. 20 alin.1 lit. G coroborat cu art. 3. pct. 26 și art. 18 alin. 1 teza 1 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței a convocat Adunarea Generală a Asociaților în data de 26.03.2013, la sediul administratorului judiciar, având ca punct pe ordinea de zi desemnarea administratorului special.

La Adunarea Generală a Asociaților au participat următorii acționari: Bota Radu Dorina, SC , care a adoptat Hotărârea de numire ca și administrator special a dnei. Bota Radu Dorina.

2.5. Conducerea activității societății în perioada de reorganizare

Având în vedere că societății nu i s-a ridicat dreptul de administrare, mandatul administratorului special a fost pe perioada de observație acela de a administra activitatea societății sub supravegherea administratorului judiciar, conform art.18 alin.2, lit. e) din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței.

CAP. 3 PREZENTAREA ACTIVULUI SOCIETĂȚII

3.1. Prezentarea generală a activelor societății

Activul C.N. TEXTILE GROUP SA se compune din:

Imobilizări corporale,

14.610,96 Ron

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

după cum urmează,

Nr. crt.	Denumirea imobilizărilor	Cantitate	Valoare de inventar
1	Echipamente tehnologice	1	637.855,54
2	Aparate si instalatii de masura	1	26.051,46
3	Mobilier, aparatura birotica	1	30.820,16
Total			694.727,16

Imobilizări financiare,

278.520,00 Ron

după cum urmează,

Nr. crt.	Denumirea entitatii	Valoare titluri
1	TRICOMAR SA	277.860,00
2	CN TRANS SRL	140,00
3	METALART SRL	520,00
Total		278.520,00

CAP. 4 MĂSURILE DE PUNERE ÎN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

4.1. Activitatea curentă a societății

Activitatea principală a societății debitoare, pe care o va desfășura în continuare va fi fabricarea prin tricotare sau croșetare a altor articole de îmbrăcăminte.

Activitatea societății se desfășoară sediul social din localitatea Oradea, str. Bacăului, nr. 10, jud. Bihor, unde dispune de un spațiu de producție precum și de un magazin de vânzare cu amănuntul.

4.2. Măsuri pentru restructurarea și eficientizarea activității curente a societății

Încă de la deschiderea procedurii administratorul judiciar împreună cu administratorul special al C.N. TEXTILE GROUP SA, au luat măsuri cu privire la eficientizarea activității, măsuri care vor continua și în perioada planului de reorganizare.

Pe perioada de reorganizare, conducerea societății va lua măsuri privind reducerea cheltuielilor la maxim, astfel:

- Eficientizarea și reducerea consumului cu materialele consumabile
- Reducerea consumului de energie electrică
- Renegocierea unor contracte de furnizare de marfă
- Crearea unor noi sortimente de produse

4.3. Măsuri privind recuperarea creanțelor

Clienții de încasat la data deschiderii procedurii au fost în sumă totală de 536.880,10 lei, la care se adaugă suma de 643.495,52 lei formată din împrumuturi pe care debitoarea le-a făcut firmelor afiliate. Această sumă este formată din creanța pe care societatea debitoare o are de încasat de la Tricomar SA,

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

societate aflată în procedura falimentului. Noi estimăm a se recupera prin procedura falimentului un procent de 50 % din valoarea înscrisă la masa credală.

4.4. Surse financiare pentru susținerea planului de reorganizare

Pentru susținerea și îndeplinirea Planului de reorganizare sursele de finanțare sunt următoarele:

- venituri estimate din vânzarea produselor fabricate în valoare totală de 1.389.000 RON pe tot parcursul perioadei de reorganizare.
- încasări estimate a fi realizate din recuperarea creanțelor 590.187 RON
- venituri din refacturarea energiei electrice altor societăți, datorită faptului că debitoarea deține contractul de furnizare a energiei electrice, în sumă totală de 398.400 RON

Precizăm și subliniem faptul că sumele prezentate mai sus au caracter de previziune, acestea putând fi influențate de evoluția pieței pentru produsele comercializate de către societatea debitoare.

Sursele de finanțare pentru acoperirea planului de reorganizare sunt prezentate în Anexa 1.

4.5. Modalități de acoperire a pasivului societății și graficul de plată al creanțelor

Referitor la modalitatea de acoperire a creanțelor, ținând cont că toate categoriile vor fi defavorizate, arătăm următoarele:

- creanțele garantate – acestea vor fi achitate în procent de 35 %.
- creanțele salariale – acestea vor fi achitate în procent de 70 %.
- creanțele bugetare – acestea vor fi achitate în procent de 40%
- creanțele chirografare – acestea vor fi achitate în procent de 10%.
- creanțele subordonate – acestea vor fi achitate în procent de 10%.

Conform graficului de plăți prezentată în Anexa 2, distribuirea sumelor către creditorii garantați și chirografari se va face trimestrial, pe o perioadă de 3 ani. Plățile se vor efectua începând cu trimestrul 1 al anului 2014.

Menționăm faptul că în situația în care sumele încasate permit plata anticipată sau în cuantum mai mare decât prevederile din programul de plăți, putem devansa termenele prevăzute.

4.6. Remunerația administratorului judiciar

În conformitate cu hotărârea adunării creditorilor din data de 27.06.2013, încuviințat de judecătorul sindic conform dispozițiilor art. 11 lit. d) din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, este stabilit după cum urmează:

- 1.500 lei/luna plus TVA onorariul fix lunar.
- 5 % din sumele distribuite creditorilor, conform tabelului definitiv al creanțelor

Onorariul lunar se va achita lunar de către societate, iar comisionul se va achita odată cu fiecare distribuție către creditorii, conform graficului de plăți.

CAP. 5 PREVIZIUNEA SITUAȚIEI ECONOMICO FINANCIARE A SOCIETĂȚII PENTRU PERIOADA DE REORGANIZARE

Pentru a susține planul de reorganizare al societății C.N. TEXTILE GROUP SA, la prezentul plan de reorganizare anexăm bugetul de venituri și cheltuieli pentru anii 2013, 2014 2015 și 2016. În

PLAN DE REORGANIZARE SI REDRESARE FINANCIARĂ
A DEBITORULUI C.N. TEXTILE GROUP SA – în insolvență

aceste bugete pot fi observate sursele de venituri precum și cheltuielile care se vor realiza pe perioada derulării planului.

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli s-au luat în considerare veniturile și cheltuielile realizate de către societatea debitoare în anul precedent, respectiv 2012, precum și cele obținute în anul curent. Toate sumele trecute în bugetul de venituri și cheltuieli sunt fără TVA, conform Anexei 1.

Veniturile au fost calculate în baza vânzărilor medii, înregistrate de către societate pe parcursul anului 2012 și a anului 2013.

CAP. 6 DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE ȘI OBLIGAȚII A DEBITOAREI

În conformitate cu prevederile art.95 alin. 5 lit. C) din legea 85/2006 privind procedura insolvenței, planul de reorganizare va trebui să menționeze: “dacă și în ce măsură debitorul, membrii grupului de interes economic, asociații din societățile în nume colectiv și asociații comanditați din societățile în comandită vor fi descărcați de răspundere”.

Prin Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului C.N. TEXTILE GROUP SA, după la dosarul cauzei, administratorul judiciar a arătat că *“la data redactării prezentului raport, din actele puse la dispoziție, nu au fost constatate fapte care să se circumscrie sferei de aplicare a prevederilor art. 138 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței”*.

În măsura în care pe parcursul derulării procedurii de insolvență a C.N. TEXTILE GROUP SA vor apărea elemente care să conducă la angajarea răspunderii debitorului, aceasta se va putea face de către persoanele îndreptățite, în condițiile și în termenele prevăzute de Legea 85/2006 privind procedura insolvenței și de Legea 31/1990 privind societățile comerciale.

Potrivit dispozițiilor art. 102, alin.1 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.

Potrivit prevederilor art. 137. alin. 2 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței la data confirmării planului de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de conformarea planului și cea prevăzută în prezentul plan de reorganizare.

Creanțele născute după data deschiderii procedurii, precum și pe parcursul implementării planului de reorganizare, vor fi achitate conform documentelor din care rezultă, potrivit prevederilor art.64 alin 6 din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței.

SC C.N. TEXTILE GROUP SA
Administrator special Bota Radu Dorina