

PLAN DE REORGANIZARE

OMEGA IMPEX SRL

**Propus de către
Administratorul Special
Teodorescu Maria**

**În colaborare cu
CITR Filiala București SPRL**

IUNIE 2021

CUPRINS

Capitolul 1 - Aspecte introductive	4
1.1. Cadrul legal.....	4
1.2. Prezentarea generală a societății	5
1.2.1. Datele de identificare a societății. Scurt istoric.....	5
1.2.2. Obiectul de activitate.....	6
2.2.1. Structura asociativă.....	7
2.3. Starea societății la data propunerii planului.....	7
2.3.1. Structura actuală a managementului.....	7
2.3.2. Situația contractelor în derulare.....	8
2.3.3. Starea societății la 31.12.2019 și 31.12.2020.....	8
2.4. Evaluarea activului companiei.....	13
Valorile estimate nu conțin TVA.....	Error! Bookmark not defined.
2.5. Pasivul societății. Tabelul definitiv al creanțelor.....	16
2.6. Datoriile acumulate în perioada de observație.....	17
Capitolul 2 - Condiții generale	18
2.1. Îndeplinirea condițiilor pentru propunerea planului	18
2.2. Autorul planului	19
2.3. Durata planului.....	19
2.4. Scopul planului	20
Capitolul 4 - Avantajele reorganizării.....	21
4.1. Premisele reorganizării Societății.....	21
4.2. Avantaje generale față de procedura falimentului.....	22
4.3. Comparația avantajelor: Reorganizare vs. Faliment.....	23
4.3.1. Simularea de faliment. Despăgubirile titularilor categoriilor de creanțe.....	25
4.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori.....	29
Capitolul 5 - Strategia de reorganizare	30

5.1. Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a planului	31
Capitolul 6 - Previțiuni financiare pe perioada planului de reorganizare	33
6.1. Bugetul de venituri și cheltuieli	34
6.2. Sume obținute din activitatea de valorificare a activelor.....	35
6.3. Sume obținute din demersuri de recuperare a creanțelor	46
6.4. Previțiuni privind fluxul de numerar.....	48
Capitolul 7 - Distribuiri	50
7.1. Tratatamentul creanțelor	52
7.1.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan.....	52
7.1.2 Categoriile de creanță care sunt defavorizate prin plan	53
7.2. Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi distribuite în procedura de faliment, respectiv în procedura de reorganizare	55
7.3. Tratatamentul corect și echitabil al creanțelor	56
7.4. Programul de plată a creanțelor.....	58
7.5. Retribuția persoanelor angajate.....	59
Capitolul 8 - Efectele confirmării planului. Controlul asupra aplicării planului. Concluzii	59
8.1. Efectele confirmării planului	59
8.2. Controlul aplicării planului	60
8.3. Descărcarea de răspundere a debitorului	61
8.4. Concluzii.....	61

Capitolul 1 - Aspecte introductive

1.1. Cadrul legal

Prezentul plan de reorganizare este fundamentat, din punct de vedere legal, pe normele prevăzute în *Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*, intrată în vigoare în data de 28 iunie 2014.

Prin Încheierea de ședință pronunțată în data de 08.07.2019, în dosarul nr. 1035/122/2019, aflat pe rolul Tribunalului Giurgiu – Sindic, judecătorul sindic a admis cererea formulată de societatea OMEGA IMPEX SRL (denumită în continuare „Societatea” sau „Debitoarea” sau „Societatea Debitoare”), dispunând deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva acestei societăți.

Reglementările privitoare la reorganizarea judiciară sunt cuprinse în cadrul Secțiunii a 6-a din lege, intitulată „Reorganizarea”, secțiune care cuprinde la rândul ei două paragrafe distincte:

Paragraful 1 intitulat „Planul” (art. 132 – 140), în cadrul căruia sunt reglementate în principal aspecte privitoare la conținutul planului de reorganizare, condițiile de întocmire, depunere, adoptare și confirmare a acestuia, precum și aspecte privitoare la efectele juridice ale planului de reorganizare în urma confirmării lui. Prin art. 50 alin. (1) din Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19 s-au prevăzut următoarele: *“Dacă debitorul se află în perioada de observație la data intrării în vigoare a prezentei legi, aceasta se prelungește cu 3 luni. Corelativ, termenul în care categoriile de persoane îndreptățite pot propune un plan de reorganizare se prelungește cu 3 luni, inclusiv în cazul în care termenul de depunere a planului, prevăzut de lege, a început să curgă.”*

◆ Paragraful 2 intitulat „Perioada de reorganizare” (art. 141 – 144) în care sunt reglementate aspecte privitoare la obligațiile debitorului în perioada de reorganizare, la mijloacele de supraveghere a acestuia pe perioada de derulare a planului, precum și la consecințele juridice care decurg din nerespectarea planului confirmat.

Mecanismul intern reglementat de către legiuitorul român în privința procedurii de reorganizare judiciară, fiind unul de dată recentă, se află în acord cu majoritatea principiilor adoptate în acest domeniu¹.

Acest set de dispoziții legale reprezintă în esență, modalitatea concretă de punere în practică a scopului principal al Legii insolvenței enunțat în art. 2 al acesteia. Potrivit acestui scop, acoperirea pasivului debitorului rămâne în permanență pivotul principal al acestei proceduri. Astfel, atunci când din analiza tuturor circumstanțelor și a datelor procedurii reiese concluzia că există o posibilitate reală de redresare a activității debitorului, legea indică necesitatea acordării șansei restructurării în detrimentul lichidării.

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

La nivel european, se vorbește despre instituirea unei „culturi a salvării” ca scop al reglementărilor viitoare² simțindu-se tot mai acut nevoia ca discuțiile referitoare la restructurarea sau reorganizarea afacerilor oneste, aflate în dificultate economică, să depășească nivelul teoretic.

1.2. Prezentarea generală a societății

1.2.1. Datele de identificarea societății. Scurt istoric.

Denumire	OMEGA IMPEX SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată

¹A se vedea în acest sens, *Propunere de DIRECTIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI privind cadrele de restructurare preventivă, a doua șansă și măsurile de sporire a eficienței procedurilor de restructurare, de insolvență și de remitere de datorie și de modificare a Directivei 2012/30/UE, Capitolul 3, pp. 47 – 51, disponibilă la: <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/RO/COM-2016-723-F1-RO-MAIN-PART-1.PDF>, ultima accesare: 15.06.2017.*

²„Mai presus de toate, scopul propunerii este aprofundarea unei culturi a salvării în UE”, Ibidem, pag. 7.

<i>Sediul social</i>	Municipiul Giurgiu, Șos. Alexandriei nr. 7, Județul Giurgiu
<i>Administrator special</i>	Teodorescu Maria , conform Hotărârii AGA din 06.08.2019
<i>CUI</i>	3898934
<i>Nr. înreg. la ORC</i>	J 52/15/1963

Societatea OMEGA IMPEX SRL a fost înființată în anul 1993. Activitatea societății se axează pe comerțul cu amănuntul al materialelor de construcții, sanitare, instalații și materiale pentru finisaje. Activitatea se desfășoară într-un singur loc în județul Giurgiu.

Principalele produse comercializate de către societate sunt materialele de construcții și produse pentru finisaje interioare și exterioare și întreținere.

Actul constitutiv actualizat al societății prevede faptul că administrarea societății se face de către un administrator cu puteri depline de reprezentare și administrare a societății, pe o perioadă nelimitată de ani.

Persoana care a ocupat funcția de administrator este Teodorescu Maria, conform Actului Constitutiv al Societății OMEGA IMPEX SRL actualizat la 11.10.2018.

În prezent, întrucât dreptul de administrare al societății debitoare nu a fost ridicat, administrarea acesteia se realizează de către **administratorul special**, d-na. **Teodorescu Maria**, desemnat prin **Hotărârea Adunării Generale a Asociaților OMEGA IMPEX SRL nr. 1 / 06.08.2019**, sub supravegherea administratorului judiciar CITR FILIALA BUCUREȘTI SPRL, în conformitate cu prevederile art. 87 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014.

1.2.2. Obiectul de activitate

Conform prevederilor art. 225 – 231 din Titlul IV "Persoana juridică", Capitolul IV - "Identificarea persoanei juridice" din Codul civil și a prevederilor speciale din Legea nr. 31/1990 "Legea societăților", societatea debitoare se identifică prin următoarele elemente:

<i>Denumire</i>	OMEGA IMPEX SRL
<i>Forma juridică</i>	Societate cu răspundere limitată
<i>Naționalitatea:</i>	Română
<i>Sediul social</i>	Municipiul Giurgiu, Sos. Alexandriei, nr. 7, Județul Giurgiu
<i>Țara</i>	România

CUI	3898934
Nr.înreg.la ORC	J52/15/1993 atribuit în data de 11.01.1993

2. Societatea OMEGA IMPEX SRL are ca obiect principal de activitate conform codificării (Ordin 337/2007) rev. Caen (2):

<i>Activitatea principală:</i>	4619 - Intermedieri în comerțul cu produse diverse
--------------------------------	---

2.2.1. Structura asociativă

OMEGA IMPEX SRL este organizată sub forma unei societăți cu răspundere limitată, cu un capital social actual în valoare de 200.000 lei, divizat în 2.000 de părți sociale a câte 100 lei fiecare.

Societatea are în prezent doiasociați persoanefizice, astfel:

Asociați	Nr. Părți sociale	Aport la capital	% din total
Teodorescu Maria	1.900	190.000 lei	95%
Teodorescu Ioan Viorel	100	10.000 lei	5%

Tabel 1-Structură asociați

2.3. Starea societății la data propunerii planului

2.3.1. Structura actuală a managementului

După deschiderea procedurii de insolvență, în data de 08.07.2019, societatea OMEGA IMPEX SRL și-a continuat activitatea curentă, pe parcursul perioadei de observație, respectiv continuarea colaborării în baza contractelor în curs de desfășurare la momentul deschiderii procedurii.

În prezent, întrucât dreptul de administrare al societății nu a fost ridicat, administrarea societății se realizează, conform art. 87 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014, de administratorul special **dn. Teodorescu Maria**, desemnat în cadrul Adunării Generale a Asociaților din data de 06.08.2019, sub supravegherea administratorului judiciar **CITR Filiala București SPRL. De**

asemenea, conform dispozițiilor art. 54 din Legea 85/2014, mandatul administratorilor statuari a încetat de la data desemnării administratorului special.

2.3.2. Situația contractelor în derulare

În prezent, societatea Omega Impex S.R.L. are în derulare 3 contracte din care realizează venituri recurente, după cum urmează:

- Contractul de locațiune nr. 25/01.09.2019 încheiat cu societatea Master Fitness Body S.R.L., în calitate de locatar. Obiectul contractului constă în punerea în folosință a bunului imobil situat în mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, parter, jud. Giurgiu;
- Contractul de locațiune nr. 1175/22.02.2021 încheiat cu Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier – I.S.C.T.R., în calitate de locatar. Obiectul contractului constă în punerea în folosință a unei părți din bunul imobil situat în mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, parter, jud. Giurgiu, respectiv a unei suprafețe de 81,45 mp;
- Contractul de locațiune nr. 5/24.02.2021 încheiat cu Style Products Team S.R.L., în calitate de locatar. Obiectul contractului constă în punerea în folosință a unei părți din bunul imobil situat în mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, parter, jud. Giurgiu, respectiv a unei suprafețe de 71,38 mp.

2.3.3. Starea societății la 31.12.2019 și 31.12.2020

- **Situația patrimonială**

Prin comparație la data de 31.12.2019 și 31.12.2020 (conform bilanță preliminară), principalele categorii ale activului și pasivului, înregistrau valorile de mai jos:

ACTIV (lei)	iulie 2019	decembrie 2019	iulie 2020	decembrie 2020
Disponibilități bănești	275.780,18	846.536,33	796.733,03	13.132,50
Creanțe curente	1.536.957,69	1.921.584,35	2.217.074,39	1.944.529,46
Alte creanțe - împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	0,00	81.891,11	81.891,11	739.319,91
Creanțe litigioase	739.319,91	739.319,91	739.319,91	2.696.981,87
Operațiuni în curs de clarificare	-16.670,80	-14.583,90	-14.644,53	4.000,00
DISP. BĂNEȘTI ȘI CREANȚE	2.535.386,98	3.574.747,80	3.820.373,91	1.765.298,98
Avansuri pentru stocuri/servicii	80.861,86	67.187,27	70.457,39	1.769.298,98
Mărfuri și ambalaje	4.317.602,75	3.754.445,14	3.729.020,88	4.466.280,85
STOCURI	4.398.464,61	3.821.632,41	3.799.478,27	0,00

ACTIVE CIRCULANTE	6.933.851,59	7.396.380,21	7.619.852,18	0,00
Terenuri	273.000,00	273.000,00	273.000,00	273.000,00
Clădiri	11.997.560,55	11.997.560,55	11.997.560,55	11.997.560,55
Mașiniutilaje (mijl. trans.)	26.500,00	26.500,00	26.500,00	26.500,00
Mobilier	180.486,85	180.486,85	187.396,25	187.396,25
Imobilizări în curs și avansuri și imobilizări	155.248,40	155.248,40	155.248,40	150.768,40
Amortizări	1.449.675,10	1.558.887,40	1.712.744,29	1.818.436,29
IMOBILIZARI CORPORALE	11.183.120,70	11.073.908,40	10.926.960,91	10.816.788,91
ACTIVE IMOBILIZATE	11.183.120,70	11.073.908,40	10.926.960,91	10.816.788,91
Cheltuieli înregistrate în avans	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIV TOTAL	18.116.972,29	18.470.288,61	18.546.813,09	15.283.069,76

În perioada analizată activul Societății **nu a comportat modificări semnificative**. Principalele abateri față de trendul propus sunt:

Valorile sinusoidale înregistrate de soldul disponibilităților bănești în perioada analizată se datorează specificului activității de bază a Societății, respectiv intermedierea în comerțul cu produse diverse, astfel rulajul zilnic de încasări (preponderent prin casierie) implică existența unui nivel instabil al valorii soldului din casă și din bancă.

Valoarea soldului creanțelor curente ce crește de la un minim de cca. 1.536 mii lei și până la aprox. 2.200 mii lei, înregistrate în perioada analizată, arată faptul că Societatea este deficitară în compartimentul de încasare a obligațiilor bănești până la termenul scadent, **astfel pentru recuperarea unui procent cât mai mare din aceste sume se pot implementa măsuri specifice**; soldul creanțelor incerte sau litigioase poate fi completat cu o parte din creanțele înregistrate în contul 4111 – *Clienți*.

Soldul Stocurilor prezintă modificări insignifiante raportat la nivelul mediu atins în perioada analizată, acesta suferind ajustări în funcție de vânzările înregistrate în intervalul calendaristic ianuarie – iulie 2020.

Structura activelor circulante denotă faptul că Debitoarea activează pe piața comerțului cu mărfuri, totuși structura și valoarea soldului activelor imobilizate arată că Societatea deține active de o valoare considerabilă care nu sunt implicate în generarea de cash.

Ponderea deținută de valoarea activelor imobilizate în valoarea totală a activelor este de 60%, în timp ce valoarea activelor circulante reprezintă un procent de 40%.

Pentru a putea genera cash din activele imobilizate Societatea trebuie să se implice și în alte activități generatoare de venituri decât cele practicate în prezent, și, vom vedea expus mai jos va putea genera profit din activitatea operațională.

În categoria activelor imobilizate, principalul sold valoric component este reprezentat de construcții, respectiv un sold contabil de intrare cca. 12.000 mii lei.

Pentru a emite o concluzie cu privire la imaginea părții de activ bilanțier vom avea în vedere faptul că Societatea, deși desfășoară o activitate de comerț nu pare să fi fost influențată de pandemia generată de apariția noului tip de coronavirus.

Activul Societății, deși prezent cu valori ale soldurilor componente ridicate pentru o activitate de comerț nu ajută Debitoria în generarea de încasări necesare obținerii unui excedent, fluxul de numerar trebuie regândit pentru a implica întregul activ, ori pentru salvagardarea Societății prin implementarea unui plan de reorganizare se poate avea în vedere valorificarea unor imobile excedentare continuării activității.

Partea bilanțieră de pasiv este prezentată în tabelul de mai jos.

PASIV (lei)	iulie 2019	decembrie 2019	iulie 2020	decembrie 2020
Buget	8.142.244,29	8.900.547,58	8.861.993,07	7.520.678,51
Salariați	91.147,00	78.965,00	79.639,00	80.300,00
Furnizori	1.196.295,42	1.076.172,88	1.263.677,83	1.138.535,48
Furnizori de imobilizări	27.941,34	27.941,34	27.941,34	27.941,34
Creditoridiverși	290.050,31	281.522,68	281.522,68	198.769,75
Creditebancare pe termen scurt	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
DATORII PE TERMEN SCURT	10.247.678,36	10.865.149,48	11.014.773,92	9.466.225,08
Creditebancare pe termen lung	2.711.552,72	2.711.552,72	2.711.552,72	2.647.347,58
Datorii către asociați	3.348.500,00	3.385.477,00	3.642.683,98	3.696.233,98
DATORII PE TERMEN LUNG	6.060.052,72	6.097.029,72	6.354.236,70	6.343.581,56
TOTAL DATORII	16.307.731,08	16.962.179,20	17.369.010,62	15.809.806,64
Capital social	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Rezerve din reevaluare	887.844,92	887.844,92	887.844,92	887.844,92
Rezerve legale	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Alte rezerve	118.849,26	118.849,26	118.849,26	118.849,26
REZULTAT REPORTAT	2.526.049,73	2.526.049,73	261.415,23	261.415,23
PROFIT/PIERDERE (CUMULAT)	-1.963.502,19	-2.264.634,50	-330.306,94	-2.304.846,29
Capital propriu	1.809.241,72	1.508.109,41	1.177.802,47	-526.736,88
CAPITALUL PERMANENT	7.869.294,44	7.605.139,13	7.532.039,17	5.816.844,68

Venituri înregistrate în avans	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIV TOTAL	18.116.972,80	18.470.238,61	18.546.813,09	15.283.069,76

Având în vedere cele expuse mai sus cu privire la partea de activ bilanțier rămân valabile și pentru partea de pasiv, respectiv situația nu prezintă modificări substanțiale în perioada analizată.

Structura datoriilor Societății este impactată în partea obligațiilor scadente pe termen scurt prin prisma datoriei bugetare deținute de către Debitoare.

Raportat la quantumul datoriei bugetare a Societății și implicând lipsa de încasări curente necesare obținerii unui excedent de numerar, datoriile pe termen scurt ale Debitoarei reprezintă un procent de 64% din totalul datoriilor.

Cu privire la structura părții de pasiv bilanțier a Societății nu se pot pune concluzii aplicabile, însă quantumul pasivului poate suporta modificări în măsura în care Societatea va dispune de implementarea unor măsuri de recuperare a creanțelor și de generare de încasări suficiente cel puțin pentru stingerea datoriilor viitoare la scadență.

Soldul Furnizori fluctuează în jurul valorii de cca. 1.200 mii lei în perioada analizată, iar această menținere se datorează insuficienței de cash pentru acoperirea la scadență a obligațiilor contractuale către partenerii comerciali.

Având în vedere faptul că majoritatea vânzărilor Debitoarei sunt reprezentate de materiale de construcții, putem aduce în discuție că Societatea depinde de sezonul propice pentru deschiderea și operarea activităților de construcții. Această afirmație se leagă de trendul ușor ascendent al valorilor soldului Furnizori din perioada analizată, ocazie prilejuită de redeschiderea șantiierelor de construcții, purtând o diminuare în momentul la care pandemia de coronavirus a produs un blocaj în majoritatea mediilor de afaceri din țară.

- **Contul de profit și pierdere**

Situația contului de profit și pierderi pentru 2019 - 2020, conform balanței de la finalul anului, se prezintă astfel:

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	iulie 2019	decembrie 2019	iulie 2020	decembrie 2020 (cumulat)
Prestări servicii	23.130,89	34.140,29	5.137,61	5.137,61
Vânzare mărfuri	6.703.724,36	7.756.138,18	842.018,57	1.328.516,82
Venituri din chirii	90.573,89	143.548,85	69.137,80	114.615,12

Venituri din activități diverse	7.256,60	11.541,80	8.305,70	12.483,90
Cifra de afaceri	6.824.685,74	7.945.369,12	924.599,68	1.460.753,45
Venituri din subvenții	62.139,85	62.139,85	0,00	0,00
Alte venituri din exploatare	0,02	0,02	0,00	35.806,45
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6.886.825,59	8.007.508,97	924.599,68	1.460.753,45
Materii prime și materiale	3.723,45	4.866,76	3.636,72	1.046,33
Mărfuri	5.949.281,65	6.944.137,79	686.601,65	2.883.996,40
Consumabile și combustibil	16.778,31	31.910,88	16.030,48	24.423,96
Utilități	32.983,44	49.152,45	47.571,56	66.071,17
Asigurări	4.502,87	5.712,98	1.250,62	2.182,16
Comisioane și onorarii	39.083,39	49.015,90	1.784,44	3.006,48
Transport și deplasări	13.871,95	14.053,82	2.782,96	3.317,42
Cheltuieli personal	281.713,00	388.760,00	99.994,00	162.630,00
Cheltuieli cu impozite și taxe	641.143,62	642.662,54	753,95	13.086,21
Servicii terți	22.180,31	120.479,05	98.324,93	145.496,62
Alte cheltuieli	1.517.953,15	1.542.889,41	15.009,05	60.891,08
Chirii și redevențe	10.063,94	20.130,91	10.210,14	15.358,47
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	8.533.279,08	9.813.772,49	983.950,50	3.381.506,30
EBITDA - Rezultatul operațional	-1.646.453,49	-1.806.263,52	-59.350,82	-1.920.752,85
Cheltuieli amortizare	153.548,58	262.760,99	153.856,89	264.028,89
EBIT - Rezultatul din exploatare	-1.800.002,07	-2.069.024,51	-213.207,71	-2.184.781,74
Diferențe de reconciliere	31.583,59	17.892,72	0,00	-35.806,45
ACTIVITATEA FINANCIARĂ				
Venituri financiare	42,85	44,53	0,46	6.093,17
Cheltuieli financiare	131.959,40	177.761,82	117.099,69	161.964,17
REZULTAT FINANCIAR	-131.916,55	-177.717,29	-117.099,23	-155.871,00
VENITURI TOTALE	6.855.284,85	7.989.660,78	924.600,14	1.502.653,07
CHELTUIELI TOTALE	8.818.787,06	10.254.295,30	1.254.907,08	3.807.499,36
PROFIT/PIERDERE BRUT(Ă)	-1.963.502,21	-2.264.634,52	-330.306,94	-2.304.846,29
Impozit pe profit	0,00	0,00	0,00	0,00
PROFIT/PIERDERE NET(Ă)	-1.963.502,21	-2.264.634,52	-330.306,94	-2.304.846,29

Rezultatul exercițiului reprezintă, diferența dintre venituri și cheltuieli, materializate în profit sau pierderi. Prin compararea datelor exercițiului financiar încheiat cu datele exercițiului financiar precedent se poate concluziona dacă activitatea agentului economic este rentabilă sau nerentabilă. De asemenea, prin analizarea contului de profit și pierdere, se poate constata care dintre indicatorii realizați au influențat pozitiv sau negativ activitatea agentului economic.

Astfel, din tabelul de mai sus se observă faptul că Societatea nu reușește în nicio lună analizată să obțină venituri operaționale suficiente în așa mod în care să egaleze cheltuielile operaționale.

Indicatorul EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) este folosit pentru a analiza profitabilitatea unei companii sau pentru a compara companii și industrii diferite pentru ca din el sunt eliminate influențele deciziilor de ordin financiar sau contabil.

În orice caz valorile indicatorului EBITDA sunt negative pentru toată perioada analizată, astfel este clar că Societatea nu generează o activitate operațională suficientă, iar pentru a putea obține cel puțin valori minim apropiate de zero pentru EBITDA sunt necesare implementarea de măsuri stricte operaționale și imediate.

Având în vedere structura activelor prezentată mai sus Debitoarea are potențial de obținere de venituri operaționale, infrastructura disponibilă și un management strict al profitabilității pot transforma Societatea în jucător important implicat în mai multe piețe economice regionale.

2.4. Evaluarea activului companiei

Evaluarea activului companiei a fost realizată de evaluatorul autorizat ANEVAR, societatea BIROU EVALUĂRI SRL, care a fost desemnat în cadrul adunării creditorilor din 16.12.2019.

În scopul atingerii obiectivului propus, s-au luat în considerare prevederile **Standardelor de Evaluare ANEVAR**, activitatea de evaluare fiind adaptată la specificul activelor din componența patrimoniului evaluat și al activității OMEGA IMPEX SRL.

Scopul raportului de evaluare a constat în estimarea valorilor de piață și de lichidare a activelor societății și a garanțiilor creditorilor.

Redăm mai jos rezultatele evaluării sub formă tabelară, cu descrierea pe scurt a activelor, evidențierea cauzelor de preferință care le grevează, precum și a valorilor de piață, respectiv vânzare forțată atribuite de către evaluator.

Valoarea de piață și valoarea de lichidare (vânzare forțată) a activelor debitoarei, inclusiv a cauzelor de preferință, au fost stabilite în scopul de a avea o imagine clară la un moment cât mai apropiat de momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, iar situația acestora se prezintă astfel:

VALOARE DE PIAȚĂ ACTIVE: 9.020.408 LEI

VALOARE DE LICHIDARE ACTIVE: 6.404.317 LEI

Nr. crt.	Activ	Descriere	Garanție	Valoare de Piață (lei)	Valoare de Vânzare forțată (lei)
Bunuri Imobile					
1	Proprietate imobiliară Bușteni (teren și construcție) înscrisă în CF 22252	Societatea deține în patrimoniul un imobil compus din teren intravilan în suprafață de 575 mp, pe care se află o construcție (S+P+1 etaj) cu suprafață construită desfișurată de 596 mp și suprafață construită la sol de circa 247 mp. Construcția are destinație rezidențială. Proprietatea se află în Localitatea Bușteni, Str. Florilor nr. 6, Județul Prahova, în zona Poiana Tapului/Bușteni, Județul Prahova, zona turistică din vecinătatea munților Bucegi, într-o zonă retrasă de la drumul principal E60, care traversează localitatea.	Banca Transilvania SA	927,328	695,496
2	Proprietate imobiliară Giurgiu, Str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, înscrisă în CF 32761 -C1	Societatea deține în patrimoniul un imobil construcție (D+P+2 etaje) cu suprafață construită desfișurată de 2960 mp și suprafață construită la sol de circa 836 mp. Construcția are destinație administrativă – centru de afaceri. Construcția este ridicată pe terenul în suprafață de 1463 mp aflat în domeniul privat al Municipiului Giurgiu și concesionat societății pe o perioadă de 49 ani, începând din anul 2009. Imobilul este situat în Localitatea Giurgiu, pe Str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, Județul Giurgiu, în zona de nord-est a localității, la distanță de vama Giurgiu. Accesul se realizează din Str. 1 Decembrie, în zona Cartierul Tineretului.	Banca Transilvania SA	4,862,835	3,647,126
3	Proprietate imobiliară Giurgiu, Șos. Alexandriei nr. 7, înscrisă în CF 33992	Societatea deține în patrimoniul un imobil compus din teren în suprafață de 1700 mp, pe care se află construcții. Construcția C1 (S+P+2 etaje) cu suprafață construită desfișurată de circa 699 mp și suprafață construită la sol de circa 220 mp. Construcția are destinație comercială și administrativă, având amenajate spații comerciale (la parter), spațiu de birouri (la etajul 1) și spațiu liber (la etajul 2). Construcția C2 are regim de înălțime parter și o suprafață construită la sol de 220 mp. Construcția are destinație de depozit. Construcția Anexă-șopron are regim de înălțime parter și o suprafață construită la sol de 63 mp. Construcția Anexă-depозit are regim de înălțime parter și o suprafață construită la sol de 85 mp.	Banca Transilvania SA	1,188,921	891,692
Bunuri Mobile					
4	Mijloace fixe, obiecte de inventar	Bunurile mobile din patrimoniul societății reprezintă mobilier de birou, bunuri specifice de birou, aparatură electrică / electronică și o autoutilitară.		111,246	83,435
5	Stoc de marfă	Stocul de marfă al societății cuprinde materiale de construcții, sanitare, electrice s.a.	Arabesque SRL ³	1,215,287	729,172
Creanțe					
6	Creanțe	Reprezintă creanțele pe care le are de recuperat societatea OMEGA IMPEX SRL de la debitorii săi.		714,791	357,396

³ Arabesque SRL deține o creanță garantată în cuantum de 240.188 lei.

În ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societate, valoarea previzionată de lichidare a patrimoniului este de 6.404.317 lei, conform evaluării efectuate. Însă această valoare nu ar fi integral distribuită către creditori, urmând a fi diminuată raportat la cheltuielile de procedură, conform simulării de faliment ce va fi prezentată mai jos.

2.5. Pasivul societății. Tabelul definitiv al creanțelor

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

Potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, creditorii societății trebuie să formuleze cerere de înscriere la masa credală în termenul stabilit de judecătorul-sindic prin sentința de deschidere a procedurii insolvenței. Legea nr. 85/2014 (art. 114) sancționează creditorii care nu respectă această obligație legală, ei fiind decăzuți din dreptul de a fi înscrși în tabelul creditorilor și de a dobândi calitatea de creditor îndreptățit să participe la procedură, cu excepția situației prevăzute la art.42 alin.(3) din Legea 85/2014.

Astfel, Legea recunoaște numai datoriile societății înscrise în tabelul definitiv de creanțe și respectiv în tabelele actualizate ulterior în cadrul procedurii de insolvență, astfel încât la momentul depunerii prezentului plan de reorganizare pasivul este reprezentat de datoriile înscrise în tabelul definitiv de creanțe și datoriile acumulate în perioada de observatie.

Tabelul definitiv nr. 510/12.02.2021, prezentat integral în anexă, a fost publicat în BPI nr. 2806/15.02.2021, s-a rectificat conform eratei nr. 545/16.02.2021, publicată în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 2964/17.02.2021.

Repartizarea pasivului pe grupe de creanțe, conform tabelului definitiv al creanțelor împotriva averii OMEGA IMPEX SRL se prezintă în felul următor:

Grupa	Creanța acceptată (LEI)
Creanțe privilegiate - art. 159 alin. (1) pct. 3.	3.482.811,48
Creanțe salariale – art. 161 pct. 3	77.052,00
Creanțe bugetare - art. 161 pct. 5	7.415.681,38
Creanțe chirografare - art. 161 pct. 8	666,696,27
Creanțe chirografare - art. 161 pct. 10	3,279,500.00
TOTAL	14,921,741.13

Tabelul definitiv al creanțelor OMEGA IMPEX SRL a fost întocmit în baza dispozițiilor art.112 alin. (1) din Legea 85/2014 ca urmare a finalizării raportului de evaluare a activelor societății, inclusiv a garanțiilor, iar creanțele creditorilor au fost admise în categoriile de creanțe care le corespund, după cum urmează:

- **creanțele care beneficiază de o cauză de preferință(art. 5 pct.15)**sunt acele creanțe care sunt însoțite de un privilegiu și/sau de un drept de ipotecă și/sau de drepturi asimilate ipotecii, potrivit art. 2.347 din Codul civil, și/sau de un drept de gaj asupra bunurilor din patrimoniul debitorului, indiferent dacă acesta este debitor principal sau terț garant față de persoanele beneficiare ale cauzelor de preferință;
- **creanțele salariale (art.5 pct.18)** sunt creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncăși raporturi asimilate între debitor și angajații acestuia.
- **creanțele bugetare(art.5 pct.14)** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora. Conform textului legalși păstrează această naturăși creanțele bugetare care nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită;
- **creanțele chirografare(art.5 pct.22)** sunt creditorii înscriși în tabelele de creanțe care nu beneficiază de o cauză de preferință.

2.6. Datoriile acumulate în perioada de observație

Precizăm că Societatea și-a onorat parțial datoriile născute după data deschiderii procedurii, astfel încât la luna martie 2021 existau acumulate datorii din perioada de observație în cuantum de aproximativ de903.617lei, din care:

- datorii către Bugetul de Stat,în suma de 118.066 lei;
- datorii către administratorul judiciar, în sumă de 130.594,49 lei;
- datorii către furnizorii curenți, în sumă de 172.963,51 lei;
- datorii reprezentând dobanzile aferente expunerii în sold la BT, în sumă de 161.598 lei;
- datorii reprezentând taxe și impozite locale, în sumă de 320.395 lei.

Totodată, la finalul lunii ianuarie 2020, Societatea figurează cu sume de încasat de la clienții săi curenți în valoare de aproximativ 2.000.000 lei, astfel încât își va putea onora obligația de a-și achita datoriile la scadență.

Capitolul 2 - Condiții generale

2.1. *Îndeplinirea condițiilor pentru propunerea planului*

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societății debitoare, conform art. 132 alin. 1 lit. a) din Legea 85/2014, sunt îndeplinite după cum urmează:

- ◆ Intenția de reorganizare a activității Societății a fost exprimată prin cererea introductivă de deschidere a procedurii și prin Declarația depusă la dosarul cauzei în baza art. 67 alin. (1) lit. g) din Legea 85/2014;
- ◆ Posibilitatea reorganizării a fost analizată și expusă de administratorul judiciar în cadrul **Raportului prevăzut de articolul 58 alin. (1) lit. b) și art. 97 din Legea nr. 85/2014, privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția insolvenței debitoarei**, raport care a fost depus la dosarul cauzei și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.15566/20.08.2019. Concluziile acestuia au fost de asemenea prezentate creditorilor cu ocazia primei adunări a creditorilor OMEGA IMPEX SRL din data de 30.09.2019, consemnată în Procesul-verbal nr. 8394/30.09.2019. Administratorul judiciar a menționat în cadrul acestuia că, deși societatea se confruntă cu o situație economică dificilă, aceasta poate fi supusă unui plan de reorganizare cu șanse de succes;
- ◆ Tabelul **definitiv** al creanțelor împotriva averii debitoarei OMEGA IMPEX SRL nr. 555/04.02.2020 a fost depus la dosarul cauzei și publicat în BPI nr. 2806/15.02.2021 și s-a rectificat conform eratei nr. 545/16.02.2021, publicată în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 2964/17.02.2021.
- ◆ **Societatea nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență sau Legii 85/2006 rep. privind procedura insolvenței de la înființarea acesteia până în prezent.** Nici societatea și nici un membru al organelor sale de conducere (*administratori, directorii și/sau acționarii care dețin controlul debitorului*) nu a fost condamnată definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin. (4) al Legii privind procedura insolvenței, depusă la dosarul cauzei împreună cu cererea de deschidere a procedurii de insolvență.

2.2. Autorul planului

În temeiul prevederilor art. 132 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, un plan de reorganizare va putea fi propus de debitor, cu aprobarea adunării generale a asociaților/acționarilor, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe.

Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19 prevede la art. 50 alin. (1) următoarele: *"Dacă debitorul se află în perioada de observație la data intrării în vigoare a prezentei legi, aceasta se prelungește cu 3 luni. Corelativ, termenul în care categoriile de persoane îndreptățite pot propune un plan de reorganizare se prelungește cu 3 luni, inclusiv în cazul în care termenul de depunere a planului, prevăzut de lege, a început să curgă."* (subl. ns.).

Conceperea și întocmirea planului de reorganizare al OMEGA IMPEX SRL a fost asigurată de administratorul special al societății, cu asistența și colaborarea administratorului judiciar CITR Filiala București SPRL, conform prevederilor art. 97 alin.(3) din Legea nr. 85/2014.

Planul de reorganizare este propus de Societatea debitoare OMEGA IMPEX SRL, prin administrator special, acesta urmând a fi supus aprobării Adunării Generale a Asociaților.

Având în vedere că societății nu i-a fost ridicat dreptul de administrare la data deschiderii procedurii, administrarea societății se realizează prin administratorul special desemnat de asociați la data de 06.08.2019, sens în care se poate afirma faptul că societatea debitoare cunoaște cel mai bine realitățile cu care se confruntă atât în planul intern cât și extern, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării.

Rațiunea acestei alegeri rezidă și în faptul că administratorul special își păstrează dreptul de administrare al societății și asigură conducerea activității curente, cunoscând specificul acesteia.

2.3. Durata planului

În vederea acoperirii într-un grad cât mai mare a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe durata prevăzută de lege de **3 anide la data confirmării** acestuia de către judecătorul-sindic (prima lună a planului fiind considerată următoarea celei în care planul va fi confirmat de către judecătorul-sindic).

În conformitate cu art. 139 alin.(5) din Legea nr. 85/2014, *Planul de reorganizare poate fi modificat, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele în sold, la data votului, în aceleași condiții ca la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul sindic.*

Astfel pe parcursul reorganizării planul de reorganizare **poate fi modificat sau prelungit până la o durată maximă de 4 ani** în condițiile stipulate de textul legal citat.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, cu respectarea prevederilor art. 133 alin. (5) lit. a) și art. 141 din Legea nr. 85/2014, **se propune menținerea dreptului de administrare al Societății, urmând ca activitatea acesteia să fie condusă de către administratorul special în condițiile legii, sub supravegherea administratorului judiciar.**

2.4. Scopul planului

Prin cererea de deschidere a procedurii de insolvență, societatea debitoare a semnalat existența stării sale de insolvență și și-a exprimat intenția de a își reorganiza activitatea, considerând că trebuie să intervină în vederea redresării situației sale. Analiza administratorului judiciar cu privire la cauzele de intrare în insolvență a debitoarei OMEGA IMPEX SRL, respectiv șansele de reorganizare/redresare a situației societății, au fost prezentate în cadrul raportului de cauze și împrejurări întocmit în cadrul procedurii.

Scopul principal al planului coincide atât cu scopul Legii 85/2014, menționat la art. 2 din lege, și anume *acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia, cât și cu unul dintre principiile de bază ale Legii insolvenței stipulat la art. 4 pct. 2, care prevede acordarea unei șanse debitorilor de redresare eficientă și efectivă a afacerii, fie prin intermediul procedurilor de prevenire a insolvenței, fie prin procedura de reorganizare judiciară.*

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea activităților curente ale societății.

Această concepție modernă a reorganizării judiciare se fundamentează pe ideea că o afacere în stare de funcționare are șanse cu mult mai mari de a produce resursele necesare acoperirii pasivului, fiind mai profitabilă creditorilor, în raport cu procedura falimentului.

Pornind de la această situație, prezentul plan de reorganizare are ca scop principal redresarea societății debitoare prin instituirea unei supravegheri atente din partea creditorilor și a administratorului judiciar și, prin aceasta, acoperirea într-o proporție cât mai mare a datoriilor acumulate. În raport cu aceste datorii care trebuie achitate, principalul mijloc de realizare privit din perspectiva legii insolvenței, îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate avantajele care decurg din aceasta.

Procedura reorganizării, prin continuarea activității debitorului, implică fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate și implementarea unui sistem de supraveghere strict al activității acesteia, activitate care va trebui pliată după noua strategie creionată prin planul de reorganizare, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate vizând ca principală finalitate reorganizarea activității societății și acoperirea pasivului asumat prin programul de plată al creanțelor.

Această modalitate de reorganizare va fi completată cu o activitate de lichidare parțială sau totală a activelor societății, în vederea obținerii surselor de venit necesare pentru acoperirea creanțelor din programul de plată asumat.

Având în vedere aspectele prezentate în plan, societatea propune ca și măsuri adecvate de punere în aplicare a planului (conform art. 133 alin. 5) **continuarea activității curente**, constând în principal în închirierea activelor proprii și prestarea de servicii de depozitare (*exploatare*), dar și în vânzarea mărfurilor, **recuperarea unei părți din creanțele comerciale istorice și valorificarea parțială/totală a activelor societății**. Implementarea întocmai a planului de reorganizare propus va permite realizarea scopului său, ulterior aprobării lui de către adunarea creditorilor și confirmării acestuia de către judecătorul-sindic.

Capitolul 4 - Avantajele reorganizării

4.1. *Premisele reorganizării Societății*

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

Votarea planului și reorganizarea Omega Impex S.R.L. sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele creditorilor, atât ale celor garantați, salariali, bugetari, cât și ale celorlalți creditori, precum și interesele Societății care își continuă activitatea, cu producerea unor consecințe economice și sociale benefice.

În acest sens, prin reorganizarea activității Omega Impex SRL pe baza planului de reorganizare, se prevede restructurarea și continuarea activității debitorului, precum și valorificarea activelor din averea acestuia.

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

A. Asigurarea unor surse de venit din:

- ♦ Continuarea contractelor aflate în derulare;
- ♦ Recuperarea creanțelor neîncasate de la clienți;
- ♦ Închirierea unor active din patrimoniul societății, până la valorificarea acestora, în cazul în care activele în cauză nu generează venituri din prestări servicii;
- ♦ Valorificarea activelor aflate din patrimoniul societății, după cum va fi detaliat mai jos.

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

C. Distribuiri către creditori în proporție de 47%, conform programului de plăți asumat de către societate.

4.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

Dacă, în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor societății debitoare, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două interese se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profitând de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară comparativ cu cât ar reuși să obțină în ipoteza falimentului.

În urma analizării comparative a gradului de satisfacere a creanțelor în cadrul procedurii de reorganizare și cea de faliment, este clar că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului. În procedura reorganizării însă, la lichiditățile obținute din eventuala

vânzare a bunurilor se adaugă sumelerezultate din continuarea activității, destinate acoperirii cel puțin a cheltuielilor curente de conservare a unui patrimoniu funcțional. Mai mult, valorificarea bunurilor se va realiza la valoarea de piață, valoare net superioară unei valori de vânzare forțată care ar interveni în cazul falimentului.

Totodată, procedura de reorganizare comportă și alte avantaje:

- Continuarea activității curente permite Societății să caute în continuare surse alternative de reorganizare a activității și de acoperire a pasivului, măbind considerabil șansele de identificare a unor soluții noi, care pot deveni premise viabile pentru eventuale proiecte de modificare a planului de reorganizare, cum ar fi: atragerea unui investitor care să preia integral business-ul, identificarea de către societate a unor modalități de atragere capital de lucru, divizarea societății cu transferul parțial al business-ului în cazul există cerere în acest sens etc.
- Societatea are costuri fixe, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (utilități, asigurări, impozite, taxe locale, salarii personal indirect productiv etc.), cheltuieli ce nu pot fi susținute decât prin desfășurarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. conform art. 159 pct. 1 și art. 161 pct.1 din Legea nr. 85/2014, ca și cheltuieli de conservare și administrare, împactând valoareaobținutădin vânzare și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.
- Față de activitatea de valorificare în cadrul procedurii de reorganizare, vânzarea în cazul falimentului comportă constrângeri în ceea ce privește costurile de promovare, de expunere pe piață, de conservare a activelor și de abordare, din partea potențialilor clienți.

4.3. *Comparația avantajelor:Reorganizarevs.Faliment*

Această comparație presupune analiza gradului de recuperare a creanțelor de către creditorii din procedurăîn cadrul reorganizării față de situația falimentului. Tot în cadrul acestui capitol vom prezenta și cedespăgubiriurmează a fi oferitetitularilortuturorategoriilor de creanțe, încomparațiecu valoareaestimativăcearputea fi primităprindistribuireîncaz de faliment, conform art. 133 alin.(4) lit. d) din Legea 85/2014. Valoareaestimativă se vacalculăîn bazaraportului de evaluareîntocmițîncadrulprocedurii de cătreevaluatoruldesemnăat conform art. 61 din Legea 85/20014.

Astfel, raportându-ne la **valoarea de evaluare a patrimoniului societății OMEGA IMPEX SRL**, putem concluziona că implementarea cu succes a planului de reorganizare va asigura acoperirea într-un grad mai mare a creanțelor creditorilor care profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară față de ipoteza falimentului.

Pentru a ajunge la această concluzie, s-au avut în vedere următoarele:

Raportul de evaluare a activelor aparținând societății OMEGA IMPEX SRL s-a realizat de evaluatorul desemnat conform dispozițiilor art.61 din Legea 85/2014, respectiv de Evaluator Autorizat (EI, EPI, EBM) - BIROU EVALUĂRI SRL. În cadrul evaluării s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață, cât și a valorii de lichidare pentru activele societății.

Valoarea de piață este definită în SEV 2018 ca fiind suma estimată pentru care un activ sau o datorie ar fi schimbat(ă) la data evaluării între un cumpărător hotărât și un vânzător hotărât, într-o tranzacție nepărtinitoare, după un marketing adecvat și în care părțile au acționat fiecare în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângeri. Pentru determinarea valorii de piață a activelor OMEGA IMPEX SRL, așa cum a fost ea definită mai sus au fost utilizate - abordarea prin piață, cost și abordarea prin venit.

Valoarea de lichidare reprezintă suma care s-ar realiza prin vânzarea unui activ sau grup de active în mod individual (element cu element). Valoarea de lichidare poate avea în vedere 2 premise ale vânzării, respectiv vânzarea ordonată, în care vânzătorul este obligat să vândă însă nu imediat, și vânzarea forțată care presupune o conjunctură în care realizarea transferului drepturilor de proprietate presupune un timp anormal de scurt de expunere pe piață și de marketing adecvat.

Având în vedere situația specială de faliment, care presupune valorificarea obligatorie și de urgență a activelor societății pentru minimizarea costurilor și maximizarea averii debitoare, apreciem că în cazul unui faliment valoarea de lichidare este avută în vedere în ipoteza unei vânzări forțate.

Valoarea de lichidare a activului societății stabilită de către evaluatorul independent prin raportul de evaluare, se prezintă astfel:

$V_{\text{LICHIDARE}} = 6.404.317 \text{ lei}$

Astfel, valoarea de lichidare obținută în urma valorificării activelor în situația falimentului, de 6.404.317 lei, nu va putea fi distribuită integral creditorilor înscriși în tabelul definitiv de creanțe, valoarea acestor distribuiri urmând a fi influențată de datoriile acumulate în perioada de observație ce s-ar adăuga creanțelor înscrise în tabel și de cheltuielile de procedură.

Totodată, menționăm faptul că totalul distribuțiilor ce urmează a fi realizate prin programul de plăți către creditorii înscriși în tabelul definitiv de creanțe, este în cuantum de 7.071.505,24 lei, gradul de îndeplinire fiind de 47%.

În plus, trebuie să ținem cont de faptul că valoarea de distribuit către creditorii în cazul valorificării activelor în faliment este o valoare *estimată* pentru situația lichidării tuturor bunurilor din patrimoniu și ea nu ar fi distribuită de îndată după intrarea în faliment, ci doar în urma parcurgerii unor proceduri de valorificare, activitate care generează costuri care se vor acoperi tot din valoarea obținută.

4.3.1. Simularea de faliment. Despăgubirile titularilor categoriilor de creanțe

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

Despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de ordinea de distribuire reglementată de prevederile art. 159 și 161 din Legea nr.85/2014.

Astfel, conform art. 159 din Legea 85/2014:

(1) Fondurile obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitorului, grevate, în favoarea creditorului, de cauze de preferință, vor fi distribuite în următoarea ordine:

1. taxe, timbre și orice alte cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și cheltuielile avansate de creditor în cadrul procedurii de executare silită, creanțele furnizorilor de utilități născute ulterior deschiderii procedurii, în condițiile art. 77, remunerațiile datorate la data distribuirii persoanelor angajate în interesul comun al tuturor creditorilor, în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63, care se vor suporta pro rata, în raport cu valoarea tuturor bunurilor din averea debitorului;

2. creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință născute în timpul procedurii de insolvență. Aceste creanțe cuprind capitalul, dobânzile, precum și alte accesorii, după caz;

3. creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință, cuprinzând tot capitalul, dobânzile, majorările și penalitățile de orice fel, inclusiv cheltuielile, precum și cele corespunzătoare art. 105 alin. (3) și art. 123 alin. (11) lit. a).

(2) În cazul în care sumele realizate din vânzarea acestor bunuri ar fi insuficiente pentru plata în întregime a respectivelor creanțe, creditorii vor avea, pentru diferență, creanțe chirografare sau bugetare, după caz, care vor veni în concurs cu cele cuprinse în categoria corespunzătoare, potrivit naturii lor, prevăzute la art. 161, și vor fi supuse dispozițiilor art. 80. Dacă după plata sumelor prevăzute la alin. (1) rezultă o diferență în plus, aceasta va fi depusă, prin grija lichidatorului judiciar, în contul averii debitorului.

(3) Un creditor beneficiar al unei cauze de preferință este îndreptățit să participe la orice distribuire de sumă făcută înaintea vânzării bunului grevat de o cauză de preferință în favoarea sa. Sumele primite din acest fel de distribuiri vor fi scăzute din cele pe care creditorul ar fi îndreptățit să le primească ulterior din prețul obținut prin vânzarea bunului grevat de o cauză de preferință, dacă aceasta este necesară pentru a împiedica un astfel de creditor să primească mai mult decât ar fi primit dacă bunul grevat de o cauză de preferință în favoarea sa ar fi fost vândut anterior distribuirii.

Pentru fondurile obținute din alte surse decât vânzarea bunurilor și drepturilor grevate de cauze de preferință, ordinea de distribuire este reglementată de dispozițiile art. 161 din Legea nr. 85/2014, care prevede următoarele :

Creanțele se plătesc, în cazul falimentului, în următoarea ordine:

1. taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 și 73, sub rezerva celor prevăzute la art. 140 alin. (6);

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

3. creanțele izvorâte din raporturi de muncă;

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

5. creanțele bugetare;

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

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

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

9.alte creanțe chirografare;

10.creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:

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

b)creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit.

În ipoteza în care, față de societatea debitoare se va deschide procedura falimentului, activitatea ar fi întreruptă și activele societății debitoare ar fi valorificate.

Astfel, valoarea de lichidare a activului societății, raportat la valoarea de piață, se prezintă astfel:

Valoare de piață =9.020.408 lei

Valoare de lichidare = 6.404.317 lei

Având în vedere valoarea de lichidare și totalul distribuirilor ce urmează a se efectua conform programului de plăți, în cuantum de 7.071.505,24 lei,putem concluziona că ipoteza falimentului este considerabil defavorabilă pentru creditorii. Se va avea în vedere aici și faptul că, din valoarea de lichidare urmează a fi scăzute atât datoriile născute în perioada de observație în cuantum total de 903.617 lei, conservarea activelor(pază, utilități), arhivă, respectiv cheltuielile necesare pentru administrarea procedurii.

Pentru realizarea comparației între distribuirile care urmează a se realiza în cazul reorganizării, raportat la cele care s-ar realiza în caz de faliment, subscrisa a realizat o simulare a distribuirilor în caz de faliment, pornind de la valoarea de lichidare.

În urma realizării acestei simulări, a reieșit că, în ipoteza falimentului, suma distribuită creditorilor înscriși la masa credală ar fi de **5.443.670 lei**, inclusiv creanțele curente acumulate de

către OMEGA IMPEX de la data deschiderii procedurii de insolvență și până la 31.03.2021, astfel cum reiese din situația prezentată mai jos (*Sumele sunt exprimate în lei*):

Explicație	Temei legal (Legea 85/2014)	Creanțe conform tabel definitiv	Ordinea distribuirii activului	Distribuire din activ garantat	Distribuire din activ negarantat	Procent distribuire
Distribuirii + cheltuieli de procedură				6.404.317		
				6.320.882	83.435	
Din care:						
Cheltuieli procedură	Art. 159 alin. 1 pct. 1	15,00%	960.648	948.132	12.515	
<i>Total de distribuit</i>		85%		5.372.750	70.920	
Garantați	Art. 159 alin. (1) pct. 3.	3.482.811	3.482.811	3.482.811	0	100,00%
<i>Banca Transilvania SA</i>		3.242.623	3.242.623	3.242.623	0	100,00%
<i>Arabesque SRL</i>		240.188	240.188	240.188	0	100,00%
Salariați	Art. 161 pct. 3	77.052	77.052	0	77.052	100,00%
Observație	Art. 161 pct. 4	903.617	903.617	903.617	0	100,00%
Bugetari	Art. 161 pct 5	7.415.681	7.415.681	0	980.189	13,22%
<i>Direcția de Impozite Locale Giurgiu</i>		503.419	503.419	0	66.541	13,22%
<i>Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice</i>		6.582.683	6.582.683		870.085	13,22%
<i>Administrația Județeană a Finanțelor Publice Giurgiu</i>		329.580	329.580	0	43.563	13,22%
Chirografari	Art. 161 pct. 8	3.946.196	3.946.196	0	0	0,00%
<i>Chirografari cf tabel definitiv</i>		3.946.196	3.946.196	0	0	0,00%
Sume aferente masei credale		14.921.741	14.921.741	4.386.429	1.057.241	36,48%
Cheltuieli de procedură			960.648	948.132	12.515	100,00%
Cheltuieli perioadă observație		0	0	0	0	0,00%
Total		14.921.741	15.882.389	5.334.561	1.069.757	

Distribuirile au fost simulate astfel:

- Au fost calculate sumele estimate în cazul valorificărilor de active în ipoteza falimentului, pentru fiecare creditor garantat în parte;
- S-a estimat că fiecare creditor garantat va primisuma obținută din valorificarea activelor care garantau creanța al cărui titular era, diminuată pro-rata cu suma ramasă neacoperită din cheltuielile aferente procedurii.

Din valoarea totală a sumelor obținute în ipoteza lichidării activelor societății, suma de 3.482.811 lei ar urma sa fie distribuită creditorilor din categoria creanțelor care beneficiază de cauze de

preferință, această grupă fiind îndeplinită în proporție de 100,00%. Distribuiri în cauză ar urma să se realizeze din lichidarea bunurilor grevate de sarcini pentru garantarea acestor creanțe.

Creditorii salariați, care dețin creanțe în valoare de 77.052 lei, ar beneficia de distribuiri de sume în procent de 100% din totalul creanței detinute, ca urmare achitării creanțelor în primele 30 de zile de la confirmarea Planului de către judecătorul sindic, din excedentul de numerar produs de activitatea operațională a OMEGA IMPEX;

Creditorii bugetari, care dețin creanțe în valoare de 7.415.681,38 lei, ar beneficia de distribuiri de sume în procent de 47%. Aceștia își vor recupera din creanța din valorificările de active negarantate.

Creditorii chirografari, care dețin creanțe în valoare de 3.946.196 lei, nu ar beneficia de distribuiri de sume în caz de faliment.

În vederea întocmirii simulării de faliment au fost avute în vedere **șidatoriile acumulate în perioada de observație** către furnizori, administratorul judiciar și către Bugetul de Stat, în valoare de aproximativ 903.617 lei.

De asemenea, s-a luat în considerare și suma de 960.648 lei, reprezentând **costuri aferente procedurii de faliment**, compusă din următoarele cheltuieli estimate de către administratorul judiciar la 15% din valoarea de lichidare a activului: onorariul fix și variabil al lichidatorului judiciar, 2% contribuție UNPIR, servicii de contabilitate, juridic, administrativ, prestate în perioada de faliment, taxe și impozite locale, precum și alte cheltuieli de conservare a activelor societății, precum pază, asigurări, utilități, arhivare etc., care se vor naște pe parcursul procedurii de faliment.

În concluzie, sumele estimate de acoperire a masei credite într-o procedură de faliment sunt inferioare celor propuse a se realiza prin prezentul plan de reorganizare.

4.4. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

Față de ipoteza falimentului, reorganizarea prezintă avantaje pentru toate categoriile de creanțe înscrise în tabelul definitiv, astfel:

a) În ceea ce privește **creditorii cu creanțe care beneficiază de cauze de preferință(garantați)** reprezentați de:

- o BANCA TRANSILVANIA SA;
- o ARABESQUE SRL.

Implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii la nivelul gradului de recuperare a creanțelor înscrise la masa credală.

Așa cum se va putea observa și din secțiunile ulterioare ale planului, procentul de acoperire a acestor creanțe, astfel cum acesta este propus a fi realizat prin **Programul de plăți**, este de **100%** din valoarea creanțelor privilegiate înscrise în tabel pentru toți creditorii garantați.

Prin comparație, în ipoteza intrării societății OMEGA IMPEX SRL în **faliment**, valoarea creanțelor garantate ar fi acoperită în aceeași proporție, însă într-un interval de timp în care debitoarea poate genera alte plăți către cei doi parteneri comerciali.

b) De asemenea, reorganizarea societății OMEGA IMPEX SRL profită **creditorilor salariați** pentru următoarele motive:

- ◆ Implementarea prezentului plan de reorganizare va asigura recuperarea integrală a creanțelor salariale.
- ◆ Reorganizarea societății presupune continuarea activității acesteia, ceea ce înseamnă pentru actualii salariați ai OMEGA IMPEX SRL menținerea locului de muncă.

c) Pentru **creditorii bugetari**, în ceea ce privește distribuirea de sume, menționăm că planul de reorganizare prevede plata în proporție de 47% a creanțelor din această categorie. În ceea ce privește falimentul, se estimează acoperirea în proporție de 13,22% a acestei categorii.

d) Cu privire la **creditorii chirografari**, prezentul plan de reorganizare nu prevede distribuirea către această categorie, iar în cazul falimentului nu se estimează distribuirea de sume către creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe sub imperiul art. 161 pct. 8 și 10 din Legea insolvenței.

Capitolul 5 - Strategia de reorganizare

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesar a fi întreprinse de societatea OMEGA IMPEX SRL în vederea implementării planului, în scopul redresării societății și a realizării distribuțiilor către creditorii săi, în cuantumul indicat în programul de plăți.

Măsurile de reorganizare judiciară prezentate în cuprinsul acestei secțiuni au drept scop acoperirea în proporție de 47% a creanțelor înscrise în Tabelul Definitiv.

Raportat la specificul activelor existente în patrimoniul Societății, perspectivele evoluției pieței pe care aceasta își desfășoară activitatea și resursele pe care Societatea le poate genera în intervalul de implementare a planului, **se impun măsuri precum cele prevăzute de lit. A și F ale art. 133 alin. (5) din lege, și anume, păstrarea conducerii activității de către debitoare, și respectiv lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului. Lichidarea se va realiza etapizat, în funcție de încasarea creanțelor din piață, îndeplinirea tuturor cerințelor legale și a procedurilor pentru valorificarea activelor imobile și mobile.**

Premisele de la care pleacă reorganizarea societății OMEGA IMPEX SRL sunt următoarele:

- ♦ Continuarea activității poate susține cheltuielile curente și poate genera excedent de numerar;
- ♦ Activul evaluat al societății acoperă o parte din valoarea totală a masei credale.

Planul de reorganizare propus va urmări implementarea a 2 măsuri, după cum urmează:

- ♦ Continuarea activității desfășurate în prezent, de comerț cu amănuntul al materialelor de construcții, sanitarelor, instalațiilor și materialelor pentru finisaje;
- ♦ Valorificarea etapizată a activelor societății.

5.1. Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a planului

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

În vederea asigurării reușitei, prezentul plan de reorganizare va prevedea măsuri adecvate care să asigure Societății resursele financiare necesare îndeplinirii acestuia și în special, asigurării

resurselor financiare pentru efectuarea distribuțiilor asumate prin programul de plăți, și finalmente acoperirea în proporție cât mai mare a creanțelor.

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

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

A. Restructurarea operațională:

- ▶ Valorificarea etapizată a activelor.

B. Restructurarea financiară:

- ▶ Eșalonarea unor datorii, conform programului de plăți, pentru o perioadă de 3 ani de la data confirmării planului de reorganizare a activității;
- ▶ Revizuirea organigramei și a costurilor cu salariile;
- ▶ Recuperarea creanțelor istorice ale societății.

Activitatea de exploatare a societății în perioada de reorganizare, coroborată cu celelalte măsuri propuse, va asigura resursele financiare pentru îndeplinirea obligațiilor societății asumate prin programul de plăți. De asemenea, va asigura faptul că activitatea societății satisface interesele creditorilor, care își văd recuperate creanțele la un nivel superior celui obținut în ipoteza falimentului.

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

→ Continuarea activității curente a societății:

OMEGA IMPEX SRL desfășoară în prezent comerț cu amănuntul al materialelor de construcții, sanitare, instalații și materiale pentru finisaje.

Aceste activități acoperă cheltuielile curente ocazionate de salarii, impozite, utilități și alte cheltuieli aferente acestei activități.

În bugetul de venituri și cheltuieli s-au evidențiat aceste venituri, fiind estimate prin raportare la istoricul societății din ultimul an.

➔ **Valorificarea etapizată a activelor societății:**

Având în vedere specificul activelor din patrimoniul societății, contribuția acestora la veniturile curente previzionate în bugetul de venituri și cheltuieli, cât și potențialul comercial al acestora, se propune ca valorificarea să se realizeze etapizat. Activitatea de valorificare propusă ca și măsură adecvată de punere în aplicare a planului se va prezenta în detaliu la *cap. 6 Previziuni financiare pe perioada de reorganizare. Subcapitol 6.2. Activitatea de valorificare a activelor.*

Măsurile de punere în aplicare a planului se vor realiza în baza următoarelor **PRINCIPII GENERAL VALABILE** pe perioada implementării acestuia:

- Distribuiri de sume către creditori se realizează în principal din valorificarea de bunuri. Sumele obținute din vânzări de bunuri grevate de cauze de preferință nu vor fi utilizate de Societate în activitatea curentă;
- Sumele obținute de Societate din activitatea de comerț vor fi destinate acoperirii costurilor curente (salarii, impozite, utilități, furnizori), astfel că nu vor face obiectul distribuțiilor conform programului de plăți;
- Orice distribuție de sume se va putea realiza anticipat, în urma valorificării oricărui activ, fără ca aceasta să reprezinte o modificare/nerespectare a planului;
- Strategia de vânzare și regulamentul aferent modalității de valorificare sunt cuprinse în prezentul Plan de reorganizare.

Capitolul 6 - Previziuni financiare pe perioada planului de reorganizare

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății și a constrângerilor generate de piață. În întocmirea situațiilor s-a ținut cont de structura costurilor, de bunurile garantate ale societății, precum și de datoriile din perioada de observație. Proiecțiile financiare au fost construite trimestrial.

Ca și modalitate de întocmire s-au parcurs pașii specifici acestor activități, fiind analizate:

6.1. Bugetul de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli constituie instrumentul de realizare a autonomiei financiare și reflectă toate resursele unei societăți și destinația lor.

Construcția tabloului de cheltuieli are ca obiect analiza evoluției în timp a cheltuielilor, precum și a contractelor pe care societatea le are în derulare și în vedere la momentul propunerii planului.

Astfel, a fost elaborată structura bugetului de venituri și cheltuieli a activității societății pe cele 36 luni ale planului de reorganizare.

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

	An 1	An 2	An 3
Venituri din exploatare	2.040.423	6.196.859	3.193.020
Vânzare mărfuri	1.924.539	6.011.358	2.999.647
Venituri din chirii	100.181	165.298	173.169
Venituri din activități diverse	15.704	20.203	20.203
Cheltuieli de exploatare	1.886.408	5.432.218	3.114.014
Mărfuri	1.355.962	4.480.666	2.266.340
Consumabile și combustibil	31.658	104.613	52.914
Utilități	90.672	307.756	157.025
Cheltuieli personal	137.992	137.992	137.992
Servicii terți	135.688	135.688	135.688
Onorariu variabil administrator judiciar	90.705	47.557	194.513
Alte cheltuieli	29.641	97.947	49.542
Chirii și redevențe	14.090	120.000	120.000
EBITDA	154.015	764.641	79.006
Cheltuieli cu amortizarea	212.323	184.105	135.617
EBIT	(58.307)	580.537	(56.612)
Venituri financiare	-	-	-
Cheltuieli financiare	161.598	161.598	161.598
Rezultat financiar	(161.598)	(161.598)	(161.598)
Venituri din valorificări de active	927.328	1.188.921	6.078.122
Cheltuieli aferente valorificărilor de active	899.110	1.152.762	4.714.889
UNPIR	25.547	23.778	97.257
Rezultatul din valorificari	2.671	12.380	1.265.977
Venituri din înregistrarea în contabilitate a prevederilor Planului de reorganizare	-	-	7.850.236
Rezultatul brut	(217.234)	431.319	8.898.003

La întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli s-au avut în vedere următoarele ipoteze:

1. Volumul de vânzări în derulare;
2. Activitatea întreprinsă de societate în ultimul an, respectiv perioada de observație;
3. Valorificarea activelor cu respectarea prevederilor legale;
4. Cheltuielile au fost estimate având în vedere strânsa lor legătură cu veniturile estimate;
5. Cheltuielile și veniturile sunt prevăzute cu o creștere trimestrială de 10%;
6. Închirierea unor active din patrimoniul societății, în vederea obținerii de venituri.

Situația completă a bugetului de venituri și cheltuieli pentru cei trei ani ai planului de reorganizare este prezentată în anexa „Anexa nr. 1 - Buget de venituri și cheltuieli”

6.2. Sume obținute din activitatea de valorificare a activelor

În condiții de maximizare a valorii obținute din vânzare, și raportat la necesitățile de acoperire a programului de plăți asumat în cadrul prezentului plan de reorganizare, principala măsură adecvată pentru punerea sa în aplicare va consta în valorificarea totală a activelor din patrimoniul debitoarei.

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

Astfel, se previzionează prin planul de reorganizare următoarele valorificări:

- vânzarea activelor garantate pentru a efectua distribuiri către creditorii având cauze de preferință asupra acestor active;
- sumele obținute din vânzarea activelor libere de sarcini vor fi distribuite pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării;

- în ultimul an de plan este prevăzută posibilitatea valorificării întregului patrimoniu rămas până la acel moment, în cazul în care nu se va reuși identificarea unor alte soluții de stingere a sumelor rămase de plată la acel moment conform programului de plată, previziunile de distribuire a sumelor fiind estimate în trimestrul al IV-lea din anul 3 al planului.

Situația activelor care vor fi valorificate pe parcursul planului de reorganizare se prezintă astfel:

Bunuri propuse spre valorificare	Valoare de piață (lei)	Sarcini	Trimestru vânzare
Proprietate imobiliară Bușteni (teren și construcție), situată în Loc. Bușteni, Str. Florilor nr. 6, Jud. Prahova, înscrisă în CF 22252	927,328	BT	An I - Trim. IV
Proprietate imobiliară (teren și construcții) situată în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu, înscrisă în CF 33992	1,188,921	BT	An II - Trim. IV
Proprietate imobiliară – construcție situată în Mun. Giurgiu, Str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, Jud. Giurgiu, înscrisă în CF 32761	4,862,835	BT	An III - Trim. IV
Bunuri mobile	111,246		An III - Trim. I
Iveco Daily	16,798		An III - Trim. I
Stoc marfă	1,215,287	ARABESQUE ⁴	An III - Trim. IV
TOTAL VALORIFICĂRI	8.194.371		

Calendarul pentru valorificarea activelor OMEGA IMPEX SRL a fost stabilit în funcție de următoarele premise:

- Activul "Proprietate imobiliară Bușteni (teren și construcție), situată în Loc. Bușteni, Str. Florilor nr. 6, Jud. Prahova, înscrisă în CF 22252" – se previzionează a fi valorificat împreună cu bunurile mobile aferente acestuia, la valoarea de piață, în trimestru 4 al primului an de implementare al prezentului plan de reorganizare. Promovarea acestui activ se va realiza imediat după aprobarea planului. Astfel, se apreciază că valorificarea acestui activ va afecta cel mai puțin activitatea curentă a societății, activul nefiind

⁴ Pentru creanța în cuantum de 240.188 lei.

utilizat pentru deasfășurarea activității specifice de comerț cu amănuntul al materialelor de construcții, sanitarelor, instalațiilor și materialelor pentru finisaje, sens în care s-a prevăzut vânzarea sa în primul an de plan.

- Activul "*Proprietate imobiliară (teren și construcții) situată în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu, înscrisă în CF 33992*" – se previzionează a fi valorificat în trimestrul 4 al celui de-al doilea an de implementare al prezentului plan de reorganizare. Promovarea acestui activ se va realiza imediat după aprobarea planului.
- Activul "*Proprietate imobiliară – construcție situată în Mun. Giurgiu, Str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, Jud. Giurgiu, înscrisă în CF 32761*" - se previzionează a fi valorificat la valoarea de piață în trimestrul 4 al celui de-al treilea an de implementare al prezentului plan de reorganizare. Promovarea acestui activ se va realiza imediat după aprobarea planului.
- Restul activelor "*Bunuri mobile, stocuri, creanțe*" – se previzionează a fi valorificate și încasate în trimestrul 4 al celui de-al treilea an de implementare al prezentului plan de reorganizare.

Notă importantă:

Toate activele imobile, împreună cu bunurile mobile aferente, vor fi promovate în vederea valorificării din primul trimestru de plan. Pe măsura identificării unor clienți interesați de achiziționarea vreunui activ și în cazul în care ofertele de cumpărare sunt mai mici decât prețul la care este scos la vânzare activul conform strategiei de vânzare cuprinse în prezentul Capitol administratorul judiciar va convoca Adunarea Creditorilor în vederea aprobării unei strategii de vânzare. Orice valorificare de bunuri sau încasare de creanțe realizate înainte de termenul prevăzut în plan va conduce la distribuirea sumelor către creditori în mod anticipat, fără ca acest lucru să constituie o modificare a programului de plăți sau a planului de reorganizare, cu respectarea următoarelor principii general valabile:

- ✓ Sumele obținute din vânzarea bunurilor garantate vor fi distribuite către creditorii ce dețin cauze de preferință asupra acestora (după reținerea cheltuielilor directe – comision UNPIR, onorariu variabil – prezentate într-un raport de către administratorul judiciar) în termen de maxim 10 zile de la încasarea acestora (în cazul bunurilor mobile), respectiv de la realizarea transferului dreptului de proprietate (în cazul bunurilor imobile), în baza unui raport al administratorului judiciar.

- ✓ **Sumele obținute din vânzarea bunurilor libere de sarcini vor fi distribuite pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul (după reținerea cheltuielilor directe – comision UNPIR, onorariu variabil - prezentate într-un raport de către administratorul judiciar).**

Valorificările de active urmează a se realiza luând în considerare următoarele premise:

- ♦ **Preț de pornire.** Vânzarea activelor aflate în patrimoniul OMEGA IMPEX SRL, pornind de la 100% valoarea de piață stabilită în cadrul raportului de evaluare. Vânzarea bunurilor la un preț mai mic de 100% din valoarea de piață se va putea realiza conform strategiei de valorificare prezentate mai jos, în cadrul prezentului Plan de reorganizare.
- ♦ **Promovarea activelor propuse spre valorificare.** Promovarea activelor se va realiza încă de la momentul implementării planului de reorganizare prin metode adaptate fiecărui activ în parte (afișare pe site-uri web, ziare, reviste de specialitate, platforme dedicate, bannere, etc.).
- ♦ **Metodă de valorificare și regulament de vânzare.** În vederea valorificării activelor se va utiliza următoarea strategie de valorificare în conformitate cu prevederile Legii 85/2014:
 - **Modalitatea de valorificare este în mod individual sau pe pachete, prin metoda licitației publice competitive cu strigare cu preț în urcare, conform art. 154 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, după cum vom arăta în cuprinsul prezentei secțiuni.**
 - **Metoda de plată: avans 10% din prețul de pornire, la cursul BNR din ziua efectuării plății, reprezentând garanția de participare la licitație, care va fi achitată cu cel puțin 24 de ore anterior licitației. Diferența de preț va fi achitată în cel mult 30 de zile calendaristice de la data ședinței de licitație în cadrul căreia au fost adjudecate Activele Imobile, respectiv în cel mult 10 de zile calendaristice de la data ședinței de licitație în cadrul căreia au fost adjudecate Activele Mobile.**

⇒ **Bunurile care urmează a fi vândute și descrierea acestora**

Activele propuse a fi valorificate prin prezentul raport se află în proprietatea OMEGA IMPEX SRL și sunt localizate în Bușteni și Giurgiu, o descriere succintă a acestora fiind prezentată în cele ce urmează:

Active Imobile

Nr. crt	Activ	Descriere
---------	-------	-----------

Nr. crt	Activ	Descriere
1	<p align="center">Imobil situat în Bușteni, Strada Florilor, nr. 6, Jud. Prahova</p> <p>Imobilul constând în terenul cu destinația curții construcții, în suprafață de 579 mp (măsurată 569 mp), situat în intravilanul orașului Bușteni, strada Florilor, nr. 6, Prahova, identificat cu numărul cadastral 452 și construcțiile edificate pe acesta: C1 – locuință, în suprafață construită la sol de 251,2 mp, identificată cu numărul cadastral 452-C1, imobil înscris în Cartea Funciară numărul 22252 (număr CF vechi 10541) a orașului Bușteni, județul Prahova.</p>	<p align="center">Carte Funciară 22252;</p> <p align="center">Număr cadastral 452.</p>
2	<p align="center">Imobil situat în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu</p> <p>Imobilul constând în terenul cu destinația curții construcții, în suprafață de 1.700 mp (măsurată 1.864 mp), situat în intravilanul municipiului Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu, identificat cu numărul cadastral 820 și construcțiile edificate pe acesta: C1 – Clădire administrativă, în suprafață construită la sol de 210 mp (măsurată 699 mp), identificată cu numărul cadastral 820-C1, C2 – Depozit, în suprafață construită la sol de 220 mp, identificată cu numărul cadastral 820-C2, C3 – Anexă șopron, în suprafață construită la sol de 63 mp, identificată cu numărul cadastral 820-C3, C4 – Anexă șopron, în suprafață construită la sol de 63 mp, identificată cu numărul cadastral 820-C4, imobil înscris în Cartea Funciară numărul 33992 a municipiului Giurgiu, județul Giurgiu.</p>	<p align="center">Carte Funciară 33992.</p> <p align="center">Număr cadastral 820.</p>
3	<p align="center">Imobil situat în Mun. Giurgiu, Str. 1 Decembrie 1918 nr. 2, Jud. Giurgiu</p> <p>Imobilul constând în Construcție administrativă, situată în municipiului Giurgiu, Str. 1 Decembrie 1918 nr. 2, Jud. Giurgiu, identificat cu numărul cadastral 32761-C1-Clădire administrativă, în suprafață construită la sol de 836 mp, imobil înscris în Cartea Funciară numărul 32761 a municipiului Giurgiu, județul Giurgiu.</p> <p>Terenul în suprafață de 1.463 mp nu este în proprietatea OMEGA IMPEX SRL. Terenul pe care se află construcția este concesionat de Primăria Giurgiu, pe o perioadă de 49 ani, începând din 2009.</p> <p>Pachet Bunuri Mobile</p>	<p align="center">Carte Funciară 32761;</p> <p align="center">Număr cadastral 32761-C1.</p>

Detalierea completă a Pachetului de Bunuri Mobile se regăsește în anexa prezentului Plan de reorganizare și face parte integrantă din acesta.

Autoutilitară Iveco Daily

Nr. inventar	Activ	Număr de înmatriculare	Număr identificare
66	Iveco Daily	GR 04 VSU	ZCFC50A0005462962

Pachet Stoc Marfă – valorificare la pachet

Nr. crt	Activ	Descriere
1	Pachet Stoc Marfă	Șuruburi, Garnituri, Racorduri, etc.

Detalierea completă a Pachetului Stoc Marfă se regăsește în anexa prezentului Plan de reorganizare și face parte integrantă din acesta..

➤ Evaluarea bunurilor

Evaluarea Activelor a fost efectuată de către Birou Evaluări SRL–membru A.N.E.V.A.R., evaluatorul fiind selectat de către Adunarea Creditorilor. Valoarea de piață, respectiv de vânzare forțată ale Activelor sunt redată în tabelele următoare:

Active Imobile

Nr. crt	Activ	Valoare de piață (Lei fără TVA)	Valoare de vânzare forțată (Lei fără TVA)
1	<i>Imobil situat în Bușteni, Strada Florilor, nr. 6, Jud. Prahova</i> Carte Funciară 22252; Număr cadastral 452.	927,328	695,496
Total Imobil situat în Bușteni, Strada Florilor, nr. 6, Jud. Prahova		927,328	695,496
2	<i>Imobil situat în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu</i> Carte Funciară 33992. Număr cadastral 820.	1,188,921	891,692
Total Imobil situat în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu		1,188,921	891,692
3	<i>Imobil situat în Mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie</i>	4,862,835	3,647,126

	1918, nr. 2, Jud. Giurgiu Carte Funciară 32761; Număr cadastral 32761-C1.		
	Pachet Bunuri Mobile	94,448	70,336
Total Imobilsituat în Mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, Jud. Giurgiu		4,957,283	3,717,462
TOTAL		7,073,532	5,304,650

* **Notă:** Valorile sunt exprimate în Lei și nu conțin TVA. Regimul de TVA aplicabil va fi cel în vigoare la data semnării contractului de vânzare-cumpărare în formă autentică.

Autoutilitară Iveco Daily

Nr. inventar	Activ	Număr de înmatriculare/N umăr identificare	Valoare de piață (Lei fără TVA)	Valoare de vânzare forțată (Lei fără TVA)
66	Iveco Daily	GR 04 VSU/ ZCFC50A000546 2962	16,798	12,599
TOTAL			16,798	12,599

* **Valorile sunt exprimate în Lei și nu conțin TVA.**

Pachet Stoc Marfă – valorificare la pachet

Nr. crt	Activ	Valoare de piață (Lei fără TVA)	Valoare de vânzare forțată (Lei fără TVA)
1	Pachet Stoc Marfă	1,215,287	729,172
TOTAL		1,215,287	729,172

* **Valorile sunt exprimate în Lei și nu conțin TVA.**

➤ **Modalitatea de vânzare/strategia de valorificare a activelor**

✓ **Modalitatea de valorificare**

În cadrul prezentului plan de reorganizare propunem creditorilor aprobarea vânzării activelor aflate în patrimoniul OMEGA IMPEX SRL prin metoda licitației publice competitive cu strigare, cu preț în urcare, după cum urmează:

Pentru activele Imobile

- ✓ **Setul 1 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 100% din valoarea de piață;
- ✓ **Setul 2 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 90% din valoarea de piață.

Nr. crt	Activ	Prețpornire Set 1	Prețpornire Set 2
		100% VP (Lei fără TVA)	90 % VP (Lei fără TVA)
1	Imobil situat în Bușteni, Strada Florilor, nr. 6, Jud. Prahova Carte Funciară 22252; Număr cadastral 452.	927,328	834,595
Total Imobilsituat în Bușteni, Strada Florilor, nr. 6, Jud. Prahova		927,328	834,595
2	Imobil situat în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu Carte Funciară 33992. Număr cadastral 820.	1,188,921	1,070,029
Total Imobilsituat în Mun. Giurgiu, Șoseaua Alexandriei, nr. 7, Jud. Giurgiu		1,188,921	1,070,029
3	Imobil situat în Mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, Jud. Giurgiu Carte Funciară 32761; Număr cadastral 32761-C1.	4,862,835	4,376,552
	Pachet Bunuri Mobile	94,448	85,003
Total Imobilsituat în Mun. Giurgiu, str. 1 Decembrie 1918, nr. 2, Jud. Giurgiu		4,957,283	4,461,555
TOTAL		7,073,532	6,366,179

** Notă: Valorile sunt exprimate în Lei și nu conțin TVA. Regimul de TVA aplicabil va fi cel în vigoare la data semnării contractului de vânzare-cumpărare în formă autentică.*

Pentru Autoutilitară Iveco Daily

- ✓ **Setul 1 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 100% din valoarea de piață;
- ✓ **Setul 2 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 85% din valoarea de piață;
- ✓ **Setul 3 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 70% din valoarea de piață.

Nr. inventar	Activ	Număr de înmatriculare/N umăridentificare	Prețpornire Set 1 – 100 % VP (Lei fără TVA)	Prețpornire Set 2 – 85 % VP (Lei fără TVA)	Prețpornire Set 3 – 70 % VP (Lei fără TVA)
66	Iveco Daily	GR 04 VSU/ ZCFC50A000546 2962	16,798	14,278	11,759
TOTAL			16,798	14,278	11,759

* Valorile sunt exprimate în Lei și nu conțin TVA.

Pentru Pachet Stoc Marfă

- ✓ **Setul 1 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 100% din valoarea de piață;
- ✓ **Setul 1 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 75% din valoarea de piață;
- ✓ **Setul 1 - 4 licitații publice săptămânale**, cevor avea prețurile de pornire nivelul de 50% din valoarea de piață.

Nr. crt	Activ	Prețpornire Set 1 100% VP (Lei fără TVA)	Prețpornire Set 2 75% VP (Lei fără TVA)	Prețpornire Set 3 50% VP (Lei fără TVA)
1	Pachet Stoc Marfă	1,215,287	911,465	607,644
TOTAL		1,215,287	911,465	607,644

* Valorile sunt exprimate în Lei și nu conțin TVA.

- ✓ **Promovare**

Publicitatea pentru licitațiile aprobate va fi asigurată prin mijloacele de promovare media, (e.g., ziarul "Bursa" sau "Adevarul"), precum și pe pagina de internet a administratorul judiciar CITER

Filiala București SPRL - www.citr.ro și pe pagina de internet a UNPIR - www.licitatii-insolventa.ro, astfel încât să se asigure o cât mai eficientă expunere pe piață a Activelor. Mai mult decât atât, anunțurile de vânzare se vor transmite și creditorilor garantați pentru promovare pe site-urile proprii.

✓ **Modalitatea de comunicare pe parcursul procedurii**

Adresele, procesele-verbale, precum și orice alte documente aferente licitației vor putea fi comunicate între administratorul judiciar și ofertanti/adjudecatori prin fax, e-mail sau prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire.

Întreaga procedură prevăzută de prezentul plan de reorganizare se va desfășura în limba română. Documentele comunicate în altă limbă vor fi însoțite de traducerea legalizată în limba română.

✓ **Informarea potențialilor cumpărători**

Informarea potențialilor cumpărători cu privire la situația juridică a Activelor și la procedura de vânzare a acestora se va face prin intermediul regulamentului de vânzare și al caietelor de sarcini, întocmite de administratorul judiciar pentru fiecare Activ.

Regulamentul de vânzare și caietele de sarcini vor conține condițiile de participare și orice alte informații relevante, necesare pentru informarea adecvată a potențialilor cumpărători cu privire la Active și la procedura de vânzare a acestora.

✓ **Ședințele de licitație**

În vederea valorificării Activelor, administratorul judiciar va organiza ședințe de licitație în condițiile stabilite prin prezentul Plan de reorganizare. Data, ora și locul fiecărei ședințe de licitație vor fi stabilite de către administratorul judiciar printr-o publicație de vânzare ce va fi comunicată în condițiile prevăzute la titlul "*Modalitatea de comunicare pe parcursul procedurii*" de mai sus.

Cu cel puțin 1 (una) zi lucrătoare înainte de data fixată pentru o ședință de licitație, potențialii cumpărători vor transmite administratorul judiciar o ofertă scrisă care trebuie să indice Activul/Activele pentru care doresc să liciteze și prețul oferit, care nu va putea fi mai mic decât prețul de pornire a licitației stabilit prin publicația de vânzare.

Pentru a putea participa la licitație, ofertanții au obligația de a depune o garanție de participare la licitație, în cuantum de 10% din prețul de pornire a licitației, garanție care se va constitui prin creditarea contului de insolvență al Societății. Dovada depunerii garanției va fi transmisă împreună cu oferta, în condițiile prevăzute în regulamentul de vânzare și în caietul de sarcini.

În situația în care, la oricare dintre ședințele de licitație, se depune o singură ofertă care îndeplinește toate condițiile stabilite în regulamentul de vânzare și în caietul de sarcini al Imobilului ofertat, persoana care a transmis respectiva ofertă va fi declarată adjudecatar.

În ipoteza adjudecării unui Activ, administratorul judiciar va întocmi un proces-verbal de licitație care va prevedea cel puțin descrierea Activului adjudecat, identificarea adjudecatarului și prețul de adjudecare.

Transferul dreptului de proprietate și predarea Activului adjudecat vor opera prin semnarea contractului de vânzare în formă autentică pentru bunurile imobile, respectiv prin procesul-verbal de adjudecare pentru activele mobile și numai după achitarea integrală de către adjudecatar a prețului de adjudecare și a oricăror alte sume de bani asumate convențional față de Societate sau datorate potrivit prevederilor legale aplicabile (e.g., onorarii notarile, taxe OCPI).

Diferența de preț va fi achitată în cel mult 30 de zile calendaristice de la data ședinței de licitație în cadrul căreia au fost adjudecate Activele Imobile, respectiv în cel mult 10 de zile calendaristice de la data ședinței de licitație în cadrul căreia au fost adjudecate Activele Mobile. Prețul se consideră plătit în momentul încasării acestuia în contul vânzătorului, care se va verifica prin extrasul de cont ce confirmă consemnarea sumei în contul unic al societății **OMEGA IMPEX SRL cu numărul RO46 BTRL RONC RT00 5951 2403 deschis la Banca Transilvania**

Totodată, orice ofertă fermă de cumpărare primită de administratorul judiciar sub nivelul valorilor deja aprobate, se va supune spre aprobare adunării creditorilor, fără a opri până la data unei hotărâri a acestora, licitațiile în curs, iar **eventuala aprobare demodificare a prețului nereprezentând o modificare/nerespectare a planului de reorganizare.**

În cazul în care, după epuizarea seturilor de licitații prevăzute mai sus, vor rămâne Active nevalorificate, administratorul judiciar va putea organiza noi ședințe de licitații în condițiile prezentului Plan de reorganizare, cu prețurile de pornire de la ultima licitație organizată, până la adjudecarea acestora sau până la aprobarea unei noi strategii de valorificare.

Dacă în urma demersurilor de promovare efectuate pentru o perioadă de timp rezonabilă, reiese necesitatea schimbării modalității de valorificare, se va putea propune modificarea strategiei de valorificare. Noua strategie va fi supusă aprobării adunării creditorilor.

De asemenea, face parte integrantă din prezentul Plan de reorganizare și este anexat acestuia și Regulamentul de vânzare corespunzător metodei de valorificare propuse în Plan, conform dispozițiilor art. 154 alin. (2) din Legea 85/2014.

Sumele obținute din vânzarea bunurilor libere de sarcini vor fi distribuite pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, iar cele obținute din valorificarea

garanțiilor vor fi distribuite creditorilor garantați care beneficiază de respectivele cauze de preferință.

Din punct de vedere financiar, rezultatul obținut în urma activității de valorificare se prezintă astfel:

Element de BVC	An 1	An 2	An 3
Venituri din valorificări	927.328	1.188.921	6.078.122
Cheltuielidescărcare din gestiune active	924.657	1.176.541	4.812.145
<i>Rezultat din valorificări</i>	2.671	12.380	1.265.977

În cazul în care, pe perioada desfășurării planului de reorganizare, creditorii înscrși în programul de plăți vor aproba în mod expres în cadrul Adunărilor de Creditori, valorificarea bunurilor sub valorile previzionate, distribuirile efectuate către aceștia se vor ajusta în mod corespunzător, fără ca acest aspect să constituimodificare / nerespectare a planului de reorganizare. În cazul în care, datorită vânzării bunurilor grevate de cauze de preferință la alte sume decât cele menționate în prezentul plan, suma distribuită creditorilor garantați va fi mai mică decât suma previzionată a fi distribuită, pentru diferența neacoperită, aceștia vor intra în concurs cu ceilalți creditori, beneficiind de distribuire pro rata din sume obținute din vânzarea bunurilor libere de sarcini, la momentul la care sunt prevăzute distribuire către aceștia conform programului de plăți. Totodată, în cazul în care sumele obținute din valorificările de active garantate un sunt suficiente pentru acoperirea distribuirilor menționate în Programul de plăți, societatea va suporta diferența până la suma previzionată din activitatea operațională. În măsura în care sumele obținute din valorificarea activelor garantate sunt superioare celor previzionate în Plan, acestea vor stinge în continuare din creanța creditorului garantat până la cuantumul înscris în Tabelul definitiv, altfel, sumele vor fi distribuite în conformitate cu Legea nr. 85/2014. În funcție de situație, dacă se impune din punct de vedere al condițiilor de legalitate modificarea planului de reorganizare, se va proceda în consecință.

6.3. Sume obținute din demersuri de recuperare a creanțelor

Sumele previzionate a fi încasate din aceste recuperări/cesiuni de creanță urmează să fie utilizate pentru efectuarea de distribuire conform Cash-Flow-ului și Programului de Plăți detaliate în "Anexa nr. 2 - Flux de numerar", respectiv "Anexa nr. 3 – Program de plăți".

Pe parcursul derulării perioadei de reorganizare, Societatea estimează recuperarea de creanțe în valoare de 350.000lei.

Astfel, în vederea implementării măsurii de punere în aplicare a planului de reorganizare prin recuperarea de creanțe, se au în vedere, cu titlu exemplificativ, iar nu limitativ, următoarele aspecte:

În cazul **debitorilor față de care este deschisă procedura de insolvență/faliment**, se vor urmări procedurile și se va încerca recuperarea creanțelor de la aceste societăți. Demersurile avute în vedere constau în:

- Supravegherea procedurilor de insolvență și a stadiului acestora;
- Implicarea activă în cadrul procedurilor prin exprimarea de voturi, contestarea măsurilor care afectează șansele de recuperare a creanțelor, etc.

În cazul debitorilor persoane juridice care nu se află sub incidența Legii insolvenței sau persoanelor fizice se vor efectua demersurile de recuperare a creanțelor prin toate mijloacele stabilite de lege, cum ar fi:

- Notificări/somații;
- Acțiuni în instanță;
- Demersuri de executare silită;
- Încheierea de tranzacții cu debitorii de bună-credință care să prevadă plata în rate a creanțelor datorate și care nu vor putea să depășească durata de implementare a planului. Încheierea acestor tranzacții în condițiile date se va putea face de către administratorul special și administratorul judiciar fără a mai fi necesară o aprobare suplimentară din partea creditorilor.

Oricând pe parcursul procedurii de reorganizare administratorul judiciar va putea analiza oportunitatea **cesionării unei părți sau tuturor creanțelor**, după o analiză a șanselor de recuperare. Această operațiune va face obiectul aprobării adunării creditorilor societății. Creanțele de recuperat vor putea fi cesionate, individual sau în grup, către orice persoană (juridică sau fizică) interesată, la prețul stabilit de Adunarea creditorilor.

În cazul în care recuperările de creanțe menționate în cadrul acestui capitol, se vor realiza anterior previziunilor cuprinse în programul de plăți a creanțelor și în cash-flow (fluxul denerar), sumele încasate vor fi distribuite creditorilor îndreptățiți în avans, programul de plăți fiind ajustat în mod corespunzător și fără ca acest aspect să constituie o modificare a planului de reorganizare.

6.4. Previzii privind fluxul de numerar

Realizarea întocmai a planului presupune identificarea surselor care vor permite societății continuarea activității și îndeplinirea obligațiilor asumate prin programul de plăți.

Potrivit prevederilor art. 133 alin.(5) lit. B din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare va prevedea sursele de finanțare a programului de plăți.

Sursa de finanțare a activității curente este generată de:

- continuarea activității societății, care, așa cum s-a evidențiat mai sus, va genera o mare parte din resursele necesare implementării măsurilor propuse prin plan,
- recuperarea de creanțe (conform 6.3);
- închirieri de active;
- valorificări de active (conform 6.2).

Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de numerar:

- Încasările conform mediei istorice;
- Încasările din recuperarea creanțelor;
- Încasarea prețului obținut din vânzarea activelor;
- Plata integrală a datoriilor curente aferente costurilor directe și indirecte generate de companie;
- Plățile către furnizori și pentru celelalte costuri se efectuează în aceeași lună cu achiziția sau cheltuiala;
- Plata sumei de 161.598 lei în trimestrul II din primul an de reorganizare, reprezentând dobânda restantă către BT, acumulată în perioada de observație;
- Plata anuală a întregii dobânzii aferente expunerii în sold la BT, cu posibilitatea achitării la momentul efectuării distribuirilor previzionate în Programul de plăți;
- TVA-ul se va plăti lunar;
- Acoperirea integrală a cheltuielilor de procedură;
- Acoperirea datoriilor născute în perioada de observație conform evidenței contabile a debitoarei.

Încasările previzionate în perioada de reorganizare sunt în cuantum de 21.617.148 lei, valori compuse din încasări din venituri curente, chirii, recuperări de creanțe și din valoare netă încasată din valorificarea tuturor activelor societății, astfel cum rezultă din tabelul de mai jos:

	An 1	An 2	An 3
Sold inițial			

	85.000	22.243	106.569
Total încasări	3.705.432	8.563.184	9.348.532
Încasări din vânzări	2.290.201	7.153.516	2.657.020
Încasări din chirii	119.215	196.705	206.072
Alte încasări	18.688	24.041	24.041
Recuperăricreanțe	350.000	0	0
Valorificări de active	927.328	1.188.921	6.461.399

Plățile previzionate în perioada de reorganizare în cadrul activității de exploatare, dar și pentru realizarea distribuțiilor sunt în cuantum de 14.630.643 lei, astfel cum rezultă din tabelul de mai jos:

	An 1	An 2	An 3
Sold inițial	85.000	22.243	106.569
Total plăți	2.691.136	7.278.858	4.660.648
Furnizori	1.613.595	5.331.992	3.126.656
Materii prime, consumabileșicombustibil	37.674	124.489	62.967
Utilități	107.900	366.229	186.859
Salarii + contribuții	137.992	137.992	137.992
Plățiterți	161.469	161.469	161.469
Chirii	16.767	142.800	142.800
Alte plăți	35.273	116.557	58.955
Plățidatorii acumulate în observație	210.598	483.860	209.159
Plăți norariu variabil administrator judiciar	107.938	56.593	231.471
Plăți TVA	55.481	171.500	82.150
Plăți UNPIR	44.852	23.778	98.573
Plăți dobânzi	161.598	161.598	161.598
Total distribuiri	1.077.052	1.200.000	4.794.453
BT	1.000.000	1.200.000	1.042.623
Arabesque	0	0	240.188
Salariați	77.052	0	0

DITL Giurgiu	0	0	238.390
MDRAP	0	0	3.117.181
AJFP Giurgiu	0	0	156.070

Sold final	22.243	106.569	-
-------------------	---------------	----------------	----------

În cazul în care societatea va identifica cazuri de compensări ce pot fi realizate între creanțele înregistrate și datoriile prevăzute a fi achitate mai sus, va proceda la compensarea acestora.

Lichiditatea previzionată din valorificare de active este sursa de distribuire către creditorii în plan. Astfel, valoarea distribuirilor efectuate prin plan va fi de 7.071.505,24 lei.

Plata creanțelor se va efectua după cum urmează:

- Către **Banca Transilvania SA și Arabesque SRL**, în calitate de creditorii garanțai, din valorificarea activelor aflate în garanția acestor creditorii;
- Plata **creanțelor salariale** este prevăzută la în primele 30 de zile de la data confirmării Planului de reorganizare din excedentul de numerar produs de activitatea operațională a OMEGA IMPEX;
- Plata **creanțelor bugetare** este prevăzută a se efectua în trimestrul IV al anului III din planul de reorganizare, din valorificarea de active și din numerarul obținut din activitatea curentă.

Situația completă a fluxului de numerar pentru cei trei ani ai planului de reorganizare este prezentat în "Anexa nr. 2 - Flux de numerar".

Capitolul 7 - Distribuiri

Distribuirile de sume către creditorii Societății urmează a se efectua în conformitate cu Programul de Plăți prezentat în "*Anexa nr. 3 - Programul de plată al creanțelor*".

Programul de plată a creanțelor reprezintă, conform art. 5 pct. 53 din Legea 85/2014, graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include:

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

Programul de plată a creanțelor deținute împotriva Societății a fost corelat cu proiecția fluxului de numerar (astfel cum a fost prezentată în capitolul 6 și în anexa nr. 3 la prezentul Plan), fiind o imagine a capacității reale de plată a Societății și a creanțelor înscrise la masa credală.

Distribuirile preconizate a fi realizate conform Programului de plată respectă prevederile legii privind tratamentul corect și echitabil al tuturor creanțelor reglementat la art. 139 alin. (2) din Legea 85/2014, menționând în mod expres tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate.

Având în vedere faptul că verificarea îndeplinirii condițiilor de la art.139 alin. (2) din Legea 85/2014 se realizează raportat la categoriile de creanță care votează planul de reorganizare prevăzute la art. 138 alin.3 din Legea 85/2014, mai jos se prezintă distribuirile realizate în cadrul fiecăreia dintre aceste categorii.

A. Distribuiri către grupa creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință prevăzută la art. 138 alin. (3)lit. a) din Legea 85/2014

Planul de reorganizare prevede față de creditorii cu cauze de preferință distribuiri de 100% din totalul grupei, în cuantum de **3.482.811,48 lei**. Planul prevede pentru această categorie de creditori recuperarea în integralitate a creanțelor. Având în vedere faptul că procedura de promovare a activelor garantate va fi demarată în avans față de data previzionată pentru valorificare, activele se pot valorifica mai devreme decât la termenele prevăzute în plan, situație în care sumele rezultate din valorificare se vor distribui creditorilor garantați mai devreme, la momentul încasării prețului întreg pentru activele garantate valorificate.

Nr.crt	Creditor	Creanță acceptată cu drept de vot	Total sumă distribuită	%Distribuire
1.	BANCA TRANSILVANIA SA	3.242.623,24	3.242.623,24	100%
2.	ARABESQUE SRL	240.188,24	240.188,24	100%
	Total	3.482.811,48	3.482.811,48	

B. Distribuiri către grupa creanțelor salariale prevăzută la art. 138 alin. (3)lit. b) din Legea 85/2014

Planul prevede pentru această categorie de creditori, recuperarea în integralitate a creanțelor.

Nr. Crt.	Creditor	Creanță acceptată cu drept de vot	Total sumă distribuită	% Distribuire
1	CREANȚE SALARIALE	77.052,00	77.052,00	100%
	Total	77.052,00	77.052,00	

C. Distribuiri către grupa creanțelor bugetare prevăzute de art. 138 alin. (3) lit. c) din Legea 85/2014

Planul de reorganizare prevede, față de creditorii bugetari distribuiri de 47% din totalul grupei, în cuantum de 3.511.642 lei.

Nr. Crt.	Creditor	Creanță acceptată cu drept de vot	Total Sumă distribuită	% Distribuire
1	DIRECȚIA DE IMPOZITE LOCALE GIURGIU	503.418,88	238.390,35	47%
2	MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE (MDRAP)	6.582.682,50	3.117.181,44	47%
3	ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE GIURGIU (AJFP GIURGIU)	329.580,00	156.070,21	47%
	Total	7.415.681,38	3.511.642,00	

7.1. Tratatamentul creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a-VI-a din Legea insolvenței, denumită *Planul* – în cadrul acestuia se vor menționa *categoriale de creanțe care nu sunt defavorizate în sensul prezentului titlu* (art. 133 alin. 4, lit.a.), *tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133 alin.4, lit.b), *dacă și în ce măsură debitorul, membrii grupului de interes economic, asociații din societățile în nume colectiv și asociații comanditați din societățile în comandită vor fi descărcați de răspundere* (art. 133 alin.4,lit.c); *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment. valoarea estimată se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61; (art. 133 alin.4,lit.d); modalitatea de achitare a creanțelor curente* (art. 133 alin.4,lit.e).

7.1.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan

Definiția dată de către legiuitor creanțelor defavorizate o găsim la art. 5 al Legii nr. 85/2014 punctul 16, potrivit căreia o „*categoria de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:*

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

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

De asemenea, potrivit art. 139 alin.1 lit. E din Legea 85/2014, „*vor fi considerate creanțe nefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă*”.

Astfel, singura categorie de creanțe care nu este defavorizată prin Plan este categoria creanțelor izvorâte din raporturi de muncă, pentru motivul că acestea sunt previzionate la plată în primele 30 de zile de la data confirmării Planului de reorganizare.

Restul categoriilor de creanțe din prezentul plan, chiar dacă urmează a fi achitate și în proporție de 100% conform programului de plată propus de către debitoare. În contextul în care plățile sunt reeșalonate în defavoarea creditorilor și nu conform actelor din care rezultă, fără a exista acordul expres al creditorilor titulari ai creanțelor, toate categoriile de creanțe sunt calificate ca fiind defavorizate.

În concluzie, categoriile de creanțe definite la art. 138 alin. (3) pct. a, cși e din Legea insolvenței cuprinse în prezentul plan sunt calificate ca fiind defavorizate.

7.1.2 Categoriile de creanță care sunt defavorizate prin plan

Categoriile de creanțe defavorizate în cadrul prezentului Plan de reorganizare sunt următoarele:

- Categoria creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință conform art. 138 alin. (3) lit. .a) din Legea 85/2014;
- Categoria creanțelor bugetare conform art. 138 alin. (3) lit .c) din Legea 85/2014;
- Categoria creanțelor chirografare conform art. 138 alin. (3) lit.e) din Legea 85/2014.

A.) Creanțe care beneficiază de drepturi de preferință conform art. 138 alin. (3) lit. a) din Legea 85/2014

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

Creanțele care beneficiază de drepturi de preferință sunt defavorizate prin prezentul plan pentru considerentul că, deși aceste creanțe vor fi achitate în totalitate conform programului de plăți, plata acestora se va realiza eșalonat într-un termen de 3 ani, fără acordul expres al creditorilor. De asemenea plata creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință nu se va realiza în termen de 30 de zile de la data confirmării planului și nici în conformitate cu contractele din care rezultă.

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

Pe cale de consecință, categoria creanțelor beneficiare de drepturi de preferință este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16 lit. b) și art. 139 alin. (1) lit. E din Legea nr. 85/2014.

B.) Categoria creanțelor bugetare conform art. 138 alin. (3) lit. c) din Legea 85/2014

Grupa creanțelor bugetare va beneficia de distribuire prin planul de reorganizare eșalonat conform programului de plăți în anul III trimestrul IV al planului de reorganizare, în procent de 47% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie, fără a exista acordul expres al creditorilor din această categorie. De asemenea, plata creanțelor bugetare nu se va realiza în termen de 30 de zile de la data confirmării planului și nici în conformitate cu actele din care rezultă.

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

Pe cale de consecință, categoria creanțelor bugetare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16 lit. b) din Legea nr. 85/2014 și art. 139 alin. (1) lit. E din Legea nr. 85/2014.

C.) Categoria celorlalte creanțe chirografare conform art. 138 alin. (3)lit. e) din Legea 85/2014

Grupa celorlalte creanțe chirografare nu vor beneficia de distribuiri de sume. De asemenea, plata creanțelor celorlalți creditori chirografari nu se va realiza în termen de 30 de zile de la data confirmării planului și nici în conformitate cu actele din care rezultă.

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

Pe cale de consecință, categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16 lit.a) și art. 139 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 85/2014.

Concluzionând, putem spune că:

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

7.2. Prezentare comparativă a sumelor estimate a fi distribuite în procedura de faliment, respectiv în procedura de reorganizare

În ipoteza în care față de societate se va dispune deschiderea procedurii falimentului, urmează ca activele societății să fie valorificate în cadrul procedurii de lichidare. Potrivit prevederilor art.133 alin. 4 lit. d) din Legea nr.85/2014 *planul de reorganizare trebuie să prezinte comparativ sumele obținute de creditori în reorganizare raportat la ipoteza de faliment.*

În cadrul procedurii de insolvență a debitoarei a fost desemnat un evaluator independent, care a efectuat evaluarea patrimoniului societății debitoare. Având în vedere rezultatele evaluării, s-a procedat la calcularea valorii estimate a distribuirilor ce s-ar realiza către creditori în cazul intrării în faliment, comparativ cu distribuțiile propuse a se realiza în caz de reorganizare.

În ceea ce privește sumele pe care creditorii le-ar obține în ipoteza în care față de societate s-ar deschide procedura falimentului, se cuvine a menționa faptul că această valoare este influențată

și de obligațiile de plată pe care societatea le-a înregistrat față de creditorii săi curenți în timpul perioadei de observație, creditorii care în ipoteza falimentului ar avea înscrise creanțele lor în categoria reglementată de art. 161 pct. 4 din Legea nr. 85/2014. Cuantumul creanțelor pe care societatea le datorează creditorilor săi ca urmare a desfășurării activității în cadrul perioadei de observație este de 903.617lei, ele urmând a fi achitate conform celor menționate în fluxul de numerar.

Situația comparativă și modalitatea de calcul a acestor simulări de distribuire au fost expuse pe larg în cadrul *Sub-capitolului 4.3 -Comparația avantajelor: reorganizare vs. faliment*, mai jos regăsindu-se rezultatele acestor simulări:

Creditor	Creanța admisa	Faliment		Reorganizare	
		%	lei	%	lei
Distribuirii:					
Privilegiați	3.482.811,48	100,00%	3.482.811,48	100,00%	3.482.811,48
Salariați	77.052,00	100,00%	77.052,00	100,00%	77.052,00
Bugetari	7.415.681,38	13,22%	980.189,00	47,00%	3.511.642,00
Chirografari	3.946.196,27	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Sume aferente masei credale:	14.921.741,13	30,43%	4.540.053,00	47,00%	7.071.505,24

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

creanțele privilegiate	100%
creanțele salariale	100%
creanțele bugetare	47%
creanțele chirografare	0%

Această manieră de distribuire reprezintă o situație superioară față de cea în care ar fi fost despăgubiți în caz de faliment și anume:

creanțele privilegiate	100,00%
creanțele salariale	100,00%
creanțele bugetare	13,22%
creanțele chirografare	0,00%

7.3. *Tratamentul corect și echitabil al creanțelor*

Dispozițiile art. 139 alin.1 lit. D din Legea 85/2014 prevăd ca și condiție de confirmare a planului, ca fiecare categorie defavorizată de creanțe care a respins planul să fie supusă unui tratament corect și echitabil prin plan.

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

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

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

1. Tabelul definitiv de creanțe;
2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;
3. Raportul de evaluare a patrimoniului societății OMEGA IMPEX SRL

Fiecare dintre categoriile de creanțe defavorizate prin Plan potrivit legii vor fi analizate din perspectiva elementelor de referință menționate mai sus.

Pentru calificarea tratamentului corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Plan a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment creditorilor, aceasta fiind prezentată în *Sub-capitolului 4.3 -Comparația avantajelor: reorganizare vs. faliment* al prezentului plan de reorganizare.

Astfel, din analiza elementelor menționate anterior reiese faptul că:

- Niciuna dintre categoriile de creanțe și niciuna dintre creanțe nu primește mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;

- Niciuna dintre categoriile de creanțe și niciuna dintre creanțe nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale, respectiv fiecare creanță poate primi cel mult valoarea creanței înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor împotriva debitoarei Omega Impex;
- Condiția prevăzută la art. 139 alin.2 lit. c din Legea 85/2014 nu va putea fi verificată decât la momentul confirmării planului de reorganizare, după exprimarea voturilor cu privire la plan în cadrul Adunării Creditorilor care se va convoca în acest sens;
- Astfel cum reiese din programul de plăți, planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

Raportat la elementele prezentate mai sus, respectarea tratamentului corect și echitabil va putea fi precizat cu acuratețe, vizavi de fiecare dintre categoriile de creanțe și vizavi de fiecare dintre creanțele luate individual, doar după examinarea votului asupra planului, pentru că îndeplinirea condiției prevăzute la art. 139 alin.2 lit. c din Legea 85/2014 depinde de aprobarea sau respingerea planului de către fiecare dintre creditorii. Aceste concluzii vor fi menționate în cadrul cererii de confirmare/infirmare a planului de reorganizare care se va depune la dosarul cauzei.

7.4. Programul de plată a creanțelor

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

- a) *cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe. În cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile;*
- b) *termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;*

În atare condiții programul de plată al creanțelor va fi detaliat în una din anexele care fac parte integrantă din prezentul plan respectiv "ANEXA NR. 3 – Programul de plată al creanțelor".

Planul de reorganizare prevede următoarele distribuiri față de categoriile de creditorii:

- **Creditorii privilegiați, distribuiri de 100% din totalul grupei;**
- **Creanțelor salariale, distribuiri de 100% din totalul grupei;**
- **Creanțele bugetare, distribuiri de 47% din totalul grupei;**

- Creanțele chirografare, distribuirii de 0% din totalul grupei;

7.5. Retribuția persoanelor angajate

Plata remunerației administratorului judiciar urmează a se efectua conform prevederilor Legii 85/2014, fiind estimată după următoarea structură:

ONORARIU FIX LUNAR:

- 2.500 euro+TVA pe lună de la data confirmării planului de reorganizare a societății debitoare și până la închiderea procedurii de reorganizare

ONORARIU VARIABIL:

- 5% + TVA din sumele distribuite din recuperări de creanțe;
- 4% + TVA din distribuirii din valorificări de active;
- 1%+ TVA pentru situația adjudecării de către creditorii a bunurilor constituite în garanție, în contul creanței.

Capitolul 8 - Efectele confirmării planului. Controlul asupra aplicării planului. Concluzii

8.1. Efectele confirmării planului

Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea societății Omega Impex SRL este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului.

Totodată societatea va fi obligată să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în planul de reorganizare.

În urma confirmării planului, societatea își va conduce activitatea prin administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar, până când judecătorul sindic va dispune, fie încheierea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment în condițiile art. 145 și următoarele din lege (art. 141 alin. (1) din Legea 85/2014).

Potrivit prevederilor art. 181 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea

înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin.(1) ultima teză din Legea nr. 85/2014 devin aplicabile.

Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014.

8.2. Controlul aplicării planului

Legea nr 85/2014 sancționează neconformarea la prevederile planului de reorganizare, iar această neconformare reprezintă într-o accepțiune largă, nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia. Totuși această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu, legea lăsând la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

Astfel, în vederea respectării planului de reorganizare, aplicarea OMEGA IMPEX SRL este supravegheată de 3 autorități independente, respectiv:

- **Judecătorul-sindic**, care exercită controlul de legalitate sub care se derulează întreaga procedură, urmărește efectuarea cu celeritate a actelor și operațiunilor prevăzute de prevederile legale, precum și realizarea în condițiile legii a drepturilor și obligațiilor tuturor participanților la aceste acte și operațiuni;
- **Creditorii**, persoane fizice sau juridice, care dețin un drept de creanță asupra averii debitoarei și care au fost înregistrați în tabelul definitiv de creanțe în baza cererilor exprese formulate și dovedite, în condițiile Legii 85/2014. Au calitatea de creditori și salariații debitoarei.
- **Administratorul judiciar**, care exercită un control asupra derulării întregii proceduri, supervizând activitatea debitoarei și având implicit obligația legală de a se asigura că societatea debitoare respectă planul votat de creditori.

După cum se poate observa cele trei "*autorități independente*" menționate mai sus au prerogative și obligații independente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării prevederilor planului.

Pe de altă parte, prevederile Legii 85/2014 dau posibilitatea creditorilor societății OMEGA IMPEX SRL de a solicita intrarea acesteia în procedura falimentului în orice moment în care aceasta nu-și respectă prevederile asumate prin prezentul plan, sau în cazul în care continuarea activității generează pierderi continue, asigurându-se în aceste condiții șanse mult mai ridicate de valorificare a activelor acesteia ca o afacere în stare de funcționare.

Controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către administratorul judiciar în calitate sa de organ ce asigură supravegherea activității curente a societății, de creditorii societății, și respectiv de judecătorul-sindic, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin Plan și menținerea societății în activitatea comercială.

8.3. Descărcarea de răspundere a debitorului

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

Creanțele ce urmează a se naște pe parcursul implementării planului de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014.

8.4. Concluzii

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului au fost îndeplinite, după cum am arătat în partea introductivă a planului.

Planul prevede ca metodă de reorganizare lichidarea activelor și continuarea activității curente.

Perspectivile de redresare ale societății în raport cu posibilitățile și specificul activității desfășurate, cu mijloacele financiare disponibile sau care se pot mobiliza și cu cererea pieței față de oferta societății Omega Impex SRL sunt detaliate în Capitolele 4-6.

Măsurile pentru implementarea Planului sunt cele prevăzute de art. 133 alin. (5) lit. A, B, E, F din Legea nr. 85/2014.

Măsurile concordante cu interesele creditorilor precum și cu ordinea publică sunt prevăzute în Capitolele 4-7.

Modalitățile de acoperire a pasivului precum și Sursele de finanțare sunt prezentate în Capitolele 4-6. Programul de plată a creanțelor este prezentat în Capitolul 7 și în anexele la prezentul plan.

Termenul de executare a Planului de reorganizare al OMEGA IMPEX SRL este de 3 ani de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare, sunt:

- ◆ Creanțele care beneficiază de cauze de preferință (Art. 138, alin. (3), lit. a)
- ◆ Creanțele salariale (Art. 138, alin. (3), lit. b)
- ◆ Creanțele bugetare (Art. 138, alin. (3), lit. c)
- ◆ Creanțele chirografare (Art 138, alin. (3) lit. e)

Așa cum am prezentat și în cuprinsul planului, falimentul Societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului Societății, în reorganizare creditorii urmând a beneficia de distribuiri în proporție superioară față de Planul de reorganizare.

Pe toată perioada de aplicare a planului, acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, dacă condițiile în care a fost propus nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziunilor sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor, surse de finanțare.

Modificările propuse ce vor fi aduse planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

Anexele planului de reorganizare

ANEXA NR. 1 – Buget de venituri și cheltuieli

ANEXA NR. 2 – Flux de numerar

ANEXA NR. 3 – Programul de plată al creanțelor

ANEXA NR. 4 – Tabelul definitiv de creanțe

OMEGA IMPEX SRL, prin

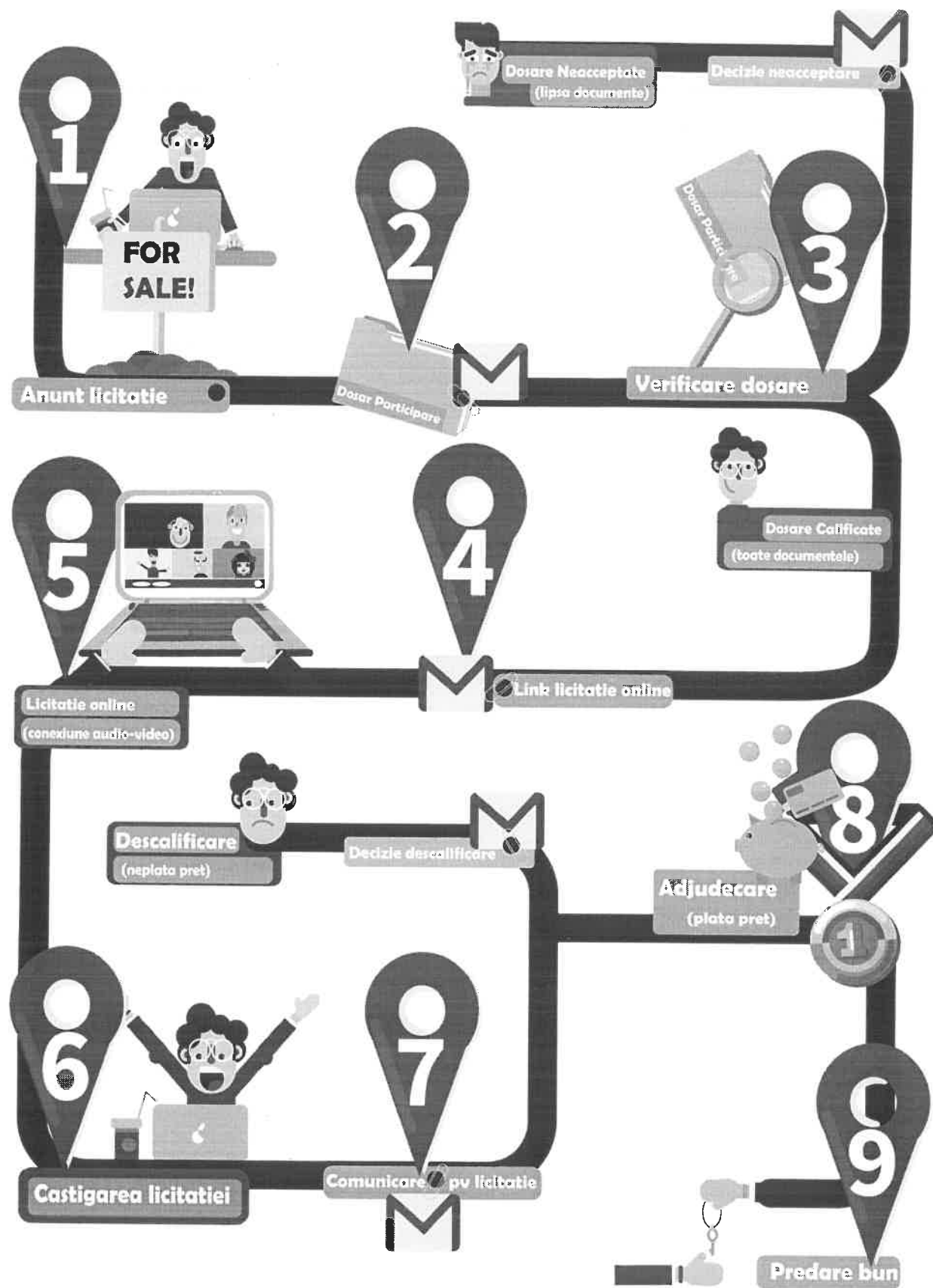
Administrator special

Teodorescu Maria



REGULAMENT

*cuprinzând instrucțiunile de desfășurare a procedurii de valorificare a bunurilor aflate
în patrimoniul*
OMEGA IMPEX SRL



CUPRINS

I. INFORMAȚII GENERALE	4
I.1. OBIECTIVUL LICITAȚIEI.....	4
I.2. ORGANIZATORUL LICITAȚIEI.....	4
I.3. TIPUL LICITAȚIEI.....	4
II. CONDIȚII DE ÎNSCRIERE, PARTICIPARE ȘI ADJUDECARE LA LICITAȚIE.....	5
II.1. FORME DE ORGANIZARE A OFERTANȚILOR.....	5
II.2. DOCUMENTE NECESARE PENTRU PARTICIPAREA LA LICITAȚIE	5
II.3. DOVADA CALITĂȚII DE REPREZENTANT.....	6
II.4. ASPECTE SUPLIMENTARE	7
II.5. TRANSMITEREA ȘI ANALIZAREA DOCUMENTELOR DE PARTICIPARE	9
II.6. DISPOZIȚII SPECIALE PRIVIND DREPTUL CREDITORILOR DE A PARTICIPA LA LICITAȚIE.....	10
II.7. DESFĂȘURAREA LICITAȚIEI.....	11
II.8. DECLARAREA CÂȘTIGĂTORULUI LA LICITAȚIE	13
II.9. PLATA PREȚULUI ȘI TRANSFERUL DREPTULUI DE PROPRIETATE.....	14
II.10. CONTESTAȚII:	16
III. INSTRUCȚIUNI PENTRU OFERTANȚI.....	16
III.1. INSTRUCȚIUNI PRIVIND FORMA DE PREZENTARE A GARANȚIEI PENTRU OFERTA TRANSMISĂ.....	16
III.2. DISPOZIȚII FINALE	17

I. INFORMAȚII GENERALE

Bunurile descrise în Caietul de sarcini se valorifică potrivit următorului Regulament.

I.1. OBIECTIVUL LICITAȚIEI

Obiectivul licitației îl constituie **vânzarea prin licitație publică, competitivă, cu strigare, cu preț în urcare**, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare (*denumită în continuare „Legea insolvenței”*) și a prezentului regulament prezentat/aprobat de către creditorii a activelor enumerate și descrise în caietul de sarcini aparținând **OMEGA IMPEX SRL (în insolvență, in insolvency, en procedure collective)** (*denumită în continuare „Societatea”*).

I.2. ORGANIZATORUL LICITAȚIEI

CITR Filiala București SPRL, în calitate de administrator judiciar a **OMEGA IMPEX SRL**, denumit în continuare și Organizator.

Comisia de licitație este numită prin decizie dată de către reprezentanții administratorului judiciar CITR Filiala București SPRL. Administratorul judiciar poate modifica până la data licitației componența Comisiei de licitație.

Organizarea licitației va respecta pe cât posibil principiul eliminării contactului direct uman, astfel încât toate formalitățile, care pot fi realizate prin mijloace de comunicare la distanță, vor fi preferate.

Organizatorul licitației alege cum se va desfășura licitația: prin mijloace de comunicare la distanță sau prin prezență fizică, după caz.

I.3. TIPUL LICITAȚIEI

Licitație publică, competitivă, cu strigare, cu preț în urcare, participarea făcându-se prin mijloace de comunicare la distanță sau prin prezență fizică, după caz, cu respectarea prevederilor Legii 85/2014, a Caietului de sarcini și a prezentului Regulament.

Data, locul, respectiv modalitatea de desfășurare a licitației vor fi stabilite prin intermediul publicațiilor de vânzare, respectiv a Caietului de Sarcini.

Anunțul privind desfășurarea licitațiilor va fi comunicat pe mail și creditorilor care au sarcini asupra activelor scoase la licitație.

-Anuntul de licitație va cuprinde cel puțin următoarele informații privind bunurile: 1)titlul licitației; 2)descrierea succintă a bunului, adresa la care se află, datele de contact în vederea obținerii de informații suplimentare;3)numele și datele de contact ale debitorului;4)data și ora deschiderii licitației; 5)prețul de pornire al licitației, pasul de licitare; 6)prețul minim de vânzare;7)valoarea garanției de participare;8)valoarea taxei de participare;9)termenul limită de înscriere la licitație;10)modalitatea de ținere a licitației – cu prezență fizică/online; alte informații relevante, dacă este cazul.

Organizatorul licitației va avea libertate în a asigura publicitatea vânzării, pe cheltuiala Debitorului, prin orice mijloace care, în opinia acestuia, asigura transparența și care duc la o expunere cât mai largă a bunurilor pe piață (e.g. presa scrisă locală/națională/internațională, pe site-uri de publicitate naționale/internaționale).

II. CONDIȚII DE ÎNSCRIERE, PARTICIPARE ȘI ADJUDECARE LA LICITAȚIE

II.1. FORME DE ORGANIZARE A OFERTANȚILOR

Poate participa, în condițiile legii, în calitate de ofertant, orice persoană care are capacitate deplină de exercițiu, precum și capacitatea să dobândească bunul ce se vinde după cum urmează:

- *ofertanți persoane fizice române, străine sau asociații familiale;*
- *ofertanți persoane juridice române sau străine;*
- *creditorii înscriși în tabelul de creanțe la data licitației.*

Pentru cumpărarea activelor, ofertanții se pot asocia în formele de asociere precizate de sistemul legislativ în vigoare (cum ar fi de exemplu – Asocierea în participațiune).

II.2. DOCUMENTE NECESARE PENTRU PARTICIPAREA LA LICITAȚIE

Ofertanții vor trebui să transmită la dosarul licitației următoarele documente:

1. *Nota de înaintare cu Opis privind documentele transmise;*
2. *Dovada achitării caietului de sarcini (copie);*
3. *Dovada privind achitarea garanției de participare la licitație în cuantum de 10% din prețul de strigare (copie);*
4. *Dovada calității de reprezentant;*
5. *Declarație de asumare a răspunderii dată de mandant pentru actele de licitare și supralicitare efectuate de mandatar, în cazul în care este necesar;*

6. Declarația de acceptare a condițiilor caietului de sarcini cuprinsă în Anexa nr. 1 a prezentului Regulament semnată și acceptată de ofertant sau reprezentantul legal ori convențional;

7. Documente care certifică identitatea și calitatea ofertantului. Astfel:

- a. *ofertanți persoane fizice sau Asociații Familiare:*
 - ✓ copiede pe actul de identitate;
 - ✓ copie simplă sau copie legalizată la notarul public de pe autorizația de funcționare eliberată de autoritatea competentă sau de pe actul legal de constituire, după caz;

- b. *ofertanți persoane juridice române:*
 - ✓ copie de pe certificatul de înmatriculare, eliberat de Oficiul Registrului Comerțului și de pe certificatul de înregistrare fiscală;
 - ✓ extras din Registrul Comerțului, valabil la data ținerii licitației;
 - ✓ declarație pe proprie răspundere că nu se află în procedură de faliment;
 - ✓ împuternicire acordată persoanei care reprezintă ofertantul dată conform cerințelor de la punctul II.3. din Regulament;
 - ✓ copie de pe actul de identitate al persoanei împuternicite.

- c. *ofertanți persoane juridice străine:*
 - ✓ copie de pe certificatul de înmatriculare a societății comerciale străine;
 - ✓ împuternicire acordată persoanei care reprezintă ofertantul și copia actului său de identitate;
 - ✓ declarație pe proprie răspundere că nu se află în procedură de faliment.

- d. *ofertanți persoane fizice străine:*
 - ✓ copie de pe act de identitate (pentru cetățenii statelor membre) sau copie pașaport (pentru cetățenii non UE).

II.3. DOVADA CALITĂȚII DE REPRESENTANT

În vederea dovedirii calității de reprezentant de către participanții la licitație sunt necesare următoarele documente:

- **În cazul persoanei juridice reprezentată prin administratorul societății:**

În cazul în care acesta are puteri depline este suficientă transmiterea unui extras ORC recent, din care să rezulte aceasta.

Se va transmite totodată o declarație a societății mandante din care să rezulte că administratorul societății are puteri depline, nelimitate de reprezentare a societății și că societatea mandantă își asumă răspunderea pentru toate actele mandatarului, pentru supraofertare și supralicitare.

În cazul în care administratorul societății nu are puteri depline, va putea transmite împuternicire specială de reprezentare din partea societății semnată de către reprezentanții cu puteri depline sau un extras ORC recent, însoțit de o hotărâre AGA de împuternicire a administratorului societății care va conține minimum obiectul licitației la care participă și limitele mandatului său. Totodată, se va transmite o declarație a societății mandante din care să rezulte că societatea își asumă răspunderea pentru toate actele mandatarului, inclusiv pentru supraofertare și supralicitare.

- **În cazul unui reprezentant altul decât reprezentantul legal**, se va transmite împuternicire specială de reprezentare semnată de reprezentanții cu puteri depline, precum și dovada puterilor depline a semnatarului procurii. Împuternicire specială va conține mențiunea conform căreia mandantul își asumă responsabilitatea pentru toate actele mandatarului, inclusiv pentru supraofertare și supralicitare.
- **În cazul reprezentării prin avocat** se va transmite procura avocațială întocmită potrivit legii.
- **În cazul în care pentru transferul proprietății bunurilor care se licitează este nevoie de act autentic, procurile de reprezentare – cu excepția prezentării la licitație a reprezentantului legal cu puteri depline – vor fi autentificate de notarul public.**
- **Asocierile fără personalitate juridică** vor desemna și transmite, în mod obligatoriu sub sancțiunea neacceptării, un mandatar comun cu un mandat special de reprezentare încheiat în formă autentică.

II.4. ASPECTE SUPLIMENTARE

Raportat la prevederile art. 843 alin. (3) din Codul de Procedură Civilă, solvabilitatea, capacitatea și interpunerea sunt lăsate la aprecierea administratorului judiciar, care poate refuza acceptarea ofertantului în licitație.

Pot participa la licitație persoane fizice sau juridice, române sau străine. Cu privire la persoanele fizice sau juridice străine, acestea pot dobândi dreptul de proprietate asupra terenurilor în conformitate cu legislația în vigoare. Reglementarea de bază în acest domeniu

este Legea nr. 312 din 10 Noiembrie 2005 privind dobândirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor de către străini și apatrizi, precum și de către persoane juridice străine.

La documentele ce compun dosarul de participare (art. II.2) se vor atașa, în cazuri speciale, și orice alte avize prealabile, acorduri sau alte asemenea solicitate de legislația specială română sau a statului străin, necesare pentru a dovedi capacitatea de a cumpăra bunurile scoase la licitație.

Organizatorul licitației își rezervă dreptul să solicite și să condiționeze participarea la licitație de transmiterea de documente suplimentare pentru a dovedi legătura de reprezentare, calitatea și capacitatea de a participa, adjudeca și cumpăra bunul/bunurile ce fac obiectul licitației.

Ofertanții își asumă respectarea reglementărilor în vigoare (*legislative sau contractuale*) privitoare la mandatarea persoanelor, a puterilor conferite de către organele decizionale interne, a concordanței operațiunii de achiziționare a activelor obiect al licitației cu obiectul de activitate, cu reglementările din domeniul concurenței și alte posibile restricționări legislative sau contractuale. Anularea licitației sau a procesului verbal pe aceste motive duce la angajarea răspunderii potrivit punctului II.9. din prezentul regulament referitor la neplata prețului care se va aplica în toate cazurile de nerespectare de către câștigător a condițiilor caietului de sarcini, a prezentului regulament sau a procesului verbal de licitație.

Documentele transmise de către persoanele fizice sau juridice străine vor fi însoțite de traducerea în limba română, legalizată.

Netransmiterea oricăruia dintre documentele solicitate și netransmiterea acestor documente în forma solicitată, prezentată mai sus, se sancționează cu neacceptarea ofertantului în licitație.

Contravaloarea caietului de sarcini se achită în contul administratorului judiciar în contul CITR Filiala București SPRL, IBAN RO53BTRL01301202S88106XX deschis la Banca Transilvania.

Administratorul judiciar nu-și asumă niciun fel de răspundere pentru veridicitatea documentelor transmise de participanți.

Ofertanții și participanții iau la cunoștință și își asumă prevederile legii privind veridicitatea documentelor transmise, conform art. 320-327 din Codul Penal privind Falsul material în înscrisuri oficiale, Falsul intelectual, Falsul în înscrisuri sub semnătură privată,

Uzul de fals, Falsificarea unei înregistrări tehnice, Falsul informatic, Falsul în declarații, Falsul privind identitatea, precum și orice alte dispoziții legale aplicabile.

II.5. TRANSMITEREAȘI ANALIZAREA DOCUMENTELOR DE PARTICIPARE

Documentația de înscriere la licitație va putea fi transmisă oricând (24/7), cu cel puțin 24 de ore înainte de ora ținerii licitației, administratorului judiciar cu opis semnat, în care se vor enumera documentele și numărul de file, la datele de contact ale acestuia, conform detaliilor din publicația de vânzare. În cazul în care documentele vor fi depuse fizic la sediul organizatorului licitației, acestea vor fi depuse în programul de muncă al administratorului judiciar.

După comunicarea documentației, CITR Filiala București SPRL va elibera ofertantului confirmarea de primire, cu menționarea datei, orei și minutului transmiterii, la cererea acestuia.

Numărul de înregistrare al documentelor va menționa data, ora și minutul primirii documentelor de participare de către administratorul judiciar. Acesta va fi comunicat la adresa indicată de ofertant.

Transmiterea documentației și primirea acesteia de către organizatorul licitației nu are semnificația acceptării ofertantului în cadrul licitației, ofertantul având statutul de "înregistrat". Doar în urma verificării documentației și constatării că sunt îndeplinite condițiile de participare, Comisia de licitație îl declară pe ofertant acceptat (calificat) sau neacceptat.

Decizia de neacceptare sau detaliile de acces la ședința de licitație vor fi comunicate tuturor ofertanților prin mijloace de comunicare rapidă, la datele de contact indicate de ofertanți cu cel puțin 2 ore înainte de ora stabilită pentru începerea licitației. În cazul în care s-a emis decizie de neacceptare, ofertantului neacceptant nu îi vor fi transmise detalii de acces la ședința de licitație.

În cuprinsul procesului verbal de licitație se va face mențiune despre deciziile de neacceptare ale ofertanților.

Dacă există un singur ofertant care a transmis cel puțin dovada achitării caietului de sarcini și a documentului de identitate până la expirarea termenului de transmitere a documentelor necesare în vederea participării la licitație, Comisia va putea primi complinirea condițiilor de participare până la începerea licitației.

Licitația poate fi amânată cu maximum 2 ore pentru acest motiv. În cazul în care nu complinește în acest termen, ofertantul nu va fi acceptat în cadrul licitației. În cazul în care se complinesc lipsurile, se va primi acces la ședința de licitație.

II.6. DISPOZIȚII SPECIALE PRIVIND DREPTUL CREDITORILOR DE A PARTICIPA LA LICITAȚIE

Creditorii cu rang util de preferință vor avea posibilitatea de a participa la licitație, în condițiile Codului de procedură civilă, în măsura compatibilității cu dispozițiile Legii nr. 85/2014 și ale prezentului regulament.

Creditorul cu rang util de preferință este creditorul ce beneficiază de un drept de preferință cu rang prioritar asupra bunului care face obiectul licitației și care, în urma valorificării, are beneficia de distribuirea sumelor astfel obținute.

În acest caz, creditorii cu rang util de preferință vor putea plăti prin depunerea creanței pe care o dețin față de OMEGA IMPEX SRL în contul prețului de pornire la licitație, astfel cum a fost aprobat de către Adunarea Creditorilor, Creditorul garantat poate adjuceca bunul asupra caruia are instituit privilegiul, la prețul de pornire al licitațiilor care se încadrează în strategia curentă de valorificare.

Creditorul garantat va putea participa în cadrul licitației fără a fi ținut de plata garanției de participare, achiziția caietului de sarcini și a regulamentului privind licitația sau depunerea altor documente în afara cererii de înscriere redând manifestarea intenției de adjucecare în contul creanței.

În vederea preluării bunului în contul creanței, creditorul cu rang util de preferință trebuie să achite în contul unic al procedurii suma necesară acoperirii creanțelor cu rang de prioritate superior (inclusiv a onorariului administratorului judiciar și a celorlalte cheltuieli de procedură), conform ordinii prevăzute la art. 159, respectiv art. 161 din Legea nr. 85/2014, după caz.

Suma necesară acoperirii creanțelor cu rang de prioritate superior, conform ordinii prevăzute la art. 159 și 161 din Legea 85/2014 va fi calculată prin raportare la data următoarei licitații programate și va fi comunicată, la cerere, creditorului interesat, în termen de maxim 48 ore de la emiterea solicitării în acest sens. Suma astfel stabilită va fi consemnată în procesul-verbal al licitației, cu obligația de a fi achitată în termen de maximum 10 (zece) zile calendaristice de la data licitației.

II.7. DESFĂȘURAREA LICITAȚIEI

În cazul în care licitația se va desfășura prin mijloace de comunicare la distanță, ofertanții declarați admiși vor primi la data de contact indicate de aceștia detaliile de acces la ședința de licitație, cu cel puțin 2 ore înainte de data stabilită pentru începerea acesteia. Ofertanții sunt răspunzători pentru deținerea unei conexiuni stabile la Internet, unui dispozitiv mobil, laptop sau PC, care să le permită o conexiune cu microfon, audio și cameră video, pe întreaga durată a ședinței de licitație. În cazul în care ofertanții pierd conexiunea la ședința de licitație, comisia de licitație poate încerca restabilirea conexiunii cu aceștia.

Din motive de securitate și transparență, licitația va fi înregistrată prin mijloace audio – video, iar prin achiziția caietului de sarcini, ofertanții își declară acceptul pentru efectuarea, stocarea și prelucrarea înregistrării. Înregistrarea ședinței de licitație va fi stocată și prelucrată în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În cazul în care există impedimente de natură tehnică din partea organizatorului ce împiedică derularea licitației în condiții normale, licitația va fi reluată, în aceleași condiții, a doua zi lucrătoare, la aceeași oră, de la momentul la care s-a întrerupt.

În cazul în care licitația nu se poate organiza astfel de două ori la rând, licitația va fi anulată sau va putea fi schimbată modalitatea de organizare, respectiv prin prezență fizică.

Începerea licitației are loc conform detaliilor comunicate în publicațiile de vânzare/Internet/presă la prețul de pornire menționat. Licitația va fi condusă de comisia de licitație, care va asigura desfășurarea succesivă a tuturor pașilor procedurii.

Prețul de pornire la licitație nu cuprinde TVA. TVA va fi calculat conform prevederilor Codului fiscal în vigoare la data transferului de proprietate, pentru fiecare tip de active în parte.

Comisia de licitație anunță:

- ❖ Denumirea societății comerciale ale cărei active sunt scoase la licitație;
- ❖ Activele care sunt scoase la licitație;
- ❖ Denumirea și numărul de ordine ale ofertanților, avându-se în vedere data și ora transmiterii documentelor pentru participarea la licitație.;
- ❖ Condițiile de participare la licitație prevăzute în documentația de licitație;
- ❖ Modul de desfășurare a licitației;
- ❖ Prețul de pornire a licitației;
- ❖ Pasul de licitare, respectiv 5% din prețul de pornire.

Licitația se desfășoară după regula licitației publice competitive cu strigare, respectiv la un preț în urcare.

Licitația se va putea desfășura și în prezența unui singur licitant, acesta fiind declarat câștigător al bunurilor pentru care s-a înscris la licitație la prețul de pornire sau la nivelul unui eventual preț superior oferit de către acesta.

Comisia va declara deschisă ședința de licitație și va striga prețul de pornire la licitație. În cursul ședinței de licitație, ofertanții au dreptul să anunțen preț egal cu cel anunțat de Comisie ori un preț mai mare decât prețul strigat de Comisie.

Prin înscrierea și prezentarea la licitație, toți participanții oferă din start prețul de pornire. Comisia de licitație va crește prețul cu câte un pas de licitare, până când unul dintre ofertanți acceptă prețul astfel majorat și niciun alt ofertant nu oferă un preț mai mare.

În cazul în care unul din ofertanți anunță un preț mai mare decât cel strigat de Comisia de licitație, aceasta din urmă va striga prețul mai mare oferit, iar licitația va continua potrivit prezentului regulament.

Oricare participant poate oferi un pas superior de licitare, chiar dacă nu a oferit unul sau mai mulți pași anteriori.

Prin excepție, în cazul în care doi sau mai mulți ofertanți oferă același număr de pași de strigare, iar niciunul nu oferă un pas de strigare superior pentru a fi declarat câștigător, se va folosi drept criteriu de departajare și va fi declarat câștigător ofertantul care deține numărul de ordine mai mic. Numărul de ordine se raportează cronologic la momentul transmiterii documentației de participare (dată, oră și minut) și se comunică ofertantului numai la deschiderea licitației.

Comisia va putea opri licitația în caz de suspiciuni asupra comportamentului ofertanților – de exemplu, înțelegere între ofertanți, încheind în acest sens un proces verbal de descalificare.

Comisia va putea limita numărul de consultanți ai ofertantului (inclusiv al celor cărora participă efectiv la licitație) și va putea acorda un termen rezonabil pentru consultarea cu proprii consultanți prezenți sau prin mijloace de comunicare la distanță, fără a suspenda ședința de licitație și fără a caceilalți licitanți să părăsească sala, în cazul licitațiilor cu prezență fizică.

Dacă un preț strigat nu este oferit de niciun licitant, Comisia va striga acel preț de 3 ori în încercarea de a determina noi supralicitări. În cazul în care nimeni nu oferă prețul astfel strigat, se va declara câștigătorul licitației potrivit prezentului regulament.

Derularea licitației va fi consemnată în cadrul procesului verbal de licitație.

II.8. DECLARAREA CÂȘTIGĂTORULUI LA LICITAȚIE

Comisia de licitație anunță câștigătorul licitației, în persoana ofertantului care a fost admis la licitație și care a oferit cel mai bun preț în condițiile indicate în secțiunea II.7. din Regulament.

După anunțarea câștigătorului, Comisia declară închisă ședința de licitație și procedează la întocmirea procesului verbal de licitație. Procesul verbal de licitație se semnează de către membrii comisiei de licitație și va fi comunicat pe email tuturor participanților la licitație.

Acesta va cuprinde cel puțin:

- a) locul, data și ora când s-a ținut licitația;*
- b) componența comisiei de licitație;*
- c) numele, prenumele și domiciliul sau, după caz, denumirea și sediul participanților, cu indicarea sumelor oferite de fiecare la pașii de licitație;*
- d) mențiunile că ofertanții au transmis garanția de participare la licitație, respectiv că garanția câștigătorului s-a reținut ca avans din prețul de câștigare la licitație;*
- e) derularea ședinței de licitație;*
- f) numele, prenumele și domiciliul sau, după caz, denumirea și sediul câștigătorului;*
- g) termenul de plată a restului de preț și data transferului dreptului de proprietate;*
- h) mențiunea conform căreia Caietul de sarcini face parte integrantă din procesul verbal de licitație și prin urmare câștigătorul și ceilalți participanți se supun drepturilor și obligațiilor prevăzute în acesta.*

Procesul verbal de licitație nu are ca efect transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor câștigate, acesta urmând a avea loc după plata în integralitate a prețului și a îndeplinirii oricăror alte obligații stabilite prin caietul de sarcini sau procesul verbal de licitație și după îndeplinirea formalităților imperativ prevăzute de lege acolo unde este cazul.

Lipsa formulării unor obiecțiuni în cadrul ședinței de licitație echivalează cu consimțământul participanților / participantului asupra conținutului acestuia și asupra drepturilor și obligațiilor juridice generate de acesta.

Obiecțiunile se menționează în cuprinsul procesului verbal de licitație. Participanții la licitație, care au luat act de prețul de pornire al bunurilor supuse valorificării prin achiziționarea documentației de licitație pusă la dispoziție de către organizator (caiet de sarcini, regulament de participare, documente de proprietate și descriere bunuri supuse valorificării) și care în aceste condiții participă la licitație fără a oferi prețul minim de pornire menționat în caietul de sarcini, pierd garanția de participare constituită.

Cheltuielile ocazionate de vânzare vor fi suportate de către cumpărător. Având în vedere faptul că este vorba despre o tranzacție specializată efectuată în cadrul procedurii de insolvență, administratorul judiciar va putea indica notarul public în fața căruia se va proceda la încheierea contractului de vânzare în formă autentică.

Adjudecarea la licitație are loc după îndeplinirea de către câștigătorul la licitație a tuturor obligațiilor din procesul verbal de licitație, din caietul de sarcini și a regulamentului de vânzare.

II.9. PLATA PREȚULUI ȘI TRANSFERUL DREPTULUI DE PROPRIETATE

La momentul declarării unui ofertant câștigător al licitației, garanția de participare devine avans din prețul de adjudecare al bunului.

Restul de preț (*rezultat prin deducerea avansului din prețul de adjudecare*) se va achita integral în cel mult 30 de zile calendaristice de la data ședinței de licitație în cadrul căreia au fost adjudecate Activele Imobile, respectiv în cel mult 10 de zile calendaristice de la data ședinței de licitație în cadrul căreia au fost adjudecate Activele Mobile.

Prețul se consideră plătit în momentul încasării acestuia în contul vânzătorului, care se va verifica prin extrasul de cont care confirmă consemnarea sumei în contul unic al Societății **OMEGA IMPEX SRL – RO46 BTRL RONC RT00 5951 2403 deschis la Banca Transilvania.**

Pentru activele cu prețuri exprimate în Euro, plata garanției de participare se va efectua la cursul BNR valabil pentru ziua plății, iar prețul final, respectiv diferența de preț urmând a fi calculate la cursul BNR din ziua licitației.

Câștigătorul la licitație își asumă starea fizică și juridică a activelor și înțelege să adjucece pe principiul „așa cum este, acolo unde este” și renunță la orice pretenție prezentă sau viitoare care derivă din aceasta împotriva societății debitoare, respectiv a administratorului judiciar.

Riscurile pieirii sau deteriorării bunurilor licitate se transferă asupra câștigătorului licitației de la data încheierii procesului verbal de licitație prin care este declarat câștigător. Până la data

achitării prețului câștigătorul licitației nu va putea efectua niciun act de dispoziție materială sau juridică (ex. vânzare, dezmembrare etc.) și nu va putea exercita atribuțiile de posesie și folosință asupra bunurilor câștigate. Acesta va putea efectua operațiuni de conservare a acestor bunuri cu o prealabilă informare și cu acordul administratorului judiciar. De la data predării, toate eventualele cheltuielile cu utilitățile, paza și conservarea bunurilor cad în sarcina câștigătorului la licitație.

La data achitării în integralitate a prețului de adjudecare (și a altor cheltuieli dacă se impun potrivit caietului de sarcini) în vederea transferului proprietății de la societatea debitoare la adjudecatar se vor elibera procesele-verbale de adjudecare și de predare-primire în cazul bunurilor mobile, respectiv în cazul activelor imobile se va proceda la încheierea unui contract de vânzare-cumpărare în formă autentică la un notar public, cheltuielile urmând a fi suportate de cumpărător în condițiile precizate anterior.

Contractul de vânzare-cumpărare se va semna în formă autentică în termen de maxim 15 zile de la data încasării integrale a prețului vânzării.

În cazul în care câștigătorul licitației nu achită prețul de adjudecare în termenul convenit în cadrul procesului verbal de licitație, acesta este decăzut din această calitate, fără somație, punere în întârziere și fără intervenția vreunei instanțe de judecată. Punerea în întârziere rezultă din simplul fapt al neexecutării.

În acest din urmă caz, se va proceda de urgență la organizarea unei noi licitații, iar câștigătorul licitației:

- ❖ va pierde suma achitată cu titlu de garanție de participare și care constituie avans din preț la data adjudecării și orice tranșe de preț achitate până la momentul nerespectării scadenței;
- ❖ va suporta eventualele diferențe de preț între prețul la care a câștigat și prețul de câștigare la licitația ulterioară, dacă prețul de câștigare la licitația ulterioară este mai mic decât prețul de câștigare anterior;
- ❖ va suporta toate cheltuielile prilejuite cu organizarea unei noi licitații și va achita orice alte prejudicii cauzate de neonorarea obligațiilor stipulate în procesul-verbal de licitație, Caietul de sarcini și prezentul Regulament.

Aceste sume reprezintă evaluarea anticipată a pagubelor produse prin neplata la scadență a prețului (clauză penală).

În măsura în care adjudecarea activului se va face în contul creanței deținute împotriva societății de către un creditor cu rang util de preferință, prețul se va considera plătit prin

compensare și se va declara ca atare la momentul încheierii contractului de vânzare în formă autentică, prin mențiune expresă în cadrul acestuia.

În termen de maximum 10 de zile calendaristice de la data licitației, creditorul adjudecatar trebuie să plătească sumele datorate conform Legii nr.85/2014 și calculate conform art. II.6. din prezentul.

Sub condiția achitării creanțelor cu rang de prioritate superior, conform ordinii prevăzute la art. 159, respectiv art. 161 din Legea nr. 85/2014(inclusiv a onorariului administratorului judiciar și a celorlalte cheltuieli de procedură), contractul/transferul dreptului de proprietate se va încheia în termen de maximum 30 de zile calendaristice de la data licitației, sub sancțiunea decăderii din orice drepturi derivând din procedura de licitație și din dreptul de a-i fi returnate sumele achitate până la această dată.

II.10. CONTESTAȚII:

Oricare dintre ofertanții calificați poate transmite contestații la procesul verbal de licitație în termen de 48 ore de la data și ora încheierii procesului verbal de licitație în cazul licitației cu prezența fizică a participanților, respectiv 48 de ore de la data transmiterii procesului verbal de licitație, în cazul licitației organizate prin mijloace de comunicare la distanță, **condiționat de formularea obiecțiilor la conținutul procesului verbal de licitație în condițiile arătate la punctul II.8.**

Comunicarea contestațiilor se realizează prin e-mail sau fax, cuprinzând motivele pe care acestea se întemeiază și semnătura participantului, pe adresa administratorului judiciar.

Contestațiile vor fi soluționate de către Comisia de licitație, care va notifica în scris – în termen de 24 ore de la primirea contestației – contestatorul despre soluția dată.

III.INSTRUCȚIUNI PENTRU OFERTANȚI

III.1. INSTRUCȚIUNI PRIVIND FORMA DE PREZENTARE A GARANȚIEI PENTRU OFERTA TRANSMISĂ

Garanția de participare este în cuantum de 10 % din prețul de pornire la licitație pentru activele OMEGA IMPEX SRL. Garanția nu este purtătoare de TVA.

Garanția de participare la licitație se depune prin virament cu ordin de plată în contul unic al Societății OMEGA IMPEX SRL – RO46 BTRL RONC RT00 5951 2403 deschis la Banca Transilvania. Garanția de participare va putea fi constituită și sub forma unei scrisori de garanție bancară emisă de către o instituție bancară română, fie la o instituție bancară străină cu corespondent în România ce urmează a fi comunicată administratorului judiciar, sau filă CEC (prezentată / transmisă în original), conform dispozițiilor legale aplicabile. Scrisoarea va fi valabilă pe o perioadă de cel puțin 30 de zile după data licitației. Scrisoarea va conține situațiile în care aceasta va putea fi executată, iar forma acestor situații va fi agreată anterior cu administratorul judiciar.

Garanția de participare la licitație se restituie tuturor participanților necâștigători, în termen de 5 zile de la data licitației, pe baza cererii formulate în care se specifică contul în care se va face viramentul, cu excepția câștigătorului, pentru care se reține ca avans din prețul de adjudecare. În cazul în care garanția de participare s-a constituit sub forma unei scrisori de garanție bancară aceasta urmează a fi restituită participanților la licitație care nu au fost declarați câștigători în termen de 24 de ore de la licitație pe baza unei cereri scrise formulată de participant.

În cazul în care ofertantul câștigător al licitației a constituit garanția de participare sub forma unei scrisori de garanție bancară, acesta are obligația ca în termen de 24 de ore de la întocmirea procesului verbal de licitație, să depună suma stabilită ca garanție, în caz contrar, se va executa scrisoarea de garanție bancară în termen de 24 de ore de la expirarea termenului anterior.

Creditorii care beneficiază de un rang util de preferință la data licitației și care intenționează să depună creanța în contul prețului nu au obligația de a depune cautiunea/garanția.

III.2. DISPOZIȚII FINALE

Membrii comisiei nu pot fi, direct sau indirect, participanți / câștigători / adjudecatari.

Comisia de licitație va respecta procedura desfășurării licitației în conformitate cu prezentul regulament de licitație, precum și de activitatea de examinare a dosarelor și de declarare a câștigătorului licitației.

În momentul achitării garanției de participare la licitație, se consideră că ofertanții cunosc și sunt de acord cu prevederile prezentului regulament, inclusiv cu prevederile referitoare la angajarea răspunderii lor în cazul neonorării obligațiilor asumate în desfășurarea licitației. Termenele de contestație sunt, în înțelesul prezentului regulament termene de decădere.

OMEGA IMPEX SRL
Prin
Administrator special
Teodorescu Maria



Nr. Crt.	Creditor	Creatia acceptata	Total	Suma distribuita	% Distribuire	An I				An 2				An 3				
						Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	
19	SEMELROCK	39.751,63	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	STEIN+DESIGN SRL	8.741,32	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	TEMAD CO SA	80.076,33	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	VALPLAST INDUSTRIE SRL	44.985,96	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	TRUTZI SRL	3.279.500,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TEODORESCU IOAN																	
	DAN																	
	Total Grupa IV	3.936.196,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	14.921.741,15	7.071.505,24	0,00	47%	77.652,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	240.188,24	0,00	0,00	0,00	4.554.265,00

Anexa nr. 1 - Bugetul de venituri și cheltuieli

Explicații	An 1				An 2				An 3			
	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
	Venituri din exploatare	557.194	255.078	273.316	954.836	1.630.518	1.471.907	1.471.907	1.622.528	1.151.453	821.701	590.874
Vânzare mărfuri	528.703	226.587	244.017	925.231	1.586.110	1.427.499	1.427.499	1.570.249	1.099.174	769.422	538.596	592.455
Venituri din chirii	23.853	23.853	26.238	26.238	39.357	39.357	39.357	47.228	47.228	47.228	47.228	31.485
Venituri din activități diverse	4.638	4.638	3.061	3.367	5.051	5.051	5.051	5.051	5.051	5.051	5.051	5.051
Cheltuieli de exploatare	533.085	333.383	298.143	721.797	1.312.917	1.316.592	1.316.592	1.486.116	1.051.380	735.205	544.170	783.258
Mărfuri	413.769	189.419	202.963	549.812	1.089.731	1.093.028	1.093.028	1.204.879	855.062	571.368	399.957	439.953
Consumabile și combustibil	9.660	4.422	4.739	12.837	25.443	25.520	25.520	28.131	19.964	13.340	9.338	10.272
Utilități	28.668	9.847	14.062	38.094	75.503	75.731	75.731	80.791	59.243	39.588	27.711	30.482
Cheltuieli personal	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498
Servicii terți	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922	33.922
Onorariu variabil administrator judiciar	-	53.611	-	37.093	-	-	-	47.557	-	-	-	194.513
Alte cheltuieli	9.045	4.141	4.437	12.019	23.821	23.893	23.893	26.339	18.692	12.490	8.743	9.617
Chirii și redevențe	3.522	3.522	3.522	3.522	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
EBEEDA	24.109	(78.306)	(24.827)	233.039	317.601	155.314	155.314	136.412	100.073	86.495	46.704	(154.267)
Cheltuieli cu amortizarea	53.081	53.081	53.081	53.081	46.026	46.026	46.026	46.026	36.987	36.987	36.987	24.658
EBIT	(28.971)	(131.386)	(77.908)	179.958	271.574	109.288	109.288	90.386	63.086	49.509	9.718	(178.925)
Venituri financiare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cheltuieli financiare	-	-	-	161.598	-	-	-	161.598	-	-	-	-
Rezultat financiar	-	-	-	(161.598)	-	-	-	(161.598)	-	-	-	(161.598)
Venituri din valorificări de active	-	-	-	927.328	-	-	-	1.188.921	-	-	-	6.078.122
Cheltuieli aferente valorificării de active	-	-	-	899.110	-	-	-	1.152.762	-	-	-	4.714.889
UNPIR	-	7.000	-	18.547	-	-	-	23.778	-	-	-	97.257
Rezultatul din valorificari	-	(7.000)	-	9.671	-	-	-	12.380	-	-	-	1.265.977
Venituri din înregistrarea în contabilitate a prevederilor Planului de reorganizare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul brut	(28.971)	(138.386)	(77.908)	28.032	271.574	109.288	109.288	(58.832)	63.086	49.509	9.718	8.775.690
Impozit pe profit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul net	(28.971)	(138.386)	(77.908)	28.032	271.574	109.288	109.288	(58.832)	63.086	49.509	9.718	8.775.690

Anexa nr. 2 - Flux de numerar

	An 1				An 2				An 3			
	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
	85.000	32.057	66.848	42.021	22.243	104.644	259.958	166.612	106.569	333.370	137.744	130.589
Sold inițial												
Total încasări	663.061	653.542	325.246	2.063.583	1.940.316	1.751.569	1.751.569	3.119.729	1.522.602	642.100	639.047	6.544.783
Încasări din vânzări	629.157	269.639	290.380	1.101.025	1.887.471	1.698.724	1.698.724	1.868.597	1.308.018	579.888	576.836	192.279
Încasări din chiri	28.385	28.385	31.223	31.223	46.834	46.834	46.834	56.201	56.201	56.201	56.201	37.468
Alte încasări	5.519	5.519	3.643	4.007	6.010	6.010	6.010	6.010	6.010	6.010	6.010	6.010
Recuperări creanțe	0	350.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valorificări de active	0	0	0	927.328	0	0	0	1.188.921	152.372	0	0	6.309.027
Total plăți	633.952	618.752	350.073	1.083.360	1.857.916	1.596.255	1.844.915	1.979.772	1.293.801	837.726	646.203	1.880.920
Furnizori	492.385	225.409	241.525	654.276	1.296.779	1.300.704	1.300.704	1.433.806	1.017.523	679.928	475.949	953.255
Materii prime, consumabile și combustibil	11.496	5.263	5.639	15.276	30.277	30.368	30.368	33.476	23.757	15.875	11.112	12.223
Utilități	34.115	11.718	16.734	45.332	89.848	90.120	90.120	96.141	70.500	47.109	32.976	36.274
Salarii + contribuții	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498	34.498
Plăți terți	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367	40.367
Chirii	4.192	4.192	4.192	4.192	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700
Alte plăți	10.763	4.927	5.280	14.302	28.347	28.433	28.433	31.343	22.243	14.863	10.404	11.445
Plăți datorii acumulate în observație	0	210.598	0	0	235.200	0	248.660	0	0	0	0	209.159
Plăți onorariu variabil administrator judiciar	0	63.798	0	44.141	0	0	0	56.593	0	0	0	231.471
Plăți TVA	11.135	-8.323	1.837	50.832	66.899	36.064	36.064	32.473	49.897	-30.614	5.195	57.673
Plăți UNPIR	0	26.306	0	18.547	0	0	0	23.778	1.316	0	0	97.257
Plăți dobânzi	0	0	0	161.598	0	0	0	161.598	0	0	0	161.598
Total distribuiri	77.052	-	-	1.000.000	-	-	-	1.200.000	-	-	-	4.794.453
BT	0	0	0	1.000.000	0	0	0	1.200.000	0	0	0	1.042.623
Arabesque	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	240.188
Salariați	77.052	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DITL Giurgiu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	238.390
MDRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.117.181
AJFP Giurgiu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	156.070
Sold final	32.057	66.848	42.021	22.243	104.644	259.958	166.612	106.569	333.370	137.744	130.589	0



O COMPANIE
IMPETUM GROUP

TRIBUNALUL GIURGIU
SECȚIA CIVILĂ FALIMENT
DOSAR NR. 1035/122/2019

TABEL DEFINITIV AL CREANȚELOR
OMEGA IMPEX SRL

*cu modificările cuprinse în Erata nr. 545/16.02.2021

Sume exprimate în lei						
NR. CRT.	CREDITOR	CREANȚĂ SOLICITATĂ	CREANȚĂ ACCEPTATĂ CU DREPT DE VOT	% GRUPĂ	%TOTAL	OBSERVAȚII
<i>Grupa I - Creanțe beneficiare de cauză de preferință - art. 159 alin.1 pct. 3 din Legea nr. 85/2014</i>						
1	BANCA TRANSILVANIA SA	3.242.623,24	3.242.623,24	93,10%	21,73%	Creanță înscrisă în categoria prevăzută de art. 159 alin. (1) pct. 3 până la valoarea de piață a garanțiilor deținute de creditor, ca urmare a aplicării prevederilor art. 103 din Legea 85/2014
2	ARABESQUE SRL	240.188,24	240.188,24	6,90%	1,61%	Creanță înscrisă în categoria prevăzută de art. 159 alin. (1) pct. 3 până la valoarea de piață a garanțiilor deținute de creditor, ca urmare a aplicării prevederilor art. 103 din Legea 85/2014
TOTAL GRUPA I		3.482.811,48	3.482.811,48	100,00%	23,34%	
<i>Grupa II - Creanțe salariale cu ordine de prioritate - art. 161 pct. 3 din Legea nr. 85/2014</i>						
1	TOTAL SALARIAȚI	77.052,00	77.052,00	100,00%	0,52%	Conform evidențelor contabile ale debitoarei
TOTAL GRUPA II		77.052,00	77.052,00	100,00%	0,52%	
<i>Grupa III - Creanțe bugetare cu ordine de prioritate - art. 161 pct. 5 din Legea nr. 85/2014</i>						

Argeș
T: +40 334 250 541
F: +40 334 250 683
E: arges@citr.ro

Bihor
T: +40 359 421 694
F: +40 359 421 694
E: bihor@citr.ro

Brasov
T: +40 268 471 600
F: +40 268 471 700
E: brasov@citr.ro

București
T: +40 213 266 01015
F: +40 213 266 013
E: bucuresti@citr.ro

Cluj
T: +40 264 444 821823
F: +40 264 444 823
E: cluj@citr.ro

Galați
T: +40 213 266 01015
F: +40 213 266 013
E: galati@citr.ro

Ifov
T: +40 213 266 01015
F: +40 213 266 013
E: ifov@citr.ro

Prahova
T: +40 314 250 541
F: +40 314 250 683
E: prahova@citr.ro

Sibiu
T: +40 744 618 057
E: sibiu@citr.ro

Timiș
T: +40 256 200 384
F: +40 256 200 384
E: timisoara@citr.ro

Nicola
M: +40 737 888 900
F: +40 796 466 059
E: sypres@citr.ro

1	DIRECȚIA DE IMPOZITE LOCALE GIURGIU	503.418,88	503.418,88	6,79%	3,37%	n/a
2	MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI (ANTERIOR MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE)	6.582.682,50	6.582.682,50	88,77%	44,11%	Creața a fost actualizată, ca urmare a Adresei nr. 17215/08.02.2021 emisă de MDLP A, prin care Ministerul și-a precizat cuantumul creanței rămase de recuperat în cadrul procedurii insolvenței Omega Impex
3	ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE GIURGIU (AJFP GIURGIU)	329.580,00	329.580,00	4,44%	2,21%	n/a
TOTAL GRUPA III		7.415.681,38	7.415.681,38	100,00%	49,70%	
Grupa IV.1. - Creanțe chirografare cu ordine de prioritate - art. 161 pct. 8 din Legea nr. 85/2014						
1	ACTIVE LINE PROD SRL	5.610,91	5.610,91	0,14%	0,04%	n/a
2	ADEPLAST SA	61.584,62	61.584,62	1,56%	0,41%	n/a
3	AX PERPETUUM IMPEX SRL	4.249,73	4.249,73	0,11%	0,03%	n/a
4	BALTIC INVEST CEE SRL	9.405,87	8.843,81	0,22%	0,06%	Diferența în cuantum de 562,06 lei nu va fi înscrisă la masa credală, fiind creanță curentă conform dispozițiilor art. 102 alin.6 din Legea 85/2014
5	CERAMICA IMPEX SRL - în insolvență, în procedură colectivă	234.631,99	234.631,99	5,95%	1,57%	n/a
6	COMAROM TRADE IMPEX SRL	17.221,06	17.221,06	0,44%	0,12%	Conform analiză raport activitate 161/16.01.2020
7	CRH CIMENT ROMANIA SA	136.170,88	73.740,31	1,87%	0,49%	Diferența în cuantum de 62.430,57 lei nu va fi înscrisă la masa credală, fiind creanță curentă conform dispozițiilor art. 102 alin.6 din Legea 85/2014
8	DACOTRANS SRL	10.612,42	10.612,42	0,27%	0,07%	n/a

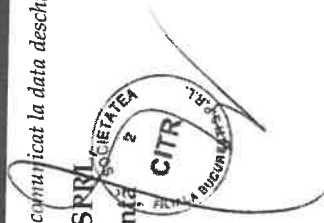
9	DURAZIV SRL	15.550,47	15.550,47	0,39%	0,10%	n/a
10	METAL BUSINESS WORK SRL	28.761,11	28.761,11	0,73%	0,19%	Conform analiză raport activitate 8.500/08.10.2019
11	ROPLAST INSTAL DISTRIBUTION SRL	52.976,21	28.594,86	0,72%	0,19%	Diferența în cuantum de 24.381,35 lei a fost respinsă ca nedatorată.
12	SELENA ROMANIA SRL	3.739,74	3.739,74	0,09%	0,03%	n/a
13	SEMMELROCK STEIN+DESIGN SRL	39.751,63	39.751,63	1,01%	0,27%	n/a
14	TEMAD CO SA	8.741,32	8.741,32	0,22%	0,06%	n/a
15	VALPLAST INDUSTRIE SRL	80.076,33	80.076,33	2,03%	0,54%	n/a
16	TRUTZI SRL	47.286,04	44.985,96	1,14%	0,30%	Diferența în cuantum de 2.300,08 lei nu va fi înscrisă la masa credală, fiind creanță curentă conform dispozițiilor art. 102 alin.6 din Legea 85/2014
Grupa IV.2. - Creanțe chirografare cu ordine de prioritate - art. 161 pct.10 din Legea nr. 85/2014						
1	TEODORESCU IOAN DAN	3.279.500,00	3.279.500,00	83,11%	21,98%	n/a
TOTAL GRUPA IV		4.035.870,33	3.946.196,27	100,00%	26,45%	
TOTAL GENERAL		15.011.415,19	14.921.741,13		100,00%	

Notă: Conform prevederilor Legii nr. 85/2014, creanțele exprimate în valută au fost înscrise la cursul BNR comunicat la data deschiderii procedurii 08.07.2019, respectiv 1 EUR=4,7245

CITR Filiala București SRL

Practician în insolvență

Mihaela Maxim



Subscrisă, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) deținător al datelor de operator, Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui administrator judiciar lichidator implică și prelucrarea în temeiul Legii Insolvenței și în dispozițiilor legale în vigoare a datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurăm, de orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul gestionării acestei debitoare, întrucât nu vom fi obligate să transmitem aceste date altor persoane decât în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile. De asemenea, vom ține datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea procedurii de insolvență vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, ca toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acest fiind, preluarea de către echipa de caz care gestionează debitorul în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detaliile în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări/solicitări, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: protectia.datelor@citr.ro