

**PLAN DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII LA SOCIETATEA COMERCIALĂ
TRIBULUS SRL**

Societate în insolvență care face obiectul dosarului nr. 1210/107/2019
aflat pe rolul Tribunalului Alba

-NOIEMBRIE 2019-

Preambul

Reglementarea care stă la baza prezentului plan de reorganizare este **Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.**

Potrivit art. 132 alin. 1 litera a din Legea 85/2014 un plan de reorganizare al unei societăți în insolvență poate fi depus de către debitoare cu aprobarea adunării generale a asociaților în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv în Buletinul procedurilor de Insolvență, cu condiția să își fi declarat intenția de reorganizare în termen legal.

Prin Sentința nr. 260/F/12.07.2019 s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva acestuia.

Tabelul definitiv al creanțelor împotriva averii debitoarei SC Tribulus SRL a fost publicat în BPI nr. 18949/09.10.2019. Potrivit prevederilor menționate anterior planul poate fi depus până la termenul limită de 09.11.2019.

Potrivit art. 56 alin 1 litera C din Legea 85/2014 administratorul special are ca atribuție propunerea planului de reorganizare.

Adunarea generală a asociaților a SC Tribulus SRL din data de 05.11.2019 a desemnat în calitate de administrator special pe domnul Danciu Claudiu-Daniel.

Față de cele menționate anterior, subsemnatul Danciu Claudiu-Daniel în calitate de administrator special al SC Tribulus SRL, propun următorul plan de reorganizare al societății Tribulus SRL, societate în insolvență care face obiectul dosarului nr. 1210/107/2019 aflat pe rolul Tribunalului Alba.

SC Tribulus SRL - în insolvență
Prin administrator special Danciu Claudiu-Daniel

1. DATE GENERALE DESPRE SC TRIBULUS SRL

Sediul social - loc. Micesti, municipiul Alba Iulia, str. Scarisoara, nr.62, județ Alba.
Nr.înmatriculare ORC - J 01/612/2013
C.U.I. -32307039,
Certificat de inregistrare: B2830477 emis la data de 01.10.2013
Actul de inmatriculare si autorizare: Rezolutia nr. 8473/01.10.2013
Stare firma: functiune
Forma de organizare: societate cu raspundere limitata
Durata: nedeterminata
Sediul social: Contract de comodat nr. 1/30.09.2013
Capital social - 200 lei
Numar parti sociale : 20
Valoarea unei parti sociale : 10 lei
Obiect de activitate principala: Comert cu amanuntul al fructelor si legumelor proaspete, inmagazine nespecializate - cod CAEN 4721

Asociati persoane fizice

Danciu Maria Dana
Calitate : asociat
Aport la capital : 200 lei
Aport varsat total:200 lei
Aport varsat in lei: 200 lei
Numar parti sociale: 20
Cota de participare la beneficii si pierdere: 100 % / 100 %

Persoane imputernicite (PERSOANE FIZICE) :

Danciu Claudiu-Daniel
Calitate: Administrator Special

Administrator judiciar : LOGICA INSOLV SPRL reprezentată prin asociat coordonator Jibetean Ioan Dorin cu sediul în Alba Iulia, str. S.Severus nr. 30, desemnat prin Incheierea Nr. 260/F/2019 în dosar nr. 1210/107/2019 al Tribunalului Alba.

2. SCURT ISTORIC AL SOCIETĂȚII

Societatea Tribulus SRL a fost înființată în anul 2013 având ca obiect de activitate principala: Comert cu amanuntul al fructelor si legumelor proaspete, inmagazine nespecializate - cod CAEN 4721

In perioada 2017-2018 societatea a desfasurat activitate inregistrand pierdere de 33.329 lei, respectiv 60.386 lei, iar in prima parte a anului in curs o pierdere de 16712 lei. Sursele de finantare pentru continuarea activitatii vor fi asigurate din veniturile ce se vor obtine din activitatea de vanzare cu amanuntul prin cresterea volumului acestora precum si prin redimensionare costurilor de desfacere astfel incat sa se asigure excedentul necesar pentru achitarea ratelor scadente prognozate prin prezentul plan de reorganizare.

3. ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ

În vederea realizării planului de reorganizare este necesară efectuarea unei analize economice și financiare pentru stabilirea unui diagnostic general privind activitatea societății. În această idee se vor determina punctele forte și punctele slabe astfel încât să fie identificate zonele de risc și în același timp să fie identificate și oportunitățile viitoare ale afacerii.

În cazul SC Tribulus SRL, având în vedere faptul că debitoarea s-a înființat în anul 2013, analiza s-a efectuat pe perioada 2017 - iulie 2019, iar documentele utilizate au fost:

1. Bilanțul la 31.12.2018
2. Balanța la 31.07.2019

Analiza structurii bilanțului

Analiza ratelor de structură ale activului

Specificație	Simbol	31.12.17		31.12.18		31.07.2019	
Imobilizări necorporale	Inn						
Imobilizări corporale	Inc						
Imobilizări financiare	If						
Active imobilizate	In						
Stocuri	St	6814	101,65	8990	87,18	606	58,66
Creanțe totale	Cr						
Disponibilități bănești	Db	-111	-1,65	1322	12,82	427	41,34
Active circulante	Ac	6703	100	10312	100	1033	100
Cheltuieli în avans	Ra						
Total active	AT	6703	100	10312	100	1033	100

Se observă că pe perioada analizată nu detine imobilizări indicând un grad de capitalizare scăzut. Activele circulante scad în perioada 2018-2019 de la 10319 lei la 1033 lei urmare a reducerii volumului vânzătorilor și a disponibilităților bănești, cauza care a condus de fapt la lipsa lichidităților pentru plata obligațiilor către furnizori și bugetul statului.

Stocurile scad în intervalul analizat de la valoarea de 8990 lei la 31.12.2018 la valoarea 606 lei la finele lunii iulie 2019 ca urmare a reducerii vânzătorilor.

Societatea nu detine creanțe de recuperat societatea ocupându-se cu comerțul cu amanuntul al fructelor și legumelor proaspete, în magazine nespecializate.

Disponibilitățe bănești scad de la o perioadă la alta, dar ele au o pondere relativ nesemnificativa în volumul activelor la data deschiderii procedurii insolventei

Per ansamblu activele înregistrează o scadere de la un an la altul.

Analiza ratelor de structură ale pasivului

Specificație	Simbol	31.12.2016		31.12.2017		31.07.2019	
Capital social	CPS	200	2,98	200	1,94	200	19,36
Rezerve	Rez	0	0	0	0	0	0
Alte fonduri	Fd						
Rezultat reportat	Rr	-121540	-1813,22	-154769	-1500,86	-215605	-20871,73
Profit	Pn	-33229	-495,73	-60836	-589,95	-16712	-1617,81
Repartizarea profitului	Rep						
Subvenții pentru investiții	Sbvi						
Capital propriu	Cpr	-154569	-2305,97	215405	-2088,88	-232117	-22470,18
Credite pe termen lung si mediu (ltml)	ltml						
Credite pe termen scurt	lts						
Datorii pe termen scurt	Dts	49172	7,34	59934	581,21	60367	5843,85
datorii pe termen lung	Dtl	112100	1672,39	165783	1607,67	172783	16726,33
Datorii totale	Dt	161272	2405,97	225717	2188,88	233150	22570,18
Venituri în avans	Ra						
TOTAL PASIV	PT	6703	100	10312	100	1033	100

În ceea ce privește elementele de pasiv se observă că în perioada analizată capitalul social nu suferă modificări, el rămâne la valoarea de 200 lei, în timp ce capitalurile proprii înregistrează o creștere negativă, pe seama pierderilor înregistrate în exercitiile financiare precedente.

Datoriile societății în perioada analizată, cresc de la un an la altul. Elementele de datorie care au determinat în principal acest debit sunt datoriile către furnizori, bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale și asociat.

În ceea ce privește ratele de structură ale pasivului se observă că rata autonomiei financiare globale (Cpr/PT) care arată gradul de independență financiară a societății înregistrează valori negative în intervalul 2017-2019.

Rata de îndatorare totală (Dt/PT) reflectă ponderea tuturor datoriilor pe care le are debitoarea în pasivul total și înregistrează valori relativ ridicate în total pasiv.

Aceste rezultate obținute în legătură cu elementele de pasiv indică faptul că debitoarea și-a desfășurat activitatea pe perioada observată folosind ca surse de finanțare capitalul propriu și surse atrase de la terți, fără ca să apeleze la credite bancare.

Analiza contului de profit și pierdere

Pentru a determina dinamica și trendul celor mai importante tipuri de venituri și cheltuieli în perioada 2017-2019 s-a întocmit următoarea analiză privind variația principalilor indicatori:

Nr	Indicatori	Formula	31.12.17	31.12.18	31.07.19
1	Venituri din exploatare	Ve	120100	70476	57792
2	Cheltuieli de exploatare	Che	149617	129779	74232
3	Profit din exploatare	Re=Ve-Che	-29517	-59303	-16440
4	Rezultat curent	Rc	-32027	-60170	-16237
5	Rezultat net	Rn	-33229	-60836	-16712
6	Capital propriu	Cpr	-154569	-215405	-232117
7	Activ total	At	6703	10312	1033
8	Rata rentabilității veniturilor	$rv=Re/Ve$	-24,58	-84,15	-28,45
9	Rata rentabilității resurselor consumate	$rc=Re/Che$	-19,73	-45,7	-22,15
10	Rentabilitatea economică	$re=Re/At$	-440,36	-575,09	-1591,48

Rentabilitatea veniturilor exprimă eficiența valorificării serviciilor și produselor oferite de întreprindere. Se observă că acest indicator se află la un nivel negativ în 2017-2019 datorită pierderilor înregistrate de către societate.

Rentabilitatea cheltuielilor indică eficiența cu care au fost utilizate resursele materiale și umane în procesul de producție și/sau de prestare. Se observă că acest indicator înregistrează rezultate negative.

Rentabilitate economică reprezintă remunerarea brută a capitalurilor investite pe termen lung. Ea ar trebui să se situeze cel puțin la nivelul ratei medii a dobânzii, pentru ca investitorul să mai aibă interesul să investească. În cazul de față ea înregistrează valori negative.

3.1. Veniturile din exploatare

Prin planul de reorganizare s-au prognozat realizarea unor venituri din activitatea de exploatare, respectiv comerț cu amănuntul al fructelor și legumelor proaspete, în magazine nespecializate.

În cei trei ani de reorganizare se preconizează a fi realizate venituri după cum urmează:

BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI PREVIZIONAT PE ANUL I-III						
Nr	INDICATORI	Realizat 2018	Realizat până la 31.07.2019	an I	an II	an III
1						
2	Venituri din exploatare, altele decât din vânzarea de active	70478	57994	187000	190000	192000
3	Venituri din vânzarea de active	0		0	0	0
4	Cheltuieli din exploatare	129779	74231	159000	161300	162300
5	Rezultat din exploatare	-59303	-16237	28000	28700	29700
6	Venituri financiare	0	0	0	0	0
7	Cheltuieli financiare	867	0	0	0	0
8	Rezultat financiar	-867	0	0	0	0
9	Rezultat brut	-60170	-16237	29000	28700	29700
10	Impozit	666	474	1880	1900	1920
11	Rezultat net	-60838	-16711	26120	26800	27780

Veniturile prognozate pe următorii trei ani vor fi obținute din activitatea de vânzare, cu creșterea semnificativă a acestora încă din primul an bazat pe faptul că atât

vadul comercial unde este amplasat spatiul comercial cat si inceperea sezonului de iarna propice pentru cresterea volumului de vanzari fac posibila obtinerea acestor venituri.

3.2. Cheltuielile de exploatare

Concomitent cu obtinerea veniturilor se dorește o ajustare a cheltuielilor de exploatare astfel încât pe perioada de reorganizare să se obtina un profit net de 26120 lei in anul I, 26800 lei in anul al II-lea si de 27780 lei in anul al III-lea, acesta reprezentand principala sursa de acoperire a creantelor inscrise in programul de plati.

De asemenea din activitatea de exploatare si din recuperarea de creante se vor acoperi cheltuielile de procedura reprezentand onorariul administratorului judiciar Logica Insolv SPRL cuprinzand o indemnizatie lunara de 1.000 lei/ luna, exclusiv TVA si un onorariu de succes de 3 % din sumele distribuite creditorilor, exclusiv TVA.

4. OBIECTIVELE PLANULUI DE REORAGANIZARE

Obiectivul principal al planului de reorganizare constă în continuarea activității în vederea obținerii unor rezultate financiare care să confere posibilitatea acoperirii creanțelor față de creditorii, eșalonat pe o perioadă de 3 ani, integral fata de creditorul bugetar DGRFP Brasov – AJFP Alba,unicul creditor.

Sursele de acoperire a creanțelor înscrise în tabloul definitiv al creditorilor sunt reprezentate de profitul net realizat din activitatea de exploatare pe următorii trei ani .

Pentru realizarea acestui scop ne propunem eficientizarea activitatii de exploatare și raționalizarea cheltuielilor fixe și variabile astfel încât să se obțină o profitabilitate cât mai bună.

5. PREVIZIUNEA FLUXURILOR FINANCIARE

Din prognoza veniturilor pentru următorii 3 ani se estimează obținerea unor excedente financiare în sumă de 1486197 lei, preconizate pentru acoperirea creanțelor față de creditori după cum urmează:

	Creditor	Suma din tabelul definitiv	Suma propusa pentru plata	Grad acoperire	esalonat an I	esalonat an II	esalonat an III
	Creante bugetare						
1.	AJFP ALBA	58037	58037	100	19344	19344	19349
TOTAL		58037	58037	100	19344	19344	19349

În dimensionarea volumului plăților către creditori s-a avut în vedere posibilitățile reale de acoperire din resurse proprii a datoriiilor, gradul de acoperire fiind de 100% .

6. CONCLUZII

Sursele de acoperire a creanțelor înscrise în tabloul definitiv al creditorilor sunt reprezentate de profitul net realizat din activitatea de exploatare pe următorii trei ani .

Anexam prezentului plan de reorganizare proiecția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anii I-III[anexa 1] de reorganizare, fluxul de numerar pe aceeași perioadă [anexa 2] programul anual de plăți a creanțelor [anexa 3] și programul lunar de plăți a creanțelor [anexele 3.I-3.III],care fac parte integrantă din prezentul plan de reorganizare

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel

ANEXA 1

BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI PREVIZIONAT PE ANUL I-III

Nr. crt.	INDICATORI	Realizat 2017	Realizat 2018	an I	an II	an III
1	Venituri din exploatare, altele decat cele din vanzare de active	120100	70476	187000	190000	192000
2	Venituri din vanzarea de active	0	0	0	0	0
3	Cheltuieli de exploatare	149617	129779	159000	161300	162300
4	Rezultat din exploatare	-29517	-59303	28000	28700	29700
5	Venituri financiare	0	0	0	0	0

6	Cheltuieli financiare	2510	867	0	0	0
7	Rezultat financiar	-2510	-867	0	0	0
8	Rezultat brut	-32027	-60170	28000	28700	29700
10	Impozit	1202	666	1880	1900	1920
11	Rezultat net	-33229	-60836	26120	26800	27780

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel

ANEXA 2

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR AN I-III

	an I	an II	an III
Disponibil de numerar al perioadei precedente	563	7349	14805
Incasari din activitatea de exploatare inclusiv TVA	187000	190000	192000
Incasari din activitatea financiara pe termen scurt	0	0	0
Incasari (recuperare) creante	0	0	0
Total intrari de numerar	187563	197349	206805

Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz)	159000	161300	162300
Achizitie marfuri	80000	81000	82000
Alte cheltuieli	784	820	820
Energie si apa	2160	2200	2200
Chirie	36000	36000	36000
Aferente personalului angajat	15480	16200	16200
Plati onorariu administrator judiciar	14280	14280	14280
Asigurari si protectie sociala	8820	9240	9240
Impozite taxe si plati asimilate	1476	1560	1560
Chelt.servicii reciclare			
Flux brut inainte de plati pentru impozit pe profit/cifra de afaceri si ajustare TVA	28563	36049	44505
Plati/incasari pentru impozite si taxe (K1+K2+K3)	1870	1900	1920
K1. plati TVA			
K2. rambursari TVA			
K3. impozit pe venit	1870	1900	1920
Plati creante conform plan	19344	19344	19349
Total plati exclusiv cele aferente exploatarii	21214	21244	21269
Flux de numerar net	7349	14805	23236
Disponibil de numerar la sfarsitul perioadei	7349	14805	23236

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel

ANEXA 3

Nume/Denumire creditor	Valoarea inregistrata in tabelul definitiv al creantelor	Suma totala de plata			
	SUMA in lei		AN 1	AN 2	AN 3
Grupa I - Creanta bugetara conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014					
AJFP ALBA	58037	58037	19344	19344	19349

TOTAL CREANTE BUGETARE	58037	58037	19344	19344	19349
------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

TOTAL SUMA DE PLATA/AN	58037	58037	19344	19344	19349
------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel

ANEXA 3.I

Nume/Denumire creditor	Valoarea inregistrata in tabelul definitiv al creantelor	Suma totala de plata	ANUL 1											
			SUMA in lei	LUNA A 1	LUNA A 2	LUNA A 3	LUNA A 4	LUNA A 5	LUNA A 6	LUNA A 7	LUNA A 8	LUNA A 9	LUNA A 10	LUNA A 11
Grupa I - Creanta bugetare conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014														
AJFP ALBA	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612
TOTAL CREANTE	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612

BUGETARE														
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

TOTAL SUMA DE PLATA/LUNA	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612
---	--------------	--------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel

ANEXA 3.II

Nume/Denumire creditor	Valoare a inregistrata in tabelul definitiv al creantelor	Suma totala de plata	ANUL 2											
			SUMA in lei	LUN A 1	LUN A 2	LUN A 3	LUN A 4	LUN A 5	LUN A 6	LUN A 7	LUN A 8	LUN A 9	LUNA 10	LUN A 11
Grupa I - Creanta bugetare conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014														
AJFP ALBA	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612

TOTAL CREANTE BUGETARE	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612

TOTAL SUMA DE PLATA/LUNA	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612
---	--------------	--------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel

ANEXA 3.III

Nume/Denumire creditor	Valoarea inregistrata in tabelul definitiv al creantelor	Suma totala de plata	ANUL 3											
	SUMA in lei		LUNA 1	LUNA 2	LUNA 3	LUNA 4	LUNA 5	LUNA 6	LUNA 7	LUNA 8	LUNA 9	LUNA 10	LUNA 11	LUNA 12

Grupa I - Creanta bugetare conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014

AJFP ALBA	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1617
TOTAL CREANTE BUGETARE	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1617

TOTAL SUMA DE PLATA/LUNA	58037	58037	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1612	1617
---	--------------	--------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

SC TRIBULUS SRL
Prin administrator special
Danciu Claudiu-Daniel