

FORINSOLV SPRL	
INTRARE	Nr. 701
RESIRE	
Ziua 11	Luna 09 Anul 2014

PLAN DE REORGANIZARE A DEBITORULUI **S.C. NG TEX S.R.L. – *in insolventa***

NUMAR DOSAR: 7902 /63/2019

TRIBUNALUL DOLJ – SECTIA a II-a CIVILA

DEBITOR : NG TEX S.R.L. – *in insolventa*

**PERSOANA CARE A PROPUȘ PLANUL: adm. special – OPREA NICOLAIE
GELU**

ADMINISTRATOR JUDICIAR - FORINSOLV SPRL

Obiectivul principal al prezentului plan de reorganizare îl constituie achitarea creanțelor societății, astfel cum sunt ele cuprinse în Tabelul Definitiv al Creanțelor întocmit de administratorul judiciar. În afara acestui obiectiv imediat, planul de reorganizare are drept scop final redresarea economico-financiară a societății și crearea premiselor pentru desfășurarea unei activități profitabile și durabile.

Planul de reorganizare a fost întocmit pentru reflectarea rezultatelor economice actuale ale societății debitoare și prevede totodată reorganizarea și continuarea activității acesteia în conformitate cu prevederile art. 132 și următoarele din Legea 85/2014.

Planul de reorganizare este structurat astfel:

- I. Istoric al activității societății
- II. Resursele financiare necesare pentru realizarea planului și modalitatea de obținere a resurselor financiare
- III. Modul de distribuire a sumelor de bani obținute prin reorganizare
- IV. Măsurile de punere în aplicare a Planului de reorganizare
- V. Alte aspecte

I. ISTORIC AL ACTIVITATII SOCIETATII

1.1 DATE DE IDENTIFICARE A SOCIETATII:

Denumire: S.C. NG TEX S.R.L.

Sediul societății: CRAIOVA, str. Simion Stoilov, nr. 7, jud.Dolj

Forma juridică: persoană juridică română, având forma juridică de societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat;

Nr. de înmatriculare: J16/1646/2012

Cod de identificare fiscală: 30773598

Atribut fiscal : RO

Obiectul principal de activitate: Fabricarea altor articole de îmbracaminte și accesorii n.c.a – cod CAEN 1419

1.2 STRUCTURA ACTIONARIATULUI

Capitalul social este în valoare de 200 lei și este împartit în 20 părți sociale a câte 10 lei fiecare, deținute de către d-nul. Oprea Nicolaie Gelu, în calitate de asociat unic.

Administrator social : Oprea Nicolaie Gelu

Administrator special : Oprea Nicolaie Gelu, desemnat la data de 13.11.2019.

1.3 DATE GENERALE

S.C. NG TEX S.R.L. a fost înființată în anul 2012 având ca bază juridică prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale, republicată.

Forma juridică ; persoana juridică română , societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat ,având un capital social de 200 lei format din 20 de părți sociale în valoare de 10 lei deținute de asociatul unic Oprea Nicolaie Gelu.

Număr de înmatriculare J16/1646/2012, cod de înregistrare fiscală; RO 30773598.

Sediul social al societății; Craiova str. Simion Stoilov nr. 7 jud. Dolj.

Societatea are deschis punct de lucru în Loc. Caracal, jud Olt.

Administrarea societății era exercitată la data deschiderii procedurii de insolvență de către dl Oprea Nicolaie Gelu (data numirii în funcție 10.10.2012).

În prezent administrator special al societății este dl. Oprea Nicolaie Gelu, conform Procesului verbal de desemnare din data de 13.11.2019.

La data deschiderii insolventei activitatea principala a debitoarei extras ONRC, era *Fabricarea altor articole de imbracaminte si accesorii n.c.a.* – cod CAEN 1419.

La data de 30.10.2019 debitoarea SC NG TEX SRL, avand in vedere dificultatile financiare, a formulat cerere de deschidere a procedurii generale de insolventa, iar la data de 11.11.2019 prin incheierea pronuntata de catre judecatorul sindic din Cadrul Tribunalului Dolj-Sectia a II –a Civila, s-a admis aceasta cerere, in cauza ce formeaza obiectul dosarului 7902/63/2019.

Situația economico-financiara pe ultimii trei ani a societatii NG TEX SRL, efectuata in urma analizei bilanturilor anuale si balantelor de verificare, se prezinta astfel :

ANALIZA FINACIARA PE BAZA DE BILANT

-lei-

SPECIFICATIE	2017	2018	2019
ELEMENTE DE ACTIV			
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizari necorporale	0	0	0
Total imobilizari necorporale	0	0	0
MIJLOACE FIXE			
Terenuri			
Constructii			
Instalatii tehnice si masini	37.238	30.374	23.510
Alte instalatii , utilaje si mobilier			
Imobilizari in curs			
Total mijloace fixe	37.238	30.374	23.510
			8.925
Imobilizari financiare	8.925	8.925	
Total Active Imobilizate	46163	39.299	32.435
ACTIVE CIRCULANTE			
STOCURI			
Materii prime si materiale cons.	14.295	20.272	
Materiale de natura ob. de inventar	29.574	29.809	29.809
Semifabricate si produse finite			
Materii si materiale aflate la terti			
Marfuri	14.668	14.668	14.668
Total stocuri	58.537	64.749	44.477
CREANTE			
Furnizori debitori			
Cienti	21.312	47.283	478.716
Alte creante	8.029	93.903	92.704

Total creante	29.341	141.186	571.420
Disponibil la banca si casa in lei	4.656	5.527	28.560
Total casa si conturi la banci	4.656	5.527	28.560
Total Active Circulante	92.534	211.462	644.457
Conturi de regularizare			
TOTAL ACTIV	138.697	250.761	676.892
ELEMENTE DE PASIV			
CAPITALURI PROPRII			
Capital subscris varsat	200	200	200
Rezerve			
Rezultatul reportat	625	-235.186	-317.857
Fonduri	0	0	0
Rezultatul exercitiului	-235.811	-82.671	-152.597
Repartizarea profitului			0
Total Capitaluri Proprii	-234.986	-317.657	-470254
DATORII			
Credite si imprumuturi			
Furnizori	141.555	171.131	259.899
Creditori diversi			51.940
Alte datorii	232.128	397.287	835.307
Total Datorii	373.683	568.418	1.147.146
Venituri inregistrate in avans			
TOTAL PASIV	138.6978	250.671	676.892

În ceea ce privește activele imobilizate, se poate observa că societatea NG TEX SRL figura la data de 31.12.2019 în patrimoniu cu active corporale (mijloace fixe), cu o valoare contabilă totală de 30.374 lei, reprezentate de: echipamente, instalații tehnice și mașini (cu o valoare contabilă de 30.374 lei). Pe perioada analizată activele imobilizate corporale ale societății au cunoscut o scădere, față de anul anterior, pe măsura înregistrării amortizării contabile. Societatea debitoare figurează în patrimoniu cu imobilizări financiare la data de 31.12.2019 în valoare de 8.925 lei (aceeași valoare figurând și în anii anteriori), acestea fiind reprezentate de creante imobilizate.

Activele circulante din patrimoniul societății au avut o evoluție crescătoare pe perioada analizată, fiind în sumă de 92.534 lei la finele anului 2017, au crescut la 211.462 lei la data de 31.12.2018, în timp ce la data de 31.12.2019 activele circulante au crescut la 644.457 lei. În cadrul activelor circulante ponderea cea mai mare la data de 31.12.2018, este reprezentată de creanțele de încasat – clienți și creante bugetare (cca. 67% în totalul activelor circulante), valoarea acestora fiind de aproape 5 ori mai mare decât la sfârșitul anului anterior. Stocurile de materii prime/ materiale/ produse finite au avut și ele o pondere importantă la finele anului 2018 și 2019. Restul activelor circulante au fost reprezentate de disponibilități bănești (sold la bancă și

casierie), acestea fiind in suma de 28.560 lei la data de 31.12.2019, in crestere de aproape 5 ori fata de anul precedent.

În ceea ce privește datoriile societății, pe perioada analizată acestea au cunoscut o evoluție crescătoare, totalul acestora crescând de peste 2 ori în anul 2019 față de anul 2018 (de la 568.418 lei la 1.147.146 lei). În cadrul acestora ponderea cea mai mare este reprezentată la data de 31.12.2019 de datoriile către bugetul de stat și bugete asigurărilor sociale. În ceea ce privește datoriile către furnizori, acestea au fost în suma de 259.899 lei la finele anului 2019. Restul datoriilor erau reprezentate la finele anului 2019 de sumele datorate salariaților, bugetului de stat și împrumuturi asociat.

EVOLUTIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

SPECIFICATIE	2017	2018	2019
VENITURI DIN EXPLOATARE	3.277.652	3.498.216	3.294.794
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	3.477.895	3.521.208	3.404.718
Cheltuieli materiale	335.251	361.482	306.025
Cheltuieli cu personalul	2.548.343	2.594.763	2.655.318
Cheltuieli cu tertii	509.138	487.282	381.271
Alte cheltuieli	85.163	77.681	62.104
TOTAL CHELT.DIN EXPLOATARE	3.477.895	3.521.208	3.404.718
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-200.243	-22.992	-109.924
VENITURI FINANCIARE	1.495	4.467	3.736
CHELTUIELI FINACIARE	37.063	29.164	13.461
REZULTATUL FINANCIAR	-35.568	-24.697	-9725
VENITURI EXCEPTIONALE			
CHELTUIELI EXCEPTIONALE			
REZULTATUL EXCEPTIONAL			
TOTAL VENITURI	3.279.147	3.502.683	3.298.530
TOTAL CHELTUIELI	3.514.958	3.550.372	3.418.179
REZULTATUL BRUT(PROFIT/PIERDERE)	-235.811	-47.689	-119.649
IMPOZIT PE PROFIT/VENIT		34.982	32.948
REZULTATUL NET	-235.811	-82.671	-152.597

Societatea NG TEX SRL a încheiat exercițiile financiare din perioada analizată, astfel:

- anul 2017 – pierdere: 235.811 lei;
- anul 2018 – pierdere: 82.671 lei;
- anul 2019 – pierdere: 152.597 lei.

Activitatea din exploatare prezintă o importanță majoră în cadrul analizei pe baza contului de profit și pierdere indiferent de specificul activității, iar în cazul de față aceasta are o evoluție nefavorabilă, societatea înregistrând pierdere pe perioada 2017-2019, dar acestea au avut un trend descrescător. Veniturile din exploatare ale societății, rezultate în principal din activitatea de baza – *prestări servicii de fabricare a articolelor de îmbrăcăminte*, au cunoscut o evoluție oscilantă pe perioada analizată. Astfel, în anul 2017 debitoarea a înregistrat venituri din exploatare de 3.277.652 lei, în anul 2018 valoarea acestora a crescut cu aprox. 7%, fiind în suma de 3.498.216 lei, în timp ce în anul 2019 veniturile din exploatare au scăzut din nou, fiind de 3.294.794 lei. Cheltuielile de exploatare au urmat evoluția veniturilor pe perioada analizată. În cadrul cheltuielilor de exploatare ponderea cea mai mare pe perioada analizată a fost reprezentată de cheltuielile cu personalul, care au avut o evoluție crescătoare pe perioada analizată, în anul 2018, în creștere cu aprox. 2% față de 2017, trendul de creștere păstrându-se și în anul 2019. Restul cheltuielilor au fost reprezentate de cheltuielile privind terți (în special cheltuieli privind chiriile) au avut o pondere importantă pe perioada analizată, acestea reprezentând 14-15% din total cheltuieli în perioada 2017- 2019. Restul cheltuielilor au fost reprezentate de alte cheltuieli de exploatare (în special cheltuieli privind amortizarea mijloacelor fixe).

La data de 30.06.2020, conform balanței de verificare contabilă, activul societății, se compune din:

- a) Active imobilizate, cu o valoare contabilă netă de 29.003 lei, reprezentate de:
 - imobilizări corporale – mijloace fixe, în suma de 20.078 lei, respectiv: echipamente și instalații de lucru cu o valoare contabilă de 20.078 lei.
 - imobilizări financiare în sumă de 8.925 lei (aceeași valoare ca și în anii anteriori);
- b) Active circulante în valoare de 818.579 lei, în creștere cu aproape 27% față de începutul anului 2020, acestea fiind compuse din:
 - stocuri de materii prime și marfuri, în suma de 44.477 lei (aceeași valoare ca la începutul anului);
 - creanțe de recuperat în sumă de 729.486 lei (cca. 89% din total active circulante), reprezentate de clienți neîncasați (aprox. 79% din total creanțe), și alte creanțe;

- disponibilități bănești, în sumă de 44.616 lei, cu 16.056 lei ori mai mult decăt la începutul anului 2020.

În ceea ce privește pasivul societății la 30.06.2020, conform balantei de verificare contabile, este compus din:

a) Capitaluri proprii: -455.130 lei, compuse din: capital social (200 lei), rezultatul reportat (-470.454 lei) și rezultatul exercițiului financiar (15.124 lei);

b) Datorii totale, în sumă totală de 1.302.712 lei, în creștere cu 13% față de începutul anului 2020, compuse din:

- datorii către furnizori în sumă de 276.527 lei;

- alte datorii, reprezentate de datorii către salariați și către bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale, în sumă de 1024.537 lei.

În ceea ce privește veniturile din exploatare înregistrate în primele 6 luni ale anului 2020, acestea au fost în sumă totală de 1.703.469 lei, în scădere față de aceeași perioadă a anului precedent cu 90.774 lei. Nivelul acestor venituri de exploatare a fost în această perioadă ușor superior cheltuielilor înregistrate (în sumă de 1.675.040 lei), înregistrându-se un rezultat brut din exploatare la data de 30.06.2020 în sumă de 32.124 lei. În aceeași perioadă însă societatea a înregistrat un rezultat financiar negativ (datorat cheltuielilor mari cu diferențele negative înregistrate la schimbul valutar) în suma de 6.104 lei, cheltuieli cu impozitul pe venit în suma de 16.999 lei, astfel ca profitul net rezultată la data de 30.06.2020 a fost de 15.125 lei.

La data deschiderii procedurii insolvenței societatea NG TEX SRL avea un număr de 98 salariați.

În prezent societatea desfășoară activitate conform obiectului de activitate, având contracte în derulare atât în ceea ce privește aprovizionarea de materii prime-prestări servicii, cât și contracte în derulare cu clienți interni și externi privind livrarea de produse/prestări servicii, respectiv contracte producție în regim de lohn, având un număr de 87 salariați.

La data propunerii prezentului plan de reorganizare societatea NG TEX SRL dispune de capacități de producție necesare continuării activității principale – *Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii n.c.a.*, respectiv :

- Mijloace fixe :

- Linie producție compusă din utilaje confecții textile situate în două puncte de lucru, unul în CRAIOVA și celălalt în CARACAL. O parte din echipamentele folosite în producție sunt proprietatea NG Tex SRL, iar o altă parte sunt închiriate. Valoarea de evaluare a mijloacelor fixe proprii este de 31.151 lei, conform

raportului de evaluare intocmit la data de 25.07.2019 de catre expertul evaluator SC Seval Art SRL la cererea ANAF (anexat la planul de reorganizare).

- **Resurse umane** – in prezent societatea are un numar de 87 salariatii.

II. RESURSELE FINANCIARE NECESARE PENTRU REALIZAREA PLANULUI SI MODALITATEA DE OBTINERE A RESURSELOR FINANCIARE

In prezent SC NG TEX SRL are ca resurse financiare :

1. Creante de incasat ;
2. Contracte in derulare, vanzari produse finite, produse reziduale si marfuri.

1. Creante de incasat

SC NG TEX SRL are creante de incasat de 579.791 lei la data de 30.06.2020, de la societati comerciale reprezentand contravaloarea serviciilor prestate si a marfurilor si produselor vandute. Creante de incasat in evidenta societatii la data depunerii planului de reorganizare sunt reprezentate de clienti de incasat, respectiv :

- OLPET SRL : 1.000 lei
- RC IMPEX SRL : 3.534 lei
- ROSCH MODE KFT – UNGARIA : 171.713 LEI
- DANOP STYLE DI DANIEL GHE OPREA - ITALIA : 403.544 lei

TOTAL : 579.791,44 lei

Din totalul creantelor de incasat, facem mentiunea ca DANOP STYLE DI DANIEL GHE OPREA - ITALIA este inclus in categoria clientilor incerti – in litigiu. Impotriva clientului respectiv a fost formulata la tribunalul Olt o *cerere de emitere somatie europeana de plata*, cerere ce a facut obiectul dosarului nr. 121/104/2020, cerere ce a fost admisa prin Sentinta nr. 69/11.03.2020, dar pana in prezent sentinta nu a fost comunicata de catre Tribunalul Olt cu mentiunea *definitiva* pentru a putea fi pusa in executare.

2. Contracte in derulare, vanzari produse finite, produse reziduale si marfuri

La data intocmirii prezentului Plan de reorganizare, SC NG TEX SRL are contracte in derulare cu clienti privind prestarea de servicii in lohn, vanzarea de produse finite si produse reziduale / marfuri, dintre care cel mai important este

Contractul din data de 31.07.2015 incheiat cu ROSCH MODE KFT Ungaria. Obiectul contractului il reprezinta prestarea de servicii intracomunitare in sistem lohn pentru articole de imbracaminte.

Intrucat se urmareste incasarea creantelor in perioada planului de reorganizare, a continuarii activitatii productive , facem o recapitulatie a resurselor financiare pe cei trei ani pe care se desfasoara Planul de Reorganizare. In ceea ce priveste incasarile de la pct. 2, valoarea previzionata a acestora pe parcursul celor 3 ani de reorganizare a fost stabilita tinand cont de valoarea contractelor in curs, in prezent, precum si de cifra de afaceri a societatii in anul 2019 (3.294.794 lei), precum si cea din semestrul I a anului 2020. Veniturile totale din primul an de reorganizare au fost estimate la un nivel cu 15% mai mari decat cele realizate in anul 2019, in anul 2 al reorganizarii au fost previzionate a fi la acelasi nivel cu cele din primul an, iar cele din anul 3 al reorganizarii cu 20% mai mari decat cele din anul al doilea, avand in vedere cresterea previzionata a activitatii ca urmare a masurilor de redresare a societatii.

Resurse financiare pentru anul 1 - trim I - IV

Nr. Crt.	Denumire resurse financiare	Suma (lei)
1.	Creante de incasat	176.000
2.	Incasari din contracte in derulare, vanzari produse finite/ produse reziduale/marfuri	3.800.000
	TOTAL	3.976.000

In anul 2 - putem previziona urmatoarele:

Resurse financiare pentru anul 2- trim I-IV

Nr. Crt.	Denumire resurse financiare	Suma (lei)
1.	Creante de incasat	400.000
2	Incasari din contracte in derulare, vanzari produse finite/ produse reziduale/marfuri	3.800.000
	T O T A L	4.200.000

In anul 3- putem previziona urmatoarele:

Resurse financiare pentru anul 3- trim I-IV

Nr. Crt.	Denumire resurse financiare	Suma (lei)
-----------------	------------------------------------	-------------------

1.	Creante de incasat	0
2.	Incasari din contracte in derulare, vanzari produse finite/ produse reziduale/marfuri	4.560.000
	T O T A L	4.560.000

Resursele financiare pentru anul 1- trim. I – IV : 3.976.000 lei

Resursele financiare pentru anul 2- trim. I – IV : 4.200.000 lei

Resursele financiare pentru anul 3- trim. I – IV : 4.560.000 lei

TOTAL RESURSE FINANCIARE : 12.736.000 LEI

III. MODUL DE DISTRIBUIRE A SUMELOR DE BANI OBTINUTE PRIN REORGANIZARE

3.1 Termenul de executare a planului de reorganizare

Termenul de executare a planului este de 3 ani (36 de luni), de la data confirmarii de catre judecatorul sindic.

3.2 Pasivul societatii la data deschiderii procedurii

Conform Tabelului Definitiv al Creantelor intocmit de administratorul judiciar pasivul societatii NG TEX SRL la data deschiderii procedurii este :

Nr crt	Creditor	Sediu	Creanța admisa	Temei Legal-ordinea distribuire Legea 85/2014
1.	A.J.F.P. CRAIOVA	Craiova, str. Mitropolit Firmilian, nr. 2, jud.Dolj	33.305,00	Creanta care beneficiaza de o cauza de preferinta Art.159 al.1 pct 3
			600.625,00	Bugetară Art. 161 Pct. 5
			Total: 633.930,00	
2.	Salariatii NG TEX SRL	Conform documente contabile	41.625,00	Creanta izvorata din raporturi de munca Art.161 Pct.3

3.	GELOP COMPANY SRL	Craiova, b-dul DECEBAL Nr.85, Pavilion Adm., Corp A, cam1, jud. Dolj	164.626,08	Chirografara Art.161 Pct.8
4.	IOANA SOFIA INVESTMENT SRL	Bucuresti, Str. Prevederii, nr.5, bl.PM 11A, sc.1, sect.3	7.480,10	Chirografara Art.161 Pct.8
5.	ROMCOM MIXT S.A.	Caracal, str. Piata Victoriei, nr.5, jud. Olt	40.877,58	Chirografara Art.161 Pct.8
6.	BADENIS TRADING SRL	Craiova, str. Anul 1848, nr.22, jud. Dolj	4.180,67	Chirografara Art.161 Pct.8
7.	SALUBRITATE CRAIOVA SRL	Craiova, str. Brestei nr.129A, jud. Dolj	2.956,20	Chirografara Art.161 Pct.8
8.	OPREA OTILIA	Craiova, str. Mihai Eminescu nr.32, jud. Dolj	48.540,00	Creanta subordonata Art.161 Pct.10
TOTAL CREANTE ADMISE, din care:			944.215,63 LEI	
Creante care beneficiaza de o cauza de preferinta			33.305,00 LEI	
Creanta izvorata din raporturi de munca			41.625,00 LEI	
Creante bugetare			600.625,00 LEI,	
Creante chirografare			268.660,63 LEI	

B. CREANTE DUPA DESCHIDEREA PROCEDURII:

3.1 Furnizori dupa deschiderea procedurii

Dupa deschiderea procedurii nu au fost inregistrati furnizori restanti .

3.2. Datorii catre bugetul de stat dupa deschiderea procedurii

La data depunerii planului de reorganizare nu se inregistreaza datorii restante.

3.3 Salarii in perioada de observatie

In perioada de la deschiderea procedurii SC NG TEX SRL nu a inregistrat intirzieri in achitarea obligatiilor salariale.

3.4 Cheltuieli previzionate dupa deschiderea procedurii

Pentru o prognozare a cheltuielilor s-a facut o analiza a cheltuielilor de exploatare pentru anul 2019, ultimul an incheiat in care societatea a desfasurat activitate si s-a facut o previzionare a acestor cheltuieli pe cei 3 ani de executare a Planului de reorganizare.

Cheltuieli previzionate pentru anul I trim 1-4

Cheltuieli ale activitatii de baza	480.000
Cheltuielile cu salariile brute	2.460.000
Cheltuieli cu prestatiile externe	360.000
Cheltuieli cu impozite si taxe	96.000
Alte cheltuieli	72.000
Cheltuieli financiare	72.000
TOTAL	3.540.000

Cheltuieli previzionate pentru anul II trim 1-4

Cheltuieli ale activitatii de baza	480.000
Cheltuielile cu salariile brute	2.720.000
Cheltuieli cu prestatiile externe	360.000
Cheltuieli cu impozite si taxe	105.000
Alte cheltuieli	80.000
Cheltuieli financiare	75.000
TOTAL	3.820.000

Cheltuieli previzionate pentru anul III trim 1-4

Cheltuieli ale activitatii de baza	500.000
Cheltuielile cu salariile brute	2.900.000
Cheltuieli cu prestatiile externe	390.000
Cheltuieli cu impozite si taxe	120.000
Alte cheltuieli	90.000
Cheltuieli financiare	80.000
TOTAL	4.080.000

CHELTUIELI PREVIZIONATE PENTRU ANULUI I TRIM 1-4 : 3.540.000 LEI

CHELTUIELI PREVIZIONATE PENTRU ANULUI II TRIM 1-4 : 3.820.000 LEI

CHELTUIELI PREVIZIONATE PENTRU ANULUI III TRIM 1-4 : 4.080.000 LEI

TOTAL CHELTUIELI PREVIZIONATE : 11.440.000 LEI

3.5 BUGETUL DE VENITURI SI CHETUIELI PE PERIOADA PLANULUI DE REORGANIZARE

Tinand cont de resursele financiare si cheltuielile previzionate pe fiecare an , bugetul de venituri si cheltuieli pe perioada de reorganizare este :

Nr crt	Denumire resurse financiare	An I Tr. 1-4	An II Tr. 1-4	An III Tr. 1-4	TOTAL
1.	Creante de incasat	176.000	400.000	0	576.000
2.	Incasari din contracte in curs, vanzari prod. finite, prod. reziduale si marfuri	3.800.000	3.800.000	4.560.000	12.160.000
	TOTAL	3.976.000	4.200.000	4.560.000	12.736.000
1.	Cheltuieli ale activitatii de baza	480.000	480.000	500.000	1.460.000
2.	Cheltuielile cu salariile brute	2.460.000	2.720.000	2.900.000	8.080.000
3.	Cheltuieli cu prestatiile externe	360.000	360.000	390.000	1.110.000
4.	Cheltuieli cu alte impozite si taxe	96.000	105.000	120.000	321.000
5.	Alte cheltuieli	72.000	80.000	90.000	242.000
6.	Cheltuieli financiare	72.000	75.000	80.000	227.000
	TOTAL	3.540.000	3.820.000	4.080.000	11.440.000
	EXCEDENT	436.000	380.000	480.000	1.296.000

Urmare a prognozarii a veniturilor conform contractelor in curs de derulare , tinand seama de cheltuielile aferente derularii activitatii pe perioada celor 3 ani de derulare a planului, planul de reorganizare fiind propus pe o perioada de trei ani , se constata ca in urma realizarii acestuia se achita integral creantele societatii inscrise in tabelul definitiv al creantelor intocmit de administratorul judiciar, se achita cheltuielile generate de continuarea activitatii si ramane o suma pentru desfasurarea in viitor a activitatii, rezultind astfel o redresare economico-financiara a societatii.

3.6. CATEGORIILE DISTINCTE DE CREANȚE

Conform Tabelului definitiv al creantelor S.C. NG TEX S.R.L.,valoarea totala a creantelor este de **944.215,63 lei** si exista **4 (patru) categorii de creanțe**:

- Creanțe care beneficiaza de o cauza de preferinta în valoare de **33.305,00 lei**;
- Creanțe bugetare în valoare de **600.625,00 lei**.
- Creante izvorate din raporturi de munca in valoare de **41.625,00 lei**.
- Creanțe chirografare în valoare de **268.660.63 lei**.

3.7. TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE CARE SUNT DEFAVORIZATE

Prin planul de reorganizare propus nu este defavorizata nici o categorie de creante, prin plan fiind prevazuta plata integral a tuturor creantelor, iar

plata creanțelor este eșalonată trimestrial în decursul celor 3 ani de la data confirmării planului, astfel:

- **Creantele care beneficiază de o cauză de preferință:** sunt prevăzute a fi plătite în tranșe egale pe parcursul celor 12 trimestre din graficul de plăți.
- **Creantele bugetare :** sunt prevăzute a fi plătite în tranșe egale pe parcursul celor 12 trimestre din graficul de plăți.
- **Creante izvorate din raporturi de muncă :** sunt prevăzute a fi plătite în primele 2 trimestre din graficul de plăți (în tranșe egale);
- **Creantele chirografare :** în primul an sunt prevăzute plătite în cuantum de **20%** din totalul creanțelor înscrise în tabel (în tranșe egale trimestriale), în anul al 2-lea sunt prevăzute plătite într-un cuantum de **30%** din totalul creanțelor înscrise în tabelul definitiv (în tranșe egale trimestriale), iar în anul al 3-lea sunt prevăzute plătite într-un cuantum de **50%** din totalul creanțelor înscrise în tabelul definitiv (în tranșe egale trimestriale).

3.8. ANALIZA COMPARATIVĂ REORGANIZARE-FALIMENT

Vom prezenta în continuare, conform tabelului de mai jos, o situație comparativă a distribuirii sumelor către creditori în cele două variante, respectiv reorganizare judiciară și faliment, făcând următoarele precizări :

Denumire creditor	Distribuire reorganizare		Distribuire faliment	
	Valoare	%	Valoare	%
CREANTE care beneficiaza				
A.J.F.P. DOLJ	33.305,00	100%	33.305,00	100
CREANTE BUGETARE				
Denumire creditor	Valoare	%	Valoare	%
AJ.F.P. DOLJ	600.625,00	100%	463.895,00	77,23
Creante izvorate din raporturi de munca			Valoare	%
Salariatii NG TEX SRL	41.625,00	100%	41.625,00	100
CREANTE CHIROGRAFARE				
Denumire creditor	Valoare	%	Valoare	%

Gelop Company SRL	164.626,08	100%	0	0
Ioana Sofia Investment SRL	7.480,10	100%	0	0
RomcomMIXT S.A.	40.877,58	100%	0	0
Badenis Trading SRL	4.180,67	100%	0	0
Salubritate Craiova SRL	2.956,20	100%	0	0
Oprea Otilia	48.540	100%	0	0
TOTAL GENERAL	944.215,63	100%	538.825,00	57,06%

Sumele obținute în urma falimentului, în cel mai bun caz (recuperare creante în procent de 100% și valorificare bunuri la prețul de evaluare) sunt de aproximativ 580.128 lei și rezultă din cumularea valorii creanțelor de recuperat (în suma de 576.000 lei) și valoarea de evaluare a mijloacelor fixe din patrimoniu (în suma de 31.151 lei). Din aceste încasări care s-ar deduce cheltuielile de procedura în suma totală de aprox. 41.303 lei (cota de 2% către UNPIR - aprox. 12.143 lei), onorariu lichidator judiciar (aprox. 28.560 lei) și alte cheltuieli de procedura – anunțuri, cheltuieli postale, taxe, somatii recuperării creanțelor, etc. (aprox. 600 lei). Cheltuielile de procedura se plătesc prioritar, în conformitate cu dispozițiile art. 161 pct. 1 din Legea 85/2014. Rezultă o sumă disponibilă pentru distribuire, în cazul falimentului, de aprox. 538.825 lei, din care ar fi acoperite creanțele salariale integral, iar diferența către creditorul AJFP Dolj.

Prin Planul de reorganizare există premisele să se recupereze 100% din sumele înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor, cât și obligațiile curente pe care le va înregistra societatea de-a lungul derulării acestui plan, în timp ce în caz de faliment s-ar achita aprox. 57%

3.9 Graficul de esalonare a plăților pentru achitarea creanțelor înscrise în Tabelul Definitiv al Creanțelor

S.C. NG TEX S.R.L. având la dispoziție mijloacele economice necesare continuării activității propune prezentul plan, prezentând creditorilor posibilitățile de dezvoltare a acestei activități, precum și modalitatea de achitare a debitelor înscrise în planul de reorganizare către creditorii înscrși la masa credală.

Perioada de eşalonare a datoriilor **este de 36 de luni, începând cu data confirmării planului de către judecătorul sindic**, iar ca perioadă de plată acestea se vor face trimestrial, după cum am menționat și la cap. 3.8, conform programului de plată a creanțelor prezentat mai jos.

Graficul pentru esalonarea platilor pe perioadele de plata se prezinta astfel:

PLATI PENTRU ANUL I

NR CRT	DENUMIRE CREDITOR	Anul I				TOTAL AN I
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	
1	A.J.F.P. DOLJ	52.827,50	52.827,50	52.827,50	52.827,50	211.310,00
2	Salariatii Ng. Tex SRL	20.812,50	20.812,50	-	-	41.625,00
3	GELOP COMPANY SRL	8.231,30	8.231,30	8.231,30	8.231,32	32.925,22
4	IOANA SOFIA INVESTMENT SRL	374,01	374,01	374,01	374,01	1.496,04
5	ROMCOM MIXT S.A.	2043,88	2.043,88	2.043,88	2.043,88	8.175,52
6	BADENIS TRADING SRL	209,03	209,03	209,03	209,04	836,13
7	SALUBRITATE CRAIOVA SRL	147,81	147,81	147,81	147,81	591,24
8	OPREA OTILIA	2.427,00	2.427,00	2.427,00	2.427,00	9.708,00
Total		87.073,03	87.073,03	66.260,53	66.260,53	306.667,13

PLATI PENTRU ANUL II

NR CRT	DENUMIRE CREDITOR	Anul II				TOTAL AN II
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	
1	A.J.F.P. DOLJ	52.827,50	52.827,50	52.827,50	52.827,50	211.310,00
2	GELOP COMPANY SRL	12.346,96	12.346,96	12.346,96	12.346,96	49.387,84
3	IOANA SOFIA INVESTMENT SRL	561,01	561,01	561,01	561,01	2.244,04
4	ROMCOM MIXT S.A	3.065,82	3.065,82	3.065,82	3.065,82	12.263,28
5	BADENIS TRADING SRL	313,55	313,55	313,55	313,55	1.254,20
6	SALUBRITATE CRAIOVA	221,72	221,72	221,72	221,72	886,88
7	OPREA OTILIA	3.640,50	3.640,50	3.640,50	3.640,50	14.562,00

Total	72.977,05	72.977,05	72.977,05	72.977,05	291.908,19
-------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

PLATI PENTRU ANUL III

NR CRT	DENUMIRE CREDITOR	Anul III				TOTAL AN III
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	
1	A.J.F.P. DOLJ	52.827,50	52.827,50	52.827,50	52.827,50	211.310,00
2	GELOP COMPANY SRL	20.578,26	20.578,26	20.578,26	20.578,26	82.313,04
3	IOANA SOFIA INVESTMENT SRL	935,01	935,01	935,01	935,01	3.740,04
4	ROMCOM MIXT S.A	5.109,70	5.109,70	5.109,70	5.109,70	20.438,80
5	BADENIS TRADING SRL	522,58	522,58	522,58	522,58	2.090,32
6	SALUBRITATE CRAIOVA SRL	369,53	369,53	369,53	369,53	1.478,12
7	OPREA OTILIA	6.067,50	6.067,50	6.067,50	6.067,50	24.270,00
Total		86.410,08	86.410,08	86.410,08	86.410,08	345.640,32

In esalonarea platilor, pentru achitarea creantelor s-a tinut cont de recuperarea sumelor de la debitori, de urmarirea contractelor in derulare si de rangurile creantelor de achitat.

Plata creantelor, conform graficului de esalonare pe o perioada de trei ani, se va face trimestrial , incepind cu data confirmarii Planului de reorganizare de catre judecatorul sindic.

Mentionam ca in perioada de reorganizare se vor achita integral atat creantele aparute inainte de deschiderea procedurii cit si cele aparute in perioada de observatie si reorganizare judiciara.

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

Menționăm că, în situația în care sumele încasate permit plata anticipat sau în quantum mai mare decât prevederile programului de plăți, putem devansa termenele prevazute.

Capitolul IV

MĂSURILE DE PUNERE ÎN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

4.1 ACTIVITATEA CURENTĂ A SOCIETĂȚII

Principala activitate desfășurată de SC NG TEX SRL în prezent, la cele două puncte de lucru ale societății, este *fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii n.c.a.*

4.2 OPȚIUNI PENTRU CONTINUAREA ACTIVITĂȚII

- ° urmărirea și încasarea în totalitate a sumelor datorate de clienți;
- ° menținerea și consolidarea activității comerciale existente și extinderea portofoliului de clienți cu care firma colaborează;
- ° prospectarea pieței externe în vederea identificării de clienți externi, pentru prestări servicii în sistem lohn – în spațiu UE ;
- ° sporirea credibilității privind capacitatea de plată, selectarea oportunităților de afaceri, cu impact direct asupra creșterii rapide a limitei de credit oferite de partenerii strategici.

4.3 MĂSURI PRIVIND RESTRUCTURAREA ȘI EFICIENTIZAREA ACTIVITĂȚII CURENTE A SOCIETĂȚII

În paralel cu desfășurarea activității curente, administratorul judiciar împreună cu managementul societății a luat măsuri încă de la deschiderea procedurii privind eficientizarea activității, măsuri care se vor continua și realiza și prin planul de reorganizare.

Pe perioada de reorganizare, conducerea societății va lua măsuri privind reducerea la maxim a cheltuielilor, după cum urmează:

- Eficientizarea consumurilor de utilități;
- Reducerea consumului de combustibil;
- Analizarea și reducerea cheltuielilor activității de baza, a cheltuielilor cu materialele consumabile și a pieselor de schimb;
- Renegocierea și/sau rezilierea unor contracte.

Activitatea societății se desfășoară în prezent într-o singură direcție de activitate, organele de conducere concentrându-se pe consolidarea businessului în sectorul producției și prestării de servicii pentru activitatea de confecții textile.

Pentru desfășurarea activității în condiții optime, societatea are un număr de 85 de angajați permanenți.

Societatea va efectua demersuri pentru :

- finanțarea capitalului de lucru prin creditarea societății de către asociați, creditori sau terțe persoane fizice sau juridice;
- Identificarea de clienți noi atât pe plan intern cât și din străinătate;
- Creșterea productivității muncii pentru personalul direct productiv;

Aceste măsuri vor asigura atât un surplus de capital dar și vor mari cifra de afaceri a societății.

4.4 REMUNERAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR

Onorariul administratorului judiciar, stabilit conform Hotărârii Adunării Creditorilor NG TEX SRL din data de 03.02.2020, se va achita ca și celelalte cheltuieli curente conform documentelor din care rezulta, în baza facturii emise de către administratorul judiciar.

4.5 DESCĂRCAREA DE GESTIUNE

Potrivit prevederilor art. 181 alin. 2 din Legea 85/2014, la data confirmării planului de reorganizare, debitorul NG TEX SRL este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în prezentul plan de reorganizare.

Capitolul V

Alte aspecte

În conformitate cu dispozițiile art. 132 și următoarele din Legea 85/2014, menționăm că prin planul propus nu este defavorizată nici o categorie de creanțe din cele înscrise în Tabelul Definitiv al Creanțelor (creanțe care beneficiază de o cauză de preferință, bugetare și chirografare).

Societatea va păstra conducerea activității sale prin administratorul special, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în cauză.

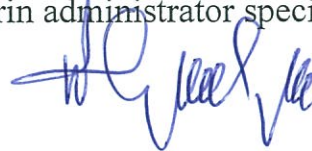
Luând în considerare contractele pe care le are în derulare societatea la această dată se poate sublinia faptul că planul de reorganizare este viabil și există șanse considerabile de realizare a acestuia.

Data,

07.09.2020

NG TEX SRL - în insolvență,

Prin administrator special,



S.C. NG TEX S.R.L. – in insolventa
Craiova, str. Simion Stoilov, nr. 7, Dolj
Nr. Reg. Com : J16/1646/2012
CUI : 30773598

HOTARAREA ADUNARII GENERALE A ASOCIATILOR
S.C. NG TEX S.R.L.
din data de 07.09.2020

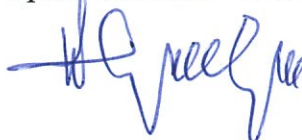
Asociatul unic al S.C. NG TEX S.R.L. – in insolventa, dl. Oprea Nicolaie-Gelu, in conformitate cu art. 132 alin. 1) lit. a) din Legea 85/2014,

Azi 07.09.2020, orele 11.00, am hotarat urmatoarele :

- 1) Aprobarea Planului de reorganizare a activitatii SC NG TEX SRL –in insolventa, propus de administratorul special Oprea Nicolaie-Gelu;
- 2) Planul de reorganizare va fi depus la Tribunalul Dolj si la ORC Dolj in conformitate cu art. 136 din Legea 85/2014.

Intocmita azi 07.09.2020 in 3 (trei) exemplare originale.

Asociat unic
Oprea Nicolaie-Gelu



SC SEVAL ART SRL

EXPERTIZE TEHNICE, EVALUARI, CONSULTANTA IMOBILIARE, CADASTRU, TOPOGRAFIE, MEDIERE, AUDIT ENERGETIC
CUI 37909701 ; J16/1955/ 2019

Tel/fax;tel.0721902358;tel 0351802589 email : badescu.daniela@ymail.com , sevalart.ro@gmail.com

RAPORT DE CONSTATARE TEHNICA SI EVALUARE

Mijloace fixe

Proprietate a SC NG TEX SRL

CUI 30773598 J16/1646/2012

Sediul :STR SIMON STOILOV, NR 7,Craiova

VALOARE TOTALA BUNURI MOBILE : 31151 LEI (FARA tva)

Expert tehnic evaluator,

Ing. Badescu Daniela

IULIE 2019

Raportul de evaluare sau oricare alta referire la acesta nu poate fi publicat, nici inclus într-un document destinat publicitatii fara acordul scris si prealabil al evaluatorului cu specificarea formei si contextului în care urmeaza sa apara.

CUPRINS

1. Identificarea si competenta evaluatorului
2. Identificarea clientului si a oricaror alti destinatari
3. Scopul evaluarii
4. Identificarea si descrierea activelor supuse evaluarii. Obiectul evaluarii.
5. Tipul valorii
6. Data evaluarii
7. Amploarea investigatiilor
8. Natura si sursa informatiilor utilizate
9. Ipotezele si ipotezele speciale
10. Restrictii de utilizare, distribuire sau publicare
11. Macroidentificare. Microidentificare
12. Abordarea în evaluare si rationamentul
13. Valoarea sau valorile obtinute si moneda de exprimare
14. Data raportului de evaluare, respectiv data la care este emis raportul

Declaratia evaluatorului

Subsemnata Badescu Daniela, membru ANEVAR titular, declar ca pentru intocmirea raportului de evaluare au fost folosite definitiile si standardele reglementate in SEV 2019 si Ghidurile de Evaluare.

Acest raport de evaluare este confidential pentru beneficiar, fiind destinat pentru scopul si numai pentru uzul destinatarului.

Evaluatorii declara pe propria raspundere ca nu au nici un interes direct sau indirect, prezent sau viitor, in legatura cu obiectul si scopul evaluarii sau cu persoanele fizice/juridice implicate in efectuarea prezentului raport.

In vederea efectuarii evaluarii au fost luati in considerare toti factorii care au influenta asupra valorii obiectului evaluarii si nu au fost omise deliberat nici un fel de informatii care ar avea importanta asupra evaluarii. Factorii si informatiile care au fost luate in calcul si care au influenta asupra valorii obiectului evaluarii sunt considerate corecte si rezonabile pentru intocmirea prezentului raport.

Evaluatorul se considera degrevat de raspunderea existentei unor vicii ascunse privind obiectul evaluarii, care ar putea influenta in vreun sens evaluarea, nefiind angajat pentru o expertiza sau o cercetare stiintifica necesara in acest sens.

Nu se asuma nici o raspundere pentru descrierea juridica pusa la dispozitie. Previziunile, proiectiile sau estimarile continute in raport se bazeaza pe conditiile curente de piata, pe factorii cererii si ofertei anticipate pe termen scurt si pot fi influentate de inexistenta unei economii stabile. Orice modificare a conditiilor pietei poate duce la modificarea rezultatelor evaluarii. Metodologic, in elaborarea lucrarii, s-a tinut seama de prevederile legale. Rezultatele si informatiile cuprinse in interiorul lucrarii se considera a fi corecte, chiar daca redactarea nu a prezentat, intotdeauna si integral, detaliile metodologiei de evaluare care au condus la rezultatele evidentiate.

Acest raport este confidential pentru dumneavoastra si poate fi utilizat numai pentru scopul prevazut in raport. Nu se accepta nici o alta responsabilitate fata de o terta persoana care sa poata face uz de el.

SINTEZA RAPORTULUI DE EVALUARE

Data comenzii 25.07. 2019

Client : NG TEX SRL

Tipul bunurilor de evaluat: BUNURI MOBILE

Proprietar/Beneficiar: NG TEX SRL

Scopul evaluarii : stabilirea valorii de piata a bunurilor in vederea constituirii de garantii in vederea reesalonarii datoriilor la ANAF)

Baza de Evaluare

Tipul valorii estimate este – „Valoare de Piata”

“Valoarea de piata – suma estimata pentru care un activ sau o datorie ar putea fi schimbat(a) la data evaluarii, intre un cumparator hotarat si un vanzator hotarat, intr-o tranzactie nepartinitoare, dupa un marketing adecvat si in care partile au actionat fiecare în cunostinta de cauza, prudent si fara constrangere..”

Cadrul legal: Standardele de evaluare, editia 2019:

- SEV – Cadru general;
- SEV 101 – Sfera misiunii de evaluare;
- SEV 102 – Implementare;
- SEV 103 – Raportarea evaluarii;
- GN 5 - Standardul Evaluarea bunurilor mobile
- SEV 300 – Evaluari pentru raportarea financiara
- GN3 – Evaluarea mijloacelor fixe mobile

RAPORT EVALUARE SC NG TEX SRL

Data evaluarii 25.07. 2019

Data raportului de evaluare: 25.07. 2019

Valori rezultate (obținute prin metoda costului si comparatiei directe)

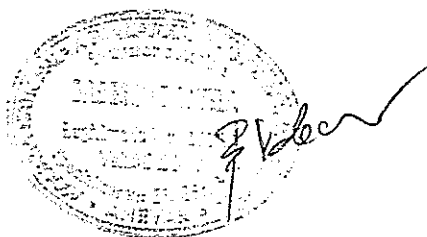
nr crt	Denumire mijloc fix	pif	nr buc	val PIATa (EURO)	val piata (lei/buc)	val totala (lei fara TVA)
1	Notebook Toshiba Satellite c55-A-12h	12.2013	1	246	1,161	1161
2	instalatie automata de croit Mario Foni CM98	2000	1	3,392	16,010	16010
3	masina cusut gaici Union Special Blindstitch	2000	1	628	2,964	2964
4	masina cusut PEGASUS 600	2000	1	622	2,936	2936
5	aparat aer conditionat Vision WIFI 24000 BTU	7.2016	4	428	2,020	8080
total						31151

Curs BNR 5 IULIE 2019

1 euro = 4,72 LEI

Ing. Badescu Daniela,

Expert tehnic evaluator



1. Identificarea si competenta evaluatorului

Subsemnata Badescu Daniela sunt membru ANEVAR titular cu legitimatia 10389 (EI, EBM,EPI), expert tehnic judiciar specializarea evaluarea proprietatii imobileiare, evaluare bunuri mobilee economie si cadastru, topografie si geodezie, membru al Corpului Expertilor Tehnici din Romania (CETR), membru AGIR (Asociatia generala a inginerilor din Romania).

2. Identificarea clientului si a oricaror alti utilizatori desemnati

Acest raport a fost intocmit la solicitarea NG TEX SRL,proprietar al bunurilor mobile:

nr crt	Denumire mijloc fix	pif	nr buc
1	Notebook Toshiba Satellite c55-A-12h	12.2013	1
2	instalatie automata de croit Mario Foni CM98	2000	1
3	masina cusut gaici Union Special Blindstitch	2000	1
4	masina cusut PEGASUS W600	2000	1
5	aparatur aer conditionat Vision WIFI 24000 BTU	7.2016	4

Destinatarul acestui raport de evaluare este SC NG TEX SRL (pentru utilizare in raport cu ANAF)

Scopul evaluarii : stabilirea valorii de piata a bunurilor in vederea constituirii de garantii in vederea reesalonarii datoriilor la ANAF)

Acest raport de evaluare este confidential pentru expert si client, poate fi utilizat numai in scopul mentionat si nu se accepta nici o responsabilitate fata de o alta persoana, in nici o circumstanta, fara acordul partilor.

Evaluatorul declara pe propria raspundere ca nu are nici un interes direct sau indirect, prezent sau viitor, in legatura cu obiectul si scopul evaluarii sau cu persoanele fizice/juridice implicate in efectuarea prezentului raport.

Suma ce-i revine evaluatorului prin prestatia sa nu are nici o legatura cu valoarea de piata estimata in cuprinsul lucrarii, fiind stabilita inainte de efectuarea lucrarii si bazandu-se exclusiv pe volumul de munca necesar intocmirii lucrarii la nivelul calitativ cerut de beneficiar si impus de standardele profesionale.

In vederea efectuarii evaluarii au fost luati in considerare toti factorii care au influenta asupra valorii obiectului evaluarii si nu au fost omise in mod deliberat nici fel de informatii care ar avea importanta asupra evaluarii si care dupa cunostinta evaluatorului sunt corecte si rezonabile pentru intocmirea prezentului raport.

Bunurile care fac obiectul prezentului raport au fost evaluate in starea si configuratia existente la data evaluarii/ inspectiei, nefiind efectuate in cadrul lucrarii previziuni privind modul de exploatare ale acestora.

Metodologic, in elaborarea lucrarii s-a tinut seama de prevederile legale , de preturile de vanzare a unor bunuri similare cu cel care face obiectul prezentului raport, de cursul de schimb valutar valabil la data intocmirii raportului si de starea reala a bunurilor la data efectuarii inspectiei.

3. Scopul evaluarii

Scopul prezentului raport de evaluare este estimarea unei *valori de piata*, la data raportului (IULIE 2019) a bunurilor mobile proprietate a SC NG TEX SRL in vederea constituirii de garantii in vederea reesalonarii datorilor la ANAF)

Valoarea de piata este suma estimata pentru care un activ ar putea fi schimbat la *data evaluarii*, între un cumparator hotarat si un vanzator hotarat, într-o tranzactie nepartinitoare, dupa un marketing adecvat si în care partile au actionat fiecare în cunostinta de cauza, prudent si fara constrangere¹.

4. Identificarea si descrierea activelor supuse evaluarii

CONSIDERATII JURIDICE

Proprietari: NG TEX SRL cf inregistrari contabile si facturi

DESCRIEREA BUNURILOR MOBILE

nr crt	Denumire mijloc fix	pif	STARE INTRETINERE
1	laptopNotebook Toshiba Satellite c55-A-12h	12.2013	Functional-stare buna
2	instalatie automata de croit Mario Foni CM98	2000	Functionala-stare buna
3	masina cusut gaici Union Special Blindstitch 99 BLP	2000	Functionala-stare buna
4	masina cusut PEGASUS W600	2000	Functionala-stare buna
5	aparat aer conditionat Vision WIFI 24000 BTU	7.2016	Functional-stare foarte buna

Tipul valorii

Conform SEV 2019, un *tip al valorii* este o precizare a ipotezelor fundamentale de estimare a unei valori. Acesta descrie ipotezele fundamentale pe care se va baza valoarea raportata, de exemplu, natura tranzactiei ipotetice, relatia si motivatia partilor si masura în care activul este expus pe piata.

Prezentul raport de evaluare are ca scop estimarea unei *valori de piata* la data raportului (IULIE 2019) a bunurilor mobile.

Valoarea de piata este suma estimata pentru care un activ ar putea fi schimbat la *data evaluarii*, între un cumparator hotarat si un vanzator hotarat, într-o tranzactie nepartinitoare, dupa un marketing adecvat si în care partile au actionat fiecare în cunostinta de cauza, prudent si fara constrangere.

5. Data evaluarii 25.07. 2019

Curs BNR 1 euro=4,72 lei

Data inspectiei bunurilor: 25.07. 2019

6. Descrierea investigatiilor

Pentru determinarea valorii de piata, s-a efectuat o inspectie fizica a bunurilor, in data de 25.07. 2019, data la care s-a si fotografiat,s-au colectat datele juridice si s-a realizat inspectia tehnica a bunurilor mobile. De asemenea, s-au preluat date relevante de la proprietari si de la utilizatori

In procesul de evaluare s-au folosit comparabile de piata din surse relevante si sigure: anunturi de cerere si oferta din ziare on-line si oferte de vanzare transmise de catre dealeri autorizati.

Etapele realizarii raportului de evaluare sau fost:

- documentarea, pe baza unei liste de informatii furnizate de catre proprietar;
- inspectia bunurilor mobile, aprecierea starii tehnice a acestora
- stabilirea limitelor si ipotezelor care au stat la baza elaborarii raportului;
- selectarea tipului de valoare estimata in prezentul raport;
- analiza tuturor informatiilor culese, interpretarea rezultatelor din punct de vedere al evaluarii;
- aplicarea metodelor de evaluare considerate oportune pentru determinarea valorii bunurilor mobile

7. Natura si sursa informatiilor utilizate

Principalele acte normative, norme profesionale de lucru si alte reglementari specifice in vigoare in baza carora s-a desfasurat prezenta activitate de evaluare sunt:

- Literatura de specialitate (STANDARDE DE EVALUARE – EDITIA 2019, Ghidurile de evaluare);
- Legislatia în vigoare la data evaluarii;
- Discutii cu proprietarii si participantii de pe piata specifica (vanzatori, cumparatori, antreprenori, dealeri autorizati etc.);
- Documentele puse la dispozitie de catre beneficiar;
- Informatii directe de la dealeri sau producatori autorizati;
- Presa locala si presa de specialitate;
- Informatii culese de pe internet;

- Pretul de nou si second hand practicate la furnizori
- **Prezentele rezultate sunt valabile la data evaluarii-IULIE 2019**

8. Ipotezele si ipotezele speciale ale evaluarii

Un aspect ce trebuie mentionat la evaluarea bunurilor mobile provine din modul in care este privit bunul, montat pe amplasament, sau demontat.

Valorile estimate tinsearna de scopul prezentei evaluari.

-fiecare miiloc fix mobil este evaluat ca proprietate independenta.

In cazul de fata, s-a considerat si estimat valoarea in ipoteza valorii de piata:

a. Proprietatea poate fi oricand livrata

b. Isi dovedeste potentialul de lucru in „stare functionala”.

Fiecare bun s-a evaluat in ipoteza utilizarii in continuitate, in scopul proiectat initial si pentru care a fost achizitionat.

Conditii limitative pentru care s-a efectuat prezenta lucrare sunt urmatoarele:

-Lucrarea s-a efectuat pe baza datelor prelevate la vizionarea bunurilor, precum si a informatiilor furnizate de catre proprietar;

-Nu s-a efectuat nici o investigatie si nici nu s-au inspectat acele parti ce erau acoperite, neexpuse sau inaccesibile si s-a presupus astfel ca acele parti sunt in stare tehnica buna. Nu se poate exprima nici o opinie despre starea tehnica a partilor neinspectate si acest raport nu se poate considera ca ar valida integritatea structurii bunurilor;

Presupunem ca nu exista nici un fel de contaminanti si costul activitatilor de decontaminare nu afecteaza valoarea; nu am fost informati de nici o inspectie sau raport care sa indice prezenta contaminantilor sau a materialelor periculoase;

Evaluatorul considera ca presupunerile efectuate la aplicarea metodelor de evaluare au fost rezonabile in lumina faptelor ce sunt disponibile la data evaluarii;

In cadrul estimarii valorii de piata (prin toate abordarile folosite), bunul ce face obiectul prezentului raport a fost evaluate in starea si configurata existenta la data evaluarii, nefiind efectuate in cadrul lucrarii previziuni privind modul de exploatare a bunurilor, care se poate schimba in functie de conditiile de operare ulterioare evaluarii;

Evaluatorul a utilizat in estimarea valorii numai informatiile pe care le-a avut la dispozitie

existand posibilitatea existentei si a altor informati de care evaluatorul nu avea cunostinta Suma ce-i revine evaluatorului prin prestatia sa nu are nici o legatura cu valoarea de piata estimata in cuprinsul lucrarii, fiind stabilita inainte de efectuarea lucrarii si bazandu-se exclusiv pe volumul de munca necesar intocmirii lucrarii la nivelul calitativ cerut de beneficiar si impus de standardele profesionale.

In vederea efectuarii evaluarii au fost luati in considerare toti factorii care au influenta asupra valorii obiectului evaluarii si nu au fost omise in mod deliberat nici fel de informatii care ar avea importanta asupra evaluarii si care dupa cunostinta evaluatorului sunt corecte si rezonabile pentru intocmirea prezentului raport.

Bunurile care fac obiectul prezentului raport au fost evaluate in starea si configuratia existente la data evaluarii/inspectiei, nefiind efectuate in cadrul lucrarii, previziuni privind modul de exploatare ale acestora.

Metodologic, in elaborarea lucrarii s-a tinut seama de prevederile legale, de preturile de vanzare a unor bunuri similare cu cel care face obiectul prezentului raport, de cursul de schimb valutar valabil la data intocmirii raportului si de starea reala a bunurilor la data efectuarii inspectiei.

Acest raport de evaluare este confidential pentru partile in cauza; nu se accepta nici o responsabilitate daca este transmis altei persoane, fie pentru scopul declarat, fie pentru oricare alt scop.

Raportul de evaluare nu va putea fi inclus, in intregime sau partial, in documente, circulare sau in declaratii, nici publicat sau mentionat in alt fel, fara acordul scris si prealabil al evaluatorului, cu specificatia formei si a contextului in care ar urma sa apara.

Responsabilitatea fata de terti

Prezentul raport de evaluare a fost realizat pe baza informatiilor furnizate de catre client, corectitudinea si precizia datelor furnizate fiind responsabilitatea acestuia.

În conformitate cu uzantele din Romania valorile estimate de catre evaluator sunt valabile la data prezentata în raport si înca un interval de timp limitat dupa aceasta data, timp în care

conditiile specifice pietei imobiliare nu sufera modificari semnificative care afecteaza opiniile estimate.

Acest raport de evaluare este destinat scopului precizat si numai pentru uzul destinatarului. Raportul este confidential, strict pentru client si destinatar. Evaluatorul nu accepta nici o responsabilitate fata de o alta persoana, în nici o circumstanta.

Clauza de nepublicare

Raportul de evaluare sau oricare alta referire la acesta nu poate fi publicat, nici inclus într-un document destinat publicitatii fara acordul scris si prealabil al evaluatorului cu specificarea formei si contextului în care urmeaza sa apara.

Publicarea, partiala sau integrala, precum si utilizarea lui de catre alte persoane decat cele mentionate ,atrage dupa sine încetarea obligatiilor contractuale.

9. Abordarea în evaluare si rationamentul

Metodologic, in elaborarea lucrarii s-a tinut seama de prevederile legale, de preturile de vanzare ale unor bunuri similare cu cele care fac obiectul prezentului raport, de cursul de schimb valutar valabil la data întocmirii raportului si de starea reala a bunurilor la data efectuării inspectiei.

Procedura de evaluare:

În evaluarea proprietatii imobiliare se utilizeaza, în general: abordarea prin piata, abordarea prin venit si abordarea prin cost si implicit metodele asociate cu aceste abordari.

Abordarea prin piata ofera o indicatie asupra valorii de piata prin compararea activului subiect cu active identice sau similare, ale caror preturi se cunosc. Pentru a reflecta orice diferente fata de conditiile tranzactiilor efective si de caracteristicile activelor tranzactionate, fata de cele ale activului subiect, de obicei este necesara efectuarea unor corectii ale preturilor efective sau preturilor de oferta ale activelor comparabile.

Abordarea prin cost este acea abordare a valorii fundamentata pe principiul economic conform caruia un cumparator va plati pentru un activ cel mult costul necesar obtinerii unui activ cu aceeasi utilitate, fie prin cumparare, fie prin construire.

Metoda costului de înlocuire net (CIN) este o metoda înscrisa în abordarea prin cost care indica valoarea prin calcularea costului de înlocuire curent al unui activ din care se scad deprecierea fizica si orice forme relevante de depreciere.

Principiul substitutiei stabileste ca daca sunt disponibile mai multe marfuri sau servicii similare sau asemanatoare, acea marfa sau acel serviciu cu pretul cel mai mic va atrage cererea si vanzarea cea mai mare.

Baza evaluarii realizate în prezentul raport este valoarea de piata, asa cum a fost ea definita mai sus. Având în vedere elementele caracteristice ale bunurilor, utilitatile si dotarile speciale, amenajarile interioare si exterioare, amplasarea acestuia, scopul evaluarii precum si informatiile disponibile, pentru determinarea acestei valori au fost aplicate urmatoarele abordari:

- abordarea prin comparative directa
- abordarea prin costuri.

Prin aplicarea acestor metode s-au obtinut o serie de valori, care au fost interpretate de catre evaluator si prin reconcilierea lor s-a format opinia evaluatorului privind valoarea.

Etape parcurse:

- documentarea, pe baza unei liste de informatii furnizate de catre proprietar;
- inspectia bunurilor, aprecierea starii tehnice a acestora;
- stabilirea limitelor si ipotezelor care au stat la baza elaborarii raportului;
- selectarea tipului de valoare estimata în prezentul raport;
- analiza tuturor informatiilor culese, interpretarea rezultatelor din punct de vedere al evaluarii;
- aplicarea metodelor de evaluare considerate oportune pentru determinarea valorii proprietatii

Procedura de evaluare este conforma cu standardele, recomandarile si metodologia de lucru recomandate de catre ANEVAR.

Selectarea metodei de evaluare s-a facut tinandu-se cont de scopul pentru care s-a solicitat prezenta lucrare. În consecinta, evaluarea s-a facut corespunzator corespunzator prin metoda costului si comparatiei directe

MACROIDENTIFICAREA

Macroidentificarea studiază întregul proces de producție prin identificarea componentelor importante care contribuie la capacitatea proiectată a entității analizate

Se preiau informații despre: ce bun/serviciu produce întreprinderea, cum se produce bunul, care este capacitatea întreprinderii.

- a. amplasarea întreprinderii și fluxurile tehnologice
- b. sursele de informații :

Informațiile despre echipamentul evaluat au fost culese atât de la dealeri autorizați, furnizori de echipamente second hand cât și din discuțiile purtate cu proprietarii echipamentului.

De asemenea, din discuțiile cu proprietarii s-a identificat profilul și domeniu de activitate al firmei.

- c. istoricul întreprinderii, bunurilor

A rezultat faptul că SC NG TEX SRL este o Societate specializată în fabricarea articolelor de îmbrăcăminte și accesorii.

Se precizează că bunurile supuse evaluării sunt utilizate în continuitate și sunt destinate desfășurării activității specifice firmei.

Bunurile sunt într-o stare tehnică bună

- programul de întreținere/reparații a fost respectat întocmai și la timp ;

CARACTERISTICI SPECIFICE ALE PIETII:

Ca mediu în care bunurile, marfurile și serviciile sunt schimbate între cumpărători și vânzători prin mecanismul prețurilor, toate pietele sunt influențate de atitudinile, motivațiile și interacțiunile vânzătorilor și cumpărătorilor, care la rândul lor, sunt sub acțiunea unor influențe sociale, economice, guvernamentale și fizice.

Particularitățile specifice bunurilor au fost expuse pe parcurs, elementele ce caracterizează tranzacțiile de pe piață fiind:

ANALIZA CERERII

Cererea reprezinta cantitatea dintr-un anumit tip de proprietate pentru care se manifesta dorinta pentru cumparare sau inchiriere, la diferite preturi, pe o anumita piata, intr-un anumit interval de timp.

Nivelul acestei cereri determina atractivitatea unui proprietati.

Cererea manifestata pe piata este in functie de cererea unor produse competitive (dpdv al performantelor, consumurilor, necesarului de operatori si al versatilitatii).La nivel national cererea de astfel de bunuri este moderata, principalii actori de pe piata specifica fiind orientati spre achizitionarea de bunuri mobile noi, dar si second hand din import, valorile acestora in cazul second hand fiind mai reduce

ANALIZA OFERTEI

Oferta reprezinta numarul dintr-un tip de proprietate care este disponibil pentru vanzare sau inchiriere la diferite preturi, pe o piata data, intr-o anumita perioada de timp. Existenta ofertei pentru o anumita proprietate la un anumit moment, anumit pret si un anumit loc indica gradul de raritate a acestui tip de proprietate. Oferta de astfel de bunuri se manifesta pe doua segmente diferite ce trebuie analizate critic si cu informatii suficiente: Oferta de bunuri noi efectuata de producatori, in general la comenzi lansate de solicitant efectuate pe baza unor produse standard sau adaptate cerintelor clientului.

Aceasta este o piata marcata de existenta unor sisteme de finantate non-piata (rate, leasing, credite subventionate, samd.).

- Pe piata second hand, bunurile sunt, in general puternic depreciate,
- In general sunt modele inechite si care nu au fost supuse unor revizii sau reparatii capitale, reconditionari sau alte astfel de operatuni ce cresc durata ramasa;
- Atat piata de bunuri mobile noi cat sic ea second hand este marcata de existenta unor oferte destul de restranse (grad de specializare ridicat)

ECHILIBRUL PIETEI

Se constata ca astfel de bunuri sunt tranzactionate destul de rar pe piata nationala, cat si cea internationala.

Din informatiile detinute, piata nationala este putin ofertanta, din punctul de vedere al tranzactionarii a bunurilor second-hand cu caracteristici similare.

Echilibrul pietei studiat trebuie si el delimitat pe cele doua tipuri de sub-piete delimitate la capitolul aferent ofertei, respectiv:

A. Bunuri noi tranzactii între producatori si distribuitori, pe de-o parte si cumparatori din domeniu pe de-alta (cumparatori specializati)

B. Bunuri second-hand- deseori tranzacti intre detinatori si cumparatori din domeniu (intermediari sau utilizatori).

Avand in vedere cele de mai sus s-au efectuat analize pe categorii de bunuri , pornind de la caracteristicile principale comune.

MICROIDENTIFICAREA

Microidentificarea reprezinta procesul de evidentiere a caracteristicilor individuale ale echipamentului si se realizeaza prin inspectare. Se focalizeaza pe descrierea unei singur bun si identifica caracteristicile ei specifice.

nr crt	Denumire mijloc fix	pif	STARE INTRETINERE
1	Notebook Toshiba Satellite c55-A-12h	12.2013	Functional-stare buna
2	instalatie automata de croit Mario Foni CM98	2000	Functional-stare buna
3	masina cusut gaici Union Special Blindstitch 99 BLP	2000	Functional-stare buna
4	masina cusut PEGASUS W600	2000	Functional-stare buna
5	aparat aer conditionat Vision WIFI 24000 BTU	7.2016	Functional-stare foarte buna

Evaluarea prin metoda costurilor

Abordarea prin cost este acea abordare a valorii fundamentată pe principiul economic conform căruia un cumpărător va plăti pentru un activ cel mult costul necesar obținerii unui activ cu aceeași utilitate, fie prin cumpărare, fie prin construire.

Metoda costului de înlocuire net (CIN) este o metodă înscrisă în abordarea prin cost care indică valoarea prin calcularea costului de înlocuire curent al unui activ din care se scad deprecierea fizică și orice forme relevante de depreciere. În mod uzual, la costurile terenului și de construcție se adaugă un profit estimate pentru promotorul imobiliar. În cazul proprietăților vechi, abordarea prin cost ia în considerare o estimare a deprecierei, care include atât deteriorarea fizică, cât și deprecierea funcțională și economică. O estimare obținută prin abordarea prin cost reprezintă valoarea unei proprietăți depline (neocupată). Dacă proprietatea este închiriată sau este supusă unor alte interese parțiale, evaluatorul trebuie să aplice corecții pentru a reflecta drepturile de proprietate care se evaluează. Costul și *valoarea de piață* sunt cel mai apropiate în cazul unei proprietăți noi. Abordarea prin cost este aplicată adesea în evaluarea unor construcții noi sau recente, a unor proiecte de construcții, extinderi sau renovări. Totuși estimările de cost reprezintă limita superioară a ceea ce cumpărătorii ar plăti pentru astfel de proprietăți. *Abordarea prin cost* este utilă în evaluarea proprietăților specializate sau cu piață limitată, care se vând rar.

Valoarea proprietății prin abordarea prin cost se estimează prin costul de reproducere sau de înlocuire al acesteia, estimat la data evaluării, afectat de pierderile de valoare datorate uzurii fizice, funcționale și din cauze externe.

Metoda costului de înlocuire net cu formula:

Costul de înlocuire net = Costul actual – Depreciere

Unde:

Costul de înlocuire este „costul estimat pentru a construi, la prețurile curente de la data evaluării, un bun cu utilitate similară cu cea a bunurilor evaluate, folosind materiale, proiect și tehnologii actuale”.

RAPORT EVALUARE SC NG TEX SRL

Valoarea de nou (costul actual de inlocuire) a fost luata de pe piata. Pretul de nou a fost preluat de pe situri de specialitate (pret nou prin asimilare cu <http://www.landau.ro/producer/gerber/> <http://www.goodstyle.ro/prod/222/masini-de-cusut-uberdeck-marca-pegasus-wt-600> etc) https://altex.ro/aer-conditionat/cpl/filtru/capacitate-de-racire-btu-h-7573/peste-24000/?utm_source=tradeads&utm_medium=cpl&utm_campaign=aff

https://www.emag.ro/laptopuri/brand/toshiba/c?ref=lst_quick_8354_55

Deprecierea este „pierderea de valoare fata de costul de refacere sau de inlocuire a bunurilor ce poate sa apara din cauze fizice (uzura fizica datorata varstei si utilizarii),functionale,(depreciere functionala ca urmare a imbatranirii morale si,respectiv ,a unor inadecvari)sau economice(depreciere datorata modificarii cererii, concurentei agresive, a unor inadecvari de operare)”

Au fost definite urmatoarele deprecieri:

Deprecierea fizica (uzura fizica datorata varstei si utilizarii)

Deprecierea functionala(reprezinta pierderea de valoare ca rezultat al procesului tehnologic ,al aparitiei de noi tehnologii)

Deprecierea economica(reprezinta pierderea de valoare rezultata ca urmare a actiunii unor factori externi activului. S-a estimat o depreciere economica de 5% (regim second hand)

Nota : valorile de mai sus au fost comparate cu valorile solicitate pe piata bunurilor de acelasi fel . S-a constatat ca acestea se incadreaza in valorile medii ale produselor similare.

nr crt	Denumire mijloc fix	pif	nr buc	val nou euro/ buc	depr fizica	depr fct	depr ec	val PIATa (EURO)	val piata (lei/buc)	val totala (fara TVA)
1	Notebook Toshiba Satellite c55-A-12h	12.2013	1	540	20%	40%	5%	246	1,161	1161
2	instalatie automata de croit Mario Foni CM98	2000	1	30,000	83%	30%	5%	3,392	16,010	16010
3	masina cusut gaici Union Special Blindstitch	2000	1	3,500	73%	30%	5%	628	2,964	2964
4	masina cusut PEGASUS 600	2000	1	5,500	83%	30%	5%	622	2,936	2936
5	aparat aer conditionat Vision WIFI 24000 BTU	7.2016	4	600	25%	0%	5%	428	2,020	8080
total										31151