

Tribunalul Prahova

Sectia a II-a civila, contencios administrativ

Dosar nr. 77/105/2023

PLAN DE REORGANIZARE

**Societatea BAUMONTAJ RENO BUILDING
SUPPLIERS S.R.L.**

August 2025

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Cuprins:

1. Aspecte preliminare privind procedura de reorganizare a societatii	4
1.1. Cadrul legal	4
1.2. Indeplinirea conditiilor legale pentru propunerea planului de reorganizare	4
1.3. Autorul planului	5
1.4. Durata planului	6
1.5. Scopul planului	6
2. Avantajele reorganizarii	7
2.1 Premisele reorganizarii societatii	7
2.2 Avantajele generale fata de procedura falimentului	7
2.3 Comparatia avantajelor reorganizarii in raport cu valoarea de lichidare a societatii in caz de faliment.	7
3.Prezentarea societatii BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L.	9
3.1. Identificarea societatii	9
3.2. Obiectul de activitate al societatii	9
3.3. Capital social, asociati, administrator	9
3.4 Principalele cauze care au determinat ajungerea Societatii in starea de insolventa	10
3.5. Litigii pe rol	10
4. Starea societatii la data propunerii planului	10
4.1 Analiza evolutiei patrimoniului societatii debitoare si a principalilor indicatori financiari	10
4.2. Activul companiei	30
4.3. Pasivul societatii si obligatiile de mediu	32
4.4. Tabelul definitiv al creantelor	32
4.5. Simularea falimentului	34
4.6. Avantaje pentru diferite categorii de creditor	36
5. Strategia de reorganizare	37
5.1. Previziuni asupra bugetului de venituri si cheltuieli	38
5.2. Previziuni ale fluxului de numerar	39
6. Distribuii	39
6.1.1. Modul de plata al creantelor	39
6.1.2. Plata creantelor nascute dupa data deschiderii procedurii	39
6.2. Tratamentul creantelor	40

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

6.2.1. Categori de creante care nu sunt defavorizate prin plan	40
6.2.2. Categoriile de creante defavorizate prin plan	40
6.3. Tratamentul corect si echitabil al creantelor	40
6.4. Programul de plata a creantelor	41
6.5. Plata administratorului judiciar	41
7. Efectele confirmarii planului. Concluzii	41
7.1. Efectele confirmarii planului	41
7.2. Descarcarea de raspundere a debitorului	42
7.3. Controlul aplicarii planului	43
7.4. Concluzii	44

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

1. Aspecte preliminare privind procedura de reorganizare a societatii

1.1. Cadrul legal

Prezentul plan de reorganizare este fundamentat, din punct de vedere legal, pe dispozitiile Legii nr. 85/2014 – privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, act normativ care a intrat in vigoare in data de 28.06.2014. Avand in vedere faptul ca data deschiderii procedurii de insolventa a societatii debitoare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. a fost data de 20.01.2023 legea aplicabila este Legea 85/2014.

Reglementarile privitoare la reorganizarea juiciara sunt cuprinse in cadrul Sectiunii a 6-a din lege intitulata "Reorganizarea" sectiune care cuprinde la randul ei doua paragrafe distincte:

- Paragraful 1 intitulat „Planul” (art. 132 — 140), in cadrul caruia sunt reglementate in principal aspecte privitoare la continutul planului de reorganizare, conditiile de intocmire, depunere, adoptare si confirmare a acestuia, precum si aspecte privitoare la efectele juridice ale planului de reorganizare in urma confirmarii lui;

- Paragraful 2 intitulat „Perioada de reorganizare” (art. 141 - 144) in care sunt reglementate aspecte privitoare la obligatiile debitorului in perioada de reorganizare, aspecte privitoare la mijloacele de supraveghere a acestuia pe perioada de derulare a planului precum si consecintele juridice care decurg din nerespectarea planului confirmat.

Acest set de dispozitii legale reprezinta in esenta, modalitatea concreta de punere in practica a scopului principal al legii enuntat la art. 2 al acesteia. Potrivit acestui scop, acoperirea pasivului debitorului si acordare unei sanse de redresare reprezinta obiectivul principal al acestei proceduri. Atunci cand din analiza tuturor circumstantelor si a datelor procedurii reiese concluzia ca exista o posibilitate reala de redresare a activitatii debitorului, legea releva necesitatea acordarii unei sanse de restructurare in detrimentul lichidarii.

Decizia va fi intotdeauna stabilita de rezultatul comparatiei estimativ intre ceea ce poate fi obtinut de catre fiecare dintre creditorii in cele doua variante posibile: reorganizare si respectiv faliment. Astfel, niciun creditor participant la procedura nu va putea avea, in urma implementarii unui plan de reorganizare, o situatie mai rea decat ar fi avut-o in ipoteza in care societatea debitoare ar fi intrat in faliment (acesta fiind principiul de baza de la care se porneste in orice demers onest de reorganizare).

Motivul legitim si, in acelasi timp pragmatic care sta la baza tuturor acestor preocupari porneste de la urmatoarele observatii simple: conform indicatorilor Bancii Mondiale, ratele de recuperare din UE sunt cuprinse intre 30% in Croatia si Romania, si 90%, in Belgia si Finlanda. Ratele de recuperare sunt mai mari in economiile in care restructurarea este procedura de insolventa cel mai des intalnita. In aceste economii, creditorii se pot astepta, in medie, la recuperarea a 83% din creantelelor, fata de o medie de 57% in procedura de lichidare.

1.2. Indeplinirea conditiilor legale pentru propunerea planului de reorganizare

Conditiiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societatii debitoare, conf. art. 132 alin. 1 lit. a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa (numita in continuare "Legea insolventei"), cu modificarile si completari ulterioare, sunt indeplinite dupa cum urmeaza:

- intentia de reorganizare a activitatii Societatii a fost exprimata conform A.G.A din 06.02.2023;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

- tabelul definitiv de creante al BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. a fost depus la dosarul cauzei si publicat in BPI nr. 905/15.07.2025. Ulterior, ca urmare a precizarilor efectuate de creditorii ING Bank si AJFP Prahova si a evaluarii bunurilor garantate, a fost intocmit tabelul definitiv al creantelor rectificat ce a fost publicat in BPI nr. 1014/06.08.2025, astfel incat planul de reorganizare este depus in termenul legal de 30 de zile de la data publicarii tabelului definitiv de creante.
- societatea nu a mai fost subiect al procedurii instituite in baza legii insolventei. Nici societatea si niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infractiunile prevazute de art. 132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014.

1.3. Autorul planului

Planul de reorganizare al societatii BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. este propus de catre:

- societatea debitoare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. prin administratorul special, dl. Șerban Gheorghe - Marian, desemnat prin hotararea Adunarii Generale a Asociatilor din data de 06.02.2023
sub indrumarea
- administratorului judiciar VIA INSOLV SPRL cu sediul in Ploiesti, str. Banatului, nr. 1, bl. 37B, ap. 3, judetul Prahova, inmatriculata la U.N.P.I.R. sub nr. RFO II 0700.

Considerentele care au determinat o asemenea optiune sunt urmatoarele:

- avand in vedere experienta acumulata in perioada de observatie dar si in perioada anterioara datei intrarii in procedura de insolventa (20.01.2023), se poate afirma faptul ca societatea debitoare cunoaste in mod temeinic realitatile cu care se confrunta atat in planul intern cat si extern, avand conturata o imagine fidela asupra situatiei actuale si asupra obiectivelor de urmarit in perspectiva reorganizarii;
- in baza atributiilor conferite de lege si de catre judecatorul-sindic, dar si prin prisma analizei si al controlului economico-financiar exercitat permanent asupra activitatii societatii debitoare, administratorul judiciar si-a conturat o imagine adecvata asupra posibilitatii de punere in aplicare a unui plan de Reorganizare a societatii debitoare si a acordat consultanta in vederea intocmirii prezentului plan;
- de asemenea, aceasta optiune asigura cel mai bine intreprinderea tuturor demersurilor legale si utilizarea parghiilor juridice oferite de lege, sub a caror reglementare se afla debitoarea BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L., in scopul acoperirii masei create intr-un quantum superior fata de varianta falimentului.

Destinatarii acestui Plan de reorganizare – denumit in continuare "Planul" sunt judecatorul-sindic si creditorii inscrisi in tabelul definitiv de creante.

Creditorii monitorizeaza in perioada de reorganizare activitatea debitoarei prin intermediul administratorului judiciar. Interesul evident al acestora pentru indeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezinta un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, intrucat din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitatile de interventie, in vederea corectarii sau optimizarii pe parcurs a modului de lucru si de aplicare a planului.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

1.4. Durata planului

În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea și executarea planului de reorganizare pe o perioadă de 36 luni, conform art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014.

În măsura în care obiectivele stabilite prin Plan nu vor putea fi realizate în intervalul propus pentru implementarea acestuia, conform art. 139 alin. (5) din Legea insolvenței, modificarea planului de reorganizare sau prelungirea duratei acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii, cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de legea insolvenței. Dacă modificarea planului este propusă de debitor, ea va trebui să fie aprobată de adunarea generală a asociaților.

1.5. Scopul planului

Din punct de vedere procedural, singurele căi posibile pe care societatea debitoare le poate urma în perioada următoare sunt:

1. Reorganizarea – obținerea de venituri din lucrări de construcții civile și industriale;
2. Lichidarea prin faliment.

Prin cererea de deschidere a procedurii de insolvență, societatea debitoare a semnalat existența stării sale de insolvență și și-a exprimat intenția de a-și reorganiza activitatea, considerând că trebuie să intervină în vederea redresării situației sale.

Pornind de la această situație, prezentul plan de reorganizare are ca scop principal continuarea activității de construcții civile și industriale, redresarea societății debitoare prin instituirea unei supravegheri atente din partea creditorilor și a administratorului judiciar și, prin acestea, acoperirea într-o proporție cât mai mare a datoriilor acumulate.

În raport cu aceste datorii care trebuie achitate, principalul mijloc de realizare privit din perspectiva legii insolvenței îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate avantajele care decurg din aceasta.

În concepția modernă a legiuitorului, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să genereze resursele necesare acoperirii pasivului decât ar putea să o facă operațiunea de lichidare a averii unei societăți aflate în faliment. Prin această concepție este pusă în valoare și funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoare, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Procedura reorganizării, prin continuarea activității debitorului, implică fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, fie implementarea unui sistem de supraveghere strict al activității acesteia, activitate care va trebui plătită după noua strategie stabilită prin planul de reorganizare, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate vizând ca principală finalitate: obținerea profitabilității.

Luând în considerare propunerile formulate prin prezentul plan - obținerea de venituri din lucrări de construcții civile și industriale, există premise certe care ne îndreptătesc să considerăm ca scopul

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

acestui plan de reorganizare poate fi atins ulterior aprobarii lui de catre adunarea creditorilor si confirmarii acestuia de catre judecătorul-sindic.

2. Avantajele reorganizarii

2.1. Premisele reorganizarii societatii

Planul de reorganizare urmareste acoperirea partiala a pasivului societatii debitoare si continuarea unei activitati economice eficiente, prin asigurarea unui echilibru patrimonial între activul real al societatii si pasivul aferent, in contextul unei îndestulari mai rapide fata de cea in care s-ar fi indestulat creditorii in situatia falimentului.

Astfel, principiile care stau la baza întocmirii planului sunt:

- A. Asigurarea unor surse de venit din desfășurarea activității curente de lucrari de constructii civile si industriale.
- B. Distribuire către creditori.

2.2. Avantajele generale fata de procedura falimentului

Daca in cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarii intereselor societatii debitoare a carei avere este vanduta (lichidata) in intregime, in cazul reorganizarii cele doua interese se cumuleaza, debitorul continuandu-si activitatea, cu consecinta cresterii sale economice.

Totodata procedura de reorganizare comporta avantaje:

- Societatea are costuri fixe, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (taxe locale, asigurari, impozite, utilitati, servicii de administrare etc.), cheltuieli ce nu pot fi sustinute decat prin desfasurarea activitatii de baza. Toate aceste cheltuieli, in cazul nefericit al falimentului societatii, ar urma sa fie platite prioritar din valoarea bunurilor vandute, conform art. 161 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca si cheltuieli de conservare si administrare), impietand asupra valorii obtinute din vanzare, si diminuand în mod direct gradul de satisfacere a creantelor creditorilor;
- Cheltuielile de procedura sunt semnificativ mai mici.

2.3. Comparatia avantajelor reorganizarii in raport cu valoarea de lichidare a societatii in caz de faliment.

Raportandu-ne, in estimarea valorii de piata a activelor societatii BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L., la valoarea contabila (cost istoric) a patrimoniului societatii, putem concluziona ca implementarea cu succes a planului de reorganizare va asigura acoperirea într-un grad mult mai mare a creantelor creditorilor.

Valorificarea activelor societatii intr-o procedura de faliment se realizeaza în conditii speciale care nu permit obtinerea in schimbul activelor societatii debitoare a valorii de piata a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmeaza a se obtine in procedura de lichidare a activelor societatii debitoare, se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primita, în mod rezonabil, din vanzarea unei proprietati, intr-o perioada de timp prea scurta pentru a fi conforma cu perioada de marketing necesara specificata in definitia valorii de piata”.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

In situatia reorganizarii:

-reorganizarea este unica modalitate prin care creditorii isi maximizeaza sansa de recuperare a creantelor in procentele prevazute in plan;

-in reorganizare interesele creditorilor concorda cu interesele societatii, ele se cumuleaza, debitorul continuandu-si activitatea cu premisa cresterii economice, iar creditorii profita de pe urma maximizarii valorii si lichidatatiilor suplimentare obtinute, realizandu-si in acest fel creantele intr-o proportie superioara comparativ cu cat ar reusi in ipoteza falimentului;

-se vor incasa o mare parte din creantele societatii;

-bugetul consolidat al statului va incasa pe langa datoriile restante si datoriile din perioada de observatie, integral datoriile curente in perioada de derulare a planului de reorganizare;

-creditorii cu cauza de preferinta vor incasa integral creantele admise;

-creditorii bugetari vor incasa integral creantele admise;

-creditorii salariati vor incasa 50% din creantele admise

-creditorii chirografari vor incasa 10% din creantele admise;

-creditorii subordonati vor incasa 0% din creantele admise.

-se vor derula contracte cu parteneri, in amonte si in aval, fapt ce va duce la continuarea activitatii partenerilor contractuali cu influenta asupra economiei si bugetului statului;

-in cazul reorganizarii societatea va avea un numar de 40 angajati iar platile salariilor si a obligatiilor catre bugetul de stat si bugetul de asigurari sociale si fonduri speciale vor fi facute in conditii de normalitate la termen.

In situatia lichidarii:

-in faliment pe langa datoriile din plan exigibile, se vor adauga si datoriile curente din perioada de observatie si cele din perioada de lichidare;

-in situatia lichidarii vanzarea bunurilor societatii va fi o vanzare fortata (termenul de vanzare fortata se utilizeaza cand un vanzator este constrans sa vanda si in consecinta, nu are la dispozitie o perioada de marketing adecvata iar potentialul comparator cunoaste problemele vanzatorului si urgenta vanzarii, profitand de aceasta situatie);

-mijloacele fixe se vor vinde la valori mai mici din cauza posibilei lipsei de cerere;

-societatea este obligata sa vanda rapid, situatie de care profita cumparatorul care actioneaza prudent si in cunostinta de cauza;

-piata second-hand de echipamente in Romania nu functioneaza;

-in procedurile de executare si de insolventa exista un blocaj generalizat privind vanzarea. Rezultatele vanzarii bunurilor specializate pot fi de aproximativ 15-40% din valoare ramasa neamortizata. Conform informatiilor din piata, terenurile la vanzare prin executare au reduceri de pana la 25%-50%.

-prin vanzarea fortata in cazul lichidarii veniturile obtinute vor fi impozabile, in acest fel marindu-se datoria fiscala si micșorandu-se profitul net obtinut prin lichidare;

-prin lichidarea societatii statul nu mai incaseaza obligatii din perioada de observatie si obligatii curente, ca in cazul reorganizarii.

In situatia falimentului, Societatea nu va acoperi in integralitate datoriile nascute anterior si ulterior deschiderii procedurii de insolventa.

Avantajele unei proceduri de reorganizare sunt izvorate din faptul ca activele pot fi valorificate la un pret apropiat de cel de piata, nu la un pret de vanzare fortata.

3. Prezentarea societății BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L.

3.1. Identificarea societății

Societatea **Baumontaj Reno Building Suppliers SRL**, este o persoană juridică română, cu sediul în Ploiesti, Str. Al. I. Iezerului, Nr.1, Bl.132, Sc.D, Etj. P, Ap.61, jud. Prahova, înregistrată la ORC sub nr. J29/144/2015, cod de identificare fiscală 34040794, având ca obiect principal de activitate potrivit Informații O.N.R.C. "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale" cod CAEN - 4120.

Prin Încheierea din data de 20.01.2023, pronunțată de Tribunalul Prahova, Secția a II-A Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. 77/105/2023, s-a dispus intrarea în procedura generale a insolvenței față de debitoarea **Baumontaj Reno Building Suppliers SRL**.

3.2. Obiectul de activitate al societății

Obiectul principal de activitate declarat conform CAEN Rev. 2 conform Informațiilor furnizate de Oficiul Național al Registrului Comerțului Prahova:

"Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale" cod CAEN - 4120.

Societatea **Baumontaj Reno Building Suppliers SRL** detine un punct de lucru în Belgia din data de 15.09.2015.

Societatea își desfășoară activitatea atât pe teritoriul României cât și în spațiul comunitar:

Denumire	2022	2023	2024	lei 30.06.2025
Servicii prestate pe teritoriul României	7.684.389	999.562	1.712.558	831.661
Servicii prestate punct de lucru Belgia	9.787.685	7.101.595	16.150.125	0
TOTAL	17.472.074	8.101.157	17.862.683	831.661

3.3. Capital social, asociați, administrator

Societatea **Baumontaj Reno Building Suppliers SRL** are un capital subscris și vărsat de 67.000 lei, fiind împărțit în 6700 de părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei fiecare, fiind constituit și repartizat astfel:

- **Serban Georghe-Marian**, cetățean român, în calitate de asociat unic are un aport la capital de 67000 lei, deținând un număr de 6700 părți sociale, respectiv o cotă de participare la capitalul social de 100%.

În prezent, administrarea societății se realizează de către **administratorul special dl. Serban Gheorghe-Marian** desemnat prin hotărârea Adunării Generale a Asociaților din data de 06.02.2023. Menționez faptul că, întrucât dreptul de administrare nu a fost ridicat, administrarea societății se realizează sub supravegherea administratorului judiciar.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

3.4. Principalele cauze care au determinat ajungerea Societatii in starea de insolventa

Conform Raportului asupra cauzelor si imprejurarilor care au dus la aparitia starii de insolventa al debitoarei, intocmita de administratorul judiciar, insolventa societatii BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. este rezultatul urmatoarelor cauze:

- probleme de trezorerie, blocaje financiare generate de neincasarea la timp a creantelor, poprirea conturilor si a terților.

- in cursul anului 2022 activitatea societatii a facut obiectul unei inspectii fiscale tematice privind eligibilitatea pentru acordarea facilitatii scutirii angajatilor firmelor de constructii de la plata impozitelor pe venit si a contributiilor aferente salariilor, inspectie care a fost finalizata cu decizia de impunere nr. 355/18.08.2022, prin care au fost stabilite impozite suplimentare de plata la bugetul statului, majorari si accesorii in suma totala de 1.442.352 lei. Decizia a fost contestata la ANAF, dar raspunsul a fost de respingere a contestatiei. Societatea a depus contestatie fiind inregistrat dosarul nr. 74/105/2023 la Tribunalul Prahova Sectia a II a Civila cu termen la data 01.10.2025, pentru efectuarea expertizei contabile.

- urmare a celui de-al doilea control efectuat a fost intocmit de AJFP Prahova Raportul de Inspecție Fiscală nr.F-PH_468 din 29.11.2022, si emisa Decizia de Impunere nr. F-PH_656/29.11.2022, fiind stabilita suplimentar suma de 662.703 lei. A fost formulata contestatie la organul fiscal emitent ce a fost respinsa prin decizia D.G.S.C 444/08.02.2023

Societatea a depus contestatie fiind inregistrat dosarul nr. **1655/105/2023** la Tribunalul Prahova Sectia a II a Civila cu termen la data 01.10.2025, pentru efectuarea expertizei contabile.

Situatia financiara dificila si inregistrarea rezultatelor financiare negative cu consecinta neplatii la termen a datoriilor către buget a dus la calcularea de accesorii.

3.5. Litigii aflate pe rol

Dosarul nr. **74/105/2023**, Tribunalul Prahova, având ca obiect contestație act administrativ fiscal, termen de judecată la data de 01.10.2025 pentru depunere raport expertiză.

Dosarul nr. **1655/105/2023**, Tribunalul Prahova, având ca obiect contestație act administrativ fiscal, termen de judecată la data de 01.10.2025 pentru efectuare raport expertiza.

Dosarul nr. **77/105/2023/a1**, avand ca obiect contestatia formulata de debitoare impotriva tabelului preliminar privind creanta AJFP Prahova. Instanta de fond a admis in parte contestația și a dispus înscrierea creanței AJFP Prahova în valoare de 2.105.055 lei creanță bugetară provizorie. La data de 08.01.2025 Baumontaj Reno Building Suppliers SRL a formulat apel ce are termen de judecata la data de 21.10.2025 la Curtea de Apel Ploiesti.

4. Starea societatii la data propunerii planului

4.1. Analiza evolutiei patrimoniului societatii debitoare si a principalilor indicatori financiari.

Analiza de ansamblu a situatiei patrimoniale

Analiza situatiei patrimoniale se realizeaza pe baza situatiilor financiare anuale furnizate de societate pentru perioada 2022, 2023, 2024, a balantelor contabile aferente lunilor decembrie 2022, decembrie 2023, decembrie 2024 si iunie 2025.

Situatia evolutiei patrimoniului pe perioada analizata este redata in tabelul de mai jos:

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Element patrimonial	31.12.2022	%	31.12.2023	%	31.12.2024	%	30.06.2025	%
A.ACTIV	2.994.088	100,00	4.415.216	100,00	8.360.864	100,00	8.520.207	100,00
A.1.ACTIVE IMOBILIZATE	162.393	5,42	86.584	1,96	37.875	0,45	22.179	0,26
Imobilizari necorporale	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Imobilizari corporale	162.393	5,42	86.584	1,96	37.875	0,45	22.179	0,26
Imobilizari financiare	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.2.ACTIVE CIRCULANTE	2.831.695	94,58	4.328.632	98,04	8.322.989	99,55	8.498.028	99,74
Stocuri	1.513.537	50,55	1.513.537	34,28	1.512.784	18,09	1.517.045	17,81
Creante	1.288.840	43,05	2.787.247	63,13	6.742.477	80,64	6.944.313	81,50
Disponibilitati	29.318	0,98	27.848	0,63	67.728	0,81	36.670	0,43
A.3.ALTE ACTIVE (cheltuieli inregistrate in avans)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.PASIV	2.994.088	100,00	4.415.216	100,00	8.360.864	100,00	8.520.207	100,00
B.1.CAPITAL PROPRIU	50.750	1,70	-709.896	-16,08	682.666	8,17	-1.029.475	-12,08
Capital Social	67.000	2,24	67.000	1,52	67.000	0,80	67.000	0,79
Rezerve legale	13.400	0,45	13.400	0,30	13.400	0,16	13.400	0,16
Alte rezerve	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Rezultatul reportat	540.702	18,06	-29.649	-0,67	-790.296	-9,45	602.265	7,07
Rezultatul exercitiului financiar	-570.352	-19,05	-760.647	-17,23	1.392.562	16,66	-1.712.140	-20,10
Repartizarea profitului	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
B.2.DATORII	2.943.338	98,30	5.125.112	116,08	7.678.198	91,83	9.549.682	112,08
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an	2.316.605	77,37	4.498.379	101,88	7.051.465	84,34	9.549.682	112,08
Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an	626.733	20,93	626.733	14,19	626.733	7,50	0	0,00
B.3.ALTE PASIVE (venituri inregistrate in avans)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Analizand datele de mai sus putem trage urmatoarele concluzii:

A. In ceea ce priveste structura ACTIVUL societatii:

A.1.Activele imobilizate brute

Activele imobilizate au detinut ponderea in total Activ pe intreaga perioada analizata respectiv: 5,42 in 2022, 1,96% în 2023, 0,45% in 2024 și 0,26% la data de 30.06.2025.

Evolutia imobilizarilor necorporale si corporale in perioada 31.12.2012 – 30.06.2025 este urmatoarea:

Structura imobilizari necorporale	31.12.2022	%	31.12.2023	%	31.12.2024	%	30.06.2025	%
VALOARE BRUTA								
Alte imobilizari necorporale	5.040	100,00	5.040	100,00	5.040	100,00	5.040	0,00
TOTAL 1	5.040	100	5.040	100	5.040	100	5.040	0
AMORTIZARI								
Amortizarea chetuielilor de constituire	5.040	0,00	5.040	0,00	5.040	0,00	5.040	0,00
TOTAL 2	5.040	0	5.040	0	5.040	0	5.040	0
VALOARE NETA IMOBILIZARI	0	*	0	*	0	*	0	*

Structura imobilizarilor corporale	31.12.2022	%	31.12.2023	%	31.12.2024	%	30.06.2025	%
VALOARE BRUTA								
Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	119.798	11,85	119.798	11,85	119.798	11,85	119.798	11,85
Mijloace de transport	668.290	66,08	668.290	66,08	668.290	66,08	668.290	66,08

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale	223.244	22,07	223.244	22,07	223.244	22,07	223.244	22,07
TOTAL 1	1.011.332	100	1.011.332	100	1.011.332	100	1.011.332	100
AMORTIZARI								
Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport	626.308	73,78	701.504	75,86	750.213	77,07	765.909	77,43
Amortizarea altor imobilizari corporale	222.631	26,22	223.244	24,14	223.244	22,93	223.244	22,57
TOTAL 2	848.939	100	924.748	100	973.457	100	989.153	100
VALOARE NETA IMOBILIZARI	162.393	*	86.584	*	37.875	*	22.179	*

Imobilizari necorporale

Societatea detine la data de 30.06.2025 licente informatice (WINDOC, WINDOWS 10, MICROSOFT OFFICE, SMART BILL) in valoare totala de 5.040 lei.

Licentele detinute sunt integral amortizate la data de 30.06.2025.

Imobilizari corporale

Potrivit registrului imobilizarilor corporale si a informatiilor furnizate de societate la data de 30.06.2025, societatea detine urmatoarele:

1.Echipamente tehnologice (masini, utilaje):

Mijloc de transport	Loc	Data achizitie	Valoare (lei)	Stare de conservare
EMONDOR HT 103	BUC	09.08.2018	2.520,17	FUNCTIONAL
LAMA DE ZAPADA MODEL 88200 SERIA 1402	BUC	25.10.2018	8.307,68	FUNCTIONAL
BRAT DE EXCAVARE MODEL MZ600 SERIA 1471	BUC	25.10.2018	28.622,66	FUNCTIONAL
CIOCAN HIDRAULIC OMP	BUC	25.10.2018	14.544,32	FUNCTIONAL
CHIT FURCI PT. PALETIZARE MODEL 86120 SERIA 3136	BUC	25.10.2018	4.362,09	FUNCTIONAL
LAMA DE ZAPADA CU INCLINARE HIDRAULICA	BUC	08.11.2018	23.675,00	FUNCTIONAL
SCHELA DINGO	BUC	09.01.2019	4.723,48	FUNCTIONAL
ROBOT MAAIER HONDA HRM310	BUC	01.09.2019	7.802,73	FUNCTIONAL
SCHELA DINGO	BUC	17.09.2019	4.219,47	FUNCTIONAL
MOTOFIERASTRAU HUSQVARNA 560 XP 18"	BUC	04.10.2019	2.520,17	FUNCTIONAL
CIOCAN ROTOPERCUTOR	BUC	07.11.2019	4.850,00	FUNCTIONAL
TOCATOR DE RESTURI VEGETALE STATIONAR RAMBO	BUC	04.02.2020	4.233,46	FUNCTIONAL
MLW - PACHET SCULE	BUC	10.03.2021	2.719,00	DEFECT
MLW - PACHET SCULE	BUC	10.03.2021	2.719,00	DEFECT
STATIE INCARCARE AUTO	BUC	28.10.2021	3.978,68	FUNCTIONAL
TOTAL			119.797,91	

2.Mijloace de transport:

Mijloc de transport	Loc	Data achizitie	Valoare (lei)	Stare de conservare
AUTO MERCEDES BENZ VITO PH25BBS	BUC	30.03.2016	64.643,90	FUNCTIONAL
PEUGEOT EXPERT PH17BMT	BUC	20.04.2017	26.000,00	DEFECT
MERCEDES BENZ PH15BMT	BUC	21.04.2017	25.000,00	DEFECT
CITROEN NEMO PH14BMT	BUC	24.04.2017	13.000,00	DEFECT
OPEL COMBO PH27BMS	BUC	12.09.2017	17.243,63	DEFECT
HYUNDAI PH28BBS	BUC	12.09.2017	14.944,48	DEFECT
OPEL COMBO PH31BBS	BUC	02.11.2017	22.760,60	FUNCTIONAL
MERCEDES BENZ PH07BBS	BUC	25.05.2018	77.763,84	FUNCTIONAL
MERCEDES BENZ PH34BBS	BUC	01.07.2018	46.568,05	FUNCTIONAL

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

MERCEDES SPRINTER PH23BBS	BUC	01.08.2018	77.755,44	FUNCTIONAL
LORRIES TIP S221 PH29BBS	BUC	05.02.2020	13.613,88	FUNCTIONAL
TRACTOR CLAAS NECTIS 247F SS	BUC	27.02.2020	50.400,00	DEFECT
MERCEDES BENZ VITO PH22BBS	BUC	01.03.2020	60.000,00	FUNCTIONAL
MERCEDES SPRINTER PH21BBS	BUC	23.10.2020	24.280,00	FUNCTIONAL
DACIA LOGAN PH06BBS	BUC	13.01.2021	24.781,51	FUNCTIONAL
AUTO BMW 520 D TOURING PH32BBS	BUC	13.01.2022	46.963,25	FUNCTIONAL
RENAULT TRAFIC PH46BBS	BUC	25.03.2022	12.372,25	FUNCTIONAL
RENAULT MASTER PH30BBS	BUC	31.03.2022	21.517,71	FUNCTIONAL
RENAULT KANGOO PH47BBS	BUC	01.04.2022	6.181,75	FUNCTIONAL
WOLKSWAGEN PH16BMT	BUC	01.09.2022	22.500,00	DEFECT
TOTAL			668.290,29	

3. Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale:

Denumire	Loc	Data achizitie	Valoarea de achizitie	Valoarea actualizata
DULAP	BUC	01.06.2015	4.000,00	DEFECT
SAMSUNG GALAXY S7 EDGE	BUC	06.01.2017	2.940,34	DEFECT
TELEFON SAMSUNG S8	BUC	31.12.2017	2.604,96	DEFECT
SAMSUNG GALAXY NOTES	BUC	25.10.2018	3.948,74	DEFECT
IPHONE XS 64 GB GOLD	BUC	26.07.2019	3.504,04	DEFECT
TELEFON APPLE IPHONE 11 PRO	BUC	31.10.2019	6.134,45	DEFECT
LAPTOP DELL G3 3779 I7	BUC	11.03.2020	4.447,00	DEFECT
SMARTPHONE APPLE IPHONE	BUC	13.05.2020	4.411,68	DEFECT
CANAPEA	BUC	18.03.2021	5.145,69	FUNCTIONAL
MOBILIER	BUC	23.03.2021	16.300,00	FUNCTIONAL
MOBILIER BIROURI	BUC	02.06.2021	124.991,04	FUNCTIONAL
MOBILIER RECEPTIE	BUC	04.11.2021	44.816,17	FUNCTIONAL
TOTAL			223.244,11	

La data de 29.07.2025 a fost depus la Tribunalul Prahova raportul de evaluare al bunurilor aflate sub sechestru AJFP Prahova, precum și a unor vehicule libere de sarcini din patrimoniului societății care sunt lipsite de utilitate, nefuncționale, defecte, modalitatea de valorificare fiind ca material reciclabil, respectiv:

Nr. crt.	Denumire	Nr. inmatriculare	Valoare de piata (lei)	Observatie
1.	remorca 02 LORRIES S221	PH29BBS	23.800	sechestrul AJFP Prahova
2.	autoutilitara N1 MERCEDES BENZ SPRINTER	PH21BBS	25.000	sechestrul AJFP Prahova
3.	tractor CLAAS NECTIS 247F	-	37.500	sechestrul AJFP Prahova
4.	autoturism M1 DACIA LOGAN	PH06BBS	22.800	sechestrul AJFP Prahova
5.	autoturism M1 BMW 520d	PH32BBS	48.200	sechestrul AJFP Prahova
6.	remorca 01 GROVEE	PH42BBS	3.151	sechestrul AJFP Prahova
7.	autoutilitara N1 RENAULT MASTER	PH30BBS	27.900	sechestrul AJFP Prahova

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

8.	autoutilitara N1 CITROEN NEMO	PH14BMT	propune de casare	
9.	autoutilitara N1 MERCEDES BENZ VITO	PH15BMT	propune de casare	
10.	autoutilitara N1 VOLKSWAGEN TRANSPORTER	PH16BMT	propune de casare	
11.	autoutilitara N1 PEUGEOT EXPERT	PH17BMT	propune de casare	
12.	autoturism M1 HYNDAY I30	PH28BBS	propune de casare	

Valorile nu conțin TVA.

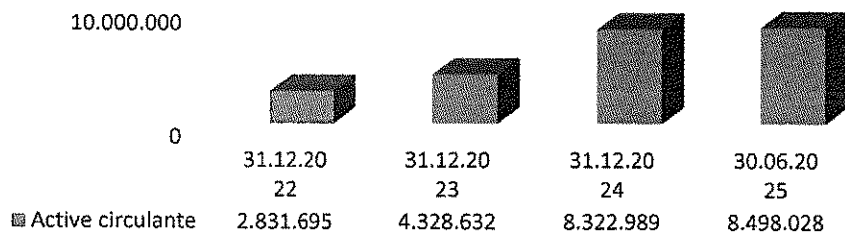
A.2.Active circulante

In perioada supusa analizei, 31.12.2022 – 30.06.2025, activele circulante au avut o evolutie crescatoare. Ponderea activelor circulante in total active a fost de: 94,58% la 31.12.2022, 98,04% la 31.12.2023, 99,55% la 31.12.2024 si 99,74% la 30.06.2025.

Evolutia activelor circulante se prezinta astfel:

Active circulante	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Stocuri	1.513.537	1.513.537	1.512.784	1.517.045
Creante	1.288.840	2.787.247	6.742.477	6.944.313
Disponibilitati banesti	29.318	27.848	67.728	36.670
Active circulante - total	2.831.695	4.328.632	8.322.989	8.498.028

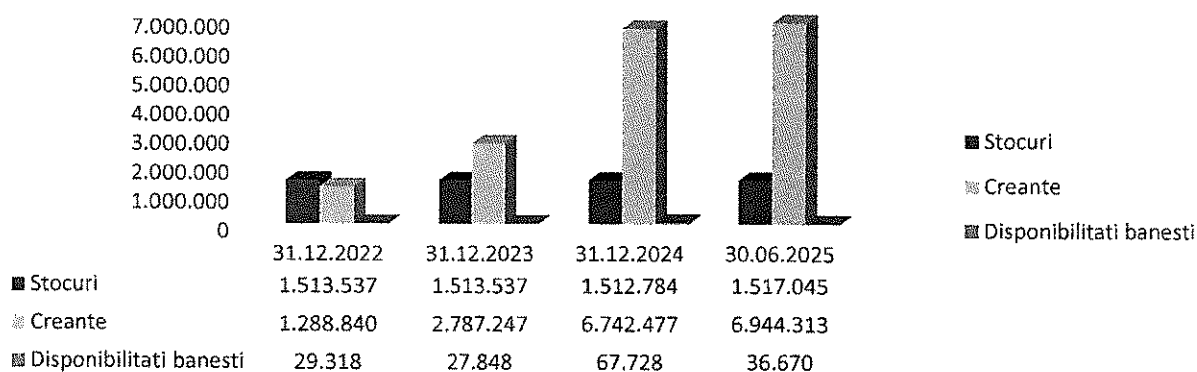
Evolutia Activelor circulante



Structura activelor circulante se prezinta astfel:

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Structura activelor circulante



Stocurile

In perioada analizata societatea detine stocuri dupa cum urmeaza:

Stocuri	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Materiale auxiliare	33.800	33.800	33.800	37.870
Servicii in curs de executie	1.398.827	1.398.827	1.398.827	1.398.827
Ambalaje	753	753	0	191
Furnizori-debitori pentru cumpararea de stocuri	80.157	80.157	80.157	80.157
Stocuri - total	1.513.537	1.513.537	1.512.784	1.517.045

Stocurile de materiale auxiliare la data de 30.06.2025 in valoare de 37.870 sunt constituite din materiale si consumabile folosite in activitatea de constructii: caramida, grinzi, cherestea molid, liant Z100 Heidelberg 40 kg, profile, XPS FK 100 mm, apa demineralizata, baterii, cupla, vaselina.

Potrivit datelor furnizate de bitoare, serviciile in curs de executie reprezinta lucrari in curs de executie:

- lucrari in curs/RDM home constructi cf anexa nc8 2020: 55.872,93 lei;
 - lucrari in curs/RDM home constructi cf anexa nc8 2020: 67.503,97 lei;
 - lucrari in curs/RDM home constructi nc1 rest 2021: 228.915,67 lei;
 - lucrari in curs/RDM home constructi nc1 2022 santier Oituz: 1.046.533,95 lei
- TOTAL: 1.398.826,52

Furnizorii-debitori pentru cumparari de bunuri in suma de 80.157 lei reprezinta avansuri achitate pentru cumpararea de stocuri, din care cei mai importanti sunt:

- Dariden Elit Distributions SRL: 45.816 lei;
- Class Beton Agregate SRL: 17.731 lei;
- General Meel Electric SRL: 7.977 lei;
- Meissel & Holz SRL: 4.799 lei;
- OMV Petrom Marketing SRL: 1.062 lei;
- Oost West Construct BVBA: 2.757 lei.

Total: 80.142 lei

Creantele

Componenta creantelor in perioada analizata este urmatoarea:

Creante	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
---------	------------	------------	------------	------------

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Alte creante imobilizate	780	780	780	780
Furnizori-debitori pentru cumpararea de servicii	233.867	233.868	234.188	234.188
Cienti	618.205	642.646	621.074	820.475
Alte creante sociale (CM de recuperat de la Casa de Sanatate)	5.701	3.491	3.491	3.491
TVA de recuperat	0	0	3.337	5.306
TVA neexigibila	636	0	410	876
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	0	334	334	334
Decontare intre unitate si subunitati	429.651	1.906.128	5.878.863	5.878.863
Creante - total	1.288.840	2.787.247	6.742.477	6.944.313

In perioada analizata creantele totale au crescut cu 5.655.473 lei astfel:

- decontari intre unitati si subunitati au crescut cu 5.449.212 lei;
- clientii au crescut cu 202.270 lei;
- TVA de recuperat a crescut cu 5.306 lei;
- decontari din operatiuni in curs de clarificare au crescut cu 334 lei;
- furnizorii-debitori pt. prestarea de servicii au crescut cu 321 lei;
- TVA neexigibila a crescut cu 240 lei.
- alte creante sociale (CM de recuperat) au scazut cu 2.210 lei;

Ponderea creantelor in total creante la data de 30 iunie 2025 este urmatoarea:

- decontari intre unitati si subunitati: 84,66%;
- clienti : 11,82%;
- furnizorii-debitori pt. prestarea de servicii: 3,37%;
- TVA de recuperat : 0,08%;
- alte creante sociale (CM de recuperate): 0,05%;
- alte creante imobilizate: 0,01%;
- TVA neexigibila : 0,01%.

Alte creante in suma de 780 lei reprezinta garantie platita catre societatea SYRANO CONSTRUCT S.R.L. reprezentand garantie paleti returnabili.

Componenta furnizorilor-debitori pentru prestari de servicii reprezinta sume platite in avans pentru diverse servicii catre:

- HANDS POWER SRL: 194.155,64 LEI;
 - JUSTME DESIGN CONSTRUCT SRL: 19.620,00 LEI;
 - CRISDANA EXPRESS SRL: 17.000 LEI;
 - HUNNEBECK ROMANIA SRL: 3.091,77 LEI;
 - ALUXTOUR S.R.L.: 320,45 LEI
- TOTAL: 234.187,86 LEI

Clientii neincasati la data de 30.06.2025 sunt in suma totala de 820.475 lei astfel:

- NV DEMUYNCK BOUW: 453.123 LEI;
- BYONIC LOGISTIC SRL: 199.401 LEI;
- RECO BOUW: 75.728 LEI;
- RDM HOME CONSTRUCT SRL: 61.307 LEI;
- SIMPLU CONS 2004 SRL: 15.951 LEI;
- OOST WEST CONSTRUCT BVBA: 5.899 LEI;
- BVBA KOEL-EN ELEKTROTECHNEK: 4.887 LEI;
- VEREENOOGHE INVEST BV: 2.179 LEI;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

-BMC ROOFING CONSTRUCT SRL: 2.000 LEI

TOTAL: 820.475 LEI

Potrivit datelor furnizate de debitoare, BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. are un sold debitor aferent contului 481 „Decontare între unitate și subunități”, la data de 30.06.2025, suma de 5.878.863 lei reprezentând sume de încasat de la punctul de lucru din Belgia.

Disponibilitățile banesti

Componenta disponibilităților banesti în perioada analizată este următoarea:

Disponibilități banesti	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Conturi la banca în lei	1.881	4.088	36.773	2.005
Conturi la banca în valută	8	2.353	9.548	13.258
Casa în lei	6.129	107	107	107
Casa în valută	21.300	21.300	21.300	21.300
Disponibilități banesti - total	29.318	27.848	67.728	36.670

Potrivit datelor furnizate de societatea, disponibilitățile banesti totale înregistrate la data de 30.06.2025 sunt în suma de 36.670 lei, în creștere cu 7.352 lei față de 31.12.2022.

B.În ceea ce privește PASIVUL societății

B.1.Capitalurile proprii

În structură, capitalurile proprii sunt constituite din: capital social, rezerve de orice fel, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar și primele de capital.

În anii 2022 și 2024 capitalurile proprii ale societății sunt pozitive iar la data de 31.12.2023 și 30.06.2025 capitalurile proprii sunt negative.

În ceea ce privește evoluția elementelor constitutive ale capitalului propriu pe perioada analizată, rezultă următoarele:

-capitalul social are aceeași valoare pe întreaga perioadă analizată, respectiv de 67.000 lei;

-în perioada analizată societatea a înregistrat rezerve legale în suma de 13.400 lei;

-rezultatul reportat la data de 30.06.2025 reprezintă profit nerepartizat în valoare de 602.265 lei;

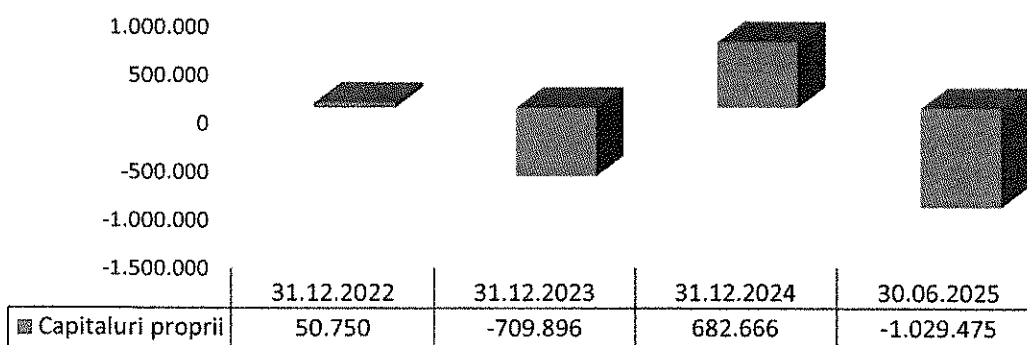
-rezultatul exercitiului indică o pierdere netă de -570.352 lei la 31.12.2022, o pierdere netă de -760.647 lei la 31.12.2023, un profit net de 1.392.562 lei la 31.12.2024 și o pierdere netă de -1.712.140 lei la data de 30.06.2025.

Structura capitalurilor proprii se prezintă astfel:

Element patrimonial	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Capital social	67.000	67.000	67.000	67.000
Rezerve legale	13.400	13.400	13.400	13.400
Rezultatul reportat	540.702	-29.649	-790.296	602.265
Rezultatul exercitiului financiar	-570.352	-760.647	1.392.562	-1.712.140
Repartizare profitului	0	0	0	0
Capital propriu	50.750	-709.896	682.666	-1.029.475

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Evolutia capitalurilor proprii



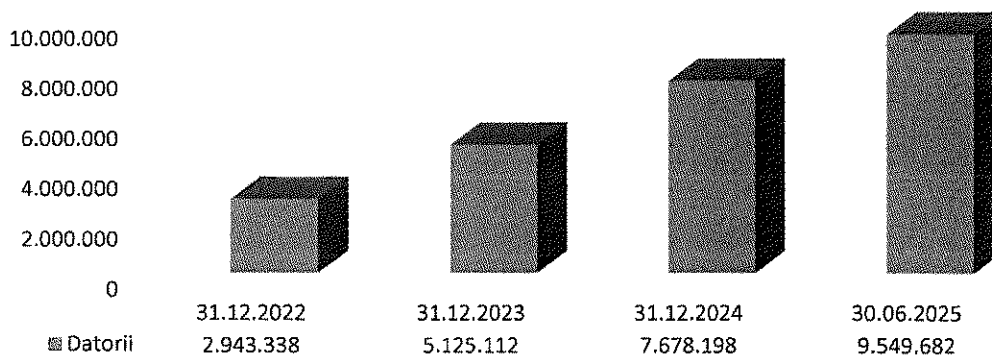
B.2.Datoriile

Structura datoriilor in perioada analizata este urmatoarea:

Element patrimonial	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Datorii comerciale	558.457	579.282	821.694	840.910
Datorii in legatura cu personalul	80.889	1.710.465	3.305.429	5.043.835
Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat	364.882	892.268	1.600.637	1.714.499
Actionari/asociati conturi curente	245.895	249.895	249.895	249.895
Creditori diversi	1.066.469	1.066.469	1.073.810	1.073.810
Credite bancare pe termen lung	626.733	626.733	626.733	626.733
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	13	0	0	0
Datorii - total	2.943.338	5.125.112	7.678.198	9.549.682

In perioada 31.12.2022 – 30.06.2025 evolutia datoriilor se prezinta astfel:

Evolutia datoriilor



Datoriile societatii inregistrate la 30 iunie 2025 sunt în valoare totală de 9.549.682 lei, în creștere cu 6.606.344 lei față de 31.12.2022 astfel:

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

- datoriile cu personalul au crescut cu 4.962.946 lei;
- datoriile cu bugetul de stat și bugetul de asigurari sociale au crescut cu 1.349.617 lei;
- datoriile comerciale - furnizori au crescut cu 282.453 lei;
- creditorii diversi au crescut cu 7.341 lei;
- actionari/asociati conturi curente au crescut cu 4.000 lei;
- decontari din operatiuni in curs de clarificare au scazut cu 13 lei.

Ponderea datoriilor in total datorii la data de 30 iunie 2025 este urmatoarea:

- datoriile cu personalul: 52,82%;
- datoriile cu bugetul de stat și bugetul de asigurari sociale: 17,95%;
- creditorii diversi: 11,24%;
- datorii comerciale: 8,81%;
- creditele bancare pe termen lung: 6,56%;
- actionari/asociati conturi curente: 2,62%.

Avand in vedere ca valoarea unei societati este data de valoarea activului net contabil, vom proceda in cele ce urmeaza la determinarea acestuia.

Element patrimonial	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
TOTAL ACTIV	2.994.088	4.415.216	8.360.864	8.520.207
TOTAL DATORII	2.943.338	5.125.112	7.678.198	9.549.682
ACTIV NET CONTABIL	50.750	-709.896	682.666	-1.029.475

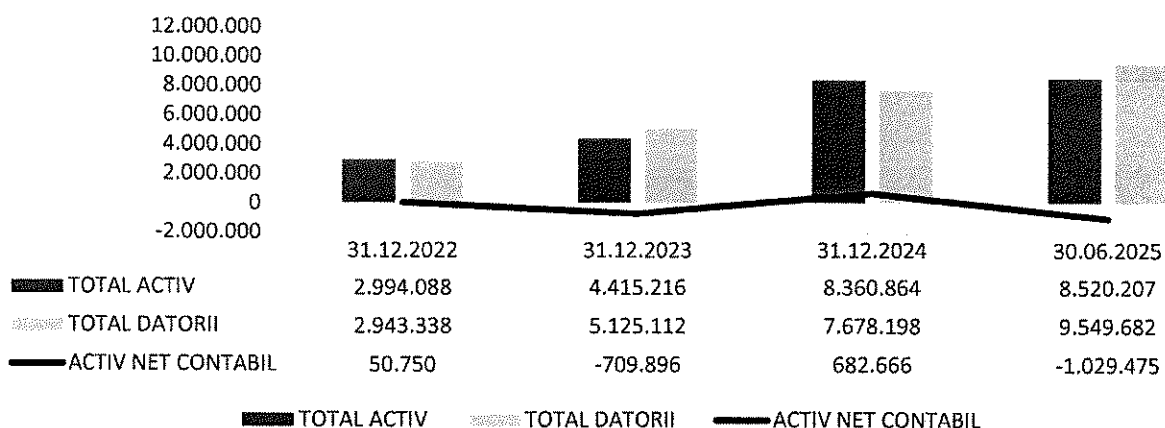
In anii 2022 si 2024, activul net contabil este pozitiv - activele societatii exced datoriilor acesteia iar la data de 31.12.2023 si 30.06.2025 activul net contabil are o valoare negativa (situatie nefavorabila).

Activele societatii au crescut de la 2.994.088 lei la data de 31.12.2022 la 8.520.207 lei la data de 30 iunie 2025.

Datoriile societatii au crescut in perioada analizata de la 2.943.338 lei la data de 31.12.2022 la 9.549.682 lei la data de 30.06.2025.

Evolutia activelor si datoriilor pe perioada 31.12.2022 – 30.06.2025 se prezinta astfel:

Evolutia Activului Net contabil



1.1.2. Analiza ratelor de structura ale activului bilantier

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Pentru o analiza mai detaliata a activului vom proceda la analiza acestuia pe baza ratelor de structura care urmareste in special urmatoarele aspecte:

- stabilirea si evaluarea raporturilor dintre diferite elemente patrimoniale;
- evidentierea principalelor mutatii calitative in situatia mijloacelor si a resurselor generate de schimbarile interne si de interactiunea cu mediul economico-social;
- aprecierea starii patrimoniale si financiare;
- fundamentarea politicii si strategiei firmei.

Aceste rate pot fi determinate fie ca ponderi ale grupelor de active in totalul activului bilantier fie ca ponderi ale diferitelor elemente in cadrul fiecarei grupe.

Analiza activului bilantier cu ajutorul ratelor de structura este sintetizata in tabelul de mai jos:

Denumire indicator	Formula de calcul	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Rata generala a imobilizarilor (%)	Imobilizari/Activ	5,42	1,96	0,45	0,26
Rata generala a activelor circulante (%)	Active circulante/Activ	94,58	98,04	99,55	99,74
Rata stocurilor (%)	Stocuri /Activ	50,55	34,28	18,09	17,81
Rata creantelor (%)	Creante /Activ	43,05	63,13	80,64	81,50
Rata trezoreriei (%)	Disponibil/Activ	0,98	0,63	0,81	0,43

a)Rata activelor imobilizate – reflecta ponderea elementelor patrimoniale permanente in patrimoniu si masoara gradul de investire a capitalului.

Rata scazuta a acestui indicator reflecta o investire scazuta a capitalului.

In practica de specialitate se apreciaza ca un nivel optim al acestui indicator este de 60% intrucat o pondere ridicata a acestor imobilizari in total active poate crea pe termen scurt probleme de lichiditate financiara.

In perioada 31.12.2022 - 30.06.2025 nivelul acestui indicator este situat sub nivelul optim de 60% (5,42 la 31.12.2022, 1,96% la 31.12.2023, 0,45% la 31.12.2024 si 0,26% la 30.06.2025).

b)Rata activelor circulante – reflecta flexibilitatea financiara a societatii in masura in care evidentiaza importanta relativa a activelor usor de transformat in bani.

-Rata stocurilor – determinate ca raport intre stocuri si active totale, evidentiaza importanta relativa a stocurilor in patrimoniul societatii.

In perioada analizata rata stocurilor a fost de 50,55% la 31.12.2022, 34,28% la 31.12.2023, 18,09% la 31.12.2024 si 17,81% la 30.06.2025).

-Rata creantelor – determinate ca raport intre creante si active totale, evidentiaza importanta relativa a portofoliului de creante comerciale in patrimoniul societatii.

Acest indicator este de 43,05% in 2022, 63,13% in 2023, 80,64% in 2024 si 81,50% la data de 30.06.2025. Se poate observa o rata mare a creantelor in total active detinute de societate.

-Rata trezoreriei este influentata de raportul dintre durata medie de incasare a creantelor si durata medie de achitare a obligatiilor. In practica de specialitate se apreciaza un nivel optim al acestei rate de 3% - 6%.

Din analiza efectuata se constata un nivel al ratei trezoreriei de 0,98% in 2022, 0,63% in 2023, 0,81% in 2024 si 0,43% la data de 30.06.2025.

Trebuie mentionat insa ca analiza acestei rate se face sub o anumita rezerva intrucat informatiile pe care ni le furnizeaza pot fi interpretate diferit de la un caz la altul.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

1.1.3. Analiza ratelor de structura ale pasivului bilantier

Vom proceda la o **analiza structurala a pasivului bilantier** pe baza **ratelor de structura**.

Ratele de structura ale pasivului permit aprecierea politicii adoptate de societate in domeniul financiar, prin evidentiarea unor aspect privind stabilitatea financiara, autonomia financiara, precum si gradul de indatorare.

Ratele de structura ale pasivului bilantier pun in evidenta doua aspect:

- ponderea pe care elementele grupelor de pasiv o detin in totalul pasivului bilantier;
- raportul in care se afla doua grupe/subgrupe de pasiv.

a.rata autonomiei financiare totale – evidentiaza gradul in care societatea poate face fata obligatiilor de plata: rata capitalurilor, rata rezervelor din reevaluare, rata rezervelor, rata profitului/pierderii reportate, rata profitului/pierderii exercitiului financiar.

b.rata generala a serviciului datoriei – evidentiaza ponderea pe care o au obligatiile fata de terti in totalul pasivului bilantier: rata datoriilor din imprumuturi, rata datoriilor comerciale, rata datoriilor fiscale, rata altor datorii.

Ratele de structura ale pasivului sunt sintetizate mai jos:

Denumire indicator	Formula de calcul	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Rata autonomiei financiare (%)	Capitaluri Proprii/Pasiv	1,70	-16,08	8,17	-12,08
Rata de indatorare globala (%)	Total Datorii/Pasiv	98,30	116,08	91,83	112,08
Rata datoriilor comerciale (%)	Datorii comerciale/Total datorii	18,97	11,30	10,70	8,81
Rata datoriilor fata de personal (%)	Datorii in legatura cu personalul/Total datorii	2,75	33,37	43,05	52,82
Rata datoriilor fata de bugetul de asigurari sociale si bugetul de stat (%)	Datorii fata de bugetul de asigurari sociale si bugetul de stat/Total datorii	12,40	17,41	20,85	17,95
Rata actionari/asociati conturi curente (%)	Actionari/asociati conturi curente/Total datorii	8,35	4,88	3,25	2,62
Rata creditorii diversi (%)	Creditori diversi/Total datorii	36,23	20,81	13,99	11,24
Rata creditelor bancare pe termen lung(%)	Credite bancare pe termen lung/Total datorii	21,29	12,23	8,16	6,56

Rata autonomiei financiare – este un indicator care reflecta gradul de independenta financiara a societatii. Se considera ca existenta unui capital de cel putin 1/3 din pasivul total constituie o premisa esentiala pentru autonomia financiara a societatii.

In cazul societatii debitoare analizate, in perioada 31.12.2022 – 30.06.2025, rata autonomiei financiare este de 1,70% la 31.12.2022, -16,08% la 31.12.2023, 8,17% la 31.12.2024 si -12,08% la 30.06.2025 ceea ce ne **arata un nivel sub valoarea de 1/3 din pasiv in anul 2023 si la data de 31.03.2025.**

Rata de indatorare globala ne arata in ce masura sursele imprumutate si atrase participa la finantarea activitatii. Nivelul recomandat de literatura de specialitate este de 50%.

Pe parcursul perioadei decembrie 2022 – iunie 2025, rata de indatorare globala este de: 98,30% la 31.12.2022, 116,08% la 31.12.2023, 91,83% la 31.12.2024 si 112,08% la 30.06.2025.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Putem concluziona asadar ca in perioada 31.12.2022 – 30.06.2025 **indatorarea globala este situata peste pragul recomandat de 50%.**

1.1.4. Analiza echilibrului financiar

Echilibrul financiar semnifica pe de o parte faptul ca societatea trebuie sa fie apta, gratie lichiditatilor sale, sa faca fata datoriilor atunci cand acestea devin exigibile, pe de alta parte notiunea de echilibru financiar presupune mentinerea unui echilibru functional intre nevoile si resursele societatii, tinandu-se cont de destinatiile nevoilor si de stabilitatea resurselor.

Echilibrul financiar trebuie abordat intr-o maniera dinamica si se analizeaza ca:

-echilibru pe termen lung, care vizeaza corelatia dintre capitalul permanent si activele imobilizate (fond de rulment);

-echilibru pe termen mediu, prin compararea activelor circulante cu obligatiile pe termen scurt (necesar de fond de rulment);

-echilibru pe termen scurt, realizat pe baza corelatiei dintre FR si NFR (trezoreria neta), prin compararea disponibilitatilor cu nivelul creditelor bancare temporare.

a) Fondul de rulment

Este un indicator de echilibru financiar pe termen lung care compara sursele permanente de finantare cu nevoile permanente reprezentand nivelul surselor stabile utilizate pentru finantarea activelor ciclice. Se determina in doua modalitati:

-pe baza partii de sus a bilantului, ca diferenta intre capitalul permanent si activele imobilizate nete, utilizand relatia:

$$\text{FR} = \text{Capital permanent} - \text{Active imobilizate nete}$$

-pe baza partii de jos a bilantului, ca diferenta intre activele circulante (stocuri + creante + disponibilitati) si datorii pe termen scurt (obligati de exploatare si datorii financiare pe termen scurt):

$$\text{FR} = \text{Active circulante} - \text{Datorii pe termen scurt}$$

Cu cat sursele permanente sunt mai mari decat necesitatile permanente de alocare a fondurilor banesti, cu atat societatea dispune de o marja de securitate.

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Fondul de rulment	515.090	-169.747	1.271.524	-1.051.654
Active circulante	2.831.695	4.328.632	8.322.989	8.498.028
Datorii pe termen scurt	2.316.605	4.498.379	7.051.465	9.549.682

In anii 2022 si 2024, nivelul acestui indicator ne indica faptul ca transformarea activelor circulante in lichiditati acopera datoriile pe termen scurt iar **la data de 31.12.2023 si 30.06.2025 fondul de rulment are o valoare negativa.**

b) Necesarul de fond de rulment

Necesarul de fond de rulment este expresia echilibrului financiar pe termen mediu, a echilibrului dintre necesarul si resursele de capitaluri circulante (ale exploatarei).

Acest indicator ne arata marimea capitalurilor de care trebuie sa dispuna societatea pentru a finanta stocurile si decalajele temporare dintre plata furnizorilor si incasarea clientilor.

$$\text{NFR} = \text{Alocari ciclice} - \text{Surse ciclice}$$

sau

$$\text{NFR} = [\text{Active circulante} - \text{Disponibilitati}] - [\text{Datorii pe termen scurt} - \text{Credite de trezorerie}]$$

Necesarul de fond de rulment pentru societatea analizata:

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
--------------------	------------	------------	------------	------------

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Necesar de fond de rulment (NFR)	485.772	-197.595	1.203.796	-1.088.324
----------------------------------	---------	----------	-----------	------------

c)Treoreria neta

Ca si indicator al echilibrului financiar curent trezoreria neta reflecta imaginea disponibilitatilor monetare si a plasamentelor pe termen scurt, aparute din evolutia curenta a incasarilor si platilor sau a plasarii excedentului monetar.

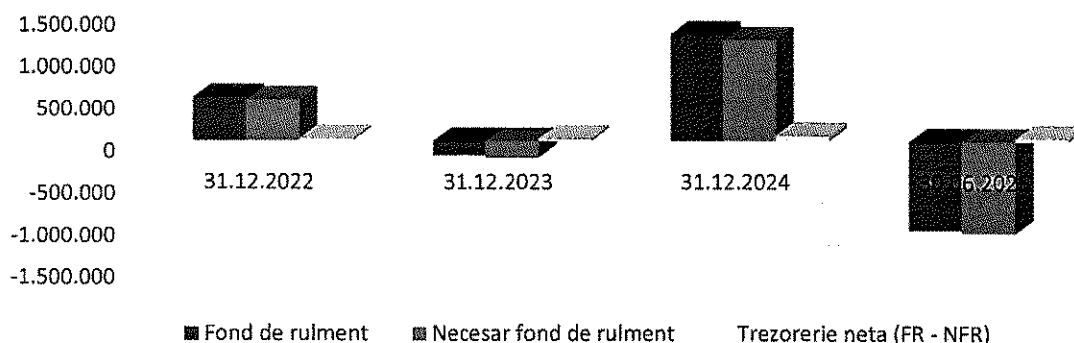
Se poate determina ca diferenta intre fondul de rulment (FR) si nevoia de fond re rulment (NFR):

$$TN = \text{Fond de rulment} - \text{Nevoia de fond de rulment}$$

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Fond de rulment	515.090	-169.747	1.271.524	-1.051.654
Necesar fond de rulment	485.772	-197.595	1.203.796	-1.088.324
Trezorerie neta (FR - NFR)	29.318	27.848	67.728	36.670

Echilibrul financiar pe perioada analizata se prezinta astfel:

Echilibrul financiar



1.1.5.Analiza lichiditatii si solvabilitatii

Lichiditatea si solvabilitatea financiara exprima capacitatea societatii de a face fata platilor scadente.

a)Analiza lichiditatii

a.1)Lichiditatea globala

Rata lichiditatii globale reflecta capacitatea elementelor patrimoniale curente de a se transforma intr-un termen scurt in lichiditati pentru a satisface obligatiile de plata exigibile:

Element patrimonial/indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
1.Active circulante	2.831.695	4.328.632	8.322.989	8.498.028
2.Datorii	2.316.605	4.498.379	7.051.465	9.549.682
Lichiditatea globala (1/2)	1,22	0,96	1,18	0,89
Rezultatul comparatiei	Nesatisfacator	Nesatisfacator	Nesatisfacator	Nesatisfacator

O lichiditate glabala favorabila este atunci cand acest indicator are o marime supraunitara intre 2 si 2,5. Din analiza prezentata mai sus rezulta ca in perioada analizata, lichiditatea globala a societatii este nesatisfacatoare ceea ce reflecta faptul ca elementele patrimoniale curente sunt in

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

imposibilitatea de a se transforma intr-un termen scurt in lichiditati pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

a.2)Lichiditatea imediata

Rata lichiditatii imediate exprima masura in care societatea este capabila ca din disponibilitatile banesti sa-si achite prompt datoriile pe termen scurt.

Element patrimonial/indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
1.Disponibilitati	29.318	27.848	67.728	36.670
2.Datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1 an	2.316.605	4.498.379	7.051.465	9.549.682
Lichiditatea imediata (1/2)	0,01	0,01	0,01	0,00
Rezultatul comparatiei	Nesatisfacator	Nesatisfacator	Nesatisfacator	Nesatisfacator

Valoarea recomandata a acestui indicator este in jur de 1. Cu cat valoarea acestui indicator este mai mare decat 1, cu atat situatia societatii este mai buna.

Analiza prezentata mai sus arata ca societatea a realizat un indicator al lichiditatii imediate nesatisfacator in perioada 31.12.2022 – 30.06.2025.

Practic **societatea nu este capabila sa-si achite datoriile curente pe seama trezoreriei.**

b)Analiza solvabilitatii

Solvabilitatea reflecta capacitatea societatii de a-si achita datoriile financiare pe termen lung, deci vizeaza un orizont mai indepartat de activitate.

Analiza solvabilitatii pe termen lung urmareste sa determine in fiecare exercitiu financiar daca societatea este supusa unui risc de faliment.

b.1)Solvabilitatea patrimoniala la termen se determina ca raport intre total active (fixe si circulante) si datorii totale. O societate este solvabila la termen daca valoarea activelor imobilizate si circulante este mai mare sau cel putin egala cu valoarea tuturor datoriilor, indicatorul trebuind sa fie supraunitar.

Element patrimonial/indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
1.Total activ	2.994.088	4.415.216	8.360.864	8.520.207
2.Total Datorii	2.943.338	5.125.112	7.678.198	9.549.682
Solvabilitatea patrimoniala la termen (1/2)	1,02	0,86	1,09	0,89
Rezultatul comparatiei	Satisfacator	Nesatisfacator	Satisfacator	Nesatisfacator

In anul 2022 si 2024 societatea a inregistrat un **nivel al solvabilitatii patrimoniale la termen satisfacator iar in anii 2023 si la data de 30.06.2025 solvabilitatea patrimoniala la termen este subunitar – situatie nefavorabila.**

b.2)Solvabilitatea patrimoniala generala exprima gradul in care capitalurile proprii sunt suficiente pentru a acoperi pasivul total.

Element patrimonial/indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
1.Capitaluri proprii	50.750	-709.896	682.666	-1.029.475
2.Total Pasiv	2.994.088	4.415.216	8.360.864	8.520.207
Solvabilitatea patrimoniala generala (1/2)	0,02	-0,16	0,08	-0,12
Rezultatul comparatiei	Nesatisfacator	Nesatisfacator	Nesatisfacator	Nesatisfacator

Apreciere

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Bun	Satisfacator	Nesatisfacator
>0,5	0,3-0,5	<0,3

In ceea ce priveste indicatorul de solvabilitate patrimoniala generala, din analiza datelor de mai sus rezulta un nivel nesatisfacator al solvabilitatii patrimoniale generale in perioada 31.12.2022 – 30.06.2025.

1.2.ANALIZA EVOLUTIEI CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

Analiza evolutiei performantelor financiare

Performanta financiara a societatii este masurata prin intermediul profiturilor si a elementelor acestora, pe care societatea le obtine pe baza resurselor existente.

Asadar punctul de pornire in realizarea unei analize financiare pe baza contului de profit si pierdere il reprezinta profitul, iar prin acesta profitabilitatea societatii. Profitabilitatea reprezinta o importanta similara lichiditatii intrucat acestea reprezinta premisele continuitatii activitatii.

Analiza evolutiei contului de profit si pierdere este necesara pentru a realiza o imagine cat mai fidela si complexa a situatiei societatii debitoare precum si pentru a defini cat mai precis cauzele si imprejurarile care au determinat instalarea insolventei acesteia.

Imaginea de ansamblu a contului de profit si pierdere se prezinta astfel:

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Cifra de afaceri neta	17.474.819	8.241.048	17.862.683	831.661
Productia vanduta	17.472.074	8.241.048	17.862.683	831.661
Venituri din vanzarea marfurilor	2.745	0	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0	0	0
Venituri aferente costului productiei in curs de executie				
Sold C	0	0	0	0
Sold D	164.756	0	0	0
Venituri din subventii de exploatare	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare	171.669	2.269	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	17.481.732	8.243.317	17.862.683	831.661
Chelt. cu mat. prime si mat. consumabile	8.084.579	3.646.309	7.663.715	0
Alte cheltuieli materiale	69.409	87.595	119.670	0
Alte chelt. externe (cu energia si apa)	234.675	209.491	122.372	0
Chelt. privind marfurile	2.379	0	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0	0	0
Chelt. cu personalul, din care:	2.252.416	1.165.410	1.538.087	928.525
a) salarii si indemnizatii	2.200.183	1.139.767	1.504.243	908.093
b) chelt. cu asig. si protectia sociala	52.233	25.643	33.844	20.432
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	325.441	154.664	111.257	15.696
a.1) Cheltuieli	325.441	154.664	111.257	15.696
a.2) Venituri	0	0	0	0
b. Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0	23.783	0
b.1) Cheltuieli	0	0	23.783	0
b.2) Venituri	0	0	0	0
Alte chelt. de exploatare, din care:	7.060.210	3.745.425	6.613.889	1.599.580
Chelt. privind presatiile externe	6.678.690	3.713.791	6.537.580	1.599.580
Chelt. cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	249.352	14.591	621	0
Alte cheltuieli	132.168	17.043	75.688	0

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

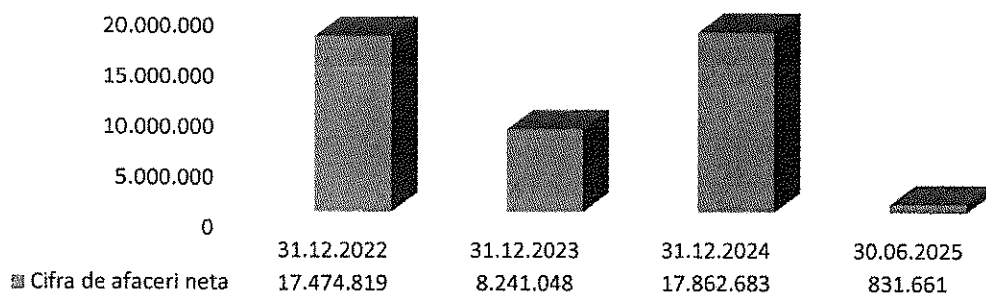
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	18.029.109	9.008.894	16.192.773	2.543.801
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
-Profit (+) / Pierdere (-)	-547.377	-765.577	1.669.910	-1.712.140
Venituri din dobanzi	13	3	2	3
Alte venituri financiare	7.261	5.780	669	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	7.274	5.783	671	3
Chelt. privind dobanzile	11	29	1	3
- din care chelt. obtinute de la entitatile afiliate	0	0	0	0
Alte cheltuieli financiare	30.238	824	728	0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	30.249	853	729	3
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA:				
-Profit (+) / Pierdere (-)	-22.975	4.930	-58	0
VENITURI TOTALE	17.489.006	8.249.100	17.863.354	831.664
CHELTUIELI TOTALE	18.059.358	9.009.747	16.193.502	2.543.804
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA:				
-Profit (+) / Pierdere (-)	-570.352	-760.647	1.669.852	-1.712.140
Impozit pe profit	0	0	277.290	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NETA A EXERCITIULUI FINANCIAR				
-Profit (+) / Pierdere (-)	-570.352	-760.647	1.392.562	-1.712.140

Activitatea de exploatare prezinta cea mai mare importanta in cadrul analizei pe baza contului de profit si pierdere indiferent de specificul activitatii economice analizate.

Evolutia cifrei de afaceri in perioada analizata este urmatoarea:

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Cifra de afaceri neta	17.474.819	8.241.048	17.862.683	831.661

Cifra de afaceri neta

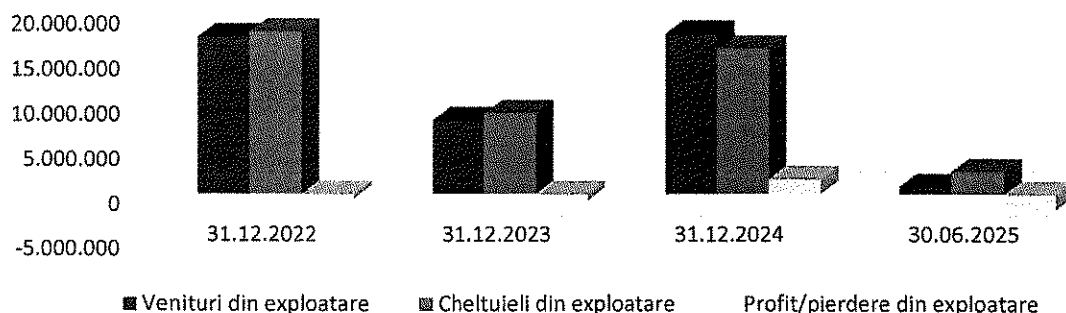


Prezentam mai jos evolutia veniturilor din exploatare, a cheltuielilor din exploatare si a rezultatului din exploatare pe perioada 31.12.2020 – 30.06.2025:

Denumire indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Venituri din exploatare	17.481.732	8.243.317	17.862.683	831.661
Cheltuieli din exploatare	18.029.109	9.008.894	16.192.773	2.543.801
Profit/pierdere din exploatare	-547.377	-765.577	1.669.910	-1.712.140

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Evolutia veniturilor si a cheltuielilor din exploatare



Astfel, in anul 2024 societatea a inregistrat profit din activitate de exploatare iar la data de 31.12.2022 ,31.12.2023 si 30.06.2025 rezultatul din exploatare a fost pierdere.

In ceea ce priveste rezultatul activitatii financiare, prezentam mai jos componenta si evolutia veniturilor financiare si a cheltuielilor financiare:

Denumire Indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Venituri financiare	7.274	5.783	671	3
Cheltuieli financiare	30.249	853	729	3
Profit (+) / pierdere financiara (-)	-22.975	4.930	-58	0

Societatea a inregistrat pierdere financiara in anii 2022, 2024 si profit financiar in anul 2023.

Societatea BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS SRL a inregistrat urmatorul rezultat net:

Denumire Indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Profit/pierdere bruta	-570.352	-760.647	1.669.852	-1.712.140
Impozit pe venit	0	0	277.290	0
Profit (+)/pierdere neta (-)	-570.352	-760.647	1.392.562	-1.712.140

1.3.ANALIZA RISCULUI DE FALIMENT

Riscul de faliment reprezinta posibilitatea de aparitie a capacitatii de onorare a obligatiilor scadente ale firmei, nascute din angajamentele anterior contractate, din operatii curente determinabile pentru continuarea activitatii.

Principalele instrumente operationale la care recurge analiza financiara pentru investigarea riscului de faliment sunt: **fondul de rulment si ratele de solvabilitate.**

Activul si pasivul patrimonial sunt constituite din doua mari mase:

- o masa relativ permanenta (cu o durata >1 an), formata din activul imobilizat (Ai) si capitalul permanent (CP);
- o masa mobila (cu o durata <1 an), alcatuita din activul circulant (Ac) si obligatiile pe termen scurt (OTS).

Potrivit teoriei patrimoniale, o societate este solvabila daca asigura echilibrul maselor de aceeasi durata, daca respecta urmatoarele reguli financiare:

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

$$\begin{aligned}\text{Activ imobilizat (Ai)} &= \text{Capital permanent (CP)} \\ \text{Activ circulant (Ac)} &= \text{Obligatii pe termen scurt (OTS)}\end{aligned}$$

Teoretic, respectarea stricta a acestor ecuatii de echilibru presupune o activitate fara intreruperi si de o regularitate perfecta in privinta incasarilor si platilor.

Cu alte cuvinte, societatea trebuie sa dispuna la fiecare scadenta a unei obligatii, de disponibilitati suficiente pentru a le achita.

In cazul de fata aceste reguli financiare nu sunt indeplinite, in sensul ca diferenta dintre mase in aceste perioade este mare.

Active imobilizate	162.393	86.584	37.875	22.179
Capital permanent	50.750	-709.896	682.666	-1.029.475
Active circulante	2.831.695	4.328.632	8.322.989	8.498.028
Datorii pe termen scurt	2.316.605	4.498.379	7.051.465	9.549.682

Capital permanent = capital propriu + provizioane pentru riscuri și cheltuieli + datorii pe termen lung. Dealtfel, realizarea practica a acestor cerinte este foarte dificila avand in vedere ca activele (ca intrari potentiale de fonduri) si pasivele (ca iesiri potentiale de fonduri) sunt asimetrice din punct de vedere al riscului.

Daca in cazul obligatiilor pe termne scurt exigibilitatea acestora este certa, transformarea activului in disponibilitati este aleatoare, putand fi perturbate de o serie de factori economici, financiari si de conjunctura lor.

Aceasta asimetrie impune necesitatea constituirii unei rezerve, a unei marje in masura sa faca fata "neregularitatilor de scadenta", cunoscuta in teoria economica sub numele de fond de rulment patrimonial.

Fondul de rulment ca diferenta intre capitalurile permanente si activele imobilizate ($FR=CP-Ai$) ne arata pe intreaga perioada analizata o situatie nefavorabila in sensul in care **transformarea activelor circulante in lichiditati nu acopera datoriile pe termen scurt.**

Ratele de solvabilitate – realizeaza o raportare a activelor realizabile la obligatiile exigibile in vederea evaluarii riscului de faliment.

Rata solvabilitatii generale reflecta capacitatea unei intreprinderi de a face fata tuturor scadentelor sale, atat pe termen scurt cat si pe termen mediu si lung.

$$R_{SG} = \frac{AB}{DT} \times 100$$

unde AB = Activ bilantier (TOTAL ACTIVE)

DT = Datorii totale (pe termen scurt, mediu si lung)

Intervalul de siguranta 1,5 – 3.

Denumire Indicator	Formula de calcul	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
Rata solvabilitatii generale	Active totale/datorii totale	1,02	0,86	1,09	0,89

In perioada 31.12.2022 – 30.06.2025, **nivelul ratei inregistrate se afla in afara intervalului de siguranta 1,5 – 3 (situatie nefavorabila).**

Solvabilitatea prin metoda ratelor ofera o apreciere generala a lichiditatii, respectiv solvabilitatii, fara luarea in analiza a gradului (duratei) de realizare a activelor, respective a pasivelor.

In vederea determinarii riscului de faliment vom aborda **modelul Altman**.

Conform acestui model, declinul unei societati avnseaza in cinci faze:

-aparitia semnelor de declin (descresterea profitabilitatii, descresterea cifrei de afaceri, cresterea datoriilor, descresterea lichiditatilor);

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

-existenta unor semnale clare pentru care, insa, nu se iau masuri in speranta ca acestea vor disparea fara nici o interventie;

-actiune puternica a factorilor de declin cu agravari serioase a situatiei financiare;

-colapsuri, imposibilitatea manageriala de a asigura masuri corective;

-interventia, fie prin masuri de redresare, fie prin declararea falimentului.

In functie de scorul obtinut, firmele se ierarhizeaza pe trei nivele, si anume:

-nivelul I: **firme solvabile** ($Z > 3$);

-nivelul II: **firme cu dificultati financiare temporare**, care pot fi remediate daca se aplica strategia adecvata ($1,8 < Z < 3$);

-nivelul III: **firme falimentare** ($Z < 1,8$).

Determinarea rezultatul scor se realizeaza conform relatiei:

$$Z = 1,2 \cdot X1 + 1,4 \cdot X2 + 3,3 \cdot X3 + 0,6 \cdot X4 + 1,0 \cdot X5$$

Pe perioada 31.12.2022 – 30.06.2025 rezulta urmatoarea situatie:

Denumire indicator	Formula de calcul	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	30.06.2025
X1. Flexibilitatea firmei	Fond de rulment/Activ total	0,17	-0,04	0,15	-0,12
X2. Rata autofinantarii	Profit reinvestit/Activ total Rezultatul net-dividende/Activ total	-0,19	-0,17	0,17	-0,20
X3. Rata rentabilitatii economice	Rezultatul brut al exercitiului/Activ total	-0,19	-0,17	0,17	-0,20
X4. Capacitatea de indatorare a firmei	Capital social/Datorii pe termen lung la banci	0,00	0,00	0,00	0,00
X5. Randamentul activelor	Cifra de afaceri neta/Activ total	5,84	1,87	2,14	0,10
Z		5,15	1,01	3,10	-0,99

Asadar, in scorului obtinut putem concluziona ca in **anii 2022 si 2024 societatea se situeaza pe nivelul I "firme solvabile" iar in anul 2023 si la data de 30.06.2025 societatea se situeaza pe nivelul III "firme falimentare" conform modelului Altman.**

CAP.2.CONCLUZII

Sintetizand concluziile desprinse din analiza financiara pe perioada 31.12.2022 – 30.06.2025, societatea prezinta un grad ridicat de indatorare ceea ce a condus la dificultati in plata furnizorilor si creditorilor:

- in anii 2022 si 2024, activul net contabil este pozitiv - activele societatii exced datoriilor acesteia iar la data de 31.12.2023 si 30.06.2025 activul net contabil are o valoare negativa – situatie nefavorabila,
-rata autonomiei financiare ne arata un nivel sub valoarea de 1/3 din pasiv in anii 2023 si la data de 30.06.2025 – situatie nefavorabila.

-rata de indatorarea globala este situata peste pragul recomandat de 50% - situatie nefavorabila;

-la data de 31.12.2022 si 31.12.2024 fondul de rulment este pozitiv iar la data de 31.12.2023 si 30.06.2025 este negativ – situatie nefavorabila;

- lichiditatea globala inregistreaza valori sub 2% (nesatisfacator);

- indicatorul lichiditatii imediate este sub nivelul de siguranta de 1%, practic societatea este incapabila sa-si achite datoriile curente pe seama trezoreriei;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

-nivelul solvabilitatii patrimoniale la termen este subunitara la data de 31.12.2023 si 30.06.2025 ceea ce arata o stare nesatisfacatoare;

-solvabilitatea patrimoniala generala este sub pragul de 0,3 (situatie nefavorabila);

- in anii 2022 si 2024 societatea se situeaza pe nivelul I "firme solvabile" iar in anul 2023 si la data de 30.06.2025 societatea se situeaza pe nivelul III "firme falimentare" conform modelului Altman;

-stabilirea de catre ANAF a obligatiilor de plata suplimentare:

-in cursul anului 2022 activitatea societatii a facut obiectul unei inspectii fiscale tematice privind eligibilitatea pentru acordarea facilitatii scutirii angajatilor firmelor de constructii de la plata impozitelor pe venit si a contributiilor aferente salariilor, inspectie care a fost finalizata cu decizia de impunere nr. 355/18.08.2022, prin care au fost stabilite impozite suplimentare de plata la bugetul statului, majorari si accesorii in suma totala de 1.442.352 lei. Decizia a fost contestata la ANAF, dar raspunsul a fost de respingere a contestatiei. Societatea a depus contestatie fiind inregistrat dosarul nr. 74/105/2023 la Tribunalul Prahova Sectia a II a Civila cu termen la data 01.10.2025, pentru efectuarea expertizei contabile.

-urmare a celui de-al doilea control efectuat a fost intocmit de AJFP Prahova Raportul de Inspectie Fiscala nr.F-PH_468 din 29.11.2022, si emisa Decizia de Impunere nr. F-PH_656/29.11.2022, fiind stabilita suplimentar suma de 662.703 lei. A fost formulata contestatie la organul fiscal emitent ce a fost respinsa prin decizia D.G.S.C 444/08.02.2023

Societatea a depus contestatie fiind inregistrat dosarul nr. **1655/105/2023** la Tribunalul Prahova Sectia a II a Civila cu termen la data 01.10.2025, pentru efectuarea expertizei contabile.

4.2. Evaluarea activului companiei

In luna iulie 2025, societatea a depus un Raport de evaluare bunuri mobile, intocmit de evaluator autorizat ANEVAR ec. Constantin Valerica, raport intocmit pentru o parte a mijloacelor de transport aflate sub sechestru AJFP Prahova.

Componenta activelor societatii incluse în balanta contabila la data de 30.06.2025 si raportul de evaluare este urmatoarea:

Clasa contabila activ		Data de referinta	Raport de evaluare/contabilitate
Clasa 2	Active imobilizate – imobilizari necorporale	30.06.2025	Conform sold contabilitate
Clasa 2	Active imobilizate – echipamente tehnologice	30.06.2025	Conform sold contabilitate
Clasa 2	Active imobilizate – mijloace de transport	30.06.2025	Conform sold contabilitate
Clasa 2	Active imobilizate – mijloace de transport	25.07.2025	Conform Raport de evaluare
Clasa 2	Active imobilizate – mobilier aparatura birotica, echipamente de protectie	30.06.2025	Conform sold contabilitate
Clasa 3	Stocuri	30.06.2025	Conform sold contabilitate
Clasa 4	Creante de incasat - debite	30.06.2025	Conform sold contabilitate
Clasa 5	Disponibilitati banesti	30.06.2025	Conform sold contabilitate

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

In tabelul de mai jos sumarizam valorile de evaluare incluse in raportul de evaluare intocmit de evaluatorul ec. Constantin Valerica, expert evaluator atestat ANEVAR, la data de 25.07.2025:

Nr. crt.	Denumire	Nr. inmatriculare	Valoare de piata (lei)	Observatie
1.	REMORCA 02 LORRIES S221	PH29BBS	23.800	Sechestrul AJFP Prahova
2.	AUTOUTILITARA N1 MERCEDES BENZ SPRINT	PH21BBS	25.000	Sechestrul AJFP Prahova
3.	TRACTOR CLAAS NECTIS 247F	-	37.500	Sechestrul AJFP Prahova
4.	AUTOTURISM M1 DACIA LOGAN	PH06BBS	22.800	Sechestrul AJFP Prahova
5.	AUTOTURISM M1 BMW 520d	PH32BBS	48.200	Sechestrul AJFP Prahova
6.	REMORCA 01 GROVEE	PH42BBS	3.151	Sechestrul AJFP Prahova
7.	AUTOUTILITARA N1 RENAULT MASTER	PH30BBS	27.900	Sechestrul AJFP Prahova
8.	AUTOUTILITARA N1 CITROEN NEMO	PH14BMT	SE PROPUNE CASAREA	SE PROPUNE CASAREA
9.	AUTOUTILITARA N1 MERCEDES BENZ VITO	PH15BMT	SE PROPUNE CASAREA	SE PROPUNE CASAREA
10.	AUTOUTILITARA N1 VOLKSWAGEN TRANSPORTER	PH16BMT	SE PROPUNE CASAREA	SE PROPUNE CASAREA
11.	AUTOUTILITARA N1 PEUGEOT EXPERT	PH17BMT	SE PROPUNE CASAREA	SE PROPUNE CASAREA
12.	AUTOTURISM M1 HYNDAY I30	PH28BBS	SE PROPUNE CASAREA	SE PROPUNE CASAREA
	TOTAL		188.351	-

Valorile activelor conform evidentei contabile (balanta contabila la 30.06.2025) care nu au fost evaluate de evaluator sunt urmatoarele:

1	Imobilizari necorporale, din care: - licente informatice (WINDOC, WINDOWS 10, MICROSOFT OFFICE, SMART BILL)	5.040
2	Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	119.797
	Mijloace de transport care nu au fost evaluate	410.289
	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie	223.244
	Stocuri: -Materiale auxiliare: 37.870 -Servicii in curs de executie: 1.398.827 -Ambalaje: 191 -Furnizori-debitori pentru cumpararea de stocuri: 80.157	1.517.045
	Creante de incasat: -Alte creante imobilizate: 780	6.944.313

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

	-Furnizori-debitori pentru cumpararea de servicii: 234.188 -Clienti: 820.475 -CM de recuperat de la Casa de Sanatate: 3.491 -TVA de recuperate si TVA neexigibila: 6.182 -Decontari in curs de clarificare: 334 -Decontare intre unitate si subunitati: 5.878.863	
	Disponibilitati banesti	36.670
Total		9.256.398

TOTAL VALOARE ACTIVE	9.444.749
-----------------------------	------------------

4.3. Pasivul societatii

Pasivul reprezinta totalitatea datoriilor societatii, precum si sursele de provenienta ale capitalurilor proprii si împrumutate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, pentru creantele nascute anterior datei deschiderii procedurii insolventei, creditorii societatii trebuie sa formuleze cerere de inscriere la masa credala în termenul stabilit de judecătorul — sindic prin sentinta de deschidere a procedurii insolventei. Astfel, legea recunoaste numai datoriile societatii inscrise in tabelul definitiv de creante.

4.4. Tabelul definitiv al creantelor

Tabelul definitiv cuprinde toate creantele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în tabelul preliminar și împotriva carora nu s-au formulat contestatii precum si creantele admise in urma solutionării contestatiilor. In acest tabel se arata suma solicitata, suma admisa si rangul de prioritate a creantei.

Tabelul definitiv rectificat al creantelor deținute împotriva societății BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L., a fost depus la dosarul cauzei și publicat în BPI nr. 1014/06.08.2025

TABEL DEFINITIV AL CREANȚELOR Rectificat

Nr crt	Denumire creditoare	Sediu creditor	Creanță solicitată	Creanță acceptată	Rang creanță
1	Salariați	listă anexă	56.239,00	56.239,00	izvorâtă din raporturi de muncă
2	AJFP Prahova	Ploiești, str. Aurel Vlaicu, nr. 22, jud. Prahova	626.785,75	626.785,75	cu cauză de preferință *
			4.217.741,00	188.351,00	cu cauză de preferință **
				1.924.335,00	bugetară
				2.105.055,00	bugetară provizorie

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

3	ING Bank	București, str. Av. Popișteanu, nr. 54A, Expo Business Park, Clădirea 3, sector 1	76.437,17	76.437,17	cu cauză de preferință ***
4	OMV Petrom Marketing SRL	București, str. Coralilor, nr. 22, Clădirea Infinity, et. 1, Oval B, sector 1	16.800,84	16.800,84	chirografară
5	Bellinkx Jean		963.876,50	963.676,50	chirografară
6	Șerban Gheorghe Marian		344.868,63	344.868,63	subordonată
	TOTAL		6.302.748,89	6.302.548,89	

* **AJFP Prahova** - ipoteca legala mobiliara proportională cu procentul de garantare (90%), asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise si ale tuturor conturilor viitoare deschise la ING Bank, nascută in baza contractului de facilitare de credit nr. 960709040 din data de 18.12.2020 cu toate completarile si modificarile ulterioare.

** **AJFP Prahova** - sechestrul asigurator pe următoarele bunuri mobile: remorcă Lorries (PH29BBS), Mercedes-Benz Sprinter (PH21BBS), tractor Class Nectis, Dacia Logan (PH06BBS), BMW (PH32BBS), remorcă Rema Groove (PH42BBS), Renault Master (PH30BBS) pentru valoarea de 1.442.185 lei. In urma evaluarii bunurilor la valoarea de piata in condițiile art. 103 din legea 85/2014- iulie 2025 - 188.351 lei, diferenta de 1.253.834 lei se inscrie la creanta bugetara.

*** **ING Bank** - ipoteca legala mobiliara proportională cu procentul de garantare (10%), asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise si ale tuturor conturilor viitoare deschise la ING Bank, nascută in baza contractului de facilitare de credit nr. 960709040 din data de 18.12.2020 cu toate completarile si modificarile ulterioare.

Tabelul definitiv este intocmit in conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2014, creantele creditorilor fiind admise in categoriile de creante care le corespund după cum urmeaza:

-creante care beneficiaza de o cauza de preferinta sunt acele creante care sunt însoțite de un privilegiu si / sau de un drept de ipoteca si / sau de drepturi asimilate ipotecii, potrivit art. 2.347 din Codul civil, si / sau de un drept de gaj asupra bunurilor din patrimoniul debitorului, indiferent daca acesta este debitor principal sau tert garant fata de persoanele beneficiare ale cauzelor de preferinta. In cazul în care debitorul este tert garant, creditorul care beneficiaza de o cauză de preferinta va exercita drepturile corelative numai in ceea ce priveste bunul sau dreptul respectiv. Aceste cauze de preferinta au înțelesul dat lor de Codul civil, daca prin lege speciala nu se prevede altfel;

-creante bugetare reprezinta creantele constand in impozite, taxe, contributii, amenzi si alte venituri bugetare, precum si accesoriile acestora. Isi pastreaza aceasta natura si creantele bugetare care nu sunt acoperite in totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor detinute, pentru partea de creanta neacoperita;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

-**creditori chirografari** sunt creditorii debitorului inscrisi in tabelele de creante care nu beneficiaza de o cauza de preferinta. Sunt creditori chirografari si creditorii care beneficiaza de cauze de preferinta, ale caror creante nu sunt acoperite in totalitate de valoarea privilegiilor, a ipotecilor sau a gajurilor detinute, pentru partea de creanta neacoperita. Simpla inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare a unei creante nu determina transformarea acesteia in creanta care beneficiaza de o cauza de preferinta.

4.5. Simularea falimentului

Pornind de la scopul principal si intrinsec a unui plan de reorganizare de a indestula creditorii intr-o masura mai mare decat in cazul falimentului, analiza acestei din urma ipoteze are un rol de referinta in elaborarea planului.

Evaluarea BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. ca intreprindere neredresabila, care se lichideaza, se bazeaza pe abordarea patrimoniala potrivit careia valoarea societatii este cea a patrimoniului sau (valoarea patrimoniala).

Agoritmul de calcul

$VL = ANL - CL - Imp$

$ANL = (ABC + \Delta Pr) \times Kf$

ANL = Activul net de lichidare

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

ΔPr = corectiile aplicate valorii activelor datorita primei de risc (pentru terenuri si constructii inadaptilitatea pentru alte activitati, mijloacele fixe si stocurile – risc de nevandabilitate si valorificarea ca deseu, etc.) rezulta din cumulum urmatoarelor riscuri: riscul puterii de cumparare, dobanda si inflatie, de piata, politic, managerial etc. Prima de risc este venitul adaugat, cu un nivel rezonabil, pe care il asteapta investitorii in schimbul riscului pe care si l-au asumat.

Kf = Coeficientul valorificarii fortate, de lichidare, care conform practicii variaza intre 40% si 80%, cel mai uzual fiind 50% tinand cont de faptul ca vanzatorul este fortat sa vanda in timp scurt fara o politica de marketing adecvata, iar cumparatorul nu este obligat sa cumpere si cunoaste dificultatile vanzatorului.

CL = Costul lichidarii si cuprinde:

- ✓ Cheltuieli cu paza, protectia, gestionarea, pastrarea bunurilor;
- ✓ Salarizarea personalului de baza si administratie strict necesar;
- ✓ Cheltuieli cu licitatiile, comisioane, legalizare, publicitate etc;
- ✓ Cheltuieli cu conservarea bunurilor;
- ✓ Cheltuieli cu demontarea, dezmembrarea, transportul;
- ✓ Cheltuieli administrator judiciar, UNPIR, etc.

Din practica, CL reprezinta intre 15% si 25% din sumele incasate din lichidare.

Imp = impozitul pe plus valoare:

-impozitul pe venit sau impozitul pe profit din lichidare;

-impozitul pe profit asupra rezervelor legale.

Conform experientei pe plan Mondial, valoarea de lichidare este cu mult mai mica decat ANL, respective 20% pana 50% din aceasta (Brillman).

Calculul disponibilului maxim posibil obtinut din lichidare

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

-imobilizarile necorporale (concesiuni, brevete achizitionate si alte imobilizari necorporale) conform balanta contabila la data de 30.06.2025, aplicandu-se o prima de risc de 100% intrucat apreciem ca aceste nu mai pot fi valorificate datorita specificitatii lor;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

-echipamentele tehnologice (masini, utilaje) conform balanta contabila la data de 30.06.2025, aplicandu-se o prima de risc de 50% si un coeficient de valorificare fortata de 80%;

- mijloace de transport conform raport de evaluare la data de 25.07.2025, aplicandu-se o prima de risc de 50% si un coeficient de valorificare fortata de 80%;

- mijloace de transport conform balanta contabila la data de 30.06.2025, aplicandu-se o prima de risc de 50% si un coeficient de valorificare fortata de 80%;

- mobilier, aparatura birotica, echipament de protectie conform balanta contabila la data de 30.06.2025, aplicandu-se o prima de risc de 100% avand in vedere deprecierea fizica dar mai ales deprecierea morala;

-stocurile au fost luate in calcul la valoarea contabila la data de 30.06.2025 fiind afectate de o prima de risc de 100% datorita specificitatii lor;

-creantele au fost luate in calcul la valoarea contabila la data de 30.06.2025 fiind afectate de o prima de risc de 100%;

Nr. crt.	Active patrimoniale la data de 30.06.2025	Valoare	Prima de risc	Valoare ajustata	Coeficient valorificare fortata	ANL
	Imobilizari necorporale	5.040	100%	-	-	-
	Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	119.797	50%	59.899	80%	47.919
	Mijloace de transport evaluate	188.351	50%	94.176	80%	75.340
	Mijloace de transport neevaluate	410.289	50%	205.145	80%	164.116
	Mobilier, aparatura birotica	223.244	100%	-	-	-
	Stocuri	1.517.045	100%	-	-	-
	Creante	6.944.313	100%	-	-	-
	Disponibilitati banesti	36.670	0%	36.670	0%	36.670
	Total	9.444.749		395.890		324.045

ANL = 324.045 lei.

Intrucat pe parcursul lichidarii sunt generate costuri de procedura, acestea au fost estimate la 48.607 lei (15%) putandu-se ridica la valori mai mari in cazul in care se prelungeste procedura de faliment pentru valorificarea patrimoniului.

$$VL = ANL - CL = 324.045 - 48.607 = 275.438$$

Prin prezentul plan de reorganizare se prevede plata integrală a creanțelor cu cauza de preferinta (100%), plata integrala a creantelor bugetare (100%), plata partiala a creantelor izvorate din raporturile de munca (50%), plata partiala a creantelor chirografare (10%) si plata (0%) a creantelor subordonate.

În cazul falimentului creantele cu cauza de preferinta vor fi platite 30,89%, creantele izvorate din raporturile de munca se vor plati 0%, creantele bugetare se vor plati 0% si creantele chirografare se vor plati 0%.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

SITUATIA COMPARATIVĂ

Categorie de creanta	Plata în cazul reorganizarii	%	Plata în cazul falimentului	%
Creante cu cauza de preferinta	891.573,92	100	275.438	30,89
Creante izvorate din raporturile de munca	28.119,50	50	0	0
Bugetare	4.029.390,00	100	0	0
Chirografare	98.047,73	10	0	0
Subordonata	0	0	0	0
Total	5.047.131,15		275.348	

Potrivit art 139 aliniatul 5, modificarea planului de reorganizare se poate face oricând pe parcursul procedurii cu respectarea condițiilor de vot și confirmare prevăzute de lege.

Avand in vedere cele prezentate, avantajele procedurii reorganizarii, fata de cea a falimentului prezinta interes atat prin prisma valorii care poate fi distribuita creditorilor, cat si din alte puncte de vedere, care vor fi expuse pe larg in prezentul Plan de reorganizare.

4.6. Avantajele pentru diferitele categorii de creditor

Avantajele pentru salariat

Salariatii isi incaseaza creantele in procent de 0% in cazul falimentului si 50% in cazul reorganizarii, respectiv 28.119,50 lei.

Avantajele pentru creditorii cu cauza de preferinta

Creditorii cu cauza de preferinta (AJFP Prahova, ING Bank) isi incaseaza creantele in procent de 30,89% in cazul falimentului si 100% in cazul reorganizarii, respectiv 891.573,92 lei.

Avantajele pentru creditorii bugetari

Creditorii bugetari fara cauza de preferinta isi incaseaza creantele in procent de 0% in cazul falimentului si 100% in cazul reorganizarii, respectiv 4.029.390 lei. Continuarea activitatii debitorului inseamna mentinerea unui important contribuabil la Bugetul general consolidat al statului care, achitand impozitele si taxele curente, integreste resursele financiare publice. Prin mentinerea in activitate a societatii debitoare aceasta, pentru activitatea viitoare, va plati la Bugetul general consolidat al statului TVA, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii, contributi de asigurari sociale, impozite si taxe locale.

Procesul de reorganizare ofera un avantaj evident creditorilor bugetari deoarece pentru activitatea curenta este instituit un regim riguros de control al platilor facute la buget.

Avantajele pentru creditorii chirografari

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Creditorii chirografari isi incaseaza creantele in procent de 0% in cazul falimentului si 10% in cazul reorganizarii, respectiv 98.047,73 lei. Principalul avantaj il constituie continuarea activitatii si reinsertia societatii in circuitul comercial. Societatea pastreaza relatiile cu actualii parteneri si va colabora si cu alti parteneri, contribuind la dezvoltarea mediului economic.

Pornind de la scopul unui plan de reorganizare de a indestula creditorii intr-o masura mai mare decat in cazul falimentului, analiza acestei din urma ipoteze are rol de referinta in elaborarea planului.

Despagubirile ce urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimata ca ar putea fi prima in caz de faliment, au fost determinate in conformitate cu prevederile art. 159 si art. 161 din Legea nr. 85/2014.

5.Strategia de reorganizare

Strategia de reorganizare reprezinta ansamblul de masuri necesare a fi intreprinse de catre societatea debitoare, in vederea implementarii planului in scopul redresarii societatii debitoare si a distribuirilor catre creditorii sai, in cuantumul indicat in programul de plati,

Prezentul plan de reorganizare are ca scop principal reorganizarea activității si, prin aceasta, acoperirea partiala a datoriilor acumulate.

Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a planului

In vederea asigurarii reusitei planului de reorganizare al Societatii, prezentul plan de reorganizare va prevedea masuri adecvate ce sa asigure Societatii resursele financiare necesare indeplinirii acestuia si in special, asigurarii resurselor financiare pentru efectuarea distribuirilor asumate prin programul de plati si finalmente acoperirea creantelor creditorilor societatii.

In conformitate cu art. 133 alin (5) L85/2014, mecanismul reorganizarii se refera la restructurarea operationala a debitorului. Masurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie dezechilibrata pe termen scurt din punct de vedere financiar, aflata în insolventa, intr-o societate solvabila, capabila sa respecte programul de plati.

In prezent, Societatea este administrata prin administratorul special, dl. Serban Gheorghe-Marian, caruia ii revine si conducerea societatii.

Strategia de reorganizare se bazeaza pe obtinerea de resurse financiare provenite din lucrari de constructii civile si industriale.

Masuri privind restructurarea operationala si financiara

Planul propune acceptarea urmatoarelor masuri generale:

- pastrarea in intregime de catre debitor, a conducerii activitatii sale, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar -VIA INSOLV SPRL;
- obtinerea de resurse financiare pentru sustinerea realizarii planului prin sursele de provenienta mentionate in proiectia cash flow.

Masuri organizatorice:

- activitatea comerciala va fi in directa subordonare a administratorului special, asigurandu-se prin aceasta o gestionare mai buna a realizarii contractelor in concordanta cu resursele financiare;
- adaptarea politicii de achizitie materiale si servicii la posibilitatile financiare.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Masuri tehnico- economice:

- cresterea volumului de constructii civile si industriale;
- instituirea unui sistem riguros de urmarire a incasarii creantelor;
- reducerea costurilor cu prestarile de servicii executate de terti prin renegocierea contractelor si orientarea catre alti furnizori de servicii.

Masuri de optimizare a managementului

Planul este bazat pe pastrarea in intregime de catre debitoare a conducerii activitatii sale, inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar desemnat in conditiile legii.

Pastrarea dreptului de conducerii a activitatii este in concordanta cu art. 141 din Legea nr. 85/2014, care subliniaza faptul ca, dupa confirmarea planului, activitatea debitoare va fi condusa de catre administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar. In acelasi sens, dintre articolele care se refera la administrarea societatii trebuie mentionate art.5 pct.4, art.52, art.56, s.a. din Legea nr. 85/2014

Acest lucru este si oportun avand in vedere experienta administratorului special si tipul de servicii ale societatii debitoare. In acest sens, administratorul special are o experienta de peste 10 de ani in domeniu activitatii de constructii cladiri civile si industriale.

5.1.Previziuni asupra bugetului de venituri si cheltuieli

Conform planului propus, principalele surse de finantare se vor realiza din desfasurarea activitatii curente si realizarea de profit.

Obtinerea de resurse financiare provenite lucrari de constructii civile si industrial.

Cu privire la acest punct s-a avut in vedere necesitatea asigurarii disponibilitatilor banesti pentru respectarea programului de plati inclus in prezentul Plan.

Prin prezentul se Plan se propune obtinerea de venituri din constructii civile si industriale.

Pentru realizarea activitatii mai sus mentionate, societatea BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. are contracte in derulare in anul 2025, dupa cum urmeaza:

Contracte de prestari servicii desfasurate in spatiul comunitar:

NR. CRT.	NUME CLIENT	OBIECTUL CONTRACTULUI	SANTIER	NR CONTRACT	PERIOADA CONTRACTUALA	SUMA (Euro)
1	OOST WEST CONSTRUCT	SERVICII EXECUTIE LUCRARI	Patijntjesstraat, 9000 Gent	05/27.02.2025	31.09.2025	130.000
2	OOST WEST CONSTRUCT	SERVICII EXECUTIE LUCRARI	Galgaan 95, 9000 Gent	06/17.03.2025	12/31/2025	200.000
3	SMART RENOLUX	SERVICII EXECUTIE LUCRARI	HAUSSEE DE TIRLEMONT, 461 JODOIGNE	09/26.03.2025	12/31/2025	300.000

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

4	METAALBOUW VANDEKERCKHOVE NV	SERVICII EXECUTIE LUCRARI		10/ 07.04.2025	12/31/2025	200.000
		TOTAL				830.000

La data întocmirii prezentului Plan de reorganizare societatea BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. avea încheiate un număr de 40 contracte de muncă.

Astfel în primul an se estimează a se obține venituri totale de 21.657.979 lei, în anul al doilea venituri totale de 22.693.388 lei, iar în anul al treilea venituri totale de 23.731.736 lei.

5.2. Previziuni ale fluxului de încasări și plăți

Modul de construire a fluxului de încasări și plăți

Construirea fluxului de încasări și plăți s-a făcut după metoda directă.

Acest nivel al activității din exploatare asigură venituri pe perioada de reorganizare, destinate finanțării activității curente, dar și acoperirii unei părți din masa credală.

Conform prevederilor art. 133 alin. 5 lit. B din legea nr. 85/2014 planul de reorganizare trebuie să prevadă sursele de finanțare ale acestuia, respectiv sursele necesare finanțării continuării activității și plății datoriilor angajate prin tabelul creditorilor, a datoriilor născute în perioada de observație și a datoriilor angajate în perioada curentă.

Previziunea fluxurilor de numerar a fost realizată pornind de la premiza continuării activității societății pe perioada reorganizării. Au fost previzionate veniturile/încasările din activitatea curentă și plățile datoriilor născute după data deschiderii procedurii.

Proiecția fluxului de numerar este prezentată în Anexa nr. 1.

6. Distribuiri

6.1.1. Modul de plată al creanțelor

Distribuirile de sume efectuate către creditorii societății debitoare urmează a se efectua în conformitate cu Programul de plăți - *Anexa nr. 2 Programul de plată a creanțelor*. Programul de plată a creanțelor reprezintă, conform definiției legale, Tabelul de creanțe menționat în Planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitoarea se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxul de numerar aferent planului de reorganizare și care cuprinde:

- Cuantumul sumelor datorate creditorilor conform tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;
- Termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

Programul de plată a creanțelor a fost corelat cu proiecția fluxului de numerar prezentată în Capitolul 6, fiind o imagine a capacității reale de plată a debitorului.

Distribuirile preconizate a fi realizate conform programului de plăți respectă prevederile legii privind tratamentul corect și echitabil al tuturor creanțelor menționând în mod expres tratamentul categoriilor defavorizate.

6.1.2. Plată creanțelor născute după data deschiderii procedurii

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Obligatiile fiscale curente neascute dupa data deschiderii procedurii ramase neachitate la data propunerii planului, vor fi platite in termen de maxim 30 de zile de la confirmarea planului de catre judecatorul-sindic. Creantele ce se vor naste din activitatea desfasurata in timpul implementarii planului de reorganizare vor fi platite conform contractelor incheiate cu furnizorii, pe masura ce se fac incasarile din activitatea curenta, iar cele bugetare la scadenta in conformitate cu prevederile art 102 alin 6 Legea 85/2014. Ele sunt cuprinse in fluxul de numerar al activitatii de exploatare.

6.2.Tratamentul creantelor

Asa cum se prevede in sectiunea a VI-a Subsectiunea 1 din Legea nr 85/2014 - Planul, in cadrul acestuia se vor mentiona categoriile de creante care nu sunt defavorizate (art.133 alin. (4) lit. a)), tratamentul categoriilor de creante defavorizate (art.133. alin (4) lit. b)), ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante in comparatie cu valoarea ce ar fi primita in caz de faliment (art.133 alin. (4) lit. d)) si modalitatea de achitare a creantelor curente.

Conform art.139 alin (2) lit. d) din Legea nr 85/2014, Planul prevede acelasi tratament pentru fiecare creanta in cadrul unei categorii distincte, cu exceptia rangului diferit ale celor beneficiare ale unei cauze de preferinta.

6.2.1.Categorii de creante care nu sunt defavorizate prin plan

Conform art.5 pct.16 din Legea nr. 85/2014:" 16. categoria de creante defavorizate este considerata a fi categorie de creante pentru care planul de reorganizare prevede cel putin una dintre modificarile urmatoare pentru creantele categoriei respective. a) o reducere a cuantumului creantei si/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este indreptatit potrivit prezentei legi. b) o reducere a garantiilor ori reesalonaree platitor in defavoarea creditorului, fara acordul expres al acestuia:"

In conformitate cu prevederile art.139 alin. (1) lit. E vor fi considerate creante nedefavorizate si vor fi considerate ca au acceptat planul creantele ce se vor achita integral in termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori in conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezulta:"

6.2.2.Categoriile de creante defavorizate prin plan

Avand in Vedere prevederile art.139 alin. (1) lit. E din legea 85/2014 toate categoriile de creditori se considera defavorizate, nefiind platite in intregime in primele 30 zile de la confirmare.

Categoriile de creante ce vor vota planul stabilite conf articolul 138 alin. (3) din Legea nr 85 /2014 sunt urmatoarele:

a). Salariati. Acestea se vor plati in proportie de 50%, iar platile sunt esalonate in anul II al planului;

b). Creantele cu cauza de preferinta. Acestea se vor plati in proportie de 100%, iar platile sunt esalonate in anii I-II-III ai planului;

c). Creantele Bugetare. Creantele bugetare vor fi platite in proportie de 100%, iar platile se vor face in anii I-II-III ai planului, iar creanta bugetara provizorie va fi platita 100% si platile se vor face incepand cu trim. 5 al planului cand estimam ca se va solutiona litigiul;

d). Creantele chirografare vor primi distribuii in procent de 10% iar platile se vor se vor face in anii II-III ai planului.

6.3.Tratamentul corect si echitabil al creantelor

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

În conformitate cu art. 139 alin. (2) din Legea nr. 85/2014, „(2) *Tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:*

a) *niciuna dintre categoriile care resping planul și nici creanța care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;*

b) *nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;*

c) *în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.*

d) *planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care detinatorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.”*

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente:

1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva debitoare;
2. Programul de plăți prevăzut în Planul de reorganizare;
3. Estimarea plăților în caz de faliment.

Raportat la aceste elemente, conform tabelelor de la pct. 7.3, se asigură tratamentul corect și echitabil pentru toate creanțele.

6.4. Programul de plată a creanțelor

Programul de plată a creanțelor este detaliat în **Anexa nr. 2** care face parte integrantă din prezentul Plan, respectiv anexa - *Programul de plată a creanțelor* având în vedere următoarele:

- Plata creanțelor salariale se va face în anul II al planului;
- Plata creanțelor cu cauză de preferință se va face în anii I-II-III ai planului;
- Plata creanței bugetare se va face în anii I-II-III ai planului iar creanța bugetară provizorie începând cu trim. 5 al planului când estimăm că se va soluționa litigiul;
- Plata creanței chirografare se va face în anii II-III ai planului.
- Dl. Serban Gheorghe-Marian a acceptat să nu primească nimic prin planul de Reorganizare.

6.6. Plata administratorului judiciar

Administratorul judiciar va avea pe perioada reorganizării un onorariu lunar de 1.000 lei fără TVA. Plata remunerației administratorului judiciar urmează să se efectueze lunar, pe baza facturilor emise de acesta.

7. Efectele confirmării planului. Concluzii

7.1. Efectele confirmării planului

Efectele confirmării planului sunt cele prevăzute de art. 140 și art. 141 din Legea nr. 85/2014:

- În urma confirmării unui plan de reorganizare debitorul își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat până când judecătorul-sindic va dispune, motivat, fie încheierea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reinsertia debitorului în activitatea de afaceri, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, potrivit prevederilor art. 145;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

- Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar, sub rezerva prevederilor art 85 alin. (5). Actionarii, asociatii si membrii cu raspundere limitata nu au dreptul de a interveni in conducerea activitatii ori in administrarea averii debitorului cu exceptia si in limita cazurilor expres si limitativ prevazute de lege si in planul de reorganizare;
- Debitorul va fi obligat sa indeplineasca, fara intarziere, schimbarile de structura prevazute in plan;
- Cand sentinta care confirma planul intra in vigoare, activitatea debitorului este reorganizata in mod corespunzator: creantele si drepturile creditorilor si ale celorlalte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan, in cazul intrarii in faliment se va reveni la situatia stabilita prin tabelul definitiv al tuturor creantelor impotriva debitorului prevazut la art. 112 alin. (1), scazandu-se sumele achitate in timpul planului de reorganizare;
- Daca dupa confirmarea planului de reorganizare se vor recupera sume suplimentare din actiuni introduse in temeiul art. 117, acestea se vor distribui in modul prevazut de art. 163.
- Sumele provenite din activitatea curenta a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferinta vor fi prevazute a se distribui pro rata pentru fiecare creanta prevazuta a se achita in timpul reorganizarii, dupa deducerea sumelor prevazute ca fiind necesare platii creantelor curente exigibile si a celor necesare asigurarii capitalului de lucru, daca este cazul Programul de plata a creantelor va prevedea plata acestor sume in trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile;
- Creditorii conserva actiunile lor pentru intreaga valoare a creantelor, impotriva codebitorilor si a fidejuratorilor debitorului, chiar daca au votat pentru acceptarea planului.

Conform art. 181 alin. (2) din Legea nr. 85/2014." (2) *La data confirmarii unui plan de reorganizare, debitorul este descarcat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan, pe parcursul procedurii reorganizarii judiciare. In cazul trecerii la faliment, dispozitiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile.*"

7.2. Descarcarea de raspundere a debitorului

In conformitate cu prevederile art.133 alin. (4) lit, c) din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare va trebui sa mentioneze "*c) daca si in ce masura debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile in nume colectiv si asociatii comanditati din societatile in comanda vor fi descarcati de raspundere;*"

Prin raportul asupra cauzelor si imprejurarilor care au dus la aparitia starii de insolventa, administratorul judiciar a precizat: "Precizam faptul ca analiza s-a realizat pe baza datelor puse la dispozitie, raportarile financiare anuale pe anii 2019 - 2021, balantele de verificare aferente si a balantei de verificare provizorie la data de 31.12.2022 si mentionam ca nu au fost identificate elemente susceptibile de aplicarea dispozitiilor art.169 din Legea 85/2014. Cauzele obiective pentru care am opinat ca ar fi cele care au condus la ajungerea societatii in insolventa au fost prezentate detaliat in prezentul raport. Pe cale de consecinta, invederam instantei faptul ca , in acest stadiu procedural, nu intelegem sa introducem o actiune conform art.169 din Legea nr. 85/2014".

De asemenea, acesta a mai precizat ca „In situatia in care, in cursul administrarii procedurii, vor aparea elemente noi, susceptibile de aplicarea prevederilor acestui articol din lege, care sa conduca

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

la oportunitatea introducerii unei astfel de acțiuni, în cadrul termenului de prescripție prevăzut de lege, vom proceda în consecință și vom sesiza instanța cu aspectele constatate”.

Potrivit dispozițiilor art.140 alin. (1) din Legea nr.85/2014 *“(1) Când sentința care confirmă un plan intra în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; **creanțele drepturile creditorilor ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.** În cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art 112 alin. (1). scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.”*

Conform art. 181 alin. (2) din Legea nr 85/2014 *“(2) **La data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art.140 alin. (1) devin aplicabile.**”*

7.3. Controlul aplicării planului

Aplicarea planului este supravegheată de 3 entități independente:

- Judecătorul-sindic;
- Creditori;
- Administratorul-judiciar;

Atribuțiile judecătorului-sindic sunt limitate la controlul judecătoresc al activității administratorului judiciar și/sau al lichidatorului judiciar și la procesele și cererile de natură judiciară aferente procedurii insolvenței.

Controlul se poate face de creditori prin comitetul creditorilor și adunarea creditorilor, fiind un control de oportunitate.

Administratorul-judiciar va analiza permanent activitatea Debitorului și va aviza prealabil atât măsurile care implică patrimonial Debitorul, cât și a celor menite să conducă la restructurarea/reorganizarea acesteia; avizarea se efectuează având la bază o raportare întocmită de către administratorul special, care menționează și faptul că au fost verificate și că sunt îndeplinite condițiile privind realitatea și oportunitatea operațiunilor juridice supuse avizării. Supravegherea operațiunilor de gestionare a patrimoniului debitorului potrivit art 5 pct 66 din legea 85/2014 se face prin avizul prealabil acordat cel puțin cu privire la următoarele operațiuni:

- a) plățile, atât prin contul bancar, cât și prin casierie; aceasta se realizează prin avizarea fiecărei plăți pe baza de instrucțiuni generale cu privire la efectuarea plăților;
- b) încheierea contractelor în perioada de observare și în perioada de reorganizare;
- c) operațiunile juridice în litigiile în care este implicat debitorul, avizarea măsurilor propuse privind recuperarea creanțelor;
- d) operațiunile care implică diminuarea patrimoniului, precum casări, reevaluări etc.;
- e) tranzacțiile propuse de către debitor;
- f) situațiile financiare și raportul de activitate atașat acestora;
- g) măsurile de restructurare sau modificările contractului colectiv de muncă;
- h) mandatele pentru adunările și comitetele creditorilor ale societăților aflate în insolvență la care societatea debitoare deține calitatea de creditor, precum și în adunările generale ale acționarilor la societățile la care debitorul deține participatii;

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

i) instrainarea de active imobilizate din patrimoniul societatii la care debitorul detine participatii sau grevarea de sarcini ale acestora, este necesara, pe langa avizul administratorului judiciar, si parcurgerea procedurii prevazute de art. 87 alin. (2) si (3) din Legea nr. 85/2014.

Pentru monitorizarea activitatii societatii debitoare, aceasta va transmite lunar administratorului judiciar, pentru luna precedent, urmatoarele documente:

- Balanta de verificare;
- Situatia incasarilor si platilor;
- Situatia datoriilor acumulate;
- Situatia creantelor de incasat;
- Contractele incheiate pentru avizare;
- Situatie privind litigiile aflate pe rolul instantelor;
- Raport lunar cu privire la activitatea desfasurata cu referire la beneficiari;
- Raportarile financiare si recipisele de confirmare;
- Declaratiile fiscale si recipisele de confirmare;
- Orice alt document solicitat de administratorul-judiciar in vederea monitorizarii activitatii societatii debitoare;

7.4. Concluzii

Conditiiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a activitatii societatii BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. in conformitate cu art. 132 din Legea nr. 85/2014 sunt indeplinite, dupa cum urmeaza:

- Intentia de reorganizare a debitoarei a fost exprimata odata cu depunerea cererii de deschidere a procedurii insolventei;
- Tabelul definitiv de creante a fost depus la dosarul cauzei si a fost publicat in BPI;
- Debitoarea nu a mai facut obiectul procedurii instituite de Legea nr.85 /2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa;
- Nici societatea si nici organele de conducere nu au fost condamnati definitiv pentru savarsirea unei infractiuni intentionate contra patrimoniului, de coruptie si de serviciu, de fals, precum si pentru infractiunile prevazute de Legea nr. 22/1969, cu modificarile ulterioare; Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; Legea concurentei nr. 21/1996, republicata; Legea nr. 78/2000, cu modificarile si completarile ulterioare; Legea nr. 656/2002, republicata, cu modificarile ulterioare; Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare; Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare, si infractiunile prevazute de prezenta lege, in ultimii 5 ani anterior deschiderii procedurii, asa cum prevede art. 132 alin. (4) din Legea nr. 85 /2014;
- Planul este propus in conformitate cu prevederile art. 132 alin (1) lit. b din Legea nr.85/2014, respectiv intr-un termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv.

Termenul de executare a prezentului plan de reorganizare este de 3 ani de la data confirmarii acestuia de catre judecatorul sindic, cu posibilitatea prelungirii, in conditiile legii.

Plan de reorganizare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L

Toate categoriile de creante sunt defavorizate intrucat planul nu prevede plata integrala in primele 30 zile de la confirmare, vor fi platite trimestrial, in perioada celor trei ani de reorganizare astfel cum s-a precizat mai sus la cap 6.2.2.:

Despagubirile ce urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante in comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distributie in caz de faliment, au fost determinate in conformitate cu prevederile art. 159 si art. 161 din Legea nr. 85 /2014 – astfel cum s-a precizat in cap 4.5.

Categoriile de creante propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare, conform art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, sunt urmatoarele:

- a) salariați;
- b) creanțele cu cauză de preferință;
- c) creanțele bugetare;
- e) celelalte creanțe chirografare;

In concluzie, prezentul plan de reorganizare asigura acoperirea pasivului societatii intr-o masura mult mai mare decat daca societatea ar intra in faliment, dupa cum s-a aratat anterior.

Prin implementarea planului de reorganizare si mentinerea societatii in activitate se vor face incasari bugetare din taxe, impozite, contributii, in raport de incasarile estimate potrivit Cap. 6 de mai sus.

Salariatii actuali (40 contracte de munca) isi vor pastra locurile de munca.

Furnizorii chirografari vor avea posibilitatea sa deruleze noi afaceri cu societatea.

De asemenea, dacă societatea nu respecta prevederile prezentului plan, legea prevede posibilitatea creditorilor să solicite intrarea în faliment.

Având în vedere cele prezentate pe întreg cuprinsul planului, supunem votului creditorilor prezentul plan de reorganizare.

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

Anexa nr. 1 - Proiectia fluxului numerar:

Anexa nr. 2 - Programul de plata a creantelor:

Anexa nr. 3 - Tabel definitiv al creantelor.

Debitoarea BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS S.R.L. prin
Administrator special,
Serban Gheorghe-Marian



45



Sub coordonarea
Administrației județiale
VIA INSOLV SRL

PROIECTIA FLUXULUI DE NUMERAR

Anexa nr. 1

RON

Denumire	Total 1 = (3+...+14)	ESTIMAT LUNAR 2	Perioada											
			TRIM. I	TRIM. II	TRIM. III	TRIM. IV	TRIM. V	TRIM. VI	TRIM. VII	TRIM. VIII	TRIM. IX	TRIM. X	TRIM. XI	TRIM. XII
			estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat	estimat
A. INCASARI (intrari de numerar) din :														
1. Disponibilitati in cont	0	0												
2. Activitatea anterioara	0,00	0,00												
3. Activitatea curenta	68.083.102,97	1.891.197,30	5.350.000,00	5.403.500,00	5.425.114,00	5.479.365,14	5.588.952,44	5.644.841,97	5.701.290,39	5.758.303,29	5.844.677,84	5.903.124,62	5.962.155,88	6.021.777,42
4. Credite bancare	0,00	0,00												
5. Aport de capital (in numerar)	0,00	0,00												
6. Alte imprumuturi	0,00	0,00												
7. Alte surse - vanzarea de active, subvenții, etc.	0,00	0,00												
I. TOTAL INCASARI (1+2+3+4+5+6+7)	68.083.102,97	1.891.197,30	5.350.000,00	5.403.500,00	5.425.114,00	5.479.365,14	5.588.952,44	5.644.841,97	5.701.290,39	5.758.303,29	5.844.677,84	5.903.124,62	5.962.155,88	6.021.777,42
B. PLATI (iesiri de numerar)														
1. Plati aferente activitatii principale din care aferente:	65.103.781,81	1.808.438,38	5.107.173,81	5.193.594,92	5.190.493,74	5.237.747,86	5.348.971,37	5.397.344,96	5.446.200,49	5.495.545,47	5.605.533,91	5.655.959,41	5.706.685,18	5.758.326,22
materiale consumabile	29.359.994,48	815.555,40	2.315.000,00	2.338.150,00	2.361.531,50	2.385.146,82	2.408.998,28	2.433.088,27	2.457.419,15	2.481.993,34	2.506.813,27	2.531.881,41	2.557.200,27	2.582.772,22
energie, apa, gaze, guno	469.252,61	13.034,79	37.000,00	37.370,00	37.743,70	38.121,14	38.502,35	38.887,37	39.276,25	39.668,01	40.065,70	40.466,36	40.871,02	41.279,73
servicii prestate de terți	25.047.943,45	695.776,21	1.975.000,00	1.994.750,00	2.014.897,50	2.034.844,48	2.055.152,92	2.075.744,85	2.096.502,30	2.117.467,32	2.138.641,99	2.160.028,41	2.181.628,70	2.203.444,98
salarii brute si contrib. angajator	7.348.200,00	204.118,67	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00
T.V.A.	2.284.375,22	63.454,87	176.415,45	176.590,91	174.857,33	176.612,21	187.894,27	189.779,51	191.683,61	193.606,74	200.545,99	202.557,73	204.589,62	206.641,82
impozit pe profit	594.018,96	16.509,46	48.258,15	49.633,61	46.663,70	48.023,22	47.881,55	49.344,06	50.819,19	52.309,06	47.916,96	49.475,49	51.049,80	52.639,40
2. Alte plati din expulzarea (contributii administratiilor judicarii)	43.560,00	1.210,00	3.635,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00	3.630,00
3. Plati creante salariale inscise in tabelul definitiv (50%)	26.119,50		0,00	0,00	0,00	0,00	7.029,88	7.029,88	7.029,88	7.029,88	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Plati creante cu cauza de prelonata inscise in tabelul definitiv (100%)	891.573,92	24.785,94	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83
5. Plati creante bugetare inscise in tabelul definitiv (100%)	1.924.335,00	53.453,75	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25
6. Plati creante bugetare provizorie - inscise in tabelul definitiv (100%)	2.106.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87
7. Cota UNPIR	98.047,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97
8. Plati furnizori pentru investiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. TOTAL PLATI (1+2+3+4+5+6+7)	65.103.781,81	1.808.438,38	5.107.173,81	5.193.594,92	5.190.493,74	5.237.747,86	5.348.971,37	5.397.344,96	5.446.200,49	5.495.545,47	5.605.533,91	5.655.959,41	5.706.685,18	5.758.326,22
C. FLUX DE INCASARI SI PLATI (I - II)	21.804,51	83.758,92	3.242,82	3.206,08	3.234,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61	3.241,61
D. FLUX DE INCASARI SI PLATI CUMULAT			4.537,31	16.163,71	12.484,89	15.813,10	5.249,12	2.201,97	6.748,83	18.959,59	7.558,48	4.179,63	8.900,28	21.804,51

Administrator special.
Serban Gheorghe-Marian



Anexa nr. 2

PROGRAMUL DE PLATI

Denumire creditor	Rang creanta	TABEL DEFINITIV	PLATA PLAN	PLATA PLAN	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Trim V	Trim VI	Trim VII	Trim VIII	Trim IX	Trim X	Trim XI	Trim XII
AJFP PRAHOVA (100%)	cu cauza de preferinta	626.785,75	626.785,75	626.785,75	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15	52.232,15
AJFP PRAHOVA (100%)	cu cauza de preferinta	188.351,00	188.351,00	188.351,00	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92	15.695,92
ING BANK (100%)	cu cauza de preferinta	76.437,17	76.437,17	76.437,17	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76	6.369,76
TOTAL art 138 alin 3) lit a)		891.573,92	891.573,92	891.573,92	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83	74.297,83
Salarii (50%)	izvorata din raporturi de munca	56.239,00	28.119,50	28.119,50	0,00	0,00	0,00	0,00	7.029,88	7.029,88	7.029,88	7.029,88	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL art 138 alin 3) lit b)		56.239,00	28.119,50	28.119,50	0,00	0,00	0,00	0,00	7.029,88	7.029,88	7.029,88	7.029,88	0,00	0,00	0,00	0,00
AJFP PRAHOVA (100%)	bugetara	1.924.335,00	1.924.335,00	1.924.335,00	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25
AJFP PRAHOVA (100%)	bugetara provizorie	2.105.055,00	2.105.055,00	2.105.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87	263.131,87
TOTAL art 138 alin 3) lit c)		4.029.390,00	4.029.390,00	4.029.390,00	160.361,25	160.361,25	160.361,25	160.361,25	423.493,12	423.493,12	423.493,12	423.493,12	423.493,12	423.493,12	423.493,12	423.493,12
OMV Petrom Marketing (10%)	chirigrafata	16.800,84	1.680,08	1.680,08	0,00	0,00	0,00	0,00	210,01	210,01	210,01	210,01	210,01	210,01	210,01	210,01
Bellinks Joan (10%)	chirigrafata	963.676,50	96.367,65	96.367,65	0,00	0,00	0,00	0,00	12.045,96	12.045,96	12.045,96	12.045,96	12.045,96	12.045,96	12.045,96	12.045,96
TOTAL art 138 alin 3) lit d)		980.477,34	98.047,73	98.047,73	0,00	0,00	0,00	0,00	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97	12.255,97
Serban Gheorghe Marian (0%)	subordonata	344.868,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CREANTE SUBORDONATE		344.868,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PLATI		6.362.548,89	5.047.131,15	5.047.131,15	234.659,08	234.659,08	234.659,08	234.659,08	517.076,80	517.076,80	517.076,80	517.076,80	510.046,92	510.046,92	510.046,92	510.046,92

Administrator special,
Serban Gheorghe-Marian



Anexa 3.

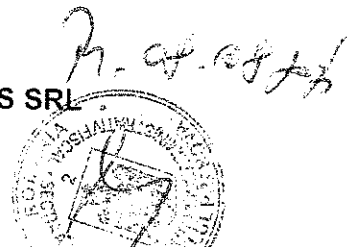
Str. Banatului, nr. 1, bl. 37B, ap. 3
Ploiești, Prahova – 100398, România
Tel. / Fax: +40 244 519800, 0728980322
E-mail: office@viainsolv.ro
RFO II - 0700, cod fiscal RO 32240680
Cont nr. RO38BREL0002003754460100
Libra Internet Bank Ploiești
Nr. 1014/06.08.2025

TRIBUNALUL PRAHOVA

Secția a II-a Civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Birou faliment

Dosar nr. 77/105/2023 - Debitoare BAUMONTAJ RENO BUILDING SUPPLIERS SRL

TABEL DEFINITIV AL CREANȚELOR
rectificat



Nr crt	Denumire creditoare	Sediu creditor	Creanță solicitată	Creanță acceptată	Rang creanță
1	Salariați	listă anexă	56.239,00	56.239,00	izvorâtă din raporturi de muncă
2	AJFP Prahova	Ploiești, str. Aurel Vlaicu, nr. 22, jud. Prahova	626.785,75	626.785,75	cu cauză de preferință *
			4.217.741,00	188.351,00	cu cauză de preferință **
				1.924.335,00	bugetară
				2.105.055,00	bugetară provizorie
3	ING Bank	București, str. Av. Popișteanu, nr. 54A, Expo Business Park, Clădirea 3, sector 1	76.437,17	76.437,17	cu cauză de preferință ***
4	OMV Petrom Marketing SRL	București, str. Coralilor, nr. 22, Clădirea Infinity, et. 1, Oval B, sector 1	16.800,84	16.800,84	chirografară
5	Bellinkx Jean		963.876,50	963.676,50	chirografară
6	Șerban Gheorghe Marian		344.868,63	344.868,63	subordonată
	TOTAL		6.302.748,89	6.302.548,89	

* **AJFP Prahova** - ipoteca legala mobiliara proportională cu procentul de garantare (90%), asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise si ale tuturor conturilor viitoare deschise la ING Bank, nascută in baza contractului de facilitare de credit nr. 960709040 din data de 18.12.2020 cu toate completarile si modificarile ulterioare.

** **AJFP Prahova** - sechestrul asigurator pe următoarele bunuri mobile: remorcă Lorries (PH29BBS), Mercedes-Benz Sprinter (PH21BBS), tractor Class Nectis, Dacia Logan (PH06BBS), BMW (PH32BBS), remorcă Rema Groove (PH42BBS), Renault Master (PH30BBS) pentru valoarea de 1.442.185 lei. In urma evaluarii bunurilor la valoarea de piata in condițiile art. 103 din legea 85/2014- iulie 2025 - 188.351 lei, diferenta de 1.253.834 lei se inscrie la creanta bugetara.

*** **ING Bank** - ipoteca legala mobiliara proportională cu procentul de garantare (10%), asupra soldurilor creditoare ale conturilor deschise si ale tuturor conturilor viitoare deschise la ING Bank, nascută in baza contractului de facilitare de credit nr. 960709040 din data de 18.12.2020 cu toate completarile si modificarile ulterioare.

Practician în insolvență,
Magdalena Alexandru

