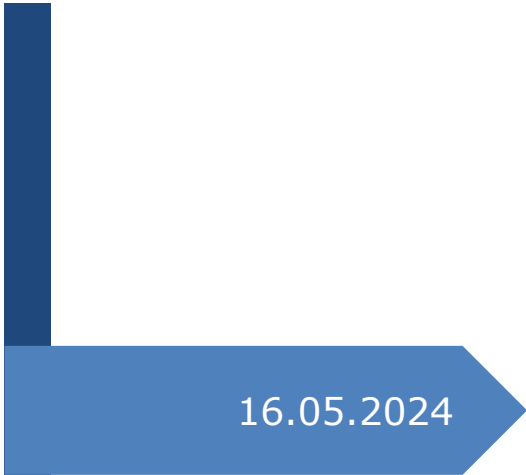




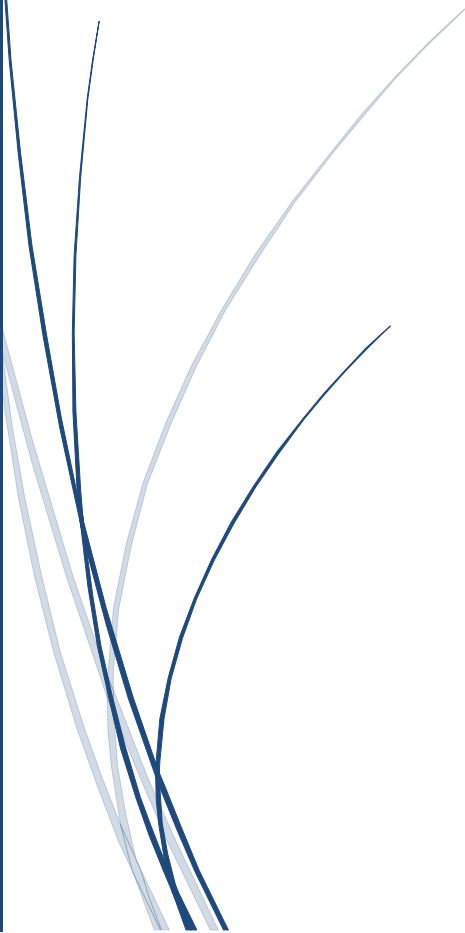
16.05.2024

PLAN DE REORGANIZARE

ISLAND LOGISTICS S.R.L

în insolvență, in insolvency, en procedure collective

Tribunalul Călărași
1333/116/2023



PROPUȘ DE ADMINISTRATORUL JUDICIAR
CABINET INDIVIDUAL DE INSOLVENȚĂ
OANĂ AURORA IOANA

CUPRINS

1.	Aspecte preliminare privind procedura de reorganizare a Societății	5
1.1.	Cadrul legal.....	5
1.2.	Condițiile preliminare depunerii planului de reorganizare.....	5
1.3.	Autorul Planului de reorganizare	5
1.4.	Durata de implementare a Planului de reorganizare	6
1.5.	Scopul Planului de reorganizare	6
2.	Necesitatea reorganizării societății.....	7
2.1.	Aspecte economice	7
2.2.	Aspecte sociale.....	7
2.3.	Avantajele reorganizării societății.....	8
2.3.1	Premisele reorganizării societății	8
2.3.2	Avantaje generale față de procedura falimentului	8
2.3.3	Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment.....	9
2.3.4.1.	Avantaje pentru creditorii bugetari	9
2.3.4.2.	Avantaje pentru creditorii subordonați	10
3.	Prezentarea societății.....	10
3.1.	Date de identificare ale Societății	10
3.2.	Obiectul de activitate.....	10
3.3.	Acționarii. Capitalul social	15
3.4.	Scurt istoric al societății.....	15
3.5.	Situația generală economică în care a apărut starea de insolvență.	16
3.6.	Analiza evoluției patrimoniului Societății și a principalilor indicatori financiari	16
3.7.	Principalele cauze care au determinat starea de insolvență a societății	20
4.	Starea Societății la data propunerii Planului	20
4.1.	Evaluarea activului Societății	20
4.2.	Pasivul societății	20
4.3.	Structura actuală a managementului	21
4.4.	Simularea falimentului/Testul creditorului privat prudent	21
5.	Strategia de reorganizare	24
5.1.	Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a Planului	24
6.	Previziunile financiare pe perioada planului de reorganizare	26
6.1.	Previziunea asupra bugetului de venituri și cheltuieli	26
6.2.	Activitatea de exploatare	27

6.3.	Activitatea de valorificare a activelor	27
6.4.	Previziuni privind fluxul de numerar	27
7.	Distribuii	28
7.1.	Modul de plată a creanțelor	28
7.1.1.	Distribuii către creditorii bugetari prevăzuți la art. 138, alin. 3 lit. b) din Legea 85/2014.....	29
7.2.	Tratamentul creanțelor	29
7.2.1	Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin Plan	29
7.2.2	Categoriile de creanță defavorizate prin Plan	30
7.3.	Tratamentul corect și echitabil al creanțelor	30
7.4.	Programul de plată al creanțelor	30
7.5.	Retribuția persoanelor angajate conform art. 140 alin. 6 din Legea 85/2014 31	
8.	Efectele confirmării Planului. Concluzii.....	31
8.1.	Efectele confirmării Planului	31
8.2.	Descărcarea de răspundere a debitorului	32
8.3.	Controlul aplicării planului	32
8.4.	Concluzii.....	34

PREAMBUL

Temeiul legal al propunerii planului de reorganizare îl constituie dispozițiile art. 132 alin.1 lit. b din Legea 85/2014.

Scopul principal al planului de reorganizare este cel statuat de art. 2 din Legea nr. 85/2014 și anume acoperirea pasivului debitorului în insolvența cu acordarea șansei de redresare a activității acestuia.

Masurile de reorganizare a activității societății debitoare avute în vedere în prezentul plan prevăd restructurarea operațională și continuarea activității societății în conformitate cu datele rezultate din analiza perioadei de observație, creându-se posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar care vor permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Votarea planului și intrarea societății în procedura reorganizării judiciare prevăzută de Legea 85/2014 sunt măsuri menite prin finalitatea lor, să satisfacă interesele celei mai mari părți a creditorilor, în condițiile legii, precum și interesele societății care-și continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Destinatarii acestui plan de reorganizare sunt judecătorul sindic, creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe și administratorul judiciar.

DEFINIȚII

Ori de cate ori vor fi folosite în prezentul plan de reorganizare, cu excepția cazului în care sunt definite altfel decât în cadrul acestuia, sau cu excepția cazului în care contextul necesită alta interpretare, termenii definiți în continuare vor avea aceleași înțelesuri, după cum urmează:

ISLAND LOGISTICS S.R.L., „Debitoarea”, „Debitorul”, „Societatea”, „Compania”, sau „Firma” – societatea aflată în procedura de insolvență, cu sediul social în Călărași, Bd. 1 Mai, Nr. 5, Cam. 2, Bl. A11, Sc. D, Et. 4, Ap. 19, Județ Călărași, având CUI 40311090, număr de ordine în Registrul Comerțului J51/849/2018;

„Planul de reorganizare” sau „Planul” – prezentul plan, care indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, incluzând și programul de plată a creanțelor.

„Programul de plata a creanțelor”, sau „program” – tabelul de creanțe menționat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor în perioada de reorganizare judiciară, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente perioadei de aplicare a planului de reorganizare. Plățile sunt detaliate în programul de plăți, anexă la acest plan.

Categoria de creanțe defavorizate (creanța defavorizată) – este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective (*art.5, pct.16 din Legea 85/2014*):

a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

„Lege”, „Legea specială”, sau „Legea” - Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței, și de insolvență.

1. Aspecte preliminare privind procedura de reorganizare a Societății

1.1.Cadrul legal

Prezentul plan de reorganizare este fundamentat din punct de vedere legal, pe normele prevăzute de **Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență**.

Astfel, în Legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență se regăsește alocată problematicii reorganizării o secțiune distinctă, Secțiunea a 6-a - Reorganizarea, care are în componență două subsecțiuni distincte, respectiv Subsecțiunea 1 - *Planul* și Subsecțiunea 2 - *Perioada de reorganizare*.

Prin prisma acestor prevederi legale, societatea debitoare, față de care s-a deschis procedura insolvenței, are posibilitatea de a-și continua existența în circuitul economic, prin reorganizarea întregii sale activități pe baza unui plan de reorganizare, care, conform art. 133 alin. 1 din lege : *"va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)".*

1.2.Condițiile preliminare depunerii planului de reorganizare

Condițiile preliminare pentru depunerea prezentului plan de reorganizare, prevăzute expres de art. 132 alin. 1 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, au fost îndeplinite după cum urmează:

- Prin Hotărârea intermediară nr. 205/2023 din data de 28.12.2023 pronunțată de Tribunalul Călărași în dosarul 1333/116/2023, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva societății ISLAND LOGISTICS SRL cu sediul social în Călărași, Bd. 1 Mai, Nr. 5, Cam. 2, Bl. A11, Sc. D, Et. 4, Ap. 19, Județ Călărași, având CUI 40311090, număr de ordine în Registrul Comerțului J51/849/2018, fiind desemnată în calitate de administrator judiciar subscrisa.
- Tabelul definitiv al creanțelor Societății a fost depus la dosarul cauzei și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 7290/16.04.2024.
- Debitoarea nu a mai fost subiect al unei proceduri instituite în baza Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.
- Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea 85/2014.

1.3.Autorul Planului de reorganizare

Conform prevederilor Art. 132 alin. 1 din Legea 85/2014, următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare:

a) debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), dacă procedura a fost declanșată de acesta, și în termenul prevăzut de art. 74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau mai multor creditori;

b) administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la îndeplinirea unui termen de 30 de zile de la data publicării tabelului definitiv de creanțe;

c) unul sau mai mulți creditori, deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia;

În temeiul art. 132 alin. 1 lit. B) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prezentul Plan de reorganizare **este propus de către ADMINISTRATORUL JUDICIAR Cabinet Individual de Insolvență Oana Aurora Ioana**.

Planul de reorganizare al societății debitoare urmează a fi supus aprobării Adunării creditorilor și confirmării judecătorului sindic.

În conformitate cu dispozițiile art. 111 alin. 6 din Legea 85/2014:

"Creanțele înscrise provizoriu vor avea toate drepturile prevăzute de lege cu excepția dreptului de a încasa sumele propuse spre distribuire."

1.4. Durata de implementare a Planului de reorganizare

În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului Societății, se propune implementarea Planului pe durata de 3 ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. Planul prevede și posibilitatea prelungirii cu încă un an a perioadei de reorganizare, cu acordul creditorilor.

Pe durata de implementare a Planului de reorganizare activitatea societății va fi condusă de către administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar.

1.5. Scopul Planului de reorganizare

Scopul principal al Planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2014, proclamat fără echivoc în art. 2 al legii, și anume **"acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia"**.

Planul de reorganizare al ISLAND LOGISTICS S.R.L., are ca scop principal redresarea Societății prin instituirea unei supravegheri atente din partea creditorilor și a administratorului judiciar, precum și acoperirea integrală a datoriilor acumulate către Bugetul de stat. Prin prisma datoriilor de acoperit, principalul mijloc de realizare privit din perspectiva Legii 85/2014, îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate consecințele care decurg. Aceasta pentru că, în concepția legiuitorului, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să poată genera resursele necesare acoperirii pasivului decât ar putea să o facă operațiunea de lichidare a averii unei societăți aflate în faliment.

Procedura reorganizării, prin continuarea activității debitorului, implică fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, fie implementarea unui sistem de supraveghere strict a activității societății. Această activitate va trebui pliată după noua strategie, creionată prin planul de reorganizare, unde se vor folosi resursele existente și cele care urmează a fi atrase, unde scopul final

va fi de a obține profit care să-i permită societății să-și achite datoriile și să-și desfășoare activitatea.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării lato sensu, și anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor.

Încercarea de acoperire a pasivului prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de îndelungat generat de specificul bunurilor existente în patrimoniul său, de localizarea acestora, dar și de cererea pentru acestea, sumele obținute din valorificarea activelor putându-se dovedi insuficiente pentru acoperirea într-o manieră satisfăcătoare a creanțelor existente împotriva Societății. De asemenea, cheltuielile generate de derularea unei proceduri de lichidare a activelor Societății, se pot dovedi superioare celor generate de continuarea desfășurării activității acesteia (pază, evaluare, cheltuieli procedura faliment, publicitate bunuri).

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, a îmbunătățirii calității serviciilor existente. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, toate menite să transforme Societatea din una aflată în dificultate într-un competitor viabil generator de plus valoare și beneficii.

2. Necesitatea reorganizării societății

2.1.Aspecte economice

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite debitoarei aflată într-o stare precară din punct de vedere financiar să se redreseze și să-și reia activitatea comercială.

Din acest punct de vedere, reorganizarea ISLAND LOGISTICS S.R.L.. înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, în interiorul planului de reorganizare, realizarea surplusului necesar pentru acoperirea, conform programului de plată al creanțelor, a pasivului debitoarei.

Reorganizarea ISLAND LOGISTICS S.R.L. va însemna, în principal, pentru mediul economic:

- Menținerea unui important contribuabil la bugetul local și de stat;
- Menținerea și crearea de locuri de muncă, în condițiile în care economia națională și globală se confruntă cu o creștere a ratei șomajului;
- Rularea unor sume importante prin conturile deschise la bănci;
- Relaționarea pe mai departe cu clienții, generare de lichidități prin încasarea acestora;
- Continuarea colaborării comerciale cu furnizorii tradiționali, atât cei de servicii cât și de produse în interes economic reciproc.

2.2.Aspecte sociale

Reorganizarea societății ISLAND LOGISTICS S.R.L. și continuarea activității specifice își manifestă efectele sociale pozitive asupra pieței muncii din județul Călărași și nu numai. În prezent, în cadrul societății activează 4 angajați.

2.3. Avantajele reorganizării societății

2.3.1 Premisele reorganizării societății

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea ISLAND LOGISTICS S.R.L. sunt următoarele:

- Baza materială de care dispune Societatea, ceea ce îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea în condiții de dotare deosebite, precum și know-how-ul de care societatea dispune în vederea desfășurării unei activități profitabile;
- Exploatarea eficientă a logisticii existente, oferirea unor servicii de calitate clienților, atragerea de noi contracte, utilizarea profitului aferent pentru achitarea datoriilor curente, precum și a celor înscrise la masa credală;
- Eșalonarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a Societății.

Votarea Planului și continuarea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele Debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

2.3.2 Avantaje generale față de procedura falimentului

Falimentul unei societăți situează creditorii și debitorii pe poziții antagonice, primii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă menținerea firmei în viața comercială. Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară față de ceea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în cazul falimentului există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, în procedura reorganizării, acest patrimoniu constând în ROUTER CNC MASINA DE FREZAT IN 3AXE WOOD IQ 1325 PRG - având o valoare contabilă de 98 604.59 lei, achiziționat la data de 18.11.2019, cu o vechime de 4 ani și amortizat 50%, este baza materială folosită la desfășurarea activității, fără de care societatea nu poate presta serviciile.

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:

- Societatea are costuri fixe semnificative (utilități, salarii, impozite, materii prime etc.), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de exploatare a patrimoniului de care dispune. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului Societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 161 pct. 1 din legea 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor;
- Societatea are potențial și deține baza materială necesară, know-how-ul necesar pentru ca, o dată cu depășirea blocajului în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la un grad de ocupare mai ridicat, generând totodată locuri de muncă.

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

În urma inventarierii efectuate în cadrul procedurii de insolvență au fost următoarele bunuri:

- ROUTER CNC MASINA DE FREZAT IN 3AXE WOOD IQ 1325 PRG - Valoare de intrare 98.604,59 lei
- Generator curent - valoare de intrare 4.699 lei
- Masina de rindeluit Abrich - valoare de intrare - 3.499 lei

Total echipamente tehnologice - 106.802,59 lei (valoare intrare)

Echipamentele au fost achizitionate in luna Noiembrie 2019, cu o vechime de 4 ani, amortizate im proporție de 50%.

În cazul falimentului societății, valoarea totală a încasărilor obținute din valorificarea bunurilor ar fi de aproximativ 64.000 lei (60% din valoare de intrare) dacă acestea s-ar vinde la valoarea de lichidare, din care se achită cheltuielile născute în cadrul procedurii falimentului, astfel cum au fost enumerate mai sus și creanțele născute în cursul procedurii, aceasta este o ipoteză ideală, în care bunurile se valorifică la 100% din valoarea de lichidare, lucru puțin probabil în procedura de faliment, mai ales având în vedere specificul activității.

În cazul în care valorificarea bunurilor s-ar reuși într-un termen de un an, s-ar acoperi un procent de 100% din creanțele născute în cursul procedurii și 70% din totalul masei credale, în cazul în care valorificarea se va face în 24 de luni de la intrarea în faliment (la o valoare de 50% din valoarea de lichidare) procentul acoperirii creanțelor născute în cursul procedurii va fi de 100% iar procentul de acoperire al creanțelor înscrise în Tabelul definitiv va fi de 16%.

În cazul continuării activității printr-un Plan de reorganizare, procentul de acoperire a masei credale ar fi de aprox. 100% din valoarea creanțelor înscrise în Tabelul definitiv. Vor fi acoperite în integralitate categoriile de creanțe bugetare, precum și creanțele bugetare născute în cursu procedurii.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, putem spune că avantajele procedurii reorganizării, față de cea a falimentului, prezintă interes în principal prin prisma sumelor ce pot fi obținute și a momentului în care acestia pot fi achitați.

Având în vedere aceste considerente, în cele ce urmează vom trata diferențiat categoriile de creditori pentru care procedura de reorganizare este mai avantajoasă decât procedura falimentului, așa cum se va observa din simularea Faliment vs. Reorganizare prezentată în capitolul 7.3 din prezentul Plan.

2.3.4.1. Avantaje pentru creditorii bugetari

Pentru creditorii bugetari continuarea activității economice a societății înseamnă pe lângă încasarea a 100 din valoarea creanței înscrise la masa credală și menținerea unui important contribuabil la bugetul statului la bugetul local, care achitând impozite și taxe aferente activității curente, întregeste resursele financiare publice. Sumele viitoare ce vor fi achitate sub formă de debite aferente bugetului consolidat al statului rezultate din desfășurarea activității curente ca urmare a implementării cu succes a prezentului Plan de reorganizare cu titlu de contribuții și impozite aferente salariilor, impozit pe profit, impozite la bugetul local etc.

2.3.4.2. Avantaje pentru creditorii subordonați

Așa cum am mai relatat, prin începerea procedurii de reorganizare a ISLAND LOGISTICS S.R.L., principalul avantaj este acela al continuării activității și al reinsertiei companiei în circuitul comercial. În acest sens, societatea păstrează relațiile cu actualii parteneri și va colabora cu alții noi, contribuind astfel la dezvoltarea mediului economic.

3. Prezentarea societății

3.1.Date de identificare ale Societății

Denumire societate: ISLAND LOGISTICS SRL

Sediu social: Călărași, Bd. 1 Mai, Nr. 5, Cam. 2, Bl. A11, Sc. D, Et. 4, Ap. 19, Judet Călărași

Numar înregistrare Registrul Comertului: J51/849/2018

Cod de înregistrare fiscală: 40311090

Capital social subscris: 200 LEI

Obiect de activitate: 3012 - Construcția de ambarcațiuni sportive și de agrement.

3.2.Obiectul de activitate

Activitatea principală

Domeniul de activitate principal: conform codificarii (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2)

3012 - Construcția de ambarcațiuni sportive și de agrement

Activități secundare

Activitățile secundare: conform codificarii (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2)

3011 - Construcția de nave și structuri plutitoare

3101 - Fabricarea de mobilă pentru birouri și magazine

3102 - Fabricarea de mobilă pentru bucătării

3103 - Fabricarea de saltele și somiere

3109 - Fabricarea de mobilă n.c.a.

3230 - Fabricarea articolelor pentru sport

3299 - Fabricarea altor produse manufacturiere n.c.a.

3311 - Repararea articolelor fabricate din metal

3312 - Repararea mașinilor

3314 - Repararea echipamentelor electrice

3315 - Repararea și întreținerea navelor și bărcilor

3316 - Repararea și întreținerea aeronavelor și navelor spațiale

3317 - Repararea și întreținerea altor echipamente de transport n.c.a.

3319 - Repararea altor echipamente

3831 - Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor

3832 - Recuperarea materialelor reciclabile sortate

4110 - Dezvoltare (promovare) imobiliară

4120 - Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale

4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

4212 - Lucrări de construcții a căilor ferate de suprafață și subterane

4213 - Construcția de poduri și tuneluri

4221 - Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide

4222 - Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru electricitate și telecomunicații

4291 - Construcții hidrotehnice
 4299 - Lucrări de construcții a altor proiecte ingineresti n.c.a
 4311 - Lucrări de demolare a construcțiilor
 4312 - Lucrări de pregătire a terenului
 4313 - Lucrări de foraj și sondaj pentru construcții
 4321 - Lucrări de instalații electrice
 4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat
 4329 - Alte lucrări de instalații pentru construcții
 4331 - Lucrări de ipsoserie
 4332 - Lucrări de tâmplărie și dulgherie
 4333 - Lucrări de pardosire și placare a pereților
 4334 - Lucrări de vopsitorie, zugrăveli și montări de geamuri
 4339 - Alte lucrări de finisare
 4391 - Lucrări de învelitori, șarpante și terase la construcții
 4399 - Alte lucrări speciale de construcții n.c.a.
 4511 - Comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare (sub 3,5 tone)
 4519 - Comerț cu alte autovehicule
 4520 - Întreținerea și repararea autovehiculelor
 4531 - Comerț cu ridicata de piese și accesorii pentru autovehicule
 4532 - Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule
 4540 - Comerț cu motociclete, piese și accesorii aferente; întreținerea și repararea motocicletelor
 4611 - Intermedieri în comerțul cu materii prime agricole, animale vii, materii prime textile și cu semifabricate
 4612 - Intermedieri în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie
 4613 - Intermedieri în comerțul cu material lemnos și materiale de construcții
 4614 - Intermedieri în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane
 4615 - Intermedieri în comerțul cu mobilă, articole de menaj și de fierărie
 4616 - Intermedieri în comerțul cu textile, confecții din blană, încălțăminte și articole din piele
 4617 - Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun
 4618 - Intermedieri în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.
 4619 - Intermedieri în comerțul cu produse diverse
 4621 - Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat
 4622 - Comerț cu ridicata al florilor și al plantelor
 4623 - Comerț cu ridicata al animalelor vii
 4624 - Comerț cu ridicata al blănurilor, pieilor brute și al pieilor prelucrate
 4631 - Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor
 4632 - Comerț cu ridicata al cărnii și produselor din carne
 4633 - Comerț cu ridicata al produselor lactate, ouălor, uleiurilor și grăsimilor comestibile
 4634 - Comerț cu ridicata al băuturilor
 4635 - Comerț cu ridicata al produselor din tutun
 4636 - Comerț cu ridicata al zahărului, ciocolatei și produselor zaharoase
 4637 - Comerț cu ridicata cu cafea, ceai, cacao și condimente
 4638 - Comerț cu ridicata specializat al altor alimente, inclusiv pește, crustacee și moluște
 4639 - Comerț cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi și tutun
 4641 - Comerț cu ridicata al produselor textile
 4642 - Comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte
 4643 - Comerț cu ridicata al aparatelor electrice de uz gospodăresc, al aparatelor de radio și televizoarelor

4644 - Comerț cu ridicata al produselor din ceramică, sticlărie, și produse de întreținere
 4645 - Comerț cu ridicata al produselor cosmetice și de parfumerie
 4646 - Comerț cu ridicata al produselor farmaceutice
 4647 - Comerț cu ridicata al mobilei, covoarelor și a articolelor de iluminat
 4648 - Comerț cu ridicata al ceasurilor și bijuteriilor
 4649 - Comerț cu ridicata al altor bunuri de uz gospodăresc
 4651 - Comerț cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice și software-ului
 4652 - Comerț cu ridicata de componente și echipamente electronice și de telecomunicații
 4661 - Comerț cu ridicata al mașinilor agricole, echipamentelor și furniturilor
 4662 - Comerț cu ridicata al mașinilor- unelte
 4663 - Comerț cu ridicata al mașinilor pentru industria minieră și construcții
 4664 - Comerț cu ridicata al mașinilor pentru industria textilă și al mașinilor de cusut și de tricotat
 4665 - Comerț cu ridicata al mobilei de birou
 4666 - Comerț cu ridicata al altor mașini și echipamente de birou
 4669 - Comerț cu ridicata al altor mașini și echipamente
 4671 - Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate
 4672 - Comerț cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice
 4673 - Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare
 4674 - Comerț cu ridicata al echipamentelor și furniturilor de fierărie pentru instalații sanitare și de încălzire
 4676 - Comerț cu ridicata al altor produse intermediare
 4677 - Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor
 4690 - Comerț cu ridicata nespecializat
 4711 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun
 4719 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare
 4721 - Comerț cu amănuntul al fructelor și legumelor proaspete, în magazine specializate
 4722 - Comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne, în magazine specializate
 4723 - Comerț cu amănuntul al peștelui, crustaceelor și moluștelor, în magazine specializate
 4724 - Comerț cu amănuntul al pâinii, produselor de patiserie și produselor zaharoase, în magazine specializate
 4725 - Comerț cu amănuntul al băuturilor, în magazine specializate
 4726 - Comerț cu amănuntul al produselor din tutun, în magazine specializate
 4729 - Comerț cu amănuntul al altor produse alimentare, în magazine specializate
 4730 - Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate
 4741 - Comerț cu amănuntul al calculatoarelor, unităților periferice și software-ului în magazine specializate
 4742 - Comerț cu amănuntul al echipamentului pentru telecomunicații în magazine specializate
 4743 - Comerț cu amănuntul al echipamentelor audio/video în magazine specializate
 4751 - Comerț cu amănuntul al textilelor, în magazine specializate
 4752 - Comerț cu amănuntul al articolelor de fierărie, al articolelor din sticlă și a celor pentru vopsit, în magazine specializate
 4753 - Comerț cu amănuntul al covoarelor, carpetelor, tapetelor și a altor acoperitoare de podea, în magazine specializate

4754 - Comerț cu amănuntul al articolelor și aparatelor electrocasnice, în magazine specializate
 4759 - Comerț cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat și al articolelor de uz casnic n.c.a., în magazine specializate
 4761 - Comerț cu amănuntul al cărților, în magazine specializate
 4762 - Comerț cu amănuntul al ziarelor și articolelor de papetărie, în magazine specializate
 4763 - Comerț cu amănuntul al discurilor și benzilor magnetice cu sau fără înregistrări audio/video , în magazine specializate
 4764 - Comerț cu amănuntul al echipamentelor sportive, în magazine specializate
 4771 - Comerț cu amănuntul al îmbrăcămintei, în magazine specializate
 4772 - Comerț cu amănuntul al încălțămintei și articolelor din piele, în magazine specializate
 4773 - Comerț cu amănuntul al produselor farmaceutice, în magazine specializate
 4774 - Comerț cu amănuntul al articolelor medicale și ortopedice, în magazine specializate
 4775 - Comerț cu amănuntul al produselor cosmetice și de parfumerie, în magazine specializate
 4776 - Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor; comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate
 4777 - Comerț cu amănuntul al ceasurilor și bijuteriilor, în magazine specializate
 4778 - Comerț cu amănuntul al altor bunuri noi, în magazine specializate
 4779 - Comerț cu amănuntul al bunurilor de ocazie vândute prin magazine
 4781 - Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe
 4782 - Comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcămintei și încălțămintei efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe
 4789 - Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse
 4791 - Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet
 4799 - Comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor
 4931 - Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători
 4939 - Alte transporturi terestre de călători n.c.a
 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri
 4942 - Servicii de mutare
 5040 - Transportul de marfă pe căi navigabile interioare
 5210 - Depozitări
 5221 - Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre
 5222 - Activități de servicii anexe transportului pe apă
 5223 - Activități de servicii anexe transporturilor aeriene
 5224 - Manipulări
 5229 - Alte activități anexe transporturilor
 5320 - Alte activități poștale și de curier
 5510 - Hoteluri și alte facilități de cazare similare
 5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată
 5530 - Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere
 5590 - Alte servicii de cazare
 5610 - Restaurante
 5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente
 5629 - Alte servicii de alimentație n.c.a.
 5630 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor
 5821 - Activități de editare a jocurilor de calculator
 5829 - Activități de editare a altor produse software
 5920 - Activități de realizare a înregistrărilor audio și activități de editare muzicală
 6120 - Activități de telecomunicații prin rețele fără cablu (exclusiv prin satelit)

6130 - Activități de telecomunicații prin satelit
 6190 - Alte activități de telecomunicații
 6201 - Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)
 6202 - Activități de consultanță în tehnologia informației
 6203 - Activități de management (gestiune și exploatare) a mijloacelor de calcul
 6311 - Prelucrarea datelor, administrarea paginilor web și activități conexe
 6399 - Alte activități de servicii informaționale n.c.a.
 6810 - Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii
 6820 - Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate
 6831 - Agenții imobiliare
 6832 - Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract
 7021 - Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării
 7022 - Activități de consultanță pentru afaceri și management
 7111 - Activități de arhitectură
 7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
 7120 - Activități de testări și analize tehnice
 7220 - Cercetare- dezvoltare în științe sociale și umaniste
 7311 - Activități ale agențiilor de publicitate
 7312 - Servicii de reprezentare media
 7320 - Activități de studiere a pieței și de sondare a opiniei publice
 7410 - Activități de design specializat
 7420 - Activități fotografice
 7711 - Activități de închiriere și leasing cu autoturisme și autovehicule rutiere ușoare
 7712 - Activități de închiriere și leasing cu autovehicule rutiere grele
 7721 - Activități de închiriere și leasing cu bunuri recreaționale și echipament sportiv
 7722 - Închirierea de casete video și discuri (CD-uri, DVD-uri)
 7729 - Activități de închiriere și leasing cu alte bunuri personale și gospodărești n.c.a.
 7731 - Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente agricole
 7732 - Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente pentru construcții
 7733 - Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente de birou (inclusiv calculatoare)
 7735 - Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente de transport aerian
 7739 - Activități de închiriere și leasing cu alte mașini, echipamente și bunuri tangibile n.c.a.
 7911 - Activități ale agențiilor turistice
 7912 - Activități ale tur-operatorilor
 7990 - Alte servicii de rezervare și asistență turistică
 8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare
 8110 - Activități de servicii suport combinate
 8121 - Activități generale de curățenie a clădirilor
 8122 - Activități specializate de curățenie
 8129 - Alte activități de curățenie
 8130 - Activități de întreținere peisagistică
 8211 - Activități combinate de secretariat
 8219 - Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat
 8292 - Activități de ambalare
 8299 - Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.
 9001 - Activități de interpretare artistică (spectacole)
 9002 - Activități suport pentru interpretare artistică (spectacole)
 9003 - Activități de creație artistică
 9004 - Activități de gestionare a sălilor de spectacole

9104 - Activități ale grădinilor zoologice, botanice și ale rezervațiilor naturale
 9311 - Activități ale bazelor sportive
 9313 - Activități ale centrelor de fitness
 9319 - Alte activități sportive
 9321 - Bâlcuiri și parcuri de distracții
 9329 - Alte activități recreative și distractive n.c.a.
 9511 - Repararea calculatoarelor și a echipamentelor periferice
 9512 - Repararea echipamentelor de comunicații
 9521 - Repararea aparatelor electronice de uz casnic
 9522 - Repararea dispozitivelor de uz gospodăresc și a echipamentelor pentru casă și grădină
 9523 - Repararea încălțămintei și a articolelor din piele
 9524 - Repararea mobilei și a furniturilor casnice
 9525 - Repararea ceasurilor și a bijuteriilor
 9529 - Repararea articolelor de uz personal și gospodăresc n.c.a.
 9604 - Activități de întreținere corporală
 9609 - Alte activități de servicii n.c.a.

3.3. Acționarii. Capitalul social

ASOCIAȚI PERSOANE FIZICE
 IONIȚĂ DANIEL

Calitate: asociat unic

Cetățenie: română

Stare civilă: nedeclarat

Data și locul nașterii: 09.10.1995, Loc. Călărași, Călărași, România

Sex: masculin

Aport la capital: 200 LEI

Aport vărsat total: 200 LEI

Aport vărsat în LEI : 200 LEI

Număr părți sociale: 20

Cota de participare la beneficii și pierderi: 100% / 100%

CAPITAL SOCIAL

Capital social subscris: 200 LEI , integral vărsat

Număr părți sociale: 20

Valoarea unei părți sociale: 10 LEI

NATURĂ CAPITAL

privat autohton 100%

3.4. Scurt istoric al societății

”În anul 2020 a început efectiv activitatea - Atelierul de pe Insulă - primul atelier din județul Călărași care prelucrează lemnul cu un CNC profesional. Cu o investiție de 30.000 de euro în aparatură de cea mai nouă generație, atelierul oferă servicii CNC lemn de debitare, gravare, găurire, cântuire, dar și frezare 2D/3D sau proiectare și consultanță.

Atelierul de pe Insulă este un proiect câștigător StartUp Nation 2019 și în același timp este și o extensie a festivalului 3 Smoked Olives Island Festival. Atelierul este partea care se ocupă de decorațiuni, instalații și scenografii pentru marele eveniment.

”De la începutul acestei luni mai 2020, am luat decizia să deschidem pentru toți cei interesați de prelucrarea lemnului cu ajutorul unui CNC lemn. Un CNC (Computer Numerical Control) este partenerul perfect când proiectele cer prelucrări ale lemnului cu o precizie exactă. Ne era foarte greu să găsim servicii de calitate CNC pentru prelucrarea lemnului în sudul României. Mereu trebuia să mergem în București, unde de multe ori

primeam oferte de preț exagerate. Asta până acum. Cred că serviciile pe care le oferim noi cu Atelierul de pe Insulă va ajuta și mulțumi cele mai exigente cereri”, a declarat Daniel Ioniță, administratorul Atelierului de pe Insulă.

În Atelierul de pe Insulă găsești servicii de:

- Debitare lemn. Generăm segmente standard, de dimensiuni exacte, rezultate din tăierea bucăților mai mari din lemn sau a placajelor din lemn;
- Frezare 2D/3D. Decupăm forme atipice pentru suprapuneri sau îmbinări 2D/3D; Grevare lemn. Desenăm în lemn texte sau modele grafice personalizate în funcție de cerințele primite;
- Găurire lemn. Recomandăm acest proces pentru îmbinarea de segmente, mânere, balamale sau alte prinderi;
- Cântuire lemn. Rotunjim marginile pieselor rezultate în urma proceselor de mai sus conform unor modele standard oferite de frezele din dotare. Serviciu folosit în special pentru articole de mobilier;
- Proiectare și consultanță. Transpunem, vectorizăm și modelăm 3D ideile și schițele primite pentru fișierele folosite de CNC în procesul de prelucrare a lemnului;
- Șlefui, lăcuim sau vopsim lemnul rezultat din prelucrarea la CNC conform indicațiilor primite;
- Oferim și servicii de montaj în atelierul nostru. Pentru lucrările speciale sau mai grele vă putem recomanda colaboratorii noștri;
- Pentru orașul Călărași asigurăm transportul tuturor materialelor prelucrate în atelierul nostru.”

*Sursa : Cotidian Online de stiri Opinia de Călărași, Autor: Georgiana Serban, 10.11.2020; https://opiniacalarasi.ro/in-judetul-calarasi-gasesti-acum-un-atelier-de-servicii-cnc-in-valoarea-de-30-000-de-euro/?fbclid=IwZXh0bgNhZW0CMTEAAR1yOdbXW6YCQYgqrBgOXR7XYBMS8p9Pxz-j5SO2IUOdKKBSXjBOLV_KzhY_aem_Acf30kQb4mh95RbX5ebQrSpddGhPPIUaXMx3nPivfvxtIhSHPPFIuw3H3JtrZI-TsXQwo3156e06WGYF_ZZOFPtE

3.5.Situația generală economică în care a apărut starea de insolvență. Analiza și evoluția pieței

În cursul anului 2020, datorită Pandemiei de Covid-19 , societatea a înregistrat un declin, nemaifiind suficiente disponibilități în vederea achitării datoriilor către Bugetul de stat aferente salariilor și impozitelor acumulate.

Contabilitatea a fost ținută în conformitate cu prevederile legale, societatea desfășura activități conform obiectului de activitate, având și un acord de finanțare încheiat cu A.I.M.M. Ploiești, conform căruia era obligată să păstreze un număr de 4 salariați în perioada 18.08.2021-18.08.2023, iar pe perioada pandemiei de Covid-19 activitatea acesteia a fost restrânsă semnificativ, însă salariații au fost menținuți ceea ce a generat contribuții de plată la bugetul de stat, pe care societatea nu le-a putut achita la scadență, acesta fiind și motivul pentru care A.J.F.P. Călărași a formulat cererea de deschidere a procedurii de insolvență.

3.6.Analiza evoluției patrimoniului Societății și a principalilor indicatori financiari

Potrivit OMFP 3055/2009 privind normele contabile conforme cu directivele europene, contul de profit și pierdere sau contul de rezultate este o situație financiară prin care se măsoară și evaluează performanțele activității în cursul unei perioade date. Măsurarea performanțelor întreprinderii vizează în mod esențial măsurarea profitului. Performanța financiară a unei entități se referă la profiturile pe care aceasta le obține din resursele pe care le controlează, la componentele acestor profituri și la caracteristicile acestor

componente. Profitul se determina ca diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de întreprindere în timpul exercițiului financiar.

Conform pct.249. alin (1) din O.M.F.P 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene „ Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere).”

Societatea debitoare a fost înființată în anul 2019 ca o societate cu răspundere limitată. Din analiza documentelor contabile depuse de către debitor la dosarul cauzei împreună cu cererea de deschidere a procedurii, raportate la informațiile publicate pe site-ul www.mfinante.ro a rezultat că ultimele situații financiare au fost depuse pentru anul 2023.

Activitatea de bază a ISLAND LOGISTICS SRL este:

Atelier de producție și debitare cu ajutorul unui utilaj CNC, majoritatea proiectelor fiind decorative, tehnice sau mobilier.

Exemple de proiecte:

- casute pt targuri de craciun
- casute de animale de companie
- masti de calorifer
- panouri decorative
- pereti decorativi
- structuri decorative
- mici decoruri

Proiect în desfășurare:

Construcția unor casute de camping

Analiza financiară pe baza bilanțurilor evidențiază modalitățile de realizare a echilibrului financiar pe diferite termene.

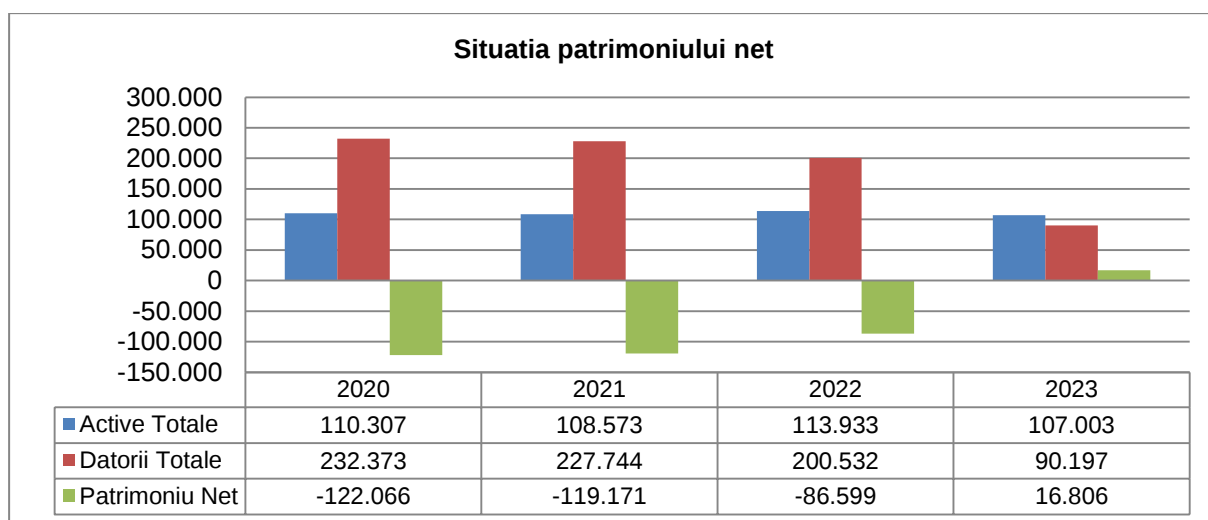
Având ca punct de plecare bilanțurile depuse de către societatea debitoare pentru anii 2020-2023, este prezentată mai jos dinamica elementelor din structura activului și pasivului contabil.

Societatea debitoare a fost înființată în anul 2018 ca o societate cu răspundere limitată. Din analiza informațiilor publicate pe site-ul www.mfinante.ro și transmise de către departamentul contabilă rezultat că ultimele situații financiare au fost depuse pentru anul 2023.

Analiza financiară pe baza bilanțurilor evidențiază modalitățile de realizare a echilibrului financiar pe diferite termene.

Având ca punct de plecare bilanțurile depuse de către societatea debitoare pentru anii 2018-2020, este prezentată mai jos dinamica elementelor din structura activului și pasivului contabil.

Situația patrimoniului net al **ISLAND LOGISTICS SRL** reflectă activitatea societății.

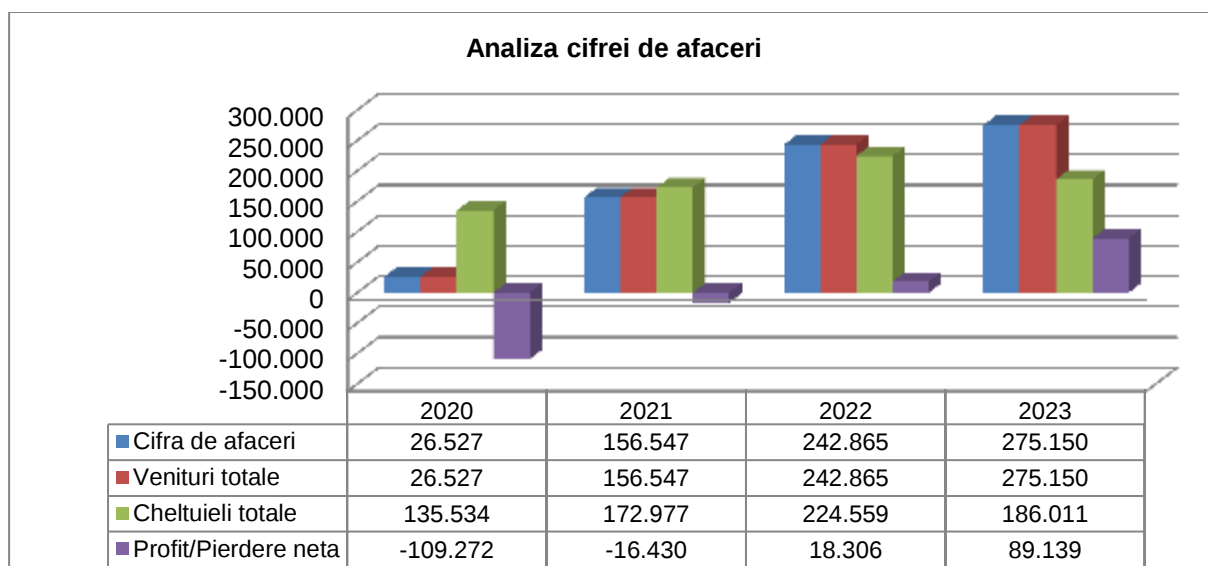


Patrimoniul net se determina ca diferența între activele totale si datoriile totale, reflectand activele firmei negrevate de datorii la o anumită dată, în același timp aratând și adevarata dimensiune a capitalurilor proprii.

Având în vedere faptul că în intervalul 2020-2022 activele totale ale societății debitoare au fost mai mici decât datoriile totale, societatea a obținut un patrimoniu net negativ. În anul 2023 societatea a avut un patrimoniu net pozitiv.

Activele totale ale societății, însumau la 31.12.2023 valoarea de 107.003 lei.

Datoriile societății debitoare au înregistrat la 31.12.2023 valoarea de 90.197 lei.



Din analiza datelor din tabelul de mai sus, preluate din bilanțurile depuse de societatea debitoare în anii 2020-2023, se observă faptul că cifra de afaceri a societății a avut un trend ascendent, ajungând la 31.12.2023 la valoarea de 275.150 lei.

În anii 2020-2023, societatea a înregistrat profit/pierdere astfel:

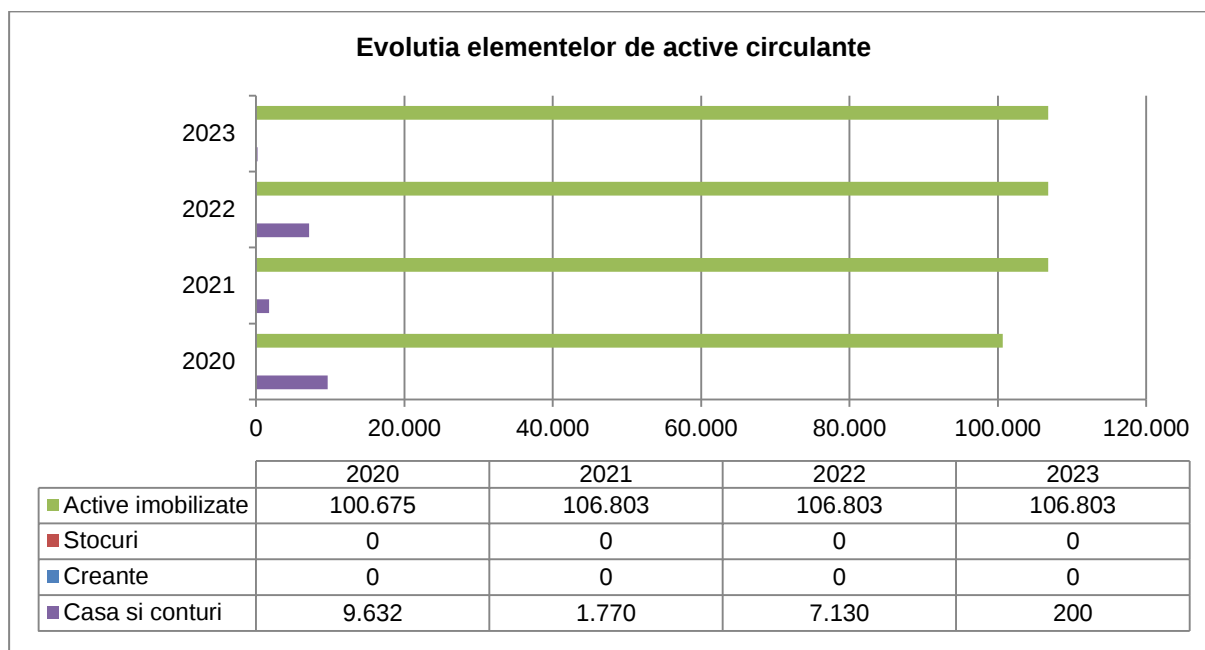
În anul 2020 – -109.272 lei (pierdere)

În anul 2021 – 16.430 lei (pierdere)

În anul 2022 – 18.306 lei (profit)

În anul 2023 – 89.139 lei (profit)

Situația elementelor de active imobilizate și circulante în anii 2020-2023 se prezintă astfel:



- **active imobilizate** – conform bilanțului depus de către societatea debitoare, acesta figura cu active imobilizate la 31.12.2023, în sumă de 106.803 lei;
- **stocuri** – conform bilanțului depus de către societatea debitoare, acesta figura cu stocuri la 31.12.2023 in suma de 0 lei;
- **creanțe** – societatea la nivelul anului 2023 avea creanțe de recuperat în sumă de 0 lei;
- **disponibilități bănești și echivalente** – la 31.12.2023 existau disponibilități bănești și echivalente în cuantum de 200 lei.

Analiza gradului de îndatorare și a solvabilității societății ISLAND LOGISTICS SRL

a) Gradul de îndatorare evidențiază limita până la care societatea își finanțează activitatea din alte surse decât cele proprii (credite, datorii la stat, la furnizori). În condiții normale de activitate, gradul de îndatorare trebuie să se situeze în jur de 50%.

$$\text{Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale (90.197 lei)}}{\text{Activ total (107.003 lei)}} \times 100$$

Astfel, societatea debitoare, la nivelul anului 2023 avea un grad de îndatorare de aproximativ 84%.

b) Solvabilitatea indică ponderea activului total în datoriile totale. Este echivalentul ratei de acoperire a datoriilor, fiind inversul gradului de îndatorare.

$$\text{Solvabilitatea} = \frac{\text{Activ total (107.003 lei)}}{\text{Datorii totale (90.197 lei)}} \times 100$$

La nivelul anului 2023 societatea debitoare prezenta un procent de solvabilitate de aproximativ 119%.

3.7. Principalele cauze care au determinat starea de insolvență a societății

În cursul anului 2020, datorită Pandemiei de Covid-19 , societatea a înregistrat un declin, nemaifiind suficiente disponibilități în vederea achitării datoriilor către Bugetul de stat aferente salariilor și impozitelor acumulate.

Contabilitatea a fost ținută în conformitate cu prevederile legale, societatea desfășura activități conform obiectului de activitate, având și un acord de finanțare încheiat cu A.I.M.M. Ploiești, conform căruia era obligată să păstreze un număr de 4 salariați în perioada 18.08.2021-18.08.2023, iar pe perioada pandemiei de Covid-19 activitatea acesteia a fost restrânsă semnificativ, însă salariații au fost menținuți ceea ce a generat contribuții de plată la bugetul de stat, pe care societatea nu le-a putut achita la scadență, acesta fiind și motivul pentru care A.J.F.P. Călărași a formulat cererea de deschidere a procedurii de insolvență.

4. Starea Societății la data propunerii Planului

4.1.Evaluarea activului Societății

În urma inventarierii efectuate în cadrul procedurii de insolvență au fost următoarele bunuri:

- ROUTER CNC MASINA DE FREZAT IN 3AXE WOOD IQ 1325 PRG - Valoare de intrare 98.604,59 lei
- Generator curent - valoare de intrare 4.699 lei
- Masina de rindeluit Abrich - valoare de intrare - 3.499 lei

Total echipamente tehnologice - 106.802,59 lei (valoare intrare)

Echipamentele au fost achizitionate in luna Noiembrie 2019, cu o vechime de 4 ani, amortizate im proporție de 50%.

4.2.Pasivul societății

Pasivul societății reprezintă totalitatea datoriilor societății, precum și sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate.

Potrivit prevederilor Legii 85/2014, pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, creditorii societății trebuie să formuleze cerere de înscriere la masa credală în termenul stabilit de judecătorul-sindic prin sentința de deschidere a procedurii insolvenței. Art. 114 alin. 1 din Lege sancționează creditorii care nu respectă această obligație legală, ei fiind decăzuți din dreptul de a dobândi calitatea de creditor îndreptățit să participe la procedură. Astfel, Legea recunoaște numai datoriile societății înscrise în Tabelul definitiv de creanțe.

Tabelul definitiv al creanțelor

Tabelul definitiv cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în Tabelul preliminar și împotriva cărora nu s-au formulat contestații în conformitate cu prevederile art. 111 din Legea 85/2014, precum și creanțele admise în urma soluționării contestațiilor. În acest tabel se arată suma admisă și rangul de prioritate a creanței.

Nr. Crt.	Denumire creditor	Sediul creditorului	Creanta invocata	Creanta admisa in urma verificarii	Pondere % din Grupă	Pondere % din total creanțe cu drept de vot	Observatii
Grupa I – Creanțe bugetare - art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014							
1.	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași	Călărași, str. Eroilor Revoluției 22 dec. 1989, nr. 6-8, județ Călărași	63.940 lei	63.940 lei	99,34%	99,34%	Nu este cazul
2.	Primăria Municipiului Călărași	Călărași, str. București, nr. 140A, județ Călărași	419,20 lei	419,20 lei	0,66%	0,66%	Nu este cazul
TOTAL CREANȚE BUGETARE:			64.359,20 lei	64.359,20 lei	100%	100%	
TOTAL GENERAL CREANȚE			64.359,20 lei	64.359,20 lei	100%		

Conform Fișei sintetice totale emise de ANAF la data de 15.05.2024, societatea figura cu datorii totale către bugetul de stat în cuantum de 83.292 lei.

Astfel, cheltuielile născute în cursul procedurii cu contribuțiile aferente salariilor în cursul procedurii de insolvență neachitate sunt în cuantum de 19.352 lei, acestea urmând a fi achitate cu prioritate în cursul Planului de reorganizare conform documentelor din care rezultă.

4.3.Structura actuală a managementului

Anterior intrării în insolvență Societatea era administrată de către Dl. IONIȚĂ DANIEL, cu puteri depline de reprezentare a activității societății.

4.4.Simularea falimentului/Testul creditorului privat prudent

Pornind de la scopul unui Plan de reorganizare de a îndeștula creditorii într-o măsură mai mare decât în cazul falimentului, analiza acestei din urmă ipoteze are un rol de referință în elaborarea Planului.

Despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de prevederile art. 161 din Legea 85/2014.

În cazul falimentului, potrivit Art. 161 din Legea 85/2014 creanțele vor fi plătite, în următoarea ordine:

1. taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din

averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 și 73, sub rezerva celor prevăzute la art. 140 alin. (6);

2. creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4);

3. creanțele izvorâte din raporturi de muncă;

4. creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii, cele datorate cocontractanților potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) și cele datorate terților dobânditori de bună-credință sau subdobânditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);

5. creanțele bugetare;

6. creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență;

7. creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică;

8. creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii, creanțele corespunzătoare art. 123 alin. (11) lit. b), inclusiv obligațiunile;

9. alte creanțe chirografare;

10. creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:

a) creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de reacredință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobânditorilor de rea-credință în condițiile art. 121 alin. (1), precum și creditele acordate persoanei juridice debitoare de către un asociat sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic;

b) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit.

În acest sens, la întocmirea situației comparative, au fost luate în calcul valorile elementelor de activ rezultate din evidentele contabile, ce va fi distribuită, tot cu titlu estimativ, conform dispozițiilor art.161 din Lege, cu respectarea regulilor prevăzute la art.162 și 163 din lege.

În cazul falimentului societății, valoarea totală a încasărilor obținute din valorificarea bunurilor ar fi de aprox. 64.000 lei, dacă acestea s-ar vinde la valorile estimate, din care se achită cheltuielile născute în cadrul procedurii falimentului.

În cazul continuării activității printr-un Plan de reorganizare, procentul de acoperire a masei credale ar fi de 100% în cazul creanțelor bugetare și 100% în cazul creanțelor născute în cursul procedurii.

Astfel în cadrul unui Plan de reorganizare Bugetul de stat are posibilitatea de a-și recupera integral creanța deținută împotriva societății.

În acest sens, la întocmirea situației comparative prezentată în tabelul ce urmează, au fost luate în calcul valorile elementelor de activ rezultate din valoarea contabilă diminuată la 60% procent aferent vânzării forțate (valoare de lichidare) pentru bunurile deținute Valoarea totala estimata, obținută din însumarea valorilor de activ, va fi distribuită, tot cu titlu estimativ, conform dispozițiilor art.161 din Lege, cu respectarea regulilor prevăzute la art.162 și 163 și în considerarea faptului că lichidarea sa a fost estimată a se efectua în 12 luni și 24 luni.

Modul de calcul al procentului de distribuire în caz de faliment se prezintă conform calculelor efectuate în Tabelul de mai jos:

FALIMENT				
Denumire	Valoare de lichidare			
Total bunuri	100% 64.000 lei	50% 32.000		
Cheltuieli aferente vânzării în caz de faliment	Valoare estimată 12 luni	Valoare estimată 24 luni		
Comision UNPIR	1.280	640		
Cheltuieli publicitate	600	1.200		
Servicii pază	15.000	15.000		
Retribuție fixă lichidator judiciar	8.330	8.330		
Retribuție procentuală lich. judiciar aprox.	-	-		
Cheltuieli procedură	2.000	2.500		
Cheltuieli arhivare	3.000	3.000		
Total cheltuieli	30.210 lei	30.670 lei		
Total estimat de distribuit	33.790	1.330	% acoperire creanță	
Creanțe născute în cursul procedurii	19.352	1.330	100%	20%
Creanțe bugetare	14.438	0	23%	0%
Total masa credală*	64.359,20 lei	64.359,20 lei		
Total distribuit creditorii Tabel	26.992	0		
Grad de acoperire a masei credale în faliment	23%	0%		

În cazul falimentului societății, valoarea totală a încasărilor obținute din valorificarea bunurilor ar fi de 64.000 lei dacă acestea s-ar vinde la valoarea de lichidare, din care se achită cheltuielile născute în cadrul procedurii falimentului, astfel cum au fost enumerate mai sus și creanțele născute în cursul procedurii, aceasta este o ipoteză ideală, în care bunurile se valorifică la 100% din valoarea de lichidare, lucru puțin probabil în procedura de faliment, mai ales având în vedere locația bunurilor, în Călărași, specificul activității - prelucrare lemn.

În cazul în care valorificarea bunurilor s-ar reuși într-un termen de un an, s-ar acoperi un procent de 100% din creanțele născute în cursul procedurii și 42% din totalul masei credale, în cazul în care valorificarea se va face în 24 de luni de la intrarea în faliment (la o valoare de 50% din valoarea de lichidare) procentul acoperirii creanțelor născute în cursul procedurii va fi de 20% iar procentul de acoperire al creanțelor înscrise în Tabelul definitiv va fi de 0 %.

*Chiar și în ipoteza utopică în care bunurile s-ar evalua la valoarea de intrare în contabilitate, de 106.803 lei, cu toate că au o vechime de 4 ani și o uzură de 50%, suma rămasă după scăderea cheltuielilor de procedură, a creanțelor născute în cadrul procedurii, salariilor restante dacă este cazul și compensatorii, zile de concediu neefectuate, cheltuieli evaluare s.a.m.d., sumele rămase pentru acoperirea creanței bugetare ar fi de aproximativ 60-65% din total.

În cazul continuării activității printr-un Plan de reorganizare, procentul de acoperire a masei credale ar fi de 100% din valoarea creanțelor înscrise în Tabelul definitiv. Vor fi acoperite în integralitate categoriile de creanțe bugetare, precum și creanțele bugetare născute în cursul procedurii.

REORGANIZARE	
Total masă credală	64.359,20 lei
Sume distribuite prin Planul de reorganizare-creanțe Tabel	64.359,20 lei
Grad de acoperire a masei credale în caz de reorganizare	100%
Sume distribuite prin Planul de reorganizare-creanțe în cursul procedurii	19.352 lei

Astfel, concluzia subscrisei în calitate de administrator judiciar, este că cea mai bună opțiune pentru creditorul bugetar pentru recuperarea integrală a creanței înscrise în Tabelul definitiv, precum și a creanțelor curente și viitoare este de aprobare a Planului de reorganizare a societății.

5. Strategia de reorganizare

5.1. Măsurile adecvate pentru punerea în aplicare a Planului

Măsurile de reorganizare judiciară prezentate în cuprinsul prezentei secțiuni au ca și finalitate restructurarea financiară a afacerii derulate de către Societate, astfel încât aceasta să permită generarea de beneficii pentru părțile implicate în procedura insolvenței Societății.

În vederea asigurării reușitei Planului de reorganizare, potrivit prevederilor art. 133 alin. 5 din Legea 85/2014, planul va specifica măsurile adecvate pentru punerea sa în aplicare, precum și măsurile enumerate cu caracter exemplificativ în cuprinsul textului normativ anterior menționat.

Tot în vederea asigurării reușitei planului de reorganizare al Societății, prezentul Plan de reorganizare va prevedea măsuri adecvate care să asigure societății resursele financiare necesare împlinirii acestuia și în special, asigurării resurselor financiare pentru efectuarea distribuțiilor asumate prin programul de plăți și finalmente acoperirea într-o cât mai mare măsură a creanțelor creditorilor societății.

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art. 133, alin. 5 din legea 85/2014 și se referă la : restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie dezechilibrată, aflată în insolvență , într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți asumat.

În esență, Planul prevede ca măsuri de restructurare financiară a debitorului reeșalonarea datoriilor pe o perioadă de 3 ani conform fluxului de numerar (cash-flow-ului) și a programului de plăți prezentat.

Măsurile aplicate în condițiile unui tratament corect și echitabil pentru toți creditorii vor permite echilibrarea patrimonială a debitoarei în scopul continuării activității și a îndestulării creditorilor într-o măsură mai eficientă decât în cazul falimentului.

Astfel, se propune:

A. Obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora

Legea 85/2014 aduce în sprijinul societăților aflate în dificultate o diversitate a modalităților de realizare a planului de reorganizare. Astfel, legea permite elaborarea unui plan de restructurare și continuare a activității debitoarei și a unui plan de lichidare

a unor bunuri din averea debitoarei, dar admite și o a treia variantă care constă în combinarea primelor două modalități de reorganizare a societății aflate în dificultate. Planul de restructurare și continuare a activității poate avea la rândul său două componente:

a) restructurarea operațională sau financiară a societății

Restructurarea operațională a debitoarei presupune în principal fie schimbarea managementului, fie schimbarea marketingului sau chiar schimbarea activității Societății, dacă aceasta se impune

Restructurarea financiară are în vedere modificarea politicii financiare a societății prin reducerea cheltuielilor, identificarea și atragerea altor resurse financiare totul în vederea optimizării raportului venituri cheltuieli.

b) restructurarea corporativă prin modificarea de capital social

Metoda implică majorarea capitalului social și sau modificarea structurii capitalului social al persoanei juridice aflate în dificultate. Această modalitate de reorganizare a activității implică o serie de avantaje, cum ar fi faptul că sumele aduse ca aport la capitalul social nu sunt purtătoare de dobânzi și penalități și nu se returnează celor care le-au vărsat decât sub forma beneficiilor prevăzute de lege.

Planul de lichidare a unor bunuri din averea debitoarei, propune redresarea societății prin valorificarea unor bunuri sau a totalității bunurilor din patrimoniul său, ca urmare a restrângerii activității, urmând ca din sumele obținute în urma vânzărilor să se achite o parte sau toate datoriile Societății.

Cea de-a treia variantă de plan, constând în combinarea planului de restructurare și continuare a activității cu planul de lichidare a unor bunuri sau a totalității bunurilor din averea debitoarei, dă posibilitatea debitoarei să beneficieze de surse suplimentare de resurse financiare oferind șanse sporite de acoperire a datoriilor și de redresare economică a societății în dificultate.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea operațională și financiară a societății precum și restructurarea corporativă prin modificarea de capital social, menținându-se în parte obiectul activității, în sensul că în prezent societatea desfășoară activități producție și debitare cu ajutorul unui utilaj CNC, majoritatea proiectelor fiind decorative, tehnice sau mobilier. Aceste strategii aplicate vor fi menite să conducă la achitarea debitelor societății și să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Astfel, conform planului propus, principalele surse de finanțare ale societății sunt:

I. Activitatea curentă

Principală sursă generatoare de venituri care să asigure realizarea distribuțiilor o reprezintă prestarea serviciilor conform obiectului de activitate.

Principală sursă de finanțare a planului de reorganizare va fi continuarea activității debitoarei potrivit obiectului sau de activitate, respectiv:

- activitate de producție și debitare cu ajutorul unui utilaj CNC, majoritatea proiectelor fiind decorative, tehnice sau mobilier.

Exemple de proiecte:

- casute pt targuri de craciun
- casute de animale de companie
- masti de calorifer
- panouri decorative
- pereti decorativi
- structuri decorative

- mici decoruri

Proiect in desfasurare:

Constructia unor casute de camping

In viitorul apropiat , societatea are urmatoarele obiective:

- Mentinerea standardului calitatii lucrarilor executate.
- Diversificarea raportului calitate-pret a lucrarilor in scopul acoperirii unei arii cat mai largi a pietei avand ca scop propulsarea ISLAND LOGISTICS SRL in topul societatilor de profil.

În vederea creșterii și consolidării poziției pe piață societatea va avea în vedere următoarele obiective:

- Creșterea portofoliului de clienți;
- Menținerea clienților actuali ai Societății.
- Crearea de locuri de muncă.

II. Activitatea de valorificare a unor active

Prezentul plan de reorganizare nu presupune valorificarea activelor acestea fiind necesare derulării activității curente.

De menționat este faptul că pe perioada de derulare a planului de reorganizare managementul societății va lua toate măsurile pentru menținerea activelor societății la starea actuală, împiedicând deteriorarea/distrugerea acestora.

III. Restructurarea corporativă prin modificarea de capital social

Pe durata planului de reorganizare, societatea va putea să realizeze modificări conform Legii 31/1990, la Oficiul Registrului Comerțului, respectiv și cu titlu exemplificativ: modificări act constitutiv prin schimbare de sediu, cesiune părți sociale, revocare sau numire administrator, majorare capital social, precum și orice alte modificări ce nu privesc modificarea și actualizarea actului constitutiv.

Totodată, societatea va putea să vândă, integral, bussiness-ul și patrimoniul, în situația în care sunt propuneri din partea unor eventuali investitori, numai cu acordul adunării creditorilor.

Măsuri de optimizare a managementului

Planul este bazat pe conducerea integrală a societății de către administratorul statutar/special sub supravegherea/controlul administratorului judiciar CII Oană Aurora Ioana, desemnat în condițiile legii.

6. Previziunile financiare pe perioada planului de reorganizare

6.1.Previziunea asupra bugetului de venituri și cheltuieli

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxurilor de numerar (Cash-flow)

I. VENITURI - ÎNCASĂRI

Încasările previzionate pentru perioada celor 3 ani de aplicare a planului de reorganizare au ca principală sursă de finanțare activitatea curentă.

II. CHELTUIELI - PLĂȚI

Plățile previzionate pentru perioada celor 3 ani de aplicare a planului de reorganizare au următoarele destinații:

- Aferente activității de exploatare (chirii, salarii, utilități, taxe, impozite, TVA, servicii efectuate de terți); Nivelul cheltuielilor a fost previzionat la costurile istorice aferente exercițiilor financiare anterioare, ponderate cu creșterea previzionată ca urmare a creșterii veniturilor din activitatea de bază.
- Plata creanțelor din Tabelul definitiv conform programului de plăți din cadrul planului de reorganizare întocmit de ISLAND LOGISTICS S.R.L.
- Plata creanțelor născute în cursul procedurii

6.2. Activitatea de exploatare

Activitatea de exploatare se referă în principal la veniturile obținute ca rezultat al lucrărilor de construcții, prognozând creșteri ale acestor.

Acest nivel al activității de exploatare asigură venituri lunare, destinate finanțării activității curente și acoperirii unei părți din masa credală.

6.3. Activitatea de valorificare a activelor

În cadrul planului de reorganizare, activitatea de valorificare a activelor nu are o importanță deosebită, principala sursă de finanțare fiind activitatea de exploatare și de recuperare a creanțelor.

Managementul societății va putea valorifica pe întreg parcursul derulării planului de reorganizare, activele pe care le va considera dispensabile, însă numai cu acordul creditorilor. Având în vedere faptul că aceste vânzări nu reprezintă venituri certe, nu au fost luate în calcul la fundamentarea fluxului de numerar sau a bugetului de venituri și cheltuieli.

Eventualele vânzări de bunuri se vor face de către administratorul judiciar, cu respectarea prevederilor art. 154 din legea 85/2014.

6.4. Previziuni privind fluxul de numerar

Referitor la sursele de finanțare a programului de plăți, potrivit art. 133 alin. 5, lit. B din legea 85/2014, planul de reorganizare prevede sursele de finanțare ale acestuia.

Realizarea întocmai a planului de reorganizare presupune identificarea surselor care vor permite Societății continuarea activității și îndeplinirea obligațiilor asumate prin programul de plăți. Sursa de finanțare a activității curente este generată de continuarea activității societății, care va genera resursele necesare implementării măsurilor propuse prin plan.

Modul de construcție a fluxului de încasări și plăți

Ipoteze de întocmire a fluxului de încasări și plăți:

- Fluxul de încasări și plăți este constituit după metoda directă;
- Fluxul de încasări și plăți este corelat cu bugetul de venituri și cheltuieli;

Incasari	ANUL I	ANUL II	ANUL III	Total general
Venituri din activitatea curenta	357.000,00	370.000,00	380.000,00	1.107.000,00
Total	357.000,00	370.000,00	380.000,00	1.107.000,00
Plati curente	ANUL I	ANUL II	ANUL III	
Materii prime	90.000,00	105.000,00	110.000,00	305.000,00
Salarii + contributii	192.000,00	192.000,00	192.000,00	576.000,00
Utilitati	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
Servicii contabilitate	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
Onorariu Administrator judiciar	8.330,00	8.330,00	8.330,00	24.990,00
Total	315.330,00	330.330,00	335.330,00	980.990,00
Plati creante conform Program plati	ANUL I	ANUL II	ANUL III	
Creante curente	19.352,00	0,00	0,00	19.352,00
Creante tabel definitiv	21.453,07	21.453,07	21.453,07	64.359,21
Total	40.805,07	21.453,07	21.453,07	83.711,21
Disponibilitati la finalul perioadei	864,93	18.216,93	23.216,93	

Plățile curente care se vor efectua pe parcursul celor 36 de luni ale Planului, sunt cele aferente activităților de bază.

Conform acestui scenariu, sursele de rambursare asigură în cazul reorganizării o despăgubire după cum urmează:

- Creante bugetare 100%
- Creanțe bugetare născute în cursul procedurii - 100%

7. Distribuiri

7.1.Modul de plată a creanțelor

Distribuirile de sume efectuate către creditorii Societății urmează a se efectua în conformitate cu *Programul de plăți - Anexa nr. 4 - Programul de plată a creanțelor*. Programul de plată a creanțelor reprezintă, conform definiției legale, Tabelul de creanțe menționat în Planul de reorganizare care cuprinde quantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la Tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente Planului de reorganizare și care cuprinde:

- a) quantumul sumelor datorate creditorilor conform Tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;
- b) termenele de plată la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Programul de plată a creanțelor deținute împotriva societății a fost corelat cu proiecția fluxului de numerar. Distribuiri preconizate a fi realizate conform programului de plată respectă prevederile legii privind tratamentul corect și echitabil al tuturor creanțelor, menționând în mod expres tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate.

7.1.1. Distribuiri către creditorii bugetari prevăzuți la art. 138, alin. 3 lit. b) din Legea 85/2014

Creanțe bugetare	Creanță conform Tabel definitiv	Anul I	Anul II	Anul III	Total în Plan
*CREANTA CURENTA până la data depunerii Planului AJFP Călărași	19.352 lei	19.352	0	0	19.352
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași	63.940 lei	21.313,34	21.313,3	21.313,3	63.940
Primăria Municipiului Călărași	419,20 lei	419,20 lei	0	0	419,20 lei

7.2. Tratatamentul creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a VI-a, subsecțiunea 1 din Legea 85/2014 - *Planul*, în cadrul acestuia se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (art. 133, alin. 4, lit. a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (art. 133, alin. 4, lit. b),* ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuție în caz de faliment (art. 133, alin. 4, lit. d).

Conform art. 139, alin. 2, lit. d) din Lege, Planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

7.2.1 Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin Plan

Definiția dată de legiuitor creanțelor defavorizate la art. 5, pct. 16 din Lege, potrivit căruia *"categoria de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:*

a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia".

În conformitate cu criteriile mai sus enumerate, nu există **categoriile de creanțe nedefavorizate potrivit prezentului Plan de reorganizare, având în vedere eșalonarea acestora.**

7.2.2 Categoriile de creanță defavorizate prin Plan

Categoriile de creanțe defavorizate prin prezentul plan de reorganizare, potrivit legii, sunt următoarele:

- Creanțele bugetare.

Creanțele bugetare vor participa la distribuire de sume în proporție de 100% din totalul grupei. Dată fiind perioada de timp în care se plătesc creanțele în defavoarea acestei categorii de creditori, ea se încadrează la prevederile art. 5, pct. 16 din Legea 85/2014.

Concluzionând, putem spune următoarele:

- Categoriile de creanțe defavorizate nu primesc mai mult decât creanța înscrisă în Tabelul definitiv;
- Categoriile de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului;
- Față de ipoteza falimentului, creanțele garantate și salariale își vor recupera integral sumele înscrise în tabelul definitiv, procent superior celui estimat în ipoteza falimentului.

7.3.Tratamentul corect și echitabil al creanțelor

În conformitate cu prevederile art. 139, alin. 2 din Legea 85/2014, tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) Niciuna dintre categoriile care resping Planul și nici o creanță care respinge Planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- b) Nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- c) În cazul în care o categorie defavorizată respinge Planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138, alin. 3 din Legea 85/2014, nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului;
- d) Planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

- ✓ Tabelul definitiv de creanțe împotriva societății;
- ✓ Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;

Raportat la elementele prezentate mai sus, respectarea tratamentului corect și echitabil va putea fi precizat cu acuratețe vis-a-vis de fiecare dintre categoriile de creanțe și vis-a-vis de fiecare dintre creanțele luate individual doar după examinarea votului asupra planului, pentru ca îndeplinirea anumitor condiții depinde de rezultatul, respectiv aprobarea sau respingerea Planului de către fiecare dintre creditori.

7.4.Programul de plată al creanțelor

Potrivit prevederilor art. 5, pct. 53 din Legea 85/2014 Programul de plată a creanțelor este Tabelul de creanțe menționat în Planul de reorganizare și care cuprinde:

- a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să la plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe;
- b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

În atare condiții programul de plată al creanțelor va fi detaliat în anexa care face parte integrantă din prezentul plan, respectiv *Anexa 4 - Programul de plată a creanțelor*.

7.5. Retribuția persoanelor angajate conform art. 140 alin. 6 din Legea 85/2014

Plata remunerației administratorului judiciar urmează a se efectua conform prevederilor art. 102, alin. 6 din legea 85/2014, pe baza facturilor fiscale emise de către acesta, după următoarea structură:

- Onorariul fix corespunzător procedurii de insolvență/reorganizare : 7.000 lei/procedura, exclusiv TVA, conform sentință deschidere procedură insolvență;

8. Efectele confirmării Planului. Concluzii

8.1. Efectele confirmării Planului

Efectele confirmării planului sunt cele prevăzute la art. 140 și art. 141 din Legea 85/2014

- Activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor, precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în Plan. În cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112, alin. 1, scăzându-se sumele achitate.
- În timpul planului de reorganizare. În urma confirmării Planului, societatea debitoare își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat (art. 141, alin. 1 din Legea 85/2014); Regula *business as usual* se aplică în limite similare cu cele aplicabile continuării activității debitorului în perioada de observație. Astfel, activitățile curente reprezintă, în înțelesul art. 5, pct. 2 din Legea 85/2014, activități de producție, comerț sau prestări servicii și operațiuni financiare, propuse a fi efectuate de debitor în perioada de observație și în perioada de reorganizare, în cursul normal al activității sale, cum ar fi :
 - a) continuarea activităților contractate și încheierea de noi contracte, conform obiectului de activitate;
 - b) efectuarea operațiunilor de încasări și plăți aferente acestora;
 - c) asigurarea finanțării capitalului de lucru în limite curente.
- Activitatea debitorului va fi condusă de administratorul special și sub supravegherea administratorului judiciar, așa cum a fost menționat anterior, și potrivit celor stabilite prin Plan și în conformitate cu dispozițiile art. 133, alin. 5, lit A din legea 85/2014, până când judecătorul sindic va dispune, fie închiderea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment în condițiile art. 145 și următoarele din Lege (art. 141, alin. 1 din legea 85/2014);
- Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan (art. 141, alin. 3 din Legea 85/2014);
- În cazul intrării în faliment ca urmare a eșuării planului, se va reveni la situația stabilită prin Tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112, alin. 1, scăzându-se sumele achitate.

➤ Conform art. 181, alin. 2 din Legea 85/2014, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan pe parcursul procedurii reorganizării judiciare, însă în cazul trecerii la faliment, vor fi aplicabile prevederile art. 140, alin. 1 din legea 85/2014.

8.2.Descărcarea de răspundere a debitorului

Conform prevederilor art. 133, alin. 4, lit. c din Legea 85/2014, în planul de reorganizare va trebui să se 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 asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului ISLAND LOGISTICS S.R.L., întocmit în conformitate cu prevederile art. 97 din Legea 85/2014, depus la dosarul cauzei, administratorul judiciar a arătat că ***" Din analiza documentelor transmise de societatea debitoare nu am descoperit indicii privind săvârșirea faptelor prevăzute de art. 169 din lege și nici persoane culpabile, motiv pentru care considerăm că nu se impune formularea cererii de atragere a răspunderii patrimoniale."***

Potrivit dispozițiilor art. 140, alin. 1 din Lege, când sentința care confirmă un Plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor, precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în Plan. În cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin Tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112, alin. 1, scăzându-se sumele achitate.

De asemenea, în temeiul art. 181, alin. 2 din Legea 85/2014 *"la data confirmării unui Plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140, alin. 1 devin aplicabile"*.

8.3.Controlul aplicării planului

Conform prevederilor Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, aplicarea planului de reorganizare de către societatea ISLAND LOGISTICS S.R.L. este supravegheată de 3 entități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia:

- Judecătorul - sindic
- Creditorii
- Administratorul judiciar

Judecătorul - sindic, conform prevederilor Legii, are atribuții strict jurisdicționale, acestea fiind limitate la controlul judecătoresc al activității administratorului judiciar și la procesele și cererile de natură judiciară aferente procedurii insolvenței.

În teza finală a alin. 2 al art. 45 din Legea 85/2014 se menționează în mod expres că *"deciziile manageriale ale administratorului judiciar, lichidatorului judiciar sau debitorului pot fi controlate sub aspectul oportunității de către creditorii, prin organele acestora"*, lăsându-se astfel în sarcina judecătorului-sindic doar controlul legalității măsurilor luate în desfășurarea activității societății.

Creditorii sunt principalii beneficiari - fără a exclude avantajul societății aflată în reorganizare de a rămâne un comerciant activ - în favoarea cărora se derulează întreaga

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

Legea 85/2014 conferă creditorilor, prin organele lor reprezentative (comitetul creditorilor și adunarea creditorilor), posibilitatea de a controla periodic modul de desfășurare a activității societății după aprobarea planului de reorganizare:

- Comitetul creditorilor primește trimestrial rapoarte asupra situației financiare a averii societății;
- Comitetul creditorilor avizează situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității;
- Comitetul creditorilor va putea convoca Adunarea Generală a Creditorilor după prezentarea rapoartelor anterior amintite pentru a prezenta acesteia măsurile luate de societate și/sau administratorul judiciar;
- Comitetul creditorilor va putea, motivat să propună alte măsuri.

Administratorul judiciar este entitatea care exercită în mod nemijlocit controlul activității ISLAND LOGISTICS S.R.L., având legătura directă cu latura palpabilă a activității acesteia, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

Pentru monitorizarea activității societății în conformitate cu măsurile dispuse prin planul de reorganizare, societatea va comunica de îndată administratorului judiciar pe întreaga perioadă de derulare a planului următoarele informații și documente:

- ❖ Proiectele de contract ce urmează a fi angajate de societate, în vederea verificării și validării conținutului acestora de către administratorul judiciar;
- ❖ Raportări privind modul de îndeplinire a contractelor financiare, comerciale, tehnice și de orice altă natură, în derulare;
- ❖ Situația litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată sau în fază de executare și rezultatele obținute ca urmare a derulării acestor proceduri;
- ❖ Orice document cu caracter juridic sosit la sediul societății, în vederea luării măsurilor procedurale ce se impun;
- ❖ Modificările intervenite în structura internă a societății a căror realizare este condiționată de avizul favorabil expres al administratorului judiciar;
- ❖ Prezentarea situației de personal și a oricăror neînțelegeri dintre patronat și salariați rezultate din executarea contractelor de muncă;
- ❖ Situația abaterilor disciplinare și a sancțiunilor propuse de angajator în cadrul procedurii de cercetare disciplinară, angajatorul neputând dispune sancțiuni de desfacere disciplinară a contractelor individuale de muncă fără informarea în prealabil a administratorului judiciar;
- ❖ Eventualele propuneri de concediere individuală sau colectivă a personalului, măsuri ce vor putea fi puse în aplicare numai după aprobarea lor de către administratorul judiciar;
- ❖ Balanțele lunare;
- ❖ Registrul jurnal;
- ❖ Registrul încasări și plăți (casă, bancă), extrase de cont;
- ❖ Situația analitică a conturilor de patrimoniu (clasa 2, clasa 3);
- ❖ Situația analitică a partenerilor (clasa 4);
- ❖ Declarațiile fiscale după depunere, însoțite de recipisă;
- ❖ Rapoarte privind serviciile prestate.

Controlul efectiv al aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- ❖ Supravegherea tuturor actelor (inclusiv cele de dispoziție), operațiunilor și plăților efectuate de societate;

- ❖ Trimiterea de informări și rapoarte periodice din partea societății către administratorul judiciar;
- ❖ Primirea de la societate a rapoartelor financiare trimestriale și a situației cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității, care vor fi prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144, alin. 2 din legea comitetului creditorilor;
- ❖ Sesizarea judecătorului-sindic sau a creditorilor cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

Prin instituirea unui control exigent din partea celor trei factori - judecătorul-sindic, creditorii, administratorul judiciar - se realizează practic un sistem eficient de preîntâmpinare, detectare și corectare a oricăror abateri de la planul de reorganizare confirmat și aprobat, care ar putea interveni pe durata derulării activității ISLAND LOGISTICS S.R.L.. În procedura reorganizării judiciare.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata în parte a pasivului, redresarea activității comercial-economice și reinserția în circuitul economic a ISLAND LOGISTICS S.R.L.

8.4. Concluzii

În temeiul art. 132, alin. 1, lit. b) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prezentul Plan de reorganizare este propus atenției creditorilor, judecătorului-sindic de către administratorul judiciar.

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activității societății, conform art. 132, alin. 1, lit. c) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, au fost îndeplinite după cum urmează:

- Tabelul definitiv de creanțe împotriva Societății a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 7290/16.04.2024.
- Societatea nu a mai fost subiect al unei proceduri instituite în baza Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.
- Nici Societatea și niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea 85/2014.

Perspectivile de redresare ale Debitoarei în raport cu posibilitățile și specificul activității desfășurate, cu mijloacele financiare disponibile sau care se pot mobiliza și cu cererea pieței față de oferta debitorului sunt detaliate în Capitolele 2-5.

Măsurile pentru implementarea Planului de reorganizare judiciară a ISLAND LOGISTICS S.R.L. sunt cele prevăzute de art. 133, alin. 5, lit. A,B,E,F din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Măsurile concordante cu interesele creditorilor precum și cu ordinea publică sunt prevăzute în Capitolele 5-7.

Modalitățile de acoperire a pasivului precum și sursele de finanțare sunt prezentate în Capitolele 6-7.

Programul de plată al creanțelor este prezentat în Capitolul 7 și în anexele la prezentul plan.

Termenul de executare a Planului de reorganizare al ISLAND LOGISTICS S.R.L. este de 3 ani de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea de prelungire în condițiile prevăzute de art. 139, alin. 5 din Legea 85/2014.

Creanțele care nu sunt defavorizate – nu sunt;

Categoriile de creanțe defavorizate potrivit legii prin prezentul plan de reorganizare sunt toate categoriile de creanțe.

Despăgubirile ce urmează a fi oferite tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de prevederile art. 161 din Legea 85/2014.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul Plan de reorganizare potrivit art. 138, alin. 3 din legea 85/2014 sunt:

- Creanțele bugetare (art. 138, alin. 3, lit. c);

În concluzie, apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și anume acoperirea pasivului Societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului Plan de reorganizare.

Așa cum am prezentat și în cuprinsul Planului, falimentul Societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului Societății.

Este de menționat faptul că implementarea prezentului plan va avea consecințe favorabile atât pe plan economic, cât și social, asigurând menținerea în circuitul comercial a unei societăți viabile, restructurate atât din punct de vedere operațional, cât și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului și un generator de locuri de muncă pe piața muncii, aspecte care apreciem că nu pot fi neglijate de către creditorii Societății.

Reorganizarea Societății poate prezenta beneficii inclusiv pentru furnizorii societății. După implementarea Planului propus, furnizorii Societății vor putea avea în societatea ISLAND LOGISTICS S.R.L. un partener viabil în vederea derulării de raporturi comerciale.

Desigur că prevederile legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență asigură creditorilor Societății posibilitatea de a solicita intrarea acestora în procedura falimentului în orice moment în care Societatea nu respectă prevederile asumate prin prezentul plan, asigurându-se în aceste condiții șanse mult mai ridicate de valorificare a activelor acestora ca o afacere în stare de funcționare.

Controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către administratorul judiciar în calitate de organ ce asigură conducerea activității curente a Societății, de către creditorii societății și de către judecătorul-sindic, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin Plan și menținerea Societății în viața comercială, motiv pentru care supunem votului dumneavoastră prezentul Plan de reorganizare.

NOTĂ:

PE TOATĂ PERIOADA DE APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE, ACESTA POATE FI MODIFICAT POTRIVIT ART. 139, ALIN. 5 DIN LEGEA 85/2014, DACĂ VREUNA DIN CONDIȚIILE ÎN CARE A FOST PROPUȘ PLANUL NU MAI CORESPUND IPOTEZELOR DE CALCUL ȘI PREVIZIUNE SAU AU FOST IDENTIFICATE ALTE MODALITĂȚI DE STINGERE A CREAȚELOR SAU SURSE DE FINANȚARE. MODIFICĂRILE PROPUSE CE VOR FI ADUSE PLANULUI DE REORGANIZARE VOR FI PREZENTATE CREDITORILOR CU RESPECTAREA CONDIȚIILOR DE VOT ȘI DE CONFIRMARE PREVĂZUTE DE LEGE.

ADMINISTRATOR JUDICIAR
Cabinet Individual de Insolvență Oană Aurora Ioana
Practician în insolventa Oană Aurora Ioana