PLANUL DE REORGANIZARE

ÎN VEDEREA CONTINUĂRII ACTIVITĂŢII

BANIPOR S.R.L.

Elaborat conform Legii nr. 85/2014

privind procedurile de prevenire a insolvenţei si de insolvenţă

Tribunalul Prahova

Dosar nr. 4427/105/2016

Debitoare: BANIPOR S.R.L.

Martie 2017

CUPRINSUL PLANULUI DE REORGANIZARE

Cuvânt înainte

1. INFORMAŢII GENERALE

1.1. Date de identificare

1.2. Scurt istoric al societăţii

2. ANALIZA DIAGNOSTIC SINTETICĂ

2.1. Diagnosticul juridic

2.2. Diagnosticul comercial

2.3. Diagnosticul producţiei

2.4. Diagnosticul managementului şi resurselor umane

2.5. Diagnosticul financiar-contabil

3. ÎNDEPLINIREA CONDIŢIILOR PRELIMINARE PENTRU DEPUNEREA PLANULUI DE REORGANIZARE. PREMISELE PLANULUI

3.1. Condiţiile preliminare pentru depunerea planului

3.2. Premisele planului

3.3. Metoda de reorganizare

4. PLANUL DE REORGANIZARE

4.1. Obiectivele şi durata planului de reorganizare

4.2. Proiectarea structurii organizatorice şi a sistemului informatic

4.3. Redimensionarea capacităţilor de producţie

4.4. Reproiectarea activităţii economico-financiare şi a sistemului de gestionare a costurilor

4.5. Proiecţia contului de profit şi pierdere 2017-2019

4.6. Evaluarea bunurilor imobile aflate in patrimoniul societatii

4.7. Proiecţia financiară a fluxurilor de disponibilităţi (cashflow) pe orizontul de timp 2017-2019

4.8. Tabelul creditorilor

4.9. Programul de plată a creanţelor (Anexa 1)

4.10. Situaţia comparativă a plăţilor către creditori plan de reorganizare/lichidare

4.11. Sinteza efecte comparate reorganizare/faliment

4.12. Descarcarea de obligatii si de raspundere

4.13. Renumeratia administratorului judiciar

5. FEZABILITATEA PLANULUI prin prisma Legii nr. 85/2014

ANEXE:

ANEXA 1 – Programul de plată al creanţelor născute anterior deschiderii procedurii

CUVÂNT ÎNAINTE

În temeiul art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei si de insolventa, prezentul plan de reorganizare a fost întocmit şi propus de BANIPOR S.R.L. (societate în insolvenţă, in insolvency, en procedure collective) în calitate de Debitoare în Dosarul nr. 4427/105/2016, aflat pe rolul Tribunalului Prahova, Secţia a II-a Civila, de Contencios Administrativ si Fiscal, prin administratorul special, Domnul Anghel Nicolae.

Destinatarii acestui plan de reorganizare sunt participanţii la procedura de insolvenţă, judecătorul sindic, creditorii înscrişi în tabelul definitiv de creanţe şi administratorul judiciar.
Condiţiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activităţii debitoarei BANIPOR S.R.L. conform art. 132 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenţei au fost îndeplinite după cum urmează:

- Societatea si-a manifestat intenţia de reorganizare a activităţii odata cu formularea cererii de deschidere a procedurii insolventei, aspect consemnat de catre judecatorul sindic si prin incheierea prin care s-a dispus deschiderea procedurii de insolventa. De asemenea, administratorul judiciar prin raportul intocmit conform art. 92 din legea privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa a solicitat continuarea perioadei de observaţie pentru a se da posibilitatea depunerii Planului de reorganizare care să asigure premisele necesare redresării societăţii si indestulării creditorilor;
- Tabelul definitiv de creanţe al societatii debitoare BANIPOR S.R.L. a fost afişat la data de 14.02.2017 si publicat in Buletinul Procedurilor de Insolvenţa nr. 3275/17.02.2017.

Conform declaraţiilor depuse la dosarul cauzei, BANIPOR S.R.L. nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza Legii nr. 85/2014 si nici ale Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenţei sau a altui act normativ care reglementează o procedură similară. Nici societatea şi niciun membru al organelor de conducere ale acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracţiunile prevăzute de art. 132 alin. (4) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, care limitează accesarea acestei proceduri de către persoanele aflate sub incidenţa acestor prevederi legale.

Perspectivele de redresare ale Debitoarei în raport de posibilităţile şi specificul activităţii desfăşurate, cu mijloacele financiare disponibile şi cu cererea pieţei faţă de oferta debitorului sunt prezentate în cuprinsul planului.

Termenul de executare a planului de reorganizare este de 3 ani, calculati de la data confirmarii planului de reorganizare de către judecătorul sindic, conform art. 133 alin.(3) din legea privind procedurile de prevenire a insolvenţei si de insolventa.

In acest sens, precizam faptul ca, in conformitate cu prevederile art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăşi o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea iniţială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocaţia de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul.

Modalităţile de acoperire a pasivului precum şi sursele de finanţare sunt prezentate în cadrul Planului de reorganizare. Planul de reorganizare cuprinde elementele obligatorii prevazute de Legea nr. 85/2014, precum perspectivele de redresare, durata de implementare a planului, programul de plata a creantelor si indicarea categoriilor de creante defavorizate, a tratamentului acestora, modalitatea de achitare a creantelor curente, etc.

Din perspectiva aprobării planului şi a verificării condiţiilor de confirmare a acestuia, învederăm că nu există categorie nedefavorizată de creanţe. Planul stabileşte trei categorii de creanţe, care vor fi achitate în condiţiile prezentului plan, dar la termene care depăşesc 30 (treizeci) de zile de la data confirmării:

1. Creante garantate - art.138 alin.(3) lit.a);
2. Creanţe bugetare - art.138 alin.(3) lit.c);
3. Creante chirografare - art.138 alin.(3) lit.e).

Deşi toate categoriile de creanţe sunt defavorizate în sensul art. 139 lit. D din Legea nr. 85/2014, prevederile din prezentul plan de reorganizare asigură un tratament corect şi echitabil pentru fiecare creanţă, conform menţiunilor de la Capitolul 4.
Programul de plată a creanţelor este prezentat în Capitolul 4 şi detaliat în Anexa nr. 1.

STRATEGIA DE REORGANIZARE

BANIPOR S.R.L. este o societate de importanţă zonală, semnificativă, fiind un organism viu (socio-tehnico-economic) ce funcţionează într-un mediu extrem de dinamic, schimbător, cu profunde influenţe asupra sa, dar în acelaşi timp, fiind o societate mijlocie ce posedă mecanismul de autoreglare ce-i permite reproiectarea şi optimizarea structurilor sale pentru supravieţuirea în viitor şi integrarea în circuitul normal de funcţionare al agenţilor economici.

BANIPOR S.R.L. are avantajul de a fi poziţionată într-o zonă favorabilă specificului de activitate desfăşurat. Drept urmare, am identificat mediul în care societatea îşi desfăşoară activitatea şi apoi am diagnosticat principalele aspecte economico-sociale în vederea evidenţierii cauzelor care au generat declinul societăţii şi respectiv starea de insolvabilitate.

Pornind de la starea de fapt am formulat obiectivele pe termen lung, mediu şi scurt, măsurile capabile să ducă la îndeplinirea acestora, toate integrate într-un plan de reorganizare care să urmărească continuarea activităţii, în conformitate cu Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolvenţa.

În conformitate cu dispoziţiile art. 132 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, după aprobarea planului, prin restructurarea şi continuarea activităţii comerciale urmează să se achite atât obligaţiile inserate în Anexa nr. 1, precum şi cele curente, generate ca urmare a desfăşurării activităţii de către societate, obligaţii ce se vor achita la termenele scadente potrivit documentelor din care rezultă.
Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii nr. 85/2014, proclamat fara echivoc in art. 2 al legii si anume **acoperirea pasivului debitorului in insolventa**.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, in conceptia moderna a legii, este reorganizarea debitorului si mentinerea societatii in viata comerciala, cu toate consecintele sociale si economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevanta functia economica a procedurii instituite de Legea nr. 85/2014, respectiv necesitatea salvarii societatii aflate in insolventa, prin reorganizare, inclusiv restructurarea economica si numai in subsidiar, in conditiile esecului reorganizarii sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activitatii debitorului presupune efectuarea unor modificari structurale in activitatea curenta a societatii aflate in dificultate, mentinandu-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfasurare a activitatii la noua strategie, conform cu resursele existente si cu cele care urmeaza a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite sa faca activitatea de baza a societatii profitabila.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii nr. 85/2014, trebuie sa satisfaca scopul reorganizarii lato sensu, anume mentinerea debitoarei in viata comerciala si sociala, cu efectul mentinerii serviciilor debitorului pe piata.

Totodata, reorganizarea inseamna protejarea intereselor creditorilor, care au o şansa in plus la realizarea creanţelor lor. Aceasta pentru ca, in conceptia moderna a legii, este mult mai probabil ca o afacere functionala sa produca resursele necesare acoperirii pasivului decat lichidarea averii debitoarei aflate in faliment. Argumentele care pledeaza in favoarea acoperirii pasivului societații debitoare prin reorganizarea activitatii acesteia sunt accentuate cu atat mai mult in actualul context economic caracterizat printr-o acuta criza de lichiditați si scaderea semnificativa a cererii pentru achizitia de bunuri mobile si imobile, precum cele existente in patrimoniul societatii.

Conceptual, reorganizarea inseamna trasarea realista a unor obiective ce trebuie atinse in orizontul de timp planificat, sub aspectul angajarii unor noi afaceri a imbunatatirii calitatii si cantitatii produselor si serviciilor existente. Planul de reorganizare constituie o adevarata strategie de redresare, bazata pe adoptarea unei politici corespunzatoare de management, marketing, organizatoric si structurale toate menite sa transforme societatea din una aflata in dificultate intr-un competitor viabil generator de plus-valoare si beneficii.

Planul de reorganizare îşi propune pentru perioada imediat următoare relansarea activităţii întrucât la momentul de faţă s-a reuşit deja stoparea declinului societăţii. Există soluţii de reproiectare pentru toate subsistemele societăţii (organizatoric, managerial, productiv, comercial, financiar-contabil) şi ne exprimăm convingerea că societatea BANIPOR S.R.L. poate supravieţui, se poate relansa, aceasta fiind singura alternativă benefică pentru societate, pentru creditorii ei, pentru economia de piaţă specifică stadiului actual de evoluţie a societăţii româneşti.

Am optat pentru reproiectarea şi reorganizarea societăţii în scopul de a oferi şansa creditorilor societăţii de a-şi recupera sumele datorate de societate, ceea ce nu s-ar putea realiza în cazul lichidării judiciare a BANIPOR S.R.L., aşa cum vom arăta mai jos.

Planul prevede ca strategie principală de reorganizare restructurarea şi continuarea activităţii BANIPOR S.R.L. în paralel cu valorificarea unora din bunurile societăţii debitoarei în condiţiile art. 132 alin. (3) din Legea nr. 85/2014. Măsurile concrete pentru aplicarea acestei strategii sunt detaliate în Capitolul 4 din prezentul plan.

Planul de reorganizare are menirea de a readuce societatea pe poziţii de profit, prin executarea de lucrări şi servicii, precum şi prin comercializarea mărfurilor în condiţii normale, astfel încât compania să fie capabilă să achite datoriile către creditori într-o perioadă de 3 (trei) ani în conformitate cu programul de plăţi al prezentului plan şi să poată depăşi cu succes perioada de reorganizare.

În vederea creării premiselor necesare atingerii acestor obiective, societatea şi-a propus o urmărire atentă a raportului venituri/cheltuieli, astfel încât revenirea la rezultate financiare pozitive să se realizeze în cel mai scurt timp.

În ceea ce priveşte obligaţiile societăţii născute anterior datei deschiderii procedurii faţă de creditorii inscrisi in tabelul de creante, planul propune achitarea integrala a acestora conform programului de plati - Anexa nr. 1.

Strategia planului se bazează pe următoarele prevederi conform art. 133 alin.(5) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa:

Lit.A

Păstrarea, în întregime sau in parte, de către debitor, a conducerii activităţii sale, inclusiv dreptul de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activităţii sale de către administratorul judiciar desemnat în condiţiile legii.

Lit.B

Obţinerea de resurse financiare pentru susţinerea realizării planului şi sursele de provenienţă a acestora. Resursele financiare vor fi obţinute din activitatea societăţii şi din valorificarea elementelor de patrimoniu (active excedentare, creanţe, etc).

Lit. C

Transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una ori mai multe

persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmării planului. Transmiterea bunurilor din averea debitorului se face doar în cadrul activităţii sale curente pe principiul excedentarităţii, având în vedere obiectul de activitate al debitorului, profitul debitorului bazându-se pe desfăşurarea activităţii productive.

Lit. D

Fuziunea debitorului – nu este cuprinsă în plan, insă debitorul îşi rezervă dreptul de a efectua această operaţiune în cazul în care va fi necesar sau avantajos. Pe lângă fuziune societatea poate efectua şi divizarea societăţii cu acordul creditorilor si in conditiile legii.

Lit. E

Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanţelor pe care aceştia le au faţă de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiţia prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanţei lor. Ne rezervăm acest drept.

Lit. F

Lichidarea parţială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului se face potrivit art. 159 alin. (1) si (2); nu este cazul.

Lit. G

Modificarea sau stingerea cauzelor de preferinta, cu acordarea obligatorie, în beneficiul creditorului titular a unei garantii sau protectii echivalente, în condiţiile prevăzute la art.78 alin. (2) lit. c) pana la acoperirea creantei acestora, inclusiv dobanzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare. Ne rezervăm acest drept.

Lit. H

Prelungirea datei scadenţei, precum şi modificarea ratei dobânzii, a penalităţii sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligaţiilor sale. Cu acordul băncilor creditoare se pot negocia condiţii avantajoase societăţii debitoare pentru realizarea în bune condiţiuni a planului.

Lit. I

Modificarea actului constitutiv al debitorului, în condiţiile legii. Debitorul îşi rezervă dreptul de a efectua alte modificări la actul constitutiv în cazul în care se impune. Înregistrarea menţiunii în registrul comerţului va fi solicitată de administratorul judiciar pe cheltuiala debitorului, pe baza hotărârii de confirmare a planului de reorganizare, care se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, conform art. 133 alin. (7) din Legea nr. 85/2014.

Având în vedere că planul vizează acoperirea în întregime a creanţelor către furnizori, se instituie o categorie de creanţe aparţinând unor furnizori fără de care activitatea debitorului să nu poată continua, în accepţiunea art. 134 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, respectiv categoria creditorilor indispensabili.

Prin plan a fost stabilit acelaşi tratament pentru fiecare creanţă din cadrul unei categorii distincte prevăzute în art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014.

1. INFORMAŢII GENERALE

1.1. Date de identificare

Denumire: BANIPOR S.R.L.

Sediul social: Comuna Aricestii Rahtivani, Sat Targsoru Nou, Tarlaua 92, Judetul Prahova

Forma juridică: Societate cu raspundere limitata.

Nr. înregistrare Registrul Comerţului Prahova: J29/916/1997

Cod unic de înregistrare/Cod de înregistrare fiscală: 9724260 (RO). Societatea BANIPOR S.R.L. este autorizată de Ministerul Finanţelor Publice – ANAF conform certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria B nr. 1171385.

Durata societăţii: nelimitată

Activitatea principală: Societatea are ca obiect de activitate principala „Prelucrarea si conservarea carnii" – 1011 Cod CAEN, conform certificatului de înregistrare seria B nr. 2687842, emis de Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul Prahova.

Societatea pe langa activitatea principala poate desfasura o serie de activitati secundare care au fost inserate in statutul actualizat al societatii dintre care enumeram:

- 1013-Fabricarea produselor din carne (inclusiv din carne de pasare)
- 1085-Fabricarea de mancaruri preparate
- 1089-Fabricarea altor produse alimentare n.c.a.
- 3811-Colectarea deseurilor nepericuloase
- 3812-Colectarea deseurilor periculoase – in conditiile legii
- 3821-Tratarea si eliminarea deseurilor nepericuloase
- 3822-Tratarea si eliminarea deseurilor periculoase – in conditiile legii
- 3831-Demontarea (dezasamblarea)masinilor si echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor

- 3832-Recuperarea materialelor reciclabile sortate
- 4619-Intermedieri in comertul cu produse diverse
- 4632-Comert cu ridicata al carnii si produselor din carne
- 4677-Comert cu ridicata al deseurilor si resturilor-in conditiile legii
- 4722-Comert cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate
- 4941-Transporturi rutiere de marfuri
- 7120-Activitati de testari si analiza tehnice.

1.2. Scurt istoric al societăţii

Societatea BANIPOR S.R.L. este înfiinţată în anul 1997, prin contractul de societate şi statutul societăţii, având capital integral privat, cu sediul social în Comuna Aricestii Rahtivani, Sat Targsoru Nou, Tarlaua 92, Judetul Prahova. Principala activitate este cea prevazuta in actul constitutiv, respectiv „Prelucrarea si conservarea carnii" – 1011 Cod CAEN.

Activitatea principala a societatii BANIPOR S.R.L. este cea de prelucrare si conservare a carnii, activitate ce are un proces tehnologic destul de vast.

Sacrificarea animalelor pentru producţia de carne şi produse din carne este o activitate vastă şi poate reprezenta una din ramurile principale ale industriei limentare, care are ca obiect obţinerea cărnii şi valorificarea acesteia pentru consum direct sau pentru procesare în diferite produse pe baza de carne.

Principala activitate de abatorizare se desfasoara in abatorul propriu de la sediul societatii, avand o capacitate de 200 capete porci pe zi si 10 capete bovine.

Abatorul reprezintă un ansamblu format din clădirile, instalaţiile, terenurile, etc. unde se sacrifica animalele, destinate alimentaţiei populaţiei şi se prelucrează carnea proaspătă şi subprodusele rezultate. Abatorul, ca fabrică de produse alimentare, are ca scop principal obţinerea unor produse sigure pentru consumator. Structura construită şi fluxul tehnologic trebuie să asigure desfăşurarea procesului de sacrificare a animalelor într-o singură direcţie fără încrucişarea produselor, pentru evitarea riscului contaminării acestora.

Fiecare operaţie a procesului de tăiere are un statut fixat în termeni de „Curat" sau „Murdar". Într-un abator modern, zonele „murdare" sunt separate de zonele „curate" prin distanţă şi bariere fizice.

Există un număr mare de unităţi descrise ca abatoare, clasificate după numărul de unităţi de animale sacrificate, tone de greutate vie, tone de carcase sau tone de carcase standard.

Întreprinderile de industrializare a cărnii sunt unităţi destinate tăierii şi prelucrării animalelor, care după capacitate şi profil se clasifică în combinate de carne, abatoare, fabrici de preparate de carne, conserve, semiconserve de carne, produse fermentate - uscate, fabrici de preparate culinare şi antrepozite frigorifice.

Activitatea desfasurata de catre societate are ca obiectiv principal obtinerea unor produse finite de calitate superioara, scopul fiind acela de a mulţumi gusturile şi nevoile oricărui tip de client prin faptul că îi putem oferim produse de calitate excelentă la preţuri mai mult decât accesibile.

Produsele obtinute prin abatorizare (carcasa, organe, cap, sorici, picioruse), cat si cele produse in carmangerie (mici si carnati proaspeti) se vand prin cele sase macelarii proprii situate in Halele Centrale, Piata Mihai Bravu, Piata Aurora Vest, Plopeni, Boldesti Scaeni si Breaza, dar si prin alte firme din Ploiesti, Targoviste, Alexandria, Pucioasa, Moroieni, etc.

In afara de abatorizarea in scopul comercializarii prin magazinele proprii si prin alte firme, societatea desfasoara si alte activitati de prestari servicii.







Capitalul subscris şi vărsat de 560.700,00 lei este detinut de catre asociatul unic, persoana fizica rezidenta conform statutului societatii, Dl. Ing. ANGHEL NICOLAE cu domiciliul in Comuna Targsoru Vechi, Sat Strejnicu, Str. Crangului, nr.11, CNP 1590228293120, identificat cu CI seria PX, nr.152572, emisa de SPCLEP Tirgsoru Vechi, la data de 26.02.2013. Administrarea societatii se face de catre asociatul unic Dl. Ing. Anghel Nicolae.

Societatea BANIPOR S.R.L. este o companie care isi desfasoara activitate cu instalatii si echipamente de inalta calitate si complexitate. Activitate se desfasoara cu un numar de 37 salariati incadrati cu contracte individuale de munca.

Structura numarului de posturi din organigrama este prezentata in tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Functia	Total	TESA	Personal de executie	Muncitori
1.	Inginer (administrator)	1	1	-	-
2.	Inginer in industria alimentara	0	-	0	-
3.	Ingrijitor animale	1	-	-	1
4.	Sofer	3	-	-	3
5.	Contabil	3	3	-	-
6.	Lucratori gestionari si vanzatoare	8	-	8	-
7.	Operatori la valorificarea subproduselor de abator	0	-	0	-
8.	Paznic	0	-	0	-
9.	Bucatar	0	-	0	-
10.	Manipulant marfuri	9	-	-	9
11.	Macelar	8	-	8	-
12.	Secretara	0	-	0	-
13.	Femeie serviciu	0	-	-	0
14.	Agent interventie	3	-	3	-
15.	Lucrator bucatarie	1	-	-	1
	Total	37	4	19	14

2. ANALIZA DIAGNOSTIC SINTETICA

2.1. DIAGNOSTICUL JURIDIC

Obiectiv: Aprecierea riscurilor inerente situaţiei juridice a societăţii.

2.1.1. STATUTUL JURIDIC AL SOCIETATII BANIPOR S.A.

Societatea BANIPOR S.R.L. este unitate economică de interes zonal, cu capital integral românesc. În baza Legii nr. 26/1990 societatea a fost înmatriculata la Oficiul Registrului Comerţului de pe langa Tribunalul Prahova cu numărul de ordine J29/916/1997.

De la înfiinţare, din 1997 până în prezent, din punct de vedere juridic funcţionarea societăţii nu a suferit modificări semnificative care să influenţeze funcţionarea societăţii, cu excepţia deschiderii procedurii de insolvenţă.

Organul suprem de conducere al societăţii conform statutului/actului constitutiv actualizat este adunarea generală a actionarilor, care în baza Legii societăţilor comerciale nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile anterioare, reprezintă organul legislativ al societăţii; în procedura de insolvenţă societatea fiind reprezentată de administratorul special, Domnul Anghel Nicolae, sub supravegherea administratorului judiciar în confomitate cu dispoziţiile Legii nr. 85/2014, conform Hotararii Asociatului Unic al Banipor SRL nr. 1/08.08.2016.

Adunările Generale a Asociaţilor au fost convocate şi ţinute legal, hotărârile luându-se conform structurii de acţionariat corespunzător capitalului social.

Capitalul social, structura acţionariatului

Societatea BANIPOR S.R.L. deţine un capital social subscris vărsat, integral privat, în valoare de 560.700,00 lei reprezentând un număr de 56.070 parti sociale, cu o valoare nominală de 10 RON/parte sociala.

Denumire detinator	Numar parti sociale	Procent (%)
ANGHEL NICOLAE	56.070	100
Total	56.070	100

Prin Încheierea din data de 02.08.2016 pronunţată de Tribunalului Prahova, Sectia a II-a Civila, de Contencios Administrativ şi Fiscal în dosarul de insolventa nr.4427/105/2016, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenţei a debitoarei BANIPOR S.A**.,** administrator judiciar fiind numit Andrei Ioan IPURL.

Ca urmare a convocarii efectuate de catre administratorul judiciar, in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 85/2014, Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 297/2004 si a actului constitutiv al societatii s-a intrunit, fiind indeplinite conditiile legale de cvorum, in data de 08.08.2016 Adunarea Generala Extraordinara a Asociatului Unic al BANIPOR S.R.L.

Conform Hotărârii Asociatului Unic al BANIPOR S.R.L. nr.1/08.08.2016, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, nr. 3156/31.08.2016, a fost desemnat administrator special Domnul Anghel Nicolae, care va reprezenta societatea potrivit atributiilor prevazute de Legea nr. 85/2014, pe perioada nelimitata, pana la revocare, sub supravegherea administratorului judiciar.

Conducerea executivă: Până la data deschiderii procedurii de insolvenţă, conform actului constitutiv şi organigramei, conducerea societatii fost exercitată de catre asociatul unic Domnul Anghel Nicolae, acesta fiind si admnistratorul societatii.

După deschiderea procedurii, la data prezentului plan conducerea executivă este exercitată de Domnul Anghel Nicolae – administrator special sub supravegherea administratorului judiciar Andrei Ioan IPURL.

Evoluţia stării şi procedurii de insolvenţă, conform datelor publicate în Buletinul insolvenţei, a fost următoarea:

	Denumire act	**Numar act**	**Data act**	**Nr. dosar nou**	**An nou dosar**	**Nr. dosar vechi**	**Instanta**	**Sectie**	**Nr. buletin**	**Data buletin**	**Tipul procedurii**
1	Tabel definitiv al creantelor	272	2017-02-14	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	3275	2017-02-17	
2	Raport de activitate	243	2017-02-09	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	2767	2017-02-10	
3	Raport	138	2017-01-24	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	1585	2017-01-27	
4	Citatie	---	2017-01-20	4427/105	2016	---	Curtea de Apel Ploieşti	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	1582	2017-01-27	
5	Raport de activitate	137	2017-01-24	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	1385	2017-01-25	
6	Raport	80	2017-01-13	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	953	2017-01-17	

	Denumire act	Numar act	Data act	Nr. dosar nou	An nou dosar	Nr. dosar vechi	Instanta	Sectie	Nr. buletin	Data buletin	Tipul procedurii
7	Raport	2517	2016-12-06	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	22333	2016-12-08	
8	Raport de activitate	2415	2016-11-23	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	21570	2016-11-24	
9	Alt document	2416	2016-11-23	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	21570	2016-11-24	
10	Raport lunar	2366	2016-11-17	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	21302	2016-11-21	
11	Raport	2112	2016-10-18	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	19283	2016-10-24	
12	Proces verbal al sedintei adunarii creditorilor	2100	2016-10-17	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18746	2016-10-17	
13	Notificare	2058	2016-10-13	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18658	2016-10-14	
14	Tabel preliminar al creantelor	2028	2016-10-11	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18480	2016-10-12	

	Denumire act	Numar act	Data act	Nr. dosar nou	An nou dosar	Nr. dosar vechi	Instanta	Sectie	Nr. buletin	Data buletin	Tipul procedurii
15	Raport de activitate	2014	2016-10-10	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18467	2016-10-12	
16	Alt document	2015	2016-10-10	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18467	2016-10-12	
17	Raport lunar	2011	2016-10-10	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18399	2016-10-12	
18	Convocare adunare creditori	1986	2016-10-06	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	18118	2016-10-07	
19	Raport lunar	1806	2016-09-14	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	16595	2016-09-15	
20	Raport privind cauzele si împrejurarile care au dus la aparitia starii de insolventa	1603	2016-08-22	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	15424	2016-08-23	
21	Comunicare încheiere	---	2016-08-09	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	14917	2016-08-10	

	Denumire act	Numar act	Data act	Nr. dosar nou	An nou dosar	Nr. dosar vechi	Instanta	Sectie	Nr. buletin	Data buletin	Tipul procedurii
22	Încheiere de deschidere a procedurii insolventei în forma generala	---	2016-08-02	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	14917	2016-08-10	deschiderea procedurii generale de insolventa
23	Notificare privind deschiderea procedurii de insolventa prin procedura generala	1432	2016-08-03	4427/105	2016	---	Tribunalul Prahova	Secţia a II-a Civilă, de Contencios Administrativ şi Fiscal	14739	2016-08-04	deschiderea procedurii generale de insolventa

2.1.2. ACTELE CONSTITUTIVE, REGISTRELE SOCIETĂŢII

La data prezentului societatea îşi desfăşoară activitatea pe baza actului constitutiv actualizat înregistrat la Oficiul Registrului Comerţului de pe lângă Tribunalul Prahova.

2.1.3. SITUAŢIA JURIDICĂ A IMOBILIZĂRILOR. DREPTUL DE PROPRIETATE

Situatia imobilizarilor corporale la 31.12.2016, cuprinse in registrul mijloacelor fixe, se prezinta astfel:

- Terenuri, cont 2111, cu o valoare inventar de 25.209,52 lei
  - Teren intravilan in suprafata de 130 mp, situat in comuna Targsoru Vechi, Sat Strejnicu, Judetul Prahova, Tarlaua nr. 25, numar parcela din Cc 1061/1, nr. carte funciara 23591, aflat in proprietatea societatii, in baza Actului Notarial nr. 1082, din data de 11.03.2011, emis de NP POPESCU VIORICA, cu categoria de folosinta – curti constructii;
  - Teren intravilan in suprafata de 435 mp, situat in comuna Targsoru Vechi, sat Strejnicu, Judetul Prahova, Tarlaua nr. 25, parcela nr.1061/1, nr. carte funciara 23631, cu categoria de folosinta – curti constructii.

- Amenajari terenuri, cont 2112, a caror valoare de inventar este de 626.460,00 lei

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrarii	Valoare intrare	Valoare ramasa neamortizata	Durata ramasa de amortizat (luni)
34	Amenajari abator	05.09.2011	2.951,71	0	0
35	Amenajari abator	06.09.2011	1.563,56	537.40	33
36	Amenajari abator	12.09.2011	241,94	83.18	33
40	Amenajari abator	20.09.2011	886,00	0	0
41	Amenajari abator	03.10.2011	727,82	0	0
50	Amenajari teren	01.06.2012	25.650,41	0	0
52	Amenajari teren	06.10.2012	2.202,25	0	0
63	Amenajari abator	01.11.2012	231.303,59	0	203
56	Panouri	07.11.2012	2.701,61	0	8
57	Amenajari abator	16.11.2012	795,18	0	203
58	Amenajari abator	16.11.2012	3.429,00	0	203
59	Amenajari abator	17.11.2012	561,29	0	203
60	Amenajari abator	21.11.2012	1.900,00	0	203
62	Amenajari abator	30.11.2012	290,32	0	203
64	Amenajari abator	08.02.2013	26.490,87	0	206
66	Amenajari abator	15.02.2013	26.108,54	0	206
67	Amenajari teren	31.03.2013	36.766,22	0	207
77	Amenajari abator	06.09.2013	3.156,19	0	213
78	Amenajari abator	06.09.2013	351,77	0	213
79	Amenajari abator	15.09.2013	1.411,89	0	213
81	Amenajari abator	19.09.2013	153,30	0	69
83	Amenajari abator	30.10.2013	565,92	0	214
85	Amenajari abator	13.01.2014	3.870,00	0	217
88	Amenajari abator	01.04.2014	14.277,55	0	316
90	Amenajari abator	13.05.2014	9.267,57	0	317
91	Amenajari abator	19.05.2014	1.124,87	0	317
92	Amenajari abator	20.09.2014	859,52	0	321
94	Amenajari abator	23.09.2014	3.972,58	0	321
93	Amenajari abator	24.09.2014	3.257,58	0	321
95	Amenajari abator	02.10.2014	3.742,10	0	322
101	Amenajari abator	12.01.2015	10.213,79	0	325
102	Amenajari abator	13.01.2015	2.331,45	0	329
103	Amenajari abator	19.01.2015	1.330,00	0	325
104	Amenajari abator	23.01.2015	510,63	0	325
105	Amenajari abator	24.01.2015	551,61	0	325
119	Amenajari abator	09.03.2015	5.110,44	0	327
118	Amenajari abator	12.03.2015	4.479,08	0	327
106	Amenajari abator	16.03.2015	2.000,01	0	327
107	Amenajari abator	19.03.2015	603,46	0	327
110	Amenajari abator	23.03.2015	3.870,00	0	327
108	Amenajari abator	24.03.2015	2.882,67	0	327
109	Amenajari abator	24.03.2015	1.400,00	0	327
117	Amenajari abator	25.03.2015	2.756,67	0	327
111	Amenajari abator	30.03.2015	1.970,00	0	327
116	Amenajari abator	06.04.2015	5.827,50	0	328
115	Amenajari abator	09.04.2015	898,85	0	328

113	Amenajari abator	16.04.2015	3.013,15	0	328
114	Amenajari abator	16.04.2015	2.146,77	0	328
112	Amenajari abator	20.04.2015	975,00	0	328
123	Amenajari abator	18.05.2015	4.752,24	0	233
122	Amenajari abator	26.05.2015	258,70	0	329
124	Amenajari abator	26.05.2015	1.185,15	0	329
128	Amenajari abator	02.06.2015	3.223,92	0	330
126	Amenajari abator	05.06.2015	11.690,69	0	330
129	Amenajari abator	20.06.2015	2.505,52	0	330
130	Amenajari abator	01.07.2015	1.345,30	0	331
131	Amenajari abator	07.07.2015	784,00	0	331
134	Amenajari abator	24.09.2015	3.510,00	0	333
135	Amenajari abator	31.10.2015	1.665,00	0	334
136	Amenajari abator	12.11.2015	3.222,00	0	335
140	Amenajari abator	05.12.2015	4.032,00	0	336
141	Amenajari abator	05.12.2015	1.862,78	0	336
142	Amenajari abator	07.12.2015	4.032,00	0	336
143	Amenajari abator	08.12.2015	4.032,00	0	336
145	Amenajari abator	31.12.2015	22.225,30	0	336
147	Amenajari abator	26.02.2016	1.250,00	0	338
151	Amenajari abator	07.05.2016	1.748,96	0	341
152	Amenajari abator	10.05.2016	997,78	0	331
153	Amenajari abator	11.05.2016	855,00	0	331
154	Amenajari abator	13.05.2016	2.941,88	0	331
156	Amenajari abator	01.07.2016	58.009,15	0	8
162	Amenajari abator	12.10.2016	3.700,00	3.677,98	334
163	Amenajari abator	02.11.2016	1.199,89	1.197,39	479
164	Amenajari abator	09.11.2016	283,18	282,59	479
167	Amenajari abator	01.12.2016	23.178,42	23.178,42	336
Total pe 2112 AMENAJARI DE TERENURI			626.460,00	28.956,96	

- Constructii, cont 212, a caror valoare de inventar este de 988.151,00 lei, amortizarea acumulata pana la data de 31.12.2016 fiind de 105.662,42 lei

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrarii	Valoare intrare	Valoare ramasa neamortizata	Durata ramasa de amortizat (luni)
1	Constructii	31.12.2005	312.796,00	131.059,80	204
23	Constructii	01.07.2007	13.900,00	8.441,30	223
68	Amenajari abator	02.04.2013	580,02	0	0
69	Amenajari abator	03.04.2013	1.297,50	0	0
70	Amenajari abator	05.04.2013	455,29	0	0
71	Amenajari abator	06.04.2013	1.808,35	0	0
72	Amenajari abator	12.04.2013	1.271,56	0	0
73	Amenajari abator	15.04.2013	670,68	0	0
75	Amenajari abator	01.08.2013	2.370,98	0	0
86	Modernizare abator	31.12.2013	243.086,59	217.041,67	300
87	Reevaluare	31.12.2013	409.914,03	365.994,75	300
Total pe 212 CONSTRUCTII			988.151,00	722.537,52	

Societatea BANIPOR S.R.L. are in proprietate imobilizari corporale aflate pe raza administrativ teritoriala a comunei Targsoru Vechi, Judetul Prahova, situate in comuna Targsoru Vechi, Sat Strejnicu, Str. Stadionului, nr.31, Judetul Prahova:

- Abator 1 – cu nr. inv. 1 conform Listei mijloacelor fixe , cuprinzand constructiile C1-abator cu o suprafata construita de 234 mp, C2-Sopron cu o suprafata construita de 27 mp, C3-Magazie cu o suprafata construita de 13,78 mp, edificate pe un teren in suprafata de 435,00 mp, aflat in proprietatea societatii.

- Echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalatii)-cont 2131, a caror valoare de inventar este de 550.384,57 lei cu o amortizare acumulata la data de 31.12.2016 de 306.366,14 lei.

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrarii	Valoare intrare	Valoare ramasa neamortizata	Durata ramasa de amortizat
3	Aparate	31.12.2005	38.524,84	0	0
5	Fierastrau electric	05.04.2006	4.200,00	0	0
7	Carucior inox	10.05.2006	2.100,84	0	0
8	Oparitor	15.05.2006	4.201,68	0	0
9	Boxa inox	24.07.2006	3.025,21	0	0
10	Platforme lucru	28.07.2006	2.941,18	0	0
17	Vitrina	30.03.2007	5.610,00	0	0
11	Vitrina frigorifica	31.07.2007	6.198,00	0	0
12	Centrala termica	24.10.2007	2.304,18	0	0
13	Fierastrau	14.11.2007	3.450,00	0	0
24	Echipament frigorific	01.02.2008	29.290,00	915,31	3
20	Utilaje	02.03.2008	3.109,76	0	0
19	Vitrina	11.03.2008	5.170,00	0	0
21	Utilaje transformator	01.09.2008	4.675,76	0	0
25	Cazan lemne	03.06.2009	3.528,57	220,53	6
3	Usa plianta	02.12.2010	3.612,36	0	0
26	ISOBOX	09.03.2011	30.591,18	8.603,68	27
31	Incinerator VOLKAN 150LPG	03.06.2011	63.185,94	19.745,55	30
32	Echipament frigorific	03.06.2011	8.064,52	2.520,15	30
37	Boxa	20.09.2011	3.628,85	1.247,45	33
38	Oparitor	30.09.2011	28.220,00	9.700,52	33
39	Macara	30.09.2011	8.075,00	1.009,39	9
42	Platforme de lucru	24.01.2012	8.208,39	3.163,68	37
43	Gratar	29.02.2012	3.467,42	1.372,46	38
44	Masina curatat burti	29.02.2012	6.210,00	2.458,03	38
45	Evaporator suflat DD-5.6/30	07.03.2012	14.980,00	6.085,72	39
47	PF HINDER/Usi refrigerare	06.04.2012	8.450,03	3.520,91	40
46	Evaporator MVAPDJ – 51.3	09.04.2012	5.883,00	2.451,32	40
48	Echipament frigorific	18.04.2012	20.328,00	8.470	40
49	Platforma mobila pneumatica	18.04.2012	19.845,06	8.268,74	40

53	Montaj instalatie	15.10.2012	10.441,77	5.003,27	46
54	PACHRT STARNAX	01.11.2012	3.951,61	1.934,75	47
55	Amenajari instalatie frigorifica	07.11.2012	3.618,38	1.771,57	47
65	Electroplan	12.02.2013	7.459,00	3.884,80	50
76	Instalatie GPL	23.08.2013	3.145,16	524,20	8
82	Celula SB14	11.10.2013	1.316,38	795,40	58
89	Fierastrau cu banda plus anexe	30.04.2014	35.522,40	24.997,28	76
97	Vitrina frigorifica	16.11.2014	3.350,00	2.477,54	71
98	Vitrina frigorifica	17.11.2014	2.900,00	2.144,75	71
100	Statie mobile de combustibil	18.11.2014	11.323,78	8.374,80	71
127	Vitrina frigorifica	20.06.2015	5.161,29	4.193,61	78
146	Compactoare	12.01.2016	44.368,10	42.673,44	277
148	Paleti depilator	04.03.2016	3.500,00	3.406,22	327
157	MF compressor	16.09.2016	3.487,50	3.378,51	93
158	GT radial GT 259	28.09.2016	2.916,67	2.825,53	93
159	Celula fierbere	06.10.2016	27.000,00	26.437,50	94
160	Injector	06.10.2016	11.250,00	11.015,62	94
161	Tumbler	06.10.2016	6.750,00	6.609,38	94
165	MF grup compresie	15.11.2016	2.490,00	2.464,06	95
Total pe 2131 ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE			550.384,57	234.665,67	

- Mijloace de transport cont 2133, cu o valoare de inventar la data de 31.12.2016 de 603.642,45 lei, cu o amortizare acumulata pana la data de 31.12.2016 de 356.996,55 lei:

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrarii	Valoare intrare	Valoare ramasa neamortizata	Durata ramasa de amortizat
4	Mijloace de transport – Peugeot-Dacia	31.12.2005	76.665,01	0	0
15	Autoturism MASTER	11.12.2006	60.358,60	0	0
74	Toyota RSV 4 DOORS	31.05.2013	121.066,11	12.611,07	5
84	Masina IVECO PH94ANG	07.11.2013	78.678,25	30.160,01	23
96	Iveco Daily 35C12 S.S.	29.10.2014	33.870,97	19.193,51	34
132	Porteur Frigo DAF LF45FA	31.08.2015	136.796,80	100.317,60	44
133	Dacia Dokker	31.08.2015	43.235,24	31.705,80	44
155	DX PF HINDER 70	01.06.2016	5.016,78	4.703,22	90
166	Dacia	01.12.2016	43.000,00	43.000,00	60
Total pe 2133 MIJLOACE DE TRANSPORT			603.642,45	241.691,21	

Situatia analitica la data de 31.12.2016, conform balantei de verificare, a echipamentelor tehnologice (cont 2131) si mijloacelor de transport (cont 2133) aflate in patrimoniul societatii se prezinta astfel:

	Valoare inventar	Amortizare- cont 2813
Cont 2131 - Echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalatii de lucru)	550.384,57	297.797,30
Cont 2133 – Mijloace de transport	603.642,45	356.996,52
Total	1.094.229,57	654.783,82

- Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale - cont 214, a caror valoare de inventar este de 59.125,22 lei cu o amortizare inregistrata la data de 31.12.2016 de 46.545,29 lei

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrarii	Valoare intrare	Valoare ramasa neamortizata	Durata ramasa de amortizat
2	Mobilier	31.12.2005	21.348,38	0	0
18	Mobilier	29.02.2008	7.160,00	0	0
22	Calculator	17.10.2008	1.932,69	0	0
27	Tamplarie	15.03.2011	2.505,48	0	0
3	Termopane	18.03.2011	214,14	0	0
28	Termopane	18.03.2011	405,77	0	0
30	Termopane	23.03.2011	554,82	0	0
29	Termopane	25.03.2011	227,97	0	0
51	Calculator	01.06.2012	2.989,00	0	0
61	Sisteme alarma	28.11.2012	3.266,13	1.043,39	23
80	Usa metalica	17.09.2013	3.572,58	2.121,25	57
99	Sistem tevi	18.11.2014	2.580,65	1.908,65	71
120	Samsung GALAXY	20.05.2015	2.894,81	2.731,03	317
125	Sistem panou	27.05.2015	5.458,08	1.137,10	5
150	Unitate electronica VIC	11.03.2016	4.014,72	3.638,34	87
Total pe 214 MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ALTE ACTIVE CORPORALE			59.125,22	12.579,76	

Dreptul de proprietate asupra activelor este un drept deplin, fără a avea dezmembrăminte, fiind considerat un drept real de proprietate, valabil şi tranzacţionabil, societatea, cu excepţia stării de insolvenţă, având conferite toate atributele dreptului de proprietate, respectiv:

- prerogativa de a stăpâni - titularul dreptului exercita o stăpânire efectivă asupra bunurilor din punct de vedere material;

- folosinţa - titularul îşi poate pune bunul în valoare prin exploatare, dar neutilizîndu-l nu mai obţine foloase materiale;

- dispoziţia - proprietarul hotărăşte cu privire la soarta bunului atât din punct de vedere material cât şi juridic.

2.1.4. SITUAŢIA JURIDICĂ A STOCURILOR

Societatea are în patrimoniu la 31.12.2016, conform evidenţelor contabile, stocuri în valoare de 189.354,60 lei.

Explicaţii	01.01.2016	31.12.2016
Materii prime (cont 301 si cont 308)	0	0
Material auxiliare cont 3021	0	0
Combustibili cont 3022	0	0

Piese schimb cont 3024	0	0
Alte materiale consumabile cont 3028	0	0
Materiale de natura obiectelor de inventar cont 303	0	0
Produse in curs de executie cont 331	0	0
Produse finite (cont 345 si cont 348)	111.854,44	180.935,86
Active biologice de natura stocurilor (cont 361)	0	0
Marfuri cont 371	5.592,65	8.270,33
Ambalaje cont 381	0	57,49
TOTAL	117.447,09	189.354,60

Din tabelul prezentat mai sus se observă ca nivelul stocurilor existente in evidenta societatatii la 31.12.2016 sunt cu 61,23 % mai mare decat nivelul inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar al anului 2015. Cresterea este determinata de soldul contului 345 – Produse finite, cont cu ajutorul caruia se ține evidența existentei si miscarilor de produse finite.

Acest aspect sustine intentia clara a societatii Banipor SRL de continuare a activitatii de productie.

2.1.5. SITUAŢIA JURIDICĂ A CREANŢELOR

Creanţele şi datoriile comerciale reflectă relaţiile societatii cu alte entitati legate de aprovizionarea şi desfacerea de bunuri şi servicii. Creanţele comerciale reflectă drepturile societatii faţă de alte persoane fizice sau juridice, determinate de vânzări de bunuri, executări de lucrări şi prestări de servicii, pentru care aceasta trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestaţie.

Din categoria creanţelor comerciale fac parte:

• creanţele rezultate din vânzarea de bunuri, prestarea de lucrări sau servicii ce fac obiectul de activitate al întreprinderii;

• creanţele pentru efectele de credit (comerciale);

• creanţele legate de lipsurile de bunuri, de natura stocurilor sau de altă natură, descoperite la efectuarea recepţiei acestora şi care se impută.

Aceste creanţe sunt evidenţiate în contabilitate cu ajutorul contului Clienţi.

După funcţia contabilă, contul Clienţi este un cont de activ, iar după conţinutul economic este cont de active circulante de natura creanţelor. Se debitează cu drepturile faţă de client pentru livrarea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor evaluate la nivelul preţului de vânzare la care se adaugă şi taxa pe valoare adăugată aferentă. Se creditează în momentul încasării

contravalorii bunurilor, lucrărilor sau serviciilor vândute prin debitul conturilor de mijloace băneşti sau de efecte comerciale sau, în cazul în care clientul prezintă risc de neîncasare, prin trecerea acestuia din categoria clienţilor certi (obişnuiţi) în categoria clienţilor incerţi.

Creanţele societăţii sunt înregistrate în contabilitate la valoarea nominală evidenţiate analitic pe fiecare persoană juridică, fiind înregistrate ajustări pentru deprecierea creanţelor.

Valoarea totală a creanţelor evidenţiată în balanţa de verificare la data de 31.12.2016 este în sumă de 2.308.562,98 lei, constituită din:

Denumire	01.01.2016	31.12.2016
Furnizori – debitori pentru cumpararea de bunuri de natura stocurilor	40.766,40	84.294,81
Clienti- cont 4111	1.248.309,75	2.039.661,83
Debitori diversi- cont 461	7.675,64	22.520,16
Total	1.296.751,79	2.146.476,80

Conform datelor din balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2016 societatea a desfasurat activitate, ceea ce a dus la o crestere a creantelor comerciale de incasat de la clientii aflati in portofoliu de la 1.248.309,75 lei la 31.12.2015 la 2.039.661,83 lei la 31.12.2016, inregistrand o crestere de 63,39 % fata de nivelul inregistrat la inceputul anului.

La data intocmirii prezentului raport societatea are incheiat contract cu AUCHAN ROMANIA S.A. pentru livrarea de produse pe baza de comanda, valoarea produselor fiind cea din factura fiscala care insoteste fiecare livrare.

Balanta principalilor clienti aflati in evidenta societatii pe perioada 01.01.2016-31.12.2016 se prezinta astfel:

Denumire client	**Sold initial 01.01.2016**		**Rulaje perioada 01.01.2016-31.12.2016**		**Sold 31.12.2016**	
	Debitor	**Creditor**	**Debitoare**	**Creditoare**	**Debitor**	**creditor**
CRISTINUS SRL	31.762,00	0	420.275,45	446.959,55	5.077,90	0
SERMIL SRL	5.701,38		368.663,33	372.481,26	1.883,45	0
LARI COM PROD SRL	0	0	117.053,42	117.053,42	0	0
SORINI COM SRL	0	0	231.541,02	228.576,22	2.964,80	0
AURA SRL	2.948,10	0	238.638,52	239.342,74	5.018,43	0
INOROGUL IMPEX SRL	31.284,29	0	52.918,08	79.183,94	5.018,43	0
CARMAN SRL (contravaloare marfa livrata si neachitata)	5.633,35	0	554.869,02	210.014,23	350.488,14	0
MIRAND SERBAN SRL	3.401,13	0	422.226,69	417.568,05	8.059,77	0
GOPA SRL	0	0	229.942,75	228.388,41	1.554,34	0

CARNLUC	1.147,27	0	182.949,26	146.861,57	37.234,96	0
RIF BRAND CONSTRUCT	9.000,00	0	50.574,75	32.579,79	26.994,96	0
CARMAN SRL (contravaloare cesiune de creanta detinuta initial impotriva MEAT FOR YOU)	1.037.984,55	0	2.214.913,34	1.844.955,18	1.407.942,71	0
LIVORNO	0	0	660.696,92	658.460,67	2.236,25	0
ALEX STAR	0	0	269.758,46	257.253,54	12.504,92	0
COMIGA PROD IMPEX	0	0	68.165,06	68.165,06	0	0
FILIP PROD	0	0	286.317,88	286.321,30	-3,42	0
AUCHIM	0	0	191.177,17	167.755,38	23.421,79	0
DAVICARM	0	0	63.382,92	44.304,27	19.078,65	0
ARABIAN SVILUPPO	0	0	121.169,90	117.873,19	3.296,71	
BLACK PEARL	0	0	97.583,89	97.583,89	0	
ALTI CLIENTI	119.447,68	0	684.072,94	673.857,03	129.663,59	0
TOTAL	**1.248.309,75**	**0**	**7.526.890,77**	**6.735.538,69**	**2.039.661,83**	**0**

In exercitiului financiar 2016 societatea Banipor SRL a emis facturi catre clienti, societati comerciale, pentru activitatea de productie in valoare de 7.526.890,77 lei la care se adauga si incasarile aferente vanzarilor directe catre populatie in baza bonului fiscal in cuantum de 3.762.954,99 lei.

2.1.6. SITUAŢIA JURIDICĂ A DATORIILOR

Datoriile societăţii sunt înregistrate în contabilitate la valoarea nominală, evidenţiate analitic pe fiecare persoană juridică şi persoană fizică.

Valoarea totală a datoriilor evidenţiată în balanţa de verificare la data de 31.12.2016 este în sumă de 3.489.477,64 lei, constituită din:

Denumire	01.01.2016	31.12.2016
Datorii comerciale furnizori – cont 401	1.557.705,51	1.978.006,07
Datorii comerciale furnizori facturi nesosite	0	3,90
Clienti creditori – cont 419	0	18.440,00
Datorii in legatura cu personalul-cont 421; 423; 427; 428	20.598,00	22.734,00
Datorii fiscale	43.480,96	402.650,79
Datorii financiare	851.342,61	904.416,84
total	2.473.127,08	3.326.251,60

Balanta principalilor furnizori aflati in evidenta societatii pe perioada 01.01.2016-31.12.2016 se prezinta astfel:

Denumire furnizor	Sold initial 01.01.2016		Rulaje perioada 01.01.2016-31.12.2016		Sold 31.12.2016	
	Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare	Debitor	creditor
PALMIFARM SA	0	280.980,99	1.081.746,61	1.128.797,94	0	328.032,32
AGRO GRUP IMPORT EXPORT SRL	0	103.864,25	231.952,09	296.699,94	0	168.612,10
ATLAS INVESTMENTS GROUP SRL	0	406.527,88	3.041.673,00	2.949.926,76	0	314.781,64
COOPERATIVA AGRICOLA BUCOVINA NORD	0	217.549,13	808.627,46	619.230,99	0	28.152,66
PRODUCTIA ANIMALA POTLOGI	0	0	138.317,47	138.317,47	0	0
CONSINRERFIN	0	92.641,21	761.900,19	759.358,76	0	90.099,78
PREMIUM PORC SRL	0	12.209,85	555.027,75	674.767,01	0	131.949,11
DEGARO SRL	0	48.557,89	374.499,33	427.941,91	0	102.000,47
GLOBAL PRO SUIN SRL	0	110.319,13	254.853,81	209.847,92	0	65.313,24
PREMIUM PORC NEGRENI	0	158.761,24	522.178,10	463.417,54	0	100.000,68
AGRO TRIVALE SRL	0	0	143.439,87	143.439,87	0	0
FULLMEAT AGRO SRL	0	0	318.821,46	322.124,28	0	3.302,82
VAEX SPEDITION SRL	0	0	66.850,25	64.438,57	0	-2.411,68
MOLY PLUS	0	0	54.000,00	54.000,00	0	0
DIRECTIA SANITARA	0	8.206,94	81.081,25	107.604,69	0	34.730,38
AGRISOL INTERNATIONAL RO	0	0	87.180,50	87.180,50	0	0
ELECTRICA FURNIZARE S.A.	0	5.125,10	78.400,51	84.844,78	0	11.569,37
ONACRI SRL	0	0	52.269,46	52.269,46	0	0
AGRO DOUBLE	0	0	70.468,89	70.468,89	0	0
ALTI FURNIZORI	0	112.961,90	1.515.120,65	2.004.030,93	0	601.872,18
TOTAL	**0**	**1.557.705,51**	**10.238.407,65**	**10.658.708,21**	**0**	**1.978.006,07**

La 31.12.2016 pentru debitorii societăţii s-au emis extrase de cont pentru confirmarea debitelor conf. OMFP 3055/2009 şi OMFP 2861/2009.

Conform art. 58 din Legea nr. 85/2014 administratorul judiciar, dupa data deschiderii procedurii de insolventa a procedat la:

- examinarea situatiei economice a debitorului;
- inventarierea bunurilor aflate in patrimoniul societatii;

• verificarea creantelor si formularea de obiectiuni la acestea, notificarea creditorilor in cazul neinscrierii sau inscrierii partiale a creantelor, precum si intocmirea tabelelor de creante;

• incasarea creantelor, urmarirea incasarii creantelor referitoare la bunurile din averea debitorului sau la sumele de bani transferate de catre debitor inainte de deschiderea procedurii, formularea si sustinerea actiunilor in pretentii pentru incasarea creantelor debitorului.

Astfel, pe rolul instantelor de judecata au fost inregistrate mai multe litigii avand ca obiect recuperarea creantelor de la societatea CARMAN SRL privind urmatoarele sume de bani:

- 1.408.025 lei cu titlu de preț al cesiunii de creanță față de societatea MEAT FOR YOU SRL, societate cu care CARMAN SRL si-a compensat creanta reciproca;
- 347.343 lei reprezentând contravaloare marfa livrată debitoarei și neachitată, conform contracte vanzare-cumparare;
- accesoriile aferente acestor sume (penalități contractuale dobânzi legale, costuri avansate pentru recuperarea sumelor, etc.).

Totodata, pe rolul executorului judecatoresc Constantin Radu se afla un numar de 9 (noua) dosare de executare avand ca obiect recuperarea sumei de 36.149,30 lei reprezentand contravaloarea unui numar de 9 (noua) Bilete la Ordin emise de CARMAN SRL in favoarea BANIPOR SRL, care au fost refuzate la banca pentru lipsa disponibil.

In urma demersurilor efectuate in vederea recuperarii creantelor de la societatea Carman SRL, la data de 09.12.2016, intre BANIPOR SRL in calitate de creditoare si CARMAN SRL in calitate de debitoare, s-a incheiat Tranzactia nr. 7/09.12.2016, prin care cele doua societati au stabilit de comun acord, stingerea tuturor litigiilor prin plata de catre debitoare a soldului datoriei in suma de 1.795.968,45 lei, plata urmand a fi efectuata de CARMAN SRL esalonat, in 12 rate lunare, egale ca valoare, in suma de 149.664,03 lei, primele doua transe in luna ianuarie 2017, pe 15 si 31 ale lunii, iar incepand cu luna februarie in fiecare luna pana la ultima transa.

Avand in vedere faptul ca, societatea CARMAN SRL nu si-a indeplinit obligatiile conform Tranzactiei incheiate, desi BANIPOR SRL a formulat si depus cerere de renuntare la Tribunalul Ialomita in dosarul nr. 2162/98/2016 privind solutionarea cererii de deschidere a procedurii insolventei impotriva CARMAN SRL, au fost continuate demersurile de recuperare

a creantelor, fiind formulata somatie in temeiul dispozitiilor art. 1015 Cod Procedura civila, prin intermediul careia se solicita CARMAN SRL achitarea creantei in cuantum de 1.795.968,45 lei compusa din: 1.408.025 lei reprezentând preț cesiune de creanță, 387.943,45 lei (347,343 lei contravaloare marfă livrată, conform contracte vânzare-cumparare; 1.451,15 lei reprezentând sume ramase neachitate aferente tranzacțiilor comerciale anterioare; 36.149,30 lei contravaloare marfă pentru care au fost emise Bilete la Ordin refuzate la plată; 3.000,00 lei onorariu executor judecătoresc - sumă avasată de Banipor SRL).

Societatea BANIPOR SRL a formulat cerere de chemare in judecata in contradictoriu cu FULLMEAT AGRO SRL, prin intermediul careia a solicitat rezolutiunea conventiei in forma simplificata de vanzare-cumparare a 120 bucati porci grasi materializate prin factura proforma seria FULL nr. 8/24.08.2016 achitata de BANIPOR SRL prin virament bancar, repunerea partilor in situatia anterioara si obligarea societatii FULLMEAT AGRO SRL la plata sumei de 69.000 lei si a achitarii dobanzii legale calculate de la data de 25.08.2016 si pana la achitarea efectiva (dosar nr. 1485/228/2016 inregistrat pe rolul Judecatoriei Faurei).

2.1.7. DREPTUL MUNCII

Resursa umana reprezinta *factorul activ al oricarei organizatii* si este considerat ca fiind motorul, desfasurarii unei activitati eficiente. Diagnosticul resurselor umane necesare unei intreprinderi presupune abordarea mai multor aspecte, si anume:

- asigurarea resurselor umane necesare;
- calitatea resurselor umane;
- salarizarea personalului;
- participarea la activitate;
- utilizarea resurselor umane;
- protectia personalului;
- sindicate, conflicte, litigii.

Bunul mers al activitatii si performantele unei organizatii depind in mare masura de calitatea resurselor umane, asa incat indicatorii de eficienta pun in evidenta si aceste aspecte.
In acest scop pentru fiecare post se stabilesc grupe si subgrupe de cerinte, iar concluziile vor fi desprinse prin analiza comparativa a situatiei efective cu cerintele. Analiza trebuie facuta

pe categorii de personal: muncitori, functionari, personal de specialitate, personal de conducere.

Astfel, fisa fiecarui post trebuie sa cuprinda factori dupa cum urmeaza:

- indemanare (capacitate profesionala): cunostinte, experienta si initiativa.
- responsabilitate: pentru politica firmei, pentru fondurile banesti ale firmei, abilitate manageriala, colaborare;
- efort: fizic, intelectual;
- conditiile postului: conditii de lucru, riscuri inevitabile.

Recrutarea resurselor umane reprezinta un proces de cautare, identificare si atragere a candidatilor potentiali, dintre care urmeaza sa fie ales cel care intruneste in cea mai mare masura conditiile pentru a ocupa un post. Rolul recrutarii este de a mentine si a dezvolta sursele interne si externe necesare asigurarii cu personal calificat in vederea realizarii obiectivelor stabilite. A concepe organizarea muncii presupune delimitarea posturilor prin stabilirea sarcinilor, a mecanismelor de coordonare si control, adaptarea la schimbarile de mediu si a evolutiilor economice, tehnice si sociale. In cadrul BANIPOR S.R.L, acest proces se realizeaza prin anunturi de presa, radio, oficiile fortei de munca, urmarindu-se selectarea de persoane cu o buna calificare, atat pentru posturi de executie, cat si pentru functii de conducere.

Toţi salariaţii încheiate cu societatea, contracte individuale de munca, evidenţa personalului a fost ţinută la zi prin statul de funcţii, statele de plată şi Registrul salariaţilor în formă electronică (REVISAL).

Societatea are in prezent un numar de 37 (treizecisisapte) salariati incadrati cu contracte individuale de munca, numarul salariatilor fiind mai mic decat cel inregistrat la 31.12.2015, motivul fiind intrarea in insolventa si hotararea conducerii de reducere a tuturor cheltuielilor pentru a se evita acumularea de noi datorii catre Bugetul de Stat si Bugetele Asig. Sociale si Fd. Speciale pana la relansarea activitatii.

Conducerea societatii este asigurata de Domnul Anghel Nicolae, in calitate de Administrator Special, potrivit Hotararii AGEA nr. 1/08.08.2016, care va reprezenta societatea potrivit atributiilor prevazute de Legea nr. 85/2014, pe perioada nelimitata, pana la revocare sub supravegherea administratorului judiciar.

2.1.8. DREPTUL FISCAL

Societatea BANIPOR S.R.L. este înregistrată la D.G.R.F.P. Prahova cu codul fiscal 9724260 atribut fiscal RO - platitor de TVA. Societatea BANIPOR S.R.L. este autorizată de Ministerul Finanţelor Publice – ANAF conform certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.

În fişa fiscală publicată şi pe site-ul www.mfinante.ro societatea are publicate următoarele caracteristici fiscale:

AGENTUL ECONOMIC CU CODUL UNIC DE IDENTIFICARE 9724260

Denumire platitor:	BANIPOR SRL
Adresa:	TÎRGŞORU NOU - Târgşoru Nou
Judetul:	PRAHOVA
Numar de inmatriculare la Registrul Comertului:	J29 /916 /1997
Act autorizare:	-
Codul postal:	107029
Telefon:	0745056900
Fax:	0244482441
Stare societate:	INREGISTRAT din data 02 Septembrie 1997
Observatii privind societatea comerciala:	-
Data inregistrarii ultimei declaratii: (*)	02 Februarie 2016
Data ultimei prelucrari: (**)	04 Februarie 2016
Impozit pe profit (data luarii in evidenta):	01-01-2005
Impozit pe veniturile microintreprinderilor (data luarii in evidenta):	NU
Accize (data luarii in evidenta):	NU
Taxa pe valoarea adaugata (data luarii in evidenta):	27-01-2004
Contributia de asigurari sociale (data luarii in evidenta):	01-01-2008
Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator (data luarii in evidenta):	01-01-2008
Contributia de asigurari pentru somaj (data luarii in evidenta):	01-01-2008
Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale (data luarii in evidenta):	01-01-2008
Contributia pentru asigurari de sanatate (data luarii in evidenta):	01-01-2008
Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice (data luarii in evidenta):	01-01-2008
Taxa jocuri de noroc (data luarii in evidenta):	NU
Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor (data luarii in evidenta):	01-01-2008

Impozit pe constructii(data luarii in evidenta):	NU
Impozit la titeiul si la gazele naturale din productia interna (data luarii in evidenta):	NU
Redevente miniere/Venituri din concesiuni si inchirieri (data luarii in evidenta):	NU
Redevente petroliere (data luarii in evidenta):	NU

Conform tabelului creditorilor, la data deschiderii procedurii de insolvenţă, societatea avea obligaţii fiscale la bugetul consolidat în valoare de 343.801,00 lei compusa din creanta initiala de 25.060,00 lei si suma de 318.741,00 lei, rezultata in urma actului de control, ulterior datei deschiderii procedurii, conform declaraţiei de creanţe depuse la dosarul de insolventa nr. 4427/105/2016 aflat pe rolul Tribunalului Prahova.

2.1.9. LITIGII

La 31.12.2016, societatea BANIPOR S.R.L. avea pe rol următoarele dosare privind situaţii litigioase:

- Tribunalul Prahova: Dosarul nr. 4427/105/2016

Înregistrat în data de: 20.07.2016

Obiect dosar: deschiderea procedurii la cererea debitorului J29/916/1997 CUI 9724260

Materia juridica: Faliment

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - Debitor

BANCA COMERCIALA ROMANA - Creditor

Termen: 16.03.2016

- Judecatoria Faurei: Dosarul nr. 1485/228/2016

Înregistrat în data de: 16.09.2016

Obiect dosar: rezolutiune contract

Materie: Civil

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

FULLMEAT AGRO SRL - parat

Termen: 22.03.2017

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 1746/98/2016

Înregistrat în data de: 05.09.2016

Obiect dosar: pretentii

Materie: Civil

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

CARMAN SRL - parat

Prin Sentinta nr. 1735/01.11.2016 a respins cererea formulata de Banipor SRL, in insolventa in contradictoriu cu parata CARMAN SRL.

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 1747/98/2016

Înregistrat în data de: 05.09.2016

Obiect dosar: pretentii

Materie: Civil

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

CARMAN SRL - parat

Prin Sentinta nr. 2001/08.12.2016 Tribunalul Ialomita a respins cererea, a admis exceptia autoritatii de lucru judecat invocata de instanta din oficiu; a respins cererea formulata de reclamanta Banipor SRL, in insolventa, in contradictoriu cu parata CARMAN SRL, ca fiind intrata in puterea lucrului judecat.

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 1821/98/2016

Înregistrat în data de: 16.09.2016

Obiect dosar: ordonanta de plata art. 1014 CPC

Materie: Civil

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

CARMAN SRL - parat

Prin Sentinta nr. 1621/13.10.2016 Tribunalul Ialomita a respins cererea de emitere a ordonantei de plata formulata de reclamanta Banipor SRL impotriva paratului CARMAN SRL.

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 1822/98/2016

Înregistrat în data de: 16.09.2016

Obiect dosar: ordonanta de plata art. 1014 CPC

Materie: Civil

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

CARMAN SRL - parat

Prin Sentinta nr. 1642/18.10.2016 Tribunalul Ialomita a admis cererea de ordonanta de plata formulata de creditoarea Banipor SRL, in insolventa, in contradictoriu cu debitoarea CARMAN SRL. Obliga debitoarea sa plateasca creditoarei in termen de 20 de zile de la comunicarea prezentei urmatoarele sume: 347.343,416 lei debit restant; 12.293,30 lei penalităţi de întârziere calculate până la 19.08.2016 şi în continuare - până la achitarea debitului, înprocent de 0,2 % pe zi de întârziere. Obligă debitoarea către creditoare a sumei de 200 lei cheltuieli de judecată.

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 2162/98/2016

Înregistrat în data de: 08.11.2016

Obiect: deschidere procedura insolventa la cererea creditorului

Materie: Faliment

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - creditor

CARMAN SRL - debitor

Prin Sentinta nr. 2059/16.12.2016 Tribunalul Ialomira a luat act de renuntarea la judecata a creditoarei BANIPOR SRL, in insolventa.

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 2212/98/2016

Înregistrat în data de: 08.11.2016

Obiect: Cerere in anulare

Materie: litigii cu profesionisti

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

CARMAN SRL - parat

Prin Sentinta nr. 1972/29.11.2016 Tribunalul Ialomira a respins ca nefondată cererea în anulare formulată de BANIPOR S.R.L.,„în insolvenţă", „in insolvency", „en procedure collective", prin administrator special Anghel Nicolae şi administrator judiciar Andrei Ioan IPURL, împotriva Încheierii din data de 13.10.2016 pronunţată de Tribunalul Ialomiţa (dosar nr. 1821/98/2016).

- Tribunalul Ialomita: Dosarul nr. 2393/98/2016

Înregistrat în data de: 31.10.2016

Obiect: pretentii

Materie: litigii cu profesionisti

Stadiu procesual: Fond

Parti: BANIPOR SRL - reclamant

CARMAN SRL - parat

La data de 16.02.2017 in baza art.411 alin.1 pct.2 Cod procedură civilă, suspendă judecarea cererii formulate de către reclamanta BANIPOR S.R.L. "în insolvenţă", "in insolvency", "en procedure collective" prin administrator judiciar ANDREI IOAN IPURL, în contradictoriu cu pârâta CARMAN S.R.L., pentru lipsa părţilor.

CONCLUZIILE DIAGNOSTICULUI JURIDIC

PUNCTE FORTE

- Acte constitutive corespunzătoare;
- Relatiile contractuale conforme cu prevederile legale;
- Situaţie clară privind dreptul de proprietate asupra bunurilor.

PUNCTE SLABE

- Deschiderea procedurii de insolvenţă.

2.2. DIAGNOSTICUL COMERCIAL

Obiectiv: analiza retrospectivă şi a pieţei actuale şi potenţiale a întreprinderii şi a locului societăţii pe piaţă.

2.2.1. ANALIZA EVOLUŢIEI VENITURILOR

Activitatea economică a întreprinderii se finalizează în efecte utile concretizate într-o serie de bunuri şi servicii apte să satisfacă nevoia socială după parcurgerea fazei schimbului prin monedă. Sub aspect valoric efectul util al activităţii agentului economic este egal cu diferenţa dintre veniturile şi cheltuielile băneşti dintr-o anumită perioadă.

Venitul reprezintă afluxul de avantaje economice în cursul perioadei de gestiune rezultat în procesul activităţii ordinare a întreprinderii sub formă de majorare a activelor sau diminuare a datoriilor care conduc la creşterea capitalului propriu cu excepţia sporurilor de la contribuţiile proprietăţii întreprinderii.

Rezultatele financiare sunt dimensionate în funcţie de volumul cheltuielilor de producţie şi volumul veniturilor încasate. Veniturile totale provenite din realizarea cifrei de afaceri şi alte venituri se compun din venituri brute ce rezultă din vînzarea şi încasarea producţiei şi veniturile realizate din alte activităţi. **Venitul** se evaluează la valoarea venală primită sau care urmează a fi primită scăzîndu-se rabaturile comerciale admise de întreprindere.

Valoarea venală (de piaţă) este suma la care poate fi schimbat un activ sau stinsă o datorie între părţile independente interesate care au acceptat tranzacţia. **Venitul** se constată în baza metodei calculării în perioada de gestiune în care a fost obţinut indiferent de momentul efectiv al intrării mijloacelor băneşti sau a altei forme de compensare. În cazul apariţiei diverselor incertitudini constatarea venitului se admite cu respectarea următoarelor **criterii**:

- existenţa unei certitudini ferme ce va arăta că avantajele economice care fac obiectul tranzacţiei vor fi obţinute de întreprindere;
- existenţa unei posibilităţi reale de a determina cu exactitate suma venitului.

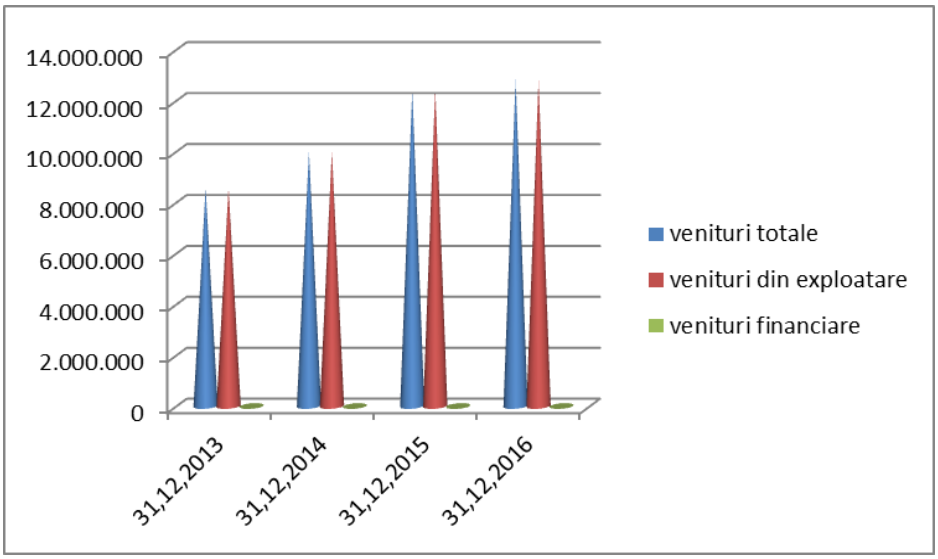
Veniturile la randul său **sunt compuse** din:

- **venituri din activitatea operaţionale,** adică din vanzări de producţie finite, mărfuri, servicii prestate, lucrări executate şi alte activităţi, precum şi din producţia aflată în stoc, din subvenţii de exploatare şi orice alte venituri;
- **venituri financiare**, adică venituri din participaţii, titluri de plasament, acţiuni, diferenţe de curs valutar, dobînzi, creanţe imobilizate, etc.
- **venituri excepţionale** - din operaţiuni de gestiune (din despăgubiri şi penalităţi), din operaţiuni de capital (din cedarea activelor subvenţii pentru investiţii), şi altele.

Pentru o imagine de ansamblu mai completă asupra veniturilor obtinute, s-a făcut o analiză pe o perioadă mai mare, respectiv 31.12.2013- 31.12.2015, precum si veniturile obtinute in exercitiul financiar 2016.

Categoria de venituri		**Exerciţiul financiar**			
		31.12.2013	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2016**
A		1	2	3	4
1	Cifra de afaceri netă(rd.a+b-c+d+e)	**7.036.236**	**8.304.258**	**11.166.437**	**10.350.501**
	a-Producţia vândută	5.167.626	6.191.067	9.058.441	6.897.501
	b-Venituri din vânzarea mărfurilor	1.868.610	2.112.894	2.107.996	3.453.000
	c-Reduceri comerciale acordate				
	d-Productia realizata pentru scopuri proprii				

	e-Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete		297		
2	Venituri din productia in curs de executie	1.519.898	1.682.697	1.249.701	2.435.894
3	Alte venituri din exploatare	5.859	5.439	4.987	9.296
I.VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL(rd.1+2+3)		**8.561.993**	**9.992.394**	**12.421.125**	**12.795.691**
4	Venituri din interese de participare				
5	Venituri din dobânzi	1.589	454	526	178
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate				
6	Alte venituri financiare	21	4.013	3.828	1.032
II.VENITURI FINANCIARE - TOTAL(rd.4+5+6)		**1.610**	**4.467**	**4.354**	**1.210**
III.VENITURI EXTRAORDINARE					
VENITURI TOTALE (rd.I+II+III)		**8.563.603**	**9.996.861**	**12.425.479**	**12.796.901**



Din datele prezentate mai sus, veniturile totale ale societatii in perioada analizata au avut o evolutie crescatoare de la un exercitiu financiar la altul, pe perioada analizata 31.12.2013-31.12.2015. In 2016 veniturile obtinute au fost de 12.796.901 lei, cu 2,99% mai mari decat nivelul inregistrat in exercitiul financiar 2015.

2.2.2. ANALIZA EVOLUŢIEI CIFREI DE AFACERI

SPECIFICATIE		Exerciţiul financiar			
		2013	2014	2015	2016
1	Cifra de afaceri la preţ istoric	7.036.236	8.304.258	11.166.437	10.350.501
Evoluţia faţă de anul anterior la preţ istoric (%)			1,180%	1.344%	-7,310%

În anul 2014, cifra de afaceri a fost de 8.304.258 lei cu 1,180% mai mare decat nivelul inregistrat in 2013, in conditiile de criza economica din tara. In 2015 nivelul cifrei de afaceri

a fost de 11.166.437 lei cu 1,344% mai mare decat in 2014. La 31.12.2016 cifra de afaceri este de 10.350.501 lei cu 7,310 % mai mica decat cifra de afaceri a exercitiului financiar 2015, diferenta ce poate fi rezultatul mentinerii si chiar scaderii preturilor de vanzare la produsele comercializate ca urmare a cresterii concurentei pe piata interna in acest domeniu de activitate.

2.2.3. ANALIZA CLIENŢILOR, PIAŢA - CANALELE DE DISTRIBUŢIE

Societatea BANIPOR SRL pentru continuarea activitatii are ca obiectiv mentinerea activitatii principale "Prelucrarea si conservarea carnii" – 1011 Cod CAEN, dar si posibilitatea desfasurarii unor noi activitati in functie de oportunitatile aparute pe piata.

Societatea BANIPOR S.R.L. este înfiinţată în anul 1997, prin contractul de societate şi statutul societăţii, având capital integral privat, cu sediul social în Comuna Aricestii Rahtivani, Sat Targsoru Nou, Tarlaua 92, Judetul Prahova. Principala activitate este cea prevazuta in actul constitutiv, respectiv „Prelucrarea si conservarea carnii" – 1011 Cod CAEN.
Sacrificarea animalelor pentru producţia de carne şi produse din carne este o activitate vastă şi poate reprezenta una din ramurile principale ale industriei alimentare, care are ca obiect obţinerea cărnii şi valorificarea acesteia pentru consum direct sau pentru procesare în diferite produse pe baza de carne.

Principala activitate de abatorizare se desfasoara in abatorul propriu de la sediul societatii, avand o capacitate de 200 capete porci pe zi si 10 capete bovine.
Produsele obtinute prin abatorizare (carcasa, organe, cap, sorici, picioruse), cat si cele produse in carmangerie (mici si carnati proaspeti), se vand prin cele sase macelarii proprii situate in Halele Centrale, Piata Mihai Bravu, Piata Aurora Vest, Plopeni, Boldesti Scaeni si Breaza, dar sis i prin alte firme din Ploiesti, Targoviste, Alexandria, Pucioasa, Moroieni, etc.
BANIPOR S.R.L. a deschis incepand cu data de 01.12.2016 un nou punct de lucru in orasul Valenii de Munte, unde se estimeaza ca vanzarile sa fie de aproximativ 35.000,00-37.000,00 lei/luna.
In ceea ce priveste produsele oferite de BANIPOR S.R.L., incepand cu data de 01.11.2016, societatea si-a diversificat gama de produse prin deschiderea unei carmangerii unde se prepara urmatoarele: carnati proaspeti si afumati, specialitati crud – uscate, lebar si alte produse.

In afara de abatorizarea in scopul comercializarii prin magazinele proprii si prin alte firme, societatea desfasosra si alte activitati de prestari servicii.

BANIPOR S.R.L are toate autorizatiile necesare functionarii si desfasurarii activitatii principale.

Experienta acumulata in domeniul de activitate desfasurat este reflectat in nivelul cifrei de afaceri obtinut, acesta fiind in crestere de la un exercitiu financiar la altul. Livrarea produselor societatii catre clientii persoane juridice, se efectueaza pe baza de comanda, valoarea produselor distribuite fiind cea din factura fiscala care insoteste fiecare livrare.

Un segment important in valorificarea produselor societatii il reprezinta populatia, acesta reprezentand peste 30% din cifra de afaceri.

Principalii clienti ai societati sunt:

- CRISTINUS S.R.L. cu sediul in localitatea Moroieni, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- SERMIL S.R.L. cu sediul in Targoviste, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- MIRAND SERBAN S.R.L. cu sediul in Targoviste, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- CARNLUC S.R.L. cu sediul in Targoviste, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- GOPA S.R.L. cu sediul in Ploiesti, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- INOROGUL IMPEX S.R.L. cu sediul in Filipestii de Padure, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- CARMAN S.R.L. cu sediul in localitatea Urziceni, Judetul Ialomita, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- RECUNOSTINTA PROD COM cu sediul in Filipestii de Padure, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate – „ Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- SORINI COM S.R.L. cu sediul in Pucioasa, Judetul Dambovita, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;

- MARA PROD COM S.R.L. cu sediul in Alexandria, Judetul Teleorman, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- ION FLORIN COM S.R.L. cu sediul in Pucioasa, ce are ca obiect de activitate „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”;
- I.I. GALIA OCTAVIAN cu sediul in Ploiesti, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate – „Comertul cu amanuntul al carnii si al produselor din carne, in magazine specializate”.

2.2.4. ANALIZA FURNIZORILOR

Furnizori interni ai societăţii sunt diversificaţi, fiind furnizori de materii prime, de utilităţi, furnizori de combustibil pentru mijloacele de transport şi furnizori de servicii etc., societatea avand încheiate contracte comerciale.

Materialele folosite in procesul de fabricatie provin de la furnizori consacrati si sunt la standarde europene.

Principalii furnizori de materie prima ai societatii sunt:

- PALMIFARM S.R.L. cu sediul in Zarnesti, Judetul Buzau, ce are ca obiect de activitate – „Cresterea animalelor”;
- ATLAS INVESTMENTS GROUP S.R.L. cu sediul in Gherghita, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- PREMIUNM PORC S.R.L. cu sediul in localitatea Sibioara, Judetul Constanta, ce are ca obiect de activitate –„ Cresterea animalelor”;
- CONSINTERFIN S.R.L. cu sediul in Slobozia-Ciorasti, Judetul Vrancea, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- DEGARO S.R.L. cu sediul in Golesti, Judetul Vrancea, ce are ca obiect de activitate – „Cresterea animalelor”;
- AGRISOL INTERNATIONAL S.R.L. cu sediul in Boldesti Scaieni, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„ Cresterea animalelor”;
- AGRO-GRUP IMPORT EXPORT SRL cu sediul in Braila, ce are ca obiect de activitate – „Cresterea animalelor”;
- GOLIATH S.R.L. cu sediul in localitatea Perisoru, Judetul Braila, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- AGRICOLA DASAGRO S.R.L. cu sediul in localitatea Podgoria, Judetul Buzau, ce are ca obiect de activitate –„ Cresterea animalelor”;

- COOPERATIVA AGRICOLA NORD S.R.L. cu sediul in localitatea Dumbraveni, Judetul Suceava, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;

- AGRONATURA GECO S.R.L. cu sediul in Urlati, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;

-GLOBAL PROSUIN S.R.L. cu sediul in localitatea Banesti, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;

Contractele pentru furnizarea utilitatilor cu care spatiul este dotat sunt incheiate cu: HIDRO PRAHOVA SRL, ELECTRICA FURNIZARE SA, ENGIE ROMANIA SA (fosta GDF SUEZ ENERGY ROMANIA SA), SERVICII EDILITARE PLOPENI.

Furnizorii sunt înregistraţi la valoarea nominală, analitic distinct pe fiecare persoană juridică.

CONCLUZIILE DIAGNOSTICULUI COMERCIAL

PUNCTE FORTE

- Având un spaţiu necesar desfasurarii activitatii de productie, dotarea tehnica necesara obtinerii unor produse de inalt grad calitativ, existenta furnizorilor de materii prime necesare in activitatea de productie, va permite societatii sa obtina venituri care sa-i asigure acoperirea datoriilor acumulate pana la data intrarii in insolventa, dar si sustinerea activitatii curente;
- BANIPOR S.R.L. are piata de desfacere a produselor întreprinderii, precum si piata ei de aprovizionare. Obiectivul de baza al diagnosticului comercial consta în estimarea pietei actuale si potentiale a întreprinderii si a locului ei pe piata.

PUNCTE SLABE

- Desfasurarea unei activitati eficiente, generatoare de profit, poate fi la început deficitară din lipsa banilor.

2.3. DIAGNOSTICUL PRODUCŢIEI

2.3.1. DESCRIEREA INFRASTRUCTURII, ASIGURAREA CU UTILITĂŢI

Societatea BANIPOR S.R.L. este înfiinţată în anul 1997, prin contractul de societate şi statutul societăţii, având capital integral privat, cu sediul social în Comuna Aricestii Rahtivani, Sat Targsoru Nou, Tarlaua 92, Judetul Prahova. Principala activitate este cea prevazuta in actul constitutiv, respectiv „Prelucrarea si conservarea carnii” – 1011 Cod CAEN.

Activitatea principala a societatii BANIPOR S.R.L. este cea de prelucrare si conservare a carnii, activitate ce are un proces tehnologic destul de vast.

Societatea **BANIPOR S.R.L.** are contracte de servicii cu următorii furnizori de utilităţi:

- Alimentarea cu energie electrică a societăţii se realizează în baza contractului de racordare emis de ELECTRICA FRUNIZARE SA;
- Alimentarea cu gaze naturale se realizeaza in baza contractului de furnizare a serviciilor incheiat cu ENGIE ROMANIA SA (fosta GDF SUEZ ENERGY ROMANIA SA);
- Alimentarea cu apă se face în baza contractului de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă incheiat cu HIDRO PRAHOVA SA;
- Pentru depozitarea deşeurilor este încheiat contract cu SERVICII EDILITARE PLOPENI.

2.3.2. FLUXUL DE PRODUCŢIE, CAPACITĂŢILE DE PRODUCŢIE ŞI STAREA UTILAJELOR

Obiectul de activitate conform actului constitutiv actualizat este următorul:
Activitatea principala: Prelucrarea si conservarea carnii" – 1011 Cod CAEN.

Politica privind protectia mediului

Conducerea firmei consideră că problemele ecologice şi protecţia mediului sunt elemente ce fac obiectul responsabilităţii tuturor angajaţilor societăţii comerciale
Politica de mediu a societăţii comerciale se întinde pe cele cinci domenii componente ale dezvoltării durabile, după cum urmează:

În domeniul I – politic – legal - se angajează :

-Să cunoască şi să aplice legislaţia şi alte reglementări legale ale ţării privind protecţia mediului

-Să analizeze şi să prelucreze periodic reglementările noi privind mediul

În domeniul II – economic – se angajează :

-Să valorifice şi să utilizeze resursele materiale în regim de dezvoltare durabilă în condiţii de eficacitate şi eficienţă ridicată.

-Să recicleze toate deşeurile rezultate din procesele de pe fluxul de fabricaţie

-Să colecteze şi să revalorifice toate deşeurile rezultate din activităţile auxiliare

În domeniul III – ecologic – se angajează :

-Să protejeze în spaţiul de lucru şi în exteriorul lui, aerul, apa şi solul de efectele nocive ale poluării.

-Să participe activ la alinierea politicii şi practicii de mediul la cerinţele comunităţii europene.

-Să prevadă în buget surse de finanţare necesare protecţiei mediului.

În domeniul IV – social – educaţional - se angajează:

-Să creeze noi locuri de muncă în condiţii ecologice.

-Să efectueze instruiri periodice şi actiuni de conştientizare a angajaţilor societăţii comerciale privind necesitatea şi dreptul la un mediu sănătos.

În domeniul V – tehnologic - se angajează:

-Să optimizeze consumurile energetice ale echipamentelor din dotare

-Să amenajeze depozite de colectare a deşeurilor din cadrul societăţii comerciale

-Să organizeze sortarea, colectarea şi reciclarea deşeurilor cât şi limitarea producerii deşeurilor nereciclabile.

Gestiunea deseurilor: deseurile menajere sunt depozitate in pubele cu capac, in vederea evacuarii la o rampa de deseuri menajere ecologica; deseurile de origine animala se neutralizeaza, in conformitate cu legislatia in vigoare, deseuri textile, deseuri ambalaj de hartie si carton, deseuri plastic-se colecteaza selectiv in recipienti speciali, in vederea revalorificarii prin unitati autorizate in reciclarea lor. Nu au existat litigii cu partile interesate privind incalcarea legislatiei de mediu.

CONCLUZIILE DIAGNOSTICULUI PRODUCŢIEI

PUNCTE FORTE

- siguranta spaţiilor necesare desfasurarii activitatii;
- activitatea societatii se poate desfasura conform obiectului de activitate principal, fapt dovedit în anii anteriori dinaintea crizei când veniturile din aceasta activitate au fost semnificative;

PUNCTE SLABE

- deschiderea procedurii de insolventa.

2.4. DIAGNOSTICUL MANAGEMENTULUI ŞI RESURSELOR UMANE

Obiectiv: analiza structurii umane şi a capacităţii sale de realizare a obiectivelor societăţii.

2.4.1. DIAGNOSTICUL MANAGEMENTULUI SOCIETĂŢII

În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Adunarea Generala a Asociatilor a fost organul de conducere ce a decis asupra activităţii societăţii şi a asigurat politica ei economică şi comercială.

Conducerea executivă a societatii BANIPOR S.R.L. a fost exercitată cu drepturi depline de administratorul societatii, Domnul ANGHEL NICOLAE.

În urma deschiderii procedurii insolventei, prin Hotărârea AGEA nr. 1/08.08.2016, a fost numit administrator special pe perioada procedurii Domnul Anghel Nicolae, care va reprezenta societatea potrivit atributiilor prevazute de Legea nr. 85/2014, pe perioada

nelimitata, pana la revocare, sub supravegherea administratorului judiciar.

Reprezentarea societăţii în relaţiile cu terţii se face de catre Domnul Anghel Nicolae în calitate de administrator special.

Contabilitatea societăţii este coordonata, in baza contractului de prestari servicii, de catre Expert Contabil, membru C.E.C.C.A.R.

Pentru supravegherea activităţii societăţii a fost numit administrator judiciar Andrei Ioan IPURL, începând cu data de 02.08.2016, data deschiderii procedurii de insolvenţă.

Pe perioada de observaţie, societatea are drept de conducere şi administrare a activităţii, acestea fiind exercitate de administratorul special Domnul Anghel Nicolae, sub supravegherea administratorului judiciar Andrei Ioan IPURL.

Atât administratorul special cât şi administratorul judiciar au fost înregistraţi la Oficiul Registrului Comerţului pentru opozabilitatea faţă de terţi.

2.4.2. CAPITALUL UMAN. POLITICA DE PENSII

Capitalul uman constă în acele abilităţi ale indivizilor care sunt caracteristice acestora şi raman acelea şi în orice mediu social, putând fi valorificate pe piaţa muncii, în schimbul unor resurse economice de orice tip. Practic, capitalul uman este format din capital educaţional (abilităţi dobândite de indivizi în procesul de instruire şcolară, dar şi în afara acestuia) şi capital biologic (abilităţi fizice ale indivizilor, sintetizate, cel mai adesea, prin starea de sănătate).

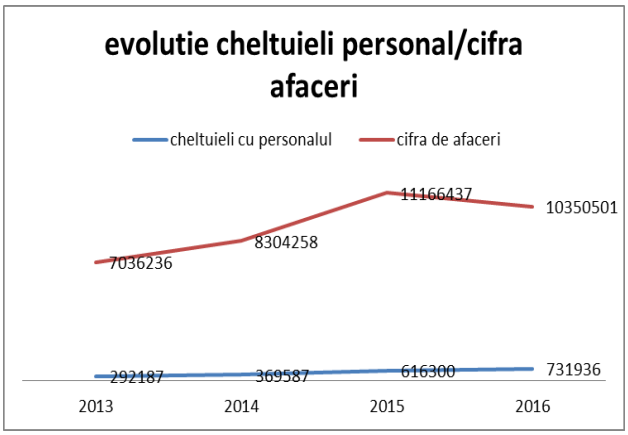
Capitalul uman s-a dezvoltat ca şi concept în economie, unde este privit, în special, ca „estimare a abilităţii unei persoane de a produce venituri prin muncă”

Capitalul uman, in speta, stocul de capital uman existent la un moment dat se constituie intr-un factor deosebit de important in desfasurarea activitatii economice in cadrul unei entitati economice.

In cadrul BANIPOR S.R.L. nu a existat personal care să lucreze altfel decât pe bază de Contract Individual de Muncă, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă.

Salariile au fost stabilite prin contractul individual de muncă, de administratorii societăţii, evoluţia fiind următoarea:

Anul	Cheltuieli cu personalul	Cifra de afaceri (CA)	% din CA
2013	292.187	7.036.236	4,15 %
2014	369.587	8.304.258	4,45 %
2015	616.300	11.166.437	5,52%
2016	731.936	10.350.501	7,07%



CONCLUZIILE DIAGNOSTICULUI MANAGEMENTULUI ŞI RESURSELOR UMANE

PUNCTE FORTE

- Cheltuieli cu personalul în crestere în 2014 comparativ cu 2013, aspect reflectat si in evolutia cifrei de afaceri. In exercitiul financiar 2015 cresterea cifrei de afaceri a dus la o crestere nesemnificativa a cheltuielilor cu personalul, acestea reprezentand 5,52% din cifra de afaceri fata de 4,45% la 2014. La 31.12.2016 cheltuielile cu personalul au reprezentat 7,07% din cifra de afaceri, procent in crestere fata de exercitiul financiar anterior aspect explicat in primul rand prin cresterea salariului minim brut garantat.

Concluzia este ca, organele de conducere ale societatii au urmarit cu atentie evolutia veniturilor si cheltuielilor, scopul fiind desfasurarea unei activitati economice eficiente.

PUNCTE SLABE

- Nevalorificarea optimă în trecut a potenţialului uman în concordanţă cu posibilităţile societăţii.

2.5. DIAGNOSTICUL FINANCIAR – CONTABIL

Obiectiv: analiza rezultatelor obţinute, echilibrelor financiare şi randamentului capitalului investite.

Comparaţia indicatorilor economico-financiari se face pe orizontul de timp 2013 – 2016.

2.5.1. ANALIZA SITUAŢIEI PATRIMONIALE PE BAZA BILANŢULUI CONTABIL

Prezentarea în dinamică 2013/2014/2015/2016 a bilanţului contabil

Active=Necesaruri nete	Nr.rd.	Sold la:			
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
A		1	2	3	4
NECESAR PERMANENT	1	**1.446.113**	**1.855.637**	**2.039.487**	**2.048.128**

I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	2				
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	3	1.442.413	1.850.830	2.034.680	2.043.321
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	4	3.700	4.807	4.807	4.807
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (I+II+III)	5	**1.446.113**	**1.855.637**	**2.039.487**	**2.048.128**
NECESAR TEMPORAR (B+C)	6	**704.332**	**1.207.308**	**1.884.489**	**2.817.472**
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (I+II+III+IV)	7	**704.332**	**1.207.308**	**1.884.489**	**2.817.472**
I. STOCURI	8	126.373	114.515	117.447	189.264
II. CREANŢE	9	393.431	980.635	1.301.767	2.146.477
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT	10	0	0	0	0
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	11	184.528	112.158	465.275	481.731
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	**12**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL ACTIVE NETE		**2.150.445**	**3.062.945**	**3.923.976**	**4.865.600**

Pasive=Resurse (lei)	**Nr. rd.**	**Sold la:**			
		31.12.2013	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2016**
B		1	2	3	
CAPITALURI PERMANENTE (J+G)	**1**	**698.424**	**1.130.819**	**1.375.834**	**1.451.322**
I. Capital social	2	500.200	500.200	560.700	560.700
II. Prime de capital	3	0	0	0	0
III. Rezerve din reevaluare	4	0	409.914	409.914	409.914
IV. Rezerve-total	5	25.839	25.839	25.839	25.839
V. Rezultatul reportat	6	263.533	172.385	194.866	274.655
VI. Rezultatul exercitiului financiar nerepartizat	7	-91.168	22.481	79.789	-188.235
VII. Repartizarea profitului	8	0	0	0	
J. CAPITALURI PROPRII-TOTAL (I+II+III+IV+V+VI-VII)	9	698.424	1.130.819	1.271.108	1.082.873
G. DATORII DE PLATA PE O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	10	0	0	104.726	368.449
H. PROVIZIOANE	11	0	0	0	0
I.1 Subventii pentru investitii	12	0	0	0	0
RESURSE TEMPORARE (D+I.2)	13	**1.452.021**	**1.932.126**	**2.548.142**	**3.414.278**
D. DATORII DE PLATA PE O PERIOADĂ MAI MICA DE UN AN	14	1.452.021	1.932.126	2.548.142	3.414.278
I.2. Venituri inregistrate in avans	15	0	0	0	**0**
TOTAL CAPITALURI		**2.150.442**	**3.062.945**	**3.923.976**	**4.865.600**

Analiza comparativă a bilanţului contabil 2013/2014/2015

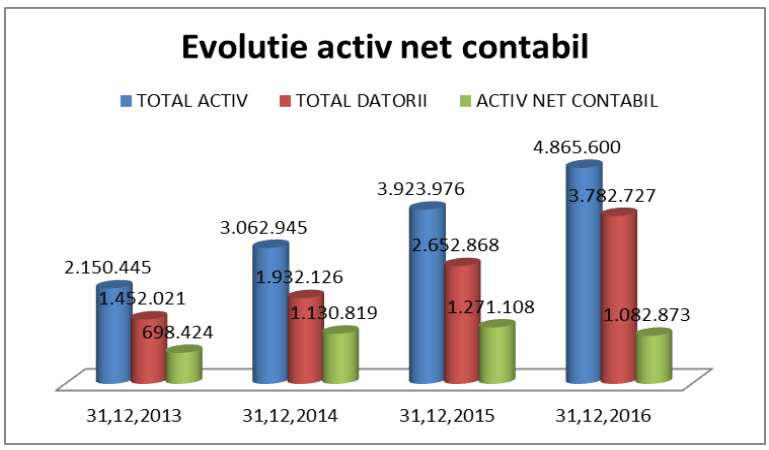
Denumirea elementului	**Nr. rd.**	dinamica 2014/2013		dinamica 2015/2014		dinamica 2016/2015	
		+/- in lei	**+/- in %**	**+/- in lei**	**+/- in %**	**+/- in lei**	**+/- in %**
A		1	2	3	4	6	7

A	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	1						
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	2	408.417	28,31%	183.850	9,93%	8.641	0,42%
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3	1.107	29,92%	0	0,00%	0	0,00%
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (I+II+III)	**4**	**409.524**	**28,32%**	**183.850**	**9,91%**	**8.641**	**0,42%**
B	I. STOCURI	5	-11.858	-9.38%	2.932	2,56%	71.817	61,15%
	II. CREANŢE	6	587.204	149,25%	321.132	32,75%	844.710	64,89%
	III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT	7						
	IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	8	-72.370	-39,22%	353.117	314,84%	16.456	3,54%
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (I+II+III+IV)	**9**	**502.976**	**71,41%**	**677.181**	**56,09%**	**932.983**	**49,51%**
C.	**CHELTUIELI ÎN AVANS**	**10**						
D.	**DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN**	**11**	**480.105**	**33,06%**	**616.016**	**31,88%**	**866.136**	**33,99%**
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+ 10-11-18)	12	22.871	-3,06%	61.165	-8,44%	66.847	-10,07%
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+12-17)	13	432.395	61,91%	245.015	21,68%	-188.235	-14,81%
G.	**DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**	**14**	0	-	104.726	-	263.723	251,82%
H.	**PROVIZIOANE**	**15**						
I.	**VENITURI ÎN AVANS (rd.17+18), din care:**	**16**						
	1.subvenţii	17						
	2.venituri în avans	18						
J.	CAPITAL ŞI REZERVE							
	I. CAPITAL (rd. 20+21+22), din care:	19						
	1.capital subscris vărsat	20	0	-	60.500	12,10%	0	0,00%
	2.capital subscris nevărsat	21						
	3.patrimoniul regiei	22						
	II. PRIME DE CAPITAL	23						
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	24	409.914	-	0	-	0	0,00%
	IV. REZERVE	25						
	Acţiuni proprii	26						
	V. REZULTAT REPORTAT - sold debitor PIERDERE	27	-91.148	-34,59	22.481	13,04%	79.789	40,95%

	- sold creditor PROFIT	28						
	VI. REZULTAT EX. FINANCIAR sold debitor PIERDERE	29						
		30	113.649	122,67%	57.308	254,92%	-268.024	-335,92%
	Repartizarea profitului	31						
	CAPITALURI PROPRII-TOTAL (rd.19+23+24+25-26+27-28-29-30-31)	32	432.395	61,91%	140.289	12,41%	-188.235	-14,81%
	Patrimoniul public	33						
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 32 + 33)	34	912.503	42,43%	861.031	28,11%	941.624	23,99%
TOTAL PATRIMONIU ACTIV (A+B+C)			**912.500**	**42,43%**	**861.031**	**28,11%**	941.624	23,99%
TOTAL PATRIMONIU PASIV (D+G+H+I+J)			**912.500**	**42,43%**	**861.031**	**28,11%**	941.624	23,99%

În prima fază vom începe cu analiza activului net contabil (ca expresie a averii nete a asociaţilor), având în vedere faptul că gradul de investire al capitalului şi puterea sa economică sunt definite de activul societăţii. Prin urmare, activul net contabil dă indicii asupra solvabilităţii globale a întreprinderii şi asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entităţii economice.

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
TOTAL ACTIV	2.150.445	3.062.945	3.923.976	4.865.600
TOTAL DATORII	1.452.021	1.932.126	2.652.868	3.782.727
ACTIV NET CONTABIL	**698.424**	**1.130.819**	**1.271.108**	**1.082.873**



Aşa cum se poate observa şi din grafice, activele societatii au o evolutie crescatoare pe toata perioada analizata determinata atat de cresterea imobilizarilor corporale aflate in patrimoniul societatii cat si de cresterea sumelor pe care societatea le are de incasat de la clientii aflati in portofoliul acesteia ca urmare a nerespectarii termenelor de scadenta asumate.

La data de 31.12.2014 valoarea activelor imobilizate si circulante aflate in patrimoniul societatii creste cu 42,43 % fata de 2013, in 2015 creste cu 28,11 % fata de 2014, iar in 2016 creste cu 24,00 % .

Datoriile societăţii au o evolutie comparabila cu cea a activelor imobilizate si circulante, inregistrand o crestere semnificativa in 2014 fata de 2013 de aproximativ 33,06 %, ajungând la valoarea de 1.932.126 lei, determinând o modificarea corespunzatoare a activului net contabil (Activ net contabil = Activ total – Datorii totale) in sensul cresterii acestuia cu 61,91%, avand in vedere si evolutia activului societatii in crestere in 2014 fata de 2013 cu 42,43%.

La 31.12.2015 datoriile societatii au fost de 2.652.868 lei cu 37,30 % mai mari fata de 2014, ceea ce determina si in conditiile cresterii activelor imobilizate si circulante ale societatii o crestere a activului net contabil fata de 2014 cu 12,41 % si mentinerea tot la o valoare pozitiva si la 31.12.2016 de 1.082.873 lei**,** ceea ce evidențiază existența solvabilității necesare acoperirii datoriilor din activele nete.

Indicatori de lichiditate şi solvabilitate 31.12.2013/31.12.2014/31.12.2015/31.12.2016

Rata lichidităţii patrimoniale (RLp)

Rata lichidităţii patrimoniale (RLp)

Rata lichidităţii patrimoniale indică marja pe care o are societatea pentru activele sale curente, până în momentul în care apar dificultăţi în respectarea obligaţiilor curente:

RLp=AC/PC,

unde AC = active curente

PC = pasive curente

Ca regulă empirică, nivelul optim al ratei este 2 (standard mediu 1,8-2,5)

Rlp=0,48/0,62 /0,74/0,83

Lichiditatea globală este în crestere în 2016 faţă de 2015, 2014 şi 2013 dar se mentine sub nivelul minim optim dovedind că pot exista dificultăţi în respectarea obligaţiilor curente pe perioada exerciţiului financiar, dar cu posibilitatea recuperării decalajelor în respectarea obligaţiilor curente.

Vorbim de o decapitalizare a întreprinderi, de lipsa capacităţii de plată pe termen scurt.

Dacă valoarea totală a pasivelor curente este mai mare decât valoarea totală a activelor curente atunci acest indicator e subunitar şi aceasta ar putea arăta că finanţarea pe termen scurt a fost folosită pentru achiziţionarea de "active pe termen lung" ceea ce în mod normal e considerat periculos.

Testul acid sau rata lichidităţii imediate (RLi)

Indică marjă pe care o are societatea pentru activele sale curente imediate, până în momentul în care apar dificultăţi în respectarea obligaţiilor curente:

RLi=(AC-S)/PC,

unde AC-S= active curente-stocuri

Ca regulă empirică, nivelul optim al ratei este minim 1 (standard mediu 0,5-1)

RLi=0,40 / 0,57/ 0,69/0,77

Acest indicator dovedeşte că nu există greutăţi în respectarea obligaţiilor curente şi a celor scadente eşalonate pe termen imediat (o lună).

Rata lichidităţii rapide (RLr)

Reflectă capacitatea societăţii de a-şi platii cash datoriile scadente.

RLr=T/PC

unde T=trezorerie

RLr=0,13 / 0,06 / 0,18 /0,14

Astfel se apreciază că societatea în 2015 faţă de 2014 a dus mai puţin lipsa de disponibilităţi pentru acoperirea tuturor nevoilor pe termen imediat (standardul mediu 0,15-0,20), in 2013 si 2014 rata este sub standardul mediu acesta fiind unul dintre factorii ce au dus la deschiderea procedurii de insolvenţă.

Securitatea financiară

Reflectă gradul în care capitalurile proprii asigură finanţarea activităţii.

Valorile normale sunt cele supraunitare. Sub pragul minim (1), societatea devine supraindatorata, datoriile pe temen lung si mediu depasind capitalurile proprii.

Sf=Capitaluri proprii / Datorii pe termen mediu şi lung.

Sf= - / - /12,13 /2,94

Indicele de elasticitate a structurii bilanţului

Ie=Active circulante/Active fixe

Ie=0,49/0,65/0,92/1,38

Valoarea supraunitară a acestui indicator la 31.12.2016 exprima pe de o parte utilizarea eficientă a resurselor spre active circulante, întrucât mijloacele fixe pot fi utilizate la întreaga capacitate şi recuperarea resurselor presupune o perioadă nu foarte mare de timp prin amortizare. În plus, fiind în creştere exprima creşterea mai mare a mijloacelor circulante faţă de cele fixe.

In perioada 2013-2015 valoarea indicatorului a fost subunitara dar in crestere de la un exercitiu financiar la altul, ceea ce pentru societate este un aspect pozitiv.

2.5.2. ANALIZA PE BAZA BILANŢULUI FINANCIAR

Active=Necesaruri nete	Nr.rd.	Sold la:			
		31.12.2013	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2016**
A		1	2	3	4
NECESAR PERMANENT	1	**1.446.113**	**1.855.637**	**2.039.487**	**2.048.128**
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	2	0	0	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	3	1.442.413	1.850.830	2.034.680	2.043.321
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	4	3.700	4.807	4.807	4.807
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (I+II+III)	5	**1.446.113**	**1.855.637**	**2.039.487**	**2.048.128**
NECESAR TEMPORAR (B+C)	6	**704.332**	**1.207.308**	**1.884.489**	**2.817.472**
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (I+II+III+IV)	7	**704.332**	**1.207.308**	**1.884.489**	**2.817.472**
I. STOCURI	8	126.373	114.515	117.447	189.264
II. CREANŢE	9	393.431	980.635	1.301.767	2.146.477
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT	10	0	0	0	0
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	11	184.528	112.158	465.275	481.731
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	12	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL ACTIVE NETE		**2.150.445**	**3.062.945**	**3.923.976**	**4.865.600**

Pasive=Resurse (lei)	**Nr. rd.**	**Sold la:**			
		31.12.2013	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2016**
B		1	2	3	4
CAPITALURI PERMANENTE (J+G)	1	**698.424**	**1.130.819**	**1.375.834**	**1.451.322**
I. Capital social	2	500.200	500.200	560.700	560.700
II. Prime de capital	3	0	0	0	0
III. Rezerve din reevaluare	4	0	409.914	409.914	409.914
IV. Rezerve-total	5	25.839	25.839	25.839	25.839
V. Rezultatul reportat	6	263.533	172.385	194.866	274.655
VI. Rezultatul exerciţiului financiar nerepartizat	7	-91.168	22.481	79.789	-188.235
VII. Repartizarea profitului	8	0	0	0	0
J.CAPITALURI PROPRII-TOTAL (I+II+III+IV+V+VI-VII)	9	**698.424**	**1.130.819**	**1.271.108**	**1.082.873**
G.DATORII DE PLATĂ PE O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	10	**0**	**0**	**104.726**	**368.449**
H.*PROVIZIOANE*	11	0	0	0	0
I.1 *Subvenţii pentru investiţii*	12	0	0	0	0
RESURSE TEMPORARE (D+I.2)	13	**1.452.021**	**1.932.126**	**2.548.142**	**3.414.278**
D. DATORII DE PLATĂ PE O PERIOADĂ MAI MICĂ DE UN AN	14	1.452.021	1.932.126	2.548.142	2.548.142
I.2. Venituri înregistrate în avans	15				
TOTAL CAPITALURI		**2.150.442**	**3.062.945**	**3.923.976**	**4.865.600**

SITUATIA NETA

Situatia neta calculata ca diferentã între activul total si datoriile totale contractate da o prima evaluare (contabilã) a întreprinderii la data închiderii exercitiului. Aceasta ecuatie fundamentalã a bilantului reda averea netã a actionarilor respectiv activul neangajat în datorii.

SITUATIA NETA = ACTIV – DATORII

Indicatori	**31.12.2013**	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.10.2016**
Total activ	2.150.445	3.062.945	3.923.976	4.865.600
datorii	1.452.021	1.932.126	2.652.868	3.782.727
Situatie neta	**698.424**	**1.130.819**	**1.271.108**	**1.082.873**
Variatia situatiei nete		**432.395**	**140.289**	**-188.235**

Situatia neta prezinta este pozitiva in exercitiile financiare 2013, 2014, 2015 si 2016, fapt ce semnifica o imbogatire a intreprinderii (o crestere a capitalurilor proprii), aceasta situatie marcheaza atingerea obiectivului major al gestiunii financiare, si anume maximizarea valorii capitalurilor proprii, a activului net finantat din aceste capitaluri.

In perioada 2013-2015 se observa o crestere a situatiei nete acest lucru aratand o îmbogatire a patrimoniului, fiind rezultatul unei gestiuni sanatoase a firmei.

FONDUL DE RULMENT

Pentru realizarea echilibrului financiar la nivelul întreprinderii, trebuie sã se respecte principiul paritatii maturitatilor potrivit caruia alocarile permanente (imobilizari) trebuiesc finantate pe seama surselor permanente (capitalurile proprii si imprumuturile pe termen lung) datorita rotatiei mai lente a acestora; alocarile ciclice (activele circulante) se finanteazã pe seama surselor temporare (datorii pe termen scurt).

Cu cat sursele permanente sunt mai mari decât necesitatile permanente de alocare a fondurilor bãnesti, cu atât întreprinderea dispune de o marjã de securitate, care o pune la adapost de evenimente neprevazute. Acest surplus de resurse permanente, degajat de ciclul de finantare al investitiilor, poate fi rulat pentru reannoirea stocurilor si creantelor. Aceasta utilizare potentiala a marcat si denumirea lui, si anume aceea de fond de rulment. El este expresia echilibrului financiar pe termen lung si a contributiei acestuia la realizarea echilibrului finantarii pe termen scurt.

FOND DE RULMENT = SURSE PEMANENTE - ALOCARI PERMANENTE

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Capitaluri proprii	698.424	1.130.819	1.271.108	1.082.873
Datorii financiare	70.392	87.794	174.726	456.475
Imobilizari nete	1.446.113	1.855.637	2.039.487	2.048.128
Fond rulment	**-677.297**	**-637.034**	**-593.653**	**-508.780**
Variatia Fond rulment		**40.263**	**43.381**	**84.873**

Marimea negativa a fondului de rulment reflecta absorbirea unei parti din resursele temporare pentru finantarea unor necesitati permanente, contrar principiului de gestiune financiara: la necesitati permanente se alocã surse permanente, astfel alocãrile pe termen lung sunt finantate prin resurse pe termen scurt. Aceasta situatie ar putea fi mai putin nefavorabila daca firma ar duce o politicã de investitii - o orientare spre dezvoltare - accentuata. In orice caz fondul de rulment negativ are implicatii serioase asupra trezoreriei si a capacitatii ei de plata.

Astfel daca FRN este pozitiv atunci inseamna ca toate activele imobilizate sunt finantate din capitaluri permanente ba mai mult exista active circulante la o valoare indicata de marimea de calcul a FRN finantate din capitaluri permanente. O alta interpretare ar fi: capitalurile permanente finanteaza toate activele imobilizate si chiar o parte (de marime egala cu marimea de calcul a FRN) din activele circulante. Iata deci ca o marime pozitiva a fondului de rulment arata o situatie favorabila a acestui indicator din punct de vedere al regulii de aur a finantarii: “durata de imobilizare a unui activ trebuie sa fie mai mica decat durata sursei sale de finantare”.

Din acest punct de vedere este necesar sa se urmareasca evolutia in timp a acestui indicator pentru ca echilibrul indicat de acesta poate fi foarte usor perturbat. Societatea poate sa faca la un moment dat investitii in active imobilizate si daca nu isi cunoaste indeajuns capacitatea de autofinantare si deasemenea nivelul necesar de finantare pe termen lung pentru acele investitii va putea sa ajunga la un FRN negativ.

Acesta arata ca societatea nu reuseste sa finanteze in intregime activele imobilizate din capital permanent si exista active imobilizate finantate din datorii curente, deci o situatie de nedorit deoarece avem un activ imobilizat pe o perioada mai lunga decat sursa sa de finantare. Este o situatie nedorita din punct de vedere al capacitatii de plata al firmei deoarece este un dezechilibru. Este adevarat totusi ca daca fondul de rulment este negativ

dar marimea sa nu este foarte mare s-ar putea ca societatea sa nu aiba probleme de capacitate de plata deoarece ea poate sa faca fata platilor prin jocul termenelor de incasare si a termenelor de plata. Atunci cand fondul de rulment este negativ societatea trebuie sa fie mai atenta si sa incerce in timp cat mai scurt cu putinta sa repare acest dezechilibru.

In analiza BANIPOR S.R.L., fondul de rulment este negativ pe perioada analizata, dar aspectul pozitiv este ca variatia fondului de rulment este pozitiva si in crestere de la un exercitiu financiar la altul, la 31.12.2016 fondul de rulment este de -508.780 lei generant o variatie a fondului de rulment pozitiva de 84.873 lei fata de 31.12.2015.

NEVOIA DE FOND DE RULMENT

Este expresia echilibrului financiar pe termen scurt, a echilibrului dintre necesarul si resursele de capitaluri circulante (ale exploatãrii).

NFR = ALOCARI CICLICE - SURSE CICLICE

NFR = (STOCURI + CREANTE) - DATORII DE EXPLOATARE

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Stocuri	126.373	114.515	117.447	189.264
Creante	393.431	980.635	1.301.767	2.146.477
Datorii de exploatare	1.452.021	1.932.126	2.652.868	3.782.727
NRF	**-932.217**	**-836.976**	**-1.233.654**	**-1.446.986**
Variatie NRF		**95.241**	**-396.678**	**-213.332**

NFR este negativ in exercitiile financiare analizate, inclusiv in exercitiul financiar 2016.

Valoarea negativa a indicatorului semnifica un surplus de resurse temporare in raport cu nevoile corespunzatoare de capitaluri circulante. Ea poate fi apreciata pozitiv, daca este rezultatul accelerarii rotatiei activelor circulante si al angajarii de datorii cu scadente mai relaxate. Aceasta situatie poate fi gasita la intreprinderi cu activitate comerciala, unde nevoia de fond de rulment negativa constituie o sursa temporara care finanteaza fondul de rulment si trezoreria. Altfel, acest indicator in valoare negativa semnifica o situatie nefavorabila, si este considerata consecinta unor intreruperi temporare in aprovizionare si reinnoirea stocurilor, cu efecte nefaste in perioada urmatoare.

TREZORERIA NETA (TN)

Trezoreria netã este expresia cea mai concludenta a desfasurarii unei activitati echilibrate si eficiente. Ea releva calitatea echilibrului general al intreprinderii atât pe termen lung cat si pe termen scurt.

Indicatori	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Fond rulment	-677.297	-637.034	-593.653	-508.780
Variatia Fond rulment		40.263	43.381	84.873
NRF	-932.217	-836.976	-1.233.654	-1.446.986
Variatie NRF		95.241	-396.678	-213.332
Trezoreria neta	**254.920**	**199.942**	**640.001**	**938.206**
Variatia trezoreriei nete -Cashflow		**-54.978**	**440.059**	**298.205**

Trezoreria netã este pozitivã în toti acesti ani evidentiind cã exercitiile financiare sau încheiat cu un surplus monetar, expresia concreta a profitului net din pasivul bilantier si a altor acumulări banesti. Cresterea trezoreriei nete în 2015 fatã de 2014 reprezintã cash-flow- ul ce revine actionarilor sub forma de dividende de încasat si/sau profit de reinvestit.

Dacă cash-flow-ul perioadei este negativ (exercitiul financiar 2014) in scadere cu aproximativ 50% la 31.12.2016 fata de 31.12.2015, aceasta semnifică o diminuare a capacităţii reale de finanţare, o micsorare a valorii activului net real.

2.5.3. ANALIZA RENTABILITĂŢII PE BAZA CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE

SOLDURILE INTERMEDIARE DE GESTIUNE

Prezentarea în dinamica 2013/2014/2015/2016 a soldurilor intermediare de gestiune corespunzător contului de profit şi pierdere:

Denumirea indicatorilor	Exerciţiul financiar			
	2013	**2014**	**2015**	**2016**
1. vanzari de marfuri	1.868.610	2.112.894	2.107.996	3.453.000
2. cheltuieli privind marfurile	1.486.778	1.671.301	1.253.389	2.319.279
I MARJA COMERCIALA	**381.832**	**441.593**	**854.607**	**1.133.721**
3. producţia vanduta	5.167.626	6.191.067	9.058.441	6.897.501
II. CIFRA DE AFACERI	**7.036.236**	**8.304.258**	**11.166.437**	**10.350.501**
4. venituri din producţia în curs	1.519.898	1.682.994	1.249.701	2.391.922
5. venituri din producţia de imobilizări	0	0	0	0
III. PRODUCŢIA EXERCIŢIULUI	**6.687.524**	**7.874.061**	**10.308.142**	**9.289.423**
6. chelt. materiale	6.491.155	7.457.801	9.834.137	8.936.577
7. chelt.privind prestaţii externe	253.128	313.053	438.278	412.243
IV. VALOAREA ADAUGATĂ	**325.073**	**544.800**	**890.334**	**1.074.324**
8. venituri din subvenţii	0	0	0	
9. chelt.cu impozite si taxe, varsăm. asim.	8.987	8.400	16.128	13.517
10. chelt. cu personalul	292.187	369.587	616.300	731.934

V. EXCEDENT BRUT	**23.899**	**166.813**	**257.906**	**328.873**
11. am.si proviz.pt.deprecierea imobil.	50.541	142.719	166.174	194.133
12. alte venituri din exploatare	5.859	5.439	4.987	9.296
13.ajustarea activelor circulante	29.276	0	0	
14.cheltuieli cu despăgubiri,donaţii şi active cedate	0	0	0	301.584
15.ajustări/ provizioane pt.riscuri şi cheltuieli	29.277	0	0	
VI REZULTAT DIN EXPLOATARE	**-79.336**	**29.533**	**96.719**	**-157.548**
16. venituri financiare	1.610	4.467	4.354	1.210
17.cheltuieli financiare	13.442	4.195	6.135	6.647
VII REZULTAT FINANCIAR	**-11.832**	**272**	**-1.781**	**-5.437**
VIII REZULTAT CURENT	**-91.168**	**29.805**	**94.938**	**-162.985**
18. venituri extraordinare				
19. cheltuieli extraordinare				
IX REZULTAT EXTRAORDINAR				
20. venituri totale	8.563.603	9.996.861	12.425.479	12.752.929
21. cheltuieli totale	8.654.771	9.967.056	12.330.541	12.915.914
X REZULTAT BRUT	**-91.168**	**29.805**	**94.938**	**-162.985**
22. cheltuieli impzit pe profit		**7.324**	**15.149**	**24.078**
XI REZULTAT NET	**-91.168**	**22.481**	**79.789**	**-187.063**

Analiza comparativa 2013/2014/2015/2016

	dinamica 2014/2013		**dinamica 2015/2014**		**dinamica 2016/2015**	
Denumirea indicatorilor	**+/- in lei**	**+/- in%**	**+/- in lei**	**+/- in %**	**+/- in lei**	**+/- in %**
1. vânzări de mărfuri	244.284	13,07	-4.898	-0,23	1.345.004	63,81
2. cheltuieli privind mărfurile	184.523	12,41	-417.912	-25,01	1.065.890	85,04
I MARJA COMERCIALĂ	**59.761**	**15,65**	**413.014**	**93,53**	**279.114**	**32,66**
3. producţia vândută	1.023.441	19,80	2.867.371	46,31	-2.160.940	-23,92
II. CIFRA DE AFACERI	**1.268.022**	**18,02**	**2.862.179**	**34,47**	**-812.936**	**-7,31**
4. venituri din producţia stocată	163.096	19,80	-433.293	-25,75	1.142.221	91,40
5. venituri din producţia de imobilizări						
III. PRODUCŢIA EXERCIŢIULUI	**1.186.537**	**17,74**	**2.434.081**	**30,91**	**-1.018.719**	**-9,88**
6. chelt. materiale	966.646	14,89	2.376.336	31,86	-897.560	-9,13
7. chelt.privind prestaţii externe	59.925	23,67	125.225	40,00	-26.035	-5,94
IV. VALOAREA ADAUGATĂ	**219.727**	**67,59**	**345.534**	**63,42**	**183.990**	**20,66**
8. venituri din subvenţii						
9. chelt.cu impozite si taxe, vărsăm. asim.	-587	-6,53	7.728	92,00	-2.971	-16,19
10. cheltuieli cu personalul	77.400	26,48	246.713	66,75	115.634	18,76
V. EXCEDENT BRUT	**142.914**	**597,99**	**91.093**	**54,61**	**70.967**	**27,52**
11. am.si proviz. pt.deprecierea imobil.	92.178	182,38	23.455	16,43	27.959	16,82
12. alte venituri din exploatare	-420	-7,17	-452	-8,31	4.309	86,40

13.ajustarea activelor circulante	-29.276	0	0	-	0	-
14.cheltuieli cu penalitati, despăgubiri, donaţii şi active cedate					301.584	
15.ajustări/ provizioane pt.riscuri şi cheltuieli	-29.277	0	0	-	0	-
VI REZULTAT DIN EXPLOATARE	**108.869**	**137,23**	**67.186**	**227,49**	**-254.267**	**-262,89**
16. venituri financiare	2.857	177,45	-113	-2,53	-3.144	-72,21
17.cheltuieli financiare	-9.247	-68,79	1.940	1,46	512	8,35
VII REZULTAT FINANCIAR	**12.104**	**102,30**	**2.053**	**-754,78**	**-3.656**	**205,28**
VIII REZULTAT CURENT	**120.973**	**132,70**	**65.133**	**218,53**	**-257.923**	**-271,68**
18. venituri extraordinare						
19. cheltuieli extraordinare						
IX REZULTAT EXTRAORDINAR						
20. venituri totale	1.433.258	16,74	2.428.618	24,29	327.450	2,63
21. cheltuieli totale	1.312.285	15,16	2.363.485	23,71	585.373	4,75
X REZULTAT BRUT	**120.973**	**132,69**	**65.133**	**218,53**	**-257.923**	**-271,68**
22. cheltuieli impozit pe profit	7.324	-	7.825	106,84	8.929	58,94
XI REZULTAT NET	113.649	124,66	57.308	254,92	-266.852	-334,45

Structura rezultatului financiar pe cele 3 tipuri de activităţi (exploatare, financiare şi extraordinare) permite determinarea unor solduri de acumulări băneşti potenţiale, destinate să remunereze factorii de producţie şi să finanţeze activitatea viitoare a întreprinderii, reprezentând de fapt palierele succesive în formarea rezultatului final.

Indicatorii rezultatelor aportului de capital şi forţa de muncă:

Valoarea adaugata exprima cresterea de valoare rezultata din utilizarea factorilor de productie, in special munca si capital, peste valoarea materialelor, energiei, serviciilor cumparate de firma de la terti. Aceasta valoare adaugata reprezinta sursa de acumulari banesti din care se face renumerarea participantilor directi si indirecti la activitatea economica a firmei: personal, stat, creditori, actionari si firma prin capacitatea de autofinantare.

VALOAREA ADAUGATA = MARJA COMERCIALA + PRODUCTIA EXERCITIULUI-CONSUMURI DE LA TERTI

V***aloarea adăugată*** in 2014 are un cuantum de 544.800 lei in crestere fata de 2013 cu 67,59%. Valoarea adaugata este in 2015 de 890.334 lei in crestre fata de nivelul anului 2014, evolutie pastrata si in 2016 fata de 2015, valoarea adaugata fiind la 31.12.2016 de 1.074.324 lei. Crestere acestui indicator de la un exercitiu financiar la altul pe perioada analizata exprima o majorare a contributiei societatii in obtinerea PIB.

EBE (excedentul brut din exploatare) exprima acumularea bruta din activitatea de exploatare, tinand cont de faptul ca amortizarea si provozioanele sunt doar cheltuieli calculate nu si platite. EBE exprima capacitatea potential de autofinantare a investitiilor(din amortizari, provizioane si profit) de achitare, a datoriilor catre bugetul de stat si de renumerare a investitorilor de capital(actionarii si creditorii).

Rezultatul din exploatare este pozitiv in exercitiile financiare 2014 si 2015 iar la 31.12.2016 societatea din activitatea de exploatare inregistreaza pierdere de -157.548 lei, pierdere determinate in primul rand de accesoriile stabilite prin raportul de inspectie fiscal.

În final, mărimea absolută a rentabilităţii financiare este exprimată de **rezultatul brut** (94.938 lei la 31.12.2015), situandu-se în arie pozitiva in exercitiile financiare 2014 si 2015, pentru ca la 31.12.2016 rezultatul brut este negativ societatea inregistrand pieredere de -162.985 lei, principal cauza fiind accesoriile stabilite prin raportul de inspectie fiscal.

Indicatorii efortului:

Cheltuieli de exploatare la 1000 lei venituri din exploatare (Ce)

Ce= (cheltuieli de exploatare/venituri din exploatare)x1000

= 1.009,27/997,04/992,21/1.008,87

Ce= 997,04 lei cheltuieli de exploatare la 1.000 lei venituri în 2014 în scadere faţă de 1.009,27 lei în 2013 şi 992,21 lei in 2015 in scadere fata de 2014.

La 31.12.2016 cheltuielile de exploatare la 1.000 lei venituri sunt de 1.008,87 lei in crestere fata de nivelul inregistrat la 31.12.2015.

Ţinând cont de tendinţele din economia naţională de blocare şi ineficienţa economică *indicatorul reflecta in tocmai situatia generala, concluzia fiind ca* activitatea societaţii trebuie imbunatatita.

Cheltuieli cu amortizarea la 1000 lei valoare adăugată (Cam)

Cam=(cheltuieli cu amortizarea /valoarea adăugată)x1000

155,47/261,97/186,64/180,70

Cam în 2016 este de 180,70 lei la 1000 lei valoare adăugată în scadere faţă de 186,64 lei in 2015, in scadere fata 261,97 lei in 2014 si in crestere fata de 155,47 lei in 2013.

Indicatori de eficienţă (rentabilitate) 2016/2015:

Rata profitului marginal (RPm)

Exprimă gradul în care capitalul propriu aduce profit.

*RPm=Pn/CP*100,* *-17,27% faţă de 6,28%*

unde Pn = profitul net

CP = capital propriu

exprimă eficienţa cu care firma utilizează capitalurile proprii pentru a produce profit.

În 2016 rata rezultatului marginal (-17,27%) a scazut faţă de 2015 (6,28%).

Rata profitului are o limită minima şi una maxima:

Limita minimă - rata profitului marginal, care asigură o masă a profitului considerată suficientă de agenţii economici pentru a accepta continuarea activitaţii sale.

Limita maximă - este greu de determinat; teoretic, este acea rată a profitului la care volumul vanzarilor a atins punctul maxim, după care incepe sa scada.

In cazul BANIPOR S.R.L. putem concluziona ca societatea este sub limita minima a ratei profitului marginal.

Rata rentabilităţii comerciale (RC)

Raportul intre profitul brut din exploatare şi cifra de afaceri.

*RC=Pb/CA*100,* *-1,52 % faţă de 0,87 %*

unde Pb = profitul brut din exploatare

CA = cifra de afaceri

Asupra acestei rate de rentabilitate, costurile exercită o dublă acţiune, influentand diferit marimea numaratorului şi numitorului. In cazul depasirii costurilor unitare numaratorul (reprezentand profitul) se reduce, iar numitorul (reprezentand cheltuielile totale) creste, ceea ce face ca influenta negativa a acestui factor asupra ratei rentabilitatii resurselor consumate să fie mult mai puternica decat în cazul altor rate. Exista opinii potrivit cărora nivelul optim al ratei rentabilitatii resurselor consumate se situeaza în intervalul 9% - 15%.

In cele doua exercitii financiare 2015 si 2016, rata rentabilitatii comerciale este cu mult sub nivelul optim.

Rata rentabilităţii economice (RE)

Prin aceasta se măsoară eficienta mijloacelor materiale şi financiare alocate, demonstrand astfel capacitatea de gestionare a patrimoniului.

*RE=Pex/A*100,*

unde Pex = profitul din exploatare

A = total active

RE= -4,02 % /3,16%

2.5.4. ANALIZA CASH-FLOW

Conţine elementele enumerate în formatul prezentat prin metoda directă, rezultat din activităţi de exploatare, investiţie şi financiare.

Analiza evoluţiei numerarului in perioada analizata surprinde un **cash flow ne**favorabil in 2014 de -54.978 lei **si** favorabil in 2015 si 2016, cuantumul acestuia pentru pentru 2015 fiind de 440.059 lei si de 298.205 lei la 31.12.2016.

2.5.5. CORELAŢIA CREANŢE – OBLIGAŢII

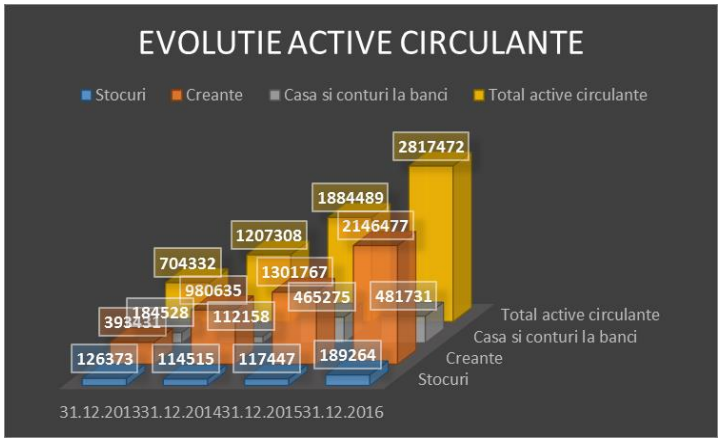
CREANŢE

Creantele se mai numesc si valori in curs de decontare si reprezinta valori economice avansate temporar de societate catre alte persoane fizice sau juridice pentru care societatea urmeaza sa primeasca un echivalent valoric reprezentat de o suma de bani sau un serviciu.

Valoarea creanţelor evaluate la valoarea de decontare nominală conform bilanţ, pe perioada analizată a urmat trendul activităţii societăţii, astfel:

- 393.431 lei la 31.12.2013;
- 980.635 lei la 31.12.2014;
- 1.301.767 lei la 31.12.2015;
- 2.146.477 lei la 31.12.2016.

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Stocuri	126.373	114.515	117.447	189.264
Creante	393.431	980.635	1.301.767	2.146.477
Casa si conturi la banci	184.528	112.158	465.275	481.731
Total active circulante	**704.332**	**1.207.308**	**1.884.489**	**2.817.472**



Creantele societatii sunt importante pentru finantarea curenta a activitatii societatii si au o pondere insemnata in totalul activelor circulante de 55,85% in 2013, 81,22% in 2014, 69,08% in 2015 si 76,18% in 2016.

La 31.12.2016 sumele de incasat de la clientii aflati in portofoliul societatii sunt de 2.146.477 lei.

DATORII

Datoriile pe termen mediu şi lung sunt de 1.452.021 lei in 2013, 1.932.126 lei in 2014, 2.652.868 lei la 31.12.2015 si la 31.12.2016 de 3.782.727 lei.

Datoriile pe termen scurt sunt reprezentate de datorii faţă de furnizorii de materii prime, faţă de bugetul statului şi local, salarii şi asimilate, datorii faţă de clienţii creditori, diverși creditori, linii de credit. Evoluția acestui indicator este de crestere in 2014 (1.932.126 lei) fata de 2013 (1.452.021 lei) si tot de crestere in 2015 fata de 2014, valoarea acestora la 31.12.2015 fiind de 2.548.142 lei.

La data de 31.12.2016 valoarea datoriilor societatii catre furnizori sunt in cuantum de 1.978.006 lei, conform situatiei furnizori si balantei de verificare.

Principalii furnizori de materie prima ai societatii sunt:

- PALMIFARM S.R.L. cu sediul in Zarnesti, judetul Buzau, ce are ca obiect de activitate – „Cresterea animalelor”;
- ATLAS INVESTMENTS GROUP S.R.L. cu sediul in Gherghita, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- PREMIUNM PORC S.R.L. cu sediul in localitatea Sibioara, Judetul Constanta, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- CONSINTERFIN S.R.L. cu sediul in Slobozia-Ciorasti, Judetul Vrancea, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- DEGARO S.R.L. cu sediul in Golesti, Judetul Vrancea, ce are ca obiect de activitate – „Cresterea animalelor”;
- AGRISOL INTERNATIONAL S.R.L. cu sediul in Boldesti Scaieni, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- AGRO-GRUP IMPORT EXPORT SRL cu sediul in Braila, ce are ca obiect de activitate – „Cresterea animalelor”;

- GOLIATH S.R.L. cu sediul in localitatea Perisoru, Judetul Braila, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- AGRICOLA DASAGRO S.R.L. cu sediul in localitatea Podgoria, Judetul Buzau, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- COOPERATIVA AGRICOLA NORD S.R.L. cu sediul in localitatea Dumbraveni, Judetul Suceava, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- AGRONATURA GECO S.R.L. cu sediul in Urlati, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”;
- GLOBAL PROSUIN S.R.L. cu sediul in localitatea Banesti, Judetul Prahova, ce are ca obiect de activitate –„Cresterea animalelor”.

În vederea analizării gradului de degradare financiară a activităţii s-a apelat în paragrafele următoare la analiza structurală a activelor şi pasivelor pe termen scurt (pentru a evidenţia ponderea disponibilităţilor băneşti şi a datoriilor pe termen scurt), analiza lichidităţii şi solvabilităţii societăţii (pentru a evidenţia dacă elementele de activ sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor societăţii), analiza vitezei de rotaţie a creanţelor şi datoriilor pe termen scurt (pentru a urmări ce relaţie există între durata de încasare şi de plată a datoriilor), analiza echilibrului financiar (pentru a urmări dacă regulile echilibrului financiar sunt respectate – mijloacele economice permanente să fie acoperite din resurse permanente, iar mijloacele financiare temporare să fie acoperite din resurse temporare), etc.

BANIPOR S.R.L. dispune de credite bancare pe termen lung si linii de credit destinate finantarii activitatii curente si ofera societatii avantajul de a-si acoperi decalajul intre incasari si plati, pentru care are constituite ca si garantii astfel:
- Contract ipoteca imobiliara nr.41045/02.08.2013 - rang I si II terenuri si constructii situate in Targsoru Vechi;
- Contract ipoteca imobiliara nr. 49215/12.11.2013 - rang I teren si constructii situate in Aricestii Rahtivani proprietatea garantilor ipotecari Anghel Nicolae si Anghel Mihaela.

Valoarea datoriilor evaluate la valoarea de decontare nominala conform bilanţ si balanta verificare, pe perioada analizată, a avut următorul trend:

- 1.452.021 lei la 31.12.2013;
- 1.932.126 lei la 31.12.2014;
- 2.652.868 lei la 31.12.2015;
- 3.782.727 lei la 31.12.2016.

Pentru activitatea financiară a societăţii este importantă cunoaşterea corelaţiei dintre creanţe şi obligaţii întrucât influenţează capacitatea de plată.

Nr.	Indicatori	2013	2014	2015	2016
1	Cifra de afaceri	7.036.236	8.304.258	11.166.437	10.350.501
	Trend cifra de afaceri		1,18	1,34	0,93
2	Creanţe	393.431	980.635	1.301.767	2.146.477
	Trend creanţe		2,49	1,33	1,65
3	Datorii	1.452.021	1.932.126	2.652.868	3.782.727
	Trend datorii		1,33	1,37	1,43
4	Raport creanţe/datorii	0,26	0.51	0.49	0,57

În perioada analizată datoriile au avut o evolutie crescatoare pe perioada analizata, în timp evoluţia cifrei de afaceri este fluctuanta fiind sub nivelul care sa permita redresarea activitatii societatii.

Raportul creanţe/datorii subunitar şi in jurul pragului de 50 %, trebuie să constituie un semnal de alarma in ceea ce priveşte capacitatea de plata, pentru a se putea anihila efectul devalorizarii capitalului, a se evita penalităţile de întârziere a datoriilor.

CONCLUZIILE DIAGNOSTICULUI FINANCIAR – CONTABIL

PUNCTE FORTE

- Personal de specialitate in ceea ce priveste intocmirea situatiilor financiar contabile.

PUNCTE SLABE

- Indicatori de lichiditate sub nivelul optim ce dovedesc că există dificultăţi în respectarea obligaţiilor curente;
- Indicatorii de eficientă, respectiv rata profitului marginal se situează la un nivel la care este sesizată accentuat scăderea capacităţii capitalului propriu de a produce profit;
- Trezoreria netă în creştere şi cash flow-ul negativ semnificând faptul că societatea deşi se confrunta cu un dezechilibru financiar ce a dus la apariţia unui deficit monetar (deficit ce va trebui acoperit pe seama unor noi resurse monetare), deschiderea insolventei a permis acumularea de lichidităţi.

3. ÎNDEPLINIREA CONDIŢIILOR PRELIMINARE PENTRU DEPUNEREA PLANULUI DE REORGANIZARE. PREMISELE PLANULUI

3.1. Condiţiile preliminarea pentru depunerea planului

3.1.1. Intenţia de reorganizare

Intenţia de reorganizare a Debitoarei a fost exprimată de reprezentanţii legali ai societăţii prin declaraţia depusă la dosarul de insolventa odată cu documentele obligatorii conform art. 67 din Legea nr. 85/2014 care au constituit suportul probatoriu pentru cererea de deschidere a procedurii insolventei impotriva societatii.

3.1.2. Aprobarea Adunării Generale a Asociaţilor privind depunerea planului de reorganizare

Prin Hotararea AGEA nr. 2/24.02.2017 s-a hotarat aprobarea depunerii unui plan de reorganizare de catre societatea debitoare, prin administratorul special desemnat, in termenul procedural potrivit dispozitiilor Legii nr. 85/2014.

3.1.3. Tabelul definitiv al creanţelor

Tabelul definitiv de creanţe împotriva BANIPOR S.R.L.. a fost afişat la data de 14.02.2017, fiind publicat in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr. 3275/17.02.2017.

3.2. Premisele Planului de Reorganizare

Scopul fundamental al Planului îl constituie continuarea activităţii societăţii şi achitarea creanţelor în conformitate cu programul de plăţi. Pentru creditorii garantati, bugetari, chirografari, inscrisi in tabelul definitiv de creante, planul prevede achitarea acestora in perioada de reorganizare in conformitate cu programul de plati (Anexa 1 la planul de reorganizare).

Masurile de valorificare a bunurilor imobiliare din averea Debitoarei sunt prevazute să fie implementate pentru indeplinirea unor obligaţii pe termen mediu şi ca ”Plan B” în cazul în care fluxurile de numerar din activitatea operaţională nu vor fi suficiente pentru susţinerea obligaţiilor de plată asumate prin prezentul Plan.

Dezvoltate în cuprinsul Planului de Reorganizare, premisele ce stau la baza întocmirii acestuia pot fi structurate astfel:

1. În conformitate cu Tabelul Definitiv al creanţelor, masa credală a Debitoarei este formată dintr-un număr de 23 (douazecisitrei) de creditori, însumând **3.042.206,17 lei** creanţe admise. Ponderea valorică a principalelor categorii de creditori în totalul masei credale se prezintă după cum urmează:

a). Creante garantate - 7,06%

b). Creanţe bugetare - 12,37%

c). Creante chirografare - 80,57%

2. Creditorii înscrişi în Tabelul Definitiv al creanţelor asupra BANIPOR S.R.L. sunt următorii:

Nr. Crt.	Denumire creditor	Valoare creanţă admisă definitiv (lei)
1.	BANCA COMERCIALA ROMANA SA	214.855,94
	Creante garantate	**214.855,94**
1.	DGRFP PLOIESTI Administratia pentru Contribuabili Mijlocii Ploiesti	343.801,00
2.	Directia Sanitar Veterinara si Pentru Siguranta Alimentelor Prahova	32.232,09
3.	Oras Plopeni	104,00
4.	Serviciul Public Finante Locale Ploiesti	40,00
	Creante bugetare	**376.177,09**
1.	ANGHEL NICOLAE	899.475,09
2.	PALMIFARM S.R.L.	307.109,34
3.	ATLAS INVESTMENTS GROUP S.R.L.	276.286,45
4.	FULLMEAT AGRO S.R.L.	72.302,85
5.	CONSINTERFIN S.R.L.	189.877,69
6.	AGRO GRUP IMPORT EXPORT S.R.L	168.612,10
7.	PREMIUM PORC S.R.L.	131.949,11
8.	DEGARO S.R.L.	102.000,35
9.	PREMIUM PORC NEGRENI S.R.L.	100.000,68
10.	MATADOR 04 S.R.L.	78.651,17
11.	GOLIATH S.R.L.	78.651,07
12.	COOPERATIVA AGRICOLA BUCOVINA NORD	6.635,92
13.	ELECTRICA FURNIZARE S.A.-SFEE Muntenia Nord Ploiesti, Agentia de Furnizare a Energiei Electrice Ploiesti	11.636,01
14.	ANNONA VYS AP S.R.L.	9.520,00
15.	HALE SI PIETE	6.133,40
16.	PRAHOVA COM S.A.	5.216,44
17.	AGRONATURA GECO S.R.L.	6.000,05
18.	COMPANIA NATIONALA PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALATIILOR DE RIDICAT SI RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE S.A.	1.115,42
	Creante chirografare	**2.451.173,14**
	Total sume admise	**3.042.206,17**

3. Cauzele ajungerii Societăţii în stare de insolvenţă sunt indisolubil legate de efectele crizei economico-financiare care a afectat începând cu toamna anului 2008 economia la nivel mondial, european şi naţional. Ca o consecinţă a acestei crize care s-a acutizat în anii următori, nivelul contractelor şi comenzilor s-a diminuat considerabil comparativ cu anii anteriori. Scăderea cifrei de afaceri de la un exercitiu financiar la altul coroborată cu creşterea preţului la materii prime si utilităţi au adus Societatea în situaţia de a nu-şi mai putea onora obligaţiile curente catre Bugetul de Stat, Bugetele Asig.Soc. si Fd. Spec., furnizorii de materii prime si de utilitati etc.

Principala cauza care a dus la aparitia starii de insolventa a societatii debitoare si la imposibilitatea acesteia de a achita creditele bancare contractate, datoriile catre furnizorii de utilitati si de materii prime a fost neincasarea contravalorii produselor livrate catre societatea MEAT FOR YOU COMPANY SRL, cu sediul in Bucuresti, Str. Popa Nan, nr. 119 E, Sector 3, in valoare de 1.408.025 lei. Ulterior, in scopul recuperarii sumei datorate de MEAT FOR YOU COMPANY SRL, BANIPOR SRL a cesionat creanta pe care o detinea impotriva acesteia, societatii CARMAN SRL, cu sediul social in Urziceni, Judetul Ialomita, Sos. Buzaului, nr. 48, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Ialomita sub nr. J21/863/1992, avand CUI 2858141. Conform Contractului de cesiune creante nr. 314/21.06.2016, societatea CARMAN SRL a devenit debitorul societatii BANIPOR pentru suma de 1.408.025 lei.

4. Debitoarea, prin managementul executiv intenţionează continuarea activităţii societăţii pe baza unui plan de reorganizare care să asigure redresarea pe termen lung a acestui agent economic şi mai ales un grad cât mai ridicat de satisfacere a creanţelor creditorilor Societăţii, inclusiv a obligaţiilor curente. Ipoteza falimentului este contrară tuturor acestor angajamente asumate de Debitoare pe termen mediu şi lung în deplină conformitate cu principiul preeminenţei reorganizării judiciare care guvernează procedura insolvenţei.

5. Previziunile financiare s-au bazat pe condiţiile de piaţă actuale luand în considerare anumiţi factori: estimările Băncii Naţionale a României privind evoluţia inflaţiei şi estimarea Comisiei Naţionale de Prognoză privind evoluţia cursului valutar, contractele de furnizare a produselor societatii existente la data intocmirii raportului, extinderea distribuirii produselor pe piata externa concomitent cu cresterea volumului exporturilor prin marirea gamei de produse fabricate.

Un factor important in previziunile financiare este si experienta comerciala de care se bucura debitoarea. Data de referinta pentru informatiile contabile si financiare din Plan este 31.12.2016.

3.3. Metoda de reorganizare

Raportat la valoarea masei credale, strategia de reorganizare constă în continuarea activităţii societăţii în paralel cu posibilitatea vânzării parţiale a bunurilor aflate în averea societăţii pentru obţinerea sumelor necesare plăţii datoriilor Debitoarei.

<u>Situaţia bunurilor conform balanţei de verificare întocmită la 31.12.2016</u>

- Terenuri, cont 2111, cu o valoare inventar de 25.209,52 lei
  - Teren intravilan in suprafata de 130 mp, situat in comuna Targsoru Vechi, Sat Strejnicu, Judetul Prahova, tarlaua nr.25, numar parcela din Cc 1061/1, nr. carte funciara 23591, aflat in proprietatea societatii in baza Actului Notarial nr. 1082, din data de 11.03.2011, emis de NP POPESCU VIORICA, cu categoria de folosinta – curti constructii
  - Teren intravilan in suprafata de 435 mp, situat in comuna Targsoru Vechi, Sat Strejnicu, Judetul Prahova, tarlaua nr.25, parcela nr.1061/1,nr. carte funciara 23631, cu categoria de folosinta – curti constructii
- Amenajari terenuri, cont 2112, a caror valoare de inventar este de 626.460,00 lei

- Constructii, cont 212, a caror valoare de inventar este de 988.151,00 lei, amortizarea acumulata pana la data de 31.12.2016 fiind de 105.662,42 lei

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrarii	Valoare intrare	Valoare ramasa neamortizata	Durata ramasa de amortizat (luni)
1	Constructii	31.12.2005	312.796,00	131.059,80	204
23	Constructii	01.07.2007	13.900,00	8.441,30	223
68	Amenajari abator	02.04.2013	580,02	0	0
69	Amenajari abator	03.04.2013	1.297,50	0	0
70	Amenajari abator	05.04.2013	455,29	0	0
71	Amenajari abator	06.04.2013	1.808,35	0	0
72	Amenajari abator	12.04.2013	1.271,56	0	0
73	Amenajari abator	15.04.2013	670,68	0	0
75	Amenajari abator	01.08.2013	2.370,98	0	0
86	Modernizare abator	31.12.2013	243.086,59	217.041,67	300
87	Reevaluare	31.12.2013	409.914,03	365.994,75	300
Total pe 212 CONSTRUCTII			988.151,00	722.537,52	

Societatea BANIPOR S.R.L. are in proprietate imobilizari corporale aflate pe raza administrativ teritoriala a Comunei Targsoru Vechi, Judetul Prahova, situate in Sat Strejnicu, Str. Stadionului, nr. 31, Judetul Prahova:

- Abator 1 – cu nr. inv. 1 conform Listei mijloacelor fixe, cuprinzand constructiile C1-abator cu o suprafata construita de 234 mp, C2-Sopron cu o suprafata construita de 27 mp, C3-Magazie cu o suprafata construita de 13,78 mp, edificate pe un teren in suprafata de 435,00 mp, aflat in proprietatea societatii.

- Echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalatii) - cont 2131, a caror valoare de inventar este de 550.384,57 lei cu o amortizare acumulata la 31.12.2016 de 306.366,14 lei.
- Mijloace de transport cont 2133, cu o valoare de inventar la data de 31.12.2016 de 603.642,45 lei, cu o amortizare acumulata pana la data de 31.12.2016 de 356.996,55 lei.

Situatia analitica la data de 31.12.2016, conform balantei de verificare, a echipamentelor tehnologice (cont 2131) si mijloacelor de transport (cont 2133) aflate in patrimoniul societatii se prezinta astfel:

	Valoare inventar	Amortizare- cont 2813
Cont 2131 - Echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalatii de lucru)	550.384,57	297.797,30
Cont 2133 – Mijloace de transport	603.642,45	356.996,52
Total	1.094.229,57	654.783,82

- Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale - cont 214, a caror valoare de inventar este de 59.125,22 lei cu o amortizare inregistrata la data de 31.12.2016 de 46.545,29 lei.

Imobilizarile corporale aflate in patrimoniul societatii la data de 31.12.2016, la valoarea de inventar, au urmatoarea componenta:

- terenuri (cont 211): 25.209,52 lei
- amenajari terenuri(cont 2112): 626.460,00 lei
- constructii (cont 212): 988.151,00 lei
- echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalatii) si aparate si instalatii de masura, control si reglare(cont 2131 si cont 2132): 550.384,57 lei
- alte mijloace fixe si mijloace de transport (cont 2133): 603.642,45 lei
- mobilier, aparatura birotica, alte active corporale (cont 214): 59.125,22 lei

4. PLANUL DE REORGANIZARE

4.1. OBIECTIVELE ŞI DURATA PLANULUI

OBIECTIVELE PLANULUI

- Continuarea activităţii societăţii, concomitent cu diversificarea acesteia;
- Creşterea cifrei de afaceri;
- Creşterea eficienţei economice a activităţii şi a calităţii ei;
- Reproiectarea tuturor subsistemelor componente ale societăţii (productiv, resurse umane, comercial, financiar-contabil);
- Plata obligaţiilor curente născute în perioada de reorganizare se va efectua potrivit documentelor din care rezultă aceste obligaţii.

DURATA PLANULUI

In ceea ce priveste durata de implementare a planului de reorganizare, in vederea acoperirii intr-o cat mai mare masura a pasivului societatii, conform art. 133 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, executarea planului de reorganizare nu va putea depasi 3 ani de zile calculate de la data confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic. Trimestrul 1 se va calcula incepand cu luna in care acesta este confirmat de judecatorul sindic.

Potrivit art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata totala maxima a derularii planului de 4 ani de la confirmarea initiala. Modificarea poate fi propusa de catre oricare dintre cei care au vocatia de a propune un plan indiferent daca au propus sau nu planul. Votarea modificarii de catre adunarea creditorilor se va face cu creantele ramase in sold, la data votului, in aceleasi conditii ca si votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui sa fie confirmata de judecatorul-sindic.

Creditorii înscrişi în tabel cuprind trei categorii conform Legii nr. 85/2014 şi se prezintă astfel:

1. Creante garantate - 7,06%
2. Creanţe bugetare - 12,37%
3. Creante chirografare - 80,57%

Conform art. 139 alin.(1) lit. E din Legea nr. 85/2014, republicata, vor fi considerate creanţe nedefavorizate doar acele creanţe care 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. În cazul de faţă nu avem creanţe nedefavorizate.

4.2. REPROIECTAREA STRUCTURII ORGANIZATORICE ŞI A SISTEMULUI INFORMATIC

Atribuţiile managementului Debitoarei în perioada de reorganizare judiciară

Conducerea activităţii societăţii BANIPOR S.R.L. în perioada de reorganizare judiciară va fi exercitată de către administratorul special Domnul ANGHEL NICOLAE, sub supravegherea administratorului judiciar în confomitate cu dispoziţiile Legii nr. 85/2014, desemnat conform Hotararii AGEA nr. 1/08.08.2017.

Debitoarea, prin administrator special va avea drept de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, sub supravegherea activităţii sale de către administratorul judiciar Andrei Ioan IPURL.

Rapoartele trimestriale privind situaţia financiară a averii Societăţii vor fi aduse la cunoştinţa Comitetului creditorilor în condiţiile art. 144 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, de către administratorul special, iar ulterior acestui moment vor fi depuse la dosarul de insolvenţă, iar debitorul sau, după caz, administratorul judiciar va notifica aceasta tuturor creditorilor, in vederea consultării rapoartelor.

Pe perioada executării Planului de Reorganizare judiciară, Administratorul Judiciar Andrei Ioan IPURL îşi va păstra atribuţiile de supraveghere a activităţii Debitoarei, administratorul special avand obligaţia să-l incunoştiinţeze în scris, asupra activităţii desfăşurate şi deciziilor luate.

Componenţa conducerii executive

În ceea ce priveşte actuala structura de conducere a societăţii BANIPOR S.R.L., pe parcursul executării Planului de Reorganizare, Debitoarea nu intenţionează schimbarea acesteia sub aspectul componentei, pentru a se asigura coeziunea şi stabilitatea în aplicarea strategiilor manageriale. Aşa cum s-a dovedit şi în perioada de observaţie, actuala conducere este capabilă să elaboreze şi să aplice o strategie viabilă pentru evoluţia firmei atât pe termen mediu cât şi lung, chiar în condiţii de criză economică acuta, fara precedent în perioada de la infiintarea Societatii.

Modalitatea de selecţie, desemnare şi înlocuire a administratorilor şi a directorilor

Desemnarea persoanelor care deţin calitatea de administrator special şi a directorilor va fi realizată în condiţiile stabilite de lege, cu informarea şi acordul actionarilor.

Selecţia persoanelor care vor face parte din managementul executiv al Societatii se va face pe baza experienţei profesionale relevante şi pe baza îndeplinirii criteriilor de performanţă stabilite prin contractele care vor fi încheiate cu Societatea, care se completează cu fisa postului.

MĂSURI:

- Actualizarea Regulamentului de organizare şi funcţionare, a Regulamentului de ordine interioară şi fisei postului pentru fiecare salariat;
- Adaptarea sistemului informatic la cerinţele activităţii societăţii şi ale activităţii financiare şi contabile;
- Stabilirea clară a fluxului şi responsabilităţilor în întocmirea, păstrarea, arhivarea documentelor primare şi contabile, conform Legii nr. 82/1991, OMFP nr. 3512/2008 şi OMFP nr. 1802/29.12.2014;
- Stabilirea clară a persoanelor care semnează, avizează documentele primare financiar – contabile;
- Corelarea numărului de personal cu programul de activitate pe termen scurt şi mediu. În condiţiile în care, desfăşurarea activităţii curente necesita recrutarea de angajaţi, administratorul special isi rezerva acest drept.

4.3. REDIMENSIONAREA CAPACITĂŢILOR DE PRODUCŢIE

MĂSURI:

- Reorganizarea activităţilor prin valorificarea la maxim a spaţiilor de producţie actuale;
- Dezvoltarea activităţii productive in funcţie de cererea existenta pe piata;
- Gestionarea activităţilor de aprovizionare şi consum, urmărirea serviciilor şi producţiei, de la primirea comenzii până la expediţie;
- Urmărirea consumurilor de energie electrică, gaze, apă şi agent termic în vederea diminuării costurilor de producţie;
- Realizarea unui program de investiţii corelat cu creşterea veniturilor.

4.4. REPROIECTAREA ACTIVITĂŢII ECONOMICO – FINANCIARE ŞI A SISTEMULUI DE GESTIONARE A COSTURILOR

MĂSURI:

- Efectuarea inventarierii generale a patrimoniului conform Legii nr. 82/1991 şi OMF nr. 2861/2009;
- Organizarea şi darea în primire a gestiunilor în conformitate cu legislaţia în vigoare, instituirea de garantii materiale;

- Efectuarea activităţilor de control financiar – preventiv şi control financiar de gestiune;
- Dezvoltarea contabilităţii de gestiune în vederea repartizării costurilor pe locurile de generare şi a identificării eventualelor activităţi nerentabile;
- Urmărirea stricta a costurilor de producţie şi justificarea lor, reducerea celor nejustificate;
- Sectorizarea spaţiilor de desfăşurarea a activitatii, a consumurilor tehnologice de apă, energie electrica, gaze naturale prin urmărirea permanentă a consumurilor de utilităţi;
- Optimizarea costurilor cu personalul prin trecerea în sistemul de salarizare în acord, pe contracte şi comenzi, eliminându-se plata muncii neefectuate, folosirea eficientă a personalului existent;
- Elaborarea şi aplicarea unor politici de preţ atractive;
- Elaborarea strategiei managementului de marketing pe termen scurt.

4.5. PROIECŢIA CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE PE ORIZONTUL DE TIMP 2017-2020

BANIPOR S.R.L. in proiectia contului de profit si pierdere pe orizontul de timp 2017-2020 are in vedere ca principala sursa de obtinere a veniturilor necesare acoperirii cheltuielilor perioadei si achitarii datoriilor catre creditori conform programului de plati, desfasurarea activitatii principale cu care societatea este inregistrata la ONRC Prahova – respectiv „Prelucrarea si conservarea carnii” – 1011 Cod CAEN.

La data deschiderii procedurii de insolventa, BANIPOR S.R.L. este o companie care presteaza activitatea de prelucrare si conservare a carnii, activitate ce are un proces tehnologic destul de vast. Sacrificarea animalelor pentru producţia de carne şi produse din carne este o activitate vastă şi poate reprezenta una din ramurile principale ale industriei alimentare, care are ca obiect obţinerea cărnii şi valorificarea acesteia pentru consum direct sau pentru procesare în diferite produse pe baza de carne.

Veniturile prognozate a se obtine pe perioada Planului de Reorganizare au fost cuantificate pornind de la portofoliul de clienti pe care Societatea il are la momentul intocmirii prezentului plan.

Denumire client	Sold initial 01.01.2016		Rulaje perioada 01.01.2016-31.12.2016		Sold 31.12.2016	
	Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare	Debitor	creditor
CRISTINUS SRL	31.762,00	0	420.275,45	446.959,55	5.077,90	0
SERMIL SRL	5.701,38		368.663,33	372.481,26	1.883,45	0

LARI COM PROD SRL	0	0	117.053,42	117.053,42	0	0
SORINI COM SRL	0	0	231.541,02	228.576,22	2.964,80	0
AURA SRL	2.948,10	0	238.638,52	239.342,74	5.018,43	0
INOROGUL IMPEX SRL	31.284,29	0	52.918,08	79.183,94	5.018,43	0
CARMAN SRL (contravaloare marfa livrata si neachitata)	5.633,35	0	554.869,02	210.014,23	350.488,14	0
MIRAND SERBAN SRL	3.401,13	0	422.226,69	417.568,05	8.059,77	0
GOPA SRL	0	0	229.942,75	228.388,41	1.554,34	0
CARNLUC	1.147,27	0	182.949,26	146.861,57	37.234,96	0
RIF BRAND CONSTRUCT	9.000,00	0	50.574,75	32.579,79	26.994,96	0
CARMEN SRL (contravaloare cesiune de creanta detinuta initial impotriva MEAT FOR YOU)	1.037.984,55	0	2.214.913,34	1.844.955,18	1.407.942,71	0
LIVORNO	0	0	660.696,92	658.460,67	2.236,25	0
ALEX STAR	0	0	269.758,46	257.253,54	12.504,92	0
COMIGA PROD IMPEX	0	0	68.165,06	68.165,06	0	0
FILIP PROD	0	0	286.317,88	286.321,30	-3,42	0
AUCHIM	0	0	191.177,17	167.755,38	23.421,79	0
DAVICARM	0	0	63.382,92	44.304,27	19.078,65	0
ARABIAN SVILUPPO	0	0	121.169,90	117.873,19	3.296,71	
BLACK PEARL	0	0	97.583,89	97.583,89	0	
ALTI CLIENTI	119.447,68	0	684.072,94	673.857,03	129.663,59	0
TOTAL	**1.248.309,75**	**0**	**7.526.890,77**	**6.735.538,69**	**2.039.661,83**	**0**

In exercitiului financiar 2016, Banipor SRL a emis facturi catre clienti, societati comerciale, pentru activitatea de productie in valoare de 7.526.890,77 lei la care se adauga si incasarile aferente vanzarilor direct catre populatie in baza bonurilor fiscale, in cuantum de 3.762.954,99 lei.

Avand in vedere obiectivul principal al societatii de extindere a pietii de distributie a produselor fabricate, atat la intern, cat si la extern si pornind de la veniturile obtinute de societate in anul 2015, fiind exercitiul financiar anterioar datei deschiderii procedurii de insolventa, s-a procedat la proiectia contului de profit si pierdere pe orizontul de timp 2017-2019 (Anul I – Anul III).

Categoria de venituri		Exerciţiul financiar		
		Anul I	Anul II	Anul III
A		1	2	3
1	Cifra de afaceri netă(rd.a+b-c+d+e)	12.283.081	13.511.389	14.862.528
	a-Producţia vândută	9.964.285	10.960.714	12.056.785
	b-Venituri din vânzarea mărfurilor	2.318.796	2.550.675	2.805.743
	c-Reduceri comerciale acordate			
	d-Productia realizata pentru scopuri proprii			
	e-Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete			
2	Venituri din productia in curs de executie	1.374.671	1.512.138	1.663.352
3	Alte venituri din exploatare	103.173	113.490	124.839
I. VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL(rd.1+2+3)		**13.760.925**	**15.137.017**	**16.650.719**
4	Venituri din interese de participare			
5	Venituri din dobânzi	578	635	699
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate			
6	Alte venituri financiare	4.211	4.632	5.095
II.VENITURI FINANCIARE - TOTAL(rd.4+5+6)		**4.789**	**5.267**	**5.794**
III.VENITURI EXTRAORDINARE		**-**		
VENITURI TOTALE (rd.I+II+III)		**13.765.714**	**15.142.284**	**16.656.513**

	Categoria de cheltuieli	Anul I	Anul II	Anul III
1	Cheltuieli cu materiile prime si materialele	154.577	162.306	170.421
2	Alte cheltuieli materiale	10.084.550	11.093.005	11.647.655
3	Cheltuieli cu energia si apa	86.717	91.053	95.605
4	Cheltuieli cu marfurile	1.316.058	1.381.861	1.450.954
5	Cheltuieli cu personalul	647.115	679.471	713.444
6	Cheltuieli cu amortizarile	174.483	183.207	192.367
7	Alte cheltuieli de exploatare (prestatii externe, taxe si alte cheltuieli)	477.126	500.982	526.031
I CHELTUIELI DIN EXPLOATARE(1+2+3+4+5+6+7)		**12.940.626**	**14.091.885**	**14.796.477**
II CHELTUIELI FINANCIARE		**6.442**	**6.764**	**7.102**
III CHELTUIELI EXTRAORDINARE		**-**	**-**	**-**
	CHELTUIELI TOTALE (I+II+III)	**12.947.068**	**14.098.649**	**14.803.579**
I	**VENITURI TOTALE**	**13.765.714**	**15.142.284**	**16.656.513**
II	**CHELTUIELI TOTALE**	**12.947.068**	**14.098.649**	**14.803.579**
III	**REZULTAT BRUT(I-II)**	**818.646**	**1.043.635**	**1.852.934**

IV	Cheltuieli impozit pe profit	130.983	166.982	296.469
	REZULTAT NET(III – IV)	**687.663**	**876.653**	**1.556.465**

In proiectia contului de profit si pierdere in anii planului de reorganizare se va proceda la obtinere de venituri necesare sustinerii graficului de achitare a creantelor admise, din desfasurarea activitatii principale a societatii.

4.7. PROIECŢIA FINANCIARĂ A FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂŢI (CASH - FLOW) PE ORIZONTUL DE TIMP 2017-2019

Nr. crt.	Denumire sursa	TOTAL	Anul I	Anul II	Anul III
			2017	**2018**	**2019**
1	Disponibil la inceputul perioadei		481.731		
2	**Profit sau pierdere**		**687.663**	**876.653**	**1.556.465**
3	**Amortizare inclusă în costuri**		174.483	183.207	192.367
4	Variaţia stocurilor(+/-)		-18.000	20.700	-21.981
5	Variaţia creanţelor(+/-)		25.000	-35.200	45.700
6	Variaţia datorii (+/-)		27.800	15.700	-30.800
7	Alte elemente patrimoniu				
	Cash flow (1+2+3+4-5+6)	**4.110.488**	**1.328.677**	**1.131.460**	**1.650.351**

Proiecţia financiară a cash flow-lui a luat în calcul următoarele surse şi ipoteze:

- profitul exerciţiilor 2017-2019;
- amortizarea inclusă în costuri fără ieşire de numerar, care rămâne la dispoziţia societăţii ca sursă proprie de finanţare;
- valorificarea obiectelor de inventar, ambalajelor din stoc, etc., neutilizabile societăţii, propunerile urmând a fi efectuate de administratorul special şi înaintate administratorului judiciar;
- vanzarea de active corporale aflate in patrimoniul societatii, in cazul in care disponibilitatile societatii din activitatea curenta nu pot asigura necesarul de numerar pentru efectuarea platilor din Anexa 1 (programul de plati).

Ca surse suplimentare ce pot fi utilizate pe parcursul derulării planului:

- imprumuturi de la asociaţi sau terţe persoane;
- aport al asociaţilor prin majorarea capitalului social;
- utilizarea pe perioade scurte de timp a creditului comercial;
- recuperarea creantelor de la diversii debitori ai societatii.

4.8. TABELUL CREDITORILOR

TABELUL DEFINITIV AL CREDITORILOR SOCIETATII BANIPOR S.R.L.

Nr. Crt.	Denumire creditor	Valoare creanţă admisă definitiv (lei)
1.	BANCA COMERCIALA ROMANA SA	214.855,94
	Creante garantate	**214.855,94**
1.	DGRFP PLOIESTI Administratia pentru Contribuabili Mijlocii Ploiesti	343.801,00
2.	Directia Sanitar Veterinara si Pentru Siguranta Alimentelor Prahova	32.232,09
3.	Oras Plopeni	104,00
4.	Serviciul Public Finante Locale Ploiesti	40,00
	Creante bugetare	**376.177,09**
1.	ANGHEL NICOLAE	899.475,09
2.	PALMIFARM S.R.L.	307.109,34
3.	ATLAS INVESTMENTS GROUP S.R.L.	276.286,45
4.	FULLMEAT AGRO S.R.L.	72.302,85
5.	CONSINTERFIN S.R.L.	189.877,69
6.	AGRO GRUP IMPORT EXPORT S.R.L	168.612,10
7.	PREMIUM PORC S.R.L.	131.949,11
8.	DEGARO S.R.L.	102.000,35
9.	PREMIUM PORC NEGRENI S.R.L.	100.000,68
10.	MATADOR 04 S.R.L.	78.651,17
11.	GOLIATH S.R.L.	78.651,07
12.	COOPERATIVA AGRICOLA BUCOVINA NORD	6.635,92
13.	ELECTRICA FURNIZARE S.A.-SFEE Muntenia Nord Ploiesti, Agentia de Furnizare a Energiei Electrice Ploiesti	11.636,01
14.	ANNONA VYS AP S.R.L.	9.520,00
15.	HALE SI PIETE	6.133,40
16.	PRAHOVA COM S.A.	5.216,44
17.	AGRONATURA GECO S.R.L.	6.000,05
18.	COMPANIA NATIONALA PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALATIILOR DE RIDICAT SI RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE S.A.	1.115,42
	Creante chirografare	**2.451.173,14**
	Total sume admise	**3.042.206,17**

4.9. PROGRAMUL DE PLATĂ A CREANŢELOR (Anexa nr. 1)

In conformitate cu prevederile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare al societatii trebuie sa prevada in mod obligatoriu programul de plata a creantelor.

In conformitate cu prevederile art. 5 pct. 53 din Legea nr. 85/2014 prin programul de plata al creantelor se intelege graficul de achitare al acestora mentionat in planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul de obliga sa le plateasca creditorilor, prin raportarea la tabelul definitiv de creante si la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare si termenele la care societatea urmeaza sa plateasca aceste sume.

Programul de plată a creanţelor se bazează in special pe continuarea derularii activitatii curente a societaţii. Modul de rambursare a datoriilor reflecta posibilitatile reale ale societatii de a efectua aceste plati, astfel incat promisiunile de plata facute creditorilor la data aprobarii planului de reorganizare sa poata fi respectate.

Situatia detaliata a creantelor pe care societatea si le asuma a le achita fiecarui creditor sunt prezentate in Anexa 1 la prezentul plan de reorganizare.

In urma unei analize atente a posibilitatilor financiare, expusa pe larg în capitolele anterioare, societatea propune un program de plaţi a creanţelor care presupune:

4.9.1. Distribuiri catre creditorii garantati

In ceea ce priveste creditorii inscrisi in categoria creantelor garantate, creantele inscrise in aceasta categorie vor fi acoperite in proportie de 100%.
Creditorul garantat inscris in tabelul definitiv este Banca Comerciala Romana S.A.
In urma procedurii de verificare a declaratiei de creanta depusa de catre B.C.R. S.A., prin care s-a solicitat inscrierea in tabelul creditorilor debitoarei BANIPOR S.R.L., cu suma de 214.855,94 lei, suma pentru care au fost incheiate contractile de ipoteca imobiliara nr.41045/02.08.2013- rang I si II pentru terenurile si constructiile situate in Targsoru Vechi si Contract ipoteca imobiliara nr. 49215/12.11.2013 – rang I avand ca obiect teren si constructii situate in Aricestii Rahtivani proprietatea garantilor ipotecari Anghel Nicolae si Anghel Mihaela.
Distribuirile propuse prin programul de plati vor fi efectuate prin plati trimestriale, conform Anexei nr. 1 la planul de reorganizare. Sursa de acoperire a distribuirilor ce urmeaza a fi efectuate fata de aceasta categorie de creditori este activitatea curenta a societatii, precum si valorificarea activelor corporale ipotecate in favoarea creditorului, in cazul in care disponibilitatile societatii din activitatea curenta nu pot asigura necesarul de numerar pentru efectuarea platilor.

4.9.2. Distribuiri catre creditorii bugetari

In ceea ce priveste creditorii inscrisi in categoria creantelor bugetare, creantele inscrise in aceasta categorie vor fi acoperite in proportie de 100%.

Sursa de acoperire a distribuirilor ce urmeaza a fi efectuate fata de aceasta categorie de creditori este activitatea curenta a societatii.

4.9.3 Distribuiri catre creditorii chirografari

In ceea ce priveste creditorii inscrisi in categoria creditorilor chirografari, creantele inscrise in aceasta categorie vor fi achitate conform Programului de plati - Anexa 1 la Planul de Reorganizare.

Sursa de acoperire a distribuirilor ce urmeaza a fi efectuate fata de aceasta categorie de creditori este activitatea curenta a societatii.

Prin prezentul plan de reorganizare, societatea isi asuma achitarea creantelor inscrise in tabelul definitiv de creante, conform programului de plati (Anexa 1), la nivelul cuntumului sumei de 3.040.206,17 lei.

Distribuirile propuse prin programul de plati vor fi efectuate prin plati trimestriale, in primul an platindu-se 20% din valoarea creantelor admise, propuse a fi acoperite prin Planul de reorganizare, in anul II – 30% din valoarea creantelor admise, propuse a fi acoperite prin Planul de reorganizare si in anul III – 50% din valoarea creantelor admise, propuse a fi acoperite prin Planul de reorganizare.

Planul propune acceptarea principiilor:

a). Creantele ce urmeaza a se naste pe parcursul implementarii Planului de reorganizare urmeaza a fi achitate in conformitate cu actele juridice din care acestea se nasc, potrivit prevederilor art. 102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014;

b). Rezolvarea problemelor sociale ale salariaţilor, ce pot apărea pe parcursul planului de reorganizare a activităţii, plata integrală şi la termen a salariilor;

c). Plata integrala si la termen a remuneratiilor colaboratorilor externi, inclusiv a remuneratiei lunare a administratorului judiciar in cuantum de 2.500 lei plus TVA, in cuantum stabilit prin Procesul Verbal a Adunarii Creditorilor nr. 2098/17.10.2016;

d). Dezvoltarea activităţii furnizorilor în amonte şi a beneficiarilor în aval, întrucât activitatea nu este posibilă fără aceştia;

e). Planul îşi propune să facă distribuiri de plăţi către toţi deţinătorii de creanţe din fiecare clasă votanta. Proportional cu platile efectuate se va plati un onorariu de succes administratorului judiciar, in cuantum de 2,5 % plus TVA din sumele platite creditorilor inscrisi in tabelul de creante, conform Procesului Verbal a Adunarii Creditorilor nr. 2098/17.10.2016.

f). Obţinerea maximului posibil de către fiecare creditor în condiţiile redresării societăţii;

g). Toate categoriile de creditori sunt supuse unui tratament corect şi echitabil;

h). Compensarea între debitorii şi creditorii societăţii;

i). Cesiunea creanţelor şi/sau novaţia datoriilor catre terţi pe parcursul planului;

j). Contractarea, dacă va fi cazul, a produselor noi de creditare bancară pentru plata datoriilor fiscale;

k). Modul de rambursare a datoriilor:

- statul îşi recuperează integral creanţele reprezentând impozite şi taxe pe orizontul de timp 2017-2019,

- in cazul apariţiei unor facilităţi acestea vor fi aplicate conform prevederilor legale;

l). Rambursarea datoriilor incepand cu primul trimestru după confirmarea planului de către judecătorul sindic.

Planul propune acceptarea următoarelor măsuri generale:

a). păstrarea în întregime de către debitor, a conducerii activităţii sale, inclusiv dreptul de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activităţii sale de către administratorul judiciar Andrei Ioan IPURL;

b). responsabilitatea în ceea ce priveşte efectuarea tuturor plăţilor la termen către toţi participanţii la procedură şi creditorii comerciali revine exclusiv administratorului special inclusiv plata impozitelor şi taxelor către bugetul consolidat al statului, administratorul judiciar neavand în acest sens nici o responsabilitate;

c). obţinerea de resurse financiare pentru susţinerea realizării planului prin următoarele surse de provenienţa:

- profiturile obţinute ca urmare a creşterii calitative şi valorice a serviciilor şi produselor;

- valorificarea unor mijloace fixe neutilizate;

- majorarea capitalului social de către asociaţi (dacă se consideră necesar) sau prin atragerea unor investitori;

- imprumuturi de la asociaţi sau terţi, în condiţii avantajoase de piaţa; în cazul împrumuturilor de la asociaţi, acestea vor fi rambursate după achitarea integrala a ratelor

din plan;

- valorificarea prin vanzare, dacă va fi cazul, a elementelor de patrimoniu;
- recuperarea creanţelor;

d). amanari, esalonari, scutiri sau reduceri la plata obligaţiilor bugetare, în funcţie de legea speciala în materie.

Masuri organizatorice de restructurare interna

Masurile de restructurare interna ale societatii se refera la urmatoarele aspecte ale activitatii societatii:

- elaborarea strategiilor detaliate pe zone de activitate;
- redefinirea proceselor pe care le presupune fiecare activitate (departament);
- redefinirea resurselor interne necesare implementarii strategiei;

Strategia de dezvoltare a afacerii

Se vor lua in considerare urmatoarele aspecte:

- *abordarea unor segmente diferite de business, decat cele existente in acest moment;*
- *abordarea unor noi piete.*

In redefinirea proceselor pe care le presupune fiecare activitate (departament) obiectivele urmarite sunt:

- constientizarea clara a “tintelor” urmarite de fiecare departament;
- definirea sistemelor de interactiune pe orizontala si pe verticala;
- definirea responasabilitatilor specifice fiecarei functii, pe baza carora trebuie atinse “tintele”;
- intelegerea de catre fiecare angajat a implicatiilor pe care le are activitatea lui asupra activitatii colegilor, dar si rolul pe care il are in obtinerea rezultatului final al societatii.

Masuri de optimizare a strategiei de vanzari:

Politica de vanzari

Politica de vanzari care va fi definita pentru aceasta perioada de reorganizare, va lua in considerare atat factorii din mediul extern, cat si factorii de influenta din mediul intern, care vor influenta evolutia societatii.

Factorii din mediul extern care influenteaza evolutia societatii sunt:

- conjuctura economica generala a tarii;

- politica de credite a bancilor - daca se va reveni la accesarea facila a finantarilor de catre clienti, atunci consumul in sectorul economic va creste exponential, pentru ca inca exista o nevoie uriasa de dezvoltare;

- politicile si strategiile furnizorilor strategici pe piata locala;

- evolutia monedei nationale fata de euro – cu impact direct asupra preturilor de achizitie, dar si a evolutiei costurilor (utilitati, combustibili, etc.);

Factorii care se afla in zona de influenta sunt: piata si jucatorii din piata.

Astfel, prin Politica de Vanzari se vor urmari urmatoarele aspecte:

- prospectarea de piata;

- cunoasterea si dezvoltarea relatiilor cu clientii cu potential repetitiv;

- prin actiunea de prospectare de piata vor fi deasemenea identificati si ofertati, toti clientii finali;

- cunoasterea concurentei va fi unul din obiectivele de importanta maxima pentru ca, pe baza acestei cunoasteri se stabilesc zonele de flexibilitate si de competitivitate in procesul de ofertare.

In ceea ce priveste *factorii din mediul intern* se considera ca orice componenta a mediului intern poate fi influentata si controlata prin deciziile de management.

Factorii din mediul intern sunt:

- conditiile de munca;

- accesul la informatii;

- nivelul de pregatire al angajatilor, dar si luarea in considerare a unor planuri de dezvoltare pentru angajatii cu performante deosebite;

- sistemul de proceduri de lucru specifice zonei de vanzari.

In economia de piata, orice societate isi concepe o politica proprie, prin care isi desemneaza directiile de evolutie in viitor, precum si modalitatile concrete de infaptuiere a acesteia, politica ce trebuie sa-i asigure permanenta pe piata si mai ales dezvoltarea de ansamblu.

Măsuri financiar-contabile

În vederea asigurării desfăsurării în conditii normale a activitătii Societătii se impun următoarele măsuri organizatorice de natură financiar-contabilă:

- Îmbunătătirea circuitului documentelor primare în vederea asigurării înregistrării documentelor primare în contabilitatea Societătii;
- Implementarea unui sistem de raportare internă;
- Asigurarea unui control şi a monitorizării operațiunilor financiar – contabil asigurând astfel evitarea unor erori de natură contabilă.

De asemenea Debitoarea va raporta contabil şi extra-contabil, activitatea sa operațională începând cu data confirmării Planului de reorganizare si va opera utilizând conturi

analitice/subanalitice.

4.10. SITUAŢIA COMPARATIVĂ A PLĂŢILOR CĂTRE CREDITORI PLAN DE REORGANIZARE/LICHIDARE

În situaţia reorganizării:

- Reorganizarea este unica modalitate prin care creditorii isi vor recupera creanţele conform programului de plată - Anexa 1;
- Bugetul consolidat al statului pe langa datoriile restante va incasa integral datoriile curente, potrivit documentelor din care rezultă acestea;
- Se vor derula contracte cu parteneri, în amonte şi în aval, fapt ce va duce la continuarea activitatii partenerilor contractuali cu influenta asupra economiei şi bugetului statului;
- In cazul reorganizarii se va proceda la angajare de salariaţi, iar platile salariilor vor fi efectuate normal;
- Asociaţii nu vor recupera nici o suma, ei ramanand în continuare proprietarii partilor sociale.

PLATA SUMELOR IN CAZUL REORGANIZĂRII		CREANTA (lei)	
Nr. crt.	Denumire creditor	CONFORM TABEL	PLATITĂ
1.	Creanţe garantate	214.855,94	214.855,94
2.	Creanţe bugetare	376.177,09	376.177,09
3.	Creante chirografare	2.451.173,14	2.449.173,14
Total		3.042.206,17	3.040.206,17

In situaţia lichidarii:

- Societatea este obligată să vândă rapid, situaţie de care profita cumpărătorul care acţionează prudent şi în cunoştinţă de cauză;
- In procedurile de executare şi de insolventa există un blocaj generalizat privind vânzarea. Rezultatele vânzărilor au fost foarte modeste, aproximativ la 15-20% din valoarea rămasă neamortizată;
- Prin vânzarea forţată în cazul lichidării veniturile obţinute vor fi impozabile, în acest fel mărindu-se datoria fiscală şi micşorându-se profitul net obţinut prin lichidare;
- Prin lichidarea societatii statul nu mai încasează obligaţii curente, ca în cazul reorganizarii.

Evaluarea BANIPOR S.R.L. ca intreprindere neredresabila, care se lichideaza, se bazează pe abordarea patrimoniala potrivit căreia valoarea societatii este cea a patrimoniului sau (valoarea patrimoniala).

Algoritmul de calcul

VL = ANL – CL – Imp

ANL = (ABC + ΔE_1) x K_f

ANL = Activul net de lichidare

ABC = Activul brut contabil (inventarul activelor la costul istoric)

ΔE_1 = corecţiile aplicate valorii activelor prin actualizare cu un coeficient mediu de evaluare pentru vânzare.

K_f = Coeficientul valorificării forţate, de lichidare, care conform practicii variază între 20% şi 50 %, cel mai uzual fiind 30%, ţinând cont de faptul că vânzătorul este fortat sa vanda în scurt timp fara o politica de marketing adecvata, iar cumparatorul nu e obligat sa cumpere şi cunoaste dificultatile vanzatorului.

CL = Costul lichidării şi cuprinde:

- Cheltuieli cu pază, protecţia, gestionarea, păstrarea bunurilor;
- Salarizarea personalului de bază şi administraţie strict necesar;
- Cheltuieli cu licitaţiile, comisioane, legalizare, publicitate, etc.;
- Cheltuieli cu conservarea bunurilor;
- Cheltuieli cu demontarea, dezmembrarea, transportul.

Din practica mondiala, CL reprezintă între 15% şi 25% din sumele încasate din lichidare.

Imp = Impozit pe plus valoare:

- Impozitul pe profit din lichidare;
- Impozitul pe profit asupra rezervelor legale;
- Impozitul pe profit şi impozit dividende şi pentru veniturile din provizioane.

Conform experienţei pe plan mondial, valoarea de lichidare este cu mult mai mică decât activul net la lichidare ANL, respectiv 20 până la 50% din acesta (Brillman).

În situaţia lichidarii, BANIPOR S.R.L. este in stare de insolvabilitate deoarece activul total vandut nu permite decat într-o mică masura plata creditorilor.

Calculul disponibilului maxim posibil obţinut din lichidare

Calculul disponibilului maxim posibil obţinut din lichidare este prezentat mai jos şi s-a efectuat pe baza urmatoarelor criterii:

- Terenurile afectate de o primă de risc de între 10% şi 50% fiind ocupate cu construcţii, luându-se în calcul o primă de 10%.
- Clădirile sunt afectate de o primă de risc între 20% şi 70% pentru clădirile birouri şi 30% şi 85% pentru clădirile industriale, luându-se în calcul o primă de 20%;
- Mijloacele fixe (specializate, greu vandabile) la valoarea rămasă neamortizată, actualizata corectata cu uzura fizică, funcţională şi economică, corectata cu coeficientul de valorificare forţată, prima de risc este între 50% şi 75%, luându-se în calcul o primă de 50%;
- Obiectele de inventar sunt evaluate la cost istoric şi sunt afectate de o primă de risc de 90%;
- Stocurile sunt vandabile la cost istoric şi sunt afectate de o primă de risc de 50%;
- Creanţele sunt evaluate la valoarea de decontare nominala şi sunt afectate de o primă de risc de 20% pentru cele curente şi 100% pentru cele incerte.

ANL = 1.181.334 lei

Nr. Crt.	Elemente patrimoniale la 30.09.2016	Valoare contabilă (Vc)	Prima de risc (Pr)	Valoare ajustata	Coeficient valorificare forţată Kf(%)	ANL VaxKf
1	Terenuri	651.670	10%	586.503	50%	293.252
2	Construcţii	988.151	20%	790.521	20%	158.104
3	Mijloace fixe	1.213.152	50%	606.576	30%	181.973
4	Stocuri	189.355	50%	94.677	70%	66.274
5	Disponibilităţi băneşti	481.731		481.731		481.731
	Total	**3.524.059**	*	**2.560.008**	*	**1.181.334**

Intrucat pe parcursul lichidarii sunt generate costuri, acestea au fost estimate la 528.609 lei (15%).

VL = ANL – CL – Imp= 1.181.334 –528.609 = 652.725 lei

Concluzie :

Disponibilul obţinut din lichidare va fi insuficient pentru acoperirea tuturor datoriilor la plata născute anterior şi ulterior deschiderii procedurii, fiind mai mic decât cel obţinut în urma reorganizării.

In situaţia lichidarii este posibil ca nici un creditor sa nu isi recupereze integral creanta. Suma ce se va obtine va acoperii partial creanta garantata.

In cazul reorganizarii societatii creditorii isi vor recupera creantele pe orizontul de timp 2017-2019, conform Anexei 1 (programul de plaţi) la planul de reorganizare.

In situaţia lichidarii, societatea BANIPOR S.R.L. va dispărea ca entitate economică, generand implicit reducerea activitatii in amonte şi aval.

4.11. SINTEZA EFECTE COMPARATE REORGANIZARE/FALIMENT

Efecte economico-sociale

REORGANIZARE	FALIMENT
- Pastrarea in circuitul economic a societatii BANIPOR S.R.L.; - Pastrarea locurilor de muncă pentru apoximativ 40 de persoane.	- Circuitul economic din care BANIPOR S.R.L. face parte va fi dezechilibrat; - 40 persoane nu vor mai avea posibilitatea obtinerii unor venituri salariale.

Efecte zonale

REORGANIZARE	FALIMENT
- Ramane activ/funcţional unul dintre contribuabilii Judeţului Prahova	- Dispare unul dintre contribuabilii Judeţului Prahova; - Cresterea somajului în zonă

Efecte asupra bugetului consolidat al statului şi ai bugetului local

REORGANIZARE	FALIMENT
- Societatea isi va continua activitatea, activitate ce va fi generatoare de impozite si taxe locale, sume ce vor fi virate la Bugetul de Stat, Bugetele Asigurarilor Sociale si Fd. Speciale, Bugetul Local	- Societatea nu isi va continua activitatea, activitate nu va mai fi generatoare de impozite si taxe locale, nu se vor mai vira sume la Bugetul de Stat, Bugetele Asigurarilor Sociale si Fd. Speciale, Bugetul Local

Efecte asupra gradului de acoperire a creanţelor

REORGANIZARE	FALIMENT
- Creditorii garantaţi primesc 100% din valoarea creanţelor acestora; - Creditorii bugetari primesc 100% din valoarea creanţelor acestora; - Creanţele incluse în categoria creanţelor chirografare sunt achitati în proporţie de aproximativ 99% din valoarea admisă în tabelul definitiv de creanţe.	- Deşi aparent creditorul garantat ar primi suma admisa in tabelul definitiv de creante, în caz de faliment, în actualele condiţii de piaţa este imposibil de estimat dacă valorile evaluate ar putea fi obţinute în cazul vânzării activelor în caz de faliment şi nici nu se poate estima durata unui proces de vanzare, dat fiind specializarea activelor societăţii; - Creditorii chirografari vor încasa sume ce vor ramane de repartizat, numai dupa achitarea creditorului garantat si a creditorilor bugetari, de cel mult 10 % din valoarea creantelor inscrise in tabelul definitiv - Creditorul subordonat, in caz de faliment nu isi va incasa creanta inscrisa in tabelul definitiv

4.12. DESCARCAREA DE OBLIGATII ŞI DE RASPUNDERE

În conformitate cu prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 85/2014, cand sentinta care confirma un plan intra in vigoare, activitatea debitorului este reorganizata in mod corespunzator, creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan.

Astfel in cazul pronuntarii hotararii de inchidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectarii obligatiilor asumate prin planul de reorganizare, creantele creditorilor se considera a fi stinse integral, iar debitoarea este descarcata de obligatiile sale fata de acestia, cu exceptia celor ce au termene de plata care depasesc perioada planului de reorganizare si care vor fi achitate conform contractelor din care rezulta.

Creantele nascute dupa data deschiderii procedurii, in procedura reorganizarii judiciare, urmeaza a fi achitate conform documentelor din care rezulta, potrivit prevederilor art.102 alin. (6) din Legea nr. 85/2014.

4.13. REMUNERATIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR

Remuneratia Administratorului Judiciar pe perioada de reorganizare va fi formata dintr-o componentă fixă, cât și o componentă variabilă (onorariu de succes) astfel:

- Onorariu fix in cuantum de 2.500 lei/lună plus TVA;
- Onorariul de succes – constând într-un procent de 2,5% plus TVA din sumele platite creditorilor inscrisi in tabelul de creante, suma ce va fi platita proportional cu plata creantelor catre creditori.

Plata onorariului fix se va face lunar de catre societatea debitoare, iar cea a onorariului de succes se va face odata cu fiecare suma distribuita catre creditori, conform programului de plati sau din valorificarea bunurilor.

5. FEZABILITATEA PLANULUI PRIN PRISMA LEGII NR. 85/2014

Planul este realist deoarece se bazează pe argumente solide, BANIPOR S.R.L. prin activitatea desfasurata este o societate recunoscuta pe piata interna.

Principalele argumente sunt:

- Contracte ferme incheiate cu parteneri interni, de valorificare a produselor obtinute de catre societate din activitatea de productie desfasurata.
- Posibilitatea continuarii desfasurarii de catre societate a activitatii principale, activitate ce ii permite obtinerea cu cheltuieli minime a unor venituri certe, ceea ce va duce la obtinerea disponibilitatilor banesti necesare sustinerii planului, precum si la dezvoltarea societatii prin orientarea catre noi investitii;
- Forţa de munca a fost dimensionata şi structurata optim, urmând a induce cheltuieli relativ mai mici în structura costurilor de exploatare;
- În cazul creşterii volumului de activitate, vor fi necesare angajări de personal calificat;
- Capacităţile de producţie vor fi reorganizate pe principiul concentrarii şi sectorizarii costurilor de exploatare;
- Sursele de lichiditaţi identificate se bazeaza pe profiturile obţinute, conform cont de profit şi pierdere proiectat, ca urmare a continuarii desfasurarii activitatii principale - “Prelucrarea si conservarea carnii” – 1011 Cod CAEN.

CONCLUZII GENERALE ŞI RECOMANDARE

Scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolvenței, și anume acoperirea pasivului Societații nu poate fi atins intr-o mai mare masura decat prin implementarea prezentului plan de reorganizare. Așa cum am prezentat și in cuprinsul Planului, falimentul Societații nu reprezinta o alternativa viabila in vederea acoperirii pasivului Societații, cea mai mare parte a creditorilor acesteia urmand a beneficia de distribuire de sume cu mult diminuate fața de cele propuse a fi distribuite prin planul de reorganizare.

Menționam faptul ca implementarea prezentului plan va avea consecințe și pe plan economic și social, asigurand menținerea in circuitul comercial a unei afaceri viabile, restructurate atat din punct de vedere operațional cat și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului.

Implementarea cu succes a prezentului plan va reda circuitului comercial o afacere viabila a carei activitate va putea fi dezvoltata in continuare de societate. Planul de reorganizare pe care il supunem atenției judecatorului-sindic și creditorilor Societații cuprinde perspectivele de redresare ale Societații in raport cu posibilitatile şi specificul activitatii acesteia, indica mijloacele financiare disponibile şi evoluția cererii pe piata faţă de oferta serviciilor societații.

Sursele de finanțare a planului de reorganizare provin din activitatea curenta a societații, din atragerea de finantari pentru activitatea curenta, din recuperarea propriilor creante si eventual din valorificarea activelor proprietatea societatii.

Societatea BANIPOR S.R.L. este un sistem economic viabil şi mobil, este o intreprindere redresabila ce are capacitatea de a-şi continua activitatea. Societatea este şi poate ramane un contribuabil important la bugetul consolidat al statului şi creator de plus valoare prin contribuţia la produsul intern brut naţional.

Societatea este capabilă sa-si reorganizeze întreaga activitate, iar sursele de venituri identificate asigura continuarea activitatii, diversificarea acesteia, ridicarea calitatii acesteia, efectuarea de investitii şi plata datoriilor catre creditori, conform programului de plati (Anexa 1) aferent prezentului plan de reorganizare.

Planul de Reorganizare a activităţii societatii BANIPOR S.R.L. este menit sa prezinte parţilor interesate perspectivele de redresare ale Societaţii, in conditiile identificarii celei mai bune utilizari a patrimoniului societatii, celor mai bune metode de valorificare a averii acesteia, a acoperirii integrale a sumelor înscrise în tabelul definitiv al creantelor şi a tuturor cheltuielilor de procedura generate atat în perioada de observatie, cat şi în perioada de reorganizare judiciara.

Principalele 2 premise, sintetizate, ce stau la baza Planului de Reorganizare sunt **intenţia asociatului/administratorului special al Societaţii de a continua activitatea operaţionala a BANIPOR S.R.L.** şi **intenţia de a implementa obiectivele asumate prin Planul de reorganizare**.

Perioada de aplicare a planului de reorganizare este de **3 ani** de la data confirmării acestuia, în conformitate cu prevederile art. 133 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, cu posibilitatea de prelungire în conditiile legii.
In baza art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014, modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata totala maxima a derularii planului de 4 ani de la confirmarea initiala.

Modificarea poate fi propusa de catre oricare dintre cei care au vocatia de a propune un plan, indiferent daca au propus sau nu planul. Votarea modificarii de catre adunarea creditorilor se va face cu creantele ramase in sold, la data votului, in aceleasi conditii ca si la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui sa fie confirmata de catre judecatorul sindic.
Pe parcursul perioadei de aplicare a Planului de Reorganizare Debitoarea va păstra în întregime conducerea activităţii sale, inclusiv dreptul de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activităţii sale de către administratorul judiciar Andrei Ioan IPURL desemnat în condiţiile legii.
Finanţarea Planului de Reorganizare se va realiza pe următoarele surse principale:
- profituri generate din continuarea activităţii a societatii BANIPOR S.R.L. cu modificările prevăzute în Plan;
- amortizarea inclusă în costuri fără ieşire de numerar, care rămâne la dispoziţia societăţii ca sursă proprie de finanţare;
- valorificarea mijloacelor fixe ce nu sunt esenţiale în cadrul activitaţii de producţie a societatii.

Toate categoriile de creanţe sunt defavorizate prin Planul de Reorganizare.

Aceste categorii de creanţe se consideră a fi defavorizate întrucât sunt rescadenţate pe o perioadă mai mare de 30 de zile de la data confirmării planului. Cu toate că acestea au caracter de creanţe defavorizate, Planul aplica un tratament corect şi echitabil fiind îndeplinite cumulativ condiţiile prevăzute de art. 139 alin. (2) din Legea nr. 85/2014.

Conducerea societăţii BANIPOR S.R.L., convinsă de importanta zonală a salvării societăţilor româneşti de la lichidare, va recomanda să citiţi cu mare atenţie acest plan şi să votaţi în favoarea planului.

Administrator special,

Anghel Nicolae