

DOSAR DE INSOLVENTA NR. 3118/105/2014

P R O I E C T M O D I F I C A T

ca urmare a prelungirii conform art.95 din Legea 85/2006

**PROGRAMUL DE REORGANIZARE JUDICARĂ CU
LICHIDAREA PARȚIALĂ A AVERII SOCIETĂȚII ÎN VEDEREA
REDRESĂRII ACTIVITĂȚII ECONOMICE PRIN CONTINUAREA
ACTIVITĂȚII CONFORM LEGII 85/2006**

**A
DEBITOAREI**

S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.

S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.
Valea Calugareasca, nr.210
Jud. PRAHOVA
C.U.I. : RO 16871264

1. PREZENTAREA GENERALĂ A
SOCIETĂȚII COMERCIALE VIE VIN PODGORIA VALEA
CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.

1.1. DENUMIRE:

S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.

1.2. FORMA JURIDICĂ: Societate cu raspundere limitata

1.3. SEDIUL SOCIETĂȚII:

ROMÂNIA, Jud. Prahova, Valea Calugareasca, nr.210

Telefon: 0244/236.385

Nr. Înregistrare O.R.C : J29/2229/2004

CUI: RO 16871264

1.4. SCURT ISTORIC

S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L. are capital integral privat si are ca obiect de activitate cod CAEN 0121, respectiv "Cultivarea strugurilor".

SC VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ SRL a fost infiintata la data de 21.10.2004 in baza Incheierii nr.2224/ 21.10.2004 cu denumirea SC ROVIT SERVICE SRL, activitate principal fiind "Alte activitati de servicii prestate in principal intreprinderilor", cod CAEN 7487. La infiintare asociatul unic era SC ROVIT SA, care detinea un numar de 100 parti sociale, in valoare nominala de 10 lei, total capital subscris 1.000 lei, iar administrator era dl. DINU AURELIAN.

- ▶ In baza incheierei nr.3943/ 06.04.2007, SC ROVIT SA cesioneaza un numar de 70 parti sociale, catre DIDILA ADRIANA si un numar de 10 parti sociale catre GAVRIL MIHAI.
- ▶ In baza incheierei nr.6417/08.06.2007, este numit administrator IAGHER GHEORGHE.
- ▶ In baza incheierei nr.2680/25.03.2008 se retrage asociatul SC ROVIT SA si se majoreaza capitalul social cu 900 lei, de catre DIDILA ADRIANA, reprezentind 90 parti sociale.
- ▶ In baza incheierei nr.10407/28.08.2008, se cesioneaza aportul la capitalul social al lui GAVRIL MIHAI, respectiv 10 parti sociale, in valoare de 100 lei catre DIDILA ADRIANA.
- ▶ In baza incheierei nr.1855/11.03.2008 se modifica codul CAEN, activitatea principala fiind 0161- activitati auxiliare ptr.productia vegetala.
- ▶ In baza incheierei nr.10851/11.09.2008 se modifica codul CAEN, activitatea principala fiind 0121- Cultivarea strugurilor.
- ▶ In baza incheierei nr.8846/09.06.2009 se revoca administratorul IAGHER GHEORGHE si se numeste administrator GAVRIL MIHAI.
- ▶ In baza incheierei nr. 882/21.01.2011 se schimba denumire firmei din “SC ROVIT SERVICE SRL” in “SC VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA SRL”, se cesioneaza 95 parti sociale de la DIDILA ADRIANA catre DUMITRU MIRCEA, se retrage administratorul GAVRIL MIHAI si se numeste administrator VASILE CORNELIU OCTAVIAN
- ▶ In baza incheierei nr.2031/28.06.2011 se revoca administratorul VASILE CORNELIU OCTAVIAN si se numeste administrator DUMITRU MIRCEA.
- ▶ Prin Rezolutia nr.515148/19.09.2012 se revoca administratorul DUMITRU MIRCEA si este numit administrator BALUTA TEODOR DUMITRU.
- ▶ Prin Rezolutia nr.4931/20.03.2014. au fost cesonate 5 parti sociale la valoarea nominala 10 RON de la DIDILA ADRIANA si a 95 parti sociale valoare nominala 10 RON de la DUMITRU MIRCEA catre STOICA GHEORGHE. La 20.03.2014,

STOICA GHEORGHE detine 500 parti sociale, valoare nominala 10 RON, valoare totala 5.000 RON, reprezentand 100% din capitalul social al Societatii.

► La 16.01.2015, prin decizia asociatului unic STOICA GHEORGHE este numit administrator special BALUTA TEODOR DUMITRU.

2. DIAGNOSTICUL JURIDIC

2.1. ACTUL DE CONSTITUIRE AL S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.

S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L. este persoană juridică română, având forma de organizare: societate cu raspundere limitata.

Societatea prezintă următoarele date de identificare:

- Numar inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Prahova J29/2229/2004;
- Cod unic de inregistrare 16871264;
- Atribut fiscal RO;
- Cod CAEN: 0121 - "Cultivarea strugurilor"

2.2. SEDIUL ȘI DURATA SOCIETĂȚII

Societatea are sediul în Valea Calugareasca, nr.210

Telefon : 0244/236.385

Durata societății este nelimitată.

2.3. SCOPUL ȘI OBIECTUL DE ACTIVITATE

Cod CAEN – 0121 –

Obiectul principal de activitate il reprezintă: Cultivarea strugurilor

2.4. CAPITALUL SOCIAL ȘI PATRIMONIUL

Capitalul social subscris, în sumă totală de 5.000 lei, este divizat in 500 părți sociale cu o valoare nominala de 10 lei, asociat unic fiind STOICA GHEORGHE, care detine 100% din capitalul social.

2.5. SITUATIA PATRIMONIULUI SOCIETATII

Conform evidentei contabile, la data de 31.12.2014, societatea detine active imobilizate in valoare neta de 5.711.222 lei, din care:

- imobilizari necorporale - 0 lei;

- terenuri	- 326.469 lei;
- constructii	- 17.928 lei;
- instalatii, mijloace transport	- 5.341.683 lei;
- alte instalatii, mobilier	- 0 lei;
- imobilizari corporale in curs	- 25.141 lei.

Valoarea stocurilor si creantelor variind in functie de nivelul intrarilor si iesirilor din gestiunea societatii.

La 31.12.2014, societatea a inregistrat, conform balantei de verificare, urmatoarea situatie:

• Stocuri:	- 3.165.632 lei;
• Creante	- 1.968.370 lei;
• Datorii pe termen scurt	- 818.933 lei;
• Datorii pe termen lung	- 8.036.364 lei.

2.6. SITUATIA PERSONALULUI

La 31.12.2014, societatea avea un numar mediu de 9 salariați permanenți, angajati cu contracte individuale de munca in conformitate cu Legea 53/2002 – Codul Muncii.

2.7. SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA A SOCIETATII - (in evolutie)

La intrarea in procedura, societatea prezenta urmatorii indicatori:

a) Activul net contabil in evolutie pana la 31.12.2014:

		lei		
Nr. crt.	Explicatii	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1.	Active imobilizate, din care:	6.658.272	6.153.918	5.711.222
	a) Terenuri	326.469	326.469	326.469
	b) Constructii	20.924	18.983	17.928
	c) Mijloace fixe	6.310.879	5.808.466	5.366.825
	d) Imobilizari financiare	0	0	0
	e) Imobilizari necorporale	0	0	0
2.	Active circulante, din care:	3.448.828	5.206.333	5.181.232

	a) Stocuri	2.915.106	3.293.012	3.165.632
	b) Creante	514.281	1.880.012	1.968.370
	c) Alte active	19.441	33.309	47.230
3.	Conturi de regularizare si asimilate	4.304.800	4.010.921	3.710.541
I. Total activ		5.802.300	7.349.330	7.181.913
II.	Datorii totale, din care:	6.851.300	8.481.410	8.855.297
	a) Datorii pe termen scurt	894.341	3.360.003	818.933
	b) Datorii pe termen lung	5.956.959	5.121.407	8.036.364
III. Activ net contabil		-1.049.000	-1.132.080	-1.673.384

b) Indicatori de lichiditate

Nr. crt.	Indicatori	Mod de calcul	lei		
			31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1.	Indicatorul lichiditatii generale	<u>Active curente</u>	<u>3.448.828</u>	<u>5.206.333</u>	<u>5.181.232</u>
		Datorii curente	894.341	3.360.003	818.933
			3,86	1,55	6,33
2.	Indicatorul lichiditatii curente (indicatorul test acid)	<u>Active curente - stocuri</u>	<u>533.722</u>	<u>1.913.321</u>	<u>2.015.600</u>
		Datorii curente	894.341	3.360.003	818.933
			0,60	0,57	2,46
3.	Rata solvabilitatii globale	<u>Activ total</u>	<u>5.802.300</u>	<u>7.349.330</u>	<u>7.181.913</u>
		Datorii totale	6.851.300	8.481.410	8.855.297
			0,85	0,87	0,81

1. Activele curente includ: disponibilitatile in cont si in casa, efectele comerciale de primit si stocurile, iar pasivele curente sunt formate din: efecte comerciale de platit, avansuri acordate in contul comenzilor si alte datorii.

Valoarea supraunitara a ratei exprima existenta unui fond de rulment financiar care ii permite intreprinderii sa faca fata incidentelor care apar in miscarea activelor circulante sau unor deteriorari ale valorii acestora. Cu cat aceasta rata este mai mare decat 1, cu atat societatea este pusa la adapost de o insuficienta a trezoreriei.

2. Stocurile sunt, de obicei, cel mai puțin lichide dintre toate componentele activelor curente. De aceea aceasta rata poate fi considerata ca fiind un "test acid" pentru masurarea capacitatii firmei de a-si asuma obligatiile pe termen scurt.

Aceasta rata este de regula subunitara. In teoria economica, o rata cuprinsa intre 0,8 si 1 reprezinta o situatie favorabila in ceea ce priveste solvabilitatea patrimoniala.

3. Pentru a măsura gradul în care societatea face față datoriilor sale se utilizează “rata solvabilității globale”. Aceasta indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite de către activele totale ale societății.

Valoarea acestei rate sub 1,5 semnifică faptul că societatea nu are capacitatea de a-și achita obligațiile bănești, imediate și îndepărtate, față de terți. În cazul nostru evidențiază iminenta insolvenței, dar și riscul pe care și l-au asumat furnizorii de bunuri.

c) Ratele de echilibru financiar

Nr. crt	Indicator	Mod de calcul	lei		
			31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1.	Rata de finanțare a activelor imobilizate (rata fondului de rulment)	<u>Capitaluri permanente</u>	<u>4.907.959</u>	<u>3.989.327</u>	<u>6.362.980</u>
		Active imobilizate	6.658.272	6.153.918	5.711.222
			0,74	0,65	1,11
2.	Rata de finanțare a activelor circulante	<u>Fond de rulment</u>	<u>2.554.487</u>	<u>1.846.330</u>	<u>4.362.299</u>
		Active circulante	3.448.828	5.206.333	5.181.232
			3,86	1,55	0,84
3.	Rata autonomiei financiare	<u>Capitaluri proprii</u> Capitaluri permanente	-	-	-

1. Capitalurile permanente reprezintă suma dintre capitalurile proprii, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli mai mari de un an și datoriile mai mari de un an. Când valoarea ratei este supraunitară semnifică faptul că ansamblul imobilizărilor a fost finanțat din capitaluri permanente.

2. Reflectă proporția în care fondul de rulment contribuie la finanțarea activelor circulante.

Fondul de rulment este calculat în rândul “E” din formularul de bilanț.

3. Se determină ca raport între capitalul propriu și capitalul permanent și permite sublinierea unor aprecieri mai exacte prin implicarea structurii capitalului permanent.

Se apreciază că pentru asigurarea autonomiei financiare a societății, capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.

Autonomia financiară este decisivă pentru o societate comercială, deoarece îi oferă posibilitatea de a decide liber și totodată de a găsi și contracta împrumuturi.

Independenta financiară a firmei este asigurată atunci cand capitalul propriu este egal sau mai mare comparativ cu suma obligatiilor pe termen lung. In perioada analizata, capitalurile proprii, au avut valoare negativa.

d) Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Nr. crt.	Indicatorul	Mod de calcul	lei		
			31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1.	Viteza de rotatie a debitelor clienti	$\frac{\text{Sold mediu clienti} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{582.836 \times 365}{1.928.048}$ 110 zile	$\frac{620.082 \times 365}{787.868}$ 287 zile	$\frac{775.511 \times 365}{654.101}$ 433 zile
2.	Viteza de rotatie a creditelor – furnizori	$\frac{\text{Sold mediu furniz.} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{2.301.669 \times 365}{1.928.048}$ 436 zile	$\frac{2.360.482 \times 365}{787.868}$ 1.093 zile	$\frac{2.646.917 \times 365}{654.101}$ 1.477 zile
3.	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	$\frac{1.928.048}{6.658.272}$ 0,29	$\frac{787.868}{6.153.918}$ 0,13	$\frac{654.101}{5.711.222}$ 0,11
4.	Viteza de rotatie a activelor totale	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active totale}}$	$\frac{1.928.048}{5.802.300}$ 0,33	$\frac{787.868}{7.349.330}$ 0,11	$\frac{654.101}{7.181.913}$ 0,09

Acesti indicatori furnizeaza informatii cu privire la viteza de intrare sau iesire a fluxurilor de numerar ale intreprinderii si la capacitatea intreprinderii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza. In evolutie, societatea a folosit creditul furnizorilor sai cu mult mai multe zile decat au folosit clientii sai creditul.

1.Soldul mediu clienti a fost calculat ca medie aritmetica intre soldul de la inceputul anului si soldul de la sfarsitul anului.

Viteza de rotatie a debitelor clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale si exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate. Valoarea crescuta a vitezei de rotatie a debitelor clienti poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).

2.Soldul mediu furnizori a fost calculat ca medie aritmetica intre soldul de la inceputul anului si soldul de la sfarsitul anului.

Viteza de rotatie a creditelor furnizori aproximeaza numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

In mod ideal ar trebui sa cuprinda doar creditorii comerciali.

3.Viteza de rotatie a activelor imobilizate evalueaza capacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate. Cifra de afaceri trebuie sa creasca, iar activele care nu aduc nici un profit ar trebui disponibilizate, sau utilizate intr-o afacere profitabila.

4.Viteza de rotatie a activelor totale, cunoscuta si sub denumirea de rotatia activului total, exprima eficienta cu care sunt utilizate mijloacele de care dispune societatea si se exprima sub forma unui coeficient de rotatie care compara fluxurile inregistrate in contul de profit si pierdere cu soldurile din bilant.

Aceasta rata se considera ca masoara rotatia tuturor activelor de care dispune o societate comerciala.

Din punct de vedere economico-financiar, situatia S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L., in perioada 31.12.2012-31.12.2014, se prezinta astfel:

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Cifra de afaceri	1.928.048	787.868	654.101
Numar mediu personal	39	14	9
Datorii totale	6.851.300	8.481.410	8.855.297
Rezultat net	-730.975	7.141	-540.164

3. ORGANIZAREA PRODUCȚIEI

Situata in podgoria "Dealul Mare", in zona de curbură a Subcarpatilor Meridionali, Valea Calugareasca, este una din podgoriile de traditie din Romania. Plantatiile viticole masive ale societatii "VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA" S.R.L. Valea Calugareasca sunt amplasate pe coline cu altitudini cuprinse intre 120 si 400 m, pe un sol brun-roscat de padure, bogat in carbonat de calciu. Aceste plantatii au conditii deosebit de favorabile pentru obtinerea unor recolte de calitate, obtinandu-se struguri de origine controlata.

Societatea "VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA S.R.L." Valea Calugareasca detine in exploatare o suprafata de peste 171,98 ha vita de vie, atat vie pe rod, cat si plantatii tinere, toate acestea organizate in sectorul productie.

Societatea are ca obiecte de activitate 0121- Cultivarea strugurilor, 4634- Comert cu ridicata al bauturilor, atat in retelele comerciale cat si hoteluri si restaurante.

Experienta dobandita de-a lungul anilor, precum si cercetarea in domeniu, au permis stabilirea unei structuri de soiuri corespunzatoare cerintelor actuale. Astfel, soiurile pentru vinuri rosii ocupa 65 % din suprafata plantata cu vita de vie, iar cele pentru vinuri albe 35 %. Ca urmare a procesului de retrocedare, S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA S.R.L. exploateaza atat terenuri in arenda – cca.130,12 ha, iar diferenta de 41.86 ha este proprietate.

Din suprafata aflata in proprietate, 29,60 ha au fost supuse reconversiei cf. Ord. MAPDR 211/2007 si a fost replantata cu soiuri certificate de struguri vin (Merlot si Feteasca Neagra). Suprafata este deja intrata pe rod. Din suprafata aflata in arenda, in anul 2005, cf. Ord. MAPDR 247/2008 a fost replantata suprafata de 55,53 ha, soiuri certificate de struguri vin Merlot, Feteasca Neagra, Syrach. Aceasta plantatie a intrat pe rod in anul 2012. Deasemeni, din via in arenda a fost modernizat sistemul de sustinere a corzilor pe o suprafata de 66,63 ha tot prin Ord. MAPDR 247/2008.

Societatea isi desfasoara activitatea in :

- Sector productie – 171,98 ha
- Sector de deservire economic.

Cea mai mare parte din suprafata de teren agricol se exploateaza in arenda pe baza de contract.

Dotarea tehnica a S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA S.R.L. este prezentata in anexa nr.1 a prezentului plan de reorganizare.

Gama de produse a S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA S.R.L. :

- Struguri de vin (Merlot, Feteasca Neagra, Cabernet Sauvignon, Burgund, Feteasca Alba, Feteasca Regala, Riesling, Sauvignon, Syrach,) ;

- Prestari de servicii pentru terti ;
- Comert en-gros si en detail.

PUNCTE TARI

- SC VIE VIN PODGORIA VALEA CALUGAREASCA SRL Valea Calugareasca este specializata in producerea de produse viticole precum si prestari de servicii ;
- Societatea comerciala a devenit un producator cu traditie in domeniul viticol ;
- Are o piata formata si stabila ;
- Materia prima asigurata an de an din aceeasi podgorie si zona viticola ;
- Control absolut asupra calitatii strugurilor utilizati ;
- Flexibilitatea maxima in adaptarea preturilor la situatia de pe piata vinurilor, dat fiind ca practic au sub control costul materiei prime ;
- Activitatile comerciale sunt facute prin reseaua de distributie proprie ;
- Amplasarea in zona agropedoclimatica II cu terenuri agricole incadrate in clasele de calitate 2, 3 si 4 favorabile plantatiilor cu vii;
- Dispune de o forta de munca cu experienta in domeniu, cu o structura pe meserii adecvata specificului de activitate ;
- Terenuri amplasate in zone ce corespund specificului viticol permitand obtinerea de soiuri de struguri de calitate, cu origine controlata ;
- Infrastructura buna cu legaturi la « cai rutiere principale » si la « calea ferata ».

PUNCTE SLABE

- Diminuarea suprafetelor de terenuri agricole aflate in exploatarea societatii, ca efect al retrocedarii catre fostii proprietari sau urmasii acestora, cu efecte negative in diminuarea cantitatilor recoltate, reducerea capacitatilor de productie si pierderea unor investitii realizate de societate pe terenurile in cauza.

OPORTUNITATI

- Societatea comerciala isi desfasoara activitatea intr-un domeniu care prezinta reale posibilitati de dezvoltare in perioada imediat urmatoare, dar si in viitor.

RISCURI

- Nivelul productiilor este dependent si de factori climatici.

UTILIZAREA CAPACITĂȚILOR DE PRODUCȚIE ȘI PRINCIPALELE REZULTATE OBȚINUTE

Pentru a stabili gradul de utilizare a capacitatilor de productie existente, in decursul timpului, dar si la data prezentului, vom analiza in continuare evolutia productiei fizice si valorice inregistrata de societate:

Denumirea indicatorului	REALIZARI		
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Cifra de afaceri, din care:	1.928.048	787.868	654.101
Productia vanduta	562.131	435.036	512.087
Venituri din vanzarea marfurilor	1.365.917	350.295	142.014

Scaderea productiei vandute s-a datorat reorganizarii activitatii – prin restrangerea activitatii de productie si corelarea numarului de personal cu aceasta productie, aceasta scadere determinand si reducerea cifrei de afaceri aferenta perioadei analizate.

ANALIZA STOCURILOR

Situatia stocurilor in perioada analizata s-a prezentat astfel:

Explicatii	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Stocuri	2.915.106	3.293.012	3.165.632

Dupa cum se observa, evolutia stocurilor a fost oscilanta, in perioada analizata. Ponderea cea mai mare o au stocurile de marfuri, in proportie de 49%, la 31.12.2014.

4. DINAMICA INDICATORILOR ECONOMICO – FINANCIARI

lei RON

Nr. crt.	Indicatori	Realizari			Prevederi				Trim.I,II 2019
		2012	2013	2014	Trim.III-IV 2015	2016	2017	2018	
1	Cifra de afaceri	1.928.048	787.868	656.129	454.600	1.008.945	3.127.728	3.581.249	2.300.952
2	Venituri din exploatare	2.589.945	1.500.604	874.527	602.837	1.347.024	4.124.219	4.692.336	2.981.493
3	Cheltuieli de exploatare	3.398.068	1.489.921	1.411.210	533.029	1.069.310	1.040.462	970.751	470.572
4	Rezultatul brut	-730.975	7.141	-540.164	69.808	277.714	3.083.757	3.721.585	2.510.921
5	Impozit pe profit	0	0	0	11.169	44.434	493.401	595.454	401.747
6	Rezultatul net	-730.975	7.141	-540.164	58.639	233.280	2.590.356	3.126.131	2.109.174

4.1. PLATILE RESTANTE

Situatia platilor restante conform bilanturilor contabile, se prezinta astfel:

2012	2013	30.06.2014
741.452	6.481.694	937.143

Principalele cauze ale platilor restante au fost:

- 1.Necorelarea volumului de activitate cu numarul de salariati, in perioadele in care societatea s-a confruntat cu o scadere a productiei;
- 2.Necorelarea vitezei de rotatie a debitelor clienti cu viteza de rotatie a creditelor furnizori;
- 3.Accesul greoi la contractarea unor credite pe termen scurt pentru acoperirea necesitatilor generate de activitatea de productie.
4. Concurenta in domeniu.

5. CAUZELE CARE AU GENERAT SITUATIA ACTUALA

5.1. Cauze externe

Societatea si-a desfasurat activitatea intr-un mediu macroeconomic caracterizat prin:

- ▶ Instabilitatea existenta pe piata interna si externa determinate de criza economica, care sa manifestat inca din anul 2008;
- ▶ Instabilitate si inconsecventa in legislatie.
- ▶ Fiscalitatea excesiva suportata de societate;
- ▶ Dobanzi bancare mari, aferente creditelor;
- ▶ Concurenta pe piata vinului este mare, iar dupa 1 ianuarie 2007 si mai acerba, produsele imporate avand , in primul rand , un pret mai mic decat cel produselor autohtone ca urmare a subventiilor din tarile respective (din UE).

5.2. Cauze interne

Principalele cauze care a generat starea de insolventa a fost lipsa lichiditatilor ce a rezultat din urmatoarele :

- ▶ Tehnologia viticola si de productie a vinurilor, folosita de societate este inechita (tractoare , masini agricole, parc auto,utilajele de prelucrare a strugurilor in vederea obtinerea vinurilor) implicand costuri mari cu reparatiile, cu piesele de schimb , determinand si randamente scazute.
- ▶ Cheltuielile cu personalul, cu forta de munca sezoniera sau permanenta a generat cheltuieli cu contributii sociale mari.
- ▶ Potentialul productiv al viilor este scazut datorita densitatii reduse a acestora, ceea ce a facut ca productia medie sa oscileze de la un an la altul.

Toate acest cauze au determinat aparitia starii de insolventa si chiar deschiderea procedurii insolventei, admisa de Tribunalul Prahova la data de 17.09.2014.

6. CONCLUZII PRIVIND SITUATIA ECONOMICA A SOCIETATII

Din cele prezentate anterior, se desprinde faptul ca S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L. a avut o activitate in scadere, generata in principal de criza economica globala si nationala.

Ca urmare a cauzelor amintite anterior, societatea nu a facut fata platilor la scadenta si a ajuns in starea de insolventa conform Legii 85/2006.

La data de 17.09.2014, Tribunalul Prahova a pronuntat ca debitoarea S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L., a intrat in procedura generala a insolventei, in conformitate cu prevederile legii 85/2006 si s-a deschis dosarul de insolventa nr. 3118/105/2014.

7. PLANUL DE REORGANIZARE JUDICIARA SI LICHIDARE PARTIALA A ACTIVELOR

7.1. OBIECTIVELE PLANULUI

Principalele obiective ale planului de reorganizare sunt:

- a) Continuarea activitatii, avand in vedere cerintele pietii, resursele umane, dotarea tehnica si clientii societatii S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L..
- b) Cresterea eficientei economice;
- c) Flexibilizarea structurii de productie, axarea pe produse si servicii rentabile, perfectionarea produselor si serviciilor existente si introducerea in fabricatie de noi produse si servicii, adaptate la cerintele pietei;
- d) Ajustarea corecta, pe principii de eficienta, a personalului angajat al societatii, in functie de volumul de activitate;
- e) Restructurarea activitatii curente si concentrarea managementului societatii pe problemele de eficienta;
- f) Imbunatatirea performantelor tehnice si estetice ale produselor fabricate de S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.

7.2 BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI PE PERIOADA:

01.07.2015-30.06.2019

Obiectivul principal al societatii, expus in planul de reorganizare judiciara, este continuarea activitatii curente pentru asigurarea resurselor financiare pentru plata creditorilor sai, avand in vedere cerintelor pietei interne pe urmatoorii ani.

► Pentru acoperirea datoriilor pe care le inregistreaza, societatea si-a propus valorificarea stocurilor de vin de colectie si vinoteca conform anexe nr.2., care sunt in valoare totala de 1.543.565,77 lei.

► Bugetul de venituri si cheltuieli este structurat pe efortul propriu in scopul realizarii de profit si respectiv plata datoriilor curente, dar si acoperirea creantelor creditorilor inscrisi in tabelul definitiv de creante.

Creanta creditorului garantat AJFP Prahova se ramburseaza in rate egale pe parcursul derularii planului de reorganizare, conform solicitarii acestui creditor astfel cum rezulta din pv al Adunarii Creditorilor din data de 20.04.2015.

Debitoarea are in vedere relansarea productiei prin abordarea unei structuri de activitate in concordanta cu cerintele clientilor, cresterea volumului de productie si reducerea cheltuielilor, depistarea de noi clienti.

B.V.C.-ul a fost calculat pe baza productiei estimate si unei rate de schimb de :
1 EUR = 4,4000 lei

► La elaborarea B.V.C.-ului (Anexa 3) s-a avut in vedere imbunatatirea structurii de productie in concordanta cu cresterea capacitatii de productie, ridicarea calitatii si esteticii produselor, pentru realizarea unei rentabilitati maxime.

► Profitul realizat este rezultanta interactiunii dintre cresterea volumului veniturilor si reducerea nivelului cheltuielilor, ambii factori exprimind efortul societatii.

► Atat veniturile cat si cheltuielile, au fost previzionate tinand cont si de rata inflatiei prognozata de guvern pentru perioadele urmatoare.

► Veniturile din exploatare estimate vor creste progresiv in perioada 01.07.2015-30.06.2019, avand in vedere cele prezentate anterior.

- ▶ La fundamentarea veniturilor, societatea a avut in vedere printre altele, diversificarea produselor si serviciilor existente si introducerea de noi produse, in conformitate cu cerintele pietei, concomitent cu cresterea calitatii produselor, pentru a face fata concurentei .
- ▶ In structurarea cheltuielilor, prevazute in B.V.C., s-a avut in vedere si corelarea, in permanenta a numarului de personal, pe activitati desfasurate, cu volumul de munca, dar in special cu cresterea productivitatii muncii.
- ▶ Pretul de vanzare al produselor finite s-a mentinut cel actual corectat cu diferenta din variatia cursului de schimb EUR – LEU si coeficientul de inflatie prognozat de Banca Nationala a Romaniei pentru economie in urmatorii ani.
- ▶ Variatia profitului este, de regula, in functie de nivelul productiei in stransa corelatie cu gradul de utilizare al capacitatilor de productie, de nivelul vanzarilor, dar si de nivelul negociat al pretului cu clientii.

Debitoarea are in **derulare un “contract de arenda” si un contract de asociere in participatie** cu SC CRAMA CEPTURA SRL.

Toate acestea au ca unic scop realizarea unui profit apreciabil, profit ce va reprezenta si sursa de venit pentru plata datoriilor curente , dar si a datoriilor inscrise in graficul de rambursare al datoriilor inregistrate la prezentul proiect de plan de reorganizaree intocmit baza prevederilor Legii 85/2006, cu completarile si modificarile ulterioare.

Astfel in perioada:

Trim. III, IV 2015 profitul net previzionat este	58.639 lei;
Anul 2016 profitul net previzionat este	233.280 lei;
Anul 2017 profitul net previzionat este	2.590.356 lei;
Anul 2018 profitul net previzionat este	3.126.131 lei;
Trim.I, II 2019 profitul net previzionat este	2.109.174 lei.

Nivelul sumei calculate cu titlul de “profit net previzionat” ar putea acoperi valoarea datoriilor cuprinse in graficul de rambursare si ar putea sa asigure si

disponibilitati pentru o activitate curenta. Debitoarea, S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L., isi propune achitarea acestora pana la 30.06.2019, asa cum rezulta din graficul anexa nr.4.

Potrivit art. 3 pct. 22 din Legea nr. 85/2006 *prin program de plată a creanțelor se înțelege tabelul de creanțe menționat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare, și care cuprinde:*

a) *cuantumul sumelor datorate creditorilor conform tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;*

b) *termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;*

Programul de plată al creanțelor deținute împotriva societății a fost corelat cu proiecția fluxului de numerar previzionat a se obține pe perioada reorganizării.

Prin planul de reorganizare se propune a se achita către creditorii, astfel:

Distribuirile către creditorii garantați: Sumele datorate cu titlu de creanțe garantate, în cuantum de **183.917 lei** vor fi achitate eşalonat pe 3 ani;

Distribuirile către creditorii chirografari: Toti creditorii chirografari au fost cuprinsi in programul de plati anexa la planul de reorganizare, vor primi valoarea inregistrata in tabelul definitiv de creante .

Condițiile privind asigurarea tratamentului corect și echitabil sunt asigurate prin faptul că:

- categoriilor de creanțe prevăzute în graficul anexa la plan, nu li se va micșora si pe cale de consecinta nu se vor achita creanțe peste cuantumul inregistrat in grafic;
- în situația în care o categorie de creanțe respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 103 alin. (3) din Lege nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.

Prin derularea Planului de reorganizare toti creditorii debitoarei S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L., inregistrati in graficul de plati anexa la

planul de reorganizare urmeaza sa incaseze creante intr-un quantum superior fata de valoarea sumelor ce ar putea fi primite in ipoteza falimentului.

Procesul de reorganizare comporta si alte avantaje, subsidiare, respectiv:

- Continuand activitatea, creste considerabil gradul de vandabilitate al stocurilor unei societati, "active", fata de situatia valorificarii stocurilor unei societati in faliment, „moarte”, nefunctionale (patrimoniu acesteia, nefolosit, este supus degradarii inevitabile pana la momentul instrainarii);

- De asemenea, continuarea activitatii marestre considerabil sansele ca datoriile cuprinse in tabelul definitive de creante sa fie rambursate in totalitate, dupa inchiderea perioadei de reorganizare, in timp ce, in eventualitatea nedorita a deschiderii procedurii de faliment, creditorii au sanse minime de recuperare a creantelor.

- Avantajele de ordin economic si social ale reorganizarii sunt evidente, tinand cont de necesitatea mentinerii in circuitul economic a unei societati care a fost un bun si important contribuabil la bugetul de stat;

- Societatea are costuri fixe semnificative (utilitati, salarii, impozite, taxe locale, etc.), cheltuieli care nu pot fi amotizate decat prin desfasurarea activitatii curente.

- Societatea are potential si detine baza materiala necesara, pentru ca, odata cu depasirea blocajului in care se afla, sa-si poata desfasura activitatea la capacitate maxima, mentinand totodata si locurile de munca.

- asigurarea de locuri de munca in zona , care a fost grav afectata de criza economica si financiara, in zona.

Falimentul unei societati: situeaza debitoarea si creditorii pe pozitii antagonice;

- Creditorii urmaresc recuperarea integrala a creantei impotriva averii debitorului,
- Debitoarea isi pierde din valoarea de piata nema mai avand valoarea de intrebuintare prin nedesfasurarea activitatii curente. Daca in cazul

falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarii intereselor debitorului, a carui avere va fi vanduta (lichidata) in intregime, in cazul reorganizarii cele doua deziderate se cumuleaza, debitorul continuandu-si activitatea, cu consecinta cresterii sale economice, iar creditorii profita de pe urma maximizarii valorii averii si a lichiditatilor suplimentare obtinute in perioada executarii planului de reorganizare, incasandu-si in acest fel creantele intr-o proportie superioara celei ce s-ar realiza in ipoteza falimentului.

Debitoarea isi propune ca din profitul estimat in perioada planului de reorganizare 01.06.2015-30.06.2019 sa-si achite si datoriile curente, catre furnizori, bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale.

7.3. REORGANIZAREA SOCIETATII SI REDUCEREA CHELTUIELILOR DE PRODUCTIE

Masurile ce se vor lua pentru diminuarea cheltuielilor de exploatare vor fi:

- a) Verificarea si imbunatatirea tehnologiilor la toate produsele si serviciile si modernizarea acestora;
- b) Controlul pe faze de productie a operatiunilor si respectiv a cheltuielilor pe fiecare produs si serviciu;
- c) Reanalizarea pietei materiilor prime si gasirea de noi furnizori in afara celor traditionali (cu preturi mai bune la acelasi nivel de calitate).
- d) Ajustarea personalului in functie de necesitatile practice si salarizarea acestuia in functie de nivelul prestatiei, conform contractului individual si respectiv a contractului colectiv de munca;
- e) Incheierea unor contracte de vanzare prin care societatea sa primeasca facilitati in functie de cantitatea de produse contractate dar si pentru perioade mai scurte de primire a banilor pe produsele livrate.

7.3.2. Evolutia personalului

Evolutia personalului va fi in functie de volumul de activitate propus in B.V.C. pe perioada 01.07.2015-30.06.2019, dar si in functie de nevoile concrete ale debitoarei.

Una din masurile luate de conducerea societatii in aceasta perioada, este cumulum de sarcini al salariatilor pentru a-si desfasoara activitatea in conditii de eficienta.

Se preconizeaza si cresterea productivitatii muncii in perioada 01.07.2015-30.06.2019, prin imbunatatirea tehnologiilor de lucru, dar si prin imbunatatirea performantelor managementului.

7.4. MASURI MANAGERIALE, TEHNICE SI ECONOMICE PENTRU REALIZAREA PROGRAMULUI

7.4.1. Masuri manageriale

- a) Responsabilitatile și nivelurile de performanta definite pentru fiecare pozitie din statutul de functionare;
- b) Dezvoltarea cunostintelor și abilitatilor de management, prin implementarea unui sistem de traininguri de „management de criza”;
- c) Structurarea personalului in functie de necesitatile lucrarilor contractate pe toata perioada programului de reorganizare judiciara cu continuarea activitatii curente.
- d) Diminuarea riscului afacerilor prin verificarea exigenta a clientilor, pentru a nu mai ajunge la situatia de neincasare a contravalorii produselor vandute, prin folosirea unor instrumente mai sigure de incasare.
- e) Prospectarea permanenta a pietei in vederea gasirii de noi clienti si incheierii de contracte pe perioade mai mari de timp , care sa asigure o stabilitate din punct de vedere financiar, cel putin pe perioada derularii planului de reorganizare;

f) Conducerea debitoarei va continua eforturile vizand recapitalizarea societatii prin atragerea de investitori, prin asociere, apeland la toate procedurile legale, in stransa corelatie cu interesele creditorilor si ale asociatilor.

g) Refacerea imaginii firmei prin editarea unei pagini web, realizarea unui nou model de eticheta, etc.

7.4.2. Masuri economice

- ▶ Reducerea volumului creantelor neincasate.
- ▶ Echilibrarea cadrului concurențial prin compensarea sistemului de cerere - ofertă pe termen lung;
- ▶ Organizarea informatiilor contabile in asa fel incat acestea sa ajunga in cel mai scurt timp la conducerea operativa, pentru a putea lua decizii cat mai adecvate.
- ▶ Apelarea, la nevoie, la credite bancare.

7.4.3. Masuri tehnice

Uniunea Europeana este in proces de reforma a Politicii Agricole Comune, si deci si a sectorului de vinuri. Pentru Romania, reforma vinului este o oportunitate, prin extinderea rolului organizatiilor profesionale, alinierea la practicile oenologice internationale, simplificarea si adaptarea politicii privind etichetarea.

Romania poate promova pe piata europeana mai multe soiuri de vin de calitate.

Printre masurile vizate sunt:

- eliminarea distilarii subproduselor din vin,
- stocarea mustului destinat sucului din struguri, etc.

In ceea ce priveste indicatiile geografice, ar urma sa existe doua tipuri de vinuri: cu si fara indicatie geografica (IG) (cele cu indicatie geografica pot beneficia de protectia IG sau a denumirii de origine).

Integrarea in Uniunea Europeana inseamna atat oportunitati cat si riscuri pentru producatorii romani de vinuri. Prin valorificarea potentialului viticol de care dispune Romania, in vederea obtinerii unor avantaje competitive sustenabile pe pietele externe,

impunerea pe pietele externe, prin promovarea unei identitati a vinului romanesc, dar si a debitoarei, care sa-l faca vizibil pe rafturile supermarketurilor din Europa, Asia sau Rusia.

7.5. LICHIDAREA PARTIALA A AVERII DEBITOAREI

În paralel cu activitatea de productie se va efectua si vanzarea stocului de vin din vinoteca, la valoarea evaluata de 1.543.565 lei. Avind in vedere faptul ca nu se poate anticipa in ce masura acest stoc va putea fi valorificat in totalitate si in ce perioada, societatea isi propune achitarea sumelor cuprinse in graficul de rambursare al datoriilor- anexa nr.4 la prezentul plan de reorganizare, din profitul previzionat pentru perioada 01.07.2015-30.06.2019, in suma de 8.117.580 lei.

Valoarea datoriilor care se acopera conform prezentului plan de reorganizare este de 4.626.461,65 lei, asa cum este prezentata in programul de plati, respectiv, graficul de rambursare al datoriilor.

8. MODALITATI DE LICHIDARE A DATORIILOR

In prezentul plan de reorganizare s-au prezentat posibilitatile reale ale societatii de plata a datoriilor, concomitent cu continuarea activitatii curente.

In acest scop s-au intocmit proiectele B.V.C. pe perioada 01.07.2015-30.06.2019. Acestea sunt prezentate in Anexa 3.

In conformitate cu procedurile de la art. 102 si urmatoarele din Legea 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, debitoarea, pe baza veniturilor estimate a fi realizate, isi propune un grafic de achitare a datoriilor, anexa nr.4, la prezentul "Proiect de plan de reorganizare judiciara", intocmit in baza prevederilor Legii 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv a datoriilor curente aferente perioadei.

In graficul de achitare a datoriilor reesalonate, conform Legii 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prinse datoriile inscise in Tabloul definitiv de creante al debitoarei S.C. VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L., astfel:

- creantele garantate, respectiv creanta AJFP Prahova;
- creantele chirografare .

CONCLUZII GENERALE:

Din analiza acestui program se desprind urmatoarele concluzii:

- Societatea Comerciala VIE VIN PODGORIA VALEA CĂLUGĂREASCĂ S.R.L.este viabila si poate sa-si continue activitatea in mod eficient, asa cum doresc in fond si asociatii societatii si cum am prezentat in capitolele precedente.
- Prin valorificarea stocurilor si prin profitul previzionat in Bugetele de venituri si cheltuieli, anexa nr.3, societatea are capacitatea sa achite datoriile inregistrate in Tabelul definitiv de creante, astfel:

- creantele garantate, respectiv creanta AJFP Prahova;
- creantele chirografare.

Sursele de venituri acopera si datoriile curente ale societatii pe perioada programului de reorganizare judiciara (01.07.2015-30.06.2019).

- Prin procedura de reorganizare se evita falimentul societatii, dar si mentinerea locurilor de munca actuale si posibilitati de creare de noi locuri de munca.
- Solicitam adunarii generale a creditorilor studierea acestui proiect de plan de reorganizare si aprobarea lui.

Administrator



Consultant

Expert Contabil

ec. Constantin Valerica, membru U.N.P.I.R.

