

TRIBUNALUL SPECIALIZAT MUREȘ
Dosar nr. 2209/1371/2011

S.C. IROKAR COMPANY SRL – societate în insolvență

PLAN DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII DEBITOAREI
prin continuarea activității și lichidarea unor bunuri

PREZENTARE GENERALA

S.C. IROKAR COMPANY SRL propune dezabterii creditorilor și Judecătorului sindic, prezentul Program de reorganizare și susține că în raport cu posibilitățile și specificul activității sale, utilizând mijloacele financiare proprii realizate din activitati comerciale, valorificări de bunuri, prestari servicii și recuperari de creanțe raportat la cererea pieței, are perspectiva redresării și a menținerii pe piață în condiții de viabilitate.

Planul de reorganizare este astfel conceput încât să răspundă interesului creditorilor concretizat în plata integrală a creanței lor, concomitent răspunde și interesului asociatilor concretizat în redresarea societății și menținerea pe piață, în așa fel încât la terminarea programului valoarea contabilă a partilor sociale să fie superioară valorii nominale. Selecția, desemnarea și înlocuirea administratorilor rămâne atribut al Adunării creditorilor, la propunerea administratorului judiciar. Programul de plată a creanțelor este prezentat în **Anexa 1** la prezentul plan.

Termenul de executare preconizat a Planului de reorganizare este perioada februarie 2012 – ianuarie 2015.

Nici o creanță nu este defavorizată, toti creditorii vor fi integral indestulati , esalonarea in timp a platii creantelor fiind efectuata functie de rangul de prioritate a creantelor.

Plata creantelor garantate si bugetare incepe din primul trimestru de aplicarea planului de reorganizare judiciara.

Plata creantelor furnizorilor de utilitati fără de care activitatea societății nu se poate desfășura și care nu pot fi înlocuiti , acestia fiind unici furnizori ,cu acordul administratorului judiciar , plata acestor creditori chirografari se efectueaza incepând din luna a 3 a de aplicarea planului de reorganizare judiciară.

Plata celorlalti creditori chirografari pentru obligatii curente se face incepand cu primul trimestru de aplicare a planului de reorganizare judiciara ,având în vedere profilul activității respectiv activități comerciale.

Descărcarea de răspundere a debitorului se va face la data îndeșulării 100% a creditorilor.

Considerăm că nu se impune determinarea despăgubirilor titularilor de creanțe, întrucât prin derularea programului de reorganizare activul net sporește lună de lună. Pentru punerea în practică a programului, s-au stabilit măsuri de natură managerială, tehnică organizatorică și de natură economico – financiară.

Menționăm faptul că, a fost menținut dreptul de administrare a conducerii societății, de către administratorul special conform hotărârii Judecătorului sindic sub supravegherea administratorului judiciar.

Resursele financiare pentru susținerea Planului de reorganizare, vor fi obținute din activitatea comerciala curenta , recuperarea de creanțe și din profitul net. Avera, nu va fi transmisă altor persoane, decât prin vânzări efectuate cu aprobarea creditorilor.

Măsurile cuprinse în Programul de reorganizare, vizează contribuția celor două variante de reorganizare și anume, restructurarea și continuarea activității și lichidarea unor bunuri din averea debitoarei, separat, libere de orice sarcini.

Nu se impune modificarea Actului constitutiv al societății, cu precizarea că nu vor fi părți sociale fără drept de vot și nici acțiuni preferențiale.

Nu este cazul să fie făcută modificarea actului constitutiv, Planul de reorganizare fiind întocmit de debitor și nu de creditori.

Planul de reorganizare va fi depus la dosarul de insolvență, la ORC Mureș și va fi publicat pe site-ul www.coreliconsultmure.ro prin grija administratorului special și a administratorului judiciar, pe cheltuiala societății **S.C. IROKAR COMPANY SRL**.

Rămânem fideli convingerii că reorganizarea judiciară ne va reda mediului de afaceri viabili, iar satisfacția creditorilor va fi mai mare decât în caz de faliment.

S.C. IROKAR COMPANY SRL

prin administrator special

GOREA LIVIU

CUPRINS:

Capitolul I. – Prezentarea societății și scurt istoric asupra activității	_____ - pag. 2
I. a) Prezentarea societății _____	- pag. 2
I. b) Scurt istoric al societății _____	- pag.5
I.c) Organizarea personalului _____	- pag. 7
I.d) Obiectivele societății _____	- pag. 7
Capitolul II.–Mijloacele fixe și stocurile din patrimoniul	- pag. 10
Capitolul III. – Piața de desfacere și segmentul acesteia, clienții și concurența	-pag. 10
- III. a) Piața de desfacere, cererea și concurența _____	-pag. 10
Capitolul IV. – Evaluarea costurilor și estimarea plus valorii	_____ -pag.11
Capitolul V. – Tabloul creditorilor	_____ - pag.12
Capitolul VI. – Program de plăți _____	-pag.12
Capitolul VII. – Contul curent și banca din care se fac plățile _____	-pag.15
Capitolul VIII. – Conducerea activității societății _____	- pag.13
Capitolul IX. – Termene privind stingerea pasivului _____	- pag.13
Capitolul X. – Sursele de finanțare _____	- pag.13
Capitolul XI. – Fuziune, divizare _____	- pag.13
Capitolul XII. – Conversia datoriilor _____	- pag.13
Capitolul XIII. – Modificarea garanțiilor reale _____	- pag.13
Capitolul XIV. – Prelungiri ale scadenței și modificări al izvoarelor obligațiilor _	-pag.13
Capitolul XV. – Modificări ale actului constitutiv _____	- pag.14
Capitolul XVI. – Emiterea de titluri de valoare _____	- pag.14
Capitolul XVII. – Prevederi asigurătorii pentru acționari _____	- pag.14
Capitolul XVIII. – Amânări, eşalonări, scutiri la plata obligațiilor bugetare _____	- pag.14
Capitolul XIX. – Majorări de întârziere și penalități față de bugete _____	- pag.14
Capitolul XX. – Previziunea situațiilor financiare ale societății debitoare pe perioada reorganizării și contul de profit și pierderi _____	- pag. 14
Capitolul XXI. – Situația fluxurilor de numerar _____	- pag.14
Capitolul XXII. – Evaluarea gradului de îndeplinire a creditorilor în caz de faliment	- pag.14
Capitolul XXIII. – Concluzii _____	- pag.15
ANEXA 1-Programul de plăți-----	-pag.16

Capitolul I. – Prezentarea societății și scurt istoric asupra activității acesteia

I. a). Prezentarea societății

Datele de identificare a societății

Denumire : **S.C. IROKAR COMPANY SRL**
Sediul : Tg-Mureș, ,str. Vulcan nr.18, jud.Mureș
Numar inregistrare la ORC Mures : J26/294/1995
Cod fiscal : RO 7360759
Capitalul social subscris si varsat : 102.833,00 lei

Structura asociatilor la 30.11.2011

Nr. crt.	ASOCIAT	Aport la capital social - lei -	Număr parti sociale deținute	Pondere în capital social
1.	BORȘAN DORU AURELIAN		803,00	80,30%
2	BORȘAN MINODORA		197,00	19,70%
	TOTAL		1.000,00	100,00 %

Administratori

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția deținută
1.	GOREA LIVIU	Administrator

Cenzori

Nu avut si nici nu are in prezent.

Conducerea societății:

Apartine administratorului statutar al societății GOREA LIVIU și a administratorului special desemnat de adunarea asociatilor și validat de judecătorul sindic în prezentul dosar, în persoana d-lui GOREA LIVIU sub supravegherea administratorului judiciar CORELI CONSULT IPURL Tg-Mureș.

I. b). Scurt istoric al societății

Societatea a fost înființată în anul 1995 având ca obiect de activitate Alimentatie Publică și Turism, astfel că între anii 1995-2002 activitatea de baza era Restaurantul Pizzeria,Disco Pub.

În anul 2007 în urma unui credit contractat la BRD sa modernizat complet clădirea amenajându-se inclusiv spații de cazare,(20 camere),cu această ocazie a luat ființă COMPLEXUL HOTELIER JO care deținea pe lângă spațiile de cazare Restaurant,Sală de Conferințe și spații de închiriat.

In anul 2007 a început colaborarea cu MARFIN LEASING ocazie cu care a fost cumpărată clădirea de către SC IROKAR COMPANY SRL pe baza unui contract de leasing imobiliar.

Concomitent au mai fost încheiate încă trei contracte de leasing pentru achiziționarea unor mașini, astfel că din cele trei contracte de leasing auto au fost platite integral două iar în cazul celui de al treilea contract rămânând o rată de 2.500 Euro.

In cazul contractului de leasing imobiliar din totalul de 1.000.000 Euro contractat a fost plătit avansul plus rate în valoare de 280 000 Euro.

Colaborarea cu MARFIN LEASING s-a derulat în condiții bune astfel că au fost făcute plăți regulate pe baza contractului și a facturilor emise, din care menționăm :

- în anul 2008 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **833.968,11 lei**
- în anul 2009 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **1.048.814,34 lei**
- în anul 2010 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **706.622,32 lei**
- în anul 2011 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **128.144,85 lei**

Datorita restrângerii activității prin plecarea chiriașilor din spațiile comerciale, plățile lunare către terți au avut de suferit astfel că din lipsa lichidităților și a întârzierii plăților administratorul de la SC IROKAR COMPANY SRL a luat decizia de a cere deschiderea procedurii de insolvență sub rezerva depunerii unui Plan de reorganizare. Prin aceasta dorindu-se redresarea din punct de vedere financiar a SC IROKAR COMPANY SRL.

In anul 2011 situația s-a înrăutățit din punct de vedere al lichidităților necesare pentru plata ratelor de leasing. De asemenea pierderile cumulate au ajuns la 30.06.2011 la suma de 181.820 lei, în condițiile unui blocaj al lichidităților astfel că s-a ajuns la această stare iminentă de insolvență.

Propuneri de reorganizare

Reorganizarea activității se intenționează să se facă prin concentrarea eforturilor pe relansarea activității pe următoarele segmente :

- activitatea de cazare în cele 16 camere, din care pe motive de prudență, vom lua în calcul un grad de ocupare anual de aproximativ 70%. În acest context pentru media de 11 camere aflate în circuitul turistic se estimează un tarif de 80 lei/cameră(exclusiv tva) x 30 zile = 26.400 lei/lună x 12 luni = 316.800,00 lei/an
- închirierea de spații în Complexul multifuncțional pentru activitate de alimentație publică (capacitate de 160 locuri la mese, activități specifice în Club și sală de conferințe (capacitate de 80 locuri) cu o chirie lunară de 6.000 lei/lună x 12 luni = 72.000 lei/an
- închirierea de spațiu comercial I în suprafață de 100mp cu o chirie lunară de 4.000 lei/lună x 12 luni = 48.000 lei/an (aproximativ 10-11 euro/mp)
- închirierea de spațiu comercial II în suprafață de 100mp cu o chirie lunară de 4.000 lei/lună x 12 luni = 48.000 lei/an (aproximativ 10-11 euro/mp)
- închirierea de spațiu comercial III în suprafață de 350mp cu o chirie lunară de 15.000 lei/lună x 12 luni = 180.000 lei/an (aproximativ 10-11 euro/mp)

Veniturile lunare estimate pot să fie de 55.400 lei la care cheltuielile de funcționare și întreținere (energie electrică, gaze naturale, apă, canal, salubritate, salarii personal, impozite și taxe locale) pot să fie de până la 10.000 lei astfel lunar este posibil înregistrarea unui excedent de lichidități de 45.400 lei pe lună. În acest context excedentul net trimestrial poate fi de 136.200 lei.

Administratorul special propune de asemenea ca până la finele anului II de reorganizare să facă demersurile necesare pentru contractarea unui credit bancar care să suplinească necesarul de fonduri pentru plata creanțelor și care va duce la reușita planului de reorganizare. În acest context imobilele care fac obiectul contractului de leasing vor putea să intre în patrimoniul SC IROKAR COMPANY SRL astfel că averea debitoare va crește în această perioadă de reorganizare.

Necesarul temporar de fonduri va putea fi acoperit și de aportul în numerar al asociatului majoritar și al administratorului special astfel că debitoarea a luat în considerare toate variantele pentru a găsi necesarul de fonduri pentru plata datoriilor.

Modificări ale obiectului de activitate

Principalul scop și obiect de activitate al societății se menține și constă în Cod CAEN 5510 Hoteluri și alte facilități de cazare similare.

Filiale și alte societăți în care deține participații, societatea debitoare (nume și sediu filială, număr de acțiuni și procent din capitalul social deținut de societate)

SC IROKAR COMPANY SRL, NU deține participații la alte societăți:

I. c). Organizarea personalului

Societatea este administrată de personal de specialitate în domeniu. Pe parcursul anilor de activitate a avut în medie 6-23 angajați, calificați pentru activitățile desfășurate, societatea având însă capacitatea organizatorică și funcțională pentru realizarea obiectului de activitate.

Planul de reorganizare prezentat presupune totodată și o modificare a numărului și structurii personalului cu mențiunea că va fi necesar un număr de aproximativ 4-6 persoane pentru administrare și funcționarea spațiilor de cazare. Serviciile de contabilitate sunt externalizate fiind prestate de o firmă de contabilitate autorizată de CECCAR.

I.d). Obiectivele societății

În scopul îndeplinirii obiectivelor prezentului plan de reorganizare, societatea debitoare, împreună cu administratorul judiciar, va concepe o strategie ce se va baza în special pe minimizarea costurilor și aplicarea unui marketing agresiv pentru promovarea produselor oferite pe o piață cât mai largă, precum și prin atragerea de clienți interesați să mențină și să continue activitățile deja cunoscute ale firmei.

Conducerea societății a analizat situația economico-financiară a activității operaționale. În urma analizei s-a decis reorganizarea activității prin aplicarea următoarelor măsuri :

I.d.1. Măsuri de natură managerială

- ⇒ Extinderea și încheierea contractelor de prestări servicii de cazare;
- ⇒ identificarea de noi clienți interesați de închirierea spațiilor care sunt dotate corespunzător și au logistica necesară continuării activităților comerciale ;
- ⇒ intensificarea acțiunilor de recuperare a creanțelor și identificarea resurselor financiare pentru sporirea capitalului de lucru;

Potrivit planului de reorganizare propus spre aprobarea creditorilor , societatea își propune :

- Încheierea de contracte sau colaborare cu noi furnizori de servicii care să asigure funcționarea tuturor activităților la costuri cât mai reduse

- Renegocierea contractelor privind plata serviciilor, iar la furnizorii de servicii de telefonie, energie electrică ,etc.pentru obținerea de tarife cât mai scăzute .

I.d.2. Măsurile tehnico-organizatorice

- ⇒ asigurarea stocurilor tampon cu bunuri adecvate activităților comerciale, care să permită permanența fluxurilor comerciale și buna lor gospodărire;
- ⇒ conducerea cu multă competență a activității de management și marketing ;
- ⇒ diminuarea costurilor de administrare și găsirea de clienți buni plătitori la termene rezonabile;
- ⇒ optimizarea numărului de personal;
- ⇒ reducerea cheltuielilor cu prestările de servicii legate de transport, financiar-contabile, aprovizionare, desfacere;
- ⇒ gestionarea tuturor bunurilor materiale și asigurarea integrității acestora;
- ⇒ creșterea responsabilității prin conștientizarea fiecărui angajat asupra situației existente și a soluțiilor de redresare a societății;

Remarcăm faptul că aceste măsuri tehnico – economice duc implicit la scăderea costurilor comerciale , chiar dacă la momentul elaborării planului aceste efecte nu sunt cuantificate , în timp , prin aplicarea lor are loc o majorare a fluxului de numerar disponibil prin scăderea corespunzătoare a cheltuielilor.

I.d.3. Măsurile de natură economico-financiară

- ⇒ controlul foarte riguros al costurilor comerciale ;
 - ⇒ păstrarea relațiilor comerciale cu clienții buni platnici;
 - ⇒ asigurarea unor servicii la nivelul standardelor europene;
 - ⇒ dezvoltarea de noi relații și contacte cu furnizorii care să confere avantajul siguranței în furnizarea mărfurilor și termene de plată de minim 30-45 de zile;
 - ⇒ urmărirea permanentă a evoluției economice și a schimbărilor din mediul economic pentru a anticipa nevoile clienților și pentru a adapta serviciile furnizate acestor necesități;
 - ⇒ menținerea sistemelor și procedurilor de lucru în concordanță cu cerințele sistemelor internaționale de management al calității;
 - ⇒ mărirea cotei de piață și a volumului de afaceri încheiate în principal pe plan intern.
- ⇒ Întărirea responsabilităților pentru personalul de vânzări
- ⇒ Creșterea calității actului de vânzare de către agentul de vânzări.
- ⇒ Agenții de vânzări vor prezenta tuturor clienților avantajele competitive ale produselor din portofoliul firmei.

Principala sursă pentru acoperirea creanțelor pe perioada de derulare a planului de reorganizare este activitatea comercială dar și încasarea de creanțe.

De asemenea se vor întreprinde demersuri pentru obținerea unui credit bancar dar și împrumuturi temporare de la asociatul majoritar și administratorul special pentru completarea resurselor financiare necesare plății creanțelor.

- **Menținerea activității comerciale** și extinderea rețelei de beneficiari a serviciilor oferite,
- ⇒ diminuarea duratei medii de încasare a creanțelor;
 - ⇒ sporirea vitezei de rotație a stocurilor;

- ⇒ măsuri tehnico-organizatorice pentru reducerea cheltuielilor;
- ⇒ prin sporirea credibilității privind capacitatea de plată, selectarea oportunităților de afaceri.

De menționat că acționând pe o piață concurențială , nefiind unic agent economic cu acest specific pe piață , societatea nu are incheiate contracte cu durata mai mare , acestea fiind incheiate ,reînnoite si renegociate periodic in functie de nevoile pieții , prețul mărfurilor și accesoriilor, tarifele fiind stabilite funcție de perioadele contractate , modalitatea de plată, prețul mediu fiind o medie a prețurilor practicate.

Completarea resurselor financiare se va face în ultimul an al perioadei de reorganizare urmare acumulărilor din primii doi ani de derulare Planului de reorganizare iar din suma încasată se vor indestula toți creditorii,cu prioritate creditorul ,titular al contractului de leasing.

La portofoliul posibil de comenzi prezentăm sintetic structura si valoarea vânzărilor si prestațiilor precum și costul mediu realizat,prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli

BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI PE O PERIOADA DE 3 ANI

Anul	Trim	Incasari din vanzari	Costuri afere vanzarilor	Excedent
I	1	166.200	30.000	136.200
	2	166.200	30.000	136.200
	3	166.200	30.000	136.200
	4	166.200	30.000	136.200
II	1	166.200	30.000	136.200
	2	166.200	30.000	136.200
	3	166.200	30.000	136.200
	4	166.200	30.000	136.200
III	1	166.200	30.000	136.200
	2	166.200	30.000	136.200
	3	166.200	30.000	136.200
	4	166.200	30.000	136.200
TOTAL		1.994.400	360.000	1.634.400

EXCEDENT = sumele acoperitoare necesare pentru plata creditorilor conform Tabelului Final al creanțelor.

Societatea având la dispozitie mijloacele economice necesare continuării activității, propune prezentul plan prin restructurarea și continuarea activității inclusiv lichidarea unor bunuri – respectiv vânzare de active, totodată prezentând creditorilor și onoratei instanțe posibilitățile de dezvoltare a acestei activități precum și modalitatea de achitare a tuturor debitelor către creditorii înscrisi la masa credală, **neavând creanțe defavorizate din punctul de vedere al cuantumului creanței.**

Perioada de eşalonare a datoriilor pe care societatea o solicită este de 36 de luni, începând cu data confirmării planului de către judecătorul sindic, iar ca perioade de plată solicităm acceptarea plăților trimestrial, conform programului de plată a creanțelor prezentat.

Sub această premiză creditorii pot avea certitudinea acoperirii în totalitate a creanțelor pretinse, iar din punctul de vedere al societății debitoare, după acoperirea tuturor datoriilor, aceasta își va putea continua existența în domeniul de activitate în care s-a consacrat până în acest moment.

Cu privire la cheltuielile curente pe care le va înregistra societatea de-a lungul derulării acestui plan, societatea debitoare le va achita la scadență.

Față de cele analizate SC IROKAR COMPANY SRL a demonstrat că în anii precedenți a administrat și gospodărit responsabil spațiile conform contractului de leasing ,a adus venituri din care a achitat o parte importantă din ratele de leasing și prin experiența acumulată are tot interesul și poate să administreze în continuare imobilul care face obiectul contractului de leasing :

- în anul 2008 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **833.968,11 lei**
- în anul 2009 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **1.048.814,34 lei**
- în anul 2010 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **706.622,32 lei**
- în anul 2011 conform evidențelor contabile s-au efectuat plăți în valoare de **128.144,85 lei**

Oricum pe viitor în situația confirmării acestui Plan de reorganizare, platile se vor face din contul special al procedurii insolvenței deschis în conformitate cu art. 4 din Legea nr. 85/2006, doar în strictă legătură cu ponderea fiecărui creditor înscris în Tabelul definitiv al creditorilor înregistrat la dosarul cauzei și reflectat în **Anexa 1**, respectiv în **Programul de plăți**.

Întrucât patrimoniul de care dispune societatea permite realizarea obiectului de activitate al societății, iar bunurile mobile ce vor fi scoase la vânzare nu au impact direct asupra activității de bază, în anul 2012 , 2013 și 2014, nu vor fi efectuate investiții majore suplimentare pentru achiziționarea de alte mijloace fixe.

Data fiind situația prezentată, rezultă fără echivoc buna credință a debitoare și intenția sa de a stinge litigiul intervenit, creditorii având asigurarea că își vor încasa creanțele, procedura insolvenței comerciale dând totodată posibilitatea debitorului să își îndrepte conduita și să-și achite datoriile.

Totodată societatea debitoare prin reprezentanții săi declară prin prezenta că nu a mai fost supusă procedurii insolvenței, în cei cinci ani anteriori prezentei cereri.

Capitolul II. Mijloacele fixe și stocurile din patrimoniul SC IROKAR COMPANY SRL

Societatea debitoare deține în patrimoniu, la data de 30.06.2011, conform inventarului și a situațiilor financiar – contabile, din care :

Nr. Crt.	INDICATOR/ANUL	30.06.2011
1	Active imobilizate	4.165.411
2	Active circulante din care :	392.374
3	Stocuri	-
4	Creante	252.659

Capitolul III. Piața de desfacere și segmentul acesteia, clienții și concurența

Societatea SC IROKAR COMPANY SRL a fost și este o prezenta activă pe piață menținând activitățile de cazare,alimentație publică,diverisment și utilizarea eficientă a spațiilor comerciale disponibile și închiriate terților în condițiile în care concurența este acerbă și în acest segment de activitate.

Capitolul IV Evaluarea costurilor și estimarea plus valorii

SC IROKAR COMPANY SRL se preocupă de dezvoltarea activității dar și înregistrarea unui excedent care să asigure necesarul de lichidități pentru plata creanțelor.

Pentru constituirea capitalului de lucru care să permită îndeplinirea creditorilor se va proceda la amplificarea și diversificarea activităților specifice.

Evaluarea bunurilor propuse pentru vânzare precum și modalitățile de vânzare vor fi prezentate prin grija administratorului judiciar, adunării creditorilor pentru aprobare.

Resursele prezentate diminuează efortul activității comerciale la susținerea financiară a programului de plăți, asigurând reușita Programului de reorganizare.

Capitolul V Tabloul creditorilor SC IROKAR COMPANY SRL

CAPITOLUL III-Creanțele statului provenite din impozite, taxe, amenzi și alte sume ce reprezintă venituri publice.

Nr. Crt.	Creditor	Suma admisă -lei-	Ordinea de distribuire
1.	DGFP-Mureș Tg-Mureș, str. Gh.Doja nr.1-3	4.166,00	Art.123, pct.4
	TOTAL	4.166,00	

CAPITOLUL IV-Creanțe reprezentând credite bancare, inclusiv chelt. cu dobânzile aferente, Cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări precum și din chirii

Nr. Crt.	Creditor	Suma admisă -lei-	Ordinea de distribuire
1	SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA fosta EGNATIA LEASING ROMANIA IFN SA București Str. Emanoil Porumbaru nr.90-92, sect.1	5.886.906,75	Art.123,pct.7 CONTESTATĂ Creanță admisă provizoriu cf. Art.73 al.3
2	E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș, str. Justiției nr.12	6.581,51	Art.123,pct.7
3	SC ORANGE ROMANIA SA București, B-dul Lascar Catargiu nr.51-53,sect.1	6.474,59	Art.123,pct.7
4	SC TOIFOR ROMANIA SRL Prin SCA Rozsa ,Rozsa,Rozsa Tg-Mureș, str. Revoluției nr.13	4.067,47	Art.123,pct.7
5	SC RCS RDS SA București, str. Dr. Staicovici nr.75,Forum 2000 Building, et.2 , Faza I ,sect.5	2.898,74	Art.123,pct.7
6	SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș, str.Kos Karoly nr.1	361,90	Art.123,pct.7
	TOTAL	5.907.290,96	
	TOTAL GENERAL	5.911.456,96	

Termenul pentru soluționarea contestațiilor este 10.01.2012 la Tribunalul Specializat Mureș dar în contextul Legii nr.85/2006 privind procedura insolvenței și a dispozițiilor judecătorului sindic sumele înscrise sub condiție sunt luate în calcul la întocmirea Programului de plăți a SC IROKAR COMPANY SRL.

Capitolul VI Programul de plăți si tratamentul creanțelor

Precizăm că programul de plăți face parte integrantă din prezentul program și se regăsește la **Anexa 1**.

Termenul de executare preconizat a Planului de reorganizare este perioada februarie 2012 – ianuarie 2015.

Nici o creanță nu este defavorizată, toti creditorii vor fi integral indestulați , eșalonarea in timp a plății creanțelor fiind efectuată funcție de rangul de prioritate a creanțelor.

Plata creanțelor bugetare începe din primul trimestru de aplicarea planului de reorganizare judiciara.În situația în care se vor valorifica bunurile aduse în garanție plățile se vor face în devans față de Programul de plăți ,pe măsura încasărilor din vânzarea acestor bunuri,descrise în anexa la prezentul Plan de reorganizare.

Plata creanțelor furnizorilor fără de care activitatea societății nu se poate desfășura si care nu pot fi înlocuiți , aceștia fiind unici furnizori cu acordul

administratorului judiciar , plata acestor creditori chirografari se efectueaza începând cu luna a treia de aplicarea planului de reorganizare judiciară.

Plata administratorului judiciar se va face în conformitate cu hotărârea adunării creditorilor din data de 18.11.2011 respectiv o retribuție lunară de 1.600 lei lunar ,exclusiv tva și 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor.

Programul de plăți în prima parte a perioadei se angajează la plata creditorilor la valori mai mici din considerentul consolidării capacității de organizare a activității comerciale respectiv a constituirii capitalului de lucru concretizat în stocuri tampon care să permită derularea neîntreruptă a comercializării și asigurării fondului de marfă .

Capitolul VII Contul curent și banca din care se fac plățile

Pentru încasările și plățile pe care le va efectua cu aprobarea administratorului judiciar SC IROKAR COMPANY SRL a menținut deschis un cont special al procedurii în conformitate cu dispozițiile art. 4 alin. 2, din Legea nr. 85/2006, deschis la Banca Transilvania –sucursala Tg.Mureș ,cont din care vor fi operate plățile din cadrul prezentului Plan de reorganizare.

Totodată acesta este și singurul cont pe care îl va deține societatea, controlul asupra veniturilor și cheltuielilor fiind astfel sub directa verificare a judecătorului sindic și a creditorilor în cadrul prezentei proceduri.

Capitolul VIII Conducerea activității societății

Conducerea activității societății debitoare SC IROKAR COMPANY SRL, este realizată de către administratorul statutar GOREA LIVIU care este numit și administrator special în cadrul prezentei proceduri, întreaga activitate desfășurându-se sub supravegherea administratorului judiciar.

Capitolul IX Termene privind stingerea pasivului

Îndestularea în totalitate a creditorilor se va realiza într-un termen de 36 de luni, de la data confirmării Planului de catre judecatorul sindic.

Debitorul va fi descărcat de răspundere după plata tuturor datoriilor din Tabelul creditorilor precum și a cheltuielilor curente.

Capitolul X Sursele de finanțare

Pentru sustinerea realizării Planului de reorganizare, sursele pentru acoperirea datoriilor provin din continuarea activității comerciale, inclusiv din vânzarea de bunuri mobile, prestări de servicii si incasarea creanțelor .

Constituirea fondurilor necesare îndestulării creditorilor a fost prezentată în capitolul I.d.3, din prezentul program.

Capitolul XI Fuziune, divizare

Societatea SC IROKAR COMPANY SRL nu își propune operațiuni de fuziune sau divizare pentru realizarea Planului de reorganizare.

Capitolul XII Conversia datoriilor

Nu este cazul

Capitolul XIII Modificarea garanțiilor reale

Nu este cazul

Capitolul XIV Prelungiri ale scadentei și modificări al izvoarelor obligatiilor

Nu este cazul

Capitolul XV Modificări ale actului constitutiv

Nu este cazul

Capitolul XVI Emiterea de titluri de valoare

Nu este cazul

Capitolul XVII Prevederi asiguratorii pentru acționari

Nu este cazul

Capitolul XVIII Amânări, eşalonări, scutiri la plata obligațiilor bugetare

Nu este cazul

Capitolul XIX Majorări de întârziere și penalități față de bugete

În situația nerespectării distribuțiilor către bugete conform Planului de reorganizare, acestea sunt îndreptățite să calculeze majorări și penalități de întârziere, pentru obligațiile născute în perioada de reorganizare până la data achitării acestora.

Capitolul XX Previziunea situațiilor financiare ale societății debitoare pe perioada reorganizării și contul de profit și pierderi

Estimarea veniturilor realizabile în perioada celor 36 luni, a avut în vedere o cifra de afaceri rezonabilă care să aducă un profit net pe întreaga perioadă.

Estimarea cheltuielilor s-a făcut pe principiul prudenței respectând calculația consumurilor specifice și gospodărirea judicioasă a resurselor.

De remarcat și faptul că societatea are înregistrată o pierdere fiscală de 181.820 lei ce va fi dedusă la calculul impozitului pe profit.

Profitul net realizabil asigură alături de celelalte resurse, succesul programului de reorganizare.

Capitolul XXI Situația fluxului de numerar

Fluxul de numerar reflectă capacitatea de plată și prezintă excedent pentru întreaga perioadă.

Fluxul cuprinde în afara surselor financiare rezultate din activitatea comercială precum și alte resurse, cum ar fi încasările din recuperări de creanțe și alte încasări precum și plățile ce vor fi făcute atât pentru susținerea activității comerciale cât și pentru plata datoriilor restante către creditorii.

Capitolul XXII Evaluarea gradului de îndestulare a creditorilor în caz de faliment

Metodele de evaluare aplicabile la acest moment procedural pentru a stabili ce sume s-ar primi în cazul falimentului, nu sunt definite motiv pentru care înțelegem să procedăm la stabilirea valorii obținabile doar în funcție de modalitatea de încasare a creanțelor.

După acest raționament **cuantumul sumelor ce s-ar obține în caz de faliment ar consta într-o procedură foarte greoaie , ceea ce ar permite îndestularea creditorilor în proporție de sub 10% datorită faptului că SC IROKAR COMPANY SRL nu are bunuri în patrimoniu care să poată fi valorificate și nici alte surse financiare.**

În acest context continuarea activității ar favoriza creditorul majoritar MARFIN LEASING IFN prin încasarea constantă a unor sume cel puțin la nivelul ratelor de leasing stabilite prin contractul de leasing.

Capitolul XXIII Concluzii

SC IROKAR COMPANY SRL prin reprezentanții săi consideră că prin combinarea oportunităților cu care se confruntă firma, a punctelor forte și a celor slabe, se poate angaja la respectarea prezentului program.

Angajamentul societății s-a făcut după o analiză obiectivă privind identificarea factorilor care au provocat căderea și estimarea potențialului de îmbunătățire, având la dispoziție logistica și experiența pe piață necesare continuării activității.

Concluzionăm prin a susține că **societatea este în măsură să se redreseze, să îndeplinească în proporție de 100% creditorii săi**, în perioada celor 36 de luni și să rămână pe piață ca un agent economic viabil și fezabil.

Nici o creanță nu este defavorizată, toți creditorii vor fi integral îndepliniți, esalonarea în timp a plății creanțelor fiind efectuată funcție de rangul de prioritate a creanțelor.

Plata creanțelor bugetare începe din primul trimestru de aplicarea planului de reorganizare judiciară și se finalizează în luna ianuarie 2015.

Plata creanțelor furnizorilor fără de care activitatea societății nu se poate desfășura și care nu pot fi înlocuiți, aceștia fiind unici furnizori, se va face cu acordul administratorului judiciar, plata acestor creditori chirografari se efectuează lunar fiind obligații curente.

Plata administratorului judiciar se va face în conformitate cu hotărârea adunării creditorilor din data de 18.11.2011 respectiv o retribuție lunară de 1.600 lei lunar, exclusiv tva și 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor.

SC IROKAR COMPANY SRL
prin administrator special
GOREA LIVIU

PROGRAMUL DE PLĂȚI

Anul	Trim	Creditorul	Tip creanta	Valoarea ramasa a creantelor	Valoarea platilor propuse	Rest de plata
A.1	T.1	DGFP-Mureș	Bugetara	4.166,00	366	3.800,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.886.906,75	135.996,75	5.750.910,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.581,51	65,51	6.516,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.474,59	64,59	6.410,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	4.067,47	40,47	4.027,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.898,74	28,74	2.870,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	361,90	3,90	358,00
		Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor				4.800,00
	T.2	DGFP-Mureș	Bugetara	3.800,00	380,00	3.420,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.750.910,00	135.010,00	5.615.900,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.516,00	65,00	6.451,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.410,00	64,00	6.346,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	4.027,00	40,00	3.987,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.870,00	28,00	2.842,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	358,00	3,00	355,00
		Administrare				4.800,00

		judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor					
	T.3	DGFP-Mureș	Bugetara	3.420,00	420,00	3.000,00	
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.615.900,00	135.900,00	5.480.000,00	
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.451,00	64,00	6.387,00	
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.346,00	63,00	6.283,00	
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.987,00	37,00	3.950,00	
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.842,00	28,00	2.814,00	
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	355,00	3,00	352,00	
			Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor			4.800,00	
A.1	T.4	DGFP-Mureș	Bugetara	3.000,00	500,00	2.500,00	
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.480.000,00	135.000,00	5.345.000,00	
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.387,00	64,00	6.323,00	
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.283,00	63,00	6.220,00	
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.950,00	40,00	3.910,00	
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.814,00	28,00	2.786,00	
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	352,00	3,00	349,00	
			Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe			4.800,00	

		lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor				
A.2		DGFP-Mureș	Bugetara	2.500,00	500,00	2.000,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.345.000,00	135.000,00	5.210.000,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.323,00	64,00	6.259,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.220,00	63,00	6.157,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.910,00	40,00	3.870,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.786,00	28,00	2.758,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	349,00	3,00	345,00
		Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor			4.800,00	
	T.1					
	T.2	DGFP-Mureș	Bugetara	2.000,00	500,00	1.500,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.210.000,00	135.000,00	5.075.000,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.259,00	64,00	6.465,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.157,00	63,00	6.094,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.870,00	40,00	3.830,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.758,00	28,00	2.730,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	345,00	3,00	342,00
		Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv			4.800,00	

Anul	Trim	Creditorul	Tip creanta	Valoarea ramasa a creantelor	Valoarea platilor propuse	Rest de plata
		tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor				
A.2	T.3	DGFP-Mureș	Bugetara	1.500,00	500,00	1.000,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	5.075.000,00	135.000,00	4.940.000,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.465,00	64,00	6.401,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.094,00	63,00	6.031,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.830,00	40,00	3.790,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.730,00	28,00	2.702,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	342,00	3,00	339,00
		Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor			4.800,00	
	T.4	DGFP-Mureș	Bugetara	1.000,00	500,00	500,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	4.940.000,00	135.000,00	4.805.000,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	6.401,00	640,00	5761,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	6.031,00	630,00	5.401,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.790,00	40,00	3.750,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.702,00	270,00	2.432,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	339,00	39,00	300,00

		Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor		4.800,00		
	T.1	DGFP-Mureș	Bugetara	500,00	150,00	350,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	4.805.000,00	1.201.250,00	3.603.750
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg- Mureș	Chirografară	5761,00	1.441,00	4.320,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	5.401,00	1.351,00	4.050,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	3.750,00	940,00	2.810,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	2.432,00	610,00	1.822,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	300,00	75,00	225,00
		Administrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor			4.800,00	
	T.2	DGFP-Mureș	Bugetara	350,00	150,00	200,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	3.603.750	1.201.250,00	2.402.500,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg- Mureș	Chirografară	4.320,00	1.440,00	2.880,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	4.050,00	1.350,00	2.700,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	2.810,00	940,00	1.870,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	1.822,00	612,00	1.210,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	225,00	75,00	150,00
		Administrare judiciară-Retributie			4.800,00	

		fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor				
A.3	TRIM.3	DGFP-Mureș	Bugetara	200,00	100,00	100,00
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	2.402.500,00	1.201.250,00	1.201.250,00
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	2.880,00	1.440,00	1.440,00
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	2.700,00	1.350,00	1.350,00
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	1.870,00	935,00	935,00
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	1.210,00	605,00	605,00
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	150,00	75,00	75,00
		Adminstrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor			4.800,00	
	T.4	DGFP-Mureș	Bugetara	100,00	100,00	-
		SC MARFIN LEASING IFN(ROMANIA) SA	Chirografară	1.201.250,00	1.201.250,00	-
		E-ON ENERGIE ROMANIA SA Tg-Mureș	Chirografară	1.440,00	1.440,00	-
		SC ORANGE ROMANIA SA București	Chirografară	1.350,00	1.350,00	-
		SC TOIFOR ROMANIA SRL	Chirografară	935,00	935,00	-
		SC RCS RDS SA București	Chirografară	605,00	605,00	-
		SC COMPANIA AQUASERV SA Tg-Mureș	Chirografară	75,00	75,00	-
		Adminstrare judiciară-Retributie fixă de 1.600 lei pe lună plus tva la care se			4.800,00	

		adauga 10% exclusiv tva din totalul sumelor de distribuit creditorilor				
--	--	---	--	--	--	--

Plățile vor putea fi devansate în funcție de obținerea finanțărilor propuse suplimentar.

SC IROKAR COMPANY SRL

prin administrator special

GOREA LIVIU