NOTA DE PREZENTARE

Prezentul plan de reorganizare este propus de catre administratorul societatii SC NEGURA SRL in conformitate cu legea 85/2006, art. 94, alin. (1) lit a .

1. Initierea procedurii. Prin sentinta publica din 25.08.2010, pronuntata de Tribunalul Neamt , Sectia Comerciala si Contencios Administrativ – in dosarul nr. 2574/103/2010, s-au dispus, in principal, urmatoarele:

-a fost admisa cererea principala formulata de S.C. Negura S.R.L., prin care aceasta a solicitat deschiderea procedurii de insolventa , manifestandu-si intentia de reorganizare judiciara, continuarea activitatii pe baza unui plan de reorganizare si conducerea in tot a activitatii sale, sub supravecherea administratorului judiciar.

- CPI Ionescu Adrian a fost desemnat Administrator Judiciar, stabilindu-se ca va indeplini atributiile prevazute de art.20 din lege .

2 . Scurt istoric al societatii in insolventa.

SC NEGURA SRL , a fost infiintata in **24.06.01993** ca societate cu raspundere limitata , obiectul principal de activitate fiind " taierea si rindeluirea lemnului – COD CAEN - 1610 .

Astfel, S.C. NEGURA SRL a fost constituita ca societate comerciala cu raspundere limitata in temeiul Legii nr. 31/1990, republicata, are statut de persoana juridica romana si este integral privata.

Activitatea se desfasura in spatiul detinut in loc Dumbrava Rosie (proprietatea societatii).

Din anul 1993 societatea s-a dezvoltat extinzandu-se pe mai multe segmente de piata , ajungand asatfel ca la finele anului 2008 sa inregistreze o cifra de afaceri de 28.882.063.

Calitatea de administrator al societatii revine dl. NEGURA MIHAI

Capitalul social este in valoare de 1.347.800 ron integral varsat , constituit din :

- aport in numerar 388.41 lei

Negura Mihai– 201.97 lei
Negura Bogdan Toader – 93.22lei
Negura Sanziana – 93.22 lei

-aport in natura 709.411,59 lei
Negura Mihai– 368.894,03 lei
Negura Bogdan Toader – 170.258,78 lei
Negura Sanziana – 170.258,78 lei

- din rezerve 638.000 lei
Negura Mihai– 331.760 lei
Negura Bogdan Toader – 153.120 lei
Negura Sanziana – 153.120 lei
divizat in 13.478 parti sociale in valoare de 100 lei fiecare dupa cum urmeaza :
Negura Mihai– 7008 parti sociale – 700.800 lei
Negura Bogdan Toader –3235 parti sociale 323.500lei
Negura Sanziana – 3235 parti sociale 323.500lei
Avand o cota de participare la beneficii si pierderi :
Negura Mihai– 52%
Negura Bogdan Toader – 24%
Negura Sanziana – 24%

.

3. <u>Situatia actuala</u>

O data cu aparitia primelor semne ale starii de insolventa conducerea societatii a demarat un plan de masuri care sa reduca efectele negative asupra societatii, din care mentionam:
- analiza – diagnostic a societatii pentru determinarea situatiei reale;
- intarirea disciplinei financiare prin eliminarea cheltuielilor inutile si cresterea ritmului de recuperare

Aceste masuri nu pot insa, sub nici o forma, acoperi datoriile mari ale societatii si elimina starea de insolventa fara sprijinul creditorilor prin procedura colectiva instituita de legea 85/2006.

4. Cauzele insolventei.

Cauzele care au condus la aparitia starii de insolventa sunt atat de natura interna cat si externa societatii***:***

A. Factori interni

Managementul neperformant:

Lipsa unei strategii pe termen mediu si lung de rentabilizare a activitatii societatii, prin luarea de masuri reale la nivel de management, marketing, financiar si resurse umane, avand in vedere conditiile de conjunctura ale pietei

Dificultățile care au apărut în desfăşurarea activității firmei au ca punct de pornire neîncasarea creanțelor rezultate în urma unor contracte comerciale contractate care au produs efecte în lanț.

Incheierea unor contracte care pareau in acel moment avantajoase, au produs in final pierderi majore societatii. Astfel in anul 2007 s-a incheiat un contract cu o firma din germania pentru exploatarea si transportul bustenilor in Germania .

Ca urmare a modificării legislației cu privire la transportul intracomunitar, în principal apariția legii Cabotajului, contractul nu s-a mai putut finaliza, societatea rămânând să achite în continuare ratele de leasing şi ratele aferente împrumuturilor contractate.

Decizia de a preda toate maşinile achiziționate de la BCR LEASING a atras firmei un prejudiciu de circa 1.675.135 lei

Cererea de transport pentru maşini specializate în transport buşteni a scăzut şi camioanele au rămas în curtea societății, ratele la leasing şi creditele bancare contractate pentru achizitia acestora mergând în continuare.

În anul 2008 societatea a încheiat şi alte contracte printre care şi unul cu Primăria Piatra Neamț în valoare de 10.067.337 lei. Acest contract a fost executat şi finalizat la termen prin proces verbal de predare nr. 18367 din data de 18.03.2009, dar Primăria Piatra Neamț nu şi-a onorat obligația de plată conform contractului în sumă de 957.169 lei, sumă care nici până în prezent nu este achitată integral. .

- Nerecuperarea creantelor de la clientii rau platnici si lipsa masurilor ce se impuneau pentru a realiza acest aspect au condus la acumularea de datorii la bugetul de stat consolidat in valoare de 632.863 ron.

În luna noiembrie 2009 societatea S.C. NEGURA S.R.L. a încheiat un contract comercial cu firma SC IOANA TRADING SRL din Constanța care a achitat în avans

suma de 410.000 dolari urmând ca firma SC NEGURA SRL să achite acest avans în cherestea până la data de 31.12.2010.

Având în vedere că în perioada mai - august au fost condiții de vreme nefavorabile, ploi şi inundații, nu s-a putut exploata materialul lemnos eşalonat, astfel au scăzut drastic vânzările (veniturile), contractul cu SC IOANA TRADING SRL nu a putut fi onorat, inregistrandu-se din nou prejudicii prin neonorarea contractului.

Măsurile luate de administratorul societatii nu au avut efectul deplin şi din motivul ca multe probleme apărute se manifestau concomitent.

- Neluarea de masuri pentru diminuarea stocului de marfa si inlocuirea produselor uzate moral sau fizic.
- Neluarea de masuri pentru imbunatatirea performantelor utilajelor folosite in exploatare si transport
- Lipsa unor masuri reale de valorificare a stocului de marfa nevandabil .
- Lipsa unor masuri reale si eficiente de reducere a cheltuielilor totale ale societatii;

.

Resurse umane

Cresterea permanenta si intr-un ritm ridicat al cheltuielilor salariale , existand in permanenta un raport supraunitar intre cheltuielile salariale si realizarile companiei

B. Factori externi

- criza economica mondiala a declansat o reducere generala a cererii de cherestea si materiale de constructii , a transportului pentru masini specializate in transport busteni si camioane , in conditiile cresterii concurentei pe aceasta piata
- aparitia legii cabotajului care si modificarile aduse legislatiei cu privire la transportul comunitar
- cresterea cursului valutar intr-un ritm alert a facut neprofitabil exportul de lemn si transportul extern, intrucat incasarea contravalorii marfii vandute la termen, nu mai acoperea achizitionarea ulterioara a materiei prime.
- Cresterea cursului valutar a condus si la cresterea costurilor creditelor bancare , a contractelor de leasing contractate si a dobanzilor lunare de rambursat

- stoparea creditarii de catre banci pentru societatile comerciale blocand astfel investitiile
- inflexibilitatea sistemului bancar romanesc si a societatilor de leasing la reesalonarea creditelor aflate in sold si a diminuarii marjelor pentru societatile aflate in dificultate
- pierderea unei parti din clientela solvabila prin diminuarea activitatii acestora datorita intrarii lor in faliment
- Cresterea intr-un ritm alert a pretului la carburanti
- Problemele de lichiditate au fost agravate de problemele pe lantul de
furnizare, în conditiile în care multe companii au fost puse în incapacitate de plata din cauza creantelor neîncasate de la proprii clienti , nemiacceptand plata la termen

5. Reorganizarea societatii. Perspective si masuri.

*5.1. Prin prezentul **PLAN DE REORGANIZARE** debitorul propune in fapt creditorilor sai redresarea economico-financiara a societatii pe baza unei strategii coerente pe termen lung.*
5.2. Pentru realizarea planului si implicit redresarea societatii, planul de reorganizare prevede, in principal, urmatoarele MASURI :

Masuri interne de restructurare, comercial, marketing, management, resurse umane, etc. respectiv:
- vanzarea unei parti din activ
- inchirierea unor active din patrimoniu
- retehnologizarea unor linii de productii si innoirea utilajelor de exploatare si transport
- diminuarea stocului de marfa
- valorificand produsele nevandabile prin reduceri masive de pret ,
- renegocierea preturilor care sa conduca la marirea volumului de vanzari si a prestarilor de servicii
- negocierea contractelor cu furnizorii in vederea asigurarii unor conditii mai avantajoase din punct de vedere al pretului , respectiv al termenelor de plata

- obtinerea de discounturi de la furnizori pentru plata cash , sau in functie de volumul de aprovizionare , astfel incat sa se presteze servicii la pretul pietei sau sub acesta , devenind competitivi

- monitorizarea comportamentului financiar al clientilor cu care societatea lucreaza in prezent, pentru a minimiza cat de mult se poate riscul neincasarilor;

- acordarea de discount-uri pentru clientii care platesc cash pentru serviciile prestate si produsele comercializate ;

- realizarea unei actiuni de promovare a societatii si a serviciilor prestate si a produselor comercializate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.

- asigurarea unei cresteri mai sustinute si a unui flux pozitiv de lichiditati

- reducera vitezei de rotatie a mijloacelor circulante prin reducerea stocurilor cu miscare lenta si fara miscare, a maririi vitezei de vanzare a produselor finite, etc. ;

- recompensa salariatilor corespunzator contributiei individuale ;

- responsabilitatea fata de indeplinirea obligatiilor pe post, prin interesul fata de eficienta muncii ca urmare a recompensei sau fata de sanctionarea ineficientei activitatii in cadrul postului;

- pastrarea disciplinei financiare instituita odata cu semnalarea primelor semne ale starii de insolventa;

- controlul strict asupra cheltuielilor efectuate si al recuperarii creantelor, impreuna cu compartimentul juridic.

- administrarea societatii in insolventa va fi asigurata de catre Administratorul actual al societatii ce pastreaza conducerea in tot a activitatii societatii, inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea societatii debitoare, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar.

- alegerea clientilor pe criterii de solvabilitate si luarea de masuri asiguratorii de incasare a creantelor (ex. file cec si / sau bilete la ordin garantate personal de catre conducatorul societatii client, obtinerea de gajuri materiale, eventual cu deposedare pentru bunuri mobile, pentru cantitati substantiala de servicii prestate sau produse livrate);

- in cazul in care desfasurarea activitatii va impune apelarea la o linie de credit ca sursa de finantare a capitalului circulant,sau la un credit de investitii pentru achizitionarea de active (utilaje, echipamente, linii de productie etc.) toate demrsurile pentru obtinerea acestei finantari se vor realiza doar cu aprobarea expresa a Administratorului judiciar;
- luarea de masuri pentru recuperarea creantelor scadente si neincasate, apeland la instantele de judecata (masura ce a fost deja demarata, societatea avand litigii in calitate de reclamant pentru recuperarea creantelor sale);
- diminuarea sistematica a raportului datorii-creante in paralel cu cresterea vitezei de rotatie a activelor circulante si o gestionare mult mai atent controlata a acestora.
- cresterea vitezei de rotatie a mijloacelor circulante prin evitarea constituirii de stocuri cu miscare lenta si/sau fara miscare;
- asigurarea unei cresteri mai sustinute si a unui flux pozitiv de lichiditati prin:
- implementarea de actiuni pe termen scurt si monitorizarea rezultatelor;
- analiza ritmica a marjelor de profit si a sistemului de preturi pentru fiecare activitate
- mentinerea sub controlul al pragului de profitabilitate;
- urmarirea realizarii tuturor activitatilor si proiectelor si cuantificarea permanenta a rezultatelor.societatii).

6. Efectele reorganizarii

Aprobarea planului de reorganizare de catre creditorii S.C. NEGURA S.R.L. , in detrimentul falimentului, va avea urmatoarele EFECTE:

<u>6.1. Efecte economico-sociale:</u>

REORGANIZARE	***FALIMENT-LICHIDARE***
*Se vor pastra locurile de munca a **86** persoane* *Vor fi create alte **19** locuri de munca*	*Vor fi disponibilizate **86** persoane)*

Pierderea locurilor de munca de catre salariatii SC NEGURA SRL va avea o influenta directa si negativa asupra nivelului de trai al familiilor acestor si a bugetului de stat consolidat ..

6.2. Efecte zonale

REORGANIZARE	*FALIMENT-LICHIDARE*
Ramane in activitate unul din contribuabilii mijlocii ai judetului Neamt	***Dispare una din resursele bugetare din judetul Neamt (contributii catre bugetul consolidat al statului si buget de stat ~ 750.000 ron / an)***

6.3. Efecte asupra gradului de acoperire a creantelor

REORGANIZARE	**FALIMENT – LICHIDARE**
a. Creditorii garantati primesc **40 %** din valoarea creantei b. Creditorii salariati primesc **100%** din valoarea creantei c. Creditorii privilegiati primesc **100%** din valoarea creantei d. Creditorii chirografari primesc **0.16** % din valoarea creantei	a. Creditorii garantati primesc pina in **23.14 %** din valoarea creantei b. Creditorii salariati primesc **100%** din valoarea creantei c. Creditorii privilegiati primesc **100%** din valoarea creantei d. Creditorii chirografari primesc **0.16 %** din valoarea creantei

Se observa ca si in cazul falimentului si in cazul reorganizarii , creditorii garantati si cei chirografari nu vor fi indestulati integral , insa chiar daca in cazul falimentului termenul de recuperare a creantelor este mai redus decat in cel al reorganizarii , efectele produse de faliment sunt total impotriva principului de baza la Legii 85/2006 – legea insolventei, respectiv acela de a oferi o posibilitate firmelor ce detin un real potential de revenire in situatia de profitabilitate sa se reorganizeze si totodata sa achite datoriile scadente si restante.

S.C. NEGURA S.R.L. este una dintre aceste firme careia creditorii, din spirit pur economic si social , trebuie sa-i acorde o sansa de relansare si revenire la principiile reale ale economiei de piata prin aprobarea planului de reorganizare propus.

In situatia in care, din diverse motive, care nu tin de practicile uzuale ale strategiilor economice pe termen lung, creditorii vor acorda un vot negativ la planul de reorganizare cu siguranta nu se identifica decat un singur, la prima vedere, avantaj, insa doar pe termen scurt: recuperarea intr-un termen mai scurt a creantelor restante.

Pe termen mediu si lung, la o analiza de ansamblu a mediului economic in care activeaza atat firma aflata in dificultate cat si creditorii rezulta o serie de dezavantaje certe ale intrarii in stare de faliment a S.C. NEGURA S.R.L.

In primul rand, in urma stoparii activitatii, asa cum am aratat si mai sus, vor fi disponibilizati toti salariatii societatii care ar trebui platiti din bugetul la nivel local al A.J.O.F.M. Neamt . Un calcul simplu ne arata ca prin intrarea societatii in faliment bigetul de stat consolidat va inregistra lunar o pierdere de aproximativ 82.080 ron (86 de persoane care vor fi inscrise la somaj, la o medie de 400 ron / luna ar incasa o suma aproximativa de 34.400 ron , la care se adauga suma de 47.680 ron / luna pierdere datorata disparitiei obligatiilor de plata a societatii)

In al doilea rand, dar la fel de important este faptul ca in urma evaluarii patrimoniului si scoaterii acestuia la vanzare este foarte probabil ca acesta sa nu poata fi valorificat integral , si nici la preturile estimate , intrucat : spatiul detinut in loc Dumbrava rosie nu poate fi utilizat decat in scopul de sediu administrativ si pentru activitatea specifica activitatii noastre. , neexistand cerere pentru aceste tipuri de constructie , costul de constructie , in conditiile blocarii pietei imobiliare , fiind mai mic decat cel de achizitie.

Mijloacele de transport au o vechime mare , sunt uzate atat fizic si moral . O parte a utilajelor si mijloacele fixe sunt de asemeni uzate moral si fizic, chiar nefunctionale , ceea ce conduce nu numai la impozibilitatea comercializarii lor, dar genereaza si costuri de depozitare , de manipulare

Conducerea societatii NEGURA SRL bazandu-se pe capacitatea specialistilor ce activeaza in cadrul societatilor comerciale si institutiilor publice ce sunt creditoare ale

societatii de a analiza efectele intrarii in faliment a propus prezentul plan de reorganizare care va evita disparitia firmei dupa o **activitate neintrerupta de aproape 19 ani..**

Ca o concluzie generala, se poate afirma ca S.C. NEGURA SRL . are capacitatea de a surmonta situatia dificila in care se afla prin implementarea si punerea in aplicarea a masurilor prevazute expres in planul de reorganizare propus.

Prezentul plan de reorganizare este intocmit in conformitate cu cerintelor Legii 85/2006, sectiunea 5, art. 94 ÷ 96.

INTOCMIT DE
SC NEGURA SRL
ADMINISTRATOR SPECIAL – NEGURA MIHAI

CAP I . PREZENTAREA SOCIETATII SI DESCRIEREA AFACERII

I 1. PREZENTAREA GENERALA A SOCIETATII

I.1.1. DATE DE IDENTIFICARE:

DENUMIRE : S.C. NEGURA S.R.L.

ADRESA : Loc Dumbrava Rosie , str Plantelor nr 11 , judetul Neamt

TELEFON : 0233 282660

FAX : 02330282713

FORMA JURIDICA : Societate comerciala cu raspundere limitata

NR. DE INMATRICULARE LA REGISTRUL COMERTULUI: j27/1404/1993

COD UNIC DE INREGISTRARE : 4235352

COD CAEN : 1610– taierea si rindeluirea lemnului

I.1.2. DOMENIU DE ACTIVITATE

S.C. NEGURA S.R.L. activeaza in domeniile de activitate,

- exploatare forestiera
- taierea si rindeluirea lemnului
- debitare busteni
-transport busteni
-uscare cherestea
- aburire cherestea
- sortare lemn
- antiseptizare

I.1.3. DATA INFIINTARII

S.C. NEGURA S.R.L. Bacau are statut de persoana juridica romana si a fost constituita ca societate comerciala cu raspundere limitata in temeiul Legii nr. 31/1990, republicata. Societatea a fost infiintata la data de **24.06.1993**.

Prin Incheierea pronuntata de judecatorul delegat la Oficiu Registrului Comertului a fost autorizata constituirea si inmatricularea S.C. NEGURA S.R.L. in Registrul Comertului avand forma juridica de societate cu raspundere limitata.

I.1.4. CAPITALUL SOCIAL SI ASOCIATII

Capitalul social este in valoare de 1.347.800 ron integral varsat , constituit din :

- aport in numerar 388.41 lei

Negura Mihai– 201.97 lei

Negura Bogdan Toader – 93.22lei

Negura Sanziana – 93.22 lei

-aport in natura 709.411,59 lei

Negura Mihai– 368.894,03 lei

Negura Bogdan Toader – 170.258,78 lei

Negura Sanziana – 170.258,78 lei

- din rezerve 638.000 lei

Negura Mihai– 331.760 lei

Negura Bogdan Toader – 153.120 lei

Negura Sanziana – 153.120 lei

divizat in 13.478 parti sociale in valoare de 100 lei fiecare dupa cum urmeaza :

Negura Mihai– 7008 parti sociale – 700.800 lei

Negura Bogdan Toader –3235 parti sociale 323.500lei

Negura Sanziana – 3235 parti sociale 323.500lei

Avand o cota de participare la beneficii si pierderi :

Negura Mihai– 52%

Negura Bogdan Toader – 24%

Negura Sanziana – 24%

I.2. ASPECTE JURIDICE

I.2.1. CREDITE SI GARANTII BANCARE

In prezent, S.C. NEGURA SRL are contractate urmatoarele credite bancare, respectiv:

DENUMIREA BANCII	SCOPUL	DATA CONTRACT	NR. CONTRACT	VALOARE CONTRACT IN SOLD
BCR P.NEAMT	600000 USD-CREDITARE DE ANSAMBLU A ACTIVITATII CURENTE	21/07/2005	414	592000 USD
BCR P.NEAMT	80000 EURO-ACHIZITIONARE UTILAJE PRELUCRAREA LEMNULUI	28/07/2006	349	66173,97 EURO
BCR P.NEAMT	990000 EURO-CONSTRUIRE HALA	08/05/2007	179	944396,27 EURO
BCR P.NEAMT	74000 EURO-ACHIZITIONARE LINIE COMPLETA TRAVERSE	11/06/2008	140	67048 EURO
BCR P.NEAMT	700000 EURO-FINANTARE DE ANSAMBLU A A CIVITATII CURENTE	21/07/2005	413	700000 EURO
BCR P.NEAMT	565350 EURO-SAPARD-ACHIZITIONARE UTILAJE PRELUCRAREA LEMNULUI	29/06/2006	326	262367,63 EURO
BCR P.NEAMT	500000 LEI-CREDITARE ACTIVITATI CURENTE	21/07/2005	415	474893 LEI
CEC BANK	470000 LEI-SATISFACEREA NEVIOLOR CURENTE CAPITAL LUCRU	18/12/2008	494	150045 LEI

I.2.2. C0NTRACTE DE LEASING

Contractele de leasing au fost reziliate in totalitate.

1.2.3 SITUATIA LITIGIILOR IN CURS

1. **Dosar nr. 5396/279/2008 –Jud. Piatra-Neamt –** obiect somatie de plata :parata S.C. CRICOM S.R.L. Valcea Sentinta Civila nr.1701/15.04.2009 admite cererea obliga parata la plata sumei de 54580,70 lei.

Ulterior reclamanta - **S.C.NEGURA S.R.L.-** s-a inscris la masa credala in cauza Dosar nr. 3243/90/2008 Trib Valcea iar prin S.C. nr. 1322/28.10.2009 s-a atras raspunderea personala a administratorului debitor falit - S.C. CRICOM S.R.L .

Contact lichidator 025/415809 sau 417063 vor trimite fax cu sentinta civila.

2. **Dosar nr. 6065/100/2007 Tribunalul Maramures** – parata S.C. TRUST IUSCU S.R.L. Viseul de Sus- Maramures, ne am inscris la masa credala ce formeaza obiectul dosar nr. de mai sus cu suma de 22961 lei termen 30.10.2012 in curs de lichidare .

Contact lichidator Ana Maria Costinar 0726209643.

3. **Dosar nr. 6950/110/2009* -Tribunalul Bacau** debitor S.C. PAL EKC S.R.L. – Comanesti ,ulterior ne am inscris la masa credala ce face obiectul dosarului de mai cu suma de 31284,04 lei – cu termen de judecata 08.10.2012 .

4.Dosar 6954/110/2009*- Tribunalul Bacau debitor s.C. MOPAL S.R.L. – Comanesti , ulterior ne am inscris la masa credala in cauza ce face obiectul dosarului mai sus mentionat cu suma de 5164,20 lei –cu termen de judecata 24.10.2012 .

Contact lichidator 0234/514419 sau 541910.

5.Dosar nr. 10250/279/2009- Jud. Piatra-Neamt – obiect somatie de plata , parata S.C. ALEX COR DENT S.R.L.- Snagov Ilfov .prin Sentinta Civila nr.2206/26.04.2010 admite cererea obliga parata la plata sumei de 52752,43 lei marfa livrata si neachitata cu cheltuieli de judecata .Ulterior s-a formulat cerere de inscriere la masa credala Lichidator CRIS CONSULT SRL Bucuresti 021/326376 sau 6208600 sau 0752064444

6. Dosar nr. 10570/245/2009 –**Judecatoria Iasi** parata S.C. MOBYLYS WOOD S.R.L. –Iasi prin Sentinta civila nr. 400/28.01.2010 admite cererea si obliga parata la plata sumei de 42524,2 lei marfuri livrate si neachitate cu cheltuieli de judecata .
Inatanta nu a comunicat Sentinta cu confirmare AR-se repeta procedura de comunicare a sentintei .
Dosar nr. 3865/99/2009 faliment debitor S.C. MOBYLYS WOOD S.R.L. – Tribunalul Iasi lichidator judiciar Solvens SPRL contact 0724335784 .Vor comunica prin fax sentinta pronuntata in dosarul de faliment.

7. Dosar nr. 1414/279/2010 - Jud. Piatra-Neamt – obiect somatie de plata ,parata S.C. TOPLICEANU S.R.L.- Comanesti Bacau .Ulterior ne am inscris la masa credala in cauza ce face obiectul dosarului de mai sus cu suma de 25751,50 lei marfuri livrate si neachitate cu cheltuieli de judecata.
In prezent se afla in faza de executare silita la BEJ Neneci Tanase . Asteptam un raprt final de la executor.

8. Dosar 2125/279/2009 - Jud. Piatra-Neamt – obiect somatie de plata, parata S.C.SIL PROD SAFARI S.R.L. –Margineni Neamt ,instanta admite cererea prin Sentinta Civila nr. 1900/27.04.2009 obliga parata la plata sumei de 8576,17 lei marfuri livrate si neachitate cu cheltuieli de judecata .
In prezent se afla in faza de executare silita la BEJ Neneci Tanase. Asteptam un raprt final de la executor.

9. Dosar nr. 2435/279/2009 Jud. Piatra-Neamt – obiect somatie de plata, parata S.C.SIL PROD SAFARI S.R.L. –Margineni Neamt, instanta admite cererea prin Sentinta Civila nr.4046/09.11.2009 obliga parata la plata sumei de 3409,99 lei marfuri livrate si neachitate cu cheltuieli de judecata .
In prezent se afla in faza de executare silita la BEJ Neneci Tanase. Asteptam un raprt final de la executor.

10. Dosar nr. 6590/270/2007 –Judecatoria Onesti, investire CEC parata S.C. RISILV IMPEX S.R.L. solutionat prin investire pentru suma de 20200 lei contavaloarea marfuri livrate si neachitate .
De la data investirii parata debitoare a achitata din totalul sumei doar 13200 lei . Pentru difereanta de 7000 de lei subscrisa sa inscris la masa credala in dosarul nr. 5740/110/2008 aflat pe rolul Tribunalului Bacau . Dosarul s-a inchis prin atragerea raspunderii personale a debitorului falit.
Lichidator Cabinet individual de insolventa Ionescu Adrian

I.3. PROTECTIA MEDIULUI

Activitatile desfasurate de catre societatea NEGURA S.R.L. respective exploatare forestiera au impact negativ asupra mediului. Legislatia prevede masuri speciale de taiere, defrisare, depozitare si transport , pe care societatea noastra le respecta.

Pentru activitatea desfasurata , societatea detine autorizatie de mediu.

Pentru fiecare parchet exploatat , se respecta normele de protectie a mediului .

I.4. ASIGURAREA CALITATII

S.C. NEGURA S.R.L. a avut implementat sistemul de management al calitatii in conformitate cu cerintele standardului SR EN ISO 9001:2001. in anul 2009 , trebuia prelungit certificatul . Din lipsa de fonduri nu s-a reusit pana in prezent demararea acestei actiuni.

Pentru SC NEGURA S.R.L. obiectivul principal in domeniul calitatii il constituie satisfacerea continua a cerintelor tuturor clientilor, pentru toate serviciile prestate si produselor comercializate .

Acest obiectiv necesita:

• implicarea angajatilor;

• angajarea conducerii;
• cooperarea intre furnizori si clienti interni si externi
si se realizeaza prin:
• conformarea cu cerintele legale si de reglementare aplicabile;
• prevenire in loc de detectare;
• bine de prima data.

DESCRIEREA ACTIVITATII

Activitatea SC NEGURA SRL este structurata pe mai multe sectoare :
1) activitatea de exploatare forestiera si servicii de exploatare forestiera
2) Transport material lemnos
3) Depozitare
4) debitare busteni
5) Uscare cherestea
6) Alte activitati specifice cherestelei : aburirea, aspetizarea , sortarea.
7)Realizare grinzi de acoperis
8) Comert cu material lemnos
Aceste activitati se realizeaza pe partidele contractate de beneficiari sau de catre societate si in imobilul detinut , din loc D-va rosie .

Birourilor administrative sunt situate in incinta spatiului din str. Comuna Dumbrava Rosie str Plantelor nr 11 .

Toate locatiile folosite sunt doatate cu sistem de alarma , mobilier , firme luminoase , centrale de incalzire proprii , grup sanitar , retea de telefonie si internet .
Spatiile de productie sunt dotate cu echipamente pentru prevenirea si stingerea incendiilor, pentru indeplinirea conditiilor de protectie a muncii si a protectiei mediului.
In imobilul detinut in loc Tazlau , se realizaeaza lucrarile de reparatii si intretinere a masinilor , utilajelor si echipamentelor in regie proprie.

I.5. SCURTA DESCRIERE A ACTIVELOR IMOBILIZATE

Societatea detine in patrimoniu o serie de active imobilizate utilizate pentru desfasurarea obiectului sau de activitate, respectiv exploatare forestiera , debitat busteni , transport, uscare, aburire , antiseptizare cherestea , sortare, incarcare, descarcare material lemnos.
In functie de amplasament si destinatia lor, bunurile imobilizate pot fi structurate astfel:
a. imobile
b. terenuri
c. Utilaje, echipamente, si birotica si mijloace de transport

a. Locatia 1 –Imobil

Proprietatea este amplasata in loc Dumbrava Rosie , judetul Neamt . Accesul pe proprietate este direct din str. Plantelor nr 11. Zona in care este amplasata proprietatea este o zona rurala , avand acces la amplasament pe un drum neasfaltat . Echiparea cu utilitati a amplasamentului, cat si a zonei este buna, existând alimentare cu apa, curent electric, gaze naturale, canalizare, retea digitala de telefonie Imobilul este compus din 10 constructii :

denumire corp cladire	**suprafata**	**tip constr**	**tip acoperis**	**regim inaltime**
sediu administrativ	198	boltari	tigla	S+P+E
cabina poarta	30.55	caramida	tigla	parter
magazie	146.69	lemn	tabla	parter
hala productie	647.86	boltari	tabla	parter
sopron	265.48	lemn	placi azbociment	parter
hala productie	622	boltari	tabla	parter
aburitor	114	boltari	tabla	parter
centrala termica	83	boltari	tabla	parter
hala	696.23		tabla	parter
hala	1500	stalpi metalici	tabla	parter
		din profil laminat		

Locatia 2 : imobil

Imobil situat in Tazlau , sat Tazlau , jud Neamt .

Zona in care este situata proprietatea este o zona rurala , cu acces pe drum neasfaltat

Imobilul este compus din trei corpurisi teren aferent :

denumire corp cladire	**suprafata**	**tip constr**	**tip acoperis**	**regim inaltime**
sediu administrativ	142	caramida	placi azbociment	parter
magazie	30.55	boltari	tabla	parter
garaj	146.69	boltari	tabla	parter

b. *terenuri :*

suprafata	categorie	constructii	adresa
3500	**extravilan**	**nu**	**D-va rosie / Damburi**
1600	intravilan	nu	D-va rosie / Cut
1176	**extravilan**	**nu**	**D-va Rosie**
28156 **4400**	intravilan **extravilan**	imobil	D-va rosie / Cut **D-va rosie / Cut**
1811	intravilan	imobil	Tazlau
355	intravilan	nu	D-va rosie

Mentionam ca o parte a terenului este arabil, nu este incadrat in categoria de folsinta curti constructii , fiind extravilan .

c. Utilaje, echipamente, mijloace de transport si birotica.

GATER VERTICAL	
MASINA DE ASCUTIT PINZE	DESPICATOR PRODUCTIE
STRUNG SN 402X1500 SERIE978A58003	FIERASTRAU CIRCULAR TIP PAUL
APARAT DE LIPIT VOLMER LG 21H	FIERASTRAU CIRCULAR DE RETEZAT
MASINA DE ASCUTIT PINZE LG21HNR675	FIERASTRAU CIRCULAR DE SPINTECAT
DESCARCATOR DC 25TF	BANDZIC VERTICAL

CENTRALA TELEFONICA TIPKXT61610SERIA7KBVJ	MASINA BOBINAT
TRANSFORMATOR CU ROLE ACTIONATE L14ML	MASINA TENSIONAT PANZE
INSTALATIE DE COMPENSARE A ENERGIEI REACTIVE	BANZIC
CONVERTOR SUDURA SERIE 231190	MASINA DE PROFILAT SIMCA CENTAURO 1050
MINIGATER	MASA MOBILA STORT
CIRCULAR PENDULA SERIES02	DISPOZITIV DE ASCUTIRE PRIMUTINI
CIOCAN ROTOPERCUTOR HR 4000C	PROMO MF 361
MASINA CEAPRAZUIT 2128	MASINA TAIAT MATERIAL LEMNOS
FERASTRAU CIRCULAR LEMN MASIV JRION	MASINA PRELUCRARE MATERIAL LEMNOS CU FIERASTRAU
FIERASTRAU CIRCULAR COCKSLEY 126K	ASPIRATOR INDUSTRIAL PTR A71
FIERASTRAU PENDULA	MASINA DE ASCUTIT PANZA GATER
ASPIRATOR ASCHII	MOTOFIERASTRAU MS361/140CM 166062586
FIERASTRAU CIRCULAR FORMATIZAT	SINA GLISARE TKS 3MM 200CM
CENTRALA TERMICA DE INTERIOR	SINA GLISARE TKS 3MM 200CM
INSTALATIE EXHAUSTARE MOBILA	MOTOFIERASTRAU MS 361 SR 165243912
CAZAN VIADRUS 52KW	MOTOFIERASTRAU MS 361 SR 165243912
MOROFIERASTRAU MS 361 166712200	AER CONDITIONAT NORD STAR 9000 BTU
COMPRESOR TRIFAZAT FINI BK 119-270-7.5	AER CONDITIONAT NORD STAR 9000 BTU
MOTOFIERASTRAU MS361/40 CM	AER CONDITIONAT NORD STAR 9000 BTU
GENERATOR KANSAI KDE65COT	MOTOFIERASTRAU 361/40 169148273
MOTOFIERASTRAU MS 361/40 CM 166717719	MOTOFIERASTRAU 361/40
MOTOFIERASTRAU MS 361/40 CM 168605629	MOTOFIERASTRAU 440/50
MINIGATER CU PANZA PAMBLICA	TUNEL USCATOR
MOTOFIERASTRAU MS 361	MOTOFIERASTRAU 361/40 170291560
MS 270/40 CM SERIA 168481782	MOTOFIERASTRAU 361/40 171792389
MOTOFIERASTRAU 361/40 168688425	MOTOFIERASTRAU 361/40 VADANA

MOTOFIERASTRAU 361/40 170568595	SEMIREMORCA NT 80 BRD IDENTIF R00480 CARTE A08
MOTOFIERASTRAU 361/40 VADANA	AUTOCAMION PLATFORMA 14TO SERIE 6693-21MS

MOTOFIERASTRAU 361/40 170291560	TRACTOR ARTICULAT FORESTIER 5128 4187543
MOTOFIERASTRAU 361/40 DEP BUST	TRACTOR ARTICULAT FORESTIER
MOTOFIERASTRAU 172230674 PANTARU	BULDOZER NT 518
SISTEM EXHAUSTARE	INCARCATOR FRONTAL CU FURCI SCHAEFF
MOTOFIERASTRAU SR 172508556	INCARCATOR FRONTAL CU FURCI LIEBHER
MOTOFIERASTRAU 361/40 ALUPULUI	AUTOSPECIALA MAN WMAT T480385M209627
SISTEM DE CALCUL AMD 2.5 MONITOR PHILIPS	REMORCA SPECIALA DOLL W09A 1021810D04143
LAPTOP ASUS FSRL-AP396D	SEMIREMORCA NT 81 RIJ
TAF 4187493 SERIE SAS5.139	CAP TRACTOR NT 06 RIJ
TAF SERIE MOTOR 306917	PALAN MANUAL SI CARUCIOR
TAF SERIE MOTOR 252674	AUTOTRACTOR AB 16215 NT02TDP UU4201461T0103142
AUTOSPECIALA SAVIEM 797 05 SERIE 1471	SEMIREMORCA SREMA NT 80EKS 98178/96
AUTOTRACTOR ROMAN SERIE 30822	AUTOTRACTOR AB 16215NT02TDO UU4201461T010314
SEMIREMORCA PLATFORMA CU OBLOANE METALICE	SEMIREMORCA SREMA NT 80EKS 98178/96
TAF SASIU 4207 SERIE MOTOR 22943	AUTOPLATFORMA FORESTIERA ROMAN 19215TL02H
AUTO ARO AGR 243 DE	TAF SERIE MOTOR 27554
TRACTOR S652L	DAEWOO CIELO EXE GRI POLY
TRACTOR TAF 048HRW0259	EXCAVATOR P902

AUTOMOBIL MIXT LEA 8135 26NGR
AUTOTURISM ARO
BULDOZER
BULDOZER S650
AUTOTURISM DACIA SOLENTZA NT 05 RYJ
STIVUITOR LATERAL SFGOL
CALCULATOR AMD XP 1800
SISTEM CALCUL AMD 2400 MONITOR LG
COPIATOR XEROX COPYCENTRE C118
SISTEM CALCUL PENTIUM4, MONITOR ,IMPRIMANTA
CALCULATOR INDUSTRIAL ECS
LAPTOP
LAPTOP
INCARCATOR FRONTAL ZETTELMEYER ZL 502 C
INCARCATOR FRONTAL

FIAT-HITACHI W70
ELEVATOR TELESCOPIC 745 EDILE
MASINA DESPANUSAT LAFFT L515
MASINA TAIAT COLLARI
DISPOZITIV ASCUTIRE MUM 100
INCARCATOR AFL CU FURCI LATERALE
4 BUC. TAF 690 P
MAN TGA NT 06 LXO
SEMIREMORCA GLOGGER NT 06 LOV
TRACTOR VALTRA NT 06 KAM
TOCATOR KESLA
LINIE COMPLETA PENTRU TRAVERSE
AUTOTURISM LAND ROVER
AUTOTURISM SUZUKI
MACARA HIDRAULICA L11.86P
LINIE DEBITAT BUSTENI
INSTALATIE BRICHETAT DESEURI
GATER 2163
BAZIN ASEPTIZARE
STATIE POMPE PSI
TRANSFORMATOR 630 kwa
MASINA FREZAT UNIVERSALA SI ACCESORII
GENERATOR HARRINGTON 27 kwa
DESPICATOR W 820
CIRCULAR DE TIVIT
BATIU CIRCULAR MULTILAMA
CIRCULAR PAUL 66355
INCARCATOR BUST.SENEBOGEN
AUTOCAMION MAN
REMORCA SCHWARZMULLER
SEMIREMORCA MEIERLING
AUTOTURISM FORD FIESTA NT 05 WTB
MASINA DEBITAT CORALI
LINIE DEBITAT NICOLLINI

Utilajele si echipamentele detinute in patrimoniu de societate sunt prezentate mai sus , ele sunt multe utilaje achizitionate inainte de 2000 sau in perioada 2003-2007 care , in cea mai mare parte sunt amortizate integral si _chiar daca sunt in stare de functionare , sunt din generatia veche , astfel incat unele din aceste bunuri au valori negative de lichidare, intrucat ele nu numai ca nu pot fi comercializate , dar necesita costuri cu dezmembrarea, manipularea ,si transportul catre punctele de colectare .

Sisteme de purificare, tratare si colectare a apei, , centrale termice , sistem de supraveghere , instalatiile eelctrice, porti metalice rulante, platforme betonate, fantana, sine glisare , sisteme climatizare , casete luminoase, banere inscriptionate , panouri de prezentare , sunt in mare parte incorporate in structura imobilelor sau a terenului si nu pot fi valorificate individual , doar ca parte din imobilul unde sunt realizate sau montate.

Se observa ca mijloacele de transport detinute au in marea majoritate o vechime de 7-15 ani . Mare parte din acestea sunt amortizate integral si au un grad de uzura ridicat .
De asemeni exista foarte multe mijloace fixe care sunt nefunctionale , datorita vechimii sau a lipsei de disponibilitati pentru a putea fi reparate sau imbunatatite.

MIJLOACE FIXE CASATE

ARO 243D SV05LCD NR 327
ASPIRATOR RUMEGUS NR 84
AUTO ARO 243D NT 06 CNT NR 297
AUTO ARO AGR 243D NR 314
ARO 243 CT 04 DOL NR 79
AUTOCAMION PLATFORMA 14 TO NR 218
AUTOSPECIALA SAVIEM 797 05 SERIE 1471 NR 302
AUTOTRACTOR NT 02 ZBY IDENT UU 4945035 NR 114
AUTOTRACTOR ROMAN SERIA 30822 NR 303
AUTOUTILITARA ROMAN CU OBLOANE 9032 NR 72
CIRCULAR PENDULAR FCP P3 NR 1
DACIA CONFORT 1.9D NR 74
DAKO 13 APARAT TERMOSUDURA NR101
DAKO 300 STERILIZATOR CLASA B NR102
IFRON 2002 NR 310
IFRON 2040 NR 308
IFRON 204D ALEXANDRIA NR 183
IMPRIMANTA EPSON 56K NR 51
MF 361/40 CM 11 EXPL NR 129
MF 361/40 CM SERIE 163196714 NR 130
MF361/40 CM EXPLOATARE 1 NR 132
MF361/40CM MF 14E NR 131
MF 361/40 CM NR 59
MOTOFIERASTRAU 360 NR 45
MOTOFIERASTRU 361/40 CM NR 53
MOTOFIERASTRAU 361/40 CM NR 88
MOTOFIERASTRAU 361/40 CM NR 89
MOTOFIERASTRAU 361/40 CM MF6 NR 54
MOTOFIERASTRAU 361/40 CM NR85
MOTOFIERASTRAU 361/40 CM NR87
MOTOFIERASTRAU NR INV 20
MOTOFIERASTRAU PROMO MF 361 3G NR 124

MOTOFIERASTRAU PROMO MF 361 MF15 NR 122
PROMO MF 361 NR100
REMORCA NT 80 EAD IDENTIF UVG27HTPRTO NR 65
REMORCA SPECIALIZATA 80 CEP CERTI NR 64
REMORCA TRANSPORT MUNCITORI NT 80E NR 219
REMORCA TRANSPORT MUNCITORI NT 80E NR 220
SEMIREMORCA NT 80 BRD IDENTIF R00481 NR 115
SEMIREMORCA PLATFORMA CI OBLOANE NR 304
TAF 41B7493 SERIE SAS 5139 NR 104
TAF NT 02 NHZ NR12
TAF NT 02 NIA NR 10
TAF SASIU 4207 SERIE MOTOR 22943 NR 312
TAF SERIE MOTOR 252674 NR 289
TAF SERIE MOTOR 27554 NR 94
TAF SERIE MOTOR 306917 NR 288
TRACTOR S652 NR 318
TRACTOR TAF 048HRW0259 NR319
TRACTOR TIP 651 NR 301
TRACTOR U650 CU TROLIU SI SAPA 41 NT NR 13
TRACTOR U800 NT 41 5518 IDENTIF 6523484 NR11
TRANSFORMATOR 630KVA20/04KV SERIE 1 NR71
TURBOJET RE160 NR 15

I.6. PREZENTAREA PRODUSELOR / SERVICIILOR

Imbunatatirea calitatii serviciilor oferite si alinierea specificatiilor de calitate la cerintele impuse de legislatia in vigoare, dar mai ales de piata reprezinta un obiectiv important al stategiei de functionare si dezvoltare a societatii, dar si o conditie obligatorie pentru mentinerea pe piata.

Obiectul principal de activitate precum si principala activitate desfasurata de catre societatea noastra este exploatarea forestiera .

1) activitatea de exploatare forestiera si servicii de exploatare forestiera

Exploatarea forestiera se realizeaza in principal pe partidele contractate de SC FORESTAR SA si SC ROMANEL INTERNATIONAL GROUP , de la Regia Nationala a Padurilor – Romsilva- toata tara.De asemeni pot fi exploatate si pe partide contractate de alte societati comerciale sau achizitionate de catre societate de la proprietari persoane fizice.

Ca procedura de lucru , societatea foloseste 10 TAF-uri , 2 buldozere (unul inchiriat si unul proprietate) , motoferastraie, si alte echipamente pentru a exploata materialul lemnos .

2) Transport material lemnos

Transportul materialului lemnos de la locul exploatarii la beneficiar sau de la un client in diferite puncte de descarcare . se realizeaza cu ajutorul a 4 camioane cu macara , trei proprietate si unul inchiriat, si doua camioane pentru transport bustean lung. Incarcarea , descarcarea, manipularea materialului lemnos se executa de personalul nostru specializat .

De asemeni , societatea detine si doua masini de transport utilaje si echipamente folosite in special in interes propriu pentru deplasarea TAF-urilor sau a utilajelor la punctele de exploatare si in cadrul unei partide de la un loc , la altul.

3) Depozitare

Societatea detine un depozit in loc D-va rosie , unde este adus materialul lemnos exploatat sau achizitionat si se executa operatiile de fasonare, sortare, stivuire, operatii de transbordare (descarcare , transport interior , incarcare) . Aici se sorteaza si se depoziteaza busteanul , lemnul de foc, sau furnirul tehnic pe categorii si clase de calitate.

4) Debitare busteni : pentru obtinerea cherestelei este urmat un flux tehnologic : descarcare din mijloacele de transport , receptia cantitativa si calitativa a materiei prime, detectarea incluziunilor metalice , cojirea bustenilor , sectionarea bustenilor , sortarea masurarea , marcarea , depozitarea , stivuirea si conservarea materiei prime. Pentru procesul tehnologic in hala de fabricatie a cherestelei se parcurg urmatoarele etape: debitare busteni, metode de debitare a bustenilor in cherestea , intocmirea modelelor de taiere, si calculul acestora , debitarea bustenilor , prelucrarea pieselor de cherestea obtinute , operatii de prelucrare a cherestelei brute , transportul in interiorul halei si sortarea .

5) Uscare cherestea .

Uscarea cherestelei se realizeaza cu ajutorul unor camere de uscare de 100 mc.

6) Alte activitati specifice cherestelei : aburirea, aspetizarea , sortarea.

7)Realizare grinzi de acoperis

Societatea detine un utilaj USO- TRIESTE de realizare a grinzilor pentru acoperis – din bustean , direct produs finisat.

8) Comert cu material lemnos

Comercializarea materialului lemnos se realizeaza in spatiul detinut in loc D-va Rosie. Produsele comercializate sunt : bustean, cherestea, lemn de foc, semifabricate.
Produse finite destinate comercializarii sunt depozitate in depozitul situat in str Plantelor nr 11 din Dumbrava Rosie .
In imobilul detinut in loc Tazlau , se realizaeaza lucrarile de reparatii si intretinere a masinilor , utilajelor si echipamentelor in regie proprie.
Analizand activitatea societatii se poate afirma ca aceasta a fost organizata conform cerintelor din domeniu, programu activitatii pe categorii de servicii si productie fiind stabilit in fiecare toamna pentru anul urmator
Pentru a evita iesirea de pe piatasi a acoperi deficitul generat de uzura morala si fizica a utilajelor si echipamentelor folosite , in fiecare an , societatea a achizitionat echipamente si utilaje noi .

I.7. PIATA SOCIETATII

Activitatea principala desfasurata de societate , implica unele riscuri ce deriva din disciplina contractuala , dar si din fluctuatia cursului monedei euro in raport cu cea nationala.

Astfel, s-a intamplat ca, desi o parte din contracte au fost respectate in totalitate , iar partenerii nostri au dat dovada in general de seriozitate , unele tranzactii au fost nerentabile , si au condus ori la pierderi financiare , ori la pierderea contractelor.

Contractele care au fost incheiate cu primariile, au fost incasate cu dificultate, unul din ele, nefiind incasat nici la ora actuala.

La acestea se adauga si criza economica mondiala .

Criza economica in care se gaseste Romania a influentat negativ puterea de cumparare a populatiei , piata imobiliara si cea a comertului de mobilier a fost grav afectata , ceea ce a condus la o scadere drastica a cererii de cherestea, busteni si lemn de foc . Pe fondul inghetarii creditarii si al blocajului in care se afla piata imobiliara , multi dezvoltatori si-au amanat sau anulat proiectele de constructii , sau se afla in faliment.

Reducerea volumului de activitate al societatii a fost cauzata de pierderea cleintelei solvabile si dificultatilor de incasare a productiei livrate. Societatea noastra a pierdut clientii pe fondul reducerii cererii generale de cherestea si materiale de constructii in conditiile cresterii concurentei pe aceasta piata. Pe de alta plata, datorita intrarii in incapacitate de plata, societatea nu a mai achitat la termenele legale datoriile fata de buget si a fost exclusa de la licitatiile organizate de organele silvice in vederea vanzarii materialului lemnos pe picior, ceea ce a determinat cresterea costurilor de achizitie fiind obligata sa cumpere lemnul prin intermediari. Astfel, nu am mai gasit solutii pentru desfacerea produselor, au scazut veniturile, cauze care au dus la intrarea in insolventa.

Produsele pe care societatea noastra le comercializeaza si serviciile pe care le presteaza se adreseaza unui segment de piata foarte vast, atat pentru persoane juridice cat si pentru persoane fizice. Ca localizare in regiune, ne adresam pietei nationale.

Modalitatea de incasare a contravalorii bunurilor si serviciilor oferite de firma noastra se realizeaza in special prin virament bancar pentru persoanele juridice si in numerar pentru persoanele fizice.

Prin Programul Regiei Nationale a Padurilor se prevad : extinderea retelei de drumuri forestiere, modernizarea si consolidarea drumurilor forestiere, marirea gradului de accesibilitate interioara prin amplasarea de cai de colectare , avand ca scop reducerea distantei medii si utilizarea unor metode si tehnologii de lucru ecoprotective, dezvoltarea sistemei de masini si funiculare pasagere pentru accesibilizarea interioara a arboretelor la nivel de parcela. Toate aceste masuri vor conduce la o exploatare mai facila a parchetelor la un cost mai scazut.

Operatorii economici atestati in exploatare forestiera au exploatat anul trecut mai mult decat nivelul din 2010 si se are in vedere o crestere a volumelor. Asrfel incat societate are posibilitatea desfasurarii activitate, mai ales ca cele mai mari volume au fost exploatate in judetul Suceava , urmat de judetul Neamt.

Contractele incheiate cu SC FORESTAR SRL (ctr. Nr 1389/14.11.2011 si a actelor aditionale ulterioare care fac parte integranta a ctr.) si cu SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP (ctr. Nr 342/10.09.2012 , contract incheiat in urma unei perioade de doi ani de proba), sunt pe o perioada indelungata, exemplu fiind contractul cu SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP, **contract incheiat pe o perioada de 7 (sapte) ani , la un volum minim de exploatare de 50.000 mc material lemnos pe an** reprezentand o cifra de afaceri de circa 6.000.000/ an , asigura astfel o activitate in crestere.

In vederea desfasurarii optime a activitatii, S.C. NEGURA . a incheiat contracte cu furnizorii sai de materii prime , servicii, utilitati, etc.

Gradul de dependenta al societatii de furnizori este scazut, oricand putandu-se aproviziona produsul respectiv de la un alt furnizor, neexistand asa-zisii “furnizori strategici”.

Relatiile de foarte buna calitate cu furnizorii de materiale consumabile , auxiliare combustibil si piese de schimb, , s-au stabilit datorita seriozitatii de care a dat dovada firma noastra, datorita potentialului zonal pe care il detinem. Plata produselor se realizeaza in special cu ordin de plata la termen, fara emiterea unor documente de garantie a platii. Termenul platii variaza in functie termenii contractuali stabiliti, putand varia de la 30 zile la 150 zile, in functie de valoarea facturii, de produsele aprovizionate, de discount-urile obtinute.

In ceea ce priveste input-urile din sectorul public (ex. energie electrică) firma nu are alternative intrucat producatorii si / sau furnizorii acestora au caracter de monopol, situatia fiind similara pentru toate firmele de pe piata.

Relatia cu furnizorii este pe baza de contracte cadru anuale, la fiecare aprovizionare existand o comanda ferma din partea societatii. Selectia furnizorilor se face in functie de mai multe criterii cumulative, respectiv pretul, calitatea produsului achizitionat, termenul de livrare, seriozitatea furnizorului, fidelitatea. La preturi egale ale

produselor se accepta cel care accepta plata la vanzare sau care asigura transportul , eventual accepta un termen mai lung de plata .

Termenul de plata negociat cu furnizorii este cuprins intre 30 si maxim 150 de zile de la livrare.

Clientii sunt in proportie de 97 % persoane juridice si 3% persoane fizice. Cel mai mare client este SC FORESTAR SA- rasinoase , SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP foioase – fag .

Preturile sunt stabilite in functie de costurile de aprovizionare , productie si de cheltuielile transport , tinand cont insa si de preturile practicate de concurenta.
Stabilirea preturilor finale de prestare a serviciilor si livrare de produse se face de catre seful compartimentului de aprovizionare in urma analizarii preturilor de pe piata . Totodata in stabilirea preturilor se tine seama si de discount-urile practicate de furnizori.

Preturile de aprovizionare depind foarte mult de evolutia raportului de schimb al monedei nationale, deoarece pretul combustibilului actualizandu-se dupa acest raport, conducand astfel la modificarea pretului serviciilor executate al produselor comercializate.

Politica de preturi S.C. NEGURA S.R.L., exercita un control continuu asupra preturilor practicate.. Pretul fiind cu adevarat un element al competitiei, s-au obtinut prin negocieri discount-uri de la furnizori, reusind astfel sa ne mentinem pe piata cu preturi mai scazute sau cel mult egale fata de firmele concurente.

Mijloace de promovare/reclama; firma are incheiate contracte de reclama cu presa locala, canalele de televiziune si radio locale, de asemenea tiparirea unei casete de reclama pe spatele biletelor de autobuz ale transportului public local, realizarea de tombole cu premii pentru anumite categorii de clienti. Alegerea canalelor publicitare sunt o problema de management strategic al publicitatii si ne vom orienta in viitor ca si pana in prezent spre: ziare locale – ofera o acoperire extensiva a pietei si au impact mai ales pe plan local, publicitatea TV – ofera posibilitatea unei expuneri regionale cu ajutorul unor serii de tehnici si efecte speciale, panouri publicitare – canal de publicitate in crestere pentru piata romaneasca, radioul – ofera o acoperire suplimentara fata de TV.

I.8. MANAGEMENTUL SOCIETATII

S.C. NEGURA S.R.L. este o societate comerciala cu raspundere limitata , organizata in conformitate cu Legea 31/1990, republicata, care are ca administrator pe NEGURA MIHAI

Conducerea societatii este asigurata de NEGURA MIHAI in calitate de administratorsi director general, care are o experienta in domeniul exploatarilor forestiere de peste 20 ani , si fiind el insusi de specialitate inginer silvic, si de NEGURA BOGDAN TOADER in calitate de director comercial, Tinand cont de faptul ca din conducerea firmei fac parte membrii ace leiasi familii, asta da o garantie ca se fac toate eforturile pentru bunul mers al afacerii.

Managementul S.C. NEGURA SRL. este axat in principal pe problemele curente, pe termen scurt si mediu, fara a scapa din vedere obiectivele pe termen lung. Se poate afirma ca exista o buna cunoastere a obiectivelor de catre conducere si o aliniere a acestora la efortul depus, in vederea promovarii intereselor firmei.

In concluzie, echipa de conducere corespunde cerintelor, are competenta si experienta indeobste ceruta unui conducator de societate comerciala, membrii echipei avand suficienta stabilitate si coeziune, ceea ce indica semnificative rezerve de crestere a eficientei activitatii manageriale.

Media de varsta a staff-ului societatii este aproximativ 45 ani.

I.9. RESURSE UMANE

In cadrul S.C. NEGURA SRL , activitatea se desfasoara in baza regulamentului de ordine interioara. Salariatii sunt angajati cu contract de munca pe durata nedeterminata, pe baza unui contract individual de munca tip si a contractului colectiv de munca, incheiat intre manager si salariati si depus la Inspectoratul Teritorial de Munca

sub nr. 138/28.11.2005. Astazi conf Legii 62/2011 care abroga Legea 130 /'96 , nu mai sunt necesare contr. Colectiv de munca.

La data deschiderii procedurii de insolventa numarul de personal efectiv al societatii era de 150 salariati.

Evolutia structurala a personalului societatii este prezentata mai jos:

		din care:		**din care:**	
Perioada	**Numar salariati**	**Tesa**	**Personal executant**	**Barbati**	**Femei**
31.12.2010	150	21	129	114	15
31.12.2011	85	14	71	80	8
31.08.2012	86	14	72	80	9

CAP.II ANALIZA SITUATIEI ECONOMICO FINANCIARE IN PERIOADA

Analiza situației economico-financiare a societății asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său. Studiul cuprinde analiza financiară în dinamică a calculelor periodice de sinteză (bilanț, cont de profit și pierderi, anexe la bilanț, balanța de verificare contabilă) aparținând S.C. NEGURA SRL – LOC. DUMBRAVA ROSIE, JUD. NEAMT, pentru perioada 01.01.2007 – 31.07.2010, precum și stabilirea unui diagnostic financiar pe baza informațiilor evidențiate în aceste documente financiar – contabile analizate. Analiza poziției financiare are ca obiectiv stabilirea punctelor slabe și tari cu privire la gestiunea patrimoniului societății, evidențierea cauzelor dificultăților existente, aprecierea capacității unității de a-și acoperi nevoile de finanțare.

La baza acestei analize stau situațiile financiare întocmite de către departamentul financiar contabil al societății, copii după actele contabile originale ale societății.

Analiza situației economico-financiare a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său.

La data deschiderii procedurii de insolvență s-a efectuat bilanțul de deschidere conform tabelului de mai jos:

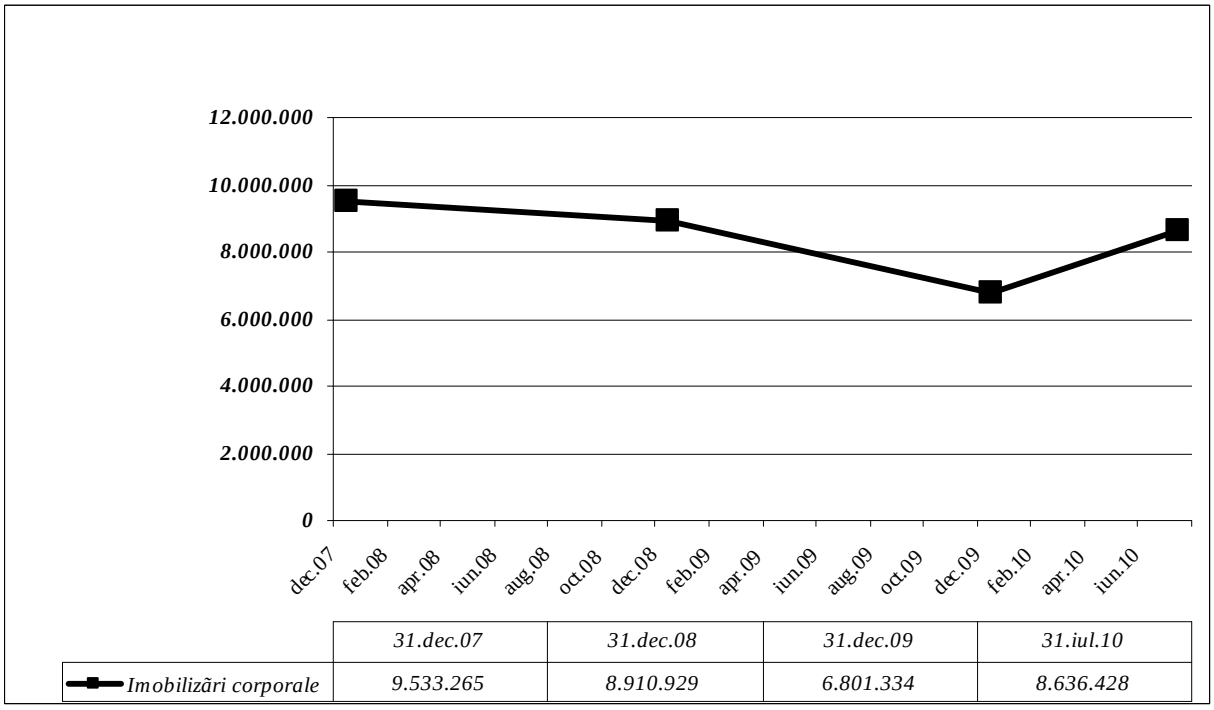
ANALIZA PE BAZA BILANŢULUI FINANCIAR – CONTABIL

Denumire indicator	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09	31.iul.10
Imobilizări necorporale	0	0	0	0
Imobilizări corporale	9.533.265	8.910.929	6.801.334	8.636.428
Imobilizări financiare	446.250	188.350	175.702	215.205
ACTIVE IMOBILIZATE	*9.979.515*	*9.099.279*	*6.977.036*	*8.851.633*
Stocuri	3.198.687	3.869.201	5.544.255	5.660.300
Creanțe	2.497.871	1.937.452	3.678.317	1.398.807
Casa şi conturi la bănci	1.473.045	29.018	72.777	202.189
ACTIVE CIRCULANTE	*7.169.603*	*5.835.671*	*9.295.349*	*7.261.296*
Cheltuieli în avans	*813.417*	*606.574*	*482.206*	482.223
ACTIV - TOTAL	***17.962.535***	***15.541.524***	***16.754.591***	***16.595.152***
Datorii ce trebuie plătite într-o per < 1 an	*10.029.684*	*7.539.932*	*9.323.298*	*9.551.957*
Active circulante nete/Datorii curente nete	-2.046.664	-1.097.687	454.257	-1.808.438
Total Active minus Datorii curente	7.932.851	8.001.592	7.431.293	7.043.195
Datorii ce trebuie plătite într-o per > 1 an	*5.202.132*	*4.993.986*	*4.513.736*	4.505.255
Venituri in avans	*0*	*0*	*0*	0
Subvenţii pentru investiţii	*1.017.834*	*914.584*	*811.333*	751.104
Capital subscris şi vărsat	709.800	1.347.800	1.347.800	1.347.800
Rezerve	1.003.085	745.222	758.424	764.888
Rezultatul reportat (profit/pierdere)	0	0	0	0
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	1.046.561	443.050	13.202	-325.852
Repartizarea profitului	1.046.561	443.050	13.202	0
CAPITALURI PROPRII	*1.712.885*	*2.093.022*	*2.106.224*	*1.786.836*
CAPITALURI TOTAL	*1.712.885*	*2.093.022*	*2.106.224*	*1.786.836*
PASIV - TOTAL	***17.962.535***	***15.541.524***	***16.754.591***	***16.595.152***

Activele necorporale sunt active identificabile, nemonetare, fără suport material şi deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. Având în vedere datele înscrise în tabelul de mai sus, se poate observa faptul că societatea nu deține imobilizări necorporale la data deschiderii procedurii.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii şi deținute pe o perioadă mai mare de un an. Imobilizările corporale (numite şi active tangibile sau fixe) sunt reprezentate de bunurile cu conținut material utilizate de societate în procesul de producție de bunuri sau prestare de servicii (ex: terenuri şi construcții, maşini, utilaje, mijloace de transport etc.).

Societatea debitoare deține imobilizări corporale la 31.07.2010 în valoare de 8.636.428 lei sub forma de terenuri, clădiri, utilaje, mijloace de transport, aparaturã şi birotică. Grafic situația activelor imobilizate se prezintă astfel:



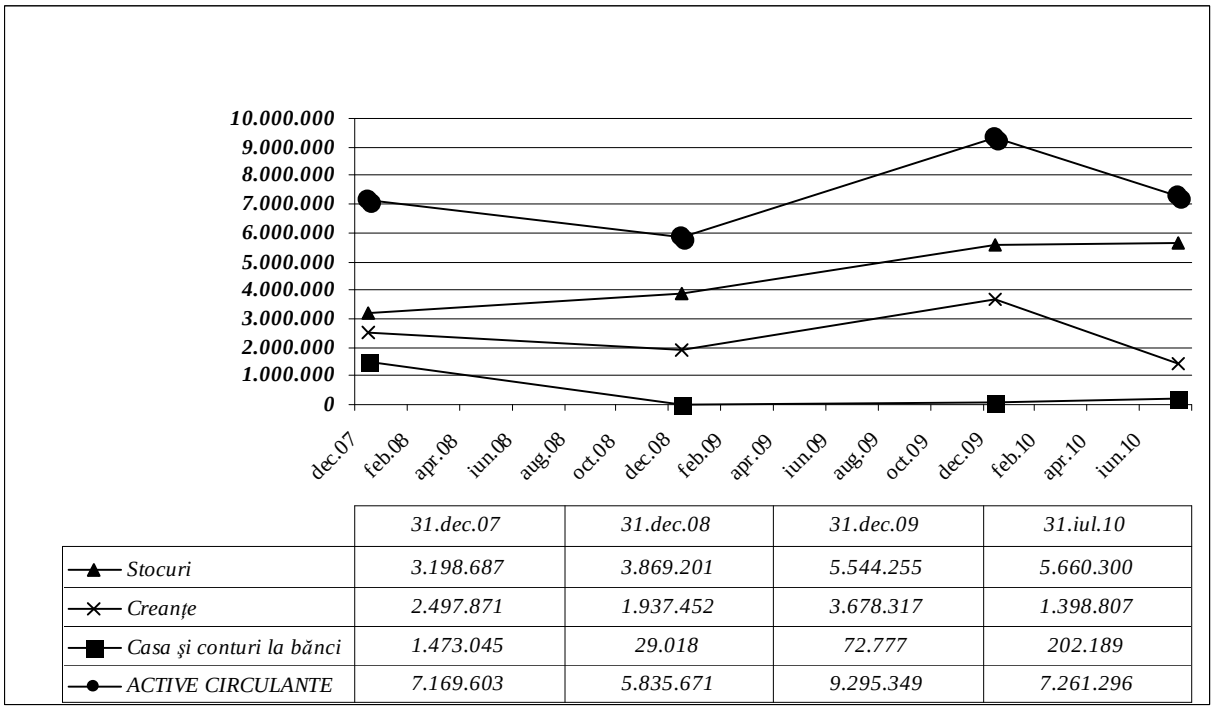
	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09	31.iul.10
Imobilizări corporale	9.533.265	8.910.929	6.801.334	8.636.428

Imobilizările financiare cuprind: titlurile de participare, interese de participare deținute, alte titluri imobilizate si creanțe imobilizate. Societatea deține imobilizări financiare în valoare de 215.205 lei.

Un **activ circulant** este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării, o creanță aferentă ciclurilor de exploatare, de trezorerie sau

echivalente de trezorerie a căror utilitate nu este restricționată. Din aceasta categorie fac parte:

- stocurile, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură
- creanțe
- investiții pe termen scurt
- casa şi conturile la bancă.



	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09	31.iul.10
Stocuri	3.198.687	3.869.201	5.544.255	5.660.300
Creanțe	2.497.871	1.937.452	3.678.317	1.398.807
Casa şi conturi la bănci	1.473.045	29.018	72.777	202.189
ACTIVE CIRCULANTE	7.169.603	5.835.671	9.295.349	7.261.296

Stocurile sunt active circulante deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurării activității normale a activității în curs de producție în vederea vânzării sau sub forma de materii prime, materiale şi alte consumabile care urmează sa fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii. În ceea ce priveşte evoluția **stocurilor** la data de 31.07.2010 societatea dispune de stocuri în sumă de 5.660.300 lei, în creştere față de anul 2009.

Creanțele sunt sumele ce urmează a fi încasate de societate în urma vânzării de bunuri sau prestării de servicii către terți numiți generic debitori. Societatea are creanțe de recuperat în sumă de 11.398.807 lei, în mare parte fiind creanțele de recuperat de la clienți. Ponderea creanțelor este evidențiată în tabelul de mai jos:

Simbol cont	Total creanțe de recuperat din care:	1.398.807	100%
409	Furnizori debitori	66.361	4,74%
411	Clienți	1.228.985	87,86%
425	Avansuri acordate personalului	1.797	0,13%
461	Debitori diverşi	101.664	7,27%

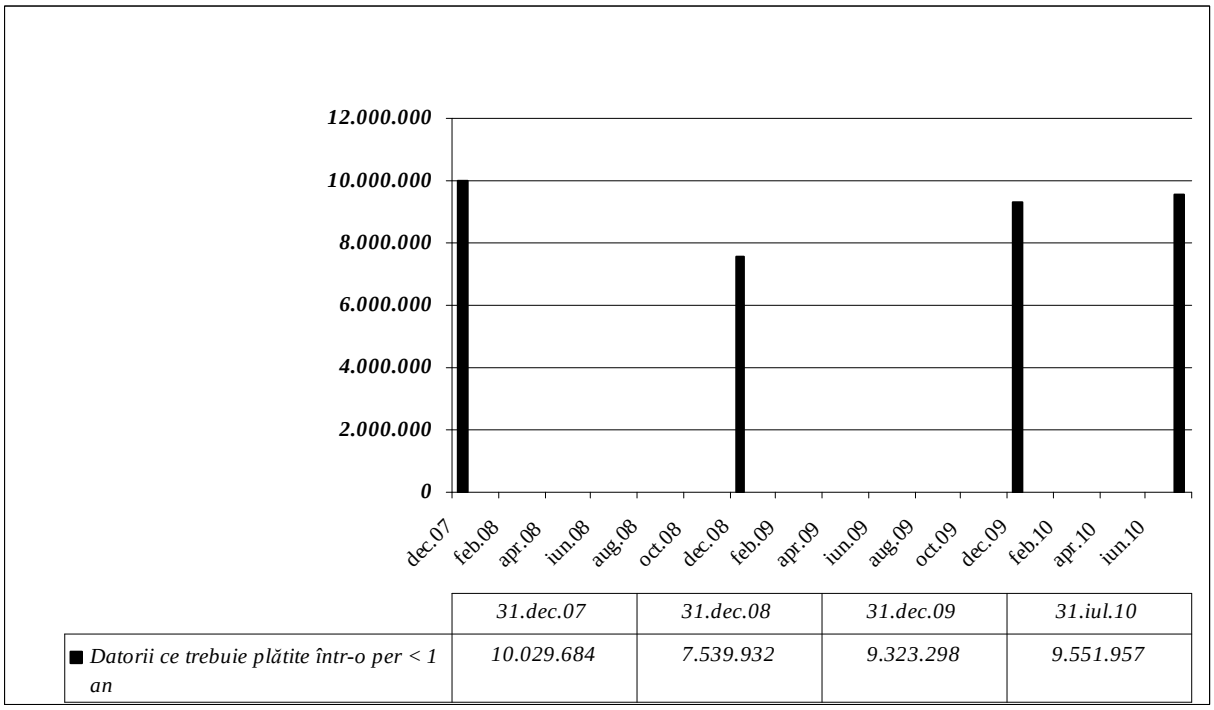
Disponibilitățile băneşti sunt sumele de bani (lichidități), de care dispune societatea la un moment dat. La data analizei societatea dispune de lichidități în valoare de 202.189 lei.

Datoriile sunt considerate ca fiind **pe termen scurt** (ce trebuie achitate într-o perioada de până la un an) sau datorii curente atunci când se aşteaptă sa fie decontate în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau când sunt exigibile în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca **datorii pe termen lung**.

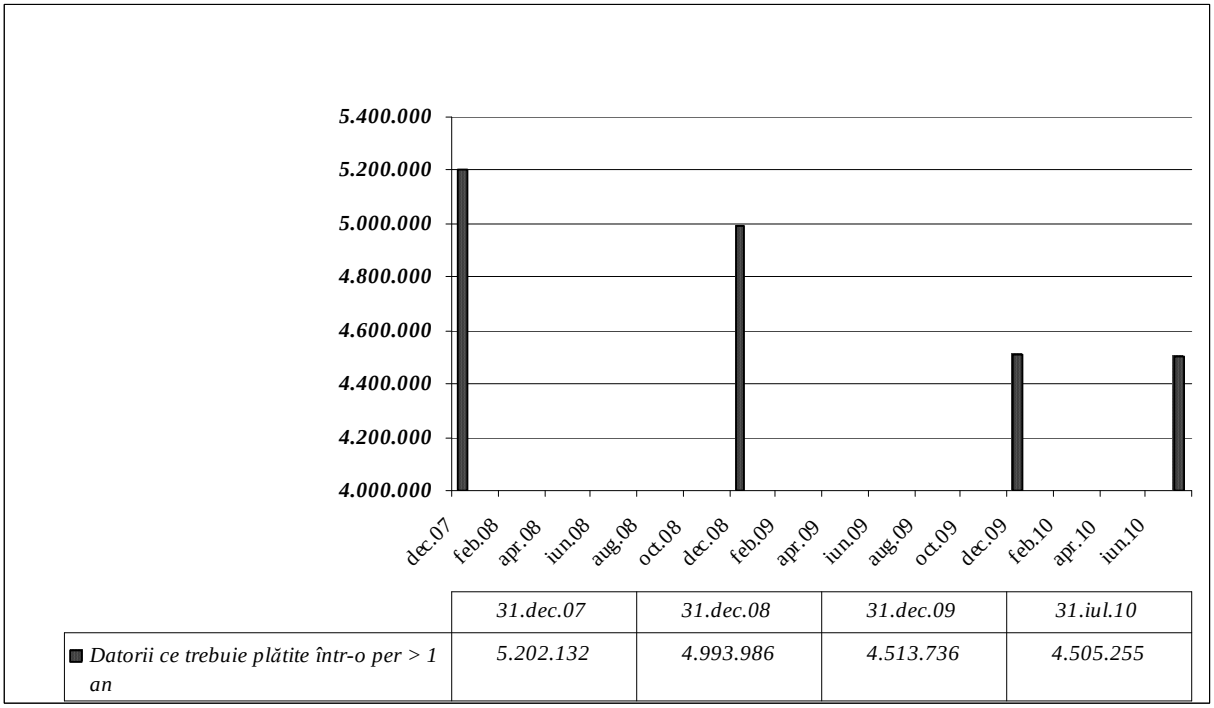
Datoriile pe termen scurt ale societății au înregistrat o evoluție relativ constantă, s-au acumulat în mare parte pe parcursul exercițiilor financiare 2008 şi 2009, la sfârşitul perioadei analizate fiind evidențiate **obligații de plată în valoare de 6.069.267 lei**:

Grafic, evoluția datoriilor pe termen scurt pentru întreaga perioadă supusă analizei se prezintă astfel:



	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09	31.iul.10
■ Datorii ce trebuie plătite într-o per < 1 an	10.029.684	7.539.932	9.323.298	9.551.957

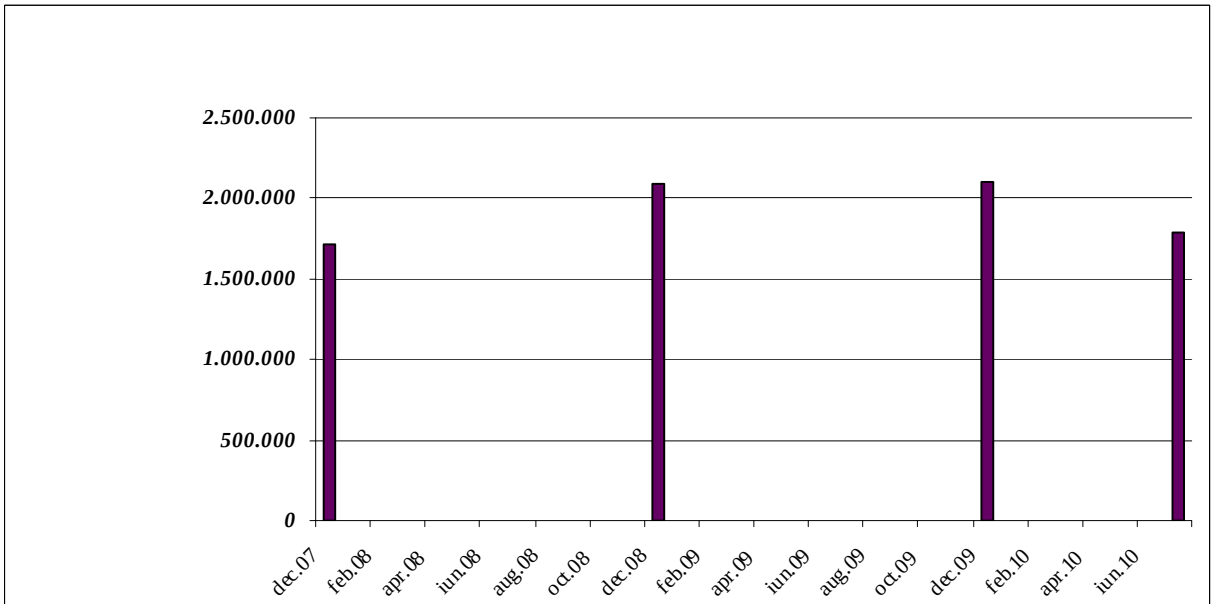
Societatea debitoare are înregistrate **datorii pe termen lung** la data de 31.07.2010 sub formă de credite pe termen lung în sumă de 4.505.255 lei. Grafic evoluția acestor datorii se prezintă astfel:



	31.dec.07	*31.dec.08*	*31.dec.09*	*31.iul.10*
Datorii ce trebuie plătite într-o per > 1 an	*5.202.132*	*4.993.986*	*4.513.736*	*4.505.255*

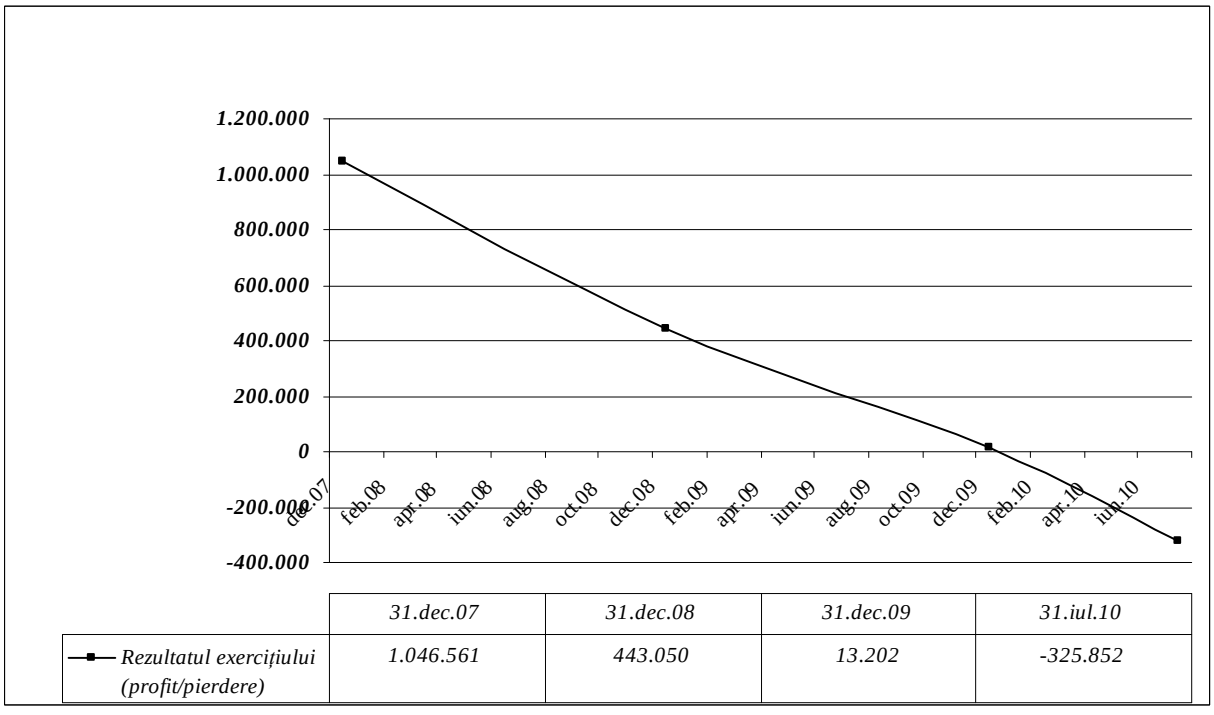
În ceea ce privește **capitalurile proprii**, care reprezintă în fapt averea de care dispune societatea la un moment dat, respectiv patrimoniul grevat de datorii, acestea au avut o evoluție constantă, menținându-se în valoare pozitivă pe parcursul perioadei analizate, la data intrării în procedura de insolvență având o valoare de 1.786.836.

Grafic, evoluția capitalurilor se prezintă astfel:



	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09	31.iul.10
CAPITALURI PROPRII	1.712.885	2.093.022	2.106.224	1.786.836

Societatea a înregistrat profit în anii 2007, 2008 şi 2009, pentru ca în prima jumătate a anului 2010 să înregistreze pierdere contabilă de 325.852 lei.



	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09	31.iul.10
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	1.046.561	443.050	13.202	-325.852

Analiza indicatorilor indică o reducere a cifrei de afaceri în anul 2009 față de 2008 până la jumătatea valorii pe fondul situației economico-financiare actuale,

acumularea de datorii şi accesorii aferente acestora, dobânzi şi penalităţi, şi astfel înregistrarea unei pierderi financiare în creştere, reducerea capitalurilor proprii, reducerea profitului şi în cele din urmă înregistrarea pierderii contabile:

Denumire indicator	31.dec.07	31.dec.08	31.dec.09
Cifra de afaceri netă	22.093.989	28.882.063	11.531.794
Producţia vândută	21.950.507	28.587.562	11.531.794
Venituri din vânzarea mărfurilor	143.482	294.501	0
Variaţia stocurilor de prod finite şi a prod în curs	1.882.302	-325.396	-621.444
Alte venituri din exploatare	502.689	152.054	274.218
VENITURI DIN EXPLOATARE	**24.478.980**	**28.708.721**	**11.184.568**
Cheltuieli cu materiile prime şi mat consumabile	10.869.256	17.627.317	5.500.687
Alte cheltuieli materiale	99.910	44.462	7.136
Alte cheltuieli externe	199.305	193.629	239.092
Cheltuieli privind mărfurile	72.744	114.849	0
Cheltuieli cu personalul	2.812.719	3.086.671	2.467.570
Cheltuieli priv ajustările de val imob corp şi necorp	921.394	1.269.544	528.649
Cheltuieli priv ajustările de valoare activele circulante	0	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	7.575.230	4.864.392	1.227.698
Ajustări privind provizioanele	0	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	**22.550.558**	**27.200.864**	**9.970.832**
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	**1.928.422**	**1.507.857**	**1.213.736**
Venituri din dobânzi	710	4.225	725
Alte venituri financiare	159.877	136.818	41.268
VENITURI FINANCIARE	**160.587**	**141.043**	**41.993**
Cheltuieli privind dobânzile	594.359	979.074	1.058.009
Alte cheltuieli financiare	238.384	135.160	168.395
CHELTUIELI FINANCIARE	**832.743**	**1.114.234**	**1.226.404**
REZULTATUL FINANCIAR	**-672.156**	**-973.191**	**-1.184.411**
REZULTATUL CURENT	**1.256.266**	**534.666**	**29.325**
Venituri extraordinare	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0
REZULTATUL EXTRAORDINAR	**0**	**0**	**0**
VENITURI TOTALE	**24.639.567**	**28.849.764**	**11.226.561**
CHELTUIELI TOTALE	**23.383.301**	**28.315.098**	**11.197.236**
REZULTATUL BRUT	**1.256.266**	**534.666**	**29.325**
Impozit pe profit	209.705	91.616	16.123
REZULTATUL NET AL EXERCIŢIULUI FINANCIAR	**1.046.561**	**443.050**	**13.202**

Concluzii:

În urma analizei datelor evidenţiate în ultima situaţie financiară de sinteză întocmită la data de 31.07.2010, se pot preciza următoarele:

- ✓ **Societatea nu deține imobilizări necorporale**
- ✓ **Societatea deține imobilizări financiare în valoare de 215.205 lei**
- ✓ **Societatea deține imobilizări corporale în valoare netă contabilă de 8.636.428 lei**
- ✓ **Valoarea totală a activelor circulante: 7.261.296 lei din care:**

Stocuri	5.660.300
Creanțe	1.398.807
Casa şi conturi la bănci	202.189

Societatea are înregistrate în contabilitate datorii ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an (datorii pe termen scurt) în sumă de 9.551.957 lei şi datorii pe termen lung, ce trebuie achitate într-o perioadă mai mare de 1 an de 4.505.255 lei.

. După cum se observă din analiza tabelelor prezentate mai sus, capitalurile proprii ale societății la data de 31.07.2010 (averea de care dispunea societatea la un moment dat) au valoare pozitivă de 1.786.836 lei, dar valoarea acestora nu permite acoperirea datoriilor societății cu patrimoniul avut la dispoziție la data deschiderii procedurii.

Concluzionând, putem afirma că la data deschiderii procedurii societatea se află în stare de insolvență, valoarea activului fiind inferioară pasivului (activele societății sunt semnificativ mai mici decât datoriile acumulate). (Activul disponibil reprezintă sumele de care societatea poate sa dispună imediat, fie pentru ca sunt lichide, fie pentru că conversiunea în lichidități este posibilă în orice moment. În cazul analizat activele disponibile nu sunt suficiente pentru a acoperi pasivul exigibil al debitorului.)

<u>Din punct de vedere al diagnosticului financiar societatea inregistreaza doar puncte slabe:</u>

patrimoniu net in scadere;

indicatorii echilibrului financiar au marimi negative;

grad de indatorare foarte ridicat;

rezultate de ansamblu negative.

Analiza financiar contabila a societatii in perioada 31.12.2008 ÷ 31.07.2010, denota starea de insolventa a societatii: gradul de indatorare ridicat, solvabilitatea patrimoniala scazuta, rezultate de ansamblu negative in intreaga perioada analizata.

Pe baza acestei analize conducerea societatii s-a adresat instantei de judecata pentru deschiderea procedurii generale de insolventa prevazuta de art. 32, alin. 1 din Legea 85/2006.

CAP III. FACTORI INTERNI SI EXTERNI CARE AU DUS LA STAREA DE INSOLVENTA.

Actiunea de cercetare a imprejurarilor si cauzelor care au condus la aparitia, instalarea si mentinerea starii de insolventa este orientata spre factorii cei mai influenti asupra rezultatelor economice ale unei societati:

III.1 FACTORII EXTERNI

- criza economica mondiala a declansat o reducere generala a cererii de cherestea si materiale de constructii , a transportului pentru masini specializate in transport busteni si camioane , in conditiile cresterii concurentei pe aceasta piata
- aparitia legii cabotajului care si modificarile aduse legislatiei cu privire la transportul comunitar
- cresterea cursului valutar intr-un ritm alert a facut neprofitabil exportul de lemn si transportul extern, intrucat incasarea contravalorii marfii vandute la termen, nu mai acoperea achizitionarea ulterioara a materiei prime.
- Cresterea cursului valutar a condus si la cresterea costurilor creditelor bancare , a contractelor de leasing contractate si a dobanzilor lunare de rambursat
- stoparea creditarii de catre banci pentru societatile comerciale blocand astfel investitiile

- inflexibilitatea sistemului bancar romanesc si a societatilor de leasing la reesalonarea creditelor aflate in sold si a diminuarii marjelor pentru societatile aflate in dificultate

- pierderea unei parti din clientela solvabila prin diminuarea activitatii acestora datorita intrarii lor in faliment

- Cresterea intr-un ritm alert a pretului la carburanti

- Problemele de lichiditate au fost agravate de problemele pe lantul de

furnizare, în conditiile în care multe companii au fost puse în incapacitate de plata din cauza creantelor neîncasate de la proprii clienti , nemiacceptand plata la termen

II.2 FACTORII INTERNI

- Lipsa unei strategii pe termen mediu si lung de rentabilizare a activitatii societatii, prin luarea de masuri reale la nivel de management, marketing, financiar si resurse umane, avand in vedere conditiile de conjunctura ale pietei

Dificultățile care au apărut în desfăşurarea activității firmei au ca punct de pornire neîncasarea creanțelor rezultate în urma unor contracte comerciale contractate care au produs efecte în lanț.

Incheierea unor contracte care pareau in acel moment avantajoase, au produs in final pierderi majore societatii. Astfel in anul 2007 s-a incheiat un contract cu o firma din germania pentru exploatarea si transportul bustenilor in Germania .

Ca urmare a modificării legislației cu privire la transportul intracomunitar, în principal apariția legii Cabotajului, contractul nu s-a mai putut finaliza, societatea rămânând să achite în continuare ratele de leasing şi ratele aferente împrumuturilor contractate.

Decizia de a preda toate maşinile achiziționate de la BCR LEASING a atras firmei un prejudiciu de circa 1.675.135 lei

Cererea de transport pentru maşini specializate în transport buşteni a scăzut şi camioanele au rămas în curtea societății, ratele la leasing şi creditele bancare contractate pentru achizitia acestora mergând în continuare.

În anul 2008 societatea a încheiat şi alte contracte printre care şi unul cu Primăria Piatra Neamț în valoare de 10.067.337 lei. Acest contract a fost executat şi finalizat la termen prin proces verbal de predare nr. 18367 din data de 18.03.2009, dar Primăria Piatra Neamț nu şi-a onorat obligația de plată conform contractului în sumă de 957.169 lei, sumă care nici până în prezent nu este achitată integral. .

- Nerecuperarea creantelor de la clientii rau platnici si lipsa masurilor ce se impuneau pentru a realiza acest aspect au condus la acumularea de datorii la bugetul de stat consolidat in valoare de 632.863 ron.

În luna noiembrie 2009 societatea S.C. NEGURA S.R.L. a încheiat un contract comercial cu firma SC IOANA TRADING SRL din Constanța care a achitat în avans suma de 410.000 dolari urmând ca firma SC NEGURA SRL să achite acest avans în cherestea până la data de 31.12.2010.

Având în vedere că în perioada mai - august au fost condiții de vreme nefavorabile, ploi şi inundații, nu s-a putut exploata materialul lemnos eşalonat, astfel au scăzut drastic vânzările (veniturile), contractul cu SC IOANA TRADING SRL nu a putut fi onorat, inregistrandu-se din nou prejudicii prin neonorarea contractului.

Măsurile luate de administratorul societatii nu au avut efectul deplin şi din motivul ca multe probleme apărute se manifestau concomitent.

- Neluarea de masuri pentru diminuarea stocului de marfa si inlocuirea produselor uzate moral sau fizic.
- Neluarea de masuri pentru imbunatatirea performantelor utilajelor folosite in exploatare si transport
- Lipsa unor masuri reale de valorificare a stocului de marfa nevandabil .
- Lipsa unor masuri reale si eficiente de reducere a cheltuielilor totale ale societatii;

.

Resurse umane

- Cresterea permanenta si intr-un ritm ridicat al cheltuielilor salariale , existand in permanenta un raport supraunitar intre cheltuielile salariale si realizarile companiei

III.3. CONCLUZII

Starea de insolventa, asa cum este interpretata prin prisma legii 85 s-a declansat incepand cu anul 2009, pe fondul escaladarii datoriilor.

3. Situatia actuala

O data cu aparitia primelor semne ale starii de insolventa conducerea societatii a demarat un plan de masuri care sa reduca efectele negative asupra societatii, din care mentionam:

Analiza – diagnostic a societatii pentru determinarea situatiei reale;

Intarirea disciplinei financiare prin eliminarea cheltuielilor inutile si cresterea ritmului de recuperare

Aceste masuri nu pot insa, sub nici o forma, acoperi datoriile mari ale societatii si elimina starea de insolventa fara sprijinul creditorilor prin procedura colectiva instituita de legea 85/2006.

CAP IV. REORGANIZAREA SOCIETATII. PERSPECTIVE SI MASURI

IV.1. PERSPECTIVE DE REDRESARE A SOCIETATII

O data cu identificarea aspectelor negative care au afectat desfasurarea unei activitati eficiente a societatii si in urma unei analize obiective si realiste asupra ceea ce reprezinta piata pentru S.C. NEGURA S.R.L. s-a desprins concluzia ca activitatea in viitor poate fi eficienta in conditiile in care se va respecta in realizarea lor corelarea indicatorilor de eficienta stabilit prin bugetul de venituri si cheltuieli pe urmatorii trei ani, parte integranta a Programului de reorganizare a societatii.

In urma efectuarii analizei diagnostic a societatii au fost identificate primele aspecte negative, cu efecte directe asupra activitatii, incepand cu anul 2010 cand societatea s-a confruntat cu o acuta lipsa de lichiditati, ceea ce a dus la imposibilitatea indeplinirii obligatiilor ajunse la scadenta.

Principala cauza a acestei deficiente a fost neincasarea creantelor de la primaria piatra neamt concomitent cu trendul crescator al monedei national in raport cu moneda europeana, pe fondul imposibilitatii predictiei acestuia, ceea ce a afectat in mod categoric activitatea societatii si a determinat o reducere drastica a acestea sau chiar o neonorare a contractelor in curs (negociate la un curs valutar favorabil) insa cu o pierdere pentru societate.

Pentru a depasi aceasta situatie, in prezent societatea negociaza cu foarte mare atentie contractele cu furnizorii , insa de cele mai multe ori clientii sunt cei care dicteaza preturile. Cu toate acestea, pe fondul stabilizarii monedei nationale, chiar in ultima perioada a deprecierii acesteia in raport cu moneda europeana, activitatea societatii a inceput sa se revigoreze si sa prezinte o previziune pozitiva.

Un alt aspect foarte important al predictiilor pozitive se refera la forta de munca inalt calificata, cu vechi stagii in acest domeniu, care pot asigura o crestere a calitatii serviciilor oferite.

De asemeni fondul forestier propus spre exploatare este in crestere , astfel incat anul trecut operatorii economici atestati , au exploatat cu 5% mai mult decat in anul precedent. De asemeni proprietatea privata detine o arie mare de

paduri , iar numarul persoanelor care depind de aceste resurse in contextul economic actual este mare .

CONCLUZII:

In urma analizei obiective asupra activitatii desfasurate de societate s-au desprins urmatoarele concluzii:

- societatea are piata pentru serviciile executate si comercializarii produselor executate ce fac obiectul de activitate, iar prin achizitionarea permanenta de echipamente noi si a calificarii personalului executant , aceasta piata va creste simtitor, calitatea serviciilor , a personalului si a produselor garantand mentinerea si cresterea cotei de piata
- Contractele incheiate cu SC FORESTAR SRL (ctr. Nr 1389/14.11.2011 si a actelor aditionale ulterioare care fac parte integranta a ctr.) si cu SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP (ctr. Nr 342/10.09.2012 , contract incheiat in urma unei perioade de doi ani de proba), sunt pe o perioada indelungata, exemplu fiind contractul cu SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP, **contract incheiat pe o perioada de 7 (sapte) ani , la un volum minim de exploatare de 50.000 mc material lemnos pe an** reprezentand o cifra de afaceri de circa 6.000.000/ an , asigura astfel o activitate in crestere.
- Firma este atestata de ASFOR (Asociatia forestierilor din Romania) pentru exploatarea a 60.000 mc / an , volum ce poate fi marit daca societatea solicita , intrucat detine conditiile capacitate tehnica de exploatare si personal calificat
- societatea are implementat un management si detine echipamente si utilaje necesare realizarii unei activitati economice care respecta principiile dezvoltarii durabile
- cresterea cantitatii de servicii prestate si produse comercializate va avea un efect direct asupra marjei de profit inregistrate de societate;
- faptul ca practicam o exploatare responsabila atat pentru cei implicati cat si pentru intreg echilibru natural va determina pe clienti sa fie mai interesati in a lucra cu noi.
- In domeniul resurselor umane si a managementului , societatea detine specialisti cu o pregatire multidisciplinara necesar realizarii obiectului de activitate , datorat faptului ca fiind o stiinta tehnica, exploatarea forestiera are caracter practic si se fundamenteaza pe cunostinte de specialitate cu caracter de cunoastere a vegetatiei forestiere cat si in domeniile cu care se intersecteaza : transport, utilaje, constructii , realizare de drumuri forestiere
- Din anul 2013 se trece in cadrul explotarilor forestiere la standardele UE , ceea ce v-a conduce la reducerea concurentei pe piata .

Din cele mentionate mai sus se poate extrage o concluzie generala si anume: exista piata pentru serviciile prestate si produselor comercializate de catre NEGURA SRL piata aflata pe un trend cu o usoara crestere si cu capacitate de absorbtie, oferind posibilitati certe de atingere a obiectivelor stabilite in planul de reorganizare.

IV.2. MASURI PENTRU REALIZAREA PROGRAMULUI DE REORGANIZARE

Pentru eficientizarea si rentabilizarea activitatii desfasurate de S.C. NEGURA S.R.L. conducerea societatii a intocmit un Program de optimizare a, costurilor si a activitatii de ansamblu a societatii si un Program de masuri care v-a fi implementat in perioada de reorganizare a societatii. Masurile avute in vedere pentru a reusi ca firma sa depaseasca aceata perioada dificila si sa redevina o societate profitabila sunt prezentate mai jos.

IV.2.1. MASURI COMERCIALE SI DE MARKETING

In ceea ce priveste activitatea comerciala si de marketing a societatii s-a avut in vedere redimensionarea si stabilitatea pietelor pentru serviciile prestate si de desfacere a produselor

- realizarea unei ample actiuni de promovare a societatii si a produselor comercializate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.
- achitarea datoriilor la bugetul de stat consolidat pentru a putea participa la licitatii direct , evitandu-se astfel achizitionarea lemnului pe picior la un prêt mai mare de la intermediari
- incheierea unor contracte pe volume mari de masa lemnoasa exploatata si pe perioade mari cu societati care au posibilitati mari de plata
- asigurarea de produse si servicii la nivelul standardelor europene
- urmarirea permanenta e evolutiei economice si a schimbarilor din mediu economic pentru a anticipa nevoile clientilor si pentru a adapta serviciile furnizate acestor necesitati
- marirea cotei de piata si a volumului de afaceri incheiate
- reducerea consumului nejustificat de energie electrica, combustibil si piese de schimb
- gestionarea tuturor bunurilor materiale si asigurarea integritatii lor
- vanzarea unui parti de activ, nenominalizat , aceasta depinzand de pretul posibil de obtinut ca urmare a cerintei pietei

- renuntarea la realizarea de servicii si produse care sunt neprofitabile
- diminuarea stocului de materii prime si produse finite
- valorificarea produselor nevandabile prin reduceri masive de pret sau prin transformarea lor in produse semifinite pentru a putea fi comercializate
- negocierea cu furnizorii termene de plata lungi , pina in 150 zile , care sa dea posibilitatea achitarii acesteia dupa ce mare serviciile au fost prestate catre beneficiar si contravaloarea acestora incasata
- inchirierea de utilaje, masini , echipamente de lucru si spatii de depozitare
- renegocierea preturilor la serviciile prestate care sa conduca la marirea profitului
- obtinerea de discounturi de la furnizori pentru plata cash , sau in functie de volumul de aprovizionare , astfel incat sa se presteze servicii la pretul pietei sau sub

acesta , devenind competitivi

- monitorizarea comportamentului financiar al clientilor cu care societatea lucreaza in prezent, pentru a minimiza cat de mult se poate riscul neincasarilor;
- realizarea unei actiuni de promovare a societatii si a produselor comercializate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.
- reducera vitezei de rotatie a mijloacelor circulante prin reducerea stocurilor cu miscare lenta si fara miscare, a mariri vitezei de vanzare a produselor finite, etc. ;
- alegerea clientilor pe criterii de solvabilitate si luarea de masuri asiguratorii de incasare a creantelor (ex. file cec si / sau bilete la ordin garantate personal de catre conducatorul societatii client, obtinerea de gajuri materiale, eventual cu deposedare pentru bunuri mobile, pentru cantitati substantiala de marfa livrata);
- luarea de masuri pentru recuperarea creantelor scadente si neincasate, apeland la instantele de judecata (masura ce a fost deja demarata, societatea avand litigii in calitate de reclamant pentru recuperarea

creantelor sale);

- cresterea vitezei de rotatie a mijloacelor circulante prin evitarea constituirii de stocuri cu miscare lenta si/sau fara miscare;

IV.2.2. MASURI MANAGERIALE SI DE RESURSE UMANE

In ceea ce priveste actuala structura de conducere a societatii aceasta va ramane neschimbata, fiind capabila sa elaboreze o strategie viabila privind evolutia firmei atat de termen mediu cat si pe termen lung. Societatea isi va pastra integral dreptul de administrare si dreptul de dispozitie asupra bunurilor sub supravegherea administratorului judiciar. Debitorul , asociatii vor fi descarcati de raspundere.

Lista masurilor de rentabilizare a activitatii societatii la nivelul managementului cuprinde:

- asigurarea unei cresteri mai sustinute si a unui flux pozitiv de lichiditati prin:
  - implementarea de actiuni pe termen scurt si monitorizarea rezultatelor;
  - analiza ritmica a marjelor de profit si a sistemului de preturi pentru fiecare produs comercializat si serviciu prestat
  - mentinerea sub controlul al pragului de profitabilitate;
  - urmarirea realizarii tuturor activitatilor si proiectelor si cuantificarea permanenta a rezultatelor.

De asemenea, nu se vor produce modificari semnificative ale organigramei, operandu-se doar unele modificari care sa sigura o mai mare eficientizare a folosirii fortei de munca, aceasta corespunzand activitatii desfasurate de societate.

Pe perioada reorganizarii nu se intrevad masuri de disponibilizare colectiva a salariatilor, dar este prevazut o marirea numarului de salariati , pentru a putea realiza contractele in termenul si calitatea stipulate in contractele de prestari de servicii deja incheiate

Una dintre cele mai importante masuri privind reorganizarea societatii referitoare a resursle umane priveste folosirea eficienta a personalului societatii prin redimensionarea acestuia corespunzator posturilor si structurilor organizatorice, astfel:

- cresterea calitatii fortei de munca prin selectionarea acesteia corespunzator locului de munca;
- recompensa salariatilor corespunzator contributiei individuale ;
- responsabilitatea fata de indeplinirea obligatiilor pe post, prin interesul fata de eficienta muncii ca urmare a recompensei sau fata de sanctionarea ineficientei activitatii in cadrul postului;
- evaluarea posturilor in vederea stabilirii unei noi grile de salarizare care sa corespunda cu noii indicatori de performanta;
- reanalizarea si reactualizarea fisei postului in stransa corelatie cu nevoile indeplinirii unor activitati de stricta necesitate societatii.
-

IV.2.3. MASURI FINANCIAR – CONTABILE

Ca si masuri financiar – contabile s-au prevazut urmatoarele:

- pastrarea disciplinei financiare instituita odata cu semnalarea primelor semne ale starii de insolventa;
- controlul strict asupra cheltuielilor efectuate si al recuperarii creantelor, impreuna cu compartimentul juridic.
- Implementarea unei structuri interne de control financiar preventiv cu atributii in urmarirea utilitatii si eficacitatii cheltuielilor
- Inventarierea patrimoniului societatii la sfarsit de an in timp util si de catre personal competent
- Urmarirea corectitudinii inregistrarilor si incadrarii in termenele legale a rapoartelor si evidentelor financiar-contabile
- Imbunatatirea avtivitatilor de intrare-iesire-transfer a materiilor prime si materialelor consumabile prin documente primare intocmite la timp si corect

In perioada realizarii programului de reoganizare vor fi luate si toate acele masuri ce se impun la un moment dat avand in vedere conditiile concrete pentru mentinerea permanenta a functionarii societatii in conditii de eficienta si a indeplinirii tuturor obligatiilor de plata curente si istorice.

IV.4. Prognoza activitatii pe perioada implementarii planului de reorganizare

Avand in vedere rezultatele analizei diagnostic, precum si potentialul de dezvoltare de care dispune societatea, calitatea managementului la nivelul societatii, resursele umane de care dispune firma si nu in ultimul rand situatia economiei la nivel national si international, in vederea estimarii bugetului de

venituri si cheltuieli si a cash-flow-ului pe perioada reorganizarii s-au luat in considerare o serie de ipoteze. In cazul schimbarii majore a acestora, prognoza realizata nu mai este concludenta.

Ipoteze folosite:

- Societatea isi va continua activitatea, fara modificari in ceea ce priveste domeniul de activitate;
- Nu se intrevad evolutii pesimiste ale ratei inflatiei sau ale riscului;
- S-a prevazut ca planul de reorganizare sa inceapa din luna decembrie 2012 , luna imediat urmatoare confirmarii lui de catre judecatorul sindic , avand in vedere termenele impuse de procedura prevazuta de Legea 85/2006; In cazul in care termenul de confirmare se va decala, planul de reorganizare se va decala corespunzator
- Vanzarea unei parti din activ , nenominalizat , tinand cont de cerintele pietei si de activul pentru care se va obtine cel mai bun prêt, pretul corect.
- Vanzarea activelor imobiliare va fi efectuata prin licitatie publica conform codului de procedura civila .
- Vanzarea de masini, utilaje , echipamente uzate moral sau fizic , casate sau nefunctionale se va realiza prin negociere directa
- Nivelul pretului produselor ce fac obiectul de activitate al societatii este la nivelul concurentei pe piata si nu se are in vedere majorari ale acestora
- In estimarea veniturilor si cheltuielilor nu s-a prevazut aprecieri sau deprecieri ale monedei nationale in majore
- In estimarea veniturilor s-a avut in vedere volumele de masa lemnoasa contractata cu SC FORESTAR SA si cu SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP , istoricul activitatii si analiza pietei actuale, precum si tendintele acesteia;
- S-au avut in vedere veniturile conform contractelului incheiat cu SC FORESTAR SRL (ctr. Nr 1389/14.11.2011 si a actelor aditionale ulterioare care fac parte integranta a ctr.)
- S-au avut in vedere veniturile provenite de la SC ROMANEL INTERNATIONAL GRUP in baza ctr. Nr 342/10.09.2012 (contract incheiat in urma unei perioade de doi ani de proba), **contract incheiat pe o perioada de 7 (sapte) ani , la un volum minim de exploatare de 50.000 mc material lemnos pe an** reprezentand o cifra de afaceri de circa 6.000.000/ an
- Firma este atestata de ASFOR (Asociatia forestierilor din Romania) pentru exploatarea a 60.000 mc / an , volum ce poate fi marit daca societatea solicita , intrucat detine conditiile capacitate tehnica de exploatare si personal calificat
- Preturile de vanzare ale serviciilor prestate si a produselor utilizate pentru prognoza sunt cele practicate in prezent de catre societate si acestea includ toate costurile ocazionate de producerea acestora – cheltuieli directe si indirecte – si o marja de profit care sa asigure realizarea obiectivelor prevazute de planul de reorganizare propus , si s-a tinut cont deasemeni si de preturile negociate in contractele deja incheiate .
- Pentru contractele aflate in derulare , contract cu SC FORESTAR SA, si cu

SC ROMANELL INTERNATIONAL GRUP s-a avut in vedere preturile si volumul de servicii din contract

- Termenul mediu de incasari din vanzari atat pe piata interna cat si pe piata externa s-a estimat a fi in medie la 30 zile, iar termenul de plata a datoriilor curente in medie la 60 zile;
- Platile salariale s-au stabilit astfel:
  - avansul, respectiv 40 % din cheltuielile cu salariile personalului, se achita in luna curenta;
  - lichidarea, respectiv 60 % din cheltuielile cu salariile personalului din luna anterioara, se achita in luna curenta;
  - contributiile datorate de societate si retinerile din salariile personalului se achita la data platii lichidarii drepturilor salariale;
- In aprecierea cheltuielilor la intocmirea bugetului s-a avut in vedere urmatoarele:
  - pentru estimarea nivelului cheltuielor cu materialele consumabile, combustibil si piese de schimb s-au utilizat preturile practicate de furnizori la data intocmirii programului, in conditiile in care se va realiza serviciile si vanzarile estimate in luna
  - pentru estimarea cheltuielilor cu personalul s-a avut in vedere corelarea acestora cu volumul vanzarilor sa fie mai mare decat indicatorul realizat al cheltuielilor totale cu personalul, iar indicatorul realizat al productivitatii muncii sa fie mai mare sau cel putin egal cu indicatorul realizat al castigului mediu - indicatorul care refelecta gradul eficientei folosirii fortei de munca. S-a prevazut o majorare de salar in fiecare an , datorata atat cresterii volumului de activitate cat si a salariului minim pe economie.
  - pentru estimarea cheltulielilor cu energia electrica, apa, carburanti, si in general al utilitatilor s-a avut in vedere nivelul costurilor realizate pe anul 2012 , cu o crestere corelata cu volumul vanzarilor.
  - pentru estimarea cheltuielilor s-a avut in vedere si reducerea celor legate de:
    - cheltuieli cu piese de schimb;
    - cheltuieli cu prestatii la terti;
    - cheltuieli cu posta si telecomunicatii;
    - cheltuieli cu reclama si protocol;
    - alte cheltuieli indirecte.
- Pentru platile curente s-a avut in vedere achitarea la termenul scadent, conform contractelor cu furnizorii aflate in derulare;
- Nu s-au prevazut venituri din chirii, dar se are in vedere ca in perspectiva gasirii unor clienti pentru inchirierea halelor de productie cu tot cu utilaje , acestea sa fie inchiriate
- Nu s-au prevazut contractarea de credite pentru investitii sau pentru acoperirea deficitelor de trezorerie, insa exista posibilitatea contractarii unui credit in cazul in care intr-o luna in perioada reorganizarii societatea nu incaseaza la termen creantele si deci se afla in imposibilitatea achitarii tuturor datoriilor conform planului , posibilitatea contractarii unei linii de

credit pentru achizitionarea de materii prime si chiar a unui credit de investitii pentru reinnoirea parcului de masini specifice exploatarii si transportului , de achizitionare de utilaje sau echipamente.

- ☞ Nu s-a prevazut acordarea de dividende;
- ☞ Cheltuielile cu amortizarile au fost stabilite folosindu-se metoda liniara si s-a tinut cont ca se vor face noi achizitii de mijloace fixe
- ☞ .

Previziunea bugetului de venituri si cheltuieli si a cash-flow-ului pentru perioada reorganizarii sunt prezentate in Anexele 1 si 2.

Nota: Mentionam ca aceste ipoteze au rezultat pe baza scenariului unei utilizari normale si realiste a activelor societatii.

V. DEFINITIVAREA CREANTELOR

In cadrul procedurii de reorganizare s-a prevazut stingerea totala a datoriilor salariale si privilegiate si partiala a celor garantate si chirografare , precum si termenele de realizarea a acesteia, astfel:

- stingerea datoriilor se va efectua astfel:
  - din luna decembrie 2012 pina in luna nov 2015 catre creditorul privilegiat
  - din luna dec 2012 – nov 2015 catre creditorul garantat ;
  - in perioada oct 2015 nov 2015 creantele salariale;
  - in luna septembrie 2015 – noiembrie 2015 creantele chirografare .

O situatie centralizata este prezentata mai jos, iar in detaliu in Anexa 3in situatia platilor catre creditori.

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)	VALOARE CREANTA PLATITA (LEI)	PROCENT (%)	TERMEN LIMITA
1	CREANTE GARANTATE	13.265.377,9	5.306.151,16	40 %	**Nov 2015**
2	CREANTE SALARIALE	1.356	1.356	100 %	**Nov 2015**
3	CREANTE BUGETARE	370.815,15	370.815,15	100 %	**NOV 2015**
4	CREANTE CHIROGRAFARE	3.811.533,53	6098.45	0.16%	**NOV 2015**
5	CREANTE CHIROGRAFARE CU CONTROL DIRECT ASUPRA SOCIETATII	1.347.800	0	0	
	TOTAL	**18.796.882,58**	**5684420.76**		**-**

Planul de reorganizare prevede ca valoarea despagubirilor pe care creditorii ar urma sa le primeasca in caz de reorganizare s-ar situa in jurul valorii de 2.233.658,76 ,.

Toate categoriile de creditori se considera a fi defavorizati.
Nici o categorie de creditori nu ia mai putin decat in caz de faliment.
Toti creditorii primesc tratament corect si echitabil .

Nici un creditor nu primeste mai mult decat valoarea creantei sale.
Creditorii care detine control direct cu societatea , deoarece au consimtit sa primeasca mai putin decat in cazul falimentului cand ar incasa un procent de 0.16% , in reorganizare vor primi 0%.

VI. ALTE PREVEDERI

VI.1. Resursele financiare necesare sustinerii planului de reorganizare provin din vanzarea unei parti din activ, vanzarea partiala a stocului de produse finite si materie prima existent si din surplusul de numerara care v-a fi obtinut in urma derularii activitatii conform obiectelor de activitate. .

VI.2. Pentru a se putea estima (gradul de acoperire al creantelor in cazul in care nu s-ar aproba planul de reorganizare si s-ar declansa procedura falimentului) s-a evaluat intreg patrimoniul societatii NEGURA SRL. (in conditii de vanzare fortata). Imobilele, terenurile, utilajele, masinile, stocul de materie prima si produse finite au fost evaluate de catre evaluatori autorizati ANEVAR si s-au obtinut urmatoarele valori :

DENUMIRE	SUPRAFATA	VALOARE EVAL
Sediu administrativ	198 mp	110860
Cabina poarta	30.55 mp	5060
magazie	146.69 mp	5428
Hala productie	647.86 mp	59248
Sopron	265.48 mp	8188
Hale productie	622 mp	61732
Aburitor	114 mp	14444
Termica	83 mp	6072
Hala productie	696.23 mp	58788
Hala productie	1500 mp	433136
total cldiri		**762956**
terenuri	28156+4400	698729
		8406
TOTAL IMOBIL D-va Rosie /Cut		**1470091**

teren D-va rosie	355 MP	2343
teren D-va Rosie/ Damburi-Cut	3500 mp	23210
total DGFP		**25553**
teren D-va Rosie/ Cut	1600 mp	57388
teren D-va Rosie	1176 mp	7875
		65263
TOTAL TEREN		**90816**
SEDIU ADMINISTRATIV	142	14996
MAGAZIE	43	2944
GARAJ	189	13156
TEREN	1811	11960
TOTAL TAZLAU		**43056**

STOCURI		
materiale consumabile	**combustibil+ piese schimb**	**216726**
productie in curs de executie		**957169**
materie prima	**busteni**	**19314**
	cherestea rasinoase	**85048**
	cherestea fag, stejar, diverse esente tari si moi	**103399**
produse finite	**elemente de sera +lamele fag**	**42376**
		1424032

Cheresteaua este contabilizata ca materie prima, deoarece nu se comercializeaza , ci urmeaza a fi folosita pentru producerea de elemente si semifabricate .

Valoarea utilajelor evaluate este de 1.636.980 ron.

Rapoartele de evaluare se afla depuse la dosarul cauzei.

Utilajele , masinile si echipamentele casate nu au fost evaluate, acestea avand costuri de lichidare negative , deoarece nu numai ca nu se pot comercializa, dar costul cu demontatul, taierea, manipularea si transportul fiind mult mai mici decat pretul de deseu obtinut pe ele.

Productia in curs de executie s-a luat in calcul, deoarece aceasta a fost refuzata la plata , urmand a se incepe procedurile legale pentru recuperarea acesteia.

O parte a mijloacelor fixe si obiecte de inventar , inregistreaza un grad mare de uzura si multe din ele, nu pot fi comercializate decat impreuna cu imobilul sau utilajul, fiind incorporate si specifice.

S-a obtinut astfel o valoare estimata a se recupera din patrimoniu 5.179.638 ron.

Clientii de incasat sunt in suma de 1289450 , presupunand ca se incaseaza integral.

Numerarul disponibil este de 314488 , in care s-a inclus si garantiile de buna executie aflate in depozit bancar.

In concluzie, valoarea patrimoniului reevaluat se prezinta astfel :

STOCURI	1424032
IMOBIL	1513147
TEREN	93159
MIJLOACE FIXE	2148300
CLIENTI	1059618
NUMERAR	314488
TOTAL PATRIMONIU	**6552744**

Ipoteze folosite:

1. Respingerea planului de reorganizare si darea sentintei de deschidere a procedurii falimentului la termenul stabilit de instanta pentru votarea planului;

2. Incetarea activitatii de prestari de servicii si realizare de produse , depozitarea stocurilor si vinderea ei la prêt de vanzare fortata

3. S-au estimat datoriile curente nascute intre data deschiderii procedurii, si data deschiderii procedurii falimentului, ramase in sold;

DATORII BUGET CONSOLIDAT	1437144
SALARII	128540
FURNIZORI	320,288
TOTAL	**1,885,972**

4. S-au estimat cheltuielile cu salariile de la data deschiderii procedurii falimentului si pana la inchiderea totala a activitatiii de productie;

Cheltuieli cu salariile

Denumire post	**nr salariati**	**cost salariu**	**cost total**	**cost 12 luni**
sofer	1	997	997	
manipulatori	2	997	1994	
paznici	3	997	2991	
inspector RU	1	997	997	
total			**6979**	**83748**
gestionar	1	1533	1533	
contabil	1	1533	1533	
jurist	1	1533	1533	
secretar	1	1533	1533	
total	**11**		**6132**	**73584**
TOTAL SALARII				**157332**

5. S-au estimat toate categoriile de cheltuieli aferente functionarii societatii pe perioada de la deschiderea procedurii falimentului si pana la radierea societatii (~ 12 luni) – ex. Paza, utilitati, alte cheltuieli;

- cheltuieli cf art 102 alin 4	335,404
- Telefonie, internet, posta	6,000
- Taxe juridice, cheltuieli de judecata + taxe notariale	450,000
- Utilitati (gaz metan, energie electrica, apa, salubritate)	80,000
plata 2% fond UNPIR	129,362
- alte cheltuieli	50,000
- Monitorizare paza	24,000

O situatie detaliata a simularii in caz de faliment este prezentata in anexa 5.

6. S-a avut in vedere ca societatea dispune de sume rezultate din vanzarea bunurilor neipotecate si negajate catre creditorii garantati , de sume de recuperate de la clienti , suma care acopera integral datoriile la creditorii bugetari si cei salariati.
7. S-a avut in vedere plata comisionului de 5% datorat administratorului judiciar , obtinut din vanzarea activelor si recuperarea creantelor , plus comision de procedura de 1.000 ron/ luna .

8. S-a avut in vedere taxa UNPIR de 2% pentru lichidarea activului.

9. S-a avut in vedere ca Administratia Finantelor Publice este inscris la creditori garantati, acestia neexprimandu-si optiunea de a fi trecuti la bugetari in cazul neindestularii din garantiile detinute , astfel incat conform legii au fost trecuti cu suma neindestulata din garantii la creditori chirografari.

10. S-a avut in vedere ca creditorii garantati neindestulati din garantii vor intra cu restul de incasat la chirografari

chirografari	**valoare inscrisa**	**suma distribuita**	**25,104**
chirografari	5,159,333.53	8426.02	
chirografari proveniti din ipotecari	10211891.23	16677.67	
total	**15,371,224.76**	**25,104**	**0.16**

Astfel a rezultat urmatoarea situatie privind gradul de recuperare a creantelor in cazul falimentului NEGURA SRL

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (lei)	VALOARE CREANTA PLATITA (lei)	PROCENT (%)
1	**Creanta garantata, art. 121 pct. 2, Lg. 85/2006**	13,265,377.90	3,070,164.54	23.14%
2	**Creanta salariala , art. 123, pct.2, Lg. 85/2006**	1,356.00	1,356.00	100.00%
4	**Creanta privilegiata art. 123, pct. 4, Lg. 85/2006**	370,815.15	370,815.15	100.00%
5	**Creanta chirografara art. 123, pct. 7, Lg. 85/2006**	5,159,333.53	8,426.13	0.16%
	TOTAL	**18,796,882.58**	**3,450,761.82**	**18.36%**

Nota: O situatie detaliata a gradului de indestulare a creditorilor in cazul falimentului este prezentata in Anexa 4.

VII. CONCLUZII

1. Prin prezentul **PLAN DE REORGANIZARE** debitorul propune in fapt creditorilor sai redresarea economico-financiara a societatii pe baza unei strategii coerente pe termen lung.

2. Pentru realizarea planului si implicit redresarea societatii, planul de reorganizare prevede, in principal, urmatoarele **MASURI** :

- redimensionarea si stabilitatea pietelor pentru serviciile prestate si de desfacere a produselor
- realizarea unei ample actiuni de promovare a societatii si a produselor comercializate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.
- achitarea datoriilor la bugetul de stat consolidat pentru a putea participa la licitatii direct , evitandu-se astfel achizitionarea lemnului pe picior la un prêt mai mare de la intermediari
- incheierea unor contracte pe volume mari de masa lemnoasa exploatata si pe perioade mari cu societati care au posibilitati mari de plata

- asigurarea de produse si servicii la nivelul standardelor europene
- urmarirea permanenta e evolutiei economice si a schimbarilor din mediu economic pentru a anticipa nevoile clientilor si pentru a adapta serviciile furnizate acestor necesitati
- marirea cotei de piata si a volumului de afaceri incheiate
- reducerea consumului nejustificat de energie electrica, combustibil si piese de schimb
- gestionarea tuturor bunurilor materiale si asigurarea integritatii lor
- vanzarea unui parti de activ, nenominalizat , aceasta depinzand de pretul posibil de obtinut ca urmare a cerintei pietei , pretul corect , prin licitatie publica conform codului de procedura civila
- Vanzarea de masini, utilaje , echipamente uzate moral sau fizic , casate sau nefunctionale se va realiza prin negociere directa
- renuntarea la realizarea de servicii si produse care sunt neprofitabile
- diminuarea stocului de materii prime si produse finite
- valorificarea produselor nevandabile prin reduceri masive de pret sau prin transformarea lor in produse semifinite pentru a putea fi comercializate
- negocierea cu furnizorii termene de plata lungi , pina in 150 zile , care sa dea posibilitatea achitarii acesteia dupa ce mare serviciile au fost prestate catre beneficiar si contravaloarea acestora incasata
- inchirierea de utilaje, masini , echipamente de lucru si spatii de depozitare
- renegocierea preturilor la serviciile prestate care sa conduca la marirea profitului
- obtinerea de discounturi de la furnizori pentru plata cash , sau in functie de volumul de aprovizionare , astfel incat sa se presteze servicii la pretul pietei sau sub acesta , devenind competitivi
- monitorizarea comportamentului financiar al clientilor cu care societatea lucreaza in prezent, pentru a minimiza cat de mult se poate riscul neincasarilor;
- realizarea unei actiuni de promovare a societatii si a produselor comercializate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.
- reducera vitezei de rotatie a mijloacelor circulante prin reducerea stocurilor cu miscare lenta si fara miscare, a mariri vitezei de vanzare a produselor finite, etc. ;
- alegerea clientilor pe criterii de solvabilitate si luarea de masuri asiguratorii de incasare a creantelor (ex. file cec si / sau bilete la ordin garantate personal de

catre conducatorul societatii client, obtinerea de gajuri materiale, eventual cu deposedare pentru bunuri mobile, pentru cantitati substantiala de marfa livrata);

- luarea de masuri pentru recuperarea creantelor scadente si neincasate, apeland la instantele de judecata (masura ce a fost deja demarata, societatea avand litigii in calitate de reclamant pentru recuperarea creantelor sale);

- cresterea vitezei de rotatie a mijloacelor circulante prin evitarea constituirii de stocuri cu miscare lenta si/sau fara miscare;

- Societatea isi va pastra integral dreptul de administrare si dreptul de dispozitie asupra bunurilor sub supravegherea administratorului judiciar.
- Debitorul , asociatii vor fi descarcati de raspundere.

- asigurarea unei cresteri mai sustinute si a unui flux pozitiv de lichiditati prin:
  - implementarea de actiuni pe termen scurt si monitorizarea rezultatelor;
  - analiza ritmica a marjelor de profit si a sistemului de preturi pentru fiecare produs comercializat si serviciu prestat
  - mentinerea sub controlul al pragului de profitabilitate;
  - urmarirea realizarii tuturor activitatilor si proiectelor si cuantificarea permanenta a rezultatelor.

- cresterea calitatii fortei de munca prin selectionarea acesteia corespunzator locului de munca;
- recompensa salariatilor corespunzator contributiei individuale ;
- responsabilitatea fata de indeplinirea obligatiilor pe post, prin interesul fata de eficienta muncii ca urmare a recompensei sau fata de sanctionarea ineficientei activitatii in cadrul postului;
- evaluarea posturilor in vederea stabilirii unei noi grile de salarizare care sa corespunda cu noii indicatori de performanta;
- reanalizarea si reactualizarea fisei postului in stransa corelatie cu nevoile indeplinirii unor activitati de stricta necesitate societatii.
- pastrarea disciplinei financiare instituita odata cu semnalarea primelor semne ale starii de insolventa;
- controlul strict asupra cheltuielilor efectuate si al recuperarii creantelor, impreuna cu compartimentul juridic.
- Implementarea unei structuri interne de control financiar preventiv cu atributii in urmarirea utilitatii si eficacitatii cheltuielilor
- Inventarierea patrimoniului societatii la sfarsit de an in timp util si de catre personal competent
- Urmarirea corectitudinii inregistrarilor si incadrarii in termenele legale a rapoartelor si evidentelor financiar-contabile
- Imbunatatirea avtivitatilor de intrare-iesire-transfer a materiilor prime si materialelor consumabile prin documente primare intocmite la timp si corect

In perioada realizarii programului de reoganizare vor fi luate si toate acele masuri ce se impun la un moment dat avand in vedere conditiile concrete pentru mentinerea permanenta a functionarii societatii in conditii de eficienta si a indeplinirii tuturor obligatiilor de plata curente si istorice.

EFECTELE REORGANIZARII

Aprobarea planului de reorganizare de catre creditorii S.C. NEGURA S.R.L. , in detrimentul falimentului, va avea urmatoarele EFECTE:

. Efecte economico-sociale:

REORGANIZARE	***FALIMENT-LICHIDARE***
Se vor pastra locurile de munca a ***86*** *persoane* *Vor fi create alte* ***19*** *locuri de munca*	*Vor fi disponibilizate* ***86*** *persoane)*

Pierderea locurilor de munca de catre salariatii SC NEGURA SRL va avea o influenta directa si negativa asupra nivelului de trai al familiilor acestor si a bugetului de stat consolidat ..

. Efecte zonale

REORGANIZARE	***FALIMENT-LICHIDARE***
Ramane in activitate unul din contribuabilii mijlocii ai judetului Neamt	***Dispare una din resursele bugetare din judetul Neamt (contributii catre bugetul consolidat al statului si buget de stat ~ 750.000 ron / an)***

Efecte asupra gradului de acoperire a creantelor

REORGANIZARE	**FALIMENT – LICHIDARE**
a. Creditorii garantati primesc **40 %** din valoarea creantei b. Creditorii salariati primesc **100%** din valoarea creantei c. Creditorii privilegiati primesc **100%** din valoarea creantei d. Creditorii chirografari primesc **0.16** % din valoarea creantei	a. Creditorii garantati primesc pina in **23.14 %** din valoarea creantei b. Creditorii salariati primesc **100%** din valoarea creantei c. Creditorii privilegiati primesc **100%** din valoarea creantei d. Creditorii chirografari primesc **0.16 %** din valoarea creantei

Se observa ca si in cazul falimentului si in cazul reorganizarii , creditorii garantati si cei chirografari nu vor fi indestulati integral , insa chiar daca in cazul falimentului termenul de recuperare a creantelor este mai redus decat in cel al reorganizarii , efectele produse de faliment sunt total impotriva principului de baza la Legii 85/2006 – legea insolventei, respectiv acela de a oferi o posibilitate firmelor ce detin un real potential de revenire in situatia de profitabilitate sa se reorganizeze si totodata sa achite datoriile scadente si restante. S.C. NEGURA S.R.L. este una dintre aceste firme careia creditorii, din spirit pur economic si social , trebuie sa-i acorde o sansa de relansare si revenire la principiile reale ale economiei de piata prin aprobarea planului de reorganizare propus.

In situatia in care, din diverse motive, care nu tin de practicile uzuale ale strategiilor economice pe termen lung, creditorii vor acorda un vot negativ la planul de reorganizare cu siguranta nu se identifica decat un singur, la prima vedere, avantaj, insa doar pe termen scurt: recuperarea intr-un termen mai scurt a creantelor restante.

Pe termen mediu si lung, la o analiza de ansamblu a mediului economic in care activeaza atat firma aflata in dificultate cat si creditorii rezulta o serie de dezavantaje certe ale intrarii in stare de faliment a S.C. NEGURA S.R.L.

In primul rand, in urma stoparii activitatii, asa cum am aratat si mai sus, vor fi disponibilizati toti salariatii societatii care ar trebui platiti din bugetul la nivel local al A.J.O.F.M. Neamt . Un calcul simplu ne arata ca prin intrarea societatii in faliment bigetul de stat consolidat va inregistra lunar o pierdere de aproximativ 82.080 ron (86 de persoane care vor fi inscrise la somaj, la o medie de 400 ron / luna ar incasa o suma aproximativa de 34.400 ron , la care se adauga suma de 47.680 ron / luna pierdere datorata disparitiei obligatiilor de plata a societatii)

In al doilea rand, dar la fel de important este faptul ca in urma evaluarii patrimoniului si scoaterii acestuia la vanzare este foarte probabil ca acesta sa nu poata fi valorificat integral , si nici la preturile estimate , intrucat : spatiul detinut in loc Dumbrava rosie nu poate fi utilizat decat in scopul de sediu administrativ si pentru activitatea specifica activitatii noastre. , neexistand cerere pentru aceste tipuri de constructie , costul de constructie , in conditiile blocarii pietei imobiliare , fiind mai mic decat cel de achizitie.

Mijloacele de transport au o vechime mare , sunt uzate atat fizic si moral . O parte a utilajelor si mijloacele fixe sunt de asemeni uzate moral si fizic, chiar nefunctionale , ceea ce conduce nu numai la impozibilitatea comercializarii lor, dar genereaza si costuri de depozitare , de manipulare

Conducerea societatii NEGURA SRL bazandu-se pe capacitatea specialistilor ce activeaza in cadrul societatilor comerciale si institutiilor publice ce sunt creditoare ale societatii de a analiza efectele intrarii in faliment a propus prezentul plan de reorganizare care va evita disparitia firmei dupa o **activitate neintrerupta de aproape 19 ani..**

Ca o concluzie generala, se poate afirma ca S.C. NEGURA SRL . are capacitatea de a surmonta situatia dificila in care se afla prin implementarea si punerea in aplicarea a masurilor prevazute expres in planul de reorganizare propus.

Prezentul plan de reorganizare este intocmit in conformitate cu cerintelor Legii 85/2006, sectiunea 5, art. 94 ÷ 96.

INTOCMIT DE
SC NEGURA SRL
ADMINISTRATOR SPECIAL – NEGURA MIHAI