

ROMÂNIA	
TRIBUNALUL SATU MARE	
Nr.	1 / 1
20	19 luna 03 ziua 15

S.C.KOBALT INKA S.R.L.

Satu Mare

Denumire	S.C. KOBALT INKA S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, B-dul Sanatatii, Bloc K11, Et.3, Ap.8
Cod fiscal	34896534
ORC Satu Mare	J30/561/2015
Nr. Dosar	1693/83/2018

Capitolul I
Autorul și scopul planului de reorganizare al
S.C.KOBALT INKA S.R.L.

1.Preambul

1.1 Justificarea legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedura insolventei.

Legea consacră problematicii reorganizării două secțiuni distincte, respectiv Secțiunea a V-a (Planul), și Secțiunea a VI-a (Reorganizarea). Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa

debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care,

conform art. 133 : „ va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității

debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, și va cuprinde

măsuri concordante cu ordinea publică (...)” (Art.133 alin.1 din Legea 85/2014).

1.2 Autorul planului și durata acestuia

Planul de reorganizare al S.C. KOBALT INKA S.R.L. este depus de către administratorul special al societății debitoare dl. **Bolocan Ovidiu**, în temeiul și cu respectarea art. 132 alin (1) litera (a) și anume, „..cu aprobarea adunării generale a asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67, a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta.”

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. Planul prevede și posibilitatea prelungirii cu încă un an a perioadei de reorganizare, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul judiciar al debitoarei.

1.3 Scopul planului

Scopul planului de reorganizare este *acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență*. Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 expus fără echivoc în art. 2. Pe lângă acest scop declarat al legii, reorganizarea urmărește menținerea societății în viața comercială.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru restructurarea activității debitoarei pe principalele funcțiuni ale acesteia și anume: comercială, de personal, de producție, având ca obiectiv principal plata pasivului S.C. KOBALT INKA S.R.L. și reinsertația debitoarei în activitatea economică.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepția modernă a legii, este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusive restructurare economică, și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei deviabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării *in sensu*, anume menținerea debitoarei în viața comercială și socială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Aceasta pentru că, în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități și scăderea semnificativă a cererii pentru achiziția de bunuri mobile precum cele existente în patrimoniul societății. În acest context economic încercarea de acoperire a pasivului societății debitoare prin lichidarea bunurilor din patrimoniul acesteia va necesita un interval de valorificare destul de ridicat generat de inexistența unei cereri susținute pentru activele societății.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri: economic, organizatoric, managerial, financiar și social având ca scop principal plata pasivului S.C. KOBALT INKA S.R.L., relansarea viabilă a activității, sub conducerea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

2. Necesitatea procedurii reorganizării

2.1 Aspectul economic

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze comerțul.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării pe piață a unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

2.2 Avantajele reorganizării

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea S.C. KOBALT INKA S.R.L. sunt următoarele:

- Continuitatea activității societății pe perioada reorganizării;
- Existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății și atasat față de valorile companiei;

Demararea procedurii de reorganizare a societății și încheierea efectivă a unor noi contracte, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori.

Per a contrario, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al S.C. KOBALT INKA S.R.L. în cazul falimentului ar reduce șansele de recuperare a creanțelor pentru creditori.

Votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum și interesele debitoarei care își continuă activitatea, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

2.2.1. Avantaje pentru principalele categorii de creditori

În preambul menționăm faptul că procedura de reorganizare nu se rezumă la a proteja doar interesele creditorilor. Fiind o procedură complexă ea înseamnă mai mult decât interesul creditorilor de a-și recupera creanțele și de a avea un debitor solvabil, înglobând și interesul salariaților de a avea un loc de muncă, al furnizorilor și clienților de a întreține relații de colaborare stabile și chiar al statului de a dispune de un contribuabil.

Prezentăm în cele ce urmează avantajele reorganizării pentru principalele categorii de creditori:

2.2.1.1. Avantaje pentru creditorii bugetari

Alternativa reorganizării este o cale sigură de recuperare în integralitate a creanțelor bugetare, relansarea procesului de producție putând asigura resursele necesare acoperirii mai

multor categorii de creanțe, aceasta în condițiile în care, așa cum am arătat, în caz de lichidare această categorie de creanțe ar fi subiectul unei distribuiri parțiale sau nu s-ar face distribuiri. Nu trebuie neglijat faptul că pentru aceiași creditori continuarea activității economice a societății comerciale S.C.KOBALT INKA S.R.L. înseamnă menținerea unui important contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice.

2.2.1.2. Avantaje pentru furnizori

Continuarea activității comerciale a S.C. KOBALT INKA S.R.L. implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii de bunuri, produse și servicii. Colaborarea cu un partener economic de bună credință, reprezintă o sursă importantă de venituri pentru societățile furnizoare, sursă care ar dispărea în cazul falimentului societății.

2.2.1.3. Avantaje pentru ceilalți creditori chirografari

Avantajul pentru restul creditorilor chirografari rezultă în mod evident din faptul că, în caz de faliment al debitoarei, șansele de recuperare a creanțelor lor sunt aproape egale cu zero.

Capitolul II

Perspectivile de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului

2.1. Prezentarea societăți debitoare

Identificarea societății debitoare

Denumire	S.C. KOBALT INKA S.R.L.
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, B-dul Sanatatii, Bloc K11, Et.3, Ap.8
Cod fiscal	34896534
ORC Satu Mare	J30/561/2015

Obiectul de activitate

Societatea S.C. KOBALT INKA S.R.L. are ca *obiect de activitate principal* - " Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale " conform cod CAEN 4120

Obiectele secundare de activitate ale firmei se referă si la alte activități pe care nu e cazul să le enumerăm aici.

Capital social. Asociați.

1. Capital social:

Capital social subscris (total lei): 200,00

Capital vărsat (total lei): 200,00
Număr de părți sociale: 20,00
Valoarea unei părți sociale: 10,00 lei.

2. Structura asociativă

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 200 lei, divizat într-un număr de 20 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei. Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic Colciar Raluca Adina. Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către d-na Colciar Raluca Adina.

3. Prezentare generală

Societatea KOBALT INKA S.R.L. a fost înființată în anul 2015 cu următoarele date de identificare: sediul societății este în localitatea Satu Mare, B-dul Sanatații, Bl. K11, Et. 3, Ap. 8, Jud. Satu Mare, cod de identificare fiscală RO34896534, nr. ORC J30/561/2015. Societatea are ca obiect principal de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale" -4120, obiectele secundare de activitate sunt diverse.

Principali clienți

Targetarea unei piețe cât mai vaste este unul din obiectivele importante ale societății. Nu este cazul unei specializări pe clienți corporate, pe clienți SME (afaceri mici și mijlocii) sau pe clienți persoane fizice. Afacerea aceasta cere în primul rând flexibilitate maximă, în sensul de a adapta oferta conform cerințelor și bugetului fiecăruia. Clienții importanți ai firmei sunt următorii:

- NIKITA PAR SRL
- BUILDING SARAMANA
- ILA VORHABEN
- SILOVIC
- EMASISTEM
- HCM INVESTMENT
- BARON FERESTRE 99 SRL
- DANTES
- SASARMAN ALEX
- ASOP. PROP. IRIS

- CEPROM
- REVOZO SRL
- CRISTA & CRIS
- RADU OANA & ANDREEA SRL .

Obiective pe termen scurt: obținerea de profit, fidelizarea clienților, găsirea de noi clienți.

Strategia de promovare

Firma vizeaza promovarea serviciilor pe mai multe canale astfel:

- prin mijloace de informare mass -media;
- pliante si materiale publicitare proprii;
- facilitati acordate clientilor

Firma noastra este constienta de faptul ca ,pentru a fi eficienta o campanie de promovare trebuie sa aiba caracter de permanenta.Pe langa canalele clasice de publicitate-publicitate TV, Radio, presa centrala si locala, se utilizeaza si pliante, brosure etc. pentru o expunere cat mai aproape de client.

Capacitățile de exploatare existente

Potrivit bilanței de verificare aferente lunii septembrie 2018 societatea deține următoarele bunuri în patrimoniu

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Balanta la 30.09.2018 (Lei)
Imobilizari necorporale	Imobilizari necorporale		0.00
Imobilizari corporale		Echipamente tehnologice	0
		Alte creante imobilizate	0.00
Imobilizari financiare			0.00
Total active imobilizate			0,00
Amortizari			0,00
Total active imobilizate nete			0,00
	Stocuri		16.213,25
	Creante		376.912,00
	Casa si conturi la banci		14.047,29
Total active circulante			407.172,54

Baza tehnico-materiala a firmei este compusa din :

Active imobilizate in valoare de 0,00 lei .

Active circulante în sumă totală de 407.172,54 lei, compuse din:

1.Stocuri în sumă de 16.213,25 lei compuse din :

-mat.prime si materiale in valoare de 15.672,00 lei ;

-mat.de natura ob.de inv. In valoare de 541,25 lei

2.Creante in suma de 407.172,54 lei reprezentate de :

o Debitori diversi 271.999,00 lei ;

o Clienti neincasati 98.573,00 lei ;

o Debitori diversi 6.340,00 lei

3.Disponibilitati banesti in suma de 14.047,29 lei

Mijloacele financiare disponibile

Apreciem că principalele surse de finanțare pentru reușita planului de reorganizare vor fi:

- o Venituri rezultate din activitatea de exploatare desfășurată de societate;
- o Venituri din incasare creante in sold.

2.2. Analiza situației economico - financiare a societății

2.2.1. Analiza evoluției activelor societății

La baza analizei economico - financiare efectuate au stat următoarele documente financiar contabile întocmite de societate:

- o Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2015- 31.12.2017
- o Balanțele de verificare încheiate de societate la finele anilor 2015-2017 si balanta de verificare la 30.09.2018 ,balanta intocmita inainte de intrarea in insolventa a societatii.

În perioada 2015 -2018 conform tabelului de mai jos, societatea a înregistrat următorii indicatori aferenți activității desfășurate :

Denumire indicator	2015	2016	2017	SEPT.2018
ACTIVE				
IMOBILIZATE	536	0	0	0
Imobilizări necorporale	536	0	0	0
Imobilizări corporale	0	0	0	0
Imobilizări financiare	0	0	0	0
ACTIVE CIRCULANTE	5,879	78,481	268,131	407,172
Stocuri	0	0	17,492	16,213

Creanțe	4,000	76,209	100,681	376,912
Investiții pe termen scurt	0	0	0	0
Casa și conturi la banci	1,879	2,272	149,958	14,047
Cheltuieli în avans	0	0	0	0
TOTAL ACTIV	6,415	78,481	268,131	407,172

Activele societății au un trend crescător în perioada analizată. În anul 2016 cresc față de anul 2015 de la 6.415 lei la 78.481 lei. În anul 2017 cresc la 268.131 lei, o creștere de 241,65%. În anul 2018 trendul crescător se menține acestea cresc la 407.172 lei, o creștere de 51,85%.

2.2.2. Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

Denumire indicator	2015	2016	2017	SEPT.2018
Datorii sub un an	0	22,340	83,253	267,008
Datorii peste un an	0	0	0	0
TOTAL DATORII	0	22,340	83,253	267,008
Provizioane	0	0	0	0
Venituri în avans	0	0	0	0
Capitaluri proprii	4,360	56,141	184,878	140,164
Capitaluri permanente	4,360	56,141	184,878	140,164
TOTAL PASIV	4,360	78,481	268,131	407,172

În ceea ce privește datoriile firmei, acestea sunt reprezentate de două categorii, cele pe termen scurt și cele pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt au avut o evoluție crescătoare, au crescut în anul 2017 cu 272,66% față de anul 2016 iar apoi acest trend se menține și în anul 2018 creșterea fiind de 220,71%.

Societatea nu a înregistrat datorii pe termen lung.

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul raportat și rezultatul exercițiului.

Capitalurile proprii ale societății așa cum rezultă și din tabelul de mai sus, au înregistrat creștere în intervalul 2015-2018 analizat.

2.2.3. Analiza activului net contabil

Denumire indicator	2015	2016	2017	SEPT.2018
TOTAL ACTIV	6,415	78,481	268,131	407,172
TOTAL DATORII	0	22,340	83,253	267,008
Activ net contabil	6,415	56,141	184,878	140,164

În ceea ce privește activul net contabil, acesta se determină ca diferență între total active și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. Activul net contabil a avut o tendință crescătoare în întreg intervalul analizat 2015-2018 .

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice. Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regroupează fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape, permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

	2015	2016	2017	SEPT 2018
Cifra de afaceri (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	14,503	112,471.00	196,123	20,000
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:	14,503	112,471	196,123	20,000
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	14,503	112,471	196,123	20,000
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0	0	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	0	0	0	0
Venituri din variația stocurilor (ct. 711)	0	0	0	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct. 721+722)	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	9,908	58,214	64,117	80,786
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, mărfuri, etc (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	4,189	9,537	32,026	0
Cheltuieli cu energia și apă (ct. 605)	218	0	0	0
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)				
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	4,884	29,102	11,412	72,424
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsaminte asimilate (ct. 635)	0	150	0	0

Cheltuieli cu personalul (inclusiv CAS si Tichete de masa) (ct.641+645)	617	18,889	20,679	8,107
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)				255
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)		536		0
REZULTAT DIN EXPLOATARE	4,595	54,257	132,006	-60,786
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	0	0	142	0
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0	0	142	0
Alte venituri financiare	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli cu dobanzile (ct. 666)	0	0		0
Alte cheltuieli financiare	0	0		0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	142	0
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:	0	0	0	0
Venituri din operatiuni de capital	0	0	0	0
Alte venituri exceptionale	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:	0	0	0	0
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	14,503	112,471	196,265	20,000
TOTAL CHELTUIELI	9,908	58,214	64,117	80,786
REZULTAT BRUT	4,595	54,257	132,148	-60,786
<i>Impozit pe profit</i>	<i>435</i>	<i>2,476</i>	<i>3,411</i>	<i>973</i>
REZULTAT NET	4,160	51,781	128,737	-61,759

Analiza activității de exploatare

Cifra de afaceri :

Potrivit tabelului de mai sus și a situațiilor financiare pe baza cărora s-au prelucrat datele, a cunoscut un trend crescator. Astfel în anul 2016 aceasta crește cu 675,50 % față de anul 2015 nivelul realizat fiind de 112.471 lei. În anul 2017 crește la 196.265 lei, creșterea fiind de 74,50 %. În anul 2018 pe noua luni de activitate nivelul cifrei de afaceri scade la 20.000 lei cu 89,80%.

Veniturile din exploatare:

În perioada analizată, veniturile din exploatare au înregistrat același trend ca cifra de afaceri având același nivel.

Nivelul *cheltuielilor de exploatare* urmând trendul veniturilor din exploatare, au fost reprezentate pe întreg intervalul de cheltuieli executate de terți și alte servicii, materiale utilizate pentru lucrările executate, cheltuielile cu personalul și alte cheltuieli.

În ceea ce privește activitatea de exploatare pe perioada 2015-2017, se observă faptul că societatea a înregistrat profit din exploatare pe intervalul 2015-2017 analizat și pierdere din exploatare în anul 2018.

Analiza activității financiare

În ceea ce privește *veniturile financiare* s-au înregistrat în intervalul 2014-2018 venituri în valoare de 142 lei.

Cheltuielile financiare au fost de 0 lei.

Rezultatul financiar - din activitate financiară societatea a obținut profit pe intervalul 2015-2018 analizat în valoare de 142 lei.

Analiza activității extraordinare

Pe intervalul analizat, 2015-2018 societatea nu a înregistrat cheltuieli de natură extraordinară și nici venituri.

În ceea ce privește rezultatul net în intervalul analizat, se observă faptul că societatea a înregistrat profit net pe întreg intervalul analizat 2015-2017 și pierdere netă în anul 2018.

2.2.5. Analiza solvabilității și lichidității patrimoniale

Tabelul de mai jos cuprinde principalii indicatori de solvabilitate și lichiditate calculați pentru perioada 2014-2018 pe baza documentelor financiar-contabile.

DENUMIRE INDICATOR	2015	2016	2017	2018	Valori Limita
Activ imobilizat	536	0	0	0	
Stocuri	0	0	17,492	16,213	Comparative

Creante	4,000	76,209	100,681	376,912	
Investitii pe termen scurt	0	0	0	0	
Casa si conturi la banci	1,879	2,272	149,958	14,047	
Active circulante	5,879	78,481	268,131	407,172	
Cheltuieli in avans	0	0	0	0	
Datorii sub un an	0	22,340	83,253	267,008	
Datorii peste un an	0	0	0	0	
Total datorii	0	22,340	83,253	267,008	
Provizioane	0	0	0	0	
Venituri in avans	0	0	0	0	
Capitaluri proprii	4,360	56,141	184,878	140,164	
Capitaluri permanente	4,360	56,141	184,878	140,164	
Total active	4,360	78,481	268,131	407,172	
Total pasiv	4,360	78,481	268,131	407,172	
Cifra de afaceri	14,503	112,471.00	196,123	20,000	
Venituri din exploatare	14,503	112,471.00	196,123	20,000	
Amortizari	0	536	0	0	
Profit din exploatare	4,595	54,257	132006	0	
Excedent brut de exploatare	4595	54793	132006	0	
Profit net	4,160	51,781	128737	0	
Solvabilitatea patrimoniala	0	251,30%	222,06	52,49	>20%
Lichiditatea generala	0	3,51	3,22	1,52	>1
Lichiditatea partiala	0	3,51	3,01	1,46	>0.8
Lichiditatea imediata	0	0,10	1,80	0,05	>0.3
Rata profitului	28,68%	46,03%	65,64%	0	>0.00
Capacitatea de autofinantare	4595	54793	132006	0	>0
Grad de indatorare	0	28,46	31,04	65,57	
Fond de rulment	5879	56141	184878	140164	Pozitiv
Necesar de fond rulm.	4000	53869	34920	126117	Pozitiv
Trezoreria i	1,879	2,272	149,958	14,047	>0

În sens general lichiditatea și solvabilitatea financiară reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față plăților scadente. Lichiditatea vizează capacitatea de plată pe termen scurt în timp ce solvabilitatea vizează coordonatele pe termen lung.-

Solvabilitatea se referă la disponibilitățile de numerar pe o perioadă mai lungă de timp în care urmează să se onoreze angajamentele financiare scadente. Potrivit tabelului de mai sus solvabilitatea firmei este peste limita de 20% stabilita de literatura de specialitate pe întreg intervalul analizat.

Lichiditatea generală (lichiditatea curentă) reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii. După cum reiese din situația centralizatoare atașată anterior firma a avut o lichiditate generală peste limita minimă (1) pe interval 2015-2018 analizat.

În cazul lichidității parțiale, avem de a face cu un coeficient peste limita minimă admisă (0,8) în intervalul 2015-2018 analizat.

Lichiditatea imediată a înregistrat valori peste limita minimă admisă (0,3) în anul 2017. În anii 2016 și 2018 indicatorul se situează sub această limită

Indicator	2015	2016	2017	2018	Valoarea
Solvabilitatea patrimonială	0	251,30%	222,06	52,49	>20%
Lichiditatea generală	0	3,51	3,22	1,52	>1
Lichiditatea parțială	0	3,51	3,01	1,46	>0.8
Lichiditatea imediată	0	0,10	1,80	0,05	>0.3
Rata profitului	28,68%	46,03%	65,64%	0	>0.00

După cum reiese din aceeași situație centralizatoare, rata profitului (profit net/cifra de afaceri) în intervalul 2015 -2018 este crescătoare valoarea maximă fiind obținută în anul 2017. În anul 2018 societatea a înregistrat pierdere.

2.2.6. Analiza echilibrului financiar

Cu privire la indicatorii de echilibru financiar, după cum reiese din tabelul de mai jos, firma și-a desfășurat activitatea având fond de rulment pozitiv și excedent de fond de rulment în întreaga perioadă analizată, cheltuielile de exploatare au fost inferioare necesarului de finanțare al activelor circulante.

Indicator	2015	2016	2017	2018	Valoarea
Grad de îndatorare	0	28,46	31,05	65,57	<70%
Fond de rulment	5879	56141	184878	140164	Pozitiv
Necesar de fond de rulment	4000	53869	34920	126117	Pozitiv

Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare care are un nivel inferior valorii limită de 70% pe intervalul 2015-2018 analizat. Acest indicator conform literaturii de specialitate nu poate depăși 70%, la acest prag riscul de faliment fiind iminent.

2.7. Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență

Analiza perioadei de observație s-a făcut pe baza bilanțelor de verificare întocmite de societate pe intervalul 01.10.2018-31.12.2018.

OPERATIUNEA/PERIOADA	Oct-18	Nov-18	Dec-18	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	1,500.00	12,500.00	165,183.00	179,183.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	0.00	0.00	0.00	179,183.00
Venituri din vânzarea produselor reziduale (ct. 703)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	1,500.00	12,500.00	165,183.00	179,183.00
Venituri din redevente (ct. 706)	0.00	0.00	0.00	179,183.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0.00	0.00	0.00	0.00
Variatia stocurilor (ct. 711)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din imobilizări corporale (ct. 722)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (ct. 754+758)			0.00	0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	1,500.00	12,500.00	165,183.00	179,183.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	10,473.00	5,842.00	3,675.00	19,990.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00

<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu onorariu administratorului judiciar	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal (ct. 624)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)</i>	10,473.00	5,842.00	3,675.00	19,990.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	9,716.00	5,008.00	3,125.00	17,849.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 646)	757.00	834.00	550.00	2,141.00
<i>Alte cheltuieli de exploatare (ct. 658)</i>	0.00	0.00	0.00	1,583.00
<i>Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-8,973.00	6,658.00	161,508.00	157,610.00

TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768)				
din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar (ct. 665)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	1,500.00	12,500.00	165,183.00	179,183.00
TOTAL CHELTUIELI	10,473.00	5,842.00	3,675.00	21,573.00
PROFIT BRUT	-8,973.00	6,658.00	161,508.00	157,610.00
Impozit pe profit de plata				0.00
PROFIT NET	-8,973.00	6,658.00	161,508.00	157,610.00

După cum se observă în tabelul de mai sus veniturilor din exploatare pe perioada celor 3 luni de observație , octombrie 2018-decembrie 2018, în suma de 170.183 lei .

În ceea ce privește cheltuielile de exploatare, pe perioada de observație acestea au avut un volum total de 21.573 lei. Acestea fiind formate din cheltuieli cu salariile, chirii, alte cheltuielile de exploatare.

Rezultatul din exploatare a fost concretizat în în profit pe intervalul analizat, astfel rezultatul din exploatare cumulat a fost profit în sumă de 157.610 lei.

În ceea ce privește activitatea financiară, în intervalul analizat nu s-au obținut venituri iar cheltuielile financiare au fost de zero lei .

Pe perioada de observație nu s-au înregistrat nici venituri , nici cheltuieli extraordinare.

Totalul veniturilor realizate de societate în perioada de observație este de 179.183 lei, iar cel al cheltuielilor de 21.573 lei rezultând astfel un profit brut cumult în sumă de 157.610 lei.Impozitul pe profit calculat a fost in suma de 0 lei realizanduse un profit net cumulat in valoare de 157.610 lei

2.4.Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoarei în perioada insolvenței este necesar a se analiza suma datoriilor acumulate în această perioadă. Datoriile acumulate în timpul procedurii de insolvență au fost grupate pe diferite categorii în funcție de natura lor astfel:

Datorii către bugetul statului și bugetele speciale

Pe perioada curentă către bugetul de stat și bugetele speciale nu s-au acumulat debite.

Datoriile către furnizori

Pe perioada de observație către furnizori nu s-au acumulat datorii.

Datoria către personalul angajat

Pe perioada de observație nu s-au acumulat datorii catre personalul angajat.

Datoria către administratorul judiciar

Datoria către administratorul judiciar ADMIN INSOLV se va achita conform decontului de plata,in urma emiterii unei facturi.

Onorariul stabilit este de 700 lei+ TVA lunar ,iar onorariul de succes 5% din sumele atrase în contul de lichidare.

2.5.Perspectivile de redresare în raport cu situația debitoarei

Piața construcțiilor a înregistrat un minus de 4% în anul 2013, până la 8,9 miliarde euro, reprezentând cel mai scăzut nivel consemnat de acest sector de la începerea crizei, potrivit informațiilor anunțate de Asociația Română a Antreprenorilor de Construcții (ARACO), una dintre cele mai importante organizații care reprezintă interesele industriei.

Datele de la Statistică spun că în luna martie 2016 volumul lucrărilor de construcții a înregistrat un plus de 9,7% față de aceeași perioadă a anului trecut, confirmând tendința de creștere a sectorului de construcții care s-a făcut simțită în piață și în primele două luni din 2017. În intervalul ianuarie - martie, volumul lucrărilor de construcții a crescut față de T I 2016, atât ca serie brută, cât și ca serie ajustată, cu 13,4%, respectiv cu 12,5%.

Președintele ARACO, Laurențiu Plosceanu, vine la ZF Construction & Infrastructure Summit' 15, în calitate de speaker, alături de mai mulți manageri privați, dar și reprezentanți ai unor entități de stat. La finele lunii martie, șeful ARACO spunea că speră la o creștere a pieței în acest an, una dintre condițiile esențiale în acest sens fiind lansarea efectivă a proiectelor bugetate.

Analiza detaliată repartizată pe tipul de santiere contractate (private sau publice) pune fața în față previziunile antreprenorilor atât cu privire la evoluția propriilor afaceri cât și cu privire la întreaga piață de profil în 2017. Când vine vorba de evoluția individuală a companiilor ca și venituri și lucrări, se observă că antreprenorii care contractează cu preponderență lucrări private sunt într-o mai mare măsură încrezatori decât cei care contractează lucrări publice în cea mai mare parte. În timp ce 58% din antreprenorii care lucrează în cea mai mare parte pentru stat declară ca vor nota o evoluție pozitivă a afacerilor și a numărului de lucrări, procentul antreprenorilor care lucrează pentru beneficiari privați este de 66%. În ambele cazuri se pot observa creșteri comparativ cu ce anunțau în urma cu un an.

Întrebați despre evoluția pieței în 2018, ambele tipuri de antreprenori (contractori de lucrări private și contractori de lucrări publice) se declară în proporții apropiate optimiste cu privire la evoluția pieței în 2018, 58%, respectiv 57% socotind ca piața va nota creșteri în 2018. Procentele sunt superioare celor înregistrate de Top 100 Antreprenori Generali din 2013, când, în cazul antreprenorilor de lucrări publice, 55% anunțau o creștere a pieței, în timp ce în cazul antreprenorilor de lucrări private înregistrasem atunci un procent de 36% de constructori optimiști.

Societatea KOBALT INKA S.R.L. avînd o experiență de patru de ani în acest domeniu de activitate poate să concureze cu multe societăți de profil.

Societatea își propune reorganizarea activității pentru anul 2019, urmînd să mărească numărul angajaților în funcție de volumul de activitate desfășurat.

2.6.Proiectia privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri , a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare.

2.6.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare

Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli s-a efectuat în baza datelor financiare pe care firma le-a avut pe perioada trecută analizată în capitolele de mai sus coroborate cu previzunile privind perioada următoare. Astfel s-a ajuns la situația prezentată mai jos:

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
Cifra de afaceri (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	120,000.00	150,000.00	150,000.00	420,000.00
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	<i>120,000.00</i>	<i>150,000.00</i>	<i>150,000.00</i>	420,000.00
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din variația stocurilor (711)	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare (sprijin guvernamental)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri din exploatare(subvenții pe suprafața)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	120,000.00	150,000.00	150,000.00	420,000.00
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:	92,300.00	92,300.00	92,300.00	276,900.00
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	11,000.00	11,000.00	11,000.00	33,000.00
<i>Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) din care:</i>	<i>9,000.00</i>	<i>9,000.00</i>	<i>9,000.00</i>	<i>27,000.00</i>
Cheltuielile cu materialele auxiliare (ct. 6021)	0.00	0.00		0.00
Cheltuieli privind combustibilul (ct. 6022)	2,000.00	2,000.00	2,000.00	6,000.00
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat (ct. 6023)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind piesele de schimb (ct. 6024)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00
Cheltuieli privind alte materiale consumabile (ct. 6028)	6,000.00	6,000.00	6,000.00	18,000.00
<i>Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 603)</i>	<i>2,000.00</i>	<i>2,000.00</i>	<i>2,000.00</i>	<i>6,000.00</i>
<i>Cheltuieli privind materialele nestocate (ct. 604)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)</i>	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu intretinere si reparatii (ct. 611)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu primele de asigurare (ct. 613)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuielile cu studiile și cercetarile (ct. 614)	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)</i>	<i>20,500.00</i>	<i>20,500.00</i>	<i>20,500.00</i>	<i>61,500.00</i>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind comisionul către Fondul de Lichidare 2% (ct. 622)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu onorariu lunar al administratorului judiciar	8,400.00	8,400.00	8,400.00	25,200.00
Cheltuieli cu onorariul de succes al administratorului judiciar	0.00	0.00	0.00	0.00

Cheltuieli cu protocolul, reclama și publicitatea (ct. 623)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (ct. 624)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri (ct. 625)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	3,000.00
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	19,500.00	19,500.00	19,500.00	45,000.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)	500.00	500.00	500.00	1,500.00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	51,900.00	51,900.00	51,900.00	155,700.00
Cheltuieli cu salariile personalului (ct. 641)	50,000.00	50,000.00	50,000.00	150,000.00
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 646)	1,900.00	1,900.00	1,900.00	5,700.00
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 654+658)	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind amortizările și provizioanele (ct.681)	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	27,700.00	57,700.00	57,700.00	143,100.00
TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct. 761+762+763+764+765+766+767+768) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din dobanzi (ct. 766)	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din sconturi obținute (ct. 767)	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668) din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli financiare (ct. 668)	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT FINANCIAR	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte venituri extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli extraordinare	0.00	0.00	0.00	0.00
REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL VENITURI	120,000.00	150,000.00	150,000.00	420,000.00
TOTAL CHELTUIELI	92,300.00	92,300.00	92,300.00	276,900.00
PROFIT BRUT	27,700.00	57,700.00	57,700.00	143,100.00
Acoperirea pierderilor anterioare	0.00	0.00	0.00	0.00
Impozit pe profit de plata	4,432.00	9,232.00	9,232.00	22,896.00
PROFIT NET	23,268.00	48,468.00	48,468.00	120,204.00

Pentru perioada de reorganizare s-a estimat o cifra de afacere de 420.000 lei ,venituri totale de 420.000 lei, suma ce se va obtine în urma activității desfășurate de societate.

În ceea ce privește primul an de reorganizare s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de 120.000 lei sumă reprezentată de venituri din activitatea desfășurată.

Pentru anul al-2-lea de reorganizare s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de 150.000 lei sumă reprezentată de venituri din activitatea desfășurată.

Pentru anul al-3-lea de reorganizare s-a previzionat că se vor obține venituri totale în sumă de 150.000 lei sumă reprezentată de venituri din activitatea desfășurată.

Cu privire la cheltuielile aferente activității de exploatare acestea sunt structurate pe următoarele categorii principale:

- Cheltuielile cu materiile prime, materialele consumabile piese de schimb, mat. de natura obiectelor de inventar, s-a alocat suma de 33.000 lei. Repartizarea pe ani este următoarea: anul I 11.000 lei, anul II 11.000 lei, anul III 11.000 lei.

Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 700 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de 25.200 lei aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 8.400 lei anual.

- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți -s-a alocat suma totală 61.500 lei. Pentru primul an a fost alocată suma de 20.500 lei, pentru anul al doilea 20.500 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 20.500 lei. În această categorie am introdus următoarele categorii de cheltuieli:

- ✓ Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate au fost estimate la un volum de 3.000 lei pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 1.000 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 1.000 lei, iar în ultimul an suma de 1.000 lei.

- ✓ Cheltuieli cu alte servicii executate de terți au fost estimate la un volum de 45.000 lei pe perioada celor trei ani de reorganizare. Astfel pentru primul an a fost previzionată suma de 19.500 lei, pentru anul al doilea a fost previzionată suma de 19.500 lei, iar în ultimul an suma de 19.500 lei.

- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de 1.500 lei pentru întregul interval analizat.
- Salariile și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de 155.700 lei cu valori constante de la un an la altul, astfel pentru anul I s-a alocat suma de 51.900 lei, pentru cel de-al doilea an suma de 51.900 lei, iar pentru ultimul an al planului de reorganizare s-a alocat suma de 51.900 lei.

Toate sumele de mai sus sunt calculate fără TVA.

În concluzie, pe perioada planului de reorganizare societatea va realiza venituri în sumă de 420.000 lei și se vor efectua cheltuieli totale în sumă de 276.900 lei, astfel rezultând un profit brut în suma 143.100 lei.

Impozitul pe profit este de 22.896 lei. Profitul net estimate a se realiza este de 120.204 lei.

Încadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada celor 36 luni (3 ani) de reorganizare se va verifica lunar de administratorul judiciar și este principalul obiectiv care trebuie respectat de conducerea debitoare și care va asigura succesul planului de reorganizare.

2.6.2. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare

Cash-flowul aferent perioadei de reorganizare a fost întocmit avându-se în vedere următoarele aspecte:

- Platile estimate ca se vor efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasarile din activitatea de exploatare desfasurata de debitoare;
- Incasare clienti in sold la intrarea in insolventa.

În urma analizării situațiilor financiare trecute ale debitoarei corelate cu perspectivele viitoare ale afacerii acestea am întocmit situația privind fluxul financiar aferent perioadei de reorganizare defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

În ceea ce privește sursele de numerar, acestea sunt din doua categorii respectiv:

- încasări din activitatea de exploatare 499.800 lei ;
- incasari din clienti in sold in valoare de 30.000 lei.

În ceea ce privește incasarile defalcat pe cei trei ani, am estimat că societatea va încasa în total suma de 529.800 lei, sumă defalcată pe ani după cum urmează:

- ✓ În anul I am estimat încasarea sumei de 172.800 lei. Această sumă este rezultată din:
 - incasari din activitatea de exploatare in valoare de 142.800 lei;
 - incasari clienti in sold in valoare de 30.000 lei;
- ✓ În cel de-al II-lea am estimat încasarea sumei de 178.500 lei. Această sumă este rezultată din:
 - incasari din activitatea de exploatare in valoare de 178.500 lei;
 - incasari clienti in sold in valoare de 0.00 lei;
- ✓ În ultimul an de reorganizare am estimat încasarea sumei de 178.500 lei. Această sumă este rezultată din:
 - incasari din activitatea de exploatare in valoare de 178.500 lei;
 - incasari clienti in sold in valoare de 0.00 lei;

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE				
Total intrari de lichiditati din:	0.00	0.00	0.00	0.00
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0.00	0.00	0.00
Vanzari de active inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Credit de investitie	0.00	0.00	0.00	0.00
Total iesiri de lichiditati prin:	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitii, inclusiv TVA	0.00	0.00	0.00	0.00
Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0.00	0.00	0.00	0.00
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Plati de dobanzi la credite pentru investitii si lung, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00

- La alte imprumuturi pentru investitii	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	142,800.00	178,500.00	178,500.00	499,800.00
Vanzari existente	142,800.00	178,500.00	178,500.00	499,800.00
Recuperari creante in sold(clienti)	30,000.00			30,000.00
Aport asociat				0.00
Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	172,800.00	178,500.00	178,500.00	529,800.00
Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:	99,881.00	99,881.00	99,881.00	299,643.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	13,090.00	13,090.00	13,090.00	39,270.00
Cheltuieli cu energia si apa	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	0.00	0.00	0.00	0.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	24,395.00	24,395.00	24,395.00	73,185.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	500.00	500.00	500.00	1,500.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	51,900.00	51,900.00	51,900.00	155,700.00
Alte cheltuieli de exploatare	0.00	0.00	0.00	0.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	9,996.00	9,996.00	9,996.00	29,988.00
Onorariu de succes administrator judiciar	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Fond Lichidare 2%	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte cheltuieli financiare	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	72,919.00	78,619.00	78,619.00	230,157.00
Plati pentru impozite si taxe	19,651.00	30,151.00	30,151.00	79,953.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	15,219.00	20,919.00	20,919.00	57,057.00
Rambursare creanta salariala-Tabel definitiv+ creante curente la buget	0.00	0.00	0.00	0.00
Ramb. creanțe bugetare ANAF	12,330.00	16,440.00	16,359.00	45,129.00
Rambursare creante chirografare tabel definitiv	24,250.00	27,900.00	27,657.62	79,807.62
Rambursare creanțe garantate-tab.definitiv				0.00
Impozit pe profit	4,432.00	9,232.00	9,232.00	22,896.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	56,231.00	74,491.00	74,167.62	204,889.62
Flux de lichiditati din activitatea curenta	16,688.00	4,128.00	4,451.38	25,267.38
FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)				
Flux de lichiditati net al perioadei	16,688.00	4,128.00	4,451.38	25,267.38
Lichiditati din perioada precedenta		16,688.00	20,816.00	37,504.00
Lichiditati curente	16,688.00	20,816.00	25,267.38	62,771.38

În ceea ce privește la plățile care se vor efectua în intervalul următorilor trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc în tabelul de mai sus, fiind repartizate pe categorii de plăți.

- Plăți pentru materiile prime, materialele consumabile și mărfurile pe perioada celor trei ani s-a alocat suma de 39.270 lei, sumă distribuită pe ani așa cum rezultă din tabelul de mai sus, anu I suma de 13.090 lei, pentru anul al II lea suma de 13.090 lei iar pentru ultimul an suma de 13.090 lei.
- Plăților cu alte cheltuieli cu lucrările și servicii executate de terti li s-au alocat suma totală 73.185 lei. Pentru primul an a fost alocată suma de 24.395 lei, pentru anul al doilea 24.395 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozată s-a alocat suma de 24.395 lei.

- Plăți pentru cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte au fost estimate în sumă totală de 1.500 lei. Pentru primul an a fost alocată suma de 500 lei, pentru anul al doilea 500 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 500 lei.
- Plăți pentru salariile angajaților și contribuțiile aferente acestora pentru această categorie de resurse a fost prevăzută o sumă totală de 155.700 lei. Pentru primul an a fost alocată suma de 51.900 lei, pentru anul al doilea 51.900 lei, iar pentru ultimul an al intervalului prognozat s-a alocat suma de 51.900 lei.
- Cheltuielile cu onorariul lunar al administratorului judiciar au fost previzionate ca fiind sumă fixă de 700 lei lunar. Suma totală alocată în acest scop este de 29.988 lei aferentă întregii perioade de reorganizare, adică 9.996 lei anual.
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor astfel
- Plățile care se vor efectua conform graficelor de rambursare al creanțelor înscrise în tabelul definitiv al creditorilor astfel

<i>Ramb. creanțe bugetare ANAF- Tabel definitive</i>	<i>12,330.00</i>	<i>16,440.00</i>	<i>16,359.00</i>	<i>45,129.00</i>
<i>Rambursare creante chirografare indisp. tabel definitive +salariati</i>	<i>24,250.00</i>	<i>27,900.00</i>	<i>27,657.62</i>	<i>79,807.62</i>
Total plati, table definitive de creante	36,580.00	44,340.00	44,016.62	124,936,62

- Plăți pentru impozite și taxe în sumă de 79.953,00 lei reprezentând TVA în valoare de 57.057,00 lei și impozit pe profit în suma de 22.896 lei.

La nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de 529.800,00 lei și efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de 299.643,00 lei. Fluxul brut din activitatea desfășurată va fi în sumă 230.157,00 lei. Acestui flux i se adugă plata TVA-ului și a impozitului pe profit în sumă de 79.953 lei. Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de 124.936,62 lei. Fluxul net de lichidități este de 25.267,38 lei

Capitolul III
Programul de plată al creanțelor

3.1. Situația pasivului debitoarei

Cuantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de 292.037,93 lei. Situația pasivului este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	bugetară	45,129.00	45,129.00	15.45%	100.00%
	TOTAL CREANTE BUGETARE		45,129.00	45,129.00	15.45%	100.00%
2	SC MAISTORUL SRL	chirografară indisp.	43,686.35	43,686.35	14.96%	57.12%
3	SC KNOW HOW SYSTEM SRL	chirografară indisp.	32,796.27	32,796.27	11.23%	42.88%
	TOTAL CREANȚE CHIROG. INDISP.		76,482.62	76,482.62	26.19%	100.00%
4	SC ARABESQUE SRL	chirografară	7,391.13	7,391.13	2.53%	4.42%
5	SC RADU OANA & ANDREEA SRL	chirografară	49,092.00	49,092.00	16.81%	29.38%
6	SC SILEX SRL	chirografară	38,028.18	38,028.18	13.02%	22.76%
7	SC REVOZO SRL	chirografară	72,590.00	72,590.00	24.86%	43.44%
8	MARTOCSAN MARIUS FLORIN	chirografară	46,637.00	0.00	0.00%	0.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		213,738.31	167,101.31	57.22%	100.00%
9	BOJE TOADER	salariat	1,162.00	1,162.00	0.40%	34.95%
10	SIMA VASILE	salariat	1,162.00	1,162.00	0.40%	34.95%
11	BOLOCAN OVIDIU	salariat	308.00	308.00	0.11%	9.26%
12	GHIULAI S. OANA	salariat	693.00	693.00	0.24%	20.84%
	TOTAL CREANȚE SALARIALE		3,325.00	3,325.00	1.14%	100.00%
	TOTAL GENERAL		338,674.93	292,037.93	100.00%	

1.Creanțe bugetare în sumă totală de 45.129,00 lei, categorie ce deține 15,45 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin: ANAF- MFP- DGRFP CLUJ NAPOCA prin AJFP Satu Mare prin AJFP SATU MARE, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma de 45.129,00 lei creanță bugetară.

Înconsiderarea celor de mai sus, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță îndeplinește condițiile legale referitoare la timbraj (scutită de taxa de timbru), sens în care admite înscrierea petentei la masa credală, cu suma solicitată la rangul de preferință a creanței bugetare, respectiv cu suma de 45.129,00 lei creanță bugetară (art. 161 punctul 5 din legea nr. 85/2014).

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	bugetară	45,129.00	45,129.00	15.45%	100.00%
	TOTAL CREANTE -BUGETARE		45,129.00	45,129.00	15.45%	100.00%

1.Tabelul de mai jos cuprinde componența pe categorii de impozite a sumei admise la masa credală de creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP SM :

Buget	Impozit	Debit	Dobanzi	Penalitati	Total
CAS	Accidente de muncă				0.00
	CAS - Angajat				0.00
	CAS -Angajator	18,257.00	462.00	227.00	18,946.00
	TOTAL BUGET	18,257.00	462.00	227.00	18,946.00
SANATATE	Concedii și indemnizații				0.00
	Sănătate- Angajat	578.00	162.00	82.00	822.00
	Sănătate Angajator	7,336.00	181.00	90.00	7,607.00
	TOTAL BUGET	7,914.00	343.00	172.00	8,429.00
SOMAJ	Fond de garantare				0.00
	Șomaj- Angajat				0.00
	Șomaj- Angajator				0.00
	TOTAL BUGET	0.00	0.00	0.00	0.00
STAT	Contr.asiguratorie	800.00	15.00	7.00	
	Profit				0.00
	Salarii+redevente	1,080.00	53.00	27.00	1,160.00
	Impoz.Microintr.+amenzi	1,414.00	64.00	32.00	1,510.00
	Impoz.pe dividende	15,084.00			15,084.00
	TOTAL BUGET	17,578.00	117.00	59.00	17,754.00
TOTAL GENERAL		43,749.00	922.00	458.00	45,129.00

2.Creanțe chirografare indisp. în sumă totală de 76.482,62 lei, categorie ce deține 26,19 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
2	SC MAISTORUL SRL	chirografară indisp.	43,686.35	43,686.35	14.96%	57.12%
3	SC KNOW HOW SYSTEM SRL	chirografară indisp.	32,796.27	32,796.27	11.23%	42.88%
	TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE INDISP.		76,482.62	76,482.62	26.19%	100.00%

SC MAISTORUL SRL, prin reprezentant legal dl. Cezar Rapotan în calitate de administrator, în temeiul art. 102 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de lei creanță garantată conform formular de înscriere AGREM cu nr. 00051634939094 din data de 15.10.2018.

În urma verificărilor efectuate de administratorul judiciar a constatat faptul că creanța creditoarei SC MAISTORUL SRL reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, , motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală la rangul de preferință a creanței garantate sub rezerva art. 103 din Legea nr. 85/2014.

SC KNOW HOW SYSTEM SRL prin administrator Vonet Vasile Alexandru, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de 32.796,27 lei creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală la rangul de preferință a creanței chirografare (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014, coroborat cu art. 134 din Legea 85/2014).

3.Creanțe chirografare în sumă totală de 167.101,31 lei, categorie ce deține 57,22 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categori e de creante
1	SC ARABESQUE SRL	chirografară	7,391.13	7,391.13	2.53%	4.42%
2	SC RADU OANA & ANDREEA SRL	chirografară	49,092.00	49,092.00	16.81%	29.38%
3	SC SILEX SRL	chirografară	38,028.18	38,028.18	13.02%	22.76%
4	SC REVOZO SRL	chirografară	72,590.00	72,590.00	24.86%	43.44%
5	MARTOCSAN MARIUS FLORIN	chirografară	46,637.00	0.00	0.00%	0.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		213,738.31	167,101.31	57.22%	100.00%

SC RADU OANA & ANDREEA SRL, prin administrator Radu Ciprian Florin, , a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de **49.092,00 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală la rangul de preferință a creanței chirografare (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC SILEX SRL , reprezentată convențional de avocat Modoc Dorin, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de **38.028,18 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală la rangul de preferință a creanței chirografare (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

SC REVOZO SRL, reprezentat de Ghiran Monica, în calitate de administrator, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de **72.590,00 lei** creanță chirografară. În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală la rangul de preferință a creanței chirografare (art. 161 punctul 8 din legea nr. 85/2014).

MARTOCSAN (FOST CĂDAR) MARIUS – FLORIN – domiciliul procedural ales la cabinet de avocat Mureșan Silaghi Felicia Cristina cu sediul în Satu Mare, str. Mihai Viteazu, nr. 4-6, et.I, județ Satu Mare, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de **46,637 lei** creanță chirografară.

În urma verificărilor efectuate, administratorul judiciar a constatat faptul că declarația de creanță nu reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, motiv pentru care va respinge declarația de creanță a domnului **MARTOCSAN (FOST CĂDAR) MARIUS – FLORIN** .

În temeiul art. 105 din Legea 85/2014 administratorul judiciar a constatat netemeinicia declarației de creanță întrucât: dl MARTOCSAN nu a suferit un prejudiciu în urma nefinalizării lucrării de către debitoarea KOBALT INKA SRL, deoarece falita a executat lucrearea într-o proporție și a fost plătit tot pentru aceeași proporție, finalmente dl MARTOCSAN finalizându-și lucrările cu o altă scocitate.

Mai mult de atât în contractul 112/15.12.2017 nu s-a stipulate o clauză penală, iar dl MARTOCSAN nu poate face dovada suferirii vreunui prejudiciu

SC ARABESQUE SRL, prin reprezentant legal dl. Cezar Rapotan în calitate de administrator, în temeiul art. 102 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, a solicitat înscrierea la masa credală cu suma totală de 7.391,13 lei creanță garantată conform formular de înscriere AGREM cu nr. 00051634939094 din data de 15.10.2018.

În urma verificărilor efectuate de administratorul judiciar a constatat faptul că creanța creditoarei SC ARABESQUE SRL reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă, , motiv pentru care a procedat la înscrierea acesteia la masa credală la rangul de preferință a creanței garantate sub rezerva art. 103 din Legea nr. 85/2014.

4.Creanțe salariale în sumă totală de 3.325,00 lei, categorie ce deține 1,14 % din totalul pasivului înscris la masa credală. Această categorie este reprezentată prin:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	BOJE TOADER	salariat	1,162.00	1,162.00	0.40%	34.95%
2	SIMA VASILE	salariat	1,162.00	1,162.00	0.40%	34.95%
3	BOLOCAN OVIDIU	salariat	308.00	308.00	0.11%	9.26%
4	GHIULAI S. OANA	salariat	693.00	693.00	0.24%	20.84%
	TOTAL CREANȚE SALARIALE		3,325.00	3,325.00	1.14%	100.00%

3.2. Programul de plăți

Prin prezentul plan de reorganizare s-a prevăzut ca pe perioada celor trei ani de reorganizare să se efectueze plăți către creditorii după cum urmează:

Plăți către creditorii bugetari

Categoria de creanțe bugetare reprezentată prin creditorul MFP DGRFP CLUJ NAPOCA AJFP Satu Mare, va recupera sumele înscrise în tabelul definitiv, în integralitate.

Plata se va face către toți creditorii bugetari începând din luna a patra a planului de reorganizare, primele trei luni reprezentând perioada de grație. Astfel aceștia la sfârșitul celor trei ani de reorganizare vor recupera sau nu suma de **45.129,00 lei (Anexa 3)**.

Plăți către creditorii chirografari indispu.

Plata către creditorii chirografari indispu.: Aceștia vor recupera întreaga creanță în valoare de **76.482,62 lei**, plata se va face potrivit previziunilor planului de reorganizare în conformitate cu graficul cuprins în (Anexa 3).

Plăți către creditorii chirografari

Plata către creditorii chirografari: Aceștia nu vor recupera creanța în valoare de **167.101,31 lei**.

Plăți către creditorii salariați.

Plata către creditorii salariați: Aceștia vor recupera întreaga creanță în valoare de **3.325 lei**, plata se va face potrivit previziunilor planului de reorganizare în conformitate cu graficul cuprins în (Anexa 3).

Plăți pentru datoriile născute în timpul procedurii

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile către furnizori la termenele și potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate cu aceștia.

Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal.

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 art. 61 și 63 dacă este cazul se vor achita lunar odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat.

Capitolul IV

Termenul de executare al planului de reorganizare

În ceea ce privește durata de implementare a planului de reorganizare, în vederea acoperirii pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută de prevederile art. 133 lin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic**.

În condițiile în care nu se va reuși acoperirea pasivului în termen de 3 ani, cu acordul a două treimi din creditorii aflați în sold după 18 luni, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni.

Menționăm că pe perioada de derulare a planului de reorganizare debitoarea va achita toate datoriile curente izvorâte din activitatea de exploatare conform contractelor încheiate iar în cazul creanțelor bugetare se vor respecta termenele legale de plată a obligațiilor fiscale.

Capitolul V **Tratamentul creanțelor**

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 133 alin. 5, și anume asupra "tratamentului creanțelor" în cadrul procedurii reorganizării debitoarei S.C KOBALT INKA S.R.L. În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (pct.a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (pct.b).

5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art. 133. alin 5. pct. a)

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2014. art. 5 și ținând cont de prevederile art. 139 al. 1 lit. d). ("Categorica de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței;
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;
- c) valoarea actualizată cu dobânda de referință a Băncii Naționale a României, dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectivă sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitiv de creanțe;")

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare avem o categorie de creanțe nedefavorizata respectiv categoria salariatilor.

5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133)

Categoria defavorizată prin plan sunt :creanta bugetară , cea chirografara si cea chirografara indis. care vor recupera creantele conform anexei numarul 3.

Capitolul VI **Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuirilor în faliment**

Pentru a pune în evidență avantajele pe care le oferă planul de reorganizare cu privire la despăgubirile ce se vor acorda în cadrul acestuia față de valoarea distribuirilor în cazul în

care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, pe baza unei evaluări a patrimoniului societății, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (5). lit d) din Legea nr. 85/2014.

Societatea nu derine active imobilizate în sold la data analizei.

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 din Legea nr.85 din 2014. Tabelul de mai jos cuprinde principalele cheltuieli care au fost estimate că vor fi efectuate în cazul intrării în faliment a societății:

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observații
Reclama și publicitate	0,00	
Arhivare documente	9.000,00	50 ani*10m *18lei /m/an
Onorariu lichidator lunar	25.200,00	3ani*8.400 lei/ an
Onorariu lichidator de success	0,00	5% sume atrase cont lichidare (vânzare bunuri în faliment 0.00 lei).
Comision Fond Lichidare (2%)	0,00	2% din valoare bunurilor lichidate (0.00 lei)
Datorii alte servicii(impozite ,taxe,intretinere)	0,00	
Salarii+ CAS lunile apr,mai.2015	0,00	
Contabilitate	24.960,00	12 luni*2080 lei/lună
DGFP datorii curente	0,00	
Onorariu administrator judiciar perioada curenta	0,00	
Paza obiectivului	0,00	
TOTAL	59.160,00	

1.Cheltuieli cu organizarea, arhivarea și păstrarea actelor contabile și a documentelor societății.

Potrivit prevederilor art. 25 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, registrele de contabilitate, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează, timp de zece ani, în arhiva persoanelor prevăzute la art.1 din lege, cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

Dat fiind volumul acestora, în vederea păstrării în condiții de siguranță și în consonanță cu prevederile legale, de arhivarea, organizarea și păstrarea tuturor documentelor și actelor contabile se va apela la serviciile unei firme de arhivare. Prețul mediu anual practicat pentru un metru liniar de acte este de 18 lei.

Din estimările făcute există circa 10 m liniari de acte contabile. Costul estimat cu arhivarea este în sumă de 9.000 lei + TVA (50 ani*10m liniari*18 lei/m/an).

2.Cheltuieli cu onorariul lunar al lichidatorului.

Onorariul lunar stabilit de Adunarea Creditorilor este 700 lei pe perioada de 36 luni. Valoarea calculata este de 25.200 lei

3.Cheltuieli cu contabilitate

Contabilitatea societății se va face de o firmă specializată. Bugetul alocat lunar în acest sens este de 2.080 lei. Întrucât estimăm că lichidarea patrimoniului s-ar putea întinde pe intervalul a chiar 12 de luni, estimarea costurilor cu contabilitatea s-a făcut având în vedere acest aspect, astfel suma totală va fi de 24.960 lei.

Totalul acestor cheltuieli este de 59.160 lei. Din vânzarea bunurilor în acest moment prin trecerea la faliment nu se va obține nici o valoare intrucat societatea nu are active imobilizate , astfel incat către creditorii nu se va putea distribui nici o suma in caz de faliment cu exceptia creditorilor salariați.

1. Distribuiri in caz de faliment

Pentru distribuiri potrivit acestui tabel mai jos afisat a rămas de distribuit suma de 0.00 lei, suma rezultată în urma vânzării bunurilor ajustată cu cuantumul cheltuielilor cu procedura conform art. 161. pct. 1.

BUNURI	Valoare de inventar (in lei)	Valoare de evaluare la lichidare (in lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma aferentă cheltuielilor cu procedura (in lei)	Sume pentru distribuire faliment (in lei)
Bunuri mobile sau imobile	0.00	0.00	#DIV/0!	59,160.00	0.00
TOTAL BUNURI	0.00	0.00	#DIV/0!	59,160.00	0.00

Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol despăgubirile se vor acorda astfel:

Distribuiri de sume către categoria creditorilor bugetari

În favoarea creditorilor bugetari potrivit prezentului plan de reorganizare nu se va plăti suma de 45.129 ,00 lei cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	45,129.00		0.00	0.00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		45,129.00		0.00	0.00%

✓ Distribuirii de sume către categoria creditorilor chirografare indisp.:

În favoarea creditorilor chirografari indisp. potrivit prezentului plan de reorganizare nu se va plăti suma de 76.482,62 lei cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	Sc Maistorul SRL	43,686.35		0.00	0.00%
2	Know How System	32,796.27		0.00	0.00%
TOTAL CREANȚE CHIR.INDISP.		76,482.62		0.00	0.00%

✓ Distribuirii de sume către categoria creditorilor chirografare :

În favoarea creditorilor chirografari potrivit prezentului plan de reorganizare nu se va plăti suma de 167.101,31 lei cu care s-au inscris la masa credala cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	SC ARABESQUE SRL	7,391.13	0.00		0.00%

				0.00	
2	SC RADU OANA & ANDREEA SRL	49,092.00		0.00	0.00%
3	SC SILEX SRL	38,028.18		0.00	0.00%
4	SC REVOZO SRL	72,590.00		0.00	0.00%
5	MARTOCSAN MARIUS FLORIN	0.00		0.00	0.00%
TOTAL CREANȚE CHIR.		167,101.31.00	0.00	0.00	0.00%

✓ Distribuiri de sume către categoria creditorilor salariați :

În favoarea creditorilor salariați potrivit prezentului plan de reorganizare se va plăti suma de lei 3.325,00 cu care s-au înscris la masa credală după cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiri de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
1	BOJE TOADER	1,162.00	0.00	1,162.00	100.00%
2	SIMA VASILE	1,162.00		1,162.00	100.00%
3	BOLOCAN OVIDIU	308.00		308.00	100.00%
4	GHIULAI S. OANA	693.00		693.00	100.00%
5	BOJE TOADER	1,162.00		1,162.00	100.00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		3,325.00	0.00	3,325.00	100.00%

2. Distribuiri in caz de reorganizare

Vizavi de cele prezentate mai sus prin planul de reorganizare s-a prevăzut că despăgubirile ce se vor acorda pe categorii de creanță astfel:

- ✓ **Categoria creanțelor bugetare** va recupera suma de 45.129,00 lei așa cum rezultă și din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	45,129.00		45,129.00	100.00%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		45,129.00		45,129.00	100.00%

- ✓ **Distribuiri de sume către categoria creditorilor chirografari indisp.:**

În favoarea creditorilor chirografari indisp. potrivit prezentului plan de reorganizare se va plăti suma de 76,482.62 lei cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
1	Sc Maistorul SRL	43,686.35		43,686.35	100%
2	Know How System	32,796.27		32,796.27	100%
TOTAL CREANȚE CHIR.INDISP.		76,482.62		76,482.62	76,482.62

În favoarea creditorilor chirografari potrivit prezentului plan de reorganizare nu se va plăti suma de 167.101,31 lei cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanta admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorg.
1	SC ARABESQUE SRL	7,391.13	0.00	0.00	0.00%
2	SC RADU OANA & ANDREEA SRL	49,092.00		0.00	0.00%
3	SC SILEX SRL	38,028.18		0.00	0.00%
4	SC REVOZO SRL	72,590.00		0.00	0.00%
5	MARTOCSAN MARIUS FLORIN	0.00		0.00	0.00%
TOTAL CREANȚE CHIR.		167,101.31.00	0.00	0.00	0.00%

În favoarea creditorilor salariați potrivit prezentului plan de reorganizare se va plăti suma de lei 3.325,00 cu care s-au înscris la masa credală după cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanta admisă (în LEI)	Evaluare garantii la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în reorg. (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorg.
1	BOJE TOADER	1,162.00	0.00	1,162.00	100.00%
2	SIMA VASILE	1,162.00		1,162.00	100.00%
3	BOLOCAN OVIDIU	308.00		308.00	100.00%
4	GHIULAI S. OANA	693.00		693.00	100.00%
5	BOJE TOADER	1,162.00		1,162.00	100.00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		3,325.00	0.00	3,325.00	100.00%

3.SITUATIA DISTRIBUIRILOR COMPARATIVE IN CAZ DE TRECERE IN REORGANIZARE FATA DE TRECEREA IN FALIMENT

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creața admisă (în LEI)	Evaluare garanții la valoarea de lichidare (în LEI)	Distribuiți de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiți de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
Categorie Creanțe BUGETARE							
1	MFP CLUJ Napoca	45,129.00	0	0.00	0.00%	45,129.00	100%
TOTAL CREANȚE BUGETARE		45,129.00		.00	0.00%	45,129.00	100,00%
Categorie Creanțe SALARIALE							
1	Dif.	3,325		3,325	100,00%	3,325	100,00%
TOTAL CREANȚE SALARIALE		3,325.00		3,325.00	100,00%	3,325.00	100,00%
Categorie Creanțe CHIROGRAFARE INDISP.							
1	SC Maistorul SRL	43,686.35		0.00	0,00%	43,686.35	100,00%
2	Know How System	32,796.27		0.00	0,00%	32,796.27	100,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		76,482.62		.00	0.00%	76,482.62	100,00%
Categorie Creanțe CHIROGRAFARE							
1	SC Arabesque SRL	7,391.13		0.00	0,00%	0.00	0,00%
2	SC Radu Oana & Andrea	49,092.00		0.00	0,00%	0.00	0,00%
3	SC Silix SRL	38,028.18		0.00	0,00%	0.00	0,00%
4	SC Revozo SRL	72,590.00		0.00	0,00%	0.00	0,00%
5	Matocsan Marius	0.00		0.00	0,00%	0.00	0,00%
TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		167,101.31		.00	0.00%	.00	0.00%
TOTAL GENERAL		292,037.93	0.0	3,325.00	1,13%	124,936.62	42,78%

Categoria creanțelor bugetare:

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera creanța sa în valoare de 45.129,00 lei în totalitate. Suma nu va fi recuperată în cazul declansării procedurii de faliment.

Categoria creanțelor chirografare indisp.:

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera creanța sa în valoare de 76.482,62 lei în totalitate. Suma nu va fi recuperată în cazul declansării procedurii de faliment.

Categoria creanțelor chirografare :

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe nu va recupera creanța sa în valoare de 167.101,31 lei .Suma nu va fi recuperată nici în cazul declansării procedurii de faliment

Categoria creanțelor salariale:

Prin planul de reorganizare această categorie de creanțe va recupera creanța sa în valoare de 3.325,00 lei în totalitate .Suma va fi recuperată și în cazul declansării procedurii de faliment

În concluzie, este evident avantajul votării planului de reorganizare, având în vedere cheltuielile mari cu procedura falimentului precum și nerecuperarea în caz de faliment a creanțelor cu care s-au înscris la masa credală .

Capitolul VII

Măsurile adecvate pentru punerea planului în aplicare

Conducerea S.C. KOBALT INKA S.R.L.

Pe perioada derulării planului de reorganizare conducerea societății va fi asigurată de organele statutare sub supravegherea administratorului judiciar. Astfel, administrarea societății revine administratorului special d-na.Colciar Raluca Adina

Finanțarea planului de reorganizare

Pentru finanțarea planului de reorganizare debitoarea are la dispoziție următoarele surse financiare:

1. Încasările din activitatea de exploatare;
2. Incasări din recuperarea creanțelor în sold la intrarea în insolvență ;

Încadrarea în bugetele de venituri și cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este respectarea previziunilor efectuate pentru bugetele de venituri și cheltuieli. Astfel se va urmări continuu încadrarea în limita cheltuielilor prognozate iar depășirea acestora va fi motivată și justificată de conducerea debitoarei.

Pe perioada derulării planului conducerea debitoarei va urmări continuu realizarea cifrei de afaceri prognozată care să permită obținerea profitului estimat.

Situații de prezentat pe perioada planului de reorganizare

Pe perioada derulării planului de reorganizare se vor întocmi lunar și se vor preda administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat lunar.** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanței de verificare lunare.
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea bilanței de verificare lunare.

- ✓ **Situația săptămânală privind plățile de efectuat.** Se va întocmi săptămânal anticipat pentru săptămâna următoare și va cuprinde cronologic către cine se vor efectua plățile, data și suma care se va achita.

Capitolul VIII

Modificarea actului constitutiv al societății

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. 1 lit. i din Legea nr. 85/2014, privitor la actul constitutiv al S.C.KOBALT INKA S.R.L, facem precizarea că acesta va putea suferi modificări ori de câte ori se va impune, în condițiile în care aceste modificări vor fi aduse la cunoștința administratorului judiciar.

S.C. KOBALT INKA S.R.L. va putea modifica capitalul social (număr părți sociale, asociați), respectiv își va putea lărgi obiectul de activitate în funcție de oportunitățile economice.

S.C. KOBALT INKA S.R.L. ar putea obține finanțării a activității sale, în funcție capitalul de lucru, de activitatea curentă.

Capitolul IX

Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia

Legea 85/2014, sancționează nerespectarea de către debitor a planul de reorganizare cu o sancțiune drastică și anume deschiderea procedurii de faliment și încetarea în mod corespunzător a procedurii de reorganizare. Neconformarea cu planul de reorganizare reprezintă într-o accepțiune largă nepunerea în practică a schimbărilor și măsurilor prevăzute în cadrul acestuia.

Totuși această sancțiune nu intervine de drept și în mod obligatoriu, legea lasă la latitudinea persoanelor interesate introducerea unei astfel de cereri.

În condițiile Secțiunii a 6-a din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 4 autorități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul sindic reprezintă "forul suprem", sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură.

Creditorii sunt "ochiul critic" al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar. Întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

Creditorii nu sunt numai beneficiarii procedurii ci, așa cum arătam, sunt și un organ de supraveghere a modului în care planul de reorganizare este adus la îndeplinire.

Supravegherea exercitată de creditorii este o manifestare a contradictorialității ca element esențial în procedurile de drept comun.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul următoarelor prerogative oferite de lege:

- art. 143 alin.1 „Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averi sale, administratorul judiciar, comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii, precum și administratorul special pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment, în condițiile art. 107 și următoarele ”
- Art. 144 alin 1,, Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului”
- Art. 144 alin. 2 „... administratorul judiciar va prezenta și situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității . în vederea recuperării acestora . potrivit art. 140. alin (4). care va fi avizată de comitetul creditorilor.”
- Art. 144 alin.3 „...comitetul creditorilor va putea convoca adunarea generală a creditorilor pentru a prezenta măsurile luate de debitor și/sau de administratorul judiciar, precum și efectele acestora și să propună motivate și alte măsuri”.

Adunarea asociaților va numi un **administrator special** care între atribuțiile sale le are și pe acelea de a examina activitatea debitoarei, de a se consulta cu administratorul judiciar cu privire la desfășurarea procedurii (art. 52 alin. 2 din Lege) precum și posibilitatea de a consta în temeiul art. 143 alin 1. faptul că debitorul nu se conformează planului și de a solicita pe acest temei deschiderea falimentului.

În ceea ce privește **administratorul judiciar**, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoarei exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea, și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

Așa cum am mai arătat, controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

- informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
- întocmirea și prezentarea săptămânală de către conducerea debitoarei a previziunilor de încasări și plăți pe două săptămâni înainte;
- ~~sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne.~~

~~Prezența administratorului judiciar în controlul aplicării planului de reorganizare se manifestă de asemenea prin următoarele prerogative și obligații legale:~~

- rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 din Lege;
- supravegherea tuturor actelor, operațiunilor și plăților efectuate de debitoare, cuprinse în registrul special;
- supravegherea îndeplinirii fără întârziere a schimbărilor de structură prevăzute prin plan;

- sesizarea judecătorului sindic cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

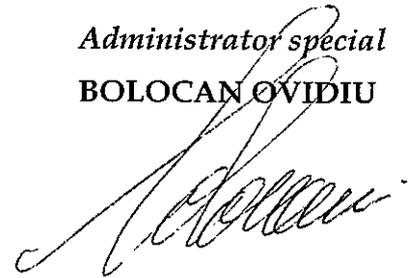
După cum se poate observa aceste patru „autorități independente” au prerogative și obligații interdependente care asigură o legătură între aceștia, activitatea lor având un vector comun și anume realizarea aplicării literei planului.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

Satu Mare

Administrator special

BOLOCAN OVIDIU



**TABEL DEFINITIV AL CREANTELOR
DEBITOAREI SC KOBALT INKA SRL**

Nr. 265 / 08.02.2019.

1. Date privind dosarul: Număr dosar 1693/83/2018, Tribunal Satu Mare Secția A II-A Civilă ,de Contencios Administrativ și Fiscal. Judecător sindic : Mihaela Hăprian.

2. Registratura instanței: localitatea Satu Mare, strada Mihai Viteazul nr. 8, județul Satu Mare.

3. Debitor: **SC KOBALT INKA SRL, societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective**, cu sediul în Municipiul Satu Mare, Bulevardul SĂNĂTĂȚII, Bloc K11, Etaj 3, Ap. 8, Judet Satu Mare, număr de ordine în registrul comerțului J30/561/2015, cod unic de înregistrare 34896534, județul Satu Mare .

4. Administrator judiciar: **ADMIN INSOLV SPRL** cu sediul social în localitatea Satu Mare, strada Avram Iancu, nr. 49, c.u.i. RO 32070390, înregistrată în registrul formelor de organizare sub numărul de ordine RFO II-0691/12.07.2013, e-mail cristian.racolta@admininsolv.ro, web www.admininsolv.ro, telefon 0740.189.839, județul Satu Mare, reprezentată prin asociat coordonator Racolța Cristian și Poștaş Vasile Florin, cu sediul procesual ales în localitatea Satu Mare, strada Avram Iancu, nr. 49, județul Satu Mare.

Prin **sentința civilă nr. 424/F/CC** din data de **02.10.2018**, pronunțată de către Tribunalul Satu Mare Secția A II-A Civilă ,de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul **1693/83/2018** s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în forma generală împotriva debitoarei **SC KOBALT INKA SRL**. Ca urmare a intrării în insolvență a debitoarei am procedat la notificarea creditorilor în vederea depunerii declarației de creanță.

În consonanță cu prevederile art. 106 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență administratorul judiciar a procedat la verificarea declarațiilor de creanță cu care a fost sesizat, sens în care pentru data de 14.01.2019 s-a înregistrat la dosarul cauzei tabelul preliminar de creanțe cu nr. **43 / 10.01.2019**, iar la data de 22.01.2019 s-a depus tabelul preliminar rectificat cu nr. **135/ 22.01.2019**, întrucât administratorul judiciar a fost sesizat cu o categorie de creanță care nu a fost trecută în tabelul inițial respectiv categoria de creanțe chirografare indispensabile.

Conform prevederilor Legii 85/2014, art.102, creanțele salariale sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar.

În condițiile date administratorul judiciar a procedat la întocmirea tabelului definitiv de creanțe.

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	MFP CLUJ NAPOCA AJFP SATU MARE	bugetară	45,129.00	45,129.00	15.45%	100.00%
	TOTAL CREANTE BUGETARE		45,129.00	45,129.00	15.45%	100.00%
2	SC MAISTORUL SRL	chirografară indisp.	43,686.35	43,686.35	14.96%	57.12%
3	SC KNOW HOW SYSTEM SRL	chirografară indisp.	32,796.27	32,796.27	11.23%	42.88%
	TOTAL CREANȚE CHIROG. INDISP.		76,482.62	76,482.62	26.19%	100.00%

4	SC ARABESQUE SRL	chirografară	7,391.13	7,391.13	2.53%	4.42%
5	SC RADU OANA & ANDREEA SRL	chirografară	49,092.00	49,092.00	16.81%	29.38%
6	SC SILEX SRL	chirografară	38,028.18	38,028.18	13.02%	22.76%
7	SC REVOZO SRL	chirografară	72,590.00	72,590.00	24.86%	43.44%
8	MARTOCSAN MARIUS FLORIN	chirografară	46,637.00	0.00	0.00%	0.00%
	TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE		213,738.31	167,101.31	57.22%	100.00%
9	BOJE TOADER	salariat	1,162.00	1,162.00	0.40%	34.95%
10	SIMA VASILE	salariat	1,162.00	1,162.00	0.40%	34.95%
11	BOLOCAN OVIDIU	salariat	308.00	308.00	0.11%	9.26%
12	GHIULAI S. OANA	salariat	693.00	693.00	0.24%	20.84%
	TOTAL CREANȚE SALARIALE		3,325.00	3,325.00	1.14%	100.00%
	TOTAL GENERAL		338,674.93	292,037.93	100.00%	

Conform art. 113 alin. 2) din Legea nr. 85/2014, până la închiderea procedurii orice parte interesată poate face contestație împotriva înscrierii unei creanțe sau a unui drept de preferință în tabelul definitiv de creanțe ori în tablele actualizate, în cazul descoperirii existenței unui fals, dol, sau unei erori esențiale, care au determinat admiterea creanței sau a dreptului de preferință precum și în cazul decoperirii unor titluri hotărâtoare și până atunci necunoscute.

În considerarea celor de mai sus solicităm respectuos onoratei instanțe:

- continuarea perioadei de observație în vederea depunerii planului de reorganizare astfel cum debitoarea și-a manifestat intenția.

ADMINISTRATOR JUDICIAR
ADMIN INSOLV SPRL
 prin c. jr. Racolța Cristian

Cons. Jur. Paul E. Andrea

Grafic de rambursare al creanțelor pe categorii de creditori

Data plății	Creditori	Chirografari
<i>Luna 1</i>	0.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
<i>Luna 2</i>	0.00	
<i>Luna 3</i>		
<i>Trimestrul I</i>	0.00	
<i>Luna 4</i>	1,370.00	
<i>Luna 5</i>	1,370.00	
<i>Luna 6</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul II</i>	4,110.00	
<i>Luna 7</i>	1,370.00	
<i>Luna 8</i>	1,370.00	
<i>Luna 9</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul III</i>	4,110.00	
<i>Luna 10</i>	1,370.00	
<i>Luna 11</i>	1,370.00	
<i>Luna 12</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul IV</i>	4,110.00	
TOTAL AN I	12,330.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
<i>Luna 13</i>	1,370.00	
<i>Luna 14</i>	1,370.00	
<i>Luna 15</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul V</i>	4,110.00	
<i>Luna 16</i>	1,370.00	
<i>Luna 17</i>	1,370.00	
<i>Luna 18</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul VI</i>	4,110.00	
<i>Luna 19</i>	1,370.00	
<i>Luna 20</i>	1,370.00	
<i>Luna 21</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul VII</i>	4,110.00	
<i>Luna 22</i>	1,370.00	
<i>Luna 23</i>	1,370.00	
<i>Luna 24</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul VIII</i>	4,110.00	
TOTAL AN II	16,440.00	RAMBURSAREA SE FACE CONFORM GRAFICELOR NEGOCIATE
<i>Luna 25</i>	1,370.00	
<i>Luna 26</i>	1,370.00	
<i>Luna 27</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul XI</i>	4,110.00	
<i>Luna 28</i>	1,370.00	
<i>Luna 29</i>	1,370.00	
<i>Luna 30</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul XII</i>	4,110.00	
<i>Luna 31</i>	1,370.00	
<i>Luna 32</i>	1,370.00	
<i>Luna 33</i>	1,370.00	
<i>Trimestrul XIII</i>	4,110.00	
<i>Luna 34</i>	1,370.00	
<i>Luna 35</i>	1,370.00	
<i>Luna 36</i>	1,289.00	
<i>Trimestrul IV</i>	4,029.00	
TOTAL AN III	16,359.00	
TOTAL REORGANIZARE	45,129.00	

Grafic de rambursare privind creanțelor bugetare

Nr. ctr.	Data platii	DGFP Cluj Napoca			plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Luna 2	0.00			0.00
3	Luna 3				0.00
Trimestrul I		0.00	0.00	0.00	0.00
4	Luna 4	1,370.00			1,370.00
5	Luna 5	1,370.00			1,370.00
6	Luna 6	1,370.00			1,370.00
Trimestrul II		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
7	Luna 7	1,370.00			1,370.00
8	Luna 8	1,370.00			1,370.00
9	Luna 9	1,370.00			1,370.00
Trimestrul III		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
10	Luna 10	1,370.00			1,370.00
11	Luna 11	1,370.00			1,370.00
12	Luna 12	1,370.00			1,370.00
Trimestrul IV		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
TOTAL AN I		12,330.00	0.00	0.00	12,330.00
13	Luna 13	1,370.00			1,370.00
14	Luna 14	1,370.00			1,370.00
15	Luna 15	1,370.00			1,370.00
Trimestrul V		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
16	Luna 16	1,370.00			1,370.00
17	Luna 17	1,370.00			1,370.00
18	Luna 18	1,370.00			1,370.00
Trimestrul VI		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
19	Luna 19	1,370.00			1,370.00
20	Luna 20	1,370.00			1,370.00
21	Luna 21	1,370.00			1,370.00
Trimestrul VII		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
22	Luna 22	1,370.00			1,370.00
23	Luna 23	1,370.00			1,370.00
24	Luna 24	1,370.00			1,370.00
Trimestrul VIII		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
TOTAL AN II		16,440.00	0.00	0.00	16,440.00
25	Luna 25	1,370.00			1,370.00
26	Luna 26	1,370.00			1,370.00
27	Luna 27	1,370.00			1,370.00
Trimestrul IX		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
28	Luna 28	1,370.00			1,370.00
29	Luna 29	1,370.00			1,370.00
30	Luna 30	1,370.00			1,370.00
Trimestrul X		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
31	Luna 31	1,370.00			1,370.00
32	Luna 32	1,370.00			1,370.00
33	Luna 33	1,370.00			1,370.00
Trimestrul XI		4,110.00	0.00	0.00	4,110.00
34	Luna 34	1,370.00			1,370.00
35	Luna 35	1,370.00			1,370.00
36	Luna 36	1,289.00			1,289.00
Trimestrul XII		4,029.00	0.00	0.00	4,029.00
TOTAL AN III		16,359.00	0.00	0.00	16,359.00
TOTAL GENE		45,129.00	0.00	0.00	45,129.00

Grafic de rambursare garantate +chirogr.subord.+Salariati

Nr. ctr.	Data platii	SC MAISTOR UL SRL	HOW SYSTEM SRK		SALARI ATI	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1				3,325.00	3,325.00
2	Luna 2					0.00
3	Luna 3					0.00
Trimestrul I		0.00	0.00		3,325.00	3,325.00
4	Luna 4	1,325.00	1,000.00			2,325.00
5	Luna 5	1,325.00	1,000.00			2,325.00
6	Luna 6	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul II		3,975.00	3,000.00			6,975.00
7	Luna 7	1,325.00	1,000.00			2,325.00
8	Luna 8	1,325.00	1,000.00			2,325.00
9	Luna 9	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul III		3,975.00	3,000.00			6,975.00
10	Luna 10	1,325.00	1,000.00			2,325.00
11	Luna 11	1,325.00	1,000.00			2,325.00
12	Luna 12	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul IV		3,975.00	3,000.00			6,975.00
TOTAL AN I		11,925.00	9,000.00		3,325.00	24,250.00
13	Luna 13	1,325.00	1,000.00			2,325.00
14	Luna 14	1,325.00	1,000.00			2,325.00
15	Luna 15	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul V		3,975.00	3,000.00			6,975.00
16	Luna 16	1,325.00	1,000.00			2,325.00
17	Luna 17	1,325.00	1,000.00			2,325.00
18	Luna 18	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul VI		3,975.00	3,000.00			6,975.00
19	Luna 19	1,325.00	1,000.00			2,325.00
20	Luna 20	1,325.00	1,000.00			2,325.00
21	Luna 21	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul VII		3,975.00	3,000.00			6,975.00
22	Luna 22	1,325.00	1,000.00			2,325.00
23	Luna 23	1,325.00	1,000.00			2,325.00
24	Luna 24	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul VIII		3,975.00	3,000.00			6,975.00
TOTAL AN II		15,900.00	12,000.00			27,900.00
25	Luna 25	1,325.00	1,000.00			2,325.00
26	Luna 26	1,325.00	1,000.00			2,325.00
27	Luna 27	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul IX		3,975.00	3,000.00			6,975.00
28	Luna 28	1,325.00	1,000.00			2,325.00
29	Luna 29	1,325.00	1,000.00			2,325.00
30	Luna 30	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul X		3,975.00	3,000.00			6,975.00
31	Luna 31	1,325.00	1,000.00			2,325.00
32	Luna 32	1,325.00	1,000.00			2,325.00
33	Luna 33	1,325.00	1,000.00			2,325.00
Trimestrul XI		3,975.00	3,000.00			6,975.00
34	Luna 34	1,325.00	1,000.00			2,325.00
35	Luna 35	1,325.00	1,000.00			2,325.00
36	Luna 36	1,286.35	796.27			2,082.62
Trimestrul XII		3,936.35	2,796.27			6,732.62
TOTAL AN III		15,861.35	11,796.27			27,657.62
TOTAL GENERAL		43,686.35	32,796.27		3,325.00	79,807.62