NOTA DE PREZENTARE

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

1. Initierea procedurii. Prin sentinta publica din 06.04.2013, pronuntata de Tribunalul Bacau , Sectia a II a civila si de Contencios Administrativ si Fiscal – in dosarul nr. 2084/110/2013, s-au dispus, in principal, urmatoarele:

-a fost admisa cererea principala formulata de S.C. Auto Bayern 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.

- Ionescu si Asociatii SPRL 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 AUTO BAYERN SRL , a fost infiintata in anul **26.02.2004** sub denumirea de SINUS SERVICII , ca societate cu raspundere limitata , obiectul principal de activitate fiind " intretinerea si repararea autovehiculelor – COD CAEN - 4520 .

Astfel,* SC AUTO BAYERN 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.

In data de 07.07. 2009 se schimba denumirea societatii din SINUS SERVICII in AUTO BAYERN **.**

Activitatea se desfasura in cele trei puncte de lucru detinute , din Municipiul Bucuresti si judetul Ilfov (orasul Voluntari) (inchiriate de la terti societatii).

Calitatea de administrator al societatii revine dl. PADURARIU LUCIAN

Capitalul social este in valoare de 30.000 ron integral varsat , constituit din :

aport in numerar 30.000 lei divizat in 3.000 parti sociale in valoare nominala de 10 lei fiecare , contributie 100% a asociatului unic PADURARIU LUCIAN avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 100%

.

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

<u>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.</u>

4. <u>Cauzele insolventei.</u>

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

<u>A. Factori interni</u>

<u>Managementul neperformant</u>:

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

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

- Neluarea de masuri pentru inlocuirea produselor uzate moral sau fizic .
- Neluarea de masuri drastice pentru incasarea clientilor rau platnici

- Neluarea de masuri pentru imbunatatirea performantelor utilajelor si echipamentelor , eventual inlocuirea lor

- 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

Pana in 2008 piata auto locala a fost privita ca una cu potential foarte ridicat in ceea ce priveste vanzarea de masini datorita gradului redus de motorizare, dar si vechimii parcului auto.

De atunci, vanzarile de masini au scazut cu aproape 70% pentru a ajunge in ianuarie 2012 in situatia in care nu s-a vandut nicio masina catre o persoana privata, ci numai catre firme in lipsa unui program de casare care sa tina piata pe linia de plutire.

Piata nerevenindu-si pana la finele anului 2012 , acesta este cel de-al cincilea an consecutiv de decline.

Ca urmare a celor de mai sus , activitatea societatii este afectata prin prisma reducerilor de clienti .(firmele mari avand in general, pentru parcurile auto proprii si mecanici auto care efectueaza in regie proprie reparatiile usoare).

De aproape trei ani de zile, rezultatele inregistrate de asiguratori arata intrarea pietei de asigurari pe o tendina descendenta . “Desi piata de asigurari se afla inca sub presiunea generata de incertitudinea cu privire la evoluia indicatorilor macroeconomici, putem estima ca, in acest an, primele brute subscrise totale se vor menine la un nivel similar celui inregistrat in 2012”, a declarat preedintele CSA, Constantin Buzoianu. Prima medie la nivelul pieei, calculata pentru anul 2012, a fost cu 26 % mai scazuta fata de 2010”

In conditiile in care societatea obtinea venituri substantiale de la societatile de asigurare ca urmare a repararea autovehiculelor asigurate CASCO , datorita scaderii numarului de polite , aceste venituri au scazut brusc .

Ponderea incasarilor pe acest sector de activitate al societatii de la societatile de asigurare , era de peste 50 % din total incasari.

Scaderea nivelului de trai a populatiei si intrarea in faliment a numeroase persoane juridice , datorat crizei economice si a cresterii cursului valutar , peste estimarile specialistilor , a dus la o diminuare substantiala si a veniturilor obtinute din tinichigerie si vopsitorie, realizate la masinile uzate a persoanelor fizice sau juridice .De asemeni a crescut foarte mult si costul carburantului . toate acestea obligand populatia sa-si reduca cheltuielile la nevoile stringente (cosul zilnic, rate , utilitati…) , renuntand la intretinerea corespunzatoare a autovehiculelor , achizitionarea unei polite CASCO , etc

Un alt motiv , este cresterea cursului valutar cu peste 27%. In conditiile in care pretul serviciilor a ramas aproape la fel ca in 2008 , neputand fi crescute datorita concurentei de pe piata si a cererii din ce in ce mai mici , costul pieselor auto se face in raport cu euro. De asemeni utilitatile au crescut foarte mult si de asemeni s-a scumpit si forta de munca , crescand salarul minim pe economie . Cresterea cursului valutar a determinat si cresterea costului creditelor si a dobanzilor ,toate acestea diminuand marja de profit si afectand fluxul de numerar.

In concluzie , sunt mai multi factori care au contribuit la diminuarea profitului societatii , scaderea puterii financiare si punerea in imposibilitatea achitarii datoriilor restante:

- cresterea cursului valutar cu peste 27%
- diminuarea majora a contractarii politelor de asigurare CASCO
- diminuarea parcurilor auto
- diminuarea achitionarii de autovehicule in tara noastra
- cresterea preturilor la utilitati si piese auto
- mentinerea la acelasi nivel din 2009 a preturilor la serviciile prestate

- 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 utilitati

- 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 – respectiv terenul detinut

- imbunatatirea performantelor utilajelor si echipamentelor , eventual inlocuirea lor
- renegocierea preturilor care sa conduca la marirea volumului 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
- 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;
- 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.
- 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. AUTO BAYERN S.R.L. , in detrimentul falimentului, va avea efecte atat pe plan socio-economic cat si asupra gradului de acoperire a creantelor.

Efectele socio-economice privesc reactivarea locurilor de munca a fostilor salariati SC AUTO BAYERN SRL care va avea o influenta directa si pozitiva asupra nivelului de trai al familiilor acestor si a bugetului de stat consolidatprin .

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 chirografari primesc **0.026** % din valoarea creantei	a. Creditorii garantati primesc pina in **24.19 %** din valoarea creantei b. Creditorii salariati primesc **100%** din valoarea creantei c. Creditorii chirografari primesc **0.026%** din valoarea creantei

d) CREANTE CHIROGRAFARE CU CONTROL DIRECT ASUPRA SOCIETATII **0.020%** din valoarea creantei	d) CREANTE CHIROGRAFARE CU CONTROL DIRECT ASUPRA SOCIETATII **0.026%** 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. AUTO BAYERN 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. AUTO BAYERN S.R.L.

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 10 ani..**

Ca o concluzie generala, se poate afirma ca S.C. AUTO BAYERN 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 AUTO BAYERN SRL
ADMINISTRATOR – PADURARIU SORIN

CAP I . PREZENTAREA SOCIETATII SI DESCRIEREA AFACERII

I 1. PREZENTAREA GENERALA A SOCIETATII

I.1.1. DATE DE IDENTIFICARE:

DENUMIRE : S.C. AUTO BAYERN S.R.L.

ADRESA : Loc Bacau , str Alecu Russo nr 88 , judetul Bacau

TELEFON : 0234514420

FAX : 0234514421

FORMA JURIDICA : Societate comerciala cu raspundere limitata

NR. DE INMATRICULARE LA REGISTRUL COMERTULUI: j4/296/2013

COD UNIC DE INREGISTRARE : 16177794

COD CAEN : 4520– intretinerea si repararea autovehiculelor

I.1.3. DATA INFIINTARII

S.C. AUTO BAYERN 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 26.02.2004.

Prin Incheierea pronuntata de judecatorul delegat la Oficiu Registrului Comertului a fost autorizata constituirea si inmatricularea S.C. AUTO BAYERN 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 30.000 ron integral varsat , constituit din :

- aport in numerar 30.000 lei divizat in 3.000 parti sociale in valoare nominala de 10 lei fiecare , contributie 100% a asociatului unic PADURARIU LUCIAN avand o cota de participare la beneficii si pierderi de 100%

I.2. ASPECTE JURIDICE

I.2.1. CREDITE SI GARANTII BANCARE

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

DENUMIREA BANCII	SCOPUL	DATA CONTRACT	NR. CONTRACT	VALOARE CONTRACT IN SOLD
BCR P.NEAMT	60.000 EURO-CREDITARE INVESTITII	07.06.2006	283	103.917,42 RON
BANCA TRANSILVANIA P.NEAMT	60.000 EURO-ACHIZITIONARE TEREN	22.02.2008	109	143.254,88 RON
BANCA TRANSILVANIA P.NEAMT	160.000 RON LINIE CREDIT	22.08.2005	243	183162.,20 RON

I.2.2. C0NTRACTE DE LEASING

Contractele de leasing au fost reziliate in totalitate.

I.3. PROTECTIA MEDIULUI

Activitatile desfasurate de catre societatea AUTO BAYERN S.R.L. respective intretinerea si repararea autovehiculelor au impact negativ asupra mediului. Legislatia prevede obtinerea autorizatiei de mediu

I.4. ASIGURAREA CALITATII

S.C. AUTO BAYERN 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 AUTO BAYERN 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 AUTO BAYERN SRL este structurata pe sectoarul de activitate de reparatii si intretinere autovehicule :

Societatea isi desfasoara activitatea in spatiu inchiriat din Jud Ilfov, Voluntari, soseaua Stefanesti nr 4 . Spatiul este utilat complet pentru activitatea de service.

Birourilor administrative sunt situate in incinta spatiului din str. Alecu Russo nr 88 , loc Bacau .

I.5. SCURTA DESCRIERE A ACTIVELOR IMOBILIZATE DETINUTE IN PATRIMONIU

Societatea detine in patrimoniu

a. terenuri

b. Utilaje, echipamente

a. **Locatia 1 –teren**

Terenul are suprafata de 855 mp .Proprietatea este amplasata in comuna Popesti – Leordeni , judetul Ilfov . Accesul pe proprietate este direct din DE 873. Zona in care este amplasata proprietatea este o zona rurala , avand acces la amplasament pe un drum asfaltat cu o banda pe sens , pe doua sensuri de mers si pietruita spre teren. . Echiparea cu utilitati a amplasamentului, cat si a zonei este buna, existând alimentare cu apa, curent electric, gaze naturale, canalizare. :

Locatia 2 : utilaje si echipamente

Lampa cu inrarosii MAREA 3 cu trei panele

Telwin aparat de taiat u plasma TECNICA PLASMA 31

Aparat de sudura MIC_MAG.

Echipamentele specifice service auto au fost achizitionate de noi in anul 2008 . Starea tehnica a acestora este satisfacatoare , chiar daca au fost exploatate intens, au fost intretinute conform specificatiilor date de producator.

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 repararea si intretinerea autovehiculelor. .

Servicii oferite :

- Verificari periodice
- Operatii de verificare , diagnosticare si repararea grupului motor-transmisie
- Diagnosticarea si repararea echipamentului electric
- Reparatii de sisteme de alimentare pentru motoare Diesel de autoturisme si autocamioane.
- Vopsitorie auto
- Tinichigerie
- Echilibrat roti

montare demontare si vulcanizare pneuri

comercializare piese auto

reglaje sistem directie

intretinere instalatie aer conditionat - climatizare

I.7. PIATA SOCIETATII

Serviciile pe care societatea noastra 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.

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 60 % persoane juridice si 40% persoane fizice.

Politica de preturi S.C. AUTO BAYERN 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.

I.8. MANAGEMENTUL SOCIETATII

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

Conducerea societatii este asigurata de PADURARIU LUCIAN in calitate de administrator, care are o experienta in domeniul de peste 10 ani , si fiind el insusi de specialitate inginer,

Managementul S.C. AUTO BAYERN 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, conducerea corespunde cerintelor, are competenta si experienta indeobste ceruta unui conducator de societate comerciala,.

CAP.II ANALIZA SITUATIEI ECONOMICO FINANCIARE IN PERIOADA

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. Studiul cuprinde analiza financiară în dinamica a calculelor periodice de sinteză (bilanț, cont de profit şi pierderi, anexe la bilanț, balanța de verificare contabilă) aparținând S.C. AUTO BYERN SRL – Loc. Bacău, Jud. Bacău, pentru perioada 01.01.2010 – 28.02.2013, precum şi stabilirea unui diagnostic financiar pe baza informațiilor evidențiate în aceste documente financiar – contabile analizate. Analiza poziției financiare are ca obiectiv stabilirea punctelor slabe şi tari cu privire la gestiunea patrimoniului societății, evidențierea cauzelor dificultăților existente, aprecierea capacității unității de a-şi 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, bilanțurile depuse de societate la data de 31.12.2010, 30.06.2011şi balanța analitică la data de 28.02.2013.

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 BILANȚULUI FINANCIAR – CONTABIL

Denumire indicator	30-Dec-10	30-Jun-11	28-Feb-13
Imobilizări necorporale	1,468	1,184	0
Imobilizări corporale	384,933	456,042	288,687
Imobilizări financiare	336	336	0
ACTIVE IMOBILIZATE	*386,737*	*457,562*	*288,687*
Stocuri	637,874	663,907	1,540
Creanțe	302,995	454,228	1,253
Casa şi conturi la bănci	46,800	-78,637	5,361
ACTIVE CIRCULANTE	*987,669*	*1,039,498*	*8,154*
Cheltuieli in avans	199,614	176,486	122,692
ACTIV - TOTAL	***1,574,020***	***1,673,546***	***419,533***
Datorii ce trebuie plătite într-o per < 1 an	*926,570*	*1,026,078*	*1,287,571*
Active circulante nete/Datorii curente nete	303,036	232,229	-1,156,725
Total Active minus Datorii curente	689,773	689,791	-868,038
Datorii ce trebuie plătite într-o per > 1 an	698,430	797,273	301,899
Venituri in avans	-42,323	-42,323	0
Subventii pentru investiții	0	0	0
Capital subscris şi vărsat	30,000	30,000	30,000
Rezerve	2,821	400	400
Rezultatul reportat (profit/pierdere)	-95,518	-39,057	-997,796

Rezultatul reportat (profit/pierdere)	-95,518	-39,057	-997,796
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	54,040	-98,825	-202,542
Repartizarea profitului	0	0	0
CAPITALURI PROPRII	*-8,657*	*-107,482*	-

			1,169,938
CAPITALURI TOTAL	*-8,657*	*-107,482*	*-1,169,938*
PASIV - TOTAL	***1,574,020***	***1,673,546***	***419,533***

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 si active tangibile sau fixe) sunt reprezentate de bunurile cu conținut material utilizate de societate in procesul de producție de bunuri sau prestare de servicii (ex: construcții, maşini, utilaje, instalații tehnice, mijloace de transport, creanțe imobilizate sub formă de garanții, etc.). Societatea debitoare deține imobilizări corporale la 28.02.2013 în valoare netabilă de 288.687 lei sub forma unui teren şi a unor instalații.

Imobilizările financiare cuprind: titlurile de participare, interese de participare deținute, alte titluri imobilizate si creanțe imobilizate. Societatea nu deține imobilizări financiare.

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.

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 28.02.2013 societatea dispune de stocuri în sumă de 1540 lei, materiale auxiliare.

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 la data deschiderii procedurii în sumă de 1253 lei reprezentând sume de recuperat de la Bugetul de stat.

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 5.361 lei, cu mențiunea că aceste sume nu au fost puse la dispoziția administratorului judiciar.

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**.

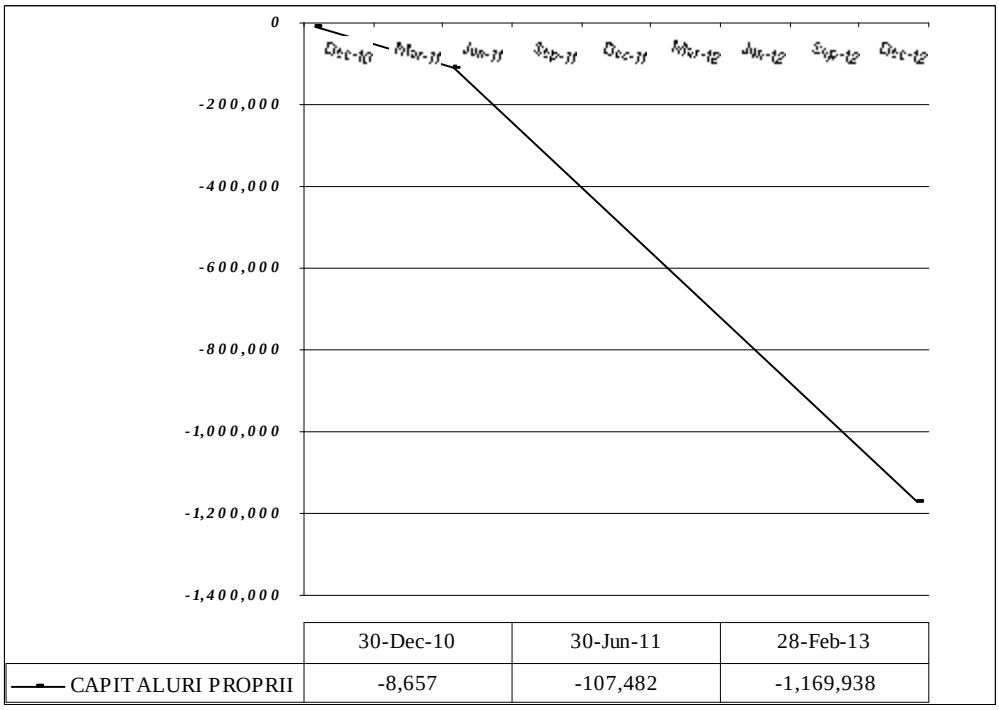
Datoriile pe termen scurt ale societății sunt în creştere pe parcursul perioadei analizate, la 28.02.2013 fiind evidențiate **obligații de plată în valoare de 1.287.571 lei**:

Simbol ct.	**Total DATORII, din care:**	**1,287,571**	**100%**
401	Furnizori	54,371	4.22%
408	Furnizori facturi nesosite	1,212	0.09%
421	Personal - salarii datorate	5,958	0.46%
426	Drepturi de personal neridicate	3,162	0.25%
431	Asigurări sociale	23,928	1.86%
437	Ajutor de şomaj	441	0.03%
441	Impozitul pe profit	2,861	0.22%
442	TVA de plată	8,205	0.64%
444	Impozit venit	6,988	0.54%
446	Impozite şi taxe	3,342	0.26%
447	Contributii	277	0.02%
462	Creditori diverşi	953,575	74.06%
473	Decontări din operații în curs	54,791	4.26%
519	Credite bancare pe termen scurt	168,459	13.08%

Societatea debitoare are înregistrate **datorii pe termen lung** la data de 28.02.2013 în sumă de 301.899 lei reprezentând credite pe termen lung.

În ceea ce privesc **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 descrescătoare în valoare negativă pe toată perioada analizată, la data intrării în procedura de insolvență să ajungă în valoare negativă de -1.169.938 lei.

Grafic evoluția capitalurilor proprii se prezintă astfel:



	30-Dec-10	30-Jun-11	28-Feb-13
CAPITALURI PROPRII	-8,657	-107,482	-1,169,938

Societatea a înregistrat pierdere începând cu anul financiar 2010, la sfârşitul perioadei analizate pierderea contabilă fiind de (202.542) lei, cumulată cu pierderea reportată de (997.796).

Concluzii:

1. În urma analizei datelor evidențiate în ultima situație financiară de sinteză întocmită la data de 28.02.2013, se pot preciza următoarele:

- ✓ **Societatea nu deține imobilizări necorporale**
- ✓ **Societatea nu deține imobilizări financiare**
- ✓ **Societatea deține imobilizări corporale în sumă de 288.687 lei**
- ✓ **Valoarea totală a activelor circulante: 8.154 lei**

Stocuri	1,540
Creanțe	1,253

Casa şi conturi la bănci	5,361
ACTIVE CIRCULANTE	*8,154*

2. Societatea are înregistrate în contabilitate datorii ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an (datorii pe termen scurt) în sumă de 1.287.571 lei şi datorii pe termen lung în sumă de 301.899.

3. Administratorul judiciar se află parțial în posesia documentelor contabile (bilanțurile contabile la 31.12.2010, 30.06.2011 şi balanța analitică la 28.02.2013), a notificat creditorii pentru înscrierea la masa credală.

După cum se observă din analiza tabelelor prezentate mai sus, capitalurile proprii ale societății la data de 28.02.2013 (averea de care dispunea societatea la un moment dat) au valoare negativă de (1.169.938) lei, deci se află în situația de a nu-şi putea acoperi 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.)*

Principala cauză a instalării stării de insolvență este criza economică generalizată instalată, **scăderea drastică a numărului de clienți cărora debitoarea să le presteze serviciile** şi astfel societatea s-a văzut nevoită să-şi restrângă activitatea desfăşurată, s-a instalat un blocaj financiar, societatea acumulând restanțe către parteneri, penalități, datorii către bugetul de stat şi bănci.

Din punct de vedere al diagnosticului financiar societatea inregistreaza doar puncte slabe:

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 31.12.2010 ÷ 28.02.2013, 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:

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

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

- Neluarea de masuri pentru inlocuirea produselor uzate moral sau fizic .
- Neluarea de masuri drastice pentru incasarea clientilor rau platnici
- Neluarea de masuri pentru imbunatatirea performantelor utilajelor si echipamentelor , eventual inlocuirea lor
- 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

Pana in 2008 piata auto locala a fost privita ca una cu potential foarte ridicat in ceea ce priveste vanzarea de masini datorita gradului redus de motorizare, dar si vechimii parcului auto.

De atunci, vanzarile de masini au scazut cu aproape 70% pentru a ajunge in ianuarie 2012 in situatia in care nu s-a vandut nicio masina catre o persoana privata, ci numai catre firme in lipsa unui program de casare care sa tina piata pe linia de plutire.

Piata nerevenindu-si pana la finele anului 2012 , acesta este cel de-al cincilea an consecutiv de decline.

Ca urmare a celor de mai sus , activitatea societatii este afectata prin prisma reducerilor de clienti .(firmele mari avand in general, pentru parcurile auto proprii si mecanici auto care efectueaza in regie proprie reparatiile usoare).

De aproape trei ani de zile, rezultatele inregistrate de asiguratori arata intrarea pietei de asigurari pe o tendina descendenta . “Desi piata de asigurari se afla inca sub presiunea generata de incertitudinea cu privire la evoluia indicatorilor macroeconomici, putem estima ca, in acest an, primele brute subscrise totale se vor menine la un nivel similar celui inregistrat in 2012”, a declarat preedintele CSA, Constantin Buzoianu. Prima medie la nivelul pieei, calculata pentru anul 2012, a fost cu 26 % mai scazuta fata de 2010”

In conditiile in care societatea obtinea venituri substantiale de la societatile de asigurare ca urmare a repararea autovehiculelor asigurate CASCO , datorita scaderii numarului de polite , aceste venituri au scazut brusc .

Ponderea incasarilor pe acest sector de activitate al societatii de la societatile de asigurare , era de peste 50 % din total incasari.

Scaderea nivelului de trai a populatiei si intrarea in faliment a numeroase persoane juridice , datorat crizei economice si a cresterii cursului valutar , peste estimarile specialistilor , a dus la o diminuare substantiala si a veniturilor obtinute din tinichigerie si vopsitorie, realizate la masinile uzate a persoanelor fizice sau juridice .De asemeni a crescut foarte mult si costul carburantului . toate acestea obligand populatia sa-si reduca cheltuielile la nevoile stringente (cosul zilnic, rate , utilitati…) , renuntand la intretinerea corespunzatoare a autovehiculelor , achizitionarea unei polite CASCO , etc

Un alt motiv , este cresterea cursului valutar cu peste 27%. In conditiile in care pretul serviciilor a ramas aproape la fel ca in 2008 , neputand fi crescute datorita concurentei de pe piata si a cererii din ce in ce mai mici , costul pieselor auto se face in raport cu euro. De asemeni utilitatile au crescut foarte mult si de asemeni s-a scumpit si forta de munca , crescand salarul minim pe economie . Cresterea cursului valutar a determinat si cresterea costului creditelor si a dobanzilor ,toate acestea diminuand marja de profit si afectand fluxul de numerar.

In concluzie , sunt mai multi factori care au contribuit la diminuarea profitului societatii , scaderea puterii financiare si punerea in imposibilitatea achitarii datoriilor restante:

- cresterea cursului valutar cu peste 27%

- diminuarea majora a contractarii politelor de asigurare CASCO
- diminuarea parcurilor auto
- diminuarea achitionarii de autovehicule in tara noastra
- cresterea preturilor la utilitati si piese auto
- mentinerea la acelasi nivel din 2009 a preturilor la serviciile prestate

- 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 utilitati

- 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

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. <u>Situatia actuala</u>

<u>Societatea isi desfasoara activitatea in spatiu inchiriat din Jud Ilfov, Voluntari, soseaua Stefanesti nr 4 . Spatiul este utilat complet pentru activitatea de service.</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

<u>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.</u>

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. AUTO BAYERN 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 reducerea numarului de clienti .(firmele mari avand in general, pentru parcurile auto proprii si mecanici auto care efectueaza in regie proprie reparatiile usoare) datorat scaderii nivelului de trai a populatiei si intrarea in faliment a numeroase persoane juridice , datorat crizei economice si a cresterii cursului valutar , peste estimarile specialistilor , ce a dus la o diminuare substantiala si a veniturilor obtinute din tinichigerie si vopsitorie, realizate la masinile uzate a persoanelor fizice sau juridice 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.

Crisitian Muntean, presedintele Asociatiei Societatilor de Service Independente din Romania (ASSAI), spune ca, avand in vedere conditiile economice un service devine profitabil in conditiile in care 70% din activitatea sa este structurata pe reparatii de tinichigerie, iar 30% sa fie axata pe mecanica, pentru ca aceste doua sectii genereaza cel mai repede bani.

Populatia si firmele nu isi mai permit sa achizitioneze autovehicule noi, dar trebuie sa circule in continuare. Solutia este sa mentina in functiune ceea ce detin in prezent si sa repare autovehiculele noi.

Piata pieselor de schimb si cea a serviciilor de reparare autovehicule a crescut in cifre absolute, tocmai prin necesitatea de a mentine utile si in functiune

masinile existente. Parcul auto din Romania compus din foarte multe masini care au fost noi, iar acum au peste 3 ani vechime, si sunt si mai multe masini de fabricatie straina dar achizitionate de second. Toate aceste necesita piese de schimb si manopera de reparatie. Daca mai punem si obligativitatea schimbarii anvelopelor la ciclurile de iarna vara, apoi drumurile proaste si foarte aglomerate, rezulta clar factori care cresc necesarul de reparatii si interventii la autovehicule.

Cum parcul auto nu mai este compus din batrana Dacia care se repara in fata blocului, ori acasa in curte sau in vreun atelier neautorizat/improvizat, rezulta ca romanii merg in Service-urile auto.

Ce sa faca romanul care nu-si permite o masina noua? Repara masina veche!

Concluzia: afacerile service-urilor auto au crescut in cifre absolute, si aceasta piata a cunoscut cresteri semnificative. Ar fi fost cresteri si mai mari daca pretul pieselor si al manoperei ar fi crescut, dar saracirea populatiei si a firmelor nu a prea permis cresteri de preturi. Dar, categoric a crescut numarul de clienti. Asa ca afacerile au prosperat.

Cum piata asigurarilor a scazut, efectele se rasfrang asupra service-urilor auto. Firmele de asigurari au in permanenta restante fata de unitatile reparatoare. Asa ca acestora le este greu sa duca in spate in permanenta mai multe sute de mii de lei, bani pe care-i au de incasat.

Nu trebuie uitat si faptul ca manopera este facturata intr-un sistem informatic cu un pret maxim stabilit de asiguratori, in cazul in care reparatiile se efectueaza pe polita RCA.

CONCLUZII:

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

- societatea are piata pentru serviciile 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
- 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 va avea un efect direct asupra marjei de profit inregistrate de societate;
- 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, reparatia si intretinerea autovehiculelor are caracter practic si se fundamenteaza pe cunostinte de specialitate cu caracter de cunoastere a autovehiculelor cat si in domeniile cu care se intersecteaza : transport

Din cele mentionate mai sus se poate extrage o concluzie generala si anume: exista piata pentru serviciile prestate de catre SC AUTO BAYERN 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. AUTO BAYERN.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.

Societatea isi desfasoara activitatea in spatiu inchiriat din Jud Ilfov, Voluntari, soseaua Stefanesti nr 4 . Spatiul este utilat complet pentru activitatea de service.

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

- asigurarea de i servicii la nivelul standardelor europene , si la preturi agreate de societatile de asigurari
- negocierea cu societatile de asigurari pentru incheierea de contracte cu acestea
- negocierea cu societatile de transport si care detin parcuri auto in vederea incheierii de contracte pentru prestarea de servicii de reparatii si intretinere .
- 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, teren , aceasta depinzand de pretul posibil de obtinut ca urmare a cerintei pietei**

- renuntarea la realizarea de servicii care sunt neprofitabile

- 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 serviciilor prestate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.

- 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);

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.

Pe perioada reorganizarii este prevazut o angajarea unui numar de 12 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
- Urmarirea corectitudinii inregistrarilor si incadrarii in termenele legale a rapoartelor si evidentelor financiar-contabile

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 octombrie 2013 , 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 , teren , 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 potrivit art.116-120.
- Vanzarea de, 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 prestari servicii posibil de realizat in spatiul detinut si cu echipamentele detinute , istoricul activitatii si analiza pietei actuale, precum si tendintele acesteia;
- Preturile de vanzare ale serviciilor prestate 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 .
- Termenul mediu de incasari din vanzari atat pe piata interna cat si pe piata externa s-a estimat a fi in medie la 60 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 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 reflecta 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 preturilor din anul 2013 , 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 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 nevoile curente si chiar a unui credit de investitii pentru reinnoirea utilajelor sau echipamentelor.
- 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:
  - luna octombrie - noiembrie 2013 si in luna august 2016 creantele salariale
  - din luna noiembrie 2013 – septembrie 2016 catre creditorul garantat ;
  - in luna septembrie 2016 creantele chirografare .

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

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)	VALOARE CREANTA PLATITA (LEI)	PROCENT (%)	TERMEN LIMITA
1	**CREANTE GARANTATE**	**486,305.30**	**194.536**	**40 %**	**Septembrie 2016**

2	**CREANTE SALARIALE**	**452**	**452**	**100 %**	**August 2016**
4	**CREANTE CHIROGRAFARE**	**24,367.23**	**6**	**0.26%**	**Septembrie 2016**
5	**CREANTE CHIROGRAFARE CU CONTROL DIRECT ASUPRA SOCIETATII**	**953,574.00**	**6**	**0.02%**	**Septembrie 2016**
	TOTAL				**-**

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 **113.838 RON** ,.

Nu se vor asigura garantii de inlocuire pentru bunul vandut din garantie, intrucat , se prognozaeaza vanzarea bunului in ultima luna de reorganizare cu plata obtinuta din vanzare catre creditorul ipotecar si concomitent inchiderea perioadei de reorganizare. Prin plata integrala a sumei stabilite prin plan odata cu vanzarea bunului ipotecat catre creditorul ipotecar , nu se mai justifica inlocuirea garantiei.

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, primsc mai putin decat in cazul falimentului .

VI. ALTE PREVEDERI

VI.1. Resursele financiare necesare sustinerii planului de reorganizare provin din vanzarea unei parti din actiiv, respectiv a terenului 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 AUTO BAYERN SRL. (in conditii de vanzare fortata). TerenuL si utilajele au fost evaluate de catre evaluatori autorizati ANEVAR si s-au obtinut urmatoarele valori :

Teren 91.300 ron
Utilaje 13.400 ron constituite din :

Aparat sudura TELWIN 5.900 ron
Aparat de taiat plasma 2.100 ron
Lampa cu infrarosii MAREEA 5.400 ron

Rapoartele de evaluare se afla depuse la dosarul cauzei.

S-a obtinut astfel o valoare estimata a se recupera din patrimoniu 104.700 ron.

Numerarul disponibil este de 2.620

In concluzie, valoarea patrimoniului reevaluat se prezinta astfel :

TEREN	91.300
MIJLOACE FIXE	13.400
NUMERAR	2.620
TOTAL PATRIMONIU	**107.320**

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 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 12 luni**
contabil	**1**	**350**	**4200**
TOTAL SALARII			**4200**

4. 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		18.870
- Telefonie, internet, posta		
- Taxe juridice, cheltuieli de judecata + taxe notariale		1000
- Utilitati (gaz metan, energie electrica, apa, salubritate)		
plata 2% fond UNPIR		2.094
- alte cheltuieli		

- Monitorizare paza

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

5. S-a avut in vedere ca societatea dispune de sume rezultate din vanzarea bunurilor neipotecate si negajate catre creditorii garantati , de sume in casieria unitatii , suma care acopera integral datoriile la creditorii salariati.

6. S-a avut in vedere plata comisionului de 10% datorat administratorului judiciar , obtinut din vanzarea activelor si recuperarea creantelor , plus comision de procedura de 700 ron/ luna .

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

8. S-a avut in vedere ca Administratia Finantelor Publice este inscris la creditori garantati, astfel incat conform art 121 pct 2 din lg 85 , au fost trecuti cu suma neindestulata din garantii la creditori chirografari.

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

chirografari	**valoare inscrisa**	**suma distribuita**	**360**
chirografari	977,941.23	254.40	
chirografari proveniti din ipotecari	405961.30	105.60	
total	**1,383,902.53**	**360**	**0.026**

Astfel a rezultat urmatoarea situatie privind gradul de recuperare a creantelor in cazul falimentului AUTO BAYERN 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**	486,305.30	80,450	16.54%
2	**Creanta salariala , art. 123, pct.2, Lg. 85/2006**	452.00	452	100.00%
4	**Creanta privilegiata art. 123, pct. 4, Lg. 85/2006**			0.00%
5	**Creanta chirografara art. 123, pct. 7, Lg. 85/2006**	977,941.23	254.4	0.026%
	TOTAL	**1,464,698.53**	**81,156.00**	**5.54%**

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** :

In ceea ce priveste activitatea comerciala si de marketing a societatii s-a avut in vedere redimensionarea si stabilitatea pietelor pentru serviciile prestate
- asigurarea de i servicii la nivelul standardelor europene , si la preturi agreate de societatile de asigurari
- negocierea cu societatile de asigurari pentru incheierea de contracte cu acestea
- negocierea cu societatile de transport si care detin parcuri auto in vederea incheierii de contracte pentru prestarea de servicii de reparatii si intretinere .
- 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, teren , aceasta depinzand de pretul posibil de obtinut ca urmare a cerintei pietei
- renuntarea la realizarea de servicii care sunt neprofitabile
- 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 serviciilor prestate de aceasta prin reclama si publicitate: presa, radio, televiziune la ore de maxima audienta, care sa aiba impact mare la public.
- 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);
- 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.
- angajarea unui numar de 12 salariati , pentru a putea realiza contractele in termenul si calitatea stipulate in contractele de prestari de servicii deja incheiate
- 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
- Urmarirea corectitudinii inregistrarilor si incadrarii in termenele legale a rapoartelor si evidentelor financiar-contabile

Efectele reorganizarii

Aprobarea planului de reorganizare de catre creditorii S.C. AUTO BAYERN S.R.L. , in detrimentul falimentului, va avea efecte atat pe plan socio-economic cat si asupra gradului de acoperire a creantelor.

Efectele socio-economice privesc reactivarea locurilor de munca a fostilor salariati SC AUTO BAYERN SRL care va avea o influenta directa si pozitiva asupra nivelului de trai al familiilor acestor si a bugetului de stat consolidatprin .

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 chirografari primesc pina in **0.026%** din valoarea creantei d) CREANTE CHIROGRAFARE CU CONTROL DIRECT ASUPRA SOCIETATII **0.020%** din valoarea creantei	a. Creditorii garantati primesc pina in **24.19%** din valoarea creantei b. Creditorii salariati primesc **100%** din valoarea creantei c. Creditorii chirografari primesc **0.026 %** din valoarea creantei d) CREANTE CHIROGRAFARE CU CONTROL DIRECT ASUPRA SOCIETATII **0.026%** 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. AUTO BAYERN 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. AUTO BAYERN S.R.

Conducerea societatii AUTO BAYERN 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 10 ani..**

Ca o concluzie generala, se poate afirma ca S.C. AUTO BAYERN 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 AUTO BAYERN SRL
ADMINISTRATOR SPECIAL – PADURARIU LUCIAN