

**TRIBUNALUL SATU MARE**

**C8 fond-L85/2014**

**Dosar nr. 110/83/2022**

**Judecator sindic: Muresan Felix Cardonel**

**PLANUL DE REORGANIZARE**

**a activitatii debitoarei**

**ZACLADOVA SRL**

**societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective**

## 1. PREAMBUL.

1.1. Planul are ca scop reorganizarea judiciara a debitoarei ZACLADOVA SRL societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective, cu sediul social situat in mun. Carei, str. Corneliu Coposu, nr.53, jud. Satu Mare, Inmatriculat la Registrul Comertului sub numar de ordine J30/382/2014, avand Cod Unic de Inregistrare 33223211, reprezentat prin Simonca Ramona Maria, iar in calitate de Administrator special DZITAC VASILE.

1.2. Procedura generala a insolventei a fost deschisa la cererea debitoarei prin Incheierea nr. 85/F/CC/17.02.2022 pronuntat in editia Camerei de Consiliu din data de 17.02.2022, In Dosarul nr.110/83/2022 al Tribunalului Satu Mare.

1.3. Reglementarea legala care a stat la baza intocmirii Planului de Legea insolventei, care consacra problematica reorganizarii Sectiunea a 6-a, cu doua subsectiuni:

1. Planul si

2. Perioada de reorganizare.

1.4. Planul este propus de debitoarea in insolventa, in conformitate cu prevederile Art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea insolventei, prin Administratorul special, conform Art. 56 alin. (1) lit. c) din Legea insolventei.

1.5. Indeplinirea conditiilor prealabile:

- a) Debitoarea si-a declarat intentia de reorganizare in conditiile Art. 67 alin. (1) lit. g) din Legea insolventei;
- b) Posibilitatea reorganizarii a fost analizata si confirmata de catre Administrator judiciar In Raportul privind cauzele si Imprejurările care au condus la aparitia starii de insolventa a debitului;
- c) Tabelul definitiv de creante a fost publicat In Buletinul procedurilor de insolventa nr. 12492 din 26/07/2022;
- d) Debitoarea nu a mai fost supusa procedurii inistituite in baza Legii insolventei intr-un interval de 5 ani anterior formularii cererii introductory si - totodata - nici debitoarea, iar nici administratorul / asociatii debitoarei nu au fost condamnati definitiv pentru savarsirea unei infractiuni intentionate contra patrimoniului, de coruptie si de serviciu, de fals, precum si pentru infractiunile prevazute de Legea nr. 22/1969, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea concurentei nr. 21/1996, republicata, Legea nr. 78/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 656/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 241/2005 pentru preventia si combaterea evaziunii fiscale, cu

modificarile si completarile ulterioare, si infractiunile prevazute de prezenta lege, in ultimii 5 ani anterior deschiderii procedurii.

- 1.6. Pentru facilitarea exprimarii, termenii de mai jos vor avea urmatorul intelese:

ZACLADOVA SRL societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective:

“Debitoarea” sau “Societatea”;

Planul de reorganizare: "Planul";

Legea nr. 85/2014 privind procedurile de preventie a insolventei si de insolventa: "Legea insolventei"; Buletinul procedurilor de insolventa: "BPI".

## 2. SINTEZA PLANULUI.

### 2.1. Modalitatea de reorganizare propusa.

Planul prevede restructrurarea si continuarea activitatii societatii, inclusiv posibilitatea valorificarii in totalitate sau in parte a bunurilor din averea acesteia. Din excedentul rezultatului ca urmare continuarii activitatii curente vor fi suportate din distribuirile stabilite prin Programul de plati, cheltuielile curente, respectiv cheltuielile de procedura.

### 2.2. Durata de implementare a planului.

Durata de implementare a Planului este de trei ani, socotiti de la data confirmarii lui de catre judecatorul sindic.

Prima luna de aplicare a planului este prevazute a fi la luna Septembrie 2022. In eventualitatea in care Planul este confirmat dupa acea data, prima luna de aplicare a planului va fi luna imediat urmatoare lunii in care a avut loc confirmarea.

Modificarea Planului, inclusiv prelungirea duratei acestuia se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata totala maxima a derularii Planului de patru ani, socotiti de la confirmarea initiala.

Modificarea poate fi propusa de catre oricare dintre cei care au vocatia de a propune un plan, indiferent daca au propus sau nu planul. Votarea modificarii de cate adunarea creditorilor se va face cu creantele ramase in sold, la data votului, in aceleasi conditii ca si la votarea Planului. Modificarea Planului va trebui sa fie confirmata de judecarorul-sindic.

### 2.3. Perspective de redresare.

Perspectivele de redresare in raport cu posibilitatile si specificul activitatii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei fata de oferta debitoarei sunt detaliate in Plan.

### 2.4. Masurile concordante.

Masuri concordante cu interesele creditorilor si ale associatilor, precum si cu ordinea publica, inclusiv in ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare si inlocuire a administratorilor si directorilor sunt

detaliate in Plan.

## 2.5. Masurile pentru implementarea planului.

Masurile pentru implementarea planului sunt cele prevazute de Art. 133 alin. (5) lit. A., B., C., D., E., F., I. din Legea insolventei „, respectiv:

- A. pastrarea, in intregime, de catre debitoare, a conducerii activitatii sale, inclusiv dreptul de dispozitiile asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar desemnat;
- B. obtinerea de resurse financiare pentru sustinerea realizarii planului si sursele de provenienta a acestora;
- C. transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului catre una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmarii planului;
- D. fuziunea sau divizarea debitorului, In conditiile legii, inclusiv cu respectarea obligatiilor de notificare a operatiunilor de concentrare, potrivit legislatiei in domeniul concurentei. In cazul divizarii, dispozitiile art. 241<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se aplica;
- E. lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori in bloc, libere de orice sarcini, sau darea in plata a acestora catre creditorii debitorului, in contul creantelor pe care acestia le au fata de averea debitorului. Darea in plata a bunurilor debitorului catre creditorii sai va putea fi efectuata doar cu conditia prealabila a acordului scris al acestora cu privire la acea modalitate de stingere a creantei lor;
- F. lichidarea paritala sau totala a activului debitorului in vederea executarii planului. Sumele de bani obtinute dupa vanzarea unor bunuri asupra carora poarta cauze de preferinta, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferinta, cu respectarea dispozitiilor art. 159 alin. (1) si (2);
- I. modificarea actului constitutiv al debitorului, in conditiile legii;

## 2.6. Tabelul definitiv de creante.

Tabelul definitiv de creante a fost publicat in BPI nr. 12492 din 26/07/2022 si este prevazut un Plan, respectiv la Anexa nr. 1 la Plan.

Categoriile de creante inscrise in Tabelul definitiv de creante (si) care voteaza separat Planul - conform Art. 138 alin. (3) din Legea insolventei - sunt urmatoarele:

- Creantele grevate de drepturi de preferinta;
- Creantele salariale;
- Creantele bugetare;
- Celelalte creante chirografare.

Tabelul definitiv de creante stabilit conform Art. 138 alin. (3) din Legea insolventei este prevazut in Plan si constituie Anexa nr. 1 la acesta.

## **2.7. Tabelul definitiv de creante asumat prin Programul de plati.**

Tabelul de creante asumat prin Programul de plati este prevazut in Plan si constituie Anexa nr. 3 la acesta.

## **2.8. Programul de plata a creantelor.**

Programul de plata a creantelor e prevazut in Plan si constituie Anexa nr. 4 la acesta.

## **2.9. Bugetul de venituri si cheltuieli.**

Bugetul de venituri si cheltuieli (anual) previzionat pentru perioada de reorganizare este prevazut in Plan si constituie Anexa nr. 5 la acesta.

## **2.10. Categoriile de creante defavorizate.**

Toate categoriile de creante sunt defavorizate prin Plan. Planul stabileste despagubirile oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire in caz de faliment.

## **3. NECESITATEA REORGANIZARII.**

### **3.1. Scopul Planului.**

Planul are drept scop acoperirea pasivului debitoarei intr-o masura cat mai mare, dar si salvarea acesteia prin restructurarea si continuarea activitatii sale, inclusiv prin valorificarea in tot sau in parte a bunurilor din averea sa.

Astfel este relevanta functia economica a procedurii instituite de Legea insolventei respectiv, necesitatea salvarii societatilor aflate in dificultate, prin reorganizare, inclusiv restructurare economica, si numai in subsidiar, in conditiile executiei reorganizarii sau lipsei de viabilitate a societatii, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

### **3.2. Premisele reorganizarii.**

Principalele premise avute in vedere la elaborarea Planului sunt:

- baza logica si know-how -ul de care dispune societatea, care-i permite acesteia continuarea activitatii specifice necesare realizarii Planului;
- parteneriatele pastrate si dupa data deschiderii procedurii insolventei cu partenerii;
- imaginea buna de care se bucura societatea in perceptia clientilor/partenerilor.

### **3.3. Aspecte economice si sociale.**

Aprobarea, confirmarea si implementarea Planului reprezinta pentru climatul --- \*economic local: a răsu-

mentinerea in circuitul economic a unui contribuabil la bugetul public; rulaj prin banchi;

\*continuarea colaborarii comerciale cu partenerii traditionali;

\*realocarea unui numar important de locuri de munca, care poate reprezenta un important factor social.

### 3.4. Avantajele reorganizarii.

In cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarei intereselor debitoarei. Dimpotrivă, în cazul reorganizării pozitiile antagonice pe care se situează cei doi participanți coexiste deoarece:

- debitoarea continua să-si desfăsoare activitatea comercială cu consecința implicită a creerii sale economice;
- creditorii profita de pe urma lichidatilor suplimentare obținute prin reorganizare, precum și de pe urma maximizării valorii averii acestea realizându-si în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât în ipoteza falimentului.

Reorganizarea debitoarei prezintă și avantaje indirecte, cum sunt:

- continuarea activității crește considerabil gradul de vândabilitate a bunurilor din averea acesteia fără de situația valorificării patrimoniului în cazul falimentului, situație în care societatea ar fi nefuncțională, fără patrimoniul acesteia ar fi supus degradării inevitabile până la momentul instrâncării, generând costuri fără a produce beneficii;
- continuarea activității debitoarei înlatura inconveniențul acoperirii cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea patrimoniului, a cheltuielilor aferente lichidării acestuia, precum și a cheltuielilor privind plata remuneratiilor persoanelor angajate în această etapă a procedurii.

Dimpotrivă, în eventualitatea deschiderii procedurii falimentului, lichidarea averii debitoarei ar presupune: valorificarea bunurilor la o valoare cel mult egală cu valoarea de lichidare;

- cu toate acestea, din valoarea de lichidare urmărează să fie scăzute:
  - a) cheltuielile cu taxele și spetele vânzării;
  - b) cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea averii debitoarei;
  - c) cheltuielile cu plata remuneratiilor persoanelor angajate în aceste vânzări;
- lichidarea averii debitoarei ar necesita un interval de timp îndelungat, datorită specificului, timp în care aceasta ar fi supusă degradării.

Drept urmare, în cazul procedurii falimentului, din lichidarea averii debitoarei se arată că se obține o valoare inferioară valorii sale de lichidare. Comparativă avanțajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare în caz de faliment este detaliată în Plan.

## 4. SITUATIA SOCIETATII LA DATA DEPUNERII PLANULUI.

### 4.1. Identificarea societății.

Denumirea: ZACLADOVA SRL

Sediul social: mun. Carei ,str. CORNELIU COPOSU, nr. 53, jud. Satu Mare

Cod unic de inregistrare: 33223211

Numar de inmatriculare la Registrul comertului: J30/382/2014

Obiectul principal de activitate: \*4120 \* Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale

Capital social: 300 lei

Forma juridica: Societate cu raspundere limitata

Sarea juridica actuala: Societate in insolventa

Date privind dosarul: Dosarul nr. 110/83/2022, al Tribunalului Satu Mare

Data deschiderii procedurii: Incheierea nr. 85/F/CC/2022 din 17.02.2022

Structura societatii:

Simonca Ramona Maria (66.66%)

Dzitac Vasile (33.34%)

Reprezentant legal: Dzitac Vasile, Administrator special

#### 4.2. Activitatea societatii.

In principal, societatea presteaza servicii de antrepriza in construcii pentru beneficiari privati in special rezidenti in judetul Satu Mare.

#### 4.3. Date financiare.

Analiza Bilantului contabil si a Contului de profit si pierdere releva urmatoarele informatii privitoare la activitatea financiara a debitoarei in perioada anterioara declansarii procedurii de insolventa:

##### 4.3.1. Bilantul contabil.

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	30.06.2022
Activ imobilizat	35,888	28,761	22,566	19,469
Creante	267,862	151,638	157,575	340,491
Casa si conturi la banchi	72,411	84,749	86,050	238,462
Datorii sub un an	183,341	190,223	178,002	190,093
Datorii peste un an	0	0	88,348	270,541
Capitaluri proprii	192,820	74,925	-159	137,788
Capitaluri permanente	192,820	74,925	88,189	408,329
Total activ	376,161	265,148	266,191	598,422
Total pasiv	376,161	265,148	266,191	598,422

**4.3.2. Contul de profit si pierdere.**

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	30.06.2022
Cifra de afaceri	411,753	177,998	263,690	232,987
Venituri din exploatare	411,753	177,998	273,045	233,411
Amortizari	17,374	7,127	6,195	3,098
Profit din exploatare	61,904	-116,439	-66,024	139,872
Excedent brut de exploatare	79,278	-109,312	-59,829	142,970
Profit net	57,935	117,895	-75,183	137,938

**4.3.3. Numarul mediu de salariati.**

	2019	2020	2021	2022
Salariati / Numar mediu	2	3	4	3

**4.4. Cauzele si imprejurarile care au determinat starea de insolventa.**

Potrivit Raportului administratorului judiciar cu privire la cauzele si imprejurarile care au dus la instalarea starii de insolventa a debitoarei publicata in BPI nr. 9727 din 06.06.2022, principalele cauze ale ajungerii societatii in insolventa au constat in cresterea datoriei debitoarei catre bugetul de stat la suma de 187.957,00 conform declaratiei de creanta ale AJFP SATU MARE, in urma raportului fiscal din noiembrie 2021.

In esenta,

Urmare inspectiei fiscale finalize prin Raportul de inspectie fiscală nr. Inreg. F-SM 405 din 08/11/2021 organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. Inreg. F-SM 494 din 08.11.2021 pri care a stabilit in sarcina societatii o creanta fiscală principală(suplimentara) in suma 87.597,00 lei, astfel:

#	Obligatia fiscală stabilită suplimentar	Suma
1.	CAS Angajat	87.597,00
	Total	87.597 RON

Impotriva actelor administrativ-fiscale societatea a formulat o Contestatie pe cale administrativa la ANAF potrivit codului de procedura fiscală . Impotriva acestei din urma decizii, societatea a formulat actiune judiciara continuandu-se dosarul nr. 110/83/2022 aflat pe rolul Tribunalului Satu Mare.

Raportat la cele ce preced se poate observa faptul ca, cauzele si imprejurarile care au determinat starea de insolventa isi gasesc originea in obligatiile bugetare stabilite suplimentar in sarcina societatii, obligatii care au marit pasivul societatii cu suma (totala) de 187.957,00 lei » ceea ce reprezinta cca. 46.69 % din total masa credala.

#### 4.5. Tabelul definitiv de creante.

Tabelul definitiv de creante a fost publicat in BPI nr. 12492 din 26/07/2022.

Tabelul definitiv de creante insumeaza un pasiv in quantum de 3,618,321.13 lei, si se prezinta - sintetic - dupa cum urmeaza:

#	Categorii de creditori	Creanta	%
1.	Creante grevate de drepturi de preferinta	85,552.43	14.47%
2.	Creante salariale	519,00	0.09 %
3.	Creante bugetare	192,354,00	32.53 %
4.	Celealte Creante chirografare	312,970,13	52.92 %
	Total	591,395,56	100,00%

Tabelul definitiv de creante este prevazut in Anexa nr. 1 la Plan.

#### 4.6. Creante curente.

In perioada de observatie societatea a inregistrat unele datorii curente catre bugetul de stat.

Creantele curente, impreuna cu cheltuielile de procedura, urmeaza a fi achitate in primul trimestru al perioadei de reorganizare.

#### 4.7. Activele societatii.

Prin anuntul publicarii in BPI nr. 12272 din 20.07.2022, Administratorul judiciar a notificari depunerea Raportului de evaluare a activelor societatii.

Raportul de evaluare a fost intocmit in cursul luni Iulie 2022 de evaluatorul Geocentric SRL, prin ing. Mare Marinel Gheorghe. Potrivit acestuia masa patrimoniala activa este constituita din bunuri mobile.

Bunurile mobile existente in patrimoniul societatii sunt:

	Valoare de intrare	Valoare de piata	Valoare de lichidare
Autoutilitara Mercedes Benz SM02ZAC	22,358.20	11,163.27	7,814.29
Autoutilitara Mercedes Benz SM04ZAC	22,358.20	16,744.91	11,721.43
Mobilier	13,233.20	2,964.24	2,074.97
Masina de tencuit	25,046.00	4,207.73	2,945.41
Masina de sclivisit	4,554.00	63.79	44.63
Masina taiat caramida	8,197.00	1,377.10	963.97
<b>TOTAL BUNURI NEGARANTATE</b>	<b>95,746.60</b>	<b>36,521.04</b>	<b>25,564.70</b>
<b>TOTAL BUNURI</b>	<b>95,746.60</b>	<b>36,521.04</b>	<b>25,564.70</b>

Raportul de evaluare nu a fost contestat de vreun creditor indreptat sa participe la procedure insolventei.

## 5. PERSPECTIVELE DE REDRESARE.

In acord cu Art. 133 alin. (1) din Legea insolventei, Planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare in raport cu posibilitatile si specificul activitatii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile si cu cererea pietei fata de oferta debitorului si va cuprinde masuri concordante cu ordinea publica, inclusiv in ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare si inlocuire a administratorilor si a directorilor.

In aceasta ordine de idei, misiunea societatii vizeaza:

Furnizarea de servicii profesionale de buna calitate, la preturi accesibile care sa anticipeze nevoile si aspiratiile clientilor target, precum si asteptarile celorlalte parti interesate, respectiv: creditori, salariati, asociati, mediul de afaceri.

Promovarea respectului si transparentei prin asigurarea unui tratament egal al tuturor clientilor si prin menținerea unei comunicari eficace cu noi factori interesati.

Promovarea responsabilitatii institutionale prin asigurarea unui nivel ridicat de profesionalism, protectia si conservarea mediului inconjurator.

Pentru realizarea declaratiei de misiune, societatea a stabilit urmatoarele obiective strategice:

Eficienta economica:

- fundamentarea permanenta a preturilor produselor si serviciilor in raport de conturile operationale astfel inca din atingerea performantelor dorite si a nivelului serviciilor oferite clientilor sa se realizeze preturi competitive pe piata;
- promovarea unei metodologii de stabilire a preturilor astfel incat sa se asigure de autofinanțarea conturilor de exploatare, modernizare si dezvoltare, conform principiului eficienței contului si al calitatii produselor si serviciilor, in conditiile concurrentiale ale pietei specifice serviciilor prestate;
- crearea cifrei de afaceri a societatii.

Orientarea catre clienti/ parteneri:

- preocuparea permanenta pentru crearea gradului de incredere si satisfactie al clientilor / partenerilor de afaceri;
- intelegerea si indeplinirea nevoilor, asteptarilor si cerintelor clientilor / partenerilor in scopul crearii permanente a satisfactiei acestora;
- colectarea si prelucrarea informatiilor parvenite de la clienti / parteneri, in scopul de a stabili perceptia clientului asupra satisfacerii cerintelor si necesitatilor sale. Gradul de satisfacere a clientilor constituie o masura a performantei generale a societatii.

Competenta profesionala:

- crearea eficientei generale a societatii, prin corecta dimensionare, informare si motivare a personalului angajat si sau colaborator;
- instruirea permanenta a personalului, pentru crearea gradului de profesionalism.

strategice, avand ca si scop primordial redresarea activitatii societatii, sunt structurate astfel:

Strategia privind aspectele instiutionale;

Strategia comerciala si de marketing (strategia de piata / strategii de servicii / strategii de promovare);

Strategia de resurse umane.

Strategia privind aspectele instiutionale vizeaza preocuparea continua a societatii pentru obtinerea satisfacerii clientilor / partenerilor sai, prin controlarea activitatilor si a proceselor din cadrul organizatiei, cu scopul de a spori eficienta si eficacitatea cu care se raspunde solicitarilor/ cerintelor inaintate de catre clienti/ parteneri.

Resusita Planului si, implicit, redresarea activitatii societatii, depinde de modul in care aceasta reuseste atat sa fructifice oportunitatile pietei, cat si sa conceapa liniile directoare ale misiunii sale viitoare, tinand cont in permanenta de schimbarile mediului de afaceri.

In esenta, prin procesul de planificare strategic se formuleaza obiectivele si strategiile societatii pe un orizont de timp dat, punand in legatura resursele proprii cu oportunitatile existente, in scopul realizarii misiunii propuse, dobândirii pozitiei competitive dorite, sau altor interese specifice.

Planificarea strategiei comerciale si de marketing constituie nucleul strategiilor manageriale ale societatii si vizeaza modul in care aceasta isi directioneaza activitatea in asa fel incat sa dobandeasca pozitia propusa pe piata target, in functie de specificul pietei si elementele mixului de marketing.

Strategiile comerciale si de marketing tin seama de capacitatea si posibilitatea efectiva de realizare de care dispune societatea si se bazeaza pe formele de comunicare care sa faca cunoscuta oferta de produse specifice.

Managementul strategic al resurselor umane este procesul prin care managementul resurselor umane se racordeaza la strategia generala a societatii, in vederea realizarii scopurilor si obiectivelor societatii.

Strategia de resurse umane se contureaza astfel incat sa realizeze armonizarea dintre individ, post, organizatie si mediu, prin intermediul a cinci politici principale: politica de asigurare a personalului necesar prin angajare; politica de management al performantei; politica de dezvoltare a angajatilor; politica de recompensare - motivare; politica de schimbare organizationala.

## 6. MASURI ADECVATE PENTRU PUNEREA PLANULUI IN APPLICARE.

Masurile adecvate sunt stabilite in conformitate cu prevederile Art. 133 alin. (5) din Legea insolventei. In fapt Planul propune creditorilor redresarea economico-financiara a debitoarei pe baza unei strategii coerente pe termen lung.

### 6.1. Conducerea societatii.

Planul prevede, ca masura adecvata pentru punerea in aplicare, pastrarea in intregime de catre debitoare a conducerii activitatii sale, inclusiv a dreptului de dispozitie asupra bunurilor / drepturilor din averea sa cu supravegherea activitatii de catre Administratorul judiciar.

In acea ordine de idei, pe durata implementarii Planului, activitatea societatii va fi condusa de Administratorul special Dzitac Vasile fara a se ridica dreptul de administrare.

#### **6.2. Obtinerea de resurse financiare.**

Pentru continuarea activitatii, Planul se bazeaza pe venturile realizate din activitatea curenta de antrepriza. In aceasta ordine de idei, societatea va prospecta si va angaja proiecte specifice obiectului de activitate putandu-se folosi de fondurile existente in contul de lichidare.

In masura in care activitatea principala nu va genera venituri suficiente pentru achitarea creantelor asuma prin Plan (conform Programului de plati), societatea va intreprinde toate demersurile pentru valorificarea - oricare modalitate permisa de lege - a activelor existente.

Ca solutie alternativa, finantarea societatii se poate realiza din aporturi de capital de catre asociatii actuali sau de noi asociati, ori terți persoane creditoare + colaborarea cu un partener strategic, prin oricare dinti operatiunile permise de lege: fuziune; divizare; asociere in participatiune (dupa confirmarea planului si reorganizare).

De asemenea, pentru reusita Planului se are in vedere si posibilitatea accesarii de catre societate a unei facilitati de finantare de la una dintre institutiile de credit din Romania. In ipoteza in care, o astfel de finantare este acordata, creditorul urmeaza sa beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor Art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, dupa caz, potrivit prevederilor Art. 161 pct. 2 din Legea insolventei.

#### **6.3. Fuziunea sau divizarea debitorului.**

Fara a fi prevazuta in mod expres prin plan, in cazul in care partile implicate in procedura reorganizarii convin respectiv cu acordul Administratorului judiciar, poate sa fie luata in considerare si aceasta masura.

#### **6.4. Transmiterea bunurilor din averea debitorului catre terți persoane.**

In acord cu Art. 133 alin. (5) lit. C din Legea insolventei, raportat la activitatea societatii, la perspectiva evolutiei pietei pe care aceasta isi desfasoara activitatea si resursele pe care societatea le poate genera in intervalul de realizare a Planului, acesta prevede ca masura adevarata transferul bunurilor societatii catre o terți persoana. Aceasta masura se impune deoarece activitatea curenta a societatii este influentata de volatilitatea pietei si, totodata, a pietei specifice. In aceasta ordine de idei, Planul propune - ca masura adevarata si transmiterea tuturor sau a unei dintr-unor bunurile averii debitorului catre una sau mai multe persoane fizice sau juridice, constituie anterior sau ulterior confirmarii planului.

Desi reorganizarea este menita a salva societatea debitoare, aceasta continuandu-si activitatea dupa acoperirea pasivului si inchiderea procedurii, exista situatii reglementate chiar de legea cadru cand se prevede in mod expres posibilitatea transmiterii tuturor bunurilor debitoarei catre o terți persoana constituita anterior sau ulterior confirmarii planului de reorganizare. Argumentele care fundamenteaza o astfel de decizie au in vedere faptul ca institutia reorganizarii judiciare excede simplul interes al debitoarei ea raspunzand unui interes general mult mai larg, interes care, ca si in cazul societatii, vizeaza mentinerea unei afaceri cu sanse de redresare. Solutia optima pentru realizarea acestui deziderat o constiuie valorificarea afacerii in faze de functiune prin transmiterea tuturor bunurilor societatii (bunurile mobile, fondul de comert si creantele) catre o terți persoana.

Ori, din aceasta perspectiva, valorificarea concomitenta a activelor si a afacerii, practic a fondului de comert, nu se poate realiza decat in cadrul unei reorganizari falimentul presupunand in mod direct stoparea oricarei

activitati si dizolvarea societatii, situatie in care bunurile nu vor mai putea fi vandute ca elemente ale unui fond de comert, ci doar ca active individuale a caror valoare este mult diminuata in lipsa afacerii care le sustine.

Pornind de la scopul principal al Planului acoperirea pasivului debitoarei in insolventa si corelat cu principiul maximizarii averii debitoarei, in practica s-a conturat o varianta de strategie de valorificare a activelor care sa corespunda atat intereselor celor care sunt in mod direct implicate in procedura, creditorii societatii si salariatii acesteia, cat si mediului de afaceri din domeniu.

Avantajele acestei operatiuni de transmitere sunt reprezentate de satisfacerea principiului maximizarii averii debitoarei si al celeritatii procedurii. Atractivitatea unei astfel de investitii functionale este generata tocmai de faptul ca un eventual cumparator, la data preluirii activului, are la dispozitie toate paraghiile si mecanismele necesare continuarii unei afaceri mature, eliminand astfel costurile repornirii unei astfel de activitati ca un "greenfield" si beneficiind de know how-ul angajatilor societatii.

In concluzie, valorificarea ca afacere a societatii implica un amplu proces avand ca finalitate transferul fondului de comert, incluzand loialitatea elementelor de activ, dar si a fluxurilor generatoare de profit printr-un procedeu complex care vizeaza cessionarea contractelor si transferul colectiv al fortelei de munca catre un nou investitor.

Conditiiile minime de perfectare a contractului de vanzare-cumparare a bunurilor / activelor / a fondului de comert trebuie sa fie in concordanta cu ordinea publica si presupune negocierea si obtinerea unui pret care sa acopere, integral, toate creantele ramase in sold, potrivit tabelului definitiv asumat, la data incheierii lui.

**6.5.** Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori in bloc, libere de orice sarcini sau darea in plata a acestora catre creditorii debitorului, in contul creantelor pe care acestia le au fata de averea debitorului.

Fara a fi prevazuta in mod expres prin plan, in cazul in care partile implicate in procedura reorganizarii convin, respectiv cu acordul Administratorului judiciar, poate sa fie luata in considerare si aceasta masura.

**6.6.** Lichidarea partiala sau totala a activului debitorului in vederea executarii planului. Sumele de bani obtinute dupa vanzarea unor bunuri asupra carora poarta cauze de preferinta, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distributie, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferinta, cu respectarea dispozitiilor art. 159 alin. (1) si (2).

Fara a fi prevazut in mod expres prin plan, in cazul in care partile implicate in procedura reorganizarii convin, respectiv cu acordul Administratorului judiciar, poate sa fie luata in considerare si aceasta masura.

**6.7.** Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori in bloc, libere de orice sarcini, respectiv / lichidarea partiala sau totala a activului debitorului in vederea executarii planului sunt masuri adecate pentru punerea planului in aplicare deoarece, executarea Planului este strans legata de solutiile judecatoresti care urmeaza a fi pronuntate in dosarele de contencios fiscal promovate pentru anularea obligatiilor principale si accesoriilor stabilite suplimentar in sarcina societatii.

In ipoteza in care solutiile judecatoresti se vor prezenta favorabile societatii, valorificarea activelor patrimoniale nu apare ca o masura necesara.

Dimpotrivă,

In ipoteza in care demersurile contencioase urmeaza a fi respinse, si raportat la cuantumul deosebit de ridicat al obligatiilor principale si accesori stabilite suplimentar in sarcina societatii, valorificarea activelor patrimoniale va reprezenta o masura absolut necesara pentru executarea Planului.

Toate masurile pentru punerea in aplicare a Planului si de executarea acestuia depind de solutiile judecatorest favorabile sau nefavorabile ce urmeaza a fi pronuntate.

Datorat acestui motiv parte din creantele inscrise in Programul de plati sunt tratate ca defavorizate respectiv, platile catre creditorul garantat sunt inscrise pentru a fi realizate in fiecare luna a fiecarui trimestru conform graficului de plati al creditorului, creanta salariala va fii achitata din prima luna de aplicare, creantele bugetare si cele chirografare sunt defavorizate sub conditia suspensiva a mentinerii cuantumului creantei AJFP Satu Mare.

#### **6.8. Modificarea Actului constitutiv al debitornului, in conditiile legii.**

Fara a fi prevazuta in mod expres prin plan, in cazul in care partile implicate in procedura reorganizarii convin respectiv cu acordul Administratorului judiciar, poate sa fie luata in considerare si aceasta masura.

### **7. TRATAMENIUL CREANTELOR.**

#### **7.1. Categoriile de creante care nu sunt defavorizate in sensul legii.**

In acord cu prevederile Art. 5 pct. 16. din Legea insolventei, categoria de creante defavorizate se considera a : categoria de creante pentru care planul de reorganizare prevede cel putin una dintre modificarile urmatoare pentru creantele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creantei si/sau a accesoriilor acestora in care creditorul este indreptat potrivit prezentei legi;
- b) o reducere a garantiilor ori reesalonarea platilor in defavoarea creditorului, fara acordul expres al acestuia.

Pe de alta parte, in acord cu prevederile Art. 139 alin. (1) lit. E. din Legea insolventei, vor fi considerate creante nefavorizate si vor fi considerate ca au acceptat planul ,creantele ce se vor achita integral in termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori in conformitate cu contractele de credit din care rezulta.

Raportat la prevederile legale mai sus mentionate, partial din creantele si categoriile de creante inscrise pe tabelul definitiv de creante, respectiv in Programul de plati, sunt defavorizate prin Plan.

Astfel:

- Pentru creditorul bugetar, chiar daca nu sunt prevazute reduceri ale cuantumului creantei, Planul prevede reesalonarea platilor in defavoarea creditorului, fara acordul expres al acestuia, in contul sumei inscrise in categoria creantelor grevate de cauze de preferinta.

- Pentru creditorii chirografari, chiar daca nu sunt prevazute reduceri ale cuantumului creantei, Planul

prevede neesalonarea platilor in defavoarea creditorului, fara acordul expres al acestuia, in contul sumei inscrise in categoria creantelor grevate de cauze de preferinta

Pentru creditorii bugetari, chirografari, Planul prevede reducerea cuantumului creantei la 0.

Sumele prevazute a se plati creditorilor prin Plan sunt prezentate in Anexa nr. 4.

## 7.2. Tratamentul categoriilor de creante defavorizate.

Potrivit Art. 139 alin. (2) din Legea insolventei, Tratament corect si echitabil exista atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- a) niciuna dintre categoriile care resping planul si nicio creanta care respinge planul nu primesc mai putin decat ar fi primit in cazul falimentului;
- b) nicio categorie sau nici o creanta apartinand unei categorii nu primeste mai mult decat valoarea totala a creantei sale;
- c) in cazul in care o categorie defavorizata respinge planul, nici o categorie de creante cu rang inferior categoriei defavorizata neacceptata nu primeste mai mult decat ar primi in cazul falimentului;
- d) planul prevede acelasi tratament pentru fiecare creanta in cadrul unei categorii distincte, cu exceptia rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferinta, precum si in cazul in care detinatorul unei creante consimte la un tratament mai putin favorabil pentru creanta sa.

Tratamentul corect si echitabil aplicat creantelor defavorizate prin Plan trebuie apreciat in functie de urmatoarele elemente de referinta:

- Tabelul definitiv de creante publicat in BPI;
- Tabelul definitiv de creante constituite in categorii distincte si care voteaza separat Planul conform Art. 138 alin. (3) din Legea insolventei;
- Programul de plata a creantelor;
- Situatie patrimoniala a societatii.

Fiecare dintre categoriile de creante defavorizate prin Plan potrivit legii vor fi analizate din perspectiva elementelor de referinta sus mentionate.

Pentru calificarea tratamentului corect si echitabil aplicat creantelor defavorizate prin Plan, a fost efectuata o estimare a sumelor distribuite in caz de faliment creditorilor.

Pe de alta parte, respectarea tratamentului corect si echitabil va putea fi precizat cu acuratete vizavi de fiecare dintre categoriile de creante si vizavi de fiecare dintre creantele luate individual numai dupa examinarea votului asupra Planului, pentru ca indeplinirea anumitor conditii depinde de aprobatia sau respingerea planului de catre fiecare dintre creditori.

Totalul distribuirilor ce urmeaza a se efectua catre creditori, conform Programului de plata a creantelor propus prin Plan, este in suma de 86.071,43 lei.

La determinarea sumelor ce urmeaza sa le fi distribuite creditorilor in ipoteza falimentului trebuie avut in vedere, pe langa cuantificarea creantelor ce vor constitui obiectul inscrierii in tabelul suplimentar de creante, sa faptul ca derularea procedurii de licidare a patrimoniului societatii va genera cheltuieli de procedura.

efectuate cu conservarea patrimoniului, organizarea si efectuarea lichidarii patrimoniului, retributia lichidatorului judiciar, impozite datorate bugetului statului ce vor diminua corespunzator contravaloreala distribuirilor ce vor fi efectuate creditorilor.

Grupa	Suma Tabel	Distribuirি Faliment	% Falim.	Distribuirи Reorganizaree	% Reorg.
1. Creante de garantate	85.552,43	85.552,43	100%	85.552,43	100%
2. Creante salariale	519.00	519.00	100%	519.00	100%
3. Creante bugetare	0.00	0.00	0%	0.00	0 %
4. Creante chirografare	0.00	0.00	0 %	0.00	0%

In legatura cu simularea efectuata invederam faptul ca, in ipoteza falimentului nu putem discuta de valoarea de piata a bunurilor din averea debitoarei ci, avem in vedere valoarea de lichidare, substantial redusa intr-o astfel de ipoteza.

Situatia centralizata a distribuirilor ce ar fi efectuate catre creditori in ipoteza falimentului nu a luat in calcul deducerile obligatorii prescrise de Art. 159 alin, (2) si Art, 161 pct, 3 si 4 din Legea insolventei. Aplicand si respectivele deduceri, in ipoteza falimentului, sumele care ar urma a fi efectiv distribuite creditorilor s-ar diminua in mod corespunzator.

Pe de alta parte,

In ipoteza reorganizarii, Planul nu prevede reducere ale quantumului creantei, astfel:

/ creditorul garantat ar fi indesulat in integralitate;

/ creditorii salariați ar fi indesulati in integralitate;

De asemenea, in ipoteza reorganizarii, Planul propune achitarea de catre societate si a tuturor datoriilor acumulate in perioada de observatie, respectiv a cheltuielilor curente.

Concretizand,

Pentru ca in ipoteza falimentului nu putem discuta de o valoare de piata a bunurilor din averea debitoarei, sumele care ar urma a fi distribuite creditorilor ar putea fi mai reduse decat in ipoteza reorganizarii.

Revenind la prevederile Art. 139 alin. (2) din Legea insolventei, conditiile prescrise sunt indeplinte de Plan, cata vreme:

Litera a):

- Creantele garantate sunt inscrise in Programul de plata cu un procent de 100.00%;
- Creantele salariale sunt inscrise in Programul de plata cu un procent de 100,00%;
- Creantele bugetare sunt inscrise In Programul de plata cu un procent de 0.00%;
- Creantele chirografare sunt inscrise In Programul de plata cu un procent de 0,00%;

In aceasta ordine de idei, nicio categorie din programul de plati , nu primeste mai putin decat ar fi primit in cazul falimentului.

Creditorii care nu beneficieaza de distribuirii sunt creditorii bugetari si chirografari.

Litera b):

Numai creantele creditorilor bugetari si subordonati nu beneficieaza de distribuirii. Toti ceilalii creditori beneficieaza de distribuirii in procent de 100%.

In aceasta ordine de idei, nicio categorie, respectiv nicio creanta, nu primeste mai mult decat valoarea totala a creantei sale.

Litera c):

Avand in vedere Situatia centralizata a distribuirilor ce ar fi efectuate catre creditori in ipoteza falimentului, respectiv considerentele ce preced la acest punct, si aceasta conditie este indeplinita.

Litera d):

Avand in vedere faptul ca creantele creditorilor bugetari si subordonati nu beneficieaza de distribuirii, toate celelalte creante fiind cuprinse in Programul de piata cu un procent de 100%;

Planul prevede acelasi tratament pentru fiecare creanta in cadrul unei categorii distincte.

Pe cale de consecinta, fiecare creanta , respectiv fiecare categorie de creante a fost supusa unui tratament corect si echitabil.

### 7.3. Categoriile de creante defavorizate.

Creanta bugetara

Aceasta categorie de creante este defavorizata prin Plan pentru considerentul ca, desi aceasta creanta va achitata in totalitate prin Programul de plata, totusi Planul prevede o esalonare a platii in defavoare creditorului, fara acordul expres al acestuia

De asemenea, apreciem ca implementarea Planului este de natura de a genera, pe viitor, beneficii pentru acei creditori prin posibilitatea generarii de venituri imposabile viitoare ceea ce reprezinta sursa de venit pentru bugetul de azi.

Creantele chirografare:

Aceasta categorie de creante este defavorizata prin Plan pentru considerentul ca, desi aceasta creanta va achitata in totalitate prin Programul de plata, totusi Planul prevede o esalonare a platii in defavoare creditorului, fara acordul expres al acestuia

De asemenea, apreciem ca implementarea Planului este de natura de a genera, pe viitor, beneficii pentru acei creditori prin posibilitatea continuarii raporturilor comerciale cu un partener viabil.

Creditorii bugetari si chirografari inscrisi in categoria celorlalte creante chirografare, nu beneficieaza de distribuirii.

#### **7.4. Concluzionand,**

Fiecare categorie defavorizata de creante este supusa unui tratament corect si echitabil prin Plan.

Niciuna dintre categorii si nicio creanta nu primeste mai putin decat ar fi primit in ipoteza falimentului.

Nicio categorie sau nicio creanta apartinand unei categorii nu primeste mai mult decat valoarea totala a creantei sale.

### **8. DISTRIBUIRIRI.**

Inainte de a prezenta distribuirile, subliniem faptul ca, potrivit prevederilor Codului fiscal, orice venit care nu este mentionat la venituri neimpozabile, este considerat venit impozabil. In consecinta, confirmarea Planului va genera un venit suplimentar impozabil din reducerea creantelor inscrise pe Tabelul de creante si care nu sunt prevazute in planul de distribuiriri. Acest venit urmeaza a fi evideniat in contabilitatea societatii si cumula la profitul / pierderea reportata inregistrata pana in acel moment.

#### **8.1. Distribuiriri catre creditorul garantat.**

Planul prevede, fata de creditorii garantati, plata creantei inscrise in tabelul definitiv in proportie de 100% in cadrul procedurii de reorganizare.

Distribuirile se vor realiza conform Programului de plati cuprins in Anexa nr. 3 la Plan.

Conform Programului de plati, Planul prevede plata creantei creditorului garantat inca din prima luna a perioadei de reorganizare. Programul de plati a fost intocmit luand in considerare litigiile pendiente care au ca obiect contestarea valabilitatii insasi a creantei. Astfel, in ipoteza in care societatea ar avea castig de cauza in demersul contencios initiat, consecinta fireasca ar fi anularea creantei si, in consecinta, exonerarea societatii de la obligatia de plata a acesteia.

Drept urmare, Programul de plati se prezinta a fi legal si intemeiat obligatia de plata fiind afectata de conditia suspensiva a mentinerii valabilitatii si integralitatii creantei inscrise.

Plata creantei garantate urmeaza a fi efectuata pana cel mai tarziu in ultima zi lucratoare a fiecarei luni de referinta.

#### **8.2. Distribuiriri catre creditorii salariati.**

Planul prevede, fata de creditorii salariali, plata creantelor inscrise in tabelul definitiv de creante in proportie de 100% in cadrul procedurii de reorganizare.

Distribuirile se vor realiza conform Programului de plati cuprins in Anexa nr. 3 la Plan.

Deoarece, distribuirile creantei garantate urmeaza a fi efectuata pana cel mai tarziu in ultima zi lucratoare a fiecarei luni de referinta al perioadei de reorganizare - conform metiunilor de la pct. 8.1. - creditorii salariati nu pot beneficia de masuri mai favorabile.

In aceasta ordine de idei, si acesti creditori urmeaza a fi inscrisi corespunzator creditorului garantat.

Plata creantelor salariale urmeaza a fi efectuata pana cel mai tarziu in ultima zi lucratoare a primei luni de referinta.

**8.3. Distribuirile catre creditorii bugetari.**

Creditorii bugetari nu beneficieaza de distribuirile .

**8.4. Distribuirile catre creditorul chirografar.**

Creditorii chirografari nu beneficieaza de distribuirile.

**8.5. Programul de plata a creantelor.**

Programul de plata a creantelor este cuprins in Anexa nr. 3. la Plan.

Platile catre creditori vor fi realizate conform Programului de plata a creantelor.

**8.6. Retributia Administratorului judiciar.**

Retributia Administratorului judiciar, astfel cum aceasta a fost aprobată de Adunarea creditorilor, urmeaza a fi achitata din excedentul rezultat ca urmare continuarii activitatii curente. Cheltuielile de procedura urmeaza a fi achitate din excedentul rezultat urmare activitatii curente, la momentul exigibilitatii, in conditiile legii.

**9. CATEGORIILE DE CREANTE CARE VOTEAZA PLANUL DE REORGANIZARE.**

Categoriile de creante care voteaza Planul sunt:

- a) Creante grevate de drepturi de preferinta;
- b) Creante salariale;
- c) Celelalte creante chirografare

**10. EFECTELE CONFIRMARII PLANULUI.**

Implementarea Planului de catre societate este supravegheata de catre autoritati independente, care colaboreaza pentru punerea in practica a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecatorul-sindic reprezinta “forul suprem”, sub conducerea caruia se deruleaza intreaga procedura.

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

In ceea ce priveste administratorul judiciar, acesta este entitatea care are legatura directa cu latura palpabila a activitatii debitoarei, exercitand un control riguros asupra derularii Intregii proceduri, conducand din punct de vedere operational societatea, si avand posibilitatea si obligatia legala de a interveni acolo unde constata ca, din varii motive, s-a deviat de la punerea in practica a planului votat de creditori.

Dupa cum se poate observa cele trei "autoritati independente" mentionate mai sus au prerogative si obligatii interdependente care asigura o legatura intre acestia, activitatea lor avand un vector comun si anume realizarea aplicarii prevederilor planului.

In concluzie, controlul strict al aplicarii Planului si monitorizarea permanenta a derularii acestuia, de catre factorii mentionati mai sus, constiuie o garantie solida a realizarii obiectivelor pe care si le propune, respectiv plata pasivului si mentinerea debitorului in circuitul economic.

## 11. DESCARCAREA DE OBLIGATII SI DE RASPUNDERE.

Potrivit Art. 181 alin. (2) din Legea insolventei, La data confirmarii unui plan de reorganizare, debitorul e descarat de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in plan, pe parcursul procedurii reorganizarii judiciare. In cazul trecerii la faliment, dispozitiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile.

Potrivit Art. 140 alin. (1) din Legea insolventei, cand sentinta care confirma un plan intra in vigoare, activitatea debitorului este reorganizata in mod corespunzator; creantele si drepturile creditorilor si ale celoralte parti interesate sunt modificate astfel cum este prevazut in plan. In cazul intrarii in faliment se va reveni la situatia stabilita prin tabelul definitiv al tuturor creantelor impotriva debitorului prevazut la art. 112 alin. (1), scazandu-se sumele achitate in timpul planului de reorganizare.

Raportat la textele de lege supra citate, la data confirmarii Planului, debitoarea este descarcata de diferenta dintre valoarea obligatiilor pe care le avea inainte de confirmarea planului si cea prevazuta in Plan.

Creantele nascute dupa data deschiderii procedurii, in perioada de observatie sau in procedura reorganizarii judiciare vor fi platite conform documentelor din care rezulta.

Raportat la prevederile Art. 133 alin. (4) lit. c) din Legea insolventei, la data confirmarii Planului, debitoarea este descarcata de orice raspundere.

## 12. CONCLUZII:

Votarea planului si continuarea procedurii reorganizarii sunt masuri menite prin finalitatea lor sa satisfaca interesele tuturor creditorilor, precum si interesele societatii care isi continua activitatea, cu toate consecintele economice si sociale aferente.

Falimentul unei societati situeaza debitoarea si creditorii pe pozitii antagonice, primii urmarind recuperarea integrala a creantei impotriva averii debitorului, iar acea din urma mentinerea societatii in viata comerciala. Daca in cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarei intereselor debitorului, a carui avere este vanduta (lichidata) in intregime, in cazul reorganizarii cele doua deziderate se cumuleaza, debitorul continuandu-si activitatea, cu

consecinta cresterii sale economice, iar creditorii profita de pe urma maximizarii valorii averii si a lichiditatilor suplimentare obtinute, realizandu-si in acest fel creantele intr-o proportie superioara decat ceea ce s-ar realiza in ipoteza falimentului.

Facand o comparatie intre gradul de satisfacere a creantelor in cadrul celor doua proceduri se arata ca, in cazul falimentului nu exista un patrimoniu vandabil destinat platii pasivului, dar in procedura reorganizarii se adauga profitul rezultat din continuarea activitatii debitoarei.

Procesul de reorganizare comporta si alte avantaje:

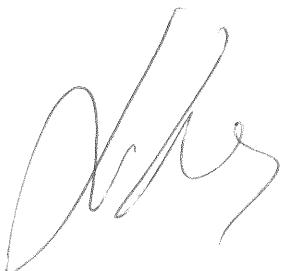
- continuarea activitatii creste considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societati "active", fata de situatia valorificarii patrimoniului unei societati "moarte", nefunctionale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradarii inevitabile pana la momentul instrainarii);
- continuarea activitatii maresteste considerabil sansele ca activul societatii sa fie vandut ca un ansamblu in stare de functionare (ca afacere), chiar in eventualitatea nedorita a deschiderii procedurii de faliment;
- societatea are costuri fixe (utilitati, salarii, paza, asigurari bunuri din patrimoniu, impozite, taxe locale etc.) semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decat prin continuarea activitatii de baza, cheltuieli care in situatia nedorita a falimentului societatii, ar urma sa fie platite prioritar din valoarea bunurilor vandute (ca si cheltuieli de conservare si administrare), afectand valoarea obtinuta din vanzarea patrimoniului si diminuand in mod direct gradul de satisfacere a creantelor creditorilor.

Avantajele de ordin economic si social ale reorganizarii sunt evidente, tinand cont de necesitatea mentinerii in circuitul economic a unei societati care a avut si are un bun renume pe piata de profil, a avut rezultate concrete in obtinerea unor importante cifre de afaceri si profituri, care a fost un bun contribuabil la bugetul public de la infiintare pana la intrarea in insolventa.

Satu Mare

*Administrator special*

DZIȚAC VASILE.



**ANEXA #1 - TABELUL DEFINITIV DE CREAME**

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	187,957.00	187,957.00	31.78%	97.71%
2	PRIMĂRIA CAREI	bugetară	4,397.00	4,397.00	0.74%	2.29%
	<b>TOTAL CREAME BUGETARE</b>		<b>192,354.00</b>	<b>192,354.00</b>	<b>32.53%</b>	<b>100.00%</b>
3	RAIFFEISEN BANK SA	garantat	85,552.43	85,552.43	14.47%	100.00%
4	EUROPEAN INVESTMENT FUND	garantat sub condiție	73,411.46	.00	0.00%	0.00%
	<b>TOTAL CREAME GARANTATE</b>		<b>158,963.89</b>	<b>85,552.43</b>	<b>14.47%</b>	<b>100.00%</b>
5	ŞIMONCA RAMONA MARIA	chirografară sub.	308,000.00	308,000.00	52.08%	98.41%
6	MEM BAU SRL	chirografară	4,970.13	4,970.13	0.84%	1.59%
	<b>TOTAL CREAME CHIROGRAFARE</b>		<b>312,970.13</b>	<b>312,970.13</b>	<b>52.92%</b>	<b>100.00%</b>
7	DZITAC VASILE	salariat	519.00	519.00	0.09%	100.00%
	<b>TOTAL CREAME SALARIALE</b>		<b>519.00</b>	<b>519.00</b>	<b>0.09%</b>	<b>100.00%</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>664,807.02</b>	<b>591,395.56</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Tabelul definitiv de creante prezentat mai sus corespunde datelor prezentate in publicarea din BPI nr. 12492 din 26/07/2022,

ANEXA #2 - CATEGORIILE DE CREAMTE CARE VOTEAZA PLANUL

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
1	RAIFFEISEN BANK SA	garantat	85,552.43	85,552.43	14.47%	100.00%
2	EUROPEAN INVESTMENT FUND	garantat sub conditie	73,411.46	0	0.00%	0.00%
	<b>TOTAL CREAMTE GARANTATE</b>		<b>158,963.89</b>	<b>85,552.43</b>	<b>14.47%</b>	<b>100.00%</b>
3	ŞIMONCA RAMONA MARIA	chirografara sub.	308,000.00	308,000.00	52.08%	98.41%
4	MEM BAU SRL	chirografara	4,970.13	4,970.13	0.84%	1.59%
	<b>TOTAL CREAMTE CHIROGRAFARE</b>		<b>312,970.13</b>	<b>312,970.13</b>	<b>52.92%</b>	<b>100.00%</b>
5	DZITAC VASILE	salariat	519	519	0.09%	100.00%
	<b>TOTAL CREAMTE SALARIALE</b>		<b>519</b>	<b>519</b>	<b>0.09%</b>	<b>100.00%</b>

Celelalte creamte

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	bugetara	187,957.00	187,957.00	31.78%	97.71%
2	PRIMĂRIA CAREI	bugetara	4,397.00	4,397.00	0.74%	2.29%
	<b>TOTAL CREAMTE BUGETARE</b>		<b>192,354.00</b>	<b>192,354.00</b>	<b>32.53%</b>	<b>100.00%</b>

Total general

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	%din total creante	%din total categorie de creante
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>664,807.02</b>	<b>591,395.56</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**ANEXA #3 - TABELUL DE CREAMTE ASUMAT PRIN PLAN**

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	% din total creante	% din total categorie de creante
1	RAIFFEISEN BANK SA	garantat	85,552.43	85,552.43	14.47%	100.00%
2	EUROPEAN INVESTMENT FUND	garantat sub conditie	73,411.46	0	0.00%	0.00%
	<b>TOTAL CREAMTE GARANTATE</b>		<b>158,963.89</b>	<b>85,552.43</b>	<b>14.47%</b>	<b>100.00%</b>

3	DZITAC VASILE	salariat	519	519	0.09%	100.00%
	<b>TOTAL CREAMTE SALARIALE</b>		<b>519</b>	<b>519</b>	<b>0.09%</b>	<b>100.00%</b>

Nr.crt.	Denumire Creditor	Rangul de preferinta	Suma solicitata	Suma acceptata in lei	% din total creante	% din total categorie de creante
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>159.482,89</b>	<b>86.071,53</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**ANEXA 4# - PROGRAMUL DE PLATA AL CREANTELOR**

Grafic de rambursare creditori garantati

Data plății	Soldul credit curent lei	Rată rambursată din soldul curent lei	Soldul curent rămas lei	Dobanda 5.00 %/an	DOBANDA penalizatoare	Comision	Total de plată (în LEI)
<b>Sold inițial</b>	<b>85,552,43</b>	<b>85,552.43</b>					<b>85,552.43</b>
Luna 1	85,552.43	2,361.11	83,191.32	356.47	29.51		2,747.09
Luna 2	83,191.32	2,361.11	80,830.21	346.63	29.51		2,737.25
Luna 3	80,830.21	2,361.11	78,469.10	336.79	29.51		2,727.42
Luna 4	78,469.10	2,361.11	76,107.99	326.95	29.51		2,717.58
Luna 5	76,107.99	2,361.11	73,746.88	317.12	29.51		2,707.74
Luna 6	73,746.88	2,361.11	71,385.77	307.28	29.51		2,697.90
Luna 7	71,385.77	2,361.11	69,024.66	297.44	29.51		2,688.06
Luna 8	69,024.66	2,361.11	66,663.55	287.60	29.51		2,678.23
Luna 9	66,663.55	2,361.11	64,302.44	277.76	29.51		2,668.39
Luna 10	64,302.44	2,361.11	61,941.33	267.93	29.51		2,658.55
Luna 11	61,941.33	2,361.11	59,580.22	258.09	29.51		2,648.71
Luna 12	59,580.22	2,361.11	57,219.11	248.25	29.51		2,638.87
<b>Total AN I</b>		<b>28,333.32</b>		<b>3,628.32</b>	<b>354.17</b>	<b>0.00</b>	<b>32,315.80</b>
Luna 13	57,219.11	2,361.11	54,858.00	238.41	29.51		2,599.52
Luna 14	54,858.00	2,361.11	52,496.89	228.58	29.51		2,589.69
Luna 15	52,496.89	2,361.11	50,135.78	218.74	29.51		2,579.85
Luna 16	50,135.78	2,361.11	47,774.67	208.90	29.51		2,570.01
Luna 17	47,774.67	2,361.11	45,413.56	199.06	29.51		2,560.17
Luna 18	45,413.56	2,361.11	43,052.45	189.22	29.51		2,550.33
Luna 19	43,052.45	2,361.11	40,691.34	179.39	29.51		2,540.50
Luna 20	40,691.34	2,361.11	38,330.23	169.55	29.51		2,530.66
Luna 21	38,330.23	2,361.11	35,969.12	159.71	29.51		2,520.82
Luna 22	35,969.12	2,361.11	33,608.01	149.87	29.51		2,510.98
Luna 23	33,608.01	2,361.11	31,246.90	140.03	29.51		2,501.14
Luna 24	31,246.90	2,361.11	28,885.79	130.20	29.51		2,491.31
<b>Total AN II</b>		<b>28,333.32</b>		<b>2,211.65</b>	<b>354.17</b>	<b>0.00</b>	<b>30,544.97</b>
Luna 25	28,885.79	2,361.11	26,524.68	120.36	29.51		2,481.47
Luna 26	26,524.68	2,361.11	24,163.57	110.52	29.51		2,471.63
Luna 27	24,163.57	2,361.11	21,802.46	100.68	29.51		2,461.79
Luna 28	21,802.46	2,361.11	19,441.35	90.84	29.51		2,451.95
Luna 29	19,441.35	2,361.11	17,080.24	81.01	29.51		2,442.12
Luna 30	17,080.24	2,361.11	14,719.13	71.17	29.51		2,432.28
Luna 31	14,719.13	2,361.11	12,358.02	61.33	29.51		2,422.44
Luna 32	12,358.02	2,361.11	9,996.91	51.49	29.51		2,412.60
Luna 33	9,996.91	2,361.11	7,635.80	41.65	29.51		2,402.76
Luna 34	7,635.80	2,361.11	5,274.69	31.82	29.51		2,392.93
Luna 35	5,274.69	2,361.11	2,913.58	21.98	29.51		2,383.09
Luna 36	2,913.58	2,361.11	552.47	12.14	29.51		2,373.25
<b>TOTAL AN III</b>		<b>28,333.32</b>		<b>794.98</b>	<b>354.17</b>	<b>0.00</b>	<b>29,128.30</b>
<b>TOTAL REORGANIZARE</b>		<b>84,999.96</b>		<b>6,634.95</b>	<b>1,062.50</b>	<b>0.00</b>	<b>91,989.08</b>

Grafic de rambursare creditori salariați

			Total de plata/ luna (în LEI)
	Data platii		
1	Luna 1	519.00	519.00
2	Luna 2		0.00
3	Luna 3		0.00
<i>Trimestrul I</i>		519.00	519.00
4	Luna 4		0.00
5	Luna 5		0.00
6	Luna 6		0.00
<i>Trimestrul II</i>		0.00	0.00
7	Luna 7		0.00
8	Luna 8		0.00
9	Luna 9		0.00
<i>Trimestrul III</i>		0.00	0.00
10	Luna 10		0.00
11	Luna 11		0.00
12	Luna 12		0.00
<i>Trimestrul IV</i>		0.00	0.00
<b>TOTAL AN I</b>		519.00	519.00
13	Luna 13		0.00
14	Luna 14		0.00
15	Luna 15		0.00
<i>Trimestrul V</i>		0.00	0.00
16	Luna 16		0.00
17	Luna 17		0.00
18	Luna 18		0.00
<i>Trimestrul VI</i>		0.00	0.00
19	Luna 19		0.00
20	Luna 20		0.00
21	Luna 21		0.00
<i>Trimestrul VII</i>		0.00	0.00
22	Luna 22		0.00
23	Luna 23		0.00
24	Luna 24		0.00
<i>Trimestrul VIII</i>		0.00	0.00
<b>TOTAL AN II</b>		0.00	0.00
25	Luna 25		0.00
26	Luna 26		0.00
27	Luna 27		0.00
<i>Trimestrul IX</i>		0.00	0.00
28	Luna 28		0.00
29	Luna 29		0.00
30	Luna 30		0.00
<i>Trimestrul X</i>		0.00	0.00
31	Luna 31		0.00
32	Luna 32		0.00
33	Luna 33		0.00
<i>Trimestrul XI</i>		0.00	0.00
34	Luna 34		0.00
35	Luna 35		0.00
36	Luna 36		0.00
<i>Trimestrul XII</i>		0.00	0.00
<b>TOTAL AN III</b>		0.00	0.00
<b>TOTAL GENERAL</b>		519.00	519.00

Grafic de rambursare privind creanțelor bugetare

Nr. ctr.	Data platii	AJFP Satu Mare	Primaria Carei	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	0.00	0.00	0.00
2	Luna 2	0.00	0.00	0.00
3	Luna 3	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul I</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4	Luna 4	0.00	0.00	0.00
5	Luna 5	0.00	0.00	0.00
6	Luna 6	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul II</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
7	Luna 7	0.00	0.00	0.00
8	Luna 8	0.00	0.00	0.00
9	Luna 9	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul III</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10	Luna 10	0.00	0.00	0.00
11	Luna 11	0.00	0.00	0.00
12	Luna 12	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul IV</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL AN I</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
13	Luna 13	0.00	0.00	0.00
14	Luna 14	0.00	0.00	0.00
15	Luna 15	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul V</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
16	Luna 16	0.00	0.00	0.00
17	Luna 17	0.00	0.00	0.00
18	Luna 18	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul VI</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
19	Luna 19	0.00	0.00	0.00
20	Luna 20	0.00	0.00	0.00
21	Luna 21	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul VII</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
22	Luna 22	0.00	0.00	0.00
23	Luna 23	0.00	0.00	0.00
24	Luna 24	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul VIII</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL AN II</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
25	Luna 25	0.00	0.00	0.00
26	Luna 26	0.00	0.00	0.00
27	Luna 27	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul IX</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
28	Luna 28	0.00	0.00	0.00
29	Luna 29	0.00	0.00	0.00
30	Luna 30	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul X</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
31	Luna 31	0.00	0.00	0.00
32	Luna 32	0.00	0.00	0.00
33	Luna 33	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul XI</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
34	Luna 34	0.00	0.00	0.00
35	Luna 35	0.00	0.00	0.00
36	Luna 36	0.00	0.00	0.00
<i>Trimestrul XII</i>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL AN III</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Grafic de rambursare privind creanțelor chirografare

Nr. ctr.	Data platii	Simonca Ramona Maria	MEM Bau SRL	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	0.00	0.00	0.00
2	Luna 2	0.00	0.00	0.00
3	Luna 3	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul I</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
4	Luna 4	0.00	0.00	0.00
5	Luna 5	0.00	0.00	0.00
6	Luna 6	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul II</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
7	Luna 7	0.00	0.00	0.00
8	Luna 8	0.00	0.00	0.00
9	Luna 9	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul III</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10	Luna 10	0.00	0.00	0.00
11	Luna 11	0.00	0.00	0.00
12	Luna 12	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul IV</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL AN I</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
13	Luna 13	0.00	0.00	0.00
14	Luna 14	0.00	0.00	0.00
15	Luna 15	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul V</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
16	Luna 16	0.00	0.00	0.00
17	Luna 17	0.00	0.00	0.00
18	Luna 18	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul VI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
19	Luna 19	0.00	0.00	0.00
20	Luna 20	0.00	0.00	0.00
21	Luna 21	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul VII</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
22	Luna 22	0.00	0.00	0.00
23	Luna 23	0.00	0.00	0.00
24	Luna 24	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul VIII</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL AN II</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
25	Luna 25	0.00	0.00	0.00
26	Luna 26	0.00	0.00	0.00
27	Luna 27	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul IX</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
28	Luna 28	0.00	0.00	0.00
29	Luna 29	0.00	0.00	0.00
30	Luna 30	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul X</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
31	Luna 31	0.00	0.00	0.00
32	Luna 32	0.00	0.00	0.00
33	Luna 33	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul XI</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
34	Luna 34	0.00	0.00	0.00
35	Luna 35	0.00	0.00	0.00
36	Luna 36	0.00	0.00	0.00
<b>Trimestrul XII</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL AN III</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**ANEXA 5# - BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI / DISTRIBUIRI**

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Total
<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>				
<b>Total intrari de lichiditati din:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Aport la capitalul social sau imprumuturi acordate de asociati		0.00	0.00	0.00
Vanzari de active inclusiv TVA				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
<b>Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Rambursari de credite pentru investitii, din care:	0.00	0.00	0.00	0.00
- Rate la alte imprumuturi pentru investitii				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
<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE</b>				
Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)	415,000.00	415,000.00	415,000.00	1,245,000.00
Vanzari existente	415,000.00	415,000.00	415,000.00	1,245,000.00
Recuperari creante in sold( clienti )	275,113.00			275,113.00
Garantii buna executie				0.00
Venituri din vanzarea bunurilor				0.00
<b>Total Intrari de lichiditati din activ. curenta</b>	<b>690,113.00</b>	<b>415,000.00</b>	<b>415,000.00</b>	<b>1,520,113.00</b>
Plati pentru activitatea de exploatare, cu TVA, din care:	161,872.00	161,872.00	161,872.00	485,616.00
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Cheltuieli cu energia si apa				0.00
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terți				0.00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	70,000.00	70,000.00	70,000.00	210,000.00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte				0.00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	67,422.00	67,422.00	67,422.00	202,266.00
Alte cheltuieli de exploatare	5,000.00	5,000.00	5,000.00	15,000.00
Onorariul lunar administratorului judiciar	14,280.00	14,280.00	14,280.00	42,840.00
Onorariu de succes administrator judiciar	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Fond Lichidare 2%	170.00	170.00	170.00	510.00
Alte cheltuieli financiare				0.00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	528,241.00	253,128.00	253,128.00	1,034,497.00
Plati pentru impozite si taxe	83,000.00	83,000.00	83,000.00	249,000.00
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	78,850.00	78,850.00	78,850.00	236,550.00
Rambursare creanta salariala-Tabel definitiv	519.00	0.00	0.00	519.00
Ramb. creante bugetare ANAF+Primarii	5,207.28	810.00	810.00	6,827.28
Rambursare creante chirografare tabel definitiv	0.00	0.00	0.00	0.00
Rambursare creante garantate-tab.definitiv	28,333.00	28,333.00	28,334.00	85,000.00
Impozit pe profit	4,150.00	4,150.00	4,150.00	12,450.00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	117,059.28	112,143.00	112,144.00	341,346.28
Flux de lichiditati din activitatea curenta	411,181.72	140,985.00	140,984.00	693,150.72
<b>FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)</b>				
Flux de lichiditati net al perioadei	411,181.72	140,985.00	140,984.00	693,150.72
Lichiditati din perioada precedenta		411,181.72	552,166.72	963,348.44
Lichiditati curente	411,181.72	552,166.72	693,150.72	1,656,499.16