

Nr. ieșire 24/05.04.2024



Elisara Transport SRL



PLAN DE REORGANIZARE
al societății ELISARA TRANSPORT SRL

Propus de către administratorul special
dna BORCEANU MIHAELA

DOSAR NR. 843/98/2023

Tribunalul Ialomița, Secția Civilă

APRILIE 2024

CUPRINS

I.1 Cadrul legal.....	4
I.2 Autorul planului.....	4
I.3 Durata planului.....	5
I.4 Scopul planului.....	5
II. AVANTAJELE REORGANIZĂRII.....	6
II.1 Aspecte economice	6
II.2 Premisele reorganizării ELISARA TRANSPORT SRL	6
II.3 Avantaje generale față de procedura falimentului	7
II.4 Avantaje pentru principalele categorii de creditori.....	7
II.4.1 Avantaje pentru categoria creditorilor garantați.....	7
II.4.2 Avantaje pentru categoria creditorilor salariați.....	8
II.4.3 Avantaje pentru categoria creditorilor bugetari.....	8
II.4.4. Avantaje pentru categoria creditorilor chirografari	9
II.5 Reorganizare versus Faliment	9
III.1 Identificarea societății.....	12
III.2 Obiectul de activitate	12
III.3 Acționari. Capital Social.....	12
III.4 Scurt istoric.....	12
IV. SITUAȚIA SOCIETĂȚII LA DATA DEPUNERII PLANULUI	14
IV.1 Activul societății.....	14
Evaluarea activului societății	14
IV.2 Pasivul societății	15
IV.3 Tabelul definitiv al creanțelor.....	15
IV.4 Evoluția companiei în perioada de observație.....	16
V. STRATEGIA DE REORGANIZARE.....	18
V.1 Premise.....	18
V.2 Măsuri adecvate	20
VI. PREVIZIUNI FINANCIARE ÎN PERIOADA REORGANIZĂRII.....	22
VI.1 Aspecte introductive	22

VI.2	Bugetul de venituri și cheltuieli (BVC)	23
VI.2	Previzuni privind fluxul de numerar (Cash Flow)	24
VI.2.1.	Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de numerar	24
VI.2.2.	Previzuni privind fluxul de numerar	25
VII.	DISTRIBUIRI	26
VII.1	Tratamentul creanțelor	26
VII.1.1	Categoriile de creanțe nedefavorizate	26
VII.1.2	Categoriile de creanțe defavorizate	26
VII.1.3	Tratamentul corect și echitabil al creanțelor	28
VII.2	Distribuiți reorganizare vs Faliment	29
VII.2.1	Distribuiți către creditorii garantați	29
VII.2.2	Distribuiți către creditorii salariați	30
VII.2.3	Distribuiți către creditorii bugetari	30
VII.2.4	Distribuiți către creditorii chirografari	30
VII.3	Programul de plăți	31
VII.4	Retribuția administratorului judiciar	32
VIII.	EFECTE. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI. CONCLUZII	32
VIII.1	Efectele confirmării planului	32
VIII.2	Controlul aplicării planului	32
VIII.3	Concluzii	34
ANEXE	35

I. INTRODUCERE

I.1 Cadrul legal

Societatea **ELISARA TRANSPORT SRL** a intrat în procedura de insolvență prin intermediul Încheierii de ședință din data de 25.07.2023 pronunțată în dosarul nr. 843/98/2023 aflat pe rolul Tribunalului Ialomița, Secția Civilă.

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este **Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență** (denumită în continuare „*Legea insolvenței*”). Legea consacră problematicii reorganizării un capitol distinct, respectiv **Secțiunea a VI-a (Reorganizarea) și Subsecțiunea a VI-a (Planul)**.

Prin prisma acestor prevederi legale, se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, „*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 (...)*”.

Menționăm faptul că societatea **ELISARA TRANSPORT SRL** (denumită în continuare „*Societatea*”) nu a mai fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență de la înființarea acesteia până în prezent. Nici Societatea și nici un membru al organelor sale de conducere nu au fost condamnați definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin. (4) al Legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Prin urmare, condițiile legale prevăzute de Legea nr. 85/2014 pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

I.2 Autorul planului

În temeiul prevederilor art. 132 alin. (1) din Legea insolvenței, un plan de reorganizare va putea fi propus de către debitor, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe.

Planul de reorganizare a activității **ELISARA TRANSPORT SRL** este *propus* de către debitoare, prin administratorul special al societății, dna **BORCEANU MIHAELA**, desemnată în această calitate conform Deciziei Asociatului Unic din 11.08.2023.

Elaborarea și întocmirea prezentului plan de reorganizare a fost asigurată de către administratorul special al societății. Rațiunea rezidă în faptul că administratorul special își păstrează dreptul de administrare al societății, iar prin prisma conducerii integrate și a controlului permanent economico-financiar asupra activității debitorului, acesta cunoaște cel mai bine realitățile existente pe plan intern și extern al acestuia, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării.

La baza întocmirii planului au stat informațiile furnizate de către managementul societății, documentele contabile și registrele de evidență internă ale societății.

I.3 Durata planului

Având în vedere strategia propusă, și anume continuarea activității *core* a societății debitoare, se propune implementarea planului pe o durată de 3 ani calculați de la data confirmării acestuia, conform art. 133 alin. (3) din Legea insolvenței.

În măsura în care obiectivele stabilite prin Plan nu vor putea fi realizate în intervalul propus pentru implementarea acestuia, conform art. 139 alin. (5) din Legea insolvenței, durata planului va putea fi extinsă, oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 5 ani de la confirmarea inițială.

Pe durata de implementare a Planului, cu respectarea prevederilor art. 133 alin. (5) lit. A) din Legea insolvenței, **activitatea debitoare va fi condusă de către administratorul special, cu păstrarea în întregime a dreptului de administrare a Societății**, sub supravegherea administratorului judiciar, în condițiile legii.

I.4 Scopul planului

Scopul principal al Planului coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, proclamat fără echivoc în art. 2 al legii, și anume *acoperirea pasivului debitorului în insolvență*, într-o măsură mai mare decât cea realizată într-o procedură de faliment.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta.

Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoare, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Decizia va fi însă întotdeauna stabilită de rezultatul comparației estimative între ceea ce poate fi obținut de către fiecare dintre creditorii în cele două variante posibile: reorganizare, respectiv faliment. Astfel, niciun creditor participant la procedură nu va putea avea, în urma implementării unui plan de reorganizare, o situație mai defavorabilă decât ar fi avut-o în ipoteza în care societatea ar fi intrat în faliment, acesta fiind principiul de bază de la care se pornește în orice demers onest de reorganizare.

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

strategii aplicate vizând ca principală finalitate reorganizarea activității societății și acoperirea pasivului asumat prin programul de plată al creanțelor.

Prezentul plan are ca scop principal plata pasivului Societății și continuarea activității, sub controlul strict al administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

II. AVANTAJELE REORGANIZĂRII

II.1 Aspecte economice

În plan economic și conceptual, procedura reorganizării este un mecanism care permite societății aflată într-o stare precară din punct de vedere financiar să achite creanțele creditorilor îndreptății potrivit tabelului definitiv al creanțelor într-o mai mare măsură în comparație cu valoarea minimă a creanțelor ce ar putea fi achitate în faliment.

II.2 Premisele reorganizării ELISARA TRANSPORT SRL

Planul de reorganizare urmărește acoperirea pasivului societății debitoare, prin asigurarea unui echilibru patrimonial între activul real al societății și pasivul aferent, eliminând acele datorii suplimentare care nu au corespondent în activ, în contextul unei îndestulări superioare față de cea în care s-ar fi îndestulat creditorii în situația falimentului.

Aprobarea planului și reorganizarea ELISARA TRANSPORT SRL sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele creditorilor, atât ale celor garantați, salariați, bugetari, cât și ale celorlalți creditori, precum și interesele societății care își continuă activitatea, cu producerea unor consecințe economice și sociale benefice.

În acest sens, prin reorganizarea activității ELISARA TRANSPORT SRL pe baza planului de reorganizare, se prevede restructurarea și continuarea activității debitoarei, precum și valorificarea unor active din averea acesteia.

Astfel, **principiile care stau la baza întocmirii planului sunt:**

A. Asigurarea unor surse de venit din:

- Desfășurarea activității curente;
- Recuperarea creanțelor de la clienți;
- Contractarea unor noi lucrări având în vedere specificul activității derulate de societate;
- Creditarea societății de către asociatul unic;
- Valorificarea activelor aflate din patrimoniul societății, după cum va fi detaliat mai jos.

B. Echilibrarea activului cu pasivul, asigurarea unui flux de numerar pozitiv;

C. Distribuiri către creditori în proporție de 46,16%, conform programului de plăți asumat de către societate.

II.3 Avantaje generale față de procedura falimentului

Dacă în cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor societății debitoare, în cazul reorganizării cele două interese se cumulează, debitorul putând să-și continue activitatea, iar creditorii profitând de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară comparativ cu cât ar reuși să obțină în ipoteza falimentului.

În urma analizării comparative a gradului de satisfacere a creanțelor în cadrul procedurii de reorganizare și cea de faliment, este clar că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului. Cu toate acestea, procedura de reorganizare oferă niște avantaje clare:

- ✓ În procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din eventuala vânzare a bunurilor se adaugă sumele rezultate din surse alternative, destinate acoperirii cel puțin a cheltuielilor curente de conservare a unui patrimoniu funcțional. Mai mult, valorificarea bunurilor se va realiza la valoarea de piață, valoare net superioară unei valori de vânzare forțată care ar interveni în cazul falimentului.
- ✓ În cadrul procedurii falimentului, vor exista cheltuieli suplimentare, aferente procedurii (impozite și taxe locale, conservarea și administrarea bunurilor, utilități, asigurarea pazei, reevaluarea activelor, costuri cu arhivarea, onorariul fix și variabil al lichidatorului judiciar, 2% contribuție UNPIR, servicii de contabilitate, juridic, administrativ etc.), ce vor trebui suportate prioritar din fondurile obținute din valorificarea bunurilor debitoarei, diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.
- ✓ Față de activitatea de valorificare în cadrul procedurii de reorganizare, vânzarea în cazul falimentului comportă constrângeri în ceea ce privește costurile de promovare, de expunere pe piață, de conservare a activelor și de abordare, din partea potențialilor clienți.
- ✓ Totodată, procedura de reorganizare comportă și avantajul de a permite Societății să caute în continuare surse alternative de reorganizare a activității și de acoperire a pasivului, mărinnd considerabil șansele de identificare a unor soluții noi, de relansare a activității comerciale și care pot deveni premise viabile pentru eventuale proiecte de modificare a planului de reorganizare.

Aprobarea planului și continuarea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele majorității creditorilor, atât ale creditorilor garantați, cât și ale creditorilor salariați, bugetari și chirografari, precum și interesele Societății care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

II.4 Avantaje pentru principalele categorii de creditori

II.4.1 Avantaje pentru categoria creditorilor garantați

În ceea ce privește creditorii beneficiari ai unei cauze de preferință, implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către aceștia. Așa cum se va putea observa și din secțiunile ulterioare, procentul de acoperire al acestor creanțe, astfel

cum acesta se propune a fi realizat prin Programul de plăți este estimat la 100,00% din valoarea creanțelor admise.

În ipoteza deschiderii procedurii de falimentul față de societate, se estimează acoperirea creanțelor în procent mediu de 100%.

NOTĂ: În privința BCR Leasing IFN SA, unicul creditor garantat din procedură, precizăm că datoria Societății către acesta provine din **Contractul de credit nr. C115261/07.02.2019**, prin care Societății i s-a acordat finanțare pentru o perioadă de 60 de luni, pentru achiziționarea, în regim de credit, a bunului mobil **Semiremorcă Kogel SN24Cargo**, cu seria de identificare **WK0S0002400234952**.

Creanța cu care BCR Leasing IFN SA a solicitat să fie înscris la masa credală, potrivit tabelului definitiv de creanțe nr. 927/04.03.2024 publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 4178/05.03.2024, este în sumă de 17.891,83 lei.

Contractul în cauză aflat în derulare la data de 25.07.2023, data deschiderii procedurii, a fost menținut conform art. 123 din Legea insolvenței, și din acest motiv, ulterior deschiderii procedurii, Societatea și-a îndeplinit obligațiile contractuale față de finanțator achitând ratele curente, inclusiv dobânzile. Astfel, la momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, soldul datorat BCR Leasing IFN SA de către societate este în cuantum de **524,12 lei și 1.517,76 euro**.

Societatea urmează a achita soldul către BCR Leasing, pentru a încheia contractul, din disponibilul existent în contul deschis la Banca Transilvania pe numele Societății ulterior finalizării de către administratorul judiciar a operațiunilor de transfer sold în contul unic de insolvență.

Tot în acest sens, am solicitat administratorului judiciar să procedeze la actualizarea tabelului de creanțe, însă până la momentul redactării planului, acest demers nu a fost realizat iar la elaborarea planului au fost utilizate sumele neactualizate.

II.4.2 Avantaje pentru categoria creditorilor salariați

Alternativa reorganizării asigură realizarea integrală a creanțelor salariale, în termen de 30 zile de la confirmarea planului de reorganizare. În ipoteza falimentului, deși se estimează achitarea acestora integrală, perioada de timp până la achitare este considerabil mai lungă.

II.4.3 Avantaje pentru categoria creditorilor bugetari

Pentru creditorii bugetari, în ceea ce privește distribuirea de sume, menționăm că planul de reorganizare prevede plata unui procent de **100,00%** din creanțe. În ceea ce privește falimentul, se estimează acoperirea în procent de **100%**.

De asemenea, păstrarea activității comportă un avantaj în sensul menținerii unui contribuabil regional și local important.

II.4.4. Avantaje pentru categoria creditorilor chirografari

Deși categoria creditorilor chirografari este dezavantajată prin faptul că planul de reorganizare propus nu prevede achitarea integrală a acestor creanțe, reorganizarea conferă societății posibilitatea de a-și relua activitatea comercială și astfel se întrevede și posibilitatea societății de a întreține relații comerciale viitoare cu o parte dintre creditorii chirografari.

NOTĂ: Cu privire la creanțele chirografare, având în vedere:

- Plata, la data de 04.12.2023, a sumei de **7.000,00 euro** (echivalentul a **34.774,60 lei** calculați la cursul BNR din 04.12.2023: 1 EUR = 4,9678 lei) efectuată de către asociatul unic, dna Gogoriță Mirela-Mădălina, către creditorul RO Service 24 SRL, în contul facturilor restante ale ELISARA TRANSPORT SRL;
- Cererea transmisă în data de **02.04.2024** administratorului judiciar Sierra Quadrant Filiala București SPRL prin care s-a solicitat subrogarea asociatului unic în drepturile RO Service 24 SRL pentru suma plătită (34.774,60 lei), conform art. 1.593 și urm. Cod Civil, precum și actualizarea tabelului de creanțe a ELISARA TRANSPORT SRL,

urmează ca atât creanța înscrisă la masa credală cât și plățile prevăzute în plan pentru creditorul RO SERVICE 24 SRL să fie ajustate în raport de subrogare, aspect ce va fi reflectat în cuprinsul tabelului definitiv de creanțe actualizat pe care administratorul judiciar îl va întocmi și publica.

II.5 Reorganizare versus Faliment

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului Societății, la valoarea de evaluare a patrimoniului Societății, se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a Planului de reorganizare va asigura acoperirea creanțelor creditorilor într-o măsură mai ridicată decât aceasta ar fi posibilă în eventualitatea falimentului.

Prin evaluarea realizată de către societatea de evaluare ADEVAL EXPERT SRL aleasă de către creditorii în acest sens, a fost determinată doar valoarea de piață a bunurilor mobile – mijloace de transport din patrimoniul Societății. În acest sens, menționăm faptul că valoarea de piață *„este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”*.

Valorificarea activelor societății într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora.

Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor Societății, se utilizează valoarea de lichidare definită ca *„suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”*.

Valoarea de lichidare a activului existent la acest moment în patrimoniul societății debitoare este de **310.770 lei**. Aceasta se compune din următoarele:

- ✓ valoarea actualizată a bunurilor prin raportare la componența patrimoniului de la data evaluării efectuate în procedură;
- ✓ valoarea contabilă a activelor neevaluate (auto aflate în tranzit la data inspecției), decotată cu 50%, precum și disponibilitățile aflate în conturi.

Valoarea de Lichidare = 310.770 lei

Natura activelor	Valoarea de piață (lei)	Valoarea de lichidare (lei)
Active garantate	107.619	53.809
Active libere de sarcini	382.836	256.961
TOTAL ACTIVE	490.455	310.770

Se poate desprinde concluzia că, în ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societatea debitoare, din valoarea de lichidare de **310.770 lei** pe care creditorii acesteia (anteriori și curenți) o vor obține în urma lichidării patrimoniului se vor aloca **164.702 lei pentru plata creditorilor înscriși la masa credală**, iar diferența de 146.068 lei se va aloca plății cheltuielilor de procedură și plății sumelor rezultate din continuarea activității Societății ulterior deschiderii procedurii.

În vederea prezentării unei imagini cât mai corecte a distribuțiilor ce urmează a fi efectuate în ipoteza deschiderii procedurii falimentului, prezentăm în cadrul planului o proiecție a distribuțiilor prezumate a se efectua în ipoteza falimentului Societății.

Totodată, menționăm faptul că totalul distribuțiilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan este în cuantum de **353.467 lei**, respectiv un procent de **46,16%** din totalul creanțelor anterioare deschiderii procedurii, sumă superioară valorilor care ar putea fi distribuite în caz de faliment, respectiv un procent de **21,51%** din masa credală.

Situația comparativă și modalitatea de calcul a acestor simulări de distribuire au fost expuse pe larg în cadrul *VII.2 - Distribuiri: reorganizare vs. faliment*, mai jos regăsindu-se rezultatele acestor simulări:

Creditor	Creanța admisă (lei)	Faliment		Reorganizare	
		%	Lei	%	lei
Distribuiri:					
Garantați	17.891,83	100,00%	17.892	100,00%	17.892
Salariați	4.276,00	100,00%	4.276	100,00%	4.276
Bugetari	53.975,00	100,00%	53.975	100,00%	53.975
Chirografari	689.565,23	12,84%	88.559	40,22%	277.324
Sume aferente masei credale:	765.708,06	21,51%	164.702	46,16%	353.467

Simularea de faliment se prezintă astfel:

Explicație	Temel legal (Legea 85/2014)	Creanțe conform tabel definitiv	Distribuire din activ garantat	Distribuire din activ negarantat	Procent distribuire
Distribuirii + cheltuieli de procedură			310.770		
			53.809	256.961	
Din care:					
Cheltuieli procedură	Art. 159 alin. 1 pct. 1	45%	24.214	115.632	
<i>Total de distribuit</i>		55%	29.595	141.328	
Garantați	Art. 159 alin. (1) pct. 3.	17.892	17.892	-	100,00%
<i>BCR Leasing IFN SA</i>		17.892	17.892	-	100,00%
Salariați	Art. 161 pct. 3	4.276	-	4.276	100,00%
<i>Observație</i>	Art. 161 pct. 4	6.221		6.221	100,00%
Bugetari	Art. 161 pct 5	53.975	-	53.975	100,00%
Chirografari	Art. 161 pct. 8	689.565	-	88.559	12,84%
Sume aferente masei credale		765.708	17.892	146.810	21,51%
Cheltuieli de procedură			24.214	115.632	100,00%
Cheltuieli perioadă observație		6.221	-	6.221	100,00%
Total		771.929	42.106	268.664	

Cheltuielile de procedură în ipoteza falimentului reprezintă 45% din valoarea obținabilă în urma lichidării activelor Societății, respectiv din valoare de lichidare. Costurile avute în vedere sunt: onorariul fix și variabil al lichidatorului judiciar, 2% contribuție UNPIR, servicii de contabilitate prestate în perioada de faliment, taxe și impozite locale, precum și alte cheltuieli de conservare a activelor societății, utilități, arhivare etc., care se vor naște pe parcursul procedurii de faliment.

III. PREZENTAREA COMPANIEI

III.1 Identificarea societății

<i>Denumire:</i>	ELISARA TRANSPORT SRL
<i>Formă juridică:</i>	Societate cu răspundere limitată
<i>Sediu social:</i>	Ograda, str. Matei Basarab, nr. 10, județ Ialomița, 927061
<i>Cod unic de identificare fiscală:</i>	38136965, atribut fiscal RO
<i>Nr. de înregistrare în Registrul Comerțului:</i>	J21/503/2017
<i>Administrator special:</i>	BORCEANU MIHAELA

III.2 Obiectul de activitate

Conform codificării (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2), societatea debitoare are ca obiect principal de activitate 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri.

III.3 Acționari. Capital Social

ELISARA TRANSPORT SRL, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Ialomița sub nr. J21/503/2017, identificată prin CUI: 38136965, deține un capital social de 200,00 lei, integral vărsat, cu o valoare a unei părți sociale de 10 lei, Societatea deținând prin urmare un număr de 20 părți sociale.

Asociat unic: **GOGORIȚĂ MIRELA-MĂDĂLINA (100%)**: cetățean român, născută la data de 02.02.1990, în Brăila, jud. Brăila.

III.4 Scurt istoric

ELISARA TRANSPORT SRL a fost înființată în 2017 ca o inițiativă antreprenorială care a urmărit să răspundă nevoilor din ce în ce mai mari de transport rutier de mărfuri într-o piață în continuă expansiune. Cu o echipă de profesioniști în domeniu și o viziune bine conturată, societatea a reușit să-și construiască rapid reputația ca un furnizor de încredere și eficient de servicii de transport rutier.

Societatea și-a început activitatea cu o flotă inițială de camioane și remorci, care au fost utilizate pentru a satisface cererea din ce în ce mai mare pentru transportul de mărfuri pe distanțe lungi și scurte atât la nivel național cât și internațional.

În primii ani de activitate, societatea și-a concentrat eforturile pe construirea unei rețele solide de clienți și parteneri, oferind servicii de calitate și adaptându-se nevoilor specifice ale fiecărui client.

În data de 25.07.2023, Societatea a intrat în procedura generală de insolvență, la inițiativa sa, conform Încheierii de ședință pronunțate în dosarul nr. 843/98/2023 aflat pe rolul Tribunalului Ialomița, Secția Civilă.

Deschiderea procedurii de insolvență este consecința unei dificultăți temporare de lichidități cu care Societatea s-a confruntat din cauza:

- pierderii contractului cu principalul client AMAZON EU SaRL.
- derularea activității prin societăți intermediare;
- creșterea prețurilor la carburanți;
- creșterea costurilor cu angajații societății (majorare salariu minim, diurne).

În ultimii ani piața transporturilor de mărfuri nu a fost ocolită de provocări. Fiind un mediu caracterizat de competiție intensă, companiile de transport de mărfuri s-au confruntat cu presiuni din partea clienților pentru reducerea prețurilor și pentru oferirea de servicii la costuri cât mai reduse. Aceasta a redus adesea marjele de profit și a făcut dificilă menținerea sustenabilității financiare pentru unele companii.

O altă problemă persistentă în industria transporturilor a fost penuria de șoferi calificați. Acest lucru a fost cauzat de condițiile de muncă exigente, precum și de o serie de alți factori, inclusiv reglementările care limitează timpul de conducere al șoferilor.

De asemenea, drumurile supraaglomerate și infrastructura rutieră deficitară au fost o problemă majoră atât în România, cât și în Europa. Această situație a dus la întâzieri în livrări, costuri suplimentare pentru întreținere și reparații ale vehiculelor, precum și la impact negativ asupra mediului și siguranței rutiere.

La acestea se adaugă costurile crescute pentru asigurările RCA, prețul carburantului, timpii mari de așteptare la punctele de frontieră, lipsa parcarilor sigure și securizate pentru camioane, termenele mari de încasare a serviciilor de transport prestate și nu în ultimul rând sancțiunile introduse prin Hotărârea Guvernului nr. 1317/2023 din 21.12.2023 privind stabilirea încălcărilor cu caracter contravențional ale prevederilor Regulamentului (CE) nr. 1.071/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 de stabilire a unor norme comune privind condițiile care trebuie îndeplinite pentru exercitarea ocupației de operator de transport rutier și de abrogare a Directivei 96/26/CE a Consiliului, ale Regulamentului (CE) nr. 1.072/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 privind normele comune pentru accesul la piața transportului rutier internațional de mărfuri (reformare), ale Regulamentului (CE) nr. 1.073/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 octombrie 2009 privind normele comune pentru accesul la piața internațională a serviciilor de transport cu autocarul și autobuzul și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 561/2006 (reformare), ale Ordonanței Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere și ale normelor de aplicare a acesteia, precum și a sancțiunilor contravenționale și a altor măsuri aferente aplicabile în cazul constatării încălcărilor.

Prim Încheierea de ședință din 20.11.2023, a fost desemnată **Sierra Quadrant Filiala București SPRL**, cu sediul în Str.Traian nr. 2 Bl.F1, Sc.3, Ap.1-2-3, București 030167, RFO II 0393, C.U.I : 25852407, în calitate de administrator judiciar, însărcinat cu supravegherea activității Societății.

IV. SITUAȚIA SOCIETĂȚII LA DATA DEPUNERII PLANULUI

În urma intrării în procedura generală a insolvenței, societatea ELISARA TRANSPORT SRL și-a continuat activitatea curentă.

Administratorul special al debitoarei este doamna BORCEANU MIHAELA, care conduce activitatea societății sub supravegherea administratorului judiciar Sierra Quadrant Filiala București SPRL.

IV.1 Activul societății

Activul societății cuprinde totalitatea resurselor aflate la dispoziția societății, compuse din mijloace de transport, utilaje, mobilier și creanțe.

Evaluarea activului societății

În scopul determinării valorii activului societății, s-a procedat la inventarierea și evaluarea patrimoniului societății debitoare.

Astfel, prin intermediul hotărârii adunării creditorilor din data de 11.01.2024 s-a aprobat desemnarea societății ADEVAL EXPERT SRL în vederea evaluării patrimoniului societății ELISARA TRANSPORT SRL.

Societatea aleasă de către creditorii a întocmit, în conformitate cu Standardele ANEVAR de Evaluare a Bunurilor, Raportul de evaluare bunuri mobile nr. 11/05.02.2024.

Scopul evaluării a fost reprezentat doar de estimarea valorii de piață a bunurilor mobile.

Evaluarea întocmită nu a avut ca obiectiv pe lângă evaluarea mijloacelor de transport din patrimoniul Societății, și evaluarea celorlalte mijloace fixe și nici a creanțelor. Astfel, aceste active vor fi avute în vedere în prezentul plan raportat la valoarea lor contabilă:

Active neevaluate	Valoare contabilă (lei)	Valoare decotată (lei)
Imobilizări	198.414	99.207
Conturi de trezorerie	23.781	23.781
TOTAL	222.195	122.988

Sursă: Balanțele contabile. Pentru imobilizări, valoarea decotată a fost calculată prin decotarea cu 50% a valorii contabile.

Astfel, valoarea de piață totală a activelor societății este de **490.455 lei**, iar valoarea de lichidare este de **310.770 lei**.

Valoarea de piață și valoarea de lichidare a activelor debitoarei se prezintă după cum urmează:

ACTIV	Valoarea de piață	Valoarea de lichidare
	(lei)	(lei)
ACTIVE IMOBILIZATE		
Imobilizări corporale	466.674	286.989
ACTIVE CIRCULANTE		
Lichidități și echivalente de lichidități	23.781	23.781
ACTIV TOTAL	490.455	310.770

Valoarea bunurilor garantate este următoarea:

Creditori garantați	Valoare piață	Valoare lichidare
	(lei)	(lei)
BCR Leasing IFN SA	107.619	53.809
TOTAL	107.619	53.809

IV.2 Pasivul societății

Pasivul reprezintă totalitatea datoriilor societății, precum și sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate. La data depunerii planului de reorganizare, pasivul societății este compus din valoarea creanțelor înscrise în tabelul definitiv și din creanțele curente generate în perioada de observație din continuarea activității.

Conform tabelului definitiv al creanțelor depus la dosarul cauzei, valoarea totală a creanțelor admise este în sumă de **765.708,06 lei**, iar creanțele din perioada de observație se ridică la un total de 6.221 lei. Suma acumulată în perioada de observație este compusă din creanțe născute după deschiderea procedurii de insolvență, datorate către buget și salariați.

IV.3 Tabelul definitiv al creanțelor

Tabelul definitiv al creanțelor 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 insolvenței, precum și creanțele admise ca urmare a soluționării contestațiilor formulate împotriva tabelului preliminar.

În tabel se arată suma solicitată, suma admisă și rangul de prioritate a creanței, conform art. 159 și 161 din Legea nr. 85/2014.

Tabelul definitiv a fost publicat în **Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 4178/05.03.2024**.

Raportat la prevederile art. 132 alin. (1) din Legea 85/2014, prezentul plan este depus în termenul legal de 30 zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe.

Asfel, la data depunerii Planului de reorganizare, cuantumul pasivului defalcat pe categoriile de creanțe prevăzute de Legea nr. 85/2014, înscrise în tabelul definitiv de creanțe (pure și simple), se prezintă astfel:

Nr. crt.	Creditor	Creanță acceptată - lei -	% din totalul masei credale
1	Creanțe beneficiare a unor cauze de preferință	17.891,83	2,34%
2	Creanțe izvorâte din raporturi de muncă	4.276,00	0,56%
3	Creanțe bugetare	53.975,00	7,05%
4	Creanțe chirografare	689.565,23	90,06%
TOTAL GENERAL		765.708,06	100,00%

Tabelul definitiv de creanțe este detaliat în Anexa 1 a prezentului plan de reorganizare.

IV.4 Evoluția companiei în perioada de observație

Situația patrimonială

Pentru a observa evoluția economică a societății, mai jos este prezentată situația bilanțieră pe ultimii 2 ani (2022 – 2023), și februarie 2024:

Bilanț	dec.22	dec.23	feb.24
ACTIV (RON)			
Disponibilități bănești - cont curent	178.175	1.484	23.781
Debitori diverși	14.800	56.213	25.181
Creanțe curente	114.688	126.717	121.215
Creanțe bugetare	40.115	810	810
Avansuri acordate	77.774	77.849	77.849
Avansuri de trezorerie	-343	0	8.036
Decotari în curs	0	5.085	5.085
CASH ȘI CREANȚE	425.208	268.158	261.958
STOCURI	0	0	0
ACTIVE CIRCULANTE	425.208	268.158	261.958
IMOBILIZĂRI FINANCIARE	86.140	77.742	77.742
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	4.039	806	402
Mașini utilaje (mijl. trans.)	1.643.799	812.654	812.654
Mobilier	4.649	4.649	4.649
Amortizări	-637.093	-414.261	-436.264
IMOBILIZĂRI CORPORALE	1.011.355	403.041	381.039
ACTIVE IMOBILIZATE	1.101.535	481.590	459.184
Cheltuieli înregistrate în avans	0	0	0
ACTIV TOTAL	1.526.743	749.747	721.142

Sursă: Balanțele contabile transmise de Societate

Bilanț			
PASIV (RON)	dec.22	dec.23	feb.24
Furnizori	350.310	369.443	337.547
Creditori diverși	12.044	12.044	12.044
Salariați	33.351	13.531	17.813
Bugetari	79.214	54.338	52.264
Dividende de plată	24.156	0	0
DATORII PE TERMEN SCURT	499.076	449.356	419.668
Credite bancare pe termen lung	317.299	188.094	180.705
Datorii către asociați	33.890	0	32.097
CREDITE PE TERMEN LUNG	351.189	188.094	212.802
Venituri înregistrate în avans	0	0	0
VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS	0	0	0
DATORII PE TERMEN LUNG	351.189	188.094	212.802
TOTAL DATORII	850.264	637.450	632.470
Capital social	200	200	200
Rezerve legale și alte rezerve	40	40	40
Rezultatul reportat	-52.149	676.238	676.238
Profit/pierdere	728.387	-564.181	-587.806
CAPITAL PROPRIU	676.478	112.297	88.672
CAPITALUL PERMANENT	1.027.667	300.391	301.474
ACTIV NET CONTABIL	676.478	112.297	88.672
PASIV TOTAL	1.526.743	749.747	721.142

Sursă: Balanțele contabile transmise de Societate

În concluzie, în perioada analizată, la nivelul situației patrimoniale, se constată diminuarea activului (în special ca urmare a valorificării unor imobilizări corporale) și pasivului (ca urmare a pierderii acumulate).

Situația contului de profit și pierderi

Situația contului de profit și pierdere pentru perioada 2022 – 2023 și februarie 2024 conform bilanțelor contabile, se prezintă astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (RON)	dec.22	dec.23	feb.24
VENITURI TOTALE	3.850.517	715.111	18.159
CHELTUIELI TOTALE	3.211.784	1.278.624	41.784
PROFIT NET – PIERDERE	728.387	-564.181	-23.625

Rezultatul net al societății pe parcursul perioadei analizate este pierdere, care în anul 2023 a ajuns la valoarea de -564.181 lei, motivul principal fiind scoaterea din gestiune a activelor prin valorificare, la o valoare mai mare decât valoarea de vânzare.

V. STRATEGIA DE REORGANIZARE

V.1 Premise

Conform art. 133 din Legea insolvenței, Planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului. Conform alin. (5), planul va prevedea măsurile adecvate pentru punerea sa în aplicare, precum măsurile enumerate cu caracter exemplificativ în cuprinsul acestui act normativ.

În acest sens, prezentul Plan de reorganizare are în vedere următoarele **măsuri adecvate reușitei planului**:

- păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii – art. 133 alin. (5) lit. A);
- lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanței lor - art. 133 alin. (5) lit. E);

În ceea ce privește prevederile art. 133 alin. (5) lit. A din Legea insolvenței, societatea își va păstra dreptul de administrare, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar. Pe perioada de reorganizare, societatea va fi condusă de către administratorul special, dna Borceanu Mihaela, ce va duce la îndeplinire măsurile propuse prin intermediul prezentului Plan.

Cu privire la dreptul de dispoziție asupra bunurilor debitoarei, acesta se va circumscrie activității curente, orice act de dispoziție care depășește sfera activității curente sau prevederile prezentului plan, putând fi efectuate doar în condițiile prevăzute de art. 87 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, cu aprobarea Adunării creditorilor.

După cum vom elabora în cele ce urmează, prezentul Plan de reorganizare va urmări implementarea a 3 măsuri complementare, după cum urmează:

- Recuperarea creanțelor de la clienți;
- Valorificarea unor active din patrimoniul societății;
- Creditarea societății de către asociatul unic.

Prevederi incidente ale Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență:

➤ **Art. 5 alin. (1) pct. 54:**

Reorganizare judiciară este procedura ce se aplică debitorului în insolvență, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, nelimitativ, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și/sau financiară a debitorului;*
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;*
- c) restrângerea activității prin lichidarea parțială sau totală a activului din averea debitorului.*

➤ **Art. 133 alin. (5):** Planul va specifica măsurile adecvate pentru punerea sa în aplicare, cum ar fi:

- A. păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;*
- B. obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora, finanțările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct. 2;*
- E. lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanței lor.*

➤ **Art. 133 alin. (4):** Planul de reorganizare va menționa:

- a) categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate;*
- b) tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate;*
- c) 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;*
- d) ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment; valoarea estimativă se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator autorizat desemnat potrivit prevederilor art. 61;*
- e) modalitatea de achitare a creanțelor curente.*

➤ **Art. 139 alin. (2):** *Tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:*

- a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio 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 neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), 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.

În ceea ce privește alte măsuri privind reorganizarea activității, în cazul în care măsurile prevăzute pot fi aplicate, coroborate sau completate cu alte măsuri, planul de reorganizare va fi modificat în mod corespunzător putând să prevadă și - art. 133 alin. (5) - :

C) transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmării planului;

D) fuziunea debitorului, în condițiile legii;

H) prelungirea datei scadenței, precum și modificarea ratei dobânzii, a penalității sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligațiilor sale;

I) modificarea actului constitutiv al debitorului, în condițiile legii;

V.2 Măsuri adecvate

În vederea asigurării reușitei, prezentul plan de reorganizare va prevedea măsuri adecvate care să asigure Societății resursele financiare necesare îndeplinirii acestuia și în special, asigurării resurselor financiare pentru efectuarea distribuțiilor asumate prin programul de plăți.

Pornind de la situația Societății la data depunerii planului de reorganizare, precum și de la premisele expuse în capitolele precedente, strategia de reorganizare propusă este continuare a activității *business-as-usual*, mărirea portofoliului de clienți prin încheierea de contracte noi cu beneficiari domestici și internaționali, de recuperare a creanțelor neîncasate de la clienți și de valorificare anumitor active din patrimoniul Societății.

În conformitate cu art. 133 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, mecanismul reorganizării se referă la restructurarea patrimonială (financiară) și operațională a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o societate dezechilibrată din punct de vedere financiar, aflată în insolvență, într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți.

În esență, principalele măsuri prezentate prin plan se referă la:

A. Restructurarea operațională:

- Obținerea de resurse financiare provenite din derularea activității curente;
- Valorificarea anumitor active din patrimoniul Societății;
- Creditarea Societății de către asociatul unic.

B. Restructurarea financiară:

- Eșalonarea unor datorii, conform programului de plăți, pentru o perioadă de 3 ani de la data confirmării planului de reorganizare a activității;
- Recuperarea creanțelor societății.

Măsurile propuse vor asigura resursele financiare pentru îndeplinirea obligațiilor societății asumate prin programul de plăți, astfel satisfăcând interesele creditorilor, care își văd recuperate creanțele la un nivel superior celui obținut în ipoteza falimentului.

Principalele măsuri de punere în aplicare a planului de reorganizare se materializează prin:

✓ **Măsuri operaționale**

Activitatea operațională va consta în primul rând în prestarea de servicii transport marfă prin trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat.

Eforturile Societății sunt orientate spre folosirea optimă a resurselor umane, tehnice și financiare pentru o cât mai bună eficiență. Obiectivul principal al Societății este furnizarea cu promptitudine de servicii de calitate în vederea îmbunătățirii percepției pe care clienții o au despre calitatea activității societății.

Succesul ELISARA TRANSPORT SRL depinde în cea mai mare măsură de felul în care sunt satisfăcute cerințele exprimate ale pieței, iar acest aspect presupune o colaborare strânsă și deplină cu clienții dar și cu furnizorii.

Coordonarea activității de transport, cu respectarea normelor conforme legislației în vigoare, a regulilor privind orele de muncă și de repaos ale șoferilor, sunt factori hotărâtori în creșterea numărului de clienți și atingerea sau depășirea indicatorilor asumați prin plan.

✓ **Recuperarea creanțelor**

Sumele obținute recuperări de creanțe urmează să fie utilizate, în principal, pentru capitalizarea activității și plata cheltuielilor de procedură.

✓ **Valorificarea activelor societății:**

În condiții de maximizare a valorii obținute din vânzare și raportat la necesitățile de acoperire a programului de plăți asumat în cadrul prezentului plan de reorganizare, una dintre măsurile adecvate pentru punerea sa în aplicare va consta în valorificarea anumitor active libere de sarcini ale debitoarei.

Valorificările se vor efectua pe perioada de reorganizare pentru a genera resursele necesare pentru stingerea datoriilor prevăzute în cadrul programului de plăți, conform previziunilor.

Astfel, se previzionează prin planul de reorganizare următoarele valorificări:

Bunuri propuse spre valorificare	Nr. înmatriculare	Serie șasiu	Valoare de piață - lei -	Valoare de lichidare - lei -	Trimestru vânzare
Schmitz Cargobull	IL46SEA	WSM00000003197057	neevaluat – valoare contabilă 56.677	28.338	T2 AN1

Krone SD	IL30SEA	WKESD000000593617	42.100	29.470	T3 AN2
Schmitz SCS24/L	IL37SEA	WSM00000003134609	39.400	27.580	T1 AN3
Kogel SN 24 - garantat	IL26SEA	WK0S0002400234952	neevaluat – valoare contabilă 107.619	53.809	T1 AN2
Schmitz SKO 24	IL91SEA	WSM00000005086259	neevaluat – valoare contabilă 34.119	17.059	T4 AN2
TOTAL VALORIFICĂRI			279.914	156.257	

Strategia de valorificare propusă prin prezentul plan prevede valorificarea activelor la prețuri pornind de la valoarea de piață.

Prevederi generale cu privire la valorificarea activelor:

- Data de referință a perioadei de la care se va demara procedura de valorificare este data confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic.
- Pe parcursul derulării planului, administratorul judiciar va putea propune noi strategii de vânzare pornind de la ofertele recepționate sau de la prețuri inferioare stabilite în conformitate cu strategia de marketing, ce vor fi supuse aprobării Adunării creditorilor societății ELISARA TRANSPORT SRL.
- Orice valorificare de bunuri realizată înainte de termenul prevăzut în plan va conduce la distribuirea sumelor către creditori în mod anticipat, fără ca acest lucru să constituie o modificare a programului de plăți sau a planului de reorganizare.
- Aprobarea vânzării de la un preț inferior nu va reprezenta o modificare de plan, în sensul prevăzut de art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, ci o modalitate de realizare a acestuia. Totodată, prin aprobarea de către Adunarea creditorilor a valorificării activelor la un preț inferior celui de piață, programul de plăți se va modifica corespunzător, distribuiriile către creditori urmând a se efectua din sumele obținute.
- Orice ofertă fermă de cumpărare va fi supusă creditorilor prin convocarea Adunării Creditorilor. Publicitatea pentru licitațiile aprobate va fi asigurată prin mijloacele de promovare media precum ziar, pagina de Internet și canalele vânzări ale administratorului judiciar.
- Regulamentul de participare la licitație va fi prezentat și supus aprobării Adunării creditorilor de către administratorul judiciar, ulterior confirmării planului de către judecătorul sindic.

VI. PREVIZIUNI FINANCIARE ÎN PERIOADA REORGANIZĂRII

VI.1 Aspecte introductive

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății. În întocmirea situațiilor, s-a ținut cont de tipurile de cheltuieli, de bunurile societății, precum și de datoriile din perioada de observație.

Previziunile financiare sunt structurate pe două direcții:

- Previziuni financiare aferente activității curente – care conțin bugetul de venituri și cheltuieli și fluxul de încasări și plăți rezultat din activitatea curentă;
- Vânzarea activelor care cuprinde bunuri corporale existente în patrimoniul societății.

VI.2 Bugetul de venituri și cheltuieli (BVC)

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru perioada de reorganizare se prezintă astfel:

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI	AN 1	AN 2	AN 3	TOTAL
I. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Venituri din exploatare, din care:	523.230	575.553	633.108	1.731.891
Cifra de afaceri	523.230	575.553	633.108	1.731.891
Venituri din servicii prestate	384.000	422.400	464.640	1.271.040
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	139.230	153.153	168.468	460.851
Cheltuieli de exploatare exclusiv amortizări, din care:	410.725	447.150	478.460	1.336.336
Cheltuieli cu asigurari	12.000	13.200	14.520	39.720
Cheltuielile cu serviciile executate de terți	256.580	282.238	310.462	849.280
Cheltuieli cu personalul	41.034	45.137	49.651	135.823
Cheltuieli cu impozite si taxe	20.000	22.000	24.200	66.200
Cheltuieli cu comisioane bancare	5.172	5.689	6.258	17.118
Cheltuieli onorariu fix administrator judiciar	71.400	71.400	71.400	214.200
Cheltuieli onorariu variabil administrator judiciar	4.540	7.486	1.970	13.996
EBITDA = Rezultat din exploatare inainte de amortizare	112.505	128.403	154.648	395.556
Cheltuieli cu amortizarea	268.868	268.868	268.868	806.603
EBIT = Rezultat din exploatare dupa amortizare	-156.363	-140.465	-114.220	-411.048
II. ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE				
Venituri din valorificari active	90.795	149.719	39.400	279.914
Descarcare active vandute	36.418	27.423	21.891	85.732
Comision UNPIR	1.816	2.994	788	5.598
Rezultat din vanzare de active	52.562	119.302	16.721	188.584
VENITURI TOTALE	614.025	725.272	672.508	2.011.806
CHELTUIELI TOTALE	717.827	746.435	770.007	2.234.269
PROFIT BRUT	-103.801	-21.163	-97.499	-222.463
Impozit pe venit	12.055	21.758	20.175	53.988
PROFIT NET	-115.856	-42.921	-117.674	-276.452

**Detaliat în Anexa 2, ce face parte integrantă din Planul de reorganizare.*

Premisele care stau la baza întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli sunt următoarele:

- Veniturile operaționale ale Societății au fost estimate la valorile curente plus o creștere de 10% anuală;

- Cheltuielile operaționale au fost raportate la necesarul societății din această perioadă, plus o creștere anuală de 10%;
- Veniturile din valorificări de active însumează 279.914 lei (fără TVA). Acestea reprezintă valoarea de piață din raportul de evaluare sau valoarea contabilă, pentru activele ce vor fi supuse valorificării;
- Deși compania înregistrează pierdere conform previziunilor pentru următoarele 36 luni, fiind plătitoare de impozit pe venit, acesta este evidențiat.

VI.2 Previziuni privind fluxul de numerar (Cash Flow)

VI.2.1. Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de numerar

Referitor la sursele de finanțare a programului de plăți, potrivit prevederilor art. 133 alin. (5) lit. B) din Legea insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, planul de reorganizare prevede sursele de finanțare ale acestuia în capitolul V – Strategia de Reorganizare.

Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de trezorerie:

- Încasările din activitatea operațională curentă;
- Plățile către principalii furnizori se vor efectua în aceeași lună cu înregistrarea în situațiile financiare;
- TVA-ul se va plăti lunar, în luna următoare;
- Datoriile curente și distribuiriile către salariați se vor realiza în primul trimestru al planului de reorganizare;
- Capitalul de lucru pentru perioada de reorganizare va fi susținut de încasările generate din activitatea curentă, încasările din recuperarea de creanțe și vânzarea activelor, iar în mod excepțional din creditarea societății de către asociatul unic.

Încasările previzionate în perioada de reorganizare sunt în cuantum de **1.731.891 lei inclusiv TVA**, compuse din:

- Activitatea curentă;
- Valorificări de active.

Plățile constau în achitarea costurilor operaționale și administrative, a costurilor de procedură și a TVA-ului ce rezultă ca urmare a desfășurării activității pe perioada planului de reorganizare.

Modalitatea de plată a datoriilor curente:

- Activitatea operațională curentă;
- Recuperări creanțe.

Este prevăzută achitarea datoriilor născute în perioada de observație și rămase în sold la data întocmirii Planului conform scadențelor acestora, la luna martie 2024 existând datorii curente restante către bugetul de stat în sumă de 4.117 lei și către salariați în sumă de 2.104 lei.

VI.2.2. Previțiuni privind fluxul de numerar

Situația fluxului de numerar*	AN 1	AN 2	AN 3	TOTAL
Sold Inițial	23.781	1.485	-23.190	23.781
Total încasări	523.230	575.553	633.108	1.731.891
Încasări din servicii prestate	384.000	422.400	464.640	1.271.040
Încasări din chirii auto	139.230	153.153	168.468	460.851
Încasari din valorificari active	90.795	149.719	39.400	279.914
Total plăți	545.526	600.227	609.857	1.755.610
Plăți cu asigurari	12.000	13.200	14.520	39.720
Plăți cu serviciile executate de terți	256.580	282.238	310.462	849.280
Plăți personal	41.034	45.137	49.651	135.823
Plăți impozite si taxe	20.000	22.000	24.200	66.200
Plăți comisioane bancare	5.172	5.689	6.258	17.118
Plăți onorariu fix administrator judiciar	71.400	71.400	71.400	214.200
Plăți onorariu variabil administrator judiciar	4.540	7.486	1.970	13.996
Plăți UNPIR	1.816	2.994	788	5.598
Plăți datorii din observație	6.221	0	0	6.221
Plăți impozit pe venit	12.055	21.758	20.175	53.988
Distribuirii Garantați**	0	17.892	0	17.892
Distribuirii Salariați	4.276	0	0	4.276
Distribuirii Budget	17.992	17.992	17.992	53.975
Distribuirii Chirografari	92.441	92.441	92.441	277.324
SOLD FINAL	1.485	-23.190	62	62

*Detaliat în Anexa 3, ce face parte integrantă din Planul de reorganizare.

** Creanța BCR Leasing urmează a fi actualizată.

VII. DISTRIBUIRI

VII.1 Tratatamentul creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a VI-a din Legea insolvenței – *Reorganizarea* – în cadrul acestuia se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate* - art. 133 alin. (4) lit. a), *tratatamentul 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 distribuire în caz de faliment* - art. 133 alin. (4) lit. d).

VII.1.1 Categoriile de creanțe nedefavorizate

Potrivit art. 139 alin. (1) lit. E) din Legea nr. 85/2014, sunt considerate creanțe nedefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezultă;

Având în vedere că prin prezentul plan se prevede achitarea *creanțelor salariale* în termen de 30 zile de la confirmarea sa, **această categorie de creanțe este nedefavorizată**, toate celelalte categorii de creanțe fiind defavorizate.

VII.1.2 Categoriile de creanțe defavorizate

Menționăm definiția dată de către legiuitor creanțelor defavorizate la art. 5 alin. (1) pct. 16 din Legea nr. 85/2014, potrivit căreia „*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.*

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

- creanțele care beneficiază de drepturi de preferință prevăzute de art. 138 alin. (3) lit. a);
- creanțele bugetare prevăzute de art. 138 alin. (3) lit. c);
- creanțele chirografare prevăzute de art. 138 alin. (3) lit. e).

➤ Categoriile de creanțe garantate

Prima categorie de creanțe defavorizate prin plan o reprezintă categoria creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință.

Creanțele garantate deținute de creditorii sunt defavorizate prin prezentul Plan pentru considerentul că, deși aceste creanțe vor fi achitate în totalitate prin Plan, totuși planul propune o eșalonare a plății creanțelor garantate, conform programului de plăți.

Aceste măsuri au fost luate pentru a corela costurile cu veniturile debitoarei și cu capacitatea totală de plată și de rambursare a datoriilor prevăzute în programul de plăți, precum și cele rămase din perioada de observație.

Astfel, către creditorii garantați se vor face distribuiri în **Trimestrul 1 al anului 2** al planului de reorganizare în procent total de 100%.

NOTĂ: În privința BCR Leasing IFN SA, unicul creditor garantat din procedură, precizăm că datoria Societății către acesta provine din Contractul de credit nr. C115261/07.02.2019, prin care Societății i s-a acordat finanțare pentru o perioadă de 60 de luni, pentru achiziționarea, în regim de credit, a bunului mobil Semiremorcă Kogel SN24Cargo, cu seria de identificare WK0S0002400234952.

Creanța cu care BCR Leasing IFN SA a solicitat să fie înscris la masa credală, potrivit tabelului definitiv de creanțe nr. 927/04.03.2024 publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 4178/05.03.2024, este în sumă de 17.891,83 lei.

Contractul în cauză aflat în derulare la data de 25.07.2023, data deschiderii procedurii, a fost menținut conform art. 123 din Legea insolvenței, și din acest motiv, ulterior deschiderii procedurii, Societatea și-a îndeplinit obligațiile contractuale față de finanțator achitând ratele curente, inclusiv dobânzile. Astfel, la momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, soldul datorat BCR Leasing IFN SA de către societate este în cuantum de 524,12 lei și 1.517,76 euro.

Societatea urmează a achita soldul către BCR Leasing, pentru a închide contractul, din disponibilul existent în contul deschis la Banca Transilvania pe numele Societății ulterior finalizării de către administratorul judiciar a operațiunilor de transfer sold în contul unic de insolvență.

Tot în acest sens, am solicitat administratorului judiciar să procedeze la actualizarea tabelului de creanțe, însă până la momentul redactării planului, acest demers nu a fost realizat iar la elaborarea planului au fost utilizate sumele neactualizate.

➤ **Categoria creanțelor bugetare**

Categoria creanțelor bugetare va fi achitată în **procent de 100,00%** prin prezentul Plan, care propune o eșalonare a plății creanțelor din această categorie într-un termen de 36 luni de la confirmare, conform programului de plăți.

Aceste măsuri au fost luate pentru a corela costurile cu veniturile debitoarei și cu capacitatea totală de plată și de rambursare a datoriilor prevăzute în programul de plăți, precum și cele rămase din perioada de observație. Către creditorul bugetar se vor face distribuiri egale în fiecare **trimestrul al planului de reorganizare**.

➤ **Categoria creanțelor chirografare:**

Categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin prezentul Plan având în vedere că în planul de reorganizare, raportat la capacitatea de rambursare a Companiei, aceste creanțe se vor achita în procent de **40,22%**.

NOTĂ: Cu privire la creanțele chirografare, având în vedere:

- Plata, la data de 04.12.2023, a sumei de **7.000,00 euro** (echivalentul a **34.774,60 lei** calculați la cursul BNR din 04.12.2023: 1 EUR = 4,9678 lei) efectuată de către asociatul unic, dna Gogoriță Mirela-Mădălina, către creditorul RO Service 24 SRL, în contul facturilor restante ale ELISARA TRANSPORT SRL;
- Cererea transmisă în data de **02.04.2024** administratorului judiciar Sierra Quadrant Filiala București SPRL prin care s-a solicitat subrogarea asociatului unic în drepturile RO Service 24 SRL pentru suma plătită (34.774,60 lei), conform art. 1.593 și urm. Cod Civil, precum și actualizarea tabelului de creanțe a ELISARA TRANSPORT SRL,

urmează ca atât creanța înscrisă la masa credală cât și plățile prevăzute în plan pentru creditorul RO SERVICE 24 SRL să fie ajustate în raport de subrogare, aspect ce va fi reflectat în cuprinsul tabelului definitiv de creanțe actualizat pe care administratorul judiciar îl va întocmi și publica.

Concluzionând,

- **categoriile de creanțe defavorizate nu primesc mai mult decât creanța înscrisă în tabelul definitiv de creanțe;**
- **categoriile de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.**

VII.1.3 Tratamentul corect și echitabil al creanțelor

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

- a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio 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 neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), 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 – neactualizat;
- Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;
- Raportul de evaluare întocmit în procedură.

VII.2 Distribuiri reorganizare vs Faliment

Fiecare dintre categoriile de creanțe defavorizate prin Plan potrivit legii vor fi analizate din perspectiva elementelor de referință menționate mai sus. Pentru calificarea tratamentului corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Plan, a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment versus sumele distribuite în caz de reorganizare.

REORGANIZARE		FALIMENT	
Creanțele garantate*	100,00%	Creanțele garantate	100%
Creanțele salariale	100,00%	Creanțele salariale	100,00%
Creanțele bugetare	100,00%	Creanțele bugetare	100,00%
Creanțe chirografare**	40,22%	Creanțele chirografare	12,84%

* Soldul datorat BCR Leasing IFN SA urmează a fi actualizat

** Ca efect al subrogării dnei Gogoriță Mirela-Mădălina în drepturile RO Service 24 SRL pentru suma de 34.774,60 lei, plătită în 04.12.2023, creanța celui din urmă precum și distribuile prin plan urmează a fi ajustate în mod direct proporțional.

Față de valorile prezentate mai sus, menționăm faptul că totalul distribuțiilor care urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare către creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe este în cuantum total de 353.467 lei, sumă superioară sumelor estimate a fi achitate acestor creditori în ipoteza falimentului, de 164.702 lei.

VII.2.1 Distribuiri către creditorii garantați

Planul de reorganizare va prevedea achitarea în **integralitate** a creanțelor garantate înscrise la masa credală, având în vedere soldul restant de 524,12 lei și 1.517,76 euro al contractului încheiat cu BCR Leasing IFN SA.

Menționăm că, în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor pentru această categorie ar fi în medie de 100%.

NOTĂ: În privința BCR Leasing IFN SA, unicul creditor garantat din procedură, precizăm că datoria Societății către acesta provine din **Contractul de credit nr. C115261/07.02.2019**, prin care Societății i s-a

acordat finanțare pentru o perioadă de 60 de luni, pentru achiziționarea, în regim de credit, a bunului mobil **Semiremorcă Kogel SN24Cargo**, cu seria de identificare **WK0S0002400234952**.

Creanța cu care BCR Leasing IFN SA a solicitat să fie înscris la masa credală, potrivit tabelului definitiv de creanțe nr. 927/04.03.2024 publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 4178/05.03.2024, este în sumă de 17.891,83 lei.

Contractul în cauză aflat în derulare la data de 25.07.2023, data deschiderii procedurii, a fost menținut conform art. 123 din Legea insolvenței, și din acest motiv, ulterior deschiderii procedurii, Societatea și-a îndeplinit obligațiile contractuale față de finanțator achitând ratele curente, inclusiv dobânzile. Astfel, la momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, soldul datorat BCR Leasing IFN SA de către societate este în cuantum de **524,12 lei și 1.517,76 euro**.

Societatea urmează a achita soldul către BCR Leasing, pentru a închide contractul, din disponibilul existent în contul deschis la Banca Transilvania pe numele Societății ulterior finalizării de către administratorul judiciar a operațiunilor de transfer sold în contul unic de insolvență.

Tot în acest sens, am solicitat administratorului judiciar să procedeze la actualizarea tabelului de creanțe, însă până la momentul redactării planului, acest demers nu a fost realizat iar la elaborarea planului au fost utilizate sumele neactualizate.

VII.2.2 Distribuiri către creditorii salariați

Planul de reorganizare prevede achitarea în **integralitate** a creanțelor creditorilor salariați înscrise la masa credală, în primele 30 zile de la confirmarea planului.

Precizăm că, în cazul falimentului, creditorii salariați își vor încasa integral creanțele însă nu poate fi estimată data la care aceștia își vor încasa creanțele.

VII.2.3 Distribuiri către creditorii bugetari

Planul de reorganizare va prevedea achitarea în **procent de 100,00%** a creanțelor bugetare din activitatea curentă și din valorificarea activelor astfel cum rezultă din programul de plăți.

Menționăm că, în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor pentru această categorie ar fi în medie de **100,00%**.

De asemenea, în raport cu momentul încasării prețului vânzării activelor, sunt estimate a fi realizate distribuiri egale către creditorii bugetari în fiecare trimestru al planului de reorganizare.

VII.2.4 Distribuiri către creditorii chirografari

Creditorii chirografari vor încasa 40,22% din creanțele admise la masa credală, sursa fondurilor necesare acoperirii parțiale a acestei categorii de creanțe provin atât din activitatea curentă cât și din valorificări de active.

De asemenea, în raport cu momentul încasării prețului vânzării activelor, sunt estimate a fi realizate distribuiri egale către creditorii bugetari în fiecare trimestrul al planului de reorganizare.

NOTĂ: Cu privire la creanțele chirografare, având în vedere:

- Plata, la data de 04.12.2023, a sumei de 7.000,00 euro (echivalentul a 34.774,60 lei calculați la cursul BNR din 04.12.2023: 1 EUR = 4,9678 lei) efectuată de către asociatul unic, dna Gogoriță Mirela-Mădălina, către creditorul RO Service 24 SRL, în contul facturilor restante ale ELISARA TRANSPORT SRL;
- Cererea transmisă în data de 02.04.2024 administratorului judiciar Sierra Quadrant Filiala București SPRL prin care s-a solicitat subrogarea asociatului unic în drepturile RO Service 24 SRL pentru suma plătită, conform art. 1.593 și urm. Cod Civil, precum și actualizarea tabelului de creanțe a ELISARA TRANSPORT SRL,

urmează ca atât creanța înscrisă la masa credală cât și plățile prevăzute în plan pentru creditorul RO SERVICE 24 SRL să fie ajustate în raport de subrogare, aspect ce va fi reflectat în cuprinsul tabelului definitiv de creanțe actualizat pe care administratorul judiciar îl va întocmi și publica.

VII.3 Programul de plăți

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) pct. 53 din Legea nr. 85/2014, *programul de plată a creanțelor este graficul de achitare a creanțelor, menționat (...) în planul de reorganizare, care include:*

a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor; dar nu mai mult decât sumele datorate conform (...) tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile;

b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

Nr. crt.	Creditor	Creanță acceptată - lei -	Total sumă distribuită	% distribuire
1	BCR Leasing IFN SA	17.891,83	17.892	100,00%
Total creanțe beneficiare a unor cauze de preferință		17.891,83	17.892	100,00%
2	Gogoriță Bogdan Andrei	2.374,00	2.374	100,00%
3	Gogoriță Valentin Marcel	1.902,00	1.902	100,00%
Total creanțe izvorâte din raporturi de muncă		4.276,00	4.276	100,00%
4	DGRFP Ploiești - AJFP Ialomița	53.975,00	53.975	100,00%
Total creanțe bugetare		53.975,00	53.975	100,00%
5	Shell Hungary ZRT	118.612,29	47.706	40,22%
6	Ro Service 24 SRL	551.240,95	221.690	40,22%

7	Avantgarde Asset SRL	1.200,00	483	40,22%
8	Mixaj Com SRL	18.511,99	7.446	40,22%
Total creanțe chirografare		689.565,23	277.324	40,22%
TOTAL GENERAL		765.708,06	353.467	46,16%

Programul de plăți este detaliat în Anexa 4, ce face parte integrantă din planul de reorganizare

În ceea ce privește creanțele născute în cursul perioadei de observație, în cuantum de 6.221 lei, acestea se vor achita integral în cursul planului de reorganizare.

VII.4 Retribuția administratorului judiciar

Retribuția fixă și variabilă a administratorului judiciar Sierra Quadrant Filiala București SPRL a fost aprobată prin hotărârea Adunării creditorilor nr. **701/02.10.2023** publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 15846/06.10.2023. Onorariul Sierra Quadrant Filiala București SPRL în acest moment este următorul:

- Onorariul fix este de 5.000,00 + TVA/lună;
- Onorariul de succes este de 4% din sumele recuperate și din valorificarea bunurilor debitoarei.

VIII. EFECTE. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI. CONCLUZII

VIII.1 Efectele confirmării planului

Urmare a confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic, activitatea societății este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor, precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului.

În temeiul art. 102 alin. (6) din Legea insolvenței, **creanțele născute în perioada de reorganizare vor fi plătite în conformitate cu documentele din care acestea rezultă.**

Potrivit prevederilor art. 181 alin. (2) din Legea nr. 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 după confirmarea unui plan de reorganizare, au incidență prevederile art. 148 din Legea nr. 85/2014, potrivit căruia titularii creanțelor participă la distribuirea cu valoarea acestora astfel cum au fost înregistrate în tabelul definitiv consolidat.

VIII.2 Controlul aplicării planului

Legea nr. 85/2014 sancționează neconformarea la prevederile planului de reorganizare, iar această neconformare, reprezintă, într-o accepțiune largă, nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

Totuși, această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu, Legea lasă la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

Astfel, în vederea respectării planului de reorganizare, aplicarea acestuia de către societate este supravegheată de 3 organe, respectiv:

- A. Judecătorul sindic**, care exercită controlul de legalitate sub care se derulează întreaga procedură, urmărește efectuarea cu celeritate a actelor și operațiunilor prevăzute de prevederile legale, precum și realizarea în condițiile legii a drepturilor și obligațiilor tuturor participanților la aceste acte și operațiuni.
- B. Creditorii**, definiți potrivit Legii nr. 85/2014, sunt acei titulari ai unor drepturi de creanță asupra averii debitorului, care au înregistrat o cerere de înscriere a creanței și care au solicitat, în mod expres să le fie înregistrate creanțele în tabelul definitiv de creanțe și care pot face dovada creanței deținute față de patrimoniul debitorului, în condițiile Legii insolvenței. Au calitatea de creditori, fără a depune personal declarațiile de creanță, și salariații debitorului.

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

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul prerogativelor prevăzute de legiuitor la:

- **art. 143 din Legea nr. 85/2014:** „*Dacă debitorul nu se conformează planului sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii de insolvență, oricare dintre creditori sau administratorul judiciar poate solicita oricând judecătorului-sindic să dispună intrarea în faliment a debitorului.*”
- **Art. 144 (1) din Legea nr. 85/2014:** „*Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz, administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului. Ulterior prezentării către comitetul creditorilor, rapoartele vor fi înregistrate la greșă tribunalului, iar debitorul sau, după caz, administratorul judiciar va notifica aceasta tuturor creditorilor, în vederea consultării rapoartelor.*”

- C. Administratorul judiciar**, care exercită un control asupra derulării întregii proceduri, supraveghează din punct de vedere financiar debitoarea și are posibilitatea de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului aprobat de către creditori.

Astfel, conducerea activității Societății pe perioada reorganizării va fi realizată de către **administratorul special**, având în vedere că debitoarei nu i-a fost ridicat dreptul de administrare.

Conducerea activității va fi *supravegheată* de către administratorul judiciar **Sierra Quadrant Filiala București SPRL**, în conformitate cu prevederile din **Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență**.

După cum se poate observa, participanții la procedură au prerogative și obligații *interdependente*, care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării prevederilor planului.

Pe de altă parte, prevederile Legii insolvenței dau posibilitatea creditorilor societății de a solicita intrarea acesteia în procedura falimentului în orice moment în care aceasta nu-și respectă prevederile asumate prin prezentul plan.

Controlul strict al aplicării prezentului plan, precum și monitorizarea permanentă a derulării acestuia de către administratorul judiciar constituie o garanție reală a respectării și realizării obiectivelor propuse.

VIII.3 Concluzii

1. În temeiul art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prezentul Plan de reorganizare este propus de către administratorul special, dna Borceanu Mihaela.
2. Condițiile pentru depunerea Planului de reorganizare sunt îndeplinite.
3. Planul prevede acoperirea într-un grad cât mai mare a creanțelor înregistrate la masa credală.
4. Sunt prevăzute măsuri în concordanță cu interesele creditorilor, prevăzând în mod detaliat și transparent în cuprinsul acestuia modalitățile de acoperire a pasivului precum și sursele de finanțare luate în calcul.
5. Termenul de executare al Planului de reorganizare a activității ELISARA TRANSPORT SRL este de 36 luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea prelungirii, fără a se depăși o durată totală maximă a derulării planului de 5 ani de la confirmarea inițială.
6. Planul va putea fi modificat oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, în condițiile prevăzute la art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014.
7. Potrivit art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, categoriile de creanțe propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare sunt:
 - Creanțele garantate – lit. a);
 - Creanțele salariale – lit. b);
 - Creanțele bugetare – lit. c);
 - Creanțele chirografare – lit. e).
8. Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014.

ANEXE

- *Anexa 1 - Tabel definitiv nr. 972/04.03.2024 publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 4178/05.03.2024;*
- *Anexa 2 – Buget de venituri și cheltuieli previzionat;*
- *Anexa 3 – Fluxul de numerar previzionat;*
- *Anexa 4 – Program de plăți.*
- *Cereri actualizare tabel definitiv de creanțe.*

ELISARA TRANSPORT SRL

Prin Administrator special
BORCEANU MIHAELA



Anexa 1 - Tabel definitiv nr. 972/04.03.2024 publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 4178/05.03.2024;

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 4178/05.03.2024

Secțiunea I - Profesioniști

I. Societatea ELISARA TRANSPORT S.R.L., cod unic de înregistrare: 38136965

Sierra Quadrant Filiala București S.P.R.L.

Str Traian, nr. 2-Ans. Unirii Bl.F1, sc.1, etaj 1, ap. 1,2,3, sect. 3, București, tel 021.324.12.22, fax 021.324.12.21,

e-mail: office.bucuresti@sierraquadrant.ro, nr. înregistrare RFO II 0393, CUI: 25852407

Tribunalul Ialomita - Dosar nr. 843/98/2023

Debitor: Elisara Transport Srl: J21/503/2017, Cui 38136965

In Insolventa, In Insolvency, En Procedure Collective

Tabel definitiv al creanțelor

Nr: 972 / 04.03.2024

Nr. Crt.	Creditor	Date de identificare			Creanta declarata	Creanta recunoscuta
		Adresa	Localitatea	Judet (sector)		
Creante garantate conform dispozitiilor art. 159 alin. 1 pct. 3, din Legea 85/2014						
1	BCR LEASING IFN SA	Sos. Orhideelor, nr.15D, Cladirea The Bridge 1, et.3, cam.E3.L02-E3.L14	BUCURESTI	SECTOR 6	17.891,83	17.891,83
ipoteca mobiliara asupra bunului mobil, semnremorca Kogel SN24 Cargo						
Total Creante Garantate Admise					17.891,83	17.891,83
Creante Izvorate Din Raporturi De Munca, Conform Art.161 Pct.3 Din Legea 85/2014						
2	Gogorita Bogdan Andrei	Romania			2.374,00	2.374,00
3	Gogorita Valentin Marcel	Romania			1.902,00	1.902,00
Total Creante Izvorate Din Raporturi De Munca					4.276,00	4.276,00
Creante bugetare conform dispozitiilor art. 161 pct. 5						
4	DGRFP PLOIESTI-AJFP IALOMITA	Bulevardul Matei Basarab, nr.14,	SLOBOZIA	IALOMIT A	53.975,00	53.975,00
Total Creante Bugetare Admise					53.975,00	53.975,00
Creante chirografare conform dispozitiilor art. 161 pct. 8						



Nr. Crt.	Creditor	Date de identificare			Creanta declarata	Creanta recunoscuta
		Adresa	Localitatea	Judet (sector)		
5	Shell Hungary Zrt	1113 Budapest, Boescai ut 134-146, Ungaria, cu sediul procesuala ales la SCA Stancu Rachitan și Asociatii din București, Calea Mosilor, nr.51, et.1, sector 3	BUCURESTI	SECTOR 3	118.612,29	118.612,29
6	Ro Service 24 Srl	București, str. Lt. Victor Manu, nr.10, sector 2, cu sediul procesual ales la CIA Irimia Petrisor Gabriel, din Galati, Bulevardul George Cosbuc, nr.257, judet Galati.	GALATI	GALATI	551.240,95	551.240,95
Debit principal 221.689,83 lei (2.636,81 lei+44.524,78 Euro, calculati la cursul BNR din 25.07.2023: 1EURO=4,9198 lei), la care se adauga penalitati in cuantum de 329.551,14 lei conform art. 10 din Contractul card UTA nr.25146/20.07.2020.						
7	Avantgarde Asset Srl	Slobozia, str. Cosminului, bl.U27, sc.B, P, ap.58, judet Ialomita, cu sediul procesual ales la CIA Mihaela Gherunda, din Slobozia, bl U27, sc.B, P, ap.58, judet Ialomita, punct de lucru: Slobozia, Bulevardul Cosminului, bl.BN3, P, judet Ialomita.	SLOBOZIA	IALOMIT A	1.200,00	1.200,00
8	Mixaj Com Srl	Soseaua Brailei, nr.17	Slobozia	Ialomita	18.511,99	18.511,99
Total creante chirografare (art. 161 pct. 8) admise					689.565,23	689.565,23
Total creante admise					765.708,06	765.708,06

Administrator Judiciar
Sierra Quadrant Filiala București S.P.R.L.
Ing. Ovidiu Neacsu



Anexa 2 – Buget de venituri și cheltuieli previzional:

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI	AN 1				AN 2				AN 3				TOTAL
	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	
L ACTIVITATEA DE EXPLOATARE													
Venituri din exploatare, din care:	130.808	130.808	130.808	130.808	143.888	143.888	143.888	143.888	158.277	158.277	158.277	158.277	1.731.891
Cifra de afaceri	130.808	130.808	130.808	130.808	143.888	143.888	143.888	143.888	158.277	158.277	158.277	158.277	1.731.891
Venituri din servicii prestate	96.000	96.000	96.000	96.000	105.600	105.600	105.600	105.600	116.160	116.160	116.160	116.160	1.271.040
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii auto	34.808	34.808	34.808	34.808	38.288	38.288	38.288	38.288	42.117	42.117	42.117	42.117	460.851
Cheltuieli de exploatare exclusiv amortizări, din care:	101.546	104.380	101.546	103.252	115.297	109.916	112.021	109.916	121.093	119.123	119.123	119.123	1.336.336
Cheltuieli cu asigurari	3.000	3.000	3.000	3.000	3.300	3.300	3.300	3.300	3.630	3.630	3.630	3.630	39.720
Cheltuielile cu serviciile executate de terți	64.145	64.145	64.145	64.145	70.560	70.560	70.560	70.560	77.615	77.615	77.615	77.615	849.280
Cheltuieli cu personalul	10.259	10.259	10.259	10.259	11.284	11.284	11.284	11.284	12.413	12.413	12.413	12.413	135.823
Cheltuieli cu impozite si taxe	5.000	5.000	5.000	5.000	5.500	5.500	5.500	5.500	6.050	6.050	6.050	6.050	66.200
Cheltuieli cu comisioane bancare	1.293	1.293	1.293	1.293	1.422	1.422	1.422	1.422	1.564	1.564	1.564	1.564	17.118
Cheltuieli onorariu fix administrator judiciar	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	214.200
Cheltuieli onorariu variabil administrator judiciar	0	2.834	0	1.706	5.381	0	2.105	0	1.970	0	0	0	13.996
EBITDA = Rezultat din exploatare inainte de amortizare	29.261	26.427	29.261	27.555	28.591	33.972	31.867	33.972	37.184	39.154	39.154	39.154	395.556
Cheltuieli cu amortizarea	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	67.217	806.603
EBIT = Rezultat din exploatare dupa amortizare	-37.956	-40.790	-37.956	-39.662	-38.626	-33.245	-35.350	-33.245	-30.032	-28.062	-28.062	-28.062	-411.048
II ACTIVITATEA DE VALORIFICARI DE ACTIVE													
Venituri din valorificari active	0	56.677	0	34.119	107.619	0	42.100	0	39.400	0	0	0	279.914
Descarcare active vandute	0	21.254	0	15.164	17.936	0	9.487	0	21.891	0	0	0	85.732
Comision UNPIR	0	1.134	0	682	2.152	0	842	0	788	0	0	0	5598.285
Rezultat din vanzare de active	0	34.289	0	18.272	87.530	0	31.771	0	16.721	0	0	0	188.584
VENITURI TOTALE	130.808	187.484	130.808	164.926	251.507	143.888	185.988	143.888	197.677	158.277	158.277	158.277	2.011.806
CHELTUIELI TOTALE	168.763	193.984	168.763	186.316	202.603	177.133	189.566	177.133	210.989	186.340	186.340	186.340	2.234.269
PROFIT BRUT	-37.956	-6.500	-37.956	-21.389	48.904	-33.245	-3.578	-33.245	-13.311	-28.062	-28.062	-28.062	-222.463
Impozit pe venit	1.308	1.875	3.924	4.948	7.545	4.317	5.580	4.317	5.930	4.748	4.748	4.748	53.988
PROFIT NET	-39.264	-8.375	-41.880	-26.337	41.359	-37.561	-9.158	-37.561	-19.242	-32.811	-32.811	-32.811	-276.452



Anexa 3 – Fluxul de numerar previzional;

Situatia fluxului de numerar	AN 1				AN 2				AN 3				TOTAL
	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	
Sold Initial	23.781	13.628	9.439	7.168	1.485	-25.122	-23.074	-25.237	-23.190	-20.332	-13.534	-6.736	23.781
Total încasări	130.808	130.808	130.808	130.808	143.888	143.888	143.888	143.888	158.277	158.277	158.277	158.277	1.731.891
Încasări din servicii prestate	96.000	96.000	96.000	96.000	105.600	105.600	105.600	105.600	116.160	116.160	116.160	116.160	1.271.040
Încasări din chirii auto	34.808	34.808	34.808	34.808	38.288	38.288	38.288	38.288	42.117	42.117	42.117	42.117	460.851
Încasari din valorificari active	0	56.677	0	34.119	107.619	0	42.100	0	39.400	0	0	0	279.914
Total plăți	140.960	134.997	133.079	136.491	170.495	141.841	146.051	141.841	155.419	151.479	151.479	151.479	1.755.610
Plăți cu asigurari	3.000	3.000	3.000	3.000	3.300	3.300	3.300	3.300	3.630	3.630	3.630	3.630	39.720
Plăți cu serviciile executate de terți	64.145	64.145	64.145	64.145	70.560	70.560	70.560	70.560	77.615	77.615	77.615	77.615	849.280
Plăți personal	10.259	10.259	10.259	10.259	11.284	11.284	11.284	11.284	12.413	12.413	12.413	12.413	135.823
Plăți impozite si taxe	5.000	5.000	5.000	5.000	5.500	5.500	5.500	5.500	6.050	6.050	6.050	6.050	66.200
Plăți comisioane bancare	1.293	1.293	1.293	1.293	1.422	1.422	1.422	1.422	1.564	1.564	1.564	1.564	17.118
Plăți onorariu fix administrator judiciar	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	214.200
Plăți onorariu variabil administrator judiciar	0	2.834	0	1.706	5.381	0	2.105	0	1.970	0	0	0	13.996
Plăți UNPIR	0	1.134	0	682	2.152	0	842	0	788	0	0	0	5.598
Plăți datorii din observație	6.221	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.221
Plăți impozit pe venit	1.308	1.875	3.924	4.948	7.545	4.317	5.580	4.317	5.930	4.748	4.748	4.748	53.988
Distribuirii Garantati	0	0	0	0	17.892	0	0	0	0	0	0	0	17.892
Distribuirii Salariati	4.276	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.276
Distribuirii Budget	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	53.975
Distribuirii Chirografari	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	277.324
SOLD FINAL	13.628	9.439	7.168	1.485	-25.122	-23.074	-25.237	-23.190	-20.332	-13.534	-6.736	62	62



Anexa 4 – Program de plăți:

Nr. crt.	Creditor	Creanță acceptată - lei -	AN 1				AN 2				AN 3				Total sumă distribuită	% distribuire
			T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4		
1	BCR Leasing IFN SA	17.891,83	0	0	0	0	17.892	0	0	0	0	0	0	0	17.892	100,00%
Total creanțe beneficiare a unor cauze de preferință		17.891,83	0	0	0	0	17.892	0	0	0	0	0	0	0	17.892	100,00%
2	Gogoriță Bogdan Andrei	2.374,00	2.374	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.374	100,00%
3	Gogoriță Valentin Marcel	1.902,00	1.902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.902	100,00%
Total creanțe izvorâte din raporturi de muncă		4.276,00	4.276	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.276	100,00%
4	DGRFP Ploiești - AJFP Ialomita	53.975,00	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	53.975	100,00%
Total creanțe bugetare		53.975,00	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	4.498	53.975	100,00%
5	Shell Hungary ZRT	118.612,29	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	3.975	47.706	40,22%
6	Ro Service 24 SRL	551.240,95	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	18.474	221.690	40,22%
7	Avantgarde Asset SRL	1.200,00	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	483	40,22%
8	Mixaj Com SRL	18.511,99	620	620	620	620	620	620	620	620	620	620	620	620	7.446	40,22%
Total creanțe chirografare		689.565,23	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	23.110	277.324	40,22%
TOTAL GENERAL		765.708,06	31.884	27.608	27.608	27.608	45.500	27.608	27.608	27.608	27.608	27.608	27.608	27.608	353.467	46,16%

