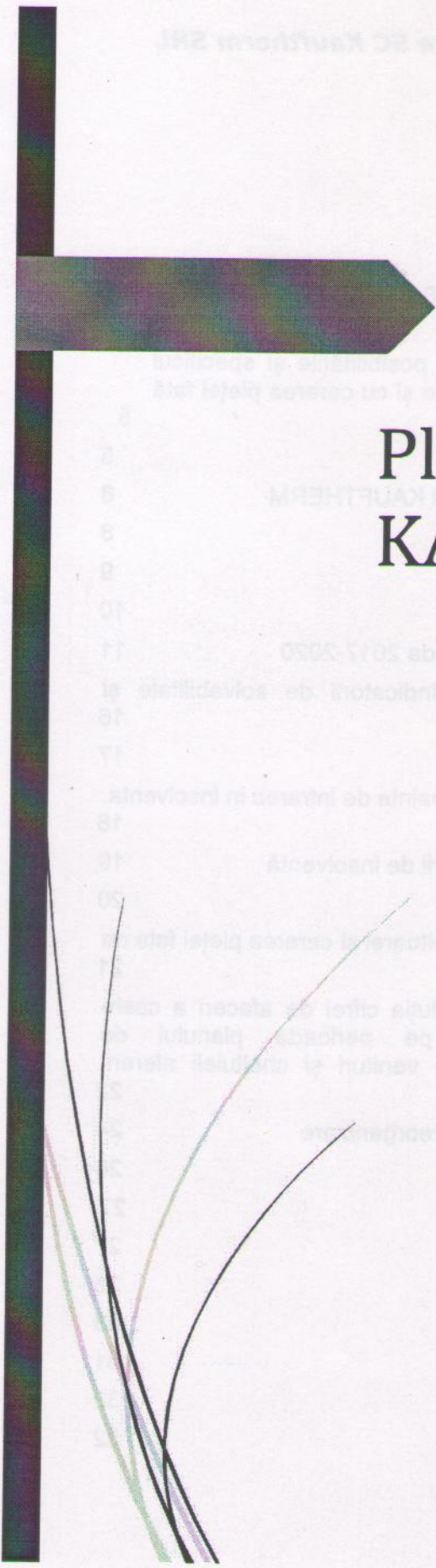


Cuprins

# Plan de reorganizare KAUFTHERM SRL

2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20

2.1. Scopul și obiectul planului de reorganizare a  
2.2. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.2.1. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.2.2. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.2.3. Analiza activității debitorilor în timpul procedurii de insolvență  
2.2.4. Analiza activității creditorilor în timpul procedurii de insolvență  
2.3. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.4. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.5. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.6. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.7. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.8. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.9. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România  
2.10. Prevederile legale referitoare la reorganizare în raport cu legislația financiară și contabilă aplicabilă în România



## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **Cuprins**

Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. KAUFATHERM S.R.L.	3
Capitolul II Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului	5
2.1. Prezentarea societății debitoare	5
2.2 Analiza situației economico – financiare a societății KAUFATHERM	8
2.2.1 Analiza evoluției activelor societății	8
2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor	9
2.2.3 Analiza activului net contabil	10
2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2017-2020	11
2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiar. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimoniala.	16
2.2.6 Analiza echilibrului financiar.	17
2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.	18
2.2.8 Analiza activității debitoare în timpul procedurii de insolvență	19
2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență	20
2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare și cererea pieței față de oferta debitorului	21
2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.	22
2.5. Estimarea cash-flowului pe perioada planului de reorganizare	24
2.6 Mijloacele financiare disponibile	26
Capitolul III Programul de plată al creanțelor	27
3.1 Situația pasivului debitoare	27
3.2 Programul de plăți	28
3.2.1 Plăți către creditorii garanțai	28
3.2.2 Plăți către creditorii bugetari.	31
3.2.3. Plăți către creditorii chirografari	32
3.2.4. Plăți către creditorii salariați	32

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

3.2.5 Plăți pentru datorii născute în timpul procedurii.	33
Capitolul IV Termenul de executare al planului de reorganizare	35
Capitolul V Tratamentul creanțelor	35
5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133. alin 4. lit.a)	35
5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133. alin. 4. pct.b)	35
5.3 Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului în care se respecta prevederile legale	37
Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor în faliment	38
Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare	45
Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății	47
Capitolul IX Controlul aplicării planului și evaluarea acestuia	47

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **Capitolul I Autorul și scopul planului de reorganizare al S.C. KAUFATHERM S.R.L.**

#### **Autorii planului de reorganizare.**

Prezentul plan de reorganizare este propus și întocmit de către **administratorul special** UGOCEAN JANOS-PETER, în temeiul și cu respectarea Art. 132, alin. (1) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

#### **Scopul planului.**

Scopul planului de reorganizare este **acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență într-un procent cat mai mare și continuarea activității societății, prin inserția acesteia în viața comercială.** Astfel, potrivit planului de reorganizare propus, prin reorganizarea activității debitoarei s-a prevăzut ca se vor acorda despăgubiri creditorilor într-un procent mult mai mare decât sumele pe care le-ar putea primi prin distribuiri ce se vor efectua în eventualitatea în care se va ajunge la faliment.

Acesta corespunde cu scopul Legii 85/2014 expus fără echivoc în **art. 2:” Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea atunci când este posibil, a șanseii de redresare a activității acestuia.”**

Scopul prezentului plan este de a da posibilitatea debitorului SC KAUFATHERM SRL sa-si reia activitatea prin reorganizarea acesteia într-o direcție nouă, care sa permită plata către creditori a datoriilor cuprinse în acest plan, precum și reinsertia societății în circuitul economic.

Menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta, este soluția logică și cea mai adecvată în vederea maximizării averii debitoarei și a acoperirii într-un grad cat mai ridicat a pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe.

În concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului, decât lichidarea averii debitoarei în procedura falimentului.

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 contractare a economiei, ceea ce înseamnă reducerea volumului producției de bunuri și de servicii, pe fondul crizei generate de pandemia Covid 19.

#### **Cadrul Legal.**

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare o reprezintă Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Legea consacră problematicii reorganizării o secțiune distinctă, respectiv Secțiunea a 6-a (Reorganizarea). Prevederile acestei secțiuni, dar și alte texte din cadrul legii insolvenței, acorda întâietate reorganizării societății debitoare față de procedura falimentului.

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

În lumina acestor prevederi, legea oferă debitorului față de care s-a deschis procedura, oportunitatea și șansa să-și continue viața economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 alin. (1), din Legea 85/2014 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, (...).

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare al activității de către debitoarea SC KAUF THERM SRL, prevăzute de art. 132 din Legea nr. 85/2014, au fost îndeplinite după cum urmează:

- SC KAUF THERM SRL nu a fost subiect al procedurii instituită de legea avută în vedere de la înființarea acesteia, până în prezent. Nici societatea și nici un membru al organelor de conducere nu a fost condamnat definitiv pentru nici una din infracțiunile expres prevăzute de art.132 alin.(4) al Legii privind procedura insolventei.
- În acord cu prevederile art. 67 alin. (1) lit. g) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, societatea își declară intenția de reorganizare a activității societății, conform unui plan, prin restructurarea activității ori prin lichidarea, în tot sau în parte a averii, în vederea stingerii datoriilor înscrise la masa credală.
- Planul de reorganizare va fi propus de administratorul special cu susținerea asociaților societății și a administratorului judiciar.

În consecință, au fost îndeplinite toate condițiile legale prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei, pentru propunerea unui plan de reorganizare de către debitoare.

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **Capitolul II Perspectivele 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 societății debitoare**

##### **Identificarea societății debitoare**

<b>Denumire</b>	S.C KAUFATHERM S.R.L.
<b>Forma juridică</b>	Societate cu răspundere limitată
<b>Sediul</b>	Județul Satu Mare, Localitatea Satu Mare, B-dul Traian , Nr.21 ap.1
<b>Cod fiscal</b>	30455683
<b>ORC Satu Mare</b>	J30/519/2012

##### **Obiectul de activitate**

**SC KAUFATHERM SRL** s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2012. Obiectul principal de activitate a debitoarei **SC KAUFATHERM SRL** este „ 4332 - Lucrari de tamplarie si dulgherie.”

##### **Capital social. Asociați.**

Capitalul social subscris și vărsat al debitoarei este de 210 lei, divizat într-un număr de 21 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 10 lei.

Capitalul social al debitoarei este deținut de către asociatul unic persoana fizica -UGOCEAN JANOS PETER.

Conform fișei RECOM furnizată de către ONRC calitatea de administrator statutar este deținută de către UGOCEAN JANOS-PETER..

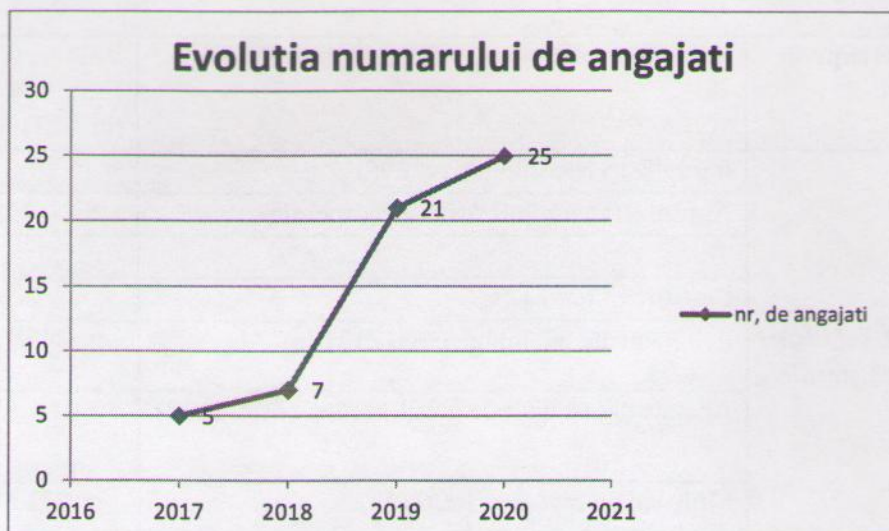
##### **Scurt istoric al societății debitoare**

Societatea a fost înființată în anul 2012 s-a constituit ca societate comercială cu răspundere limitată în anul 2012. Obiectul principal de activitate a debitoarei **SC KAUFATHERM SRL** este „ 4332 - Lucrari de tamplarie si dulgherie.”

##### **Evoluția numărului de angajați**

În ceea ce privește analiza numărului de angajați, datele selectate provin din perioada **2017-2020**

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL



Evoluția numărului de angajați a cunoscut un trend ascendent începând cu anul 2017, așa cum se poate vedea din graficul de mai sus atașat.

An	2017	2018	2019	2020
Nr. Angajați	5	7	21	25

Pe perioada de reorganizare s-a prevăzut ca societatea să mențină un număr de 15 angajați, cu posibilitatea efectuării de noi angajări, de personal direct productiv, dacă situația o va cere.

### Capacitățile de exploatare existente

Conform bilanței de verificare întocmită la 31.10.2021, societatea deține următoarele active:

• **Active imobilizate** sunt în sumă totală de 931.093 lei la valoarea contabilă și sunt formate din **imobilizări necorporale, corporale și financiare**, acestea cuprinzând subgrupele de active așa cum reiese din tabelul de mai jos.

*Deprecierea imobilizărilor cumulată înregistrată până la data de 31.10.2021 este în suma de 322.322,41 lei.*

**Active circulante** în sumă totală de **1.558.595** lei, acestea fiind constituite din:

- creanțe,
- Disponibilități bănești

Subgrupele și valorile acestora se regăsesc în tabelul de mai jos:

**Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

ACTIVE	Grupe	Subgrupe	Valoare contabilă (în LEI)
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<i>Imobilizări corporale</i>	Imobilizari necorporale (ct.205)	319,00
		Amortizarea imobilizărilor necorporale	292,00
		Teren	
		Constructii (ct, 212)	8.310,00
		Echipamente tehnologice (ct, 2131)	347.382,31
		Aparate și instalații de măsură, control (ct, 2132)	
		Mijloace de transport (ct, 2133)	233.670,11
		Mobilier, aparatură birotică (ct, 214)	
		Amortizarea imobilizărilor	321.738,41
		Imobilizări corporale în curs (ct, 231)	
		Actiuni detinute la entitati afiliate	
		Creante imobilizate ( ct.267)	170.546,66
		<i>Amortizarea imobilizărilor</i>	<i>322.030,41</i>
		<b>Total imobilizări corporale</b>	<b>760.228,08</b>
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>			<b>931.093,74</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>Stocuri</b>	Stocuri (ct.301+302+303+341+332+345+346+371+381)	382.358,00
		Furnizori debitori (ct, 409)	299.508,00
		Clienți (ct, 411)-creante comerciale	19859
	<b>Creanțe</b>	Alte creante	833264
		Debitori diversi (ct.461)	
	<b>Total Creanțe</b>		<b>1.152.631</b>
	<b>Casa și conturi la bănci</b>	Conturi la bănci (ct, 5121)	637
		Casa (ct, 5311)	22969
	Avansuri de trezorerie		
	<b>Total disponibilități bănești</b>		<b>23606</b>
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>			<b>1.558.595</b>



## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

### 2.2 Analiza situației economico – financiare a societății KAUFHERM

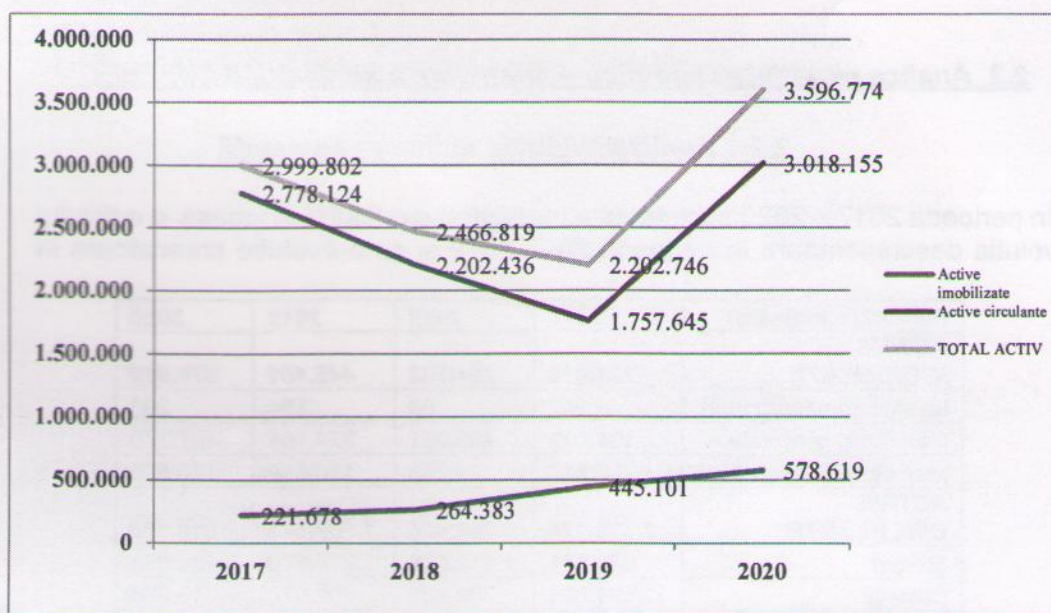
#### 2.2.1 Analiza evoluției activelor societății

În perioada 2017 – 2020 societatea a înregistrat o evoluție sinuoasă a activului cu o evoluție descrescătoare în perioada 2017-2019 și cu o evoluție crescătoare în 2020 :

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
<b>ACTIVE</b>				
<b>IMOBILIZATE</b>	<b>221.678</b>	<b>264.383</b>	<b>445.101</b>	<b>578.619</b>
Imobilizări necorporale	147	69	384	293
Imobilizări corporale	194.019	185.031	274.161	407.770
Imobilizări financiare	27.512	79.283	170.556	170.556
<b>ACTIVE</b>				
<b>CIRCULANTE</b>	<b>2.778.124</b>	<b>2.202.436</b>	<b>1.757.645</b>	<b>3.018.155</b>
Stocuri	888.885	1.114.685	716.370	1.156.853
Creanțe	1.491.086	702.855	892.970	1.846.974
Investiții pe termen scurt				
Casa și conturi la bănci	398.153	384.896	148.305	14.328
<b>Cheltuieli în avans</b>				
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>2.999.802</b>	<b>2.466.819</b>	<b>2.202.746</b>	<b>3.596.774</b>

În perioada 2017-2019 activele societății au înregistrat scăderi, pe seama activelor circulante, în anul 2020 evoluția activelor este ascendentă. Această evoluție este prezentată în graficul de mai jos:

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL



### 2.2.2 Analiza capitalurilor proprii și a datoriilor

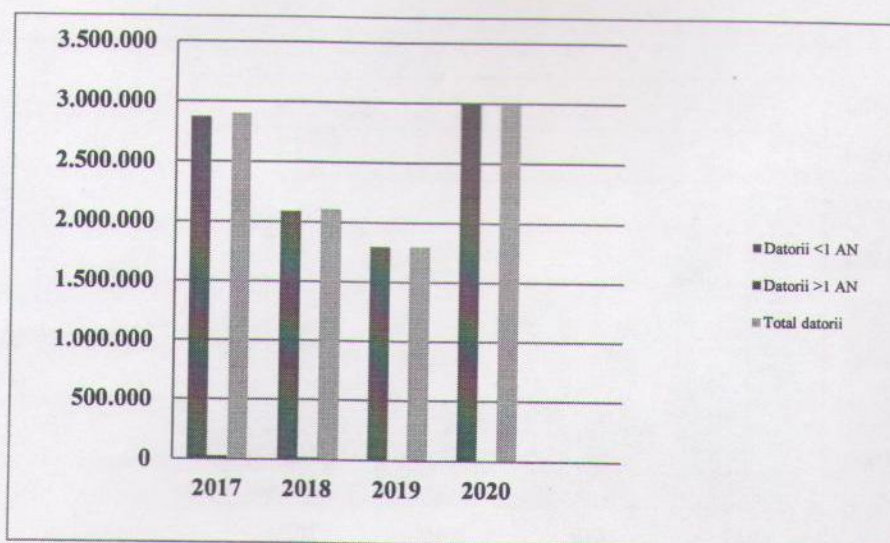
În ceea ce privește **datoriile** firmei, acestea sunt reprezentate de două categorii, cele pe termen scurt și cele pe termen lung.

În perioada 2017 – 2020 societatea a înregistrat o evoluția sinuoasă a datoriilor atât pe termen lung cât și pe termen scurt .

Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Datorii sub un an	2.872.179	2.087.920	1.794.406	2.995.025
Datorii peste un an	26.914	16.484		
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>2.899.093</b>	<b>2.104.404</b>	<b>1.794.406</b>	<b>2.995.025</b>

În cazul datoriilor pe termen scurt, adică cu o vechime mai mică de 1 an, acestea sunt în principal față de furnizorii de bunuri și servicii și față de stat. Astfel creșterea semnificativă a datoriilor pe termen scurt este pe seama creșterii datoriilor față de furnizori și stat. Evoluția acestora este reprezentată în graficul de mai jos:

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL



Grafic privind evoluția datoriilor în intervalul 2017-2020

**Capitalurile proprii** pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu resurse interne pe termen nelimitat, fiind reprezentate din capital social, rezerve de constituire, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului. Începând cu anul 2017 evoluția capitalurilor proprii este ascendentă. Creșterea s-a realizat pe seama profiturilor realizate de societate pe toată perioada analizată.

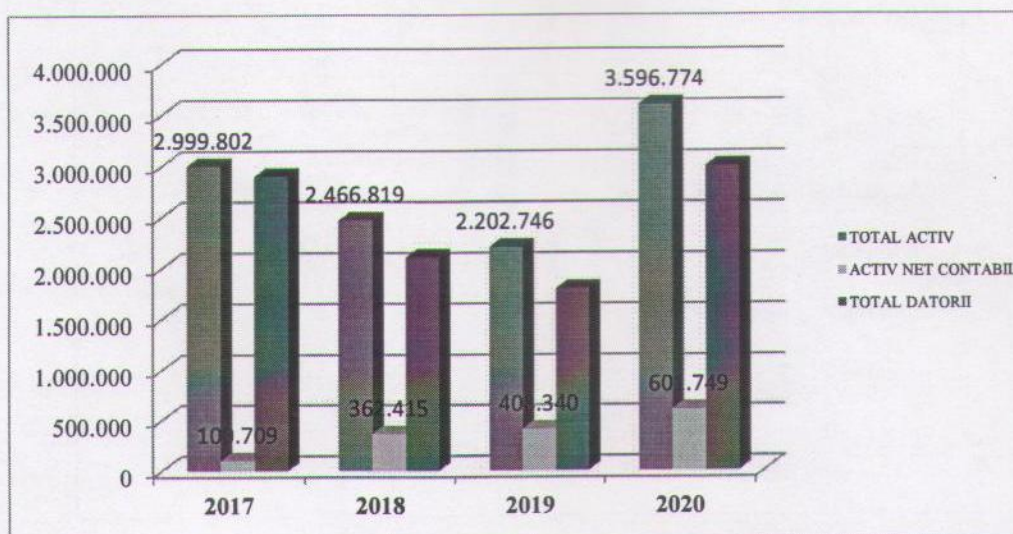
Denumire indicator	2017	2018	2019	2020
Capitaluri proprii	100.709	362.415	408.340	601.749

Grafic privind evoluția capitalurilor în intervalul 2017-2020

### 2.2.3 Analiza activului net contabil

Activul net contabil exprimă cea mai simplă a valorii patrimoniale a unei întreprinderi se determină ca diferență între total active (mai puțin activele fictive) și total datorii, obținându-se astfel o imagine clară a activului neangajat în datorii. În intervalul analizat aceste valori au fost pozitive evoluția fiind chiar ascendentă.

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL



Grafic privind evoluția activului net contabil în intervalul 2017-2020

### 2.2.4. Analiza contului de profit și pierdere pe perioada 2017-2020.

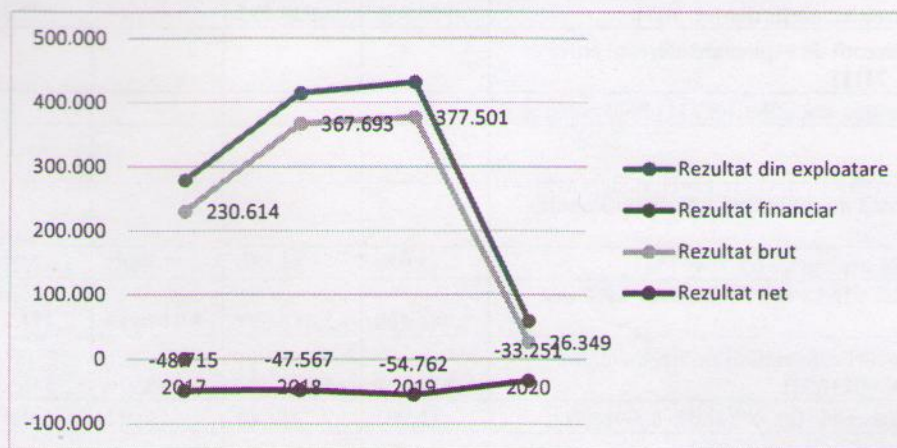
Tabelul de mai jos cuprinde contul de profit și pierdere pentru 4 ani, aferente intervalului 2017 - 2020.

Contul de profit și pierdere este prezentat în tabelul de mai jos și cuprinde toate categoriile de venituri și cheltuieli după natura lor precum și rezultatul financiar.

Denumire indicator/ AN	2017	2018	2019	2020
<i>Cifra de afaceri</i>	<i>3.022.658</i>	<i>3.798.300</i>	<i>4.327.189</i>	<i>2.505.574</i>
Venituri din exploatare	3.025.638	3.832.959	4.347.176	2.530.843
Cheltuieli de exploatare	2.746.309	3.417.699	3.914.913	2.471.243
<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>279.329</b>	<b>415.260</b>	<b>432.263</b>	<b>59.600</b>
Venituri financiare	3.670	2.470	7.801	8.378
Cheltuieli financiare	52.385	50.037	62.563	41.629
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-48.715</b>	<b>-47.567</b>	<b>-54.762</b>	<b>-33.251</b>
<b>Rezultat curent</b>	<b>230.614</b>	<b>367.693</b>	<b>377.501</b>	<b>26.349</b>
Venituri extraordinare	0	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0	0

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

Rezultat din activitatea extraordinara	0	0	0	0
Venituri totale	3.029.308	3.835.429	4.354.977	2.539.221
Cheltuieli totale	2.798.694	3.467.736	3.977.476	2.512.872
Rezultat brut	230.614	367.693	377.501	26.349
Impozit profit/venit	106	0	42.671	23.490
Rezultat net	230.508	367.693	334.830	2.859



Grafic privind evoluția rezultatelor din exploatare, financiare si nete in perioada 2017-2020

Se poate observa influenta majora a rezultatului din exploatare in perioada analizata. Iar începând cu anul 2020 apariția pierderii din exploatare datorata crizei generate de debutul pandemiei de COVID-19.

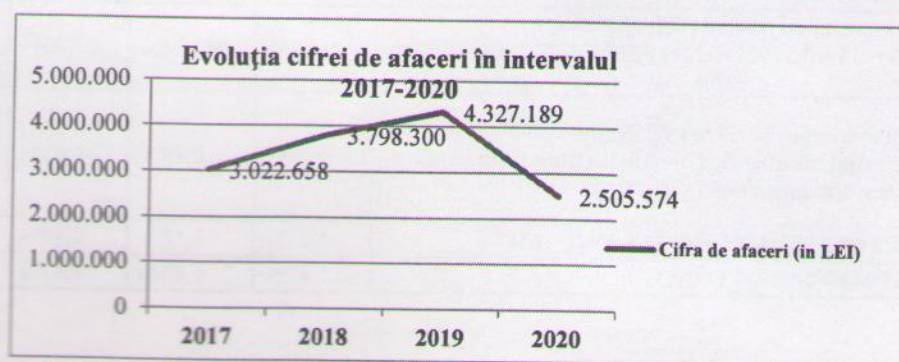
## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

In tabelul de mai jos este prezentata situația detaliata a veniturilor si a cheltuielilor pe perioada 2017-2020

	2017	2018	2019	2020
<b>Cifra de afaceri</b> (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	3.022.658	3.798.300	4.327.189	2.505.574
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:</b>	<b>3.025.638</b>	<b>3.832.959</b>	<b>4.347.176</b>	<b>2.530.843</b>
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	2.864.823	3.273.565	4.157.573	2.433.186
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	157.835	524.735	169.616	72.388
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)				
Venituri din variația stocurilor (ct.711) Sold creditor				
debitor				
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)				
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	2.980	34.659	19.987	25.269
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:</b>	<b>2.746.309</b>	<b>3.417.699</b>	<b>3.914.913</b>	<b>2.471.243</b>
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	873.588	1.250.694	1.436.916	546.206
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	12.003	31.743	48.911	1.468
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)				
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	78.677	154.223	132.728	67.663
Reduceri comerciale primite (ct 609)				
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614)				
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	1.444.947	1.516.851	1.113.005	616.249
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	1.666	16.567	-3.285	5.395
Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
<b>Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:</b>	<b>225.570</b>	<b>282.330</b>	<b>994.395</b>	<b>1.114.512</b>
Salarii și indemnizații ( ct. 641+ 642)	182.318	272.240	967.519	1.089.574
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	43.252	10.090	26.876	24.938
Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	62.495	110.242	87.068	16.449

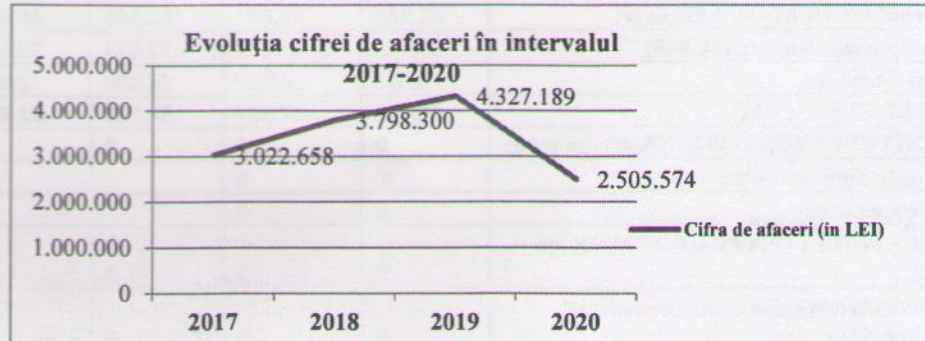
### Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	47.363	55.049	105.175	103.301
<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>279.329</b>	<b>415.260</b>	<b>432.263</b>	<b>59.600</b>
<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE</b> (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)	<b>3.670</b>	<b>2.470</b>	<b>7.801</b>	<b>8.378</b>
Venituri din dobanzi (ct. 766)				1
Alte venituri financiare	3.670	2.470	7.801	8.377
<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE</b> (ct.663+664+665+666+667+668) din care:	<b>52.385</b>	<b>50.037</b>	<b>62.563</b>	<b>41.629</b>
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)	46.443	45.230	37.633	39.629
Alte cheltuieli financiare	5.942	4.807	24.930	2.000
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>-48.715</b>	<b>-47.567</b>	<b>-54.762</b>	<b>-33.251</b>
<b>TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Venituri din operatiuni de capital	0	0		0
Alte venituri exceptionale	0	0		
<b>TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0	0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0
<b>REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>3.029.308</b>	<b>3.835.429</b>	<b>4.354.977</b>	<b>2.539.221</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>2.798.694</b>	<b>3.467.736</b>	<b>3.977.476</b>	<b>2.512.872</b>
<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>230.614</b>	<b>367.693</b>	<b>377.501</b>	<b>26.349</b>
<i>Impozit pe profit</i>	<i>106</i>		<i>42.671</i>	<i>23.490</i>
<b>REZULTAT NET</b>	<b>230.508</b>	<b>367.693</b>	<b>334.830</b>	<b>2.859</b>



## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

Cifra de afaceri are o evoluție fluctuantă în perioada analizată, înregistrând creșteri semnificative în anii în care activitatea a fost intensă. În ceea ce privește activitatea de exploatare, se observă faptul că rezultatele au fost concretizate în profit din exploatare în perioada analizată. Odată cu începerea pandemiei de COVID-19 din cauza restrângerii activității ceea ce a determinat scăderea la mai mult de jumătate a cifrei de afaceri. Astfel în anul 2020 au scăzut semnificativ veniturile realizate din exploatare.



### Analiza cheltuielilor

	2017	2018	2019	2020
8 a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct601+602)	31,21%	36,07%	36,13%	21,74%
8 b)cu marfurile	2,81%	4,45%	3,34%	2,69%
9 Cheltuieli cu personalul	8,06%	8,14%	25,00%	44,35%
a1) Cheltuiel (ct6811+6813+6817)	1,69%	1,59%	2,64%	4,11%
111 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct611+612+613+614+615+621+622++623+624+625+626+627+628)	51,63%	43,74%	27,98%	24,52%
112 Cheltuieli cu alte impozite taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586 9 )	0,06%	0,48%	-0,08%	0,21%
116 Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	2,23%	3,18%	2,19%	0,65%
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL</b>	<b>1,87%</b>	<b>1,44%</b>	<b>1,57%</b>	<b>1,66%</b>

Pe toată perioada analizată 2017-2020 ponderea cea mai mare în total cheltuieli este reprezentată de cheltuieli cu salariile și serviciile executate de terți.

Cheltuielile financiare reprezentate de cheltuielile cu dobânda și alte cheltuieli financiare reprezintă o pondere mică în total cheltuieli așa cum se vede în tabelul de mai sus.



## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

In anul 2017, societatea a înregistrat un profit in suma de 230.508 lei, ponderea cea mai mare o reprezintă cheltuiala cu salariile si serviciile executate de terti.

In anul 2018, societatea a înregistrat un profit in suma de 367.693 lei,

In anul 2019, societatea a înregistrat un profit in suma de 334.830 lei.

In anul 2020 societatea înregistrează pierdere din exploatare in suma de 2.859 lei Aceasta pierdere poate fi pusa pe seama scăderii cifrei de afaceri cu 42,09% fata de anul 2019.

In ceea ce privește rezultatele din activitatea financiara, acestea au fost concretizate in pierderi, ca urmare a cuantumului ridicat al cheltuielilor financiare, reprezentate de cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli financiare (cheltuieli cu diferențele de schimb valutar ).

In concluzie, s-a constatat ca, pe toata perioada analizata, cheltuielilor cu salariale au cea mai mare pondere , datorita specificului activității desfasurate. Dar pierderea se datorează in principal scaderii cifrei de afaceri din anul 2020.

### 2.2.5 Analiza indicatorilor economico-financiari. Indicatorii de solvabilitate și lichiditate patrimoniala.

În vederea analizei lichidității și solvabilității firmei am atașat tabelul de mai jos:

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Valori limita
Lichiditatea generala	0,97	1,05	0,98	1,01	>1
Lichiditatea partiala	0,66	0,52	0,58	0,62	>0.8
Lichiditatea imediata	0,14	0,18	0,08	0,00	>0.3

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.

**Lichiditatea generală(globala)** reprezintă capacitatea activelor curente de a face față datoriilor curente ale întreprinderii.

Valoarea supraunitara a ratei dovedește ca cel puțin pe termen scurt ca întreprinderea are capacitatea de a-si achita datoriile exigibile.

Lichiditatea generala are o marja sporita de aproximare datorita numărului mare de variabile care o influențează (structura activelor circulante , rotația activelor circulante)

In ceea ce privește evoluția lichidității , nu este suficient sa fie supraunitara, ci este necesar ca sensul acesteia sa fie crescător. O evoluție descendenta evidențiază o activitate in declin.

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

### Solvabilitatea

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Valori limita
Rata profitului	7,63	7,63	7,63	7,63	>0.00
Capacitatea de autofinantare	277.871	277.871	277.871	277.871	>0
Solvabilitatea patrimoniala	3,36	14,69	18,54	16,73	>
Rata capacitatii de rambursare	10,43	7,57	6,46	10,78	<3
Rata autonomiei financiare	10,32	16,86	#DIV/0!	#DIV/0!	>2
Grad de indatorare	96,64	85,31	81,46	83,27	<70%

La fel ca și în cazul indicatorilor care dimensionează nivelul relativ al lichidității, indicatorii de solvabilitate/îndatorare se calculează pe baza informațiilor sintetizate în bilanțul contabil sau în situația patrimoniului. În principiu, prin solvabilitate se înțelege capacitatea unui agent economic de a-si onora la scadenta obligațiile asumate fata de creditorii săi,

**Rata capacității de rambursare** exprima capacitatea întreprinderii de a rambursa în totalitate împrumuturile contractate pe termen lung.

Cu cât valoarea raportului este mai mică cu atât este mai bună capacitatea de rambursare.

**Rata autonomiei financiare** este un indicator global referitor la autonomia financiară a întreprinderii apreciată în ansamblul finanțării sale. O rată minimă este dată de 30% a capitalurilor proprii (activ net) față de totalul pasivului.

**Capacitatea de autofinanțare** reflectă potențialul financiar degajat de activitatea rentabilă a întreprinderii la sfârșitul exercițiului, destinate să remunereze capitalurile proprii prin dividende, să finanțeze investițiile viitoare (partea din profit repartizată pentru rezerve) și să reînnoiască imobilizările prin intermediul amortizărilor.

**Solvabilitatea generală** indică măsura în care datoriile societății sunt acoperite de totalul activului. Cu cât acest indicator este mai mare cu atât situația financiară a întreprinderii este mai bună.

Din interpretarea acestor indicatori reiese în mod cert alterarea activității societății în anul 2020, pe seama scăderii cifrei de afaceri, pe fondul unor indicatorii care nu au avut rezervele necesare pentru a depăși momentul de cădere a cifrei de afaceri.

#### 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 deficit de fond de rulment pe anii 2017 și 2019 din intervalul analizat, perioadă în care și necesarul de fond de rulment a avut valori negative. Acest lucru ne arată că datoriile de exploatare au depășit necesarul de finanțare al activelor

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

circulante, finanțând în acest fel activele imobilizate. În această situație, apare dezechilibrul financiar al societății pe fondul gradului de îndatorare foarte mare.

Principala concluzie care se desprinde de aici este ca, societatea nu a dispus de fond de rulment pentru finanțarea activității de exploatare, acesta fiind asigurat pe seama creșterii datoriilor de exploatare.

Începând cu anul 2020 dezechilibrul este evident gradul de îndatorare fiind de 83,27%, ducând la starea actuala de insolventa.

DENUMIRE INDICATOR	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Valori limita
Grad de îndatorare	96,64	85,31	81,46	83,27	<70%
Fond de rulment	-94.055	114.516	-36.761	23.130	pozitiv
Necesar de fond de rulment	-492.208	-270.380	-185.066	8.802	pozitiv
Trezoreria întreprinderii	398.153	384.896	148.305	14.328	>0

Finanțarea activității în acest mod este foarte costisitoare, iar pentru a acoperi aceste cheltuieli financiare este necesară o rată a profitului superioară care să permită rambursarea datoriilor, precum și acumularea unui fond de rulment pentru asigurarea autonomiei financiare.

Fondul de rulment reprezintă excedentul de resurse financiare care se degajă în urma acoperirii activelor permanente din resursele permanente și care poate fi folosit pentru finanțarea nevoilor curente. Practic, fondul de rulment este partea din capitalul permanent care depășește valoarea imobilizărilor nete și este destinată finanțării activelor circulante,

Fondul de rulment negativ denotă o stare de dezechilibru financiar. Această situație reflectă nerespectarea principiului de finanțare, potrivit căruia, nevoile permanente sunt finanțate din resurse permanente; finanțarea unor nevoi permanente prin imobilizarea de resurse financiare disponibile pe termen scurt este nocivă, fiind costisitoare și determinând creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt.

Din punct de vedere al solvabilității, întreprinderea se află în imposibilitatea de a rambursa datoriile pe termen scurt.

Necesarul de fond de rulment, așa cum reiese din tabelul de mai sus, arată excedentul de nevoi ciclice de finanțare rămase după acoperirea activelor curente pe seama resurselor curente și care sunt imobilizate finanțând nevoile permanente. Corelat cu evoluția acestor indicatori este și gradul de îndatorare sau rata globală de îndatorare, care are un nivel superior valorii limită de 70% pe parcursul întregului interval analizat.

### **2.2.7 Concluzii cu privire la activitatea desfășurată înainte de intrarea în insolvență.**

În mod evident, după cum reiese din capitolele de mai sus, pe perioada analizată societatea a desfășurat o activitate rentabilă până în anul 2020, indicatorii analizați fiind în perioada analizată într-o stare de echilibru, desigur precar, iar din anul 2020 scăderea accentuată a cifrei de afaceri și realizarea unui profit nesemnificativ au dus la deteriorarea

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

indicatorilor ,societatea neavând resursele necesare un fondul de rulment care sa asigure finanțarea activității curente din acest an, fără creșterea datoriilor de exploatare, ceea ce a determinat ajungerea acesteia in insolvabilitate.

Principala cauza care a determinat aceasta stare, este restrângerea activității din cauza crizei generate de închiderea activităților economice pe fondul pandemiei de Covid 19, care a dus la scăderea cifrei de afaceri realizata cu 42,09% fata de anul 2019. a determinat intrarea societății in incapacitate de plata .

### 2.2.8 Analiza activității debitoarei în timpul procedurii de insolvență

Analiza s-a efectuat pe o perioada de 5 luni, din intervalul iunie-oct 2021.

In tabelul de mai jos este prezentat contul de profit si pierdere aferent celor 5 luni de Insolventa.

Indicator	iun.21	iul.21	aug.21	sept.21	oct.21	Total insolventa
<b>Cifra de afaceri</b> (ct. 701+702+703+704+705+706+707+708)	128.580	330.616	276.683	156.200	79.629	971.708
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE din care:</b>	<b>128.582</b>	<b>330.617</b>	<b>278.805</b>	<b>159.770</b>	<b>461.987</b>	<b>1.359.761</b>
Producția vândută (ct. 701+702+703+705+706+708)	124.169	297.882	235.934	134.977	78.629	871.591
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	4.411	32.735	40.749	21.223	1000	100.118
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)						0
Venituri din variatia stocurilor (ct.711) Sold creditor					382358	382.358
Sold debitor						0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii (ct.721+722)						0
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	2		2.122	3.570		5.694
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:</b>	<b>266.594</b>	<b>387.182</b>	<b>368.987</b>	<b>210.028</b>	<b>572.487</b>	<b>1.805.278</b>
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile (ct. 601+602)	106.093	58.260	229.220	80.956	453004	927.533
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	167	180.827	621	772	563	182.950
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)						0
Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		31.786	18.765	19.293	1929	71.773
Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628)	61.918	13.002	17.041	14.695	30262	136.918
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct.635)	1.080	196	259	25	524	2.084
<b>Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645), din care:</b>	<b>82.886</b>	<b>84.565</b>	<b>88.232</b>	<b>80.136</b>	<b>71.766</b>	<b>407.585</b>
Salarii și indemnizații ( ct. 641+ 642)	81.093	82.645	86.291	78.373	70187	398.589
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	1.793	1.920	1.941	1.763	1579	8.996

### Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

Alte cheltuieli de exploatare (ct.654+658)	380	4.476	780	73	361	6.070
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele (ct. 681)	14.070	14.070	14.069	14.078	14078	70.365
<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>138.012</b>	<b>-56.565</b>	<b>-90.182</b>	<b>-50.258</b>	<b>110.500</b>	<b>-445.517</b>
<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE (ct.761+762++763+764+765+766+767+768)</b>	<b>354</b>	<b>368</b>	<b>19</b>	<b>1.461</b>	<b>129</b>	<b>2.331</b>
Venituri din dobanzi (ct. 766)	4					4
Alte venituri financiare	350	368	19	1.461	128,97	2.327
<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668) din care:</b>	<b>339</b>	<b>116</b>	<b>948</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.403</b>
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)						0
Alte cheltuieli financiare	339	116	948			1.403
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>15</b>	<b>252</b>	<b>-929</b>	<b>1.461</b>	<b>129</b>	<b>928</b>
<b>TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Venituri din operatiuni de capital	0	0		0		0
Alte venituri exceptionale	0	0				0
<b>TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671) din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extrsordinare (ct. 671)	0	0	0	0		0
Alte cheltuieli exceptionale	0	0	0	0		0
<b>REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>128.936</b>	<b>330.985</b>	<b>278.824</b>	<b>161.231</b>	<b>462.116</b>	<b>1.362.092</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>266.933</b>	<b>387.298</b>	<b>369.935</b>	<b>210.028</b>	<b>572.487</b>	<b>1.806.681</b>
<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>137.997</b>	<b>-56.313</b>	<b>-91.111</b>	<b>-48.797</b>	<b>110.371</b>	<b>-444.589</b>
<i>Impozit pe profit</i>	<i>1.753</i>			<i>7.692</i>		<i>9.445</i>
<b>REZULTAT NET</b>	<b>139.750</b>	<b>-56.313</b>	<b>-91.111</b>	<b>-56.489</b>	<b>110.371</b>	<b>-454.034</b>

După cum se observă în tabelul de mai sus, **cifra de afaceri** pe cele 5 luni de insolventa este în sumă totală de **971.708** lei. Veniturile din exploatare sunt in suma de **1.359.761** lei, fiind reprezentate de venituri din prestări de servicii si lucrari in curs..

În ceea ce privește **cheltuielile de exploatare** pe perioada insolventei, acestea au avut un volum total de **1.805.278** lei, mai reprezentative fiind cheltuielile de personal, cheltuieli cu materiile prime , cheltuieli cu serviciile efectuate de terti, precum si cheltuiala cu amortizarea .

**Rezultatul activității** a fost concretizat în pierdere de 454.034 lei. Societatea a realizat pierderi in fiecare luna din perioada analizata cu importanta mențiune ca pierderea este in scădere in luna octombrie, ceea ce denota redresarea încet a societății pe măsura reluării activității serviciile de dulgherie si constructii se vor dezvolta.

#### 2.3 Pasivul acumulat în timpul procedurii de insolvență

În vederea formării unei imagini corecte și complete asupra activității debitoarei în perioada insolventei este necesar a se analiza suma datoriilor acumulate în această

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

perioadă. Datoriile acumulate în timpul procedurii de insolventă au fost grupate pe diferite categorii în funcție de natura lor astfel: datorii comerciale, datorii salariale, datorii fata de bugetele de stat si bugetele speciale.

### ***Datorii către bugetul statului și bugetele speciale***

Pe perioada curentă, către bugetul de stat și bugetele speciale s-au acumulat debitele declarate în suma de 135.939 lei. Suma aferentă perioadei curente se va achita în cel mai scurt timp posibil.

### ***Datorii către bugetul local:***

Pe perioada de observație, nu s-au acumulat către bugetul local

***Datoriile comerciale, către furnizori nu s-au acumulat datorii în timpul procedurii de insolvență.***

***Datoriile către salariați:*** s-au înregistrat datorii pe perioada de observație în 22.838 lei.

### **2.4 Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoarei și cererea pieței fata de oferta debitorului**

Pentru redresarea activității debitoarei, raportat la situația în care se afla, s-au luat următoarele măsuri:

Măsurile propuse sunt drastice menite a reduce la maxim cheltuielile inutile astfel :

- Monitorizarea constantă a cheltuielilor curente de întreținere și funcționare, concomitent cu reducerea cuantumului acestora.
- Restructurarea personalului până la nivelul minim necesar pentru susținerea activităților la care sunt comenzi;
- Încheierea unor noi contracte de prestări servicii cu clienți care desfășoară o activitate normală. Avem în vedere aici o creștere semnificativă a activității ca urmare a ridicării restricțiilor sanitare COVID 19 și a începerii activității economice. Având în vedere că economia va fi repornită după perioada de pandemie. Astfel contăm pe creșterea lucrărilor de construcții

Pe perioada derulării prezentului plan de reorganizare, va fi asigurată o transparentă totală a activității desfășurate și a rezultatelor economice-financiare ale acesteia, astfel ca se vor realiza informări periodice către administratorul judiciar, cu privire la aspectele legate de realizarea obiectivelor prezentului plan.

Din analiza situațiilor financiare ale societății, dar și a pieței în care societatea activează, se observă faptul că societatea are perspective favorabile de redresare datorate atât dotării tehnice corespunzătoare care permite desfășurarea unei activități eficiente cât și existenței forței de muncă calificate în serviciile pe care societatea le prestează.

### **Activitatea principală derulată prin prezentul plan de reorganizare.**

În vederea îndeplinirii obligațiilor de plată asumate prin planul de reorganizare, societatea are în vedere continuarea activității de exploatare curente care constă din:

- Lucrari de dulgherie ;
- Lucrari de tamplarie.

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

Precum și recuperarea creanțelor concomitent cu valorificarea activelor care nu sunt productive. O verificare riguroasă a tuturor furnizorilor și compararea ofertelor acestora pentru a alege cea mai avantajoasă ofertă pentru societatea noastră.

### **2.4.1 Proiecția privind modul în care estimăm evoluția cifrei de afaceri a cash-flowului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare.**

Așa cum rezultă din datele prognozate în bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv fluxul de numerar, prin continuarea activității se vor obține atât resursele necesare achitării datoriilor din programul de plăți cât și resursele necesare achitării datoriilor curente, în concordanță cu documentele din care acestea rezultă.

La întocmirea și previzionarea acestora au fost analizate mai multe aspecte cum ar fi:

- istoricul activității debitorului (s-au urmărit veniturile și cheltuielile înregistrate de societate pe perioada 2017-2020);
- activitatea societății din perioada de observație (aug.2021-oct 2021);
- datoriile pe care le are societatea (atât cele din tabelul definitiv cât și datoriile curente);
- programul de plată al creanțelor;

Structural, aceste venituri și cheltuieli estimate sunt prezentate în tabelele de mai jos pe cei 3 ani reorganizării:

#### **Prognoza veniturilor in perioada de reorganizare**

<b>OPERATIUNEA/PERIOADA</b>	<b>Anul I</b>	<b>Anul II</b>	<b>Anul III</b>	<b>Total</b>
<b>Cifra de afaceri</b> (ct.701+702+703+704+705+706+707+708)	2.989.155,60	3.138.613,38	3.295.544,05	9.423.313,03
Venituri din vânzarea produselor finite (ct.701)				0,00
Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	2.989.155,60	3.138.613,38	3.295.544,05	9.423.313,03

#### **Prognoza cheltuielilor in perioada de reorganizare**

<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care:</b>	<b>2.490.963,00</b>	<b>2.614.713,00</b>	<b>2.744.650,50</b>	<b>7.850.326,50</b>
Cheltuieli cu stocurile de materii prime, materiale consumabile, marfuri (ct. 601+602+603+604+606+607+608)	762.203,00	799.713,00	839.098,50	2.401.014,50
Cheltuieli cu energia și apa (ct. 605)	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (ct. 611+612+613+614)	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621+622+623+624+625+626+627+628)	1.111.300,00	1.166.865,00	1.225.208,25	3.503.373,25
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte (ct. 635)	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu personalul (inclusiv tichete și CAS) (ct. 641+645)	613.500,00	644.175,00	676.383,75	1.934.058,75

### Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

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
Onerariul administratorului judiciar	3.960,00	3.960,00	3.960,00	11.880,00
Onerariul de succes al administratorului judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision 2% către Fondul de lichidare	0,00	0,00	0,00	0,00

Proгноza cheltuielilor in perioada de reorganizare evidențiază preponderent cheltuieli cu materiile prime si materiale, salariile si cheltuielile cu serviciile externe (utilități, alte cheltuieli cu retribuirea administratorului judiciar).

#### **In continuare vom prezenta proiecția contului de profit si pierdere pe perioada de reorganizare**

După cum se poate observa ca urmare a masurilor de redresare propuse societatea va începe sa realizeze profit

<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>498.192,60</b>	<b>523.900,38</b>	<b>550.893,55</b>	<b>1.572.986,53</b>
<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE</b>				
<b>(ct/761+762+763+764+765+766+767+768) din care:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE</b>				
<b>(ct. 663+664+665+666+667+668) din care:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Cheltuieli cu dobanzile bancare (ct. 666)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare				0,00
<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771), din care:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671), din care:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>2.989.155,60</b>	<b>3.138.613,38</b>	<b>3.295.544,05</b>	<b>9.423.313,03</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>2.490.963,00</b>	<b>2.614.713,00</b>	<b>2.744.650,50</b>	<b>7.850.326,50</b>
<b>PROFIT BRUT</b>	<b>498.192,60</b>	<b>523.900,38</b>	<b>550.893,55</b>	<b>1.572.986,53</b>
<b>Impozit pe venit de plata</b>	<b>29.891,56</b>	<b>31.386,13</b>	<b>32.955,44</b>	<b>94.233,13</b>
<b>PROFIT NET</b>	<b>468.301,04</b>	<b>492.514,25</b>	<b>517.938,11</b>	<b>1.478.753,40</b>

Pentru perioada de reorganizare s-au estimat **venituri totale** de 9.423.313,03 lei, sumă detaliata după cum urmează:

- **În primul an de reorganizare** s-a previzionat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 2.989.155,6 lei, sumă reprezentată de venituri din exploatare



## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

În estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru acest prim an de reorganizare s-a pornit de la ipoteza reluării activității la un nivel 250.000 lei lunar suma rezonabilă având în vedere nivelul din perioada 2017-2020 când societatea a avut o cifră de afaceri de peste 3.000.000 lei

- Pentru **anul al-2-lea de reorganizare** s-a estimat că se vor obține **venituri totale** în sumă de 3.138.613,38 lei. În estimarea veniturilor obținute din activitatea desfășurată, pentru anul 2 de reorganizare s-a pornit de la ipoteza continuării dezvoltării activității. Astfel cifra de afaceri estimată fiind pe un trend crescător față de primul an.

- Pentru cel de-al **3-lea an de reorganizare** este prognozată o creștere a cifrei de afaceri a cifrei de afaceri la suma de 3.295.544,05 lei.

În ceea ce privește cuantumul **cheltuielilor** efectuate pe perioada celor trei ani de reorganizare acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus, pe categorii distincte și previzionate în mod analitic pe fiecare cheltuială ocazională în parte, acestea fiind în cuantum de **7.850.326,5 lei**

**Totalul cheltuielilor din exploatare** estimate a se efectua în următorii trei ani, este de **7.850.326,5 lei**

- **În concluzie**, pe perioada planului de reorganizare, apreciem ca societatea va realiza **venituri totale** în sumă de **9.423.313,03 lei** și se vor efectua **cheltuieli totale** în sumă de **7.850.326,5 lei**

**Rezultatul brut** obținut de către debitoare pe perioada de reorganizare:

- în primul an: profit în suma de 498.192,6,00 lei
- în cel de-al doilea an: profit în suma de 523.900,38 lei.
- în cel de-al treilea an: profit în suma de 550.893,55 lei.

**Impozitul pe venit** s-a calculat pentru fiecare an fiind în suma total 94.223,13 lei

Așa cum rezultă din datele prognozate în bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv fluxul de numerar, prin continuarea activității se vor obține atât resursele necesare achitării datoriilor din programul de plăți cât și resursele necesare achitării creanțelor curente în concordanță cu documentele din care acestea rezultă.

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

### **2.5. Estimarea cash-flowul pe perioada planului de reorganizare**

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

- Plățile estimate a se efectua pe perioada planului de reorganizare;
- Încasările din activitatea desfășurată de către debitoare;

În urma analizării situațiilor financiare ale societății din anii precedenți, corelat cu perspectivele viitoare ale afacerii, am întocmit situația privind **fluxul financiar** aferent perioadei de reorganizare, defalcat pe ani și pe categorii de încasări și plăți.

Încasările previzionate pe perioada planului de reorganizare sunt în concordanță cu veniturile și cheltuielile estimate, pornindu-se de la premisa că veniturile urmează a fi încasate (plus cota TVA aferentă de 19%), iar cheltuielile urmează a fi achitate (plus cota de TVA aferentă 19%). În previzionarea plăților s-a avut în vedere atât plata cheltuielilor aferente

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

activității de exploatare prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli (plata personalului, plata utilităților, prestațiilor externe, impozitelor și taxelor, etc.) cât și plata creanțelor din tabelul definitiv de creanțe, în concordanță cu termenele de plată prevăzute în programul de plăți

### Fluxul de numerar pe perioada reorganizării

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	Total
<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>				
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
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
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)	3.557.095,16	3.734.949,92	3.921.697,42	11.213.742,50
Vanzari existente	3.557.095,16	3.734.949,92	3.921.697,42	11.213.742,50
Incasari clienti	19.859,00			19.859,00
Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)	10.276,00			10.276,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	0,00			0,00
Total Intrari de lichiditati din activ. curenta	3.587.230,16	3.734.949,92	3.921.697,42	11.243.877,50
Plati pentru activitatea de exploatare, cu TVA, din care:	2.847.680,97	2.989.115,22	3.137.621,18	8.974.417,37
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	907.021,57	951.658,47	998.527,22	2.857.207,26
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 terți	1.322.447,00	1.388.569,35	1.457.997,82	4.169.014,17
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	613.500,00	644.175,00	676.383,75	1.934.058,75
Alte cheltuieli de exploatare				
Onorariu lunar administratorului judiciar	4.712,40	4.712,40	4.712,40	14.137,20
Onorariu de succes administrator judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00		0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	0,00		0,00
Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA	739.549,19	745.834,70	784.076,24	2.269.460,13
Plati pentru impozite si taxe	241.113,15	253.320,46	266.138,13	760.571,73
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	211.221,59	221.934,32	233.182,69	666.338,60
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	29.891,56	31.386,13	32.955,44	94.233,13
Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv	24.000,00	24.000,00	399.847,41	447.847,41
Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv	14.000,00	14.000,00	735.780,70	763.780,70
Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv		0,00	50.155,00	50.155,00
Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv		0,00	243.980,06	243.980,06
Plată creanțe bugetare- Perioada curentă		0,00	0,00	0,00
Plată creanțe chirografare-Perioada curentă		0,00	0,00	0,00
Total plati, exclusiv cele aferente exploatare	279.113,15	291.320,46	1.695.901,30	2.266.334,90
Flux de lichiditati din activitatea curenta	460.436,04	454.514,25	-911.825,06	3.125,23
<b>FLUX DE LICHDITATI (CASH FLOW)</b>				
Flux de lichiditati net al perioadei	460.436,04	454.514,25	-911.825,06	3.125,23
Lichiditati din perioada precedenta	23.606,00	484.042,04	938.556,29	1.446.204,33
Lichiditati curente	484.042,04	938.556,29	26.731,23	

În ceea ce privește activitatea de exploatare, am estimat că societatea va încasa în total suma **11.213.742,50 lei**, defalcată pe ani, după cum urmează:

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

• În anul I s-a estimat încasarea sumei de **3.557.095,16** lei din activitatea curentă desfășurată de către societate.. și 30.135 lei recuperari creanțe (clienți și concedii medicale de la Casa de Sanatate)

• În anul II de reorganizare, s-a estimat încasarea sumei de **3.734.949,92** lei din activitatea curentă desfășurată de către societate.

În anul III de reorganizare s-a estimat încasarea sumei de **3.921.697,42** lei din activitatea curentă desfășurată de către societate ,

În ceea ce privesc **plățile** care se vor efectua în următorii trei ani de reorganizare, acestea se regăsesc centralizate în tabelul de mai sus și repartizate pe categorii de plăți.

- **Plățile** care se vor efectua conform graficelor de rambursare ale creanțelor înscrise în tabelul creditorilor astfel:

Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv	24.000,00	24.000,00	399.847,41	447.847,41
Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv	14.000,00	14.000,00	735.780,70	763.780,70
Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv		0,00	50.155,00	50.155,00
Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv		0,00	243.980,06	243.980,06

Datoriile născute în timpul procedurii de insolvență se vor achita la datele scadente, așa cum s-au negociat cu furnizorii și conform documentelor din care rezulta.

**În concluzie**, la nivelul celor trei ani de reorganizare s-a prognozat încasarea sumei de **11.243.877 lei** total intrări de lichidități din activitatea curentă. Efectuarea de plăți aferente activității de exploatare în sumă de **8.974.417,37 lei**

Fluxul brut din activitatea desfășurată rezultat va fi în sumă **2.266.334,9 lei**. Acest flux va permite achitarea în parte a obligațiilor **din tabelul definitiv** Se vor rambursa creanțe aferente tabelului definitiv în sumă de 1.505.763,17 lei și creanțele curente aparute în perioada de reorganizare..

Flux de lichidități din activitatea curentă	460.436,04	454.514,25	-911.825,06	3.125,23
<b>FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)</b>				
Flux de lichidități net al perioadei	460.436,04	454.514,25	-911.825,06	3.125,23
Lichidități din perioada precedentă	23.606,00	484.042,04	938.556,29	1.446.204,33
Lichidități curente	484.042,04	938.556,29	26.731,23	

Lichiditățile curente ramase la sfârșitul perioadei de reorganizării sunt în suma de **26.731,23 lei**

### **2.6 Mijloacele financiare disponibile**

Mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare sunt următoarele:

• **Venituri rezultate din activitatea de exploatare** desfășurată de debitoare, care vor degaja cash-flow-ul necesar pentru reușita planului de reorganizare. S-a estimat realizarea unui profit net în suma de **1.478.753,40 lei**. Pe perioada de reorganizare, principala activitate a societății după cum se arată va consta servicii tamplarie, dulgherie și construcții.

• **Vânzarea bunurilor care nu sunt absolut necesare desfășurării activității.**

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

### Capitolul III Programul de plată al creanțelor

#### 3.1 Situația pasivului debitoarei

Cuquantumul total al pasivului potrivit tabelului definitiv al creanțelor se ridică la suma de **1,505,763.17 lei** și se prezintă astfel:

Nr.	Creditor	Sumă solicitată	Sumă acceptată	Categorie	%Grupă	%Total	Observații
<b>Creanțe garantate</b>							
1	<i>Raiffeisen Bank SA</i>	227,499.11	227,499.11	garantată	50.80%	15.1%	- Ipotecă mobilă de prim rang având ca obiect contul identificat IBAN RO16RZBR0000060021163565 RON; - Ipotecă mobilă de prim rang asupra creanțelor ce se vor încasa prin contul ipotecat.
2	<i>DGRFP CJ prin AJFP SM</i>	967,903.00	220,348.30	garantată	49.20%	14.6%	Creanță înscrisă la valoarea de piață, în conformitate cu art. 103 L.85/2014; procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. 151799/14.10.2019; Proces verbal adițional nr. 16914/08.02.2021, la procesul verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. 151799/14.10.2019;
<b>Total creanțe garantate</b>		<b>1,195,402.11</b>	<b>447,847.41</b>		<b>100.00%</b>	<b>29.7%</b>	
<b>Creanțe salariale</b>							
3	<i>Salariați</i>	50,155.00	50,155.00	salariale	100.00%	3.3%	
<b>Total creanțe salariale</b>		<b>50,155.00</b>	<b>50,155.00</b>		<b>100.00%</b>	<b>3.3%</b>	
<b>Creanțe bugetare</b>							
5	<i>Primăria Municipiului Satu Mare</i>	16,226.00	16,226.00	bugetară	2.12%	1.1%	
6	<i>DGRFP CJ prin AJFP SM</i>	0.00	747,554.70	bugetară	97.88%	49.6%	
<b>Total creanțe bugetare</b>		<b>16,226.00</b>	<b>763,780.70</b>		<b>100.00%</b>	<b>50.7%</b>	
<b>Creanțe chirografare</b>							
7	<i>DORMAKABA ROMÂNIA S.R.L</i>	123,726.00	123,726.00	chirografară	50.71%	8.2%	
8	<i>VICEN SRL</i>	95,310.00	95,310.00	chirografară	39.06%	6.3%	

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

9	SME ORADEA S.A	2,453.50	0.00	chirografară	0.00%	0.0%	Pentru debitul aferent facturii fiscale nr. 1395581/24.06.2018 s-a împlinit cursul prescripției extinctive la data de 24.06.2018, deci anterior deschiderii procedurii de insolvență a debitoarei (01.09.2021). Motiv pentru care, în temeiul art. 106 alin. (3) din Legea 85/2014 constată împlinirea cursului prescripției extinctive a creanței deținute împotriva debitoarei KAUF THERM SRL.
10	LEMNCONFEX SRL	24,944.06	24,944.06	chirografară	10.22%	1.7%	
Total creanțe chirografare		246,433.56	243,980.06		100.00%	16.2%	
Total general		1,508,216.67	1,505,763.17			100.0%	

### 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 creditori după cum urmează:

#### 3.2.1 Plăți către creditorii garantați

Nr.	Creditor	Sumă propusa la rambursare
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	220.348,30
2	Raiffeisen Bank S.A.	227.499,11
Total		447.847,41

Către **creditorii garantați**, prin planul de reorganizare s-a prevăzut *plata sumei de 447.847.41 lei, acoperindu-se astfel integral pasivul înscris la masa credală în cadrul acestei categorii.* Mai jos este anexată situația „Grafic de rambursare creanțe garantate” în care se regăsește modalitatea de achitarea sumele către fiecare creditor și se vor efectua după cum urmează:

#### Grafic de rambursare privind totalitatea creanțelor garantate

Nr. ctr.	Data platii	Raiffeisen Bank SA	DGFP	Total de plata/ luna (în LEI)
1	Luna 1	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
2	Luna 2	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
3	Luna 3	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul I</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>

**Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

4	Luna 4	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
5	Luna 5	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
6	Luna 6	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul II</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
7	Luna 7	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
8	Luna 8	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
9	Luna 9	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul III</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
10	Luna 10	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
11	Luna 11	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
12	Luna 12	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul IV</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>TOTAL AN I</b>		<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
13	Luna 13	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
14	Luna 14	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
15	Luna 15	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul V</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
16	Luna 16	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
17	Luna 17	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
18	Luna 18	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul VI</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
19	Luna 19	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
20	Luna 20	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
21	Luna 21	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul VII</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
22	Luna 22	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
23	Luna 23	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
24	Luna 24	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul VIII</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>TOTAL AN II</b>		<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
25	Luna 25	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
26	Luna 26	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
27	Luna 27	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul IX</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>

**Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

28	Luna 28	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
29	Luna 29	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
30	Luna 30	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul X</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
31	Luna 31	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
32	Luna 32	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
33	Luna 33	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>Trimestrul XI</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
34	Luna 34	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
35	Luna 35	1.000,00	1.000,00	<b>2.000,00</b>
36	Luna 36	192.499,11	185.348,30	<b>377.847,41</b>
<b>Trimestrul XII</b>		<b>194.499,11</b>	<b>187.348,30</b>	<b>381.847,41</b>
<b>TOTAL AN III</b>		<b>203.499,11</b>	<b>196.348,30</b>	<b>399.847,41</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>227.499,11</b>	<b>220.348,30</b>	<b>447.847,41</b>

Pentru creditorul DGFP , in tabelul de mai sus s-a prevăzut cuantumul integral al plăților care se vor face in suma de 220.348,30 lei, in calitate de creditor garantat cu suma de 220.348,30 lei. In urma raportului de evaluare, creanța aferenta creditorului bugetar este garantata doar pentru suma de 220.348,30 lei, aceasta fiind valoare de piață a bunurilor asupra căruia s-a constituit gaj in favoarea DGFP Satu Mare, cu diferența in suma de 747,554.70 lei trecând in categoria creanțelor bugetara .

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

**1. Către creditorul garantat DGRFP CJ prin AJFP SM** care deține o creanță garantată în suma de 220.348,3 lei, se vor oferi **despăgubiri** în suma de 220.348,3 lei, acoperindu-se creanță garantată integral .

Plățile urmând a se efectua ca și în graficul de mai sus, după cum urmează:

- În primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri în suma totală de 12.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar, în suma de 1000 lei.
- În cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute plăți lunare în suma de 1.000 lei, în total suma de 12.000 lei;
- În cel de-al treilea an de reorganizare se vor acorda despăgubiri în suma totală 196.348 lei, plățile sunt prevăzute lunar în suma de 1.000 lei iar în ultima luna 185.348,3 lei

**2.Către Creditorul garantat Raiffeisen Bank S.A,** care deține o creanță în sumă de **227.499,11**, se vor oferi **despăgubiri** în suma de **227.499,11 lei**, acoperindu-se creanță integral după cum urmează:

- În primul an de reorganizare se vor acorda despăgubiri în suma totală de 12.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar, în suma de 1.000 lei.
- În cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute în mod similar primului an plăți lunare, în suma de 1.000 lei, totalizând pe întreg anul o suma de 12.000 lei.
- În cel de-al treilea an de reorganizare se vor acorda despăgubiri în suma totală de **203.499,11 lei**. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar 1000 lei , în ultima luna se va achita 192.499,11 lei.

### **3.2.2 Plăți către creditorii bugetari,**

În tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din această categorie:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării(în LEI)	Distribuirii de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în reorganizare
<b>CREANȚE BUGETARE</b>				
1	DGFP Satu Mare	16,226.00	16,226.00	100%
2	Primăria Satu Mare	747,554.70	747,554.70	100%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>763.780,7</b>	<b>763,780.70</b>	

**Către creditorul DGFP Satu Mare** se va distribui în cadrul acestei categorii suma de 747.554,7 lei, care reprezintă 100% din creanță trecută în această categorie.

- În primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri în suma totală de 12.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind în suma de 1000 lei .

În cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale în suma de 12.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind în suma de 1000 lei.

În cel de-al treilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale în suma de 714.554,7,5 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua lunar fiind în suma de 1000 lei , iar în ultima luna se va achita suma de 712.554,7lei.



## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

Către Creditorul bugetar Primăria Satu Mare care deține o creanță bugetara în sumă de 16.226 lei, se vor oferi **despăgubiri** în suma de **16.226 lei**, acoperindu-se creanța în procent de 100 %, după cum urmează:

- În primul an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri în suma totală de 2.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua în ultima luna din fiecare trimestru fiind în suma de 500 lei

În cel de-al doilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri în suma totală de 2.000 lei. Plățile sunt prevăzute a se efectua în ultima luna din fiecare trimestru fiind în suma de 500 lei

În cel de-al treilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale în suma de 10726 lei Plățile sunt prevăzute a se efectua în ultima luna din fiecare trimestru fiind în suma de 500 lei iar în ultima luna se va face plata de 10.726 lei.

### 3.2.3.Plăți către creditorii chirografari

În tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din aceste categorii cu precizarea sumei care îi revine fiecăruia în parte:

DORMAKABA ROMÂNIA S.R.L	123,726.00	123,726.00	chirografară	50.71%	8.2%	
VICEN SRL	95,310.00	95,310.00	chirografară	39.06%	6.3%	
SME ORADEA S.A	2,453.50	0.00	chirografară	0.00%	0.0%	Pentru debitul aferent facturii fiscale nr. 1395581/24.06.2018 s-a împlinit cursul prescripției extinctive la data de 24.06.2018, deci anterior deschiderii procedurii de insolvență a debitoarei (01.09.2021). Motiv pentru care, în temeiul art. 106 alin. (3) din Legea 85/2014 constată împlinirea cursului prescripției extinctive a creanței deținute împotriva debitoarei KAUFATHERM SRL.
LEMNCONFEX SRL	24,944.06	24,944.06	chirografară	10.22%	1.7%	
Total creanțe chirografare	246,433.56	243,980.06		100.00%	16.2%	

Gradul de acoperire al creanțelor aferente acestei categorii prevăzut prin planul de reorganizare este de 100% astfel către creditorii chirografari se vor achita în totalitate în ultima luna din ultimul an al reorganizării.

În cel de-al treilea an de reorganizare sunt prevăzute despăgubiri totale în suma de 243.980,06 lei.

### 3.2.4.Plăți către creditorii salariați

În tabelul de mai jos sunt prezentați creditorii care fac parte din aceste categorii cu precizarea sumei care îi revine fiecăruia în parte:

### **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

<b>Nr.</b>	<b>Creditor</b>	<b>Sumă propusa la rambursare</b>
1	Salariați	50.155
	<i>Total</i>	50.155

**Către creditorii salariați** se va distribui în cadrul acestei categorii suma de 50.155 lei, care reprezintă 100% din creanță trecută în această categorie.

Plata se va face în anul 3 în ultima lună integral.

Gradul de acoperire al creanțelor aferente acestei categorii prevăzut prin planul de reorganizare este de 100%

#### **3.2.5 Plăți pentru datoriile născute în timpul procedurii.**

Pentru desfășurarea normală a activității de exploatare se vor achita datoriile curente la termenele stabilite, potrivit condițiilor prevăzute în contractele negociate.

Obligațiile fiscale se vor achita la termenele de plată prevăzute de Codul fiscal. Obligațiile fiscale restante pe perioada procedurii de insolvență în suma de 135.939 lei se vor achita în cel mai scurt timp posibil, dacă nu se va accepta eșalonarea lor pe o perioadă de un an de zile cu rate lunare egale.

Remunerația persoanelor angajate în temeiul art. 57 alin (2), art. 61 și 63 din Legea nr. 85/2014, dacă este cazul se vor achita lunar și/sau odată cu emiterea documentului pentru serviciul prestat. Astfel cum reiese din fluxul de numerar expus mai jos. A se vedea rândurile

### Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

OPERATIUNEA/PERIOADA	Anul I	Anul II	Anul III	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	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
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
Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE</b>				
<b>Incasari din vanzari, inclusiv TVA (F1+F2)</b>	<b>3.557.095,16</b>	<b>3.734.949,92</b>	<b>3.921.697,42</b>	<b>11.213.742,50</b>
Vanzari existente	3.557.095,16	3.734.949,92	3.921.697,42	11.213.742,50
Incasari clienti	19.859,00			19.859,00
Alte incasari (creante cu statul - mai putin TVA si I/P - grup, terti)	10.276,00			10.276,00
Aport la capitalul social/ Venituri din vanzarea bunurilor	0,00			0,00
<b>Total Intrari de lichiditati din activ. curenta</b>	<b>3.587.230,16</b>	<b>3.734.949,92</b>	<b>3.921.697,42</b>	<b>11.243.877,50</b>
<b>Plati pentru activitatea de exploatare, cuTVA, din care:</b>	<b>2.847.680,97</b>	<b>2.989.115,22</b>	<b>3.137.621,18</b>	<b>8.974.417,37</b>
Materii prime, materiale consumabile, marfuri	907.021,57	951.658,47	998.527,22	2.857.207,26
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 terți	1.322.447,00	1.388.569,35	1.457.997,82	4.169.014,17
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu personalul inclusiv CAS	613.500,00	644.175,00	676.383,75	1.934.058,75
Alte cheltuieli de exploatare				
Onorariul lunar administratorului judiciar	4.712,40	4.712,40	4.712,40	14.137,20
Onorariu de succes administrator judiciar	0,00	0,00	0,00	0,00
Comision Fond Lichidare 2%	0,00		0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	0,00		0,00
<b>Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA</b>	<b>739.549,19</b>	<b>745.834,70</b>	<b>784.076,24</b>	<b>2.269.460,13</b>
<b>Plati pentru impozite si taxe</b>	<b>241.113,15</b>	<b>253.320,46</b>	<b>266.138,13</b>	<b>760.571,73</b>
Plati TVA (recuperari TVA cu semnul minus)	211.221,59	221.934,32	233.182,69	666.338,60
Impozit pe profit (recuperari impozit pe profit cu semnul minus)	29.891,56	31.386,13	32.955,44	94.233,13
<b>Rambursare creanțe garantate- Tabel definitiv</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>399.847,41</b>	<b>447.847,41</b>
<b>Rambursare creanțe bugetare- Tabel definitiv</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>735.780,70</b>	<b>763.780,70</b>
<b>Rambursare creanțe salariale- Tabel definitiv</b>		<b>0,00</b>	<b>50.155,00</b>	<b>50.155,00</b>
<b>Rambursare creanțe chirografare- tabel definitiv</b>		<b>0,00</b>	<b>243.980,06</b>	<b>243.980,06</b>
<b>Plată creanțe bugetare- Perioada curentă</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Plată creanțe chirografare-Perioada curentă</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total plati, exclusiv cele aferente exploatare</b>	<b>279.113,15</b>	<b>291.320,46</b>	<b>1.695.901,30</b>	<b>2.266.334,90</b>
<b>Flux de lichiditati din activitatea curenta</b>	<b>460.436,04</b>	<b>454.514,25</b>	<b>-911.825,06</b>	<b>3.125,23</b>
<b>FLUX DE LICHIDITATI (CASH FLOW)</b>				
<b>Flux de lichiditati net al perioadei</b>	<b>460.436,04</b>	<b>454.514,25</b>	<b>-911.825,06</b>	<b>3.125,23</b>
Lichiditati din perioada precedenta	23.606,00	484.042,04	938.556,29	1.446.204,33
<b>Lichiditati curente</b>	<b>484.042,04</b>	<b>938.556,29</b>	<b>26.731,23</b>	

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **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 alin. 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, sau vor interveni elemente care vor impune modificarea planului, în temeiul art. 139 alin. (5), ne rezervăm dreptul de a propune prelungirea acestuia cu încă 12 luni, în situația în care vom întâmpina greutăți cu privire la plățile propuse în programul de plată a creanțelor.

Art. 139, alin (5) prevede următoarele *"Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială.*

*Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțelor rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul sindic."*

### **Capitolul V Tratamentul creanțelor**

La acest capitol vom insista asupra prevederilor articolului 133 alin.(4) și anume asupra "tratamentului creanțelor" în cadrul procedurii reorganizării debitoarei SC KAUF THERM S.R.L.

În conformitate cu acest articol, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (lit. a), precum și tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (lit.b).

#### **5.1. Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin plan (art.133. alin 4. lit.a)**

Pornind de la definiția creanțelor defavorizate data de Legea nr. 85/2014. art. 5. alin 16 și ținând cont de prevederile art. 139 al. 1 lit. E, „ vor fi considerate creanțe nedefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul, creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă."

Menționăm că în cadrul prezentului plan de reorganizare **nu avem nici o categorie de creanțe nedefavorizata.**

#### **5.2. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan (art 133. alin. 4. pct.b)**

Conform art. 5 alin. 16 din Legea 85/2014, "Categoriile de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

i. O reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

ii. O reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

**Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin plan.**

### **Categoria creanțelor garantate:**

Creanța aferenta creditorilor garantați va fi achitata integral, dar într-o perioada de maxim 36 de luni de la confirmarea planului. Astfel nu se respecta termenul de 30 de zile de plata de la data confirmării planului, la aceasta data nemaexistând contracte valabile intre părți care sa fie respectate.

### **Categoria creanțelor bugetare :**

Creanța aferenta acestei categorii se achita integral , suma acordata ca despăgubiri prin planul de reorganizare se achita eșalonat pe perioada celor trei ani de reorganizare fără a exista un acord încheiat cu creditorul bugetar in acest sens. Astfel nu se respecta termenul de 30 de zile de plata de la data confirmării planului.

### **Categoria creanțelor chirografare :**

Aceasta categorie de creanțe își va recupera creanța prin planul de reorganizare propus dar in 36 de luni. Astfel nu se respecta termenul de 30 de zile de plata de la data confirmării planului

### **Categoria Creantelor salariale :**

Aceasta categorie de creanțe își va recupera creanța prin planul de reorganizare propus dar in 36 de luni. Astfel nu se respecta termenul de 30 de zile de plata de la data confirmării planului

**Tratamentul corect și echitabil potrivit art 139 alin. 2) este respectat dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

"a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;

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

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

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

Cu privire la lit. a): oricare categorie care respinge planul nu primește mai puțin decât ar primi in cazul falimentului , toate categoriile de creanțe primesc cel puțin cat ar primi in cazul falimentului.

Cu privire la lit. b): Potrivit planului de reorganizare propus nici o creanța si nici o categorie de creanța nu primește mai mult decât valoarea totala a creanței sale.

Cu privire la lit. c): Prin prezentul plan toate categoriile de creanțe își recuperează integral creanța.

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

Cu privire la lit. d): Creanțele din cadrul fiecărei categorii au fost supuse aceluiași tratament.

### **5.3 Prezentarea planului de reorganizare din perspectiva modului in care se respecta prevederile legale**

După cum se poate constata, planul respectă prevederile art. 133, conținând toate informațiile solicitate:

✓ Prevederile alin 1) sunt cuprinse in cap 2.4 **“Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare”**;

✓ Prevederile alin. 2) sunt cuprinse la cap. 3.2. **„ Programul de plăți”**

✓ Prevederile alin.3) –durata planului de reorganizare este de trei ani potrivit Cap.IV **„Termenul de executare a planului de reorganizare. “**

✓ Prevederile alin. 4) sunt tratate la CAP. V **“Tratamentul creanțelor”**

✓ Prevederile alin. 5) sunt prezentate in CAP II **“Perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului”**:

✓ Acest capitol începe cu o prezentare generala a societății din punct de vedere al următoarelor aspecte: structura capital, activitatea desfășurata, capacitați de exploatare existente si evoluția forței de munca, aspecte tratate in subcapitolul 2.1. **„Prezentarea societății debitoare”**.

In subcapitolul 2.2 **“Analiza situației economico – financiare a societății KAUFHERM S.R.L.**, se efectuează analiza activității desfășurate pe ultimii 4 ani din perspectiva indicatorilor economico financiari realizați pentru a identifica motivele insolvenței precum si masurile care vor trebui realizate pentru salvarea societății. In acest subcapitol s-a analizat si activitatea desfășurată pe perioada de insolventa. In subcapitolul 2.4. **„Perspectivele de redresare în raport cu situația debitoare** este prezentata activitatea care se va desfășura prin planul de reorganizare respectiv activitatea de prestări servicii , venituri si cheltuieli estimate La cap . 2.5. **„Estimarea. cash-flow-ului și a rezultatului financiar pe perioada planului de reorganizare”** s-a realizat transpunerea activității in plan financiar prin prisma contului de rezultat si a fluxului de numerar care se estimează a fi realizate pe perioada planului de reorganizare. In subcapitolul 2.6 au fost prezentate **mijloacele financiare disponibile pentru reușita planului de reorganizare** așa cum rezulta din situațiile financiare prezentate in subcapitolul anterior.

In capitolul VI este prezentata **situația comparativa a despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare raportat la distribuiri acordate in faliment .**

In capitolul VII sunt prezentate **masurile adecvate necesare a se lua pentru punerea planului de reorganizare in aplicare.**

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

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **Capitolul VI Despăgubiri acordate prin planul de reorganizare raportat la valoarea distribuțiilor 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 distribuțiilor în cazul în care se va trece la faliment și nu se va vota planul de reorganizare, s-a calculat valoarea estimativă de lichidare a bunurilor debitoarei la data propunerii planului, potrivit art. 133 al. (4). lit d) din Legea nr.85/2014

În vederea determinării unei valori cât mai exacte a bunurilor societății, administratorul judiciar a efectuat inventarierea patrimoniului și a dispus evaluarea acestuia de către un evaluator autorizat. Valoarea de lichidare a fiecărui bun evaluat este prezentat în **<Patrimoniul la valoarea de piață/ lichidare>** conform raportului de evaluare întocmit în procedura de către expertul tehnic evaluator ing. Mare Marinel Gheorghe membru titular al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România având legitimație nr.13882.

#### **Sinteza evaluării.**

În urma evaluării bunurilor societății prin metodologia prezentată, au rezultat următoarele valori de piață / lichidare (vânzare forțată) pentru bunurile din patrimoniu

Denumire bun	Valoarea de piață lei	Valoare de lichidare lei
Bunuri mobile	363.134	274.521
<b>Total bunuri</b>	<b>363.134</b>	<b>274.521</b>

Creanțe de încasat	Suma lei
Alte creanțe bugetare (concedii medicale)	10.276
Clienți	19860
<b>Total</b>	<b>30.136 lei</b>

Disponibilități bănești în casa și bănci, suma de 23.606 lei.

Valoarea de lichidare a patrimoniului la data propunerii prezentului plan este de 328.262 lei (incluzând bunurile la valoarea lor de lichidare stabilită prin raportul de evaluare întocmit în procedura creanțe și disponibil) și este formată din :

• **bunuri garantate:** conform raportului de evaluare din timpul procedurii, valoarea totală de lichidare estimată este de 167.000,20 lei și sunt formate din mijloace de transport și utilaje gajate în favoarea DGFP .

• **bunuri negarantate:** conform raportului de evaluare din timpul procedurii, valoarea totală de lichidare estimată este de 107.520,8 lei și sunt formate din utilaje și mijloace de transport libere de sarcini.

• **creanțe de încasat:** estimăm ca din totalul creanțelor, se va încasa suma de 30.136 lei reprezentând creanțe comerciale și creanțe bugetare (concedii medicale de încasat). Gajate în favoarea Raiffeisen Bank

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

• **Disponibilități bănești** in casa si bănci, suma de 23.606,76 lei gajate in favoarea Raiffeisen Bank.

### 1. Situația distribuțiilor în caz de faliment va fi următoarea:

Se vor achita cheltuielile cu procedura potrivit art. 161. pct. 1 sau 159 din Legea nr.85 din 2014. Totalul acestor cheltuieli este estimat la suma de **77.488 lei** si reprezintă un procent de **23,60%** raportat la valoarea de lichidare a patrimoniului debitoarei.

În determinarea sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor în procedura falimentului trebuie avut în vedere faptul că derularea procedurii de lichidare va genera și cheltuieli de procedură ce urmează a fi efectuate si anume cu conservarea, administrarea și paza patrimoniului, organizarea și efectuarea propriu-zisa a lichidării, cheltuieli de publicitate și cheltuielile cu organizarea de licitații, remunerarea lichidatorului judiciar, contribuția datorată UNPIR în conformitate cu art. 4 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (2% din valoarea bunurilor valorificate), plata experților angajați pentru evaluarea bunurilor, impozitele si taxele datorate bugetului de stat, etc. Toate aceste cheltuieli vor diminua mai mult averea debitorului.

Estimam ca o eventuala procedura a falimentului s-ar putea finaliza in cca. 24 luni.

Astfel, in eventualitatea intrării debitoarei în faliment și a lichidării activului, după acoperirea cheltuielilor cu procedura, pentru distribuiri către creditori ar rămâne suma totala de 250.774 lei, distribuiri ce se vor realiza în temeiul art. 161 sau 159 din Legea85/2014.

Cheltuielile cu procedura prezentate in tabelul de mai jos, au fost estimate astfel:

Cheltuieli cu procedura	LEI	Observatii
Paza si conservare bunuri	15.000,00	
Reclama si publicitate	1.200,00	24 luni *50lei/ luna
Arhivare documente	15.000,00	30 ani*10m *50lei /m/an
Taxe locale (impozit cladiri, teren+ auto)	8.000,00	aferente pana la vanzarea bunurilor
Servicii contabile	3.000,00	24 luni*125 lei/ luna
Onorariu lichidator lunar	7.920,00	24 luni*330 lei/ luna+ tva
Onorariu lichidator de succes	14.906,00	1% din sumele atrasee
Comision Fond Lichidare (2%)	5.962,00	2% din valoare bunurilor lichidate
Asigurari bunuri imobile	4.000,00	
Cheltuieli cu procedura aferente perioadei curente	2.500,00	
<b>DATORII CURENTE FURNIZORI</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>77.488,00</b>	



### **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

Valoarea evaluata a bunurilor debitoarei se prezinta in situatia de mai jos:

	Bunuri	Valoare de PIATA (în lei)	Valoare de LICHIDARE (în lei)	Procent cheltuieli cu procedura	Suma cheltuieli cu procedura (în lei)	Sume pentru distribuire faliment (în lei)
	<b>PATRIMONIU TOTAL</b>	<b>416.876,00</b>	<b>328.262,00</b>	<b>23,6055</b>	<b>77.488,00</b>	<b>250.774,00</b>
1	UTILAJE NEGARANTATE	67.080,00	46.956,00	23,6055	11.084,21	35.871,79
2	UTILAJE GARANTATE ANAF	92.785,00	64.949,00	23,6055	15.331,56	49.617,44
3	MIJLOACE DE TRANSPORT NEGARANTATE	75.706,00	60.565,00	23,6055	14.296,69	46.268,31
4	MIJLOACE DE TRANSPORT GARANTATE ANAF	127.563,00	102.050,00	23,6055	24.089,45	77.960,55
5	CREANTE GARANTATE BANCA Raiffeisen	30.136,00	30.136,00	23,6055	7.113,76	23.022,24
6	DISP. BANESTI SI ASIMILATE (CT.DIN GRUPA 5.) GARANTATE BANCA Raiffeisen	23.606,00	23.606,00	23,6055	5.572,32	18.033,68

#### **Distribuire potrivit art. 159 din Legea nr 85/2014.**

*Prin care se stabilește ordinea în care vor fi distribuite fondurile obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitorului, grevate, în favoarea creditorului, de clauze de preferință.*

Pentru distribuirile potrivit acestui articol și a ordinii de preferință prevăzute de către acesta, în favoarea **creditorilor garantați** se va distribui suma de **168.633,9 lei**, valoare rezultată ca urmare a diminuării valorii de lichidare rezultate în urma evaluării, cu cheltuielile cu procedura.

#### **Distribuire potrivit art. 161 din Legea nr 85/2014**

Suma totală rămasă pentru distribuire potrivit acestui articol este de **82.140,09 lei**, Potrivit ordinii de preferință prevăzute de acest articol, distribuirile se vor acorda astfel:

- *Distribuire de sume către categoria creditorilor salariați în suma de **50.155 lei** această categorie își va recupera creanța integral.*
- *Distribuire de sume către categoria creditorilor bugetari în sumă de **31.985,09 lei**. Această categorie de creanțe NU își va recupera integral creanța integral.*
- *Distribuire de sume către categoria creditorilor chirografari. Creditorii din categoria de creanțe chirografare în cazul intrării în faliment a debitoarei NU își vor recupera creanța,*

**Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuirii de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
<b>Categorie Creanțe GARANTATE</b>				
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	220.348,30	127.578,00	57,90%
2	RAIFFEISEN BANK	227.499,11	41.055,91	18,05%
<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>		<b>447.847,41</b>	<b>168.633,91</b>	<b>37,65%</b>
<b>Categoria Creanțe Salariale</b>				
1	Salariați	50.155,00	50155	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE Salariale</b>		<b>50.155,00</b>	<b>50155</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categorie Creanțe BUGETARE</b>				
1	UAT PRIMARIA MUN SATU MARE	16.226,00	343,99	2,12%
2	DGRFP CJ prin AJFP SM	747.554,70	31.641,10	4,23%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>763.780,70</b>	<b>31.985,09</b>	<b>4,19%</b>
<b>Categoria Creanțe CHIROGRAFARE</b>				
1	<i>Dormakaba Romania</i>	123726	0	0,00%
2	<i>Vicen SRL</i>	95310	0	0,00%
3	<i>SME oradea</i>	0,00	0	0,00%
4	<i>Lemnconfex</i>	24.944,06	0	0,00%
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>243.980,06</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL CREANȚE</b>		<b>1.505.763,17</b>	<b>250.774,00</b>	<b>16,65%</b>

In caz de faliment creditorii își vor recupera creanțele astfel:

1. Creditorul Raiffeisen Bank va recupera suma de 41.055,91 lei reprezentând un procent de 18,05%;
2. Creditorul DGFP Satu Mare va recupera suma de 159.219,1 lei reprezentând un procent de 16,44%;
3. Creditorul salariați va recupera suma de 50.155 lei reprezentând un procent de 100%
4. Creditorul DITL Satu Mare va recupera suma de 343,99 lei reprezentând un procent de 2,12%

## Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL

### 2.Situația despăgubirilor acordate prin planul de reorganizare

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment
<b>Categorie Creanțe GARANTATE</b>				
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	220.348,30	220.348,30	100,00%
2	RAIFFEISEN BANK	227.499,11	227.499,11	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>		<b>447.847,41</b>	<b>447.847,41</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categoria Creanțe Salariale</b>				
1	Salariați	50.155,00	50155	100,00%
<b>TOTAL CREANTE Salariale</b>		<b>50.155,00</b>	<b>50155</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categorie Creanțe BUGETARE</b>				
1	UAT PRIMARIA MUN SATU MARE	16.226,00	16.226,00	100,00%
2	DGRFP CJ prin AJFP SM	747.554,70	747.554,70	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>763.780,70</b>	<b>763.780,70</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categoria Creanțe CHIROGRAFARE</b>				
1	<i>Dormakaba Romania</i>	123726	123726	100,00%
2	<i>Vicen SRL</i>	95310	95310	100,00%
3	<i>SME oradea</i>	0,00	0	
4	<i>Lemnconfex</i>	24.944,06	24944,06	100,00%
<b>TOTAL CREANTE CHIROGRAFARE</b>		<b>243.980,06</b>	<b>243980,06</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL CREANȚE</b>		<b>1.505.763,17</b>	<b>1.505.763,17</b>	<b>100,00%</b>

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

- *Categoria creanțelor garantate* va recupera creanța integral prin planul de reorganizare respectiv suma de 447.847.,41 lei;
- *Categoria creanțelor salariale* va recupera creanța integral prin prezentul plan de reorganizare, in suma de 50.155 lei.
- *Categoria creanțelor bugetare* doar in procent de 100% ceea ce înseamnă 763.780,7lei.
- *Categoria creanțelor chirografare* va recupera integral creanța prin planul de reorganizare. ceea ce înseamnă 243.980,06 lei

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **3. Situația comparativă a distribuțiilor în faliment față de despăgubirile acordate prin planul de reorganizare**

Potrivit tabelului de mai jos situația comparativă este următoarea:

Nr.crt.	Denumire Creditor	Creanța admisă în urma verificării (în LEI)	Distribuiri de sume în faliment (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în faliment	Distribuiri de sume în reorganizare (în LEI)	% de recuperare al creanțelor în
<b>Categorie Creanțe GARANTATE</b>						
1	DGRFP CJ prin AJFP SM	220.348,30	127.578,00	57,90%	220.348,30	100,00%
2	RAIFFEISEN BANK	227.499,11	41.055,91	18,05%	227.499,11	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE GARANTATE</b>		<b>447.847,41</b>	<b>168.633,91</b>	<b>37,65%</b>	<b>447.847,41</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categorie Creanțe Salariale</b>						
1	Salariați	50.155,00	50155	100,00%	50.155,00	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE Salariale</b>		<b>50.155,00</b>	<b>50155</b>	<b>100,00%</b>	<b>50.155,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categorie Creanțe BUGETARE</b>						
1	UAT PRIMARIA MUN SATU MARE	16.226,00	343,99	2,12%	16.226,00	100,00%
2	DGRFP CJ prin AJFP SM	747.554,70	31.641,10	4,23%	747.554,70	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE BUGETARE</b>		<b>763.780,70</b>	<b>31.985,09</b>	<b>4,19%</b>	<b>763.780,70</b>	<b>100,00%</b>
<b>Categorie Creanțe CHIROGRAFARE</b>						
1	<i>Dormakaba Romania</i>	123726	0	0,00%	123.726,00	100,00%
2	<i>Vicen SRL</i>	95310	0	0,00%	95.310,00	100,00%
3	<i>SME oradea</i>	0,00	0	0,00%	0,00	
4	<i>Lemnconfex</i>	24.944,06	0	0,00%	24.944,06	100,00%
<b>TOTAL CREANȚE CHIROGRAFARE</b>		<b>243.980,06</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>243.980,06</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL CREANȚE</b>		<b>1.505.763,17</b>	<b>250.774,00</b>	<b>16,65%</b>	<b>1.505.763,17</b>	<b>100,00%</b>

În mod cert planul de reorganizare prevede cel mai mare grad de recuperare a creanțelor, suma care se va acorda creditorilor este de 1.505.763,17 lei, ceea ce reprezintă 100% din masa credală, fata de faliment care ar însemna recuperarea sumei de 250.744 lei adică un procent de 16,65% din masa credală.

#### **Avantajele reorganizării față de faliment.**

În evaluarea realizată de către societatea de evaluare desemnată în acest sens, s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor societății debitoare, cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia. În acest sens, menționăm faptul că valoarea de piață „este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”. Valorificarea activelor societății debitoare într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare se utilizează valoarea de lichidare definită ca suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară, specificată în definiția valorii de piață”.

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

În lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu: fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării.

Si cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a societății. Cuantumul mai redus al valorii de lichidare se datorează în principal următorilor factori:

- debitoarea își încetează activitatea, de unde rezultă că aceasta nu mai generează venituri, ci doar costuri;
- Vânzarea se face într-o perioadă de timp limitată;
- Condițiile reale ale pieței sunt cele curente (număr limitat de investitori, oportunități diverse și multiple de investiții, acces limitat la finanțare etc.);
- Este necesară o perioadă îndelungată de expunere pe piață la vânzare.
- Cumpărătorii informați care au la dispoziție multiple oportunități de achiziții la preturi reduse și care oferă preturi mai degrabă spre nivelul valorilor de vânzare forțată și chiar sub această valoare;
- Activele se pot vinde individual sau „în bloc”. În ipoteza vânzării pe componente a activelor, față de vânzarea „în bloc” se pot obține preturi mai bune pentru activele atractive și preturi mai scăzute pentru cele neatractive, cu costuri semnificative implicate de această procedură, astfel încât suma totală netă rezultată ar putea fi diminuată, existând chiar și posibilitatea să rămână active nevândute din cauza lipsei de interes pentru potențialii clienți;
- Piețe inactive cu număr extrem de redus de tranzacții care să ofere informații referitoare la preturi comparabile;
- Ofertă abundentă de active la preturi scăzute, cerere limitată;
- Marje largi între prețurile de ofertă și prețurile efective de tranzacționare.

Pe lângă avantajele care privesc participanții direct la procedura, reorganizarea societății va determina și alte avantaje astfel:

- In plan 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.

- In plan social:

Reorganizarea societății SC KAUFHERM SRL și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin restructurarea salariilor existenți, iar relansarea activității va putea impune noi angajări.

Aprobarea implementării unui plan de reorganizare prezintă unele beneficii și pentru categoria de creanțe chirografare. Menținerea unei colaborări ulterioare poate fi considerată ca un avantaj al implementării planului de reorganizare.

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

- In plan bugetar:

Menținerea în viața economică a societății înseamnă încasări mai mari atât la bugetul local, cât și la bugetul central, sub forma impozitelor și taxelor care se vor achita ca urmare a activității desfășurate.

### **Capitolul VII Măsuri adecvate pentru punerea planului în aplicare**

Prin acest plan se propune continuarea activității debitorului, având următoarele obiective:

- **Continuarea activității curente a societății, respectiv**
- Servicii de dulgherie construcții ;
- Plata creanțelor **garantate** într-un interval de 36 de luni de la confirmarea planului;
- Plata creanțelor **bugetare** într-un interval de 36 de luni de la confirmarea planului;
- Creanțele **chirografare nu se vor achita prin planul de reorganizare**;

Pentru realizarea acestor obiective societatea va lua următoarele măsuri :

- Cu privire la conducerea S.C. KAUFHERM SR.L.

Păstrarea dreptului de administrare a societății potrivit art. 133, alin. 5, lit. A din Legea nr.85/2014.

În conformitate cu prevederile art.133, alin.5, lit.A din legea nr.85/2014, societatea își va păstra dreptul de administrare, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar. Pe perioada de reorganizare, societatea va fi condusă de către administratorul special, Ugocean Ianos Peter.

Având în vedere importanța reluării activității în baza art. 141 din Legea nr. 85/2014 cu modificările și completările ulterioare, debitorul își va conduce activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și în conformitate cu planul confirmat, până când judecătorul-sindic va dispune, motivat, fie încheierea procedurii insolvenței și luarea tuturor măsurilor pentru reînșirajul debitorului în activitatea comercială, fie încetarea reorganizării și trecerea la faliment, în condițiile art.145.

Pe parcursul reorganizării, debitorul va fi condus de administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar. Acționarii, asociații și membrii cu răspundere limitată nu au dreptul de a interveni în conducerea activității ori în administrarea averii debitorului, cu excepția și în limita cazurilor expres și limitativ prevăzute de lege și în planul de reorganizare. Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură prevăzute în plan.

- **Cu privire la finanțarea planului de reorganizare**

Finanțarea planului de reorganizare se va realiza din următoarele surse :

1. Încasările din activitatea de exploatare propusă a fi realizată de către societate, respectiv servicii de tamplarie, dulgherie și construcții.
2. Încasări din recuperări de creanțe.

### **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

3. O alta posibilitate de finanțare avuta in vedere, ar fi obținerea de resurse financiare suplimentare, din surse externe: credit furnizor, împrumuturi creditori diverși, etc. (arta 133 alin 5 lița B).
4. Încasările din vânzarea unor active excedentare care nu sunt necesare activității desfășurate in sensul art. 133, lit, F din Legea nr.85/2014;
5. O alta posibilitate de finanțare a planului de reorganizare poate fi transmiterea tuturor sau a unora din bunurile debitorului in conformitate cu prevederile art. 133, lit.C din legea nr. 85/2014.

- . Cu privire la personalul aferent desfășurării activității prin planul de reorganizare:

Este prevăzută o restructurare a personalului pe perioada derulării planului de reorganizare **daca acesta se va impune**

- **Cu privire la remunerația administratorului judiciar**

Onorariul care urmează a fi plătit administratorului judiciar este de:

- Un onorariu fix lunar in suma de 330 lei
- Un onorariu variabil în procent de 1% din sumele recuperate in caz de faliment si din sumele încasate din vânzarea unor bunuri mobile sau imobile.
- Cu privire la încadrarea in bugetele de venituri si cheltuieli

Cea mai importantă sarcină a conducerii debitoarei pe perioada planului de reorganizare este de a lua masurile necesare pentru respectarea previziunilor efectuate si cuprinse in cadrul bugetelor 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.

- **Cu privire la situațiile de prezentat pe perioada planului de reorganizare**

Pe perioada derulării planului de reorganizare, pentru întocmirea trimestriala a rapoartelor de activitate se vor preda trimestrial/lunar după caz administratorului judiciar următoarele situații:

- ✓ **Bugetul de venituri și cheltuieli efectiv realizat** –trimestrial.
- ✓ **Balanțele de verificare lunare întocmite pe perioada planului de reorganizare;**
- ✓ **Cash-flowul realizat lunar cu menționarea separată a plăților efectuate către categoriile de creditori.** Se va întocmi odată cu definitivarea balanței de verificare lunare.
- ✓ Situația privind modul de respectare al programului de plăți, pentru fiecare creditor astfel cum este prevăzut in plan;
- ✓ Tabel definitiv actualizat după plățile efectuate potrivit planului de reorganizare;
- ✓ Situația privind modul de respectare a scadentei și a obligațiilor de plată asumate ori negociate față de/cu furnizorii de bunuri și servicii, obligații fiscale, salarii aferente perioadei curente.

## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

### **Capitolul VIII Modificarea actului constitutiv al societății**

Având în vedere dispozițiile art. 133 alin. (5) lit. I din Legea nr. 85/2014, privitor la actul constitutiv al S.C. KAUF THERM 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.

### **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 sau se acumulează noi datorii către creditorii din cadrul procedurii, oricare dintre creditorii sau administratorul judiciar pot solicita oricând judecătorului sindic să aprobe intrarea în faliment a debitorului. Cererea se judecă de urgență și cu precădere.”



## **Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**

-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,”

-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. 56 alin. 1 din Lege*) precum și posibilitatea de a constata în temeiul *art. 144 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. 106 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.

**Plan de reorganizare SC Kauftherm SRL**  
**Închiderea procedurii și descărcarea de obligații a debitoarei.**

Planul de Reorganizare propus va fi considerat realizat și se va solicita închiderea procedurii de reorganizare în cazul în care sunt îndeplinite toate obligațiile de plată ale societății KAUFATHERM SRL asumate prin plan, în condițiile continuării activității.

De asemenea, de la data închiderii procedurii de reorganizare judiciară, societatea debitoare este descărcată de orice răspundere, în sensul art. 133, alin.(4), lit. c) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolventei.

În conformitate cu art. 140 din Legea nr. 85/2014, când sentința de confirmare a planului de reorganizare intra în vigoare creanțele creditorilor sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan iar la reinsertia societății în viața comercială aceasta va fi descărcată de diferența dintre obligațiile de plată înscrise în tabelul definitiv de creanțe și cele achitate prin planul de reorganizare propus.

**Satu Mare Propus de**  
**administratorul special UGOCEAN IANOS PETER**

