Plan de reorganizare

Nr.dosar: 2021/114, Anul 2021

Tribunalul Buzău,
Secţia a II-a civilă, de contencios administrativ şi fiscal

Judecător sindic: Gavrila Maria - Macrina

Debitor: SC Radetex Betrieb SRL
societate în procedura de insolventă, in insolvency, en procedure collective
cif 40033252, J10/1082/2018,
sediul în loc.Valea Viei, oraş Pătărlagele, nr.1, jud.Buzău

Planul a fost propus de către societatea debitoare Radetex Betrieb SRL - în insolvenţă, cu aprobarea Adunării generale a asociaţilor, respectându-se termenul de 30 de zile de la publicarea Tabelului definitiv de creanţe *(având în vedere şi intenţia de reorganizare a activităţii debitoarei, manifestată de reprezentantii societatii).*

Perspectivele de redresare în raport cu posibilităţile şi specificul activităţii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile şi cu cererea pieţei faţă de oferta debitorului

- **Preambul**
  Prin prisma prevederilor Legii 85/2014 se ofera şansa debitorului faţă de care

s-a deschis procedura prevazută de legea privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă să-şi continue viața comercială, reorganizându-şi activitatea pe baza unui plan de reorganizare care: *„va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)"* (art. 133 alin.1 din Legea 85/2014).

Societatea Radetex Betrieb SRL si-a inceput activitatea prin desfasurarea unui contract cu societatea Walter Dahl GMBH.Co.KG din Germania, insa acest partener nu si-a respectat obligatiile de plata nici pana in prezent, Walter Dahl BMBH.Co.KG avand o datorie catre Radetex Betrieb SRL de 115.110,28 ron. Platile facute de catre acesta au fost facute cu intarzieri foarte mari, ceea ce a dus la nerespectarea obligatiilor de plata catre bugetul de stat ale societatii Radetex Betrieb SRL. In luna mai 2019 societatea Radetex Betrieb SRL a obtinut o subventie de la stat pentru angajarea persoanelor peste 45 ani. In momentul semnarii conventiei nu i-a fost adus la cunostinta societatii aflate in acel moment in executare silita, ca nu poate beneficia de aceasta subventie datorita acestui lucru, fapt pentru care, dupa incasarea acesteia pe durata a 12 luni, a trebuit sa o returnam, plus dobanzile si penalitatile aferente. In anul 2020 s-a declansat pandemia. Ne-am acreditat pentru producerea de masti si combinezoane, dar veniturile nu au fost cele asteptate. In tot acest timp societatea a fost nevoita sa schimbe punctul de lucru deoarece, proprietarul a vandut hala unde societatea isi desfasura activitatea si implicit mutarea in alta locatie si chiria au fost marite considerabil. Pe fondul crizei economice si a pandemiei, societatea nu a mai putut asigura fluxul de lichidităţi în vederea desfăşurării, în bune condiţii, a activităţii, inclusiv pentru achitarea debitelor către furnizori şi bugetul de stat, obtinand venituri doar pentru subzistenta (plata salariilor si cheltuielile de intretinere).

Turbulentele aduse de pandemia COVID-19 au afectat substantial mediul de afaceri, contaminarea fiind un efect vizibil nu numai la nivel social, ci si la nivel de business. Tocmai de aceea s-a considerat necesara implementarea unor mecanisme de protectie a companiilor solvabile sau mai putin solvabile care, in circumstantele exceptionale create de pandemie, se pot confrunta cu o lipsa brusca sau chiar indisponibilitate de lichiditate.

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Buzău, secţia a II-a civilă, de contencios administrativ şi fiscal, creditorul Agenția Județeană pentru Ocuparea forţei de Muncă Buzău a solicitat instituirea procedurii insolvenţei împotriva debitorului SC Radetex Betrieb SRL în scopul recuperării creanţei compusă din subvenția încasată nelegal potrivit art.85 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru şomaj pentru stimularea ocupării forţei de muncă, majorată cu

dobânzile şi penalitățile aferente nerestituirii de către debitoare în termenul legal.

Conform Sentinţei nr.288/2021 din data de 10.11.2021 pronunţată de Tribunalul Buzău, secţia a II-a civilă, de contencios administrativ şi fiscal, în dosarul 2021/114/2021 s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvenţă împotriva debitorului SC Radetex Betrieb SRL.

Astfel, desi ipotezele luate in considerare la infiintarea societatii erau viabile, au existat situatii independente de vointa noastra, care au modificat conditiile initiale. In aceste conditii, pentru acoperirea unui grad cat mai ridicat din creantele creditorilor societatea trebuie sa aiba in vedere alte solutii penru obtinerea de resurse financiare necesare sustinerii si realizarii planului. Asadar Radetex Betrieb SRL a fost obligata sa aiba in vedere pentru a surmonta impedimentele aparute pe parcursul desfasurarii activitatii societatii si a plati creantele create, intocmirea, depunerea si derularea unui plan de reorganizare.

Planul de reorganizare al societăţii comerciale Radetex Betrieb SRL are ca scop găsirea măsurilor şi acţiunilor necesare pentru a elimina starea de insolvenţă, plăţii datoriilor curente către creditori şi pentru redresarea societăţii din punct de vedere economico-finaciar.

În conformitate cu dispoziţiile art.132 alin.1 lit.a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, prezentul plan de reorganizare este propus de către societatea debitoare Radetex Betrieb SRL în insolvenţă, cu aprobarea Adunării generale a asociaţilor,prin administrator special.

Durata planului de reorganizare este de 3 ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, cu posibilitatea prelungirii în condiţiile legii. **Perioada de analiză este trimestrul.**

Prezentul plan prevede redresarea prin continuarea activităţii desfăşurate de societate, astfel încât prin programul de reorganizare şi măsurile cuprinse în acesta să se poată achita toate datoriile societăţii către creditori

Obiectul principal de activitate al societăţii este *"fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)", CAEN 1413.*

Obiectul de activitate secundar:
4618- intermedieri in comertul specializat in vanzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.,
4619- intermedieri in comertul cu produse diverse,
4641-comert cu ridicata al produselor textile
4642-comert cu ridicata al imbracamintei si incaltamintei
4690-comert cu ridicata nespecializate

4719-comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare
4771-comert cu amanuntul al imbracamintei, in magazine specializate
4772-comert cu amanuntul al incaltamintei si articolelor din piele, in magazine specializate
4778-comert cu amanuntul al altor bunuri noi, in magazine specializate
4779-comert cu amanuntul al bunurilor de ocazie vandute prin magazine
4791-comert cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet
4799-comert cu amanuntul efectuat in afara magazinelor, standurilor, chioscurilor si pietelor
4941-transporturi rutiere de marfuri
5210-depozitari
5520-facilitati de cazare pentru vacante si perioade de scurta durata
5530-parcuri pentru rulote, campinguri si tabere
5590-alte servicii de cazare
5610-restaurante
5621-activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente
5629-alte servicii de alimentatie n.c.a.
5630-baruri si alte activitati de servire a bauturilor
6820-inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate
7021-activitati de consultanta in domeniul relatiilor publice si al comunicarii
7022-activitati de consultanta pentru afaceri si management
-activitati de import-export

- **Date generale de identificare a societăţii**
  Sediu social: loc.Valea Viei, oraș Pătărlagele, nr.1, jud.Buzău
  Nr.de înregistrare la ORC: J10/1082/2018,
  Cod unic de înregistrare: 40033252,

- **Capitalul social şi structura acţionariatului**

În conformitate cu Actul constitutiv, asociat este dnul Franz Johann Wagner, de nationalitate austriaca. Capitalul social este de 200 lei, aport in numerar, capital ce se divide in 20 parti sociale egale, a cate 10 lei fiecare, contributia exclusiva a asociatului unic.

Ulterior deschiderii procedurii de insolventa, conducerea societăţii este realizată de dna Coban Denisa Alina în calitatea de administrator special*(aceasta fiind incadrata si anterior deschiderii procedurii de insolventa in functia de director economic)*, care are dreptul de a administra şi reprezenta

societatea *(Adunarea Generală a Asociaților Radetex Betrieb SRL întrunită la data de 16 decembrie 2021 desemnând administrator special pe d-na Coban Denisa Alina, Procesul verbal încheiat cu această ocazie fiind anexat la dosarul cauzei).*

- **Descrierea activității curente**

Lohn-ul este o forma contractuala larg raspandita in diferite sectoare industriale in cadrul relatiilor de cooperare internationala, mai ales in industria confectiilor. Lohn-ul, productia la comanda, este o forma simpla care poate contribui la solutionarea reciproca avantajoasa a unor asimetrii internationale legate de forta de munca disponibila si costul manoperei, de disponibilul de materii prime sau capacitati de productie. Lohn-ul, inseamna practic, productie la comanda. Mai precis, produsul finit, cum este cazul nostru, se confectioneaza prin prelucrarea materiilor prime si materialelor societatii comerciale care solicita comanda. Fiind vorba de produse finite executate dupa indicatiile si desenele clientului si in cantitatea ceruta de acesta, in proportie de 100%, procentul de marfuri respinse se reduce considerabil, tinzand practic catre 0 (zero). Un mare avantaj al acestei forme de cooperare il constituie eficienta ridicata a operatiunilor de comercializare a produselor. Operatiunea de prelucrare in lohn se diferentiaza de operatiunile clasice de import si export prin faptul ca obiectul operatiunii il constituie prelucrarea materialelor, materiilor prime, produselor semifinite apartinand uneia dintre parti (importatorul) de catre cealalta parte (exportatorul). Firma care lanseaza comanda se numeste ordonator, importator sau beneficiar. Firma care realizeaza produsul indeplineste rolul de executant si, in mod conventional este numit exportator.

Ordonatorii in lohn sunt firme care detin marci de prestigiu, bine reprezentate pc piata mondiala si care tind sa-si extinda afacerile valorificand la maximum avantajele care decurg din pozitia forte pe care o detin pe aceasta piata. Se poate afirma ca pentru ordonator principalul obiectiv urmarit prin operatiunea de lohn, il constituie valorificarea valentelor unor marci de prestigiu de care dispune, precum si a capacitatii manageriale si de marketing. Prelucrarea in sistem lohn scoate in evidenta intr-o maniera destul de elocventa, prezenta unor mari decalaje de sanse in obtinerea unor profituri ridicate si-n general, a unor performante deosebite intre firmele ce dispun de marci de prestigiu si cei care sunt lipsiti de acest privilegiu, de aceasta componenta a proprietatii industriale si intelectuale.

Firmele executante de lohn (exportatorii) se caracterizeaza prin urmatoarele aspecte comerciale: dispun de factori de productie, cladiri, masini, utilitati, si chiar daca produc si vand pe propria piata sub marca proprie nu dispun de management si marketing de calitate si cel mai adesea nici de fondurile necesare penru a se lansa in programe relevante de export sub propria marca.

Cooperarea pe baza de prelucrare in lohn prezinta pentru producator avantajul ca i se ofera posibilitatea sa angajeze integral capacitatea de productie disponibilizata din lipsa de materii sau materiale si beneficiaza, totodata de importul de materii prime si materiale realizate in contul prestatiilor de serviciu indeplinite.
La randul sau, beneficiarului i se ofera posibilitatea sa trimita spre prelucrare materii prime si materiale intr-o tara in care mana de lucru este mai ieftina decat in propria tara si sa obtina produse fabricate dupa proiectul si gustul propriu. Este de remarcat faptul ca, de multe ori beneficiarul pune la dispozitia fabricantului, cu titlu de inchiriere sau de vanzare in contul prelucrarii, anumite masini, instalatii si dispozitive care sa asigure o inalta productivitate a muncii si un nivel tehnico-calitativ ridicat al produsului final. De multe ori, o parte din materiale sau materii prime sunt furnizate de producator, iar o alta parte, de regula cea mai importanta, este asigurata de beneficiar.
Momentan, noi colaboram in sistem lohn cu firma Goldhauben Webe din Austria (*pe baza de contract ferm incheiat intre parti)*, care incepand cu 1 ianuarie, a inteles in urma negocierilor ca trebuie marita manopera. Este o colaborare foarte buna, firma Goldhauben Webe fiind o firma de prestigiu in Austria, specializata in echipamente de lucru.
Am inceput discutiile de colaborare cu firma Future SRL din Otopeni-Romania, care produce fotolii pentru firma Gealux Olanda. Aceasta companie are nevoie de huse pentru fotolii, nu doar pentru o perioada, colaborarea va fi pe termen lung, intentionam chiar ca in timp sa mai angajam oameni pentru a mari echipa, deoarece necesarul de huse pentru fotolii este foarte mare. Am facut pasi importanti pentru inceputul colaborarii, mostre, probe de lucru, la firma clientului, unde ne-am prezentat fizic pentru a vedea foarte clar cum functioneaza procesul de productie. In perioada imediat-urmatoare, vom implementa procesul de productie la noi, incepem productia cu 3 persoane momentan, apoi crestem treptat, pentru a nu ne bloca, deoarece nu ne permitem nicio pierdere de productie, la momentul actual neavand rezerve financiare.
Administratorul special a incercat permanent si va incerca mai departe continuarea activitatii societatii, astfel incat sa ajungem la punctul in care societatea va iesi din starea din insolventa, ceea ce se si vede si din aportul personal depus de administrator la firma debitoare pentru continuarea activitatii acesteia, in valoare de 126.310,24 ron.

Conducerea societăţii a căutat permanent să colaboreze cu personal calificat.

Îmbunătăţirea calităţii serviciilor şi alinierea specificaţiilor de calitate la cerinţele impuse de legislaţia în vigoare, dar mai ales de piaţă reprezintă un obiectiv important al strategiei de funcţionare şi dezvoltare a societăţii, dar şi o condiţie obligatorie pentru menţinerea pe piaţă.

Creşterea cheltuielilor cu utilitățile şi salariile, lipsa lichidităţilor băneşti, pe fondul recesiunii economice si a pandemiei, au condus la imposibilitatea achitării către bugetul de stat şi furnizori a creanțelor datorate.

La data deschiderii procedurii de insolvenţă societatea avea un număr de 31 salariaţi, cu menţiunea că s-a încercat creşterea profitului pe angajat prin creşterea productivităţii. Se urmăreşte menţinerea angajaţilor şi în cazul in care se aprobă planul de reorganizare, **se doreşte angajarea de noi salariaţi în perioada următoare.** Angajarea se va face cu precădere, de personal calificat.

Scopul planului

Scopul principal al Planului coincide cu scopul Legii 85/2014 şi anume ***"acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a şansei de redresare a activităţii acestuia"***.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepţia modernă a legii, este reorganizarea debitorului şi menţinerea societăţii în viaţa comercială, cu toate consecinţele sociale şi economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevată funcţia economică a procedurii instituite de lege, respectiv necesitatea salvării societăţii prin reorganizare, inclusiv restructurare economică, şi numai în subsidiar, în condiţiile eşecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării *lato sensu*, anume menţinerea debitoarei în viaţa comercială şi socială, cu efectul menţinerii serviciilor debitorului pe piaţă. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o şansă în plus la realizarea creanţelor lor. Aceasta pentru că, în concepţia modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcţională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

În plus, în opinia noastră, prin reorganizare şi din desfăşurarea unei activităţi economice s-ar putea realiza şi scopul deschiderii procedurii de insolventa, respectiv instituirea procedurii colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea sansei de redresare a activitatii acestuia.

Dacă ne referim la bunurile deţinute de către debitoare (materiale auxiliare, consumabile, produse finite), lichidarea acestora, şi anume vânzarea în condiţii de vânzare forţată, în condiţiile în care destinaţia acestora este una specifica, "nişată" ar fi în detrimentul atât al creditorilor cât şi al debitoarei.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a

unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angăjarii unor noi afaceri, a îmbunătățirii calității și cantintății serviciilor existente. Planul de reorganizare constituie o adevarată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, toate menite să transforme societatea din una aflata în stare de dificultate într-un competitor viabil generator de plus valoare și beneficii.

Prezentul plan își propune să acționeze pentru modificarea structurală a societății pe mai multe planuri: *economic, organizatoric, managerial, financiar și social* având ca scop principal plata pasivului societății debitoare sau a unei părți din el, relansarea viabilă a activității, sub supravegherea administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate.

Necesitatea reorganizării societatii

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. O asemenea procedură își găsește finalitatea în încercarea de păstrare a societății în circuitul comercial cu consecința participării acesteia în mod activ la viața economică și contribuția acesteia la performanțele economiei naționale în ansamblul ei.

Din acest punct de vedere, reorganizarea activității societății debitoare înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul generarii surplusului necesar acoperirii pasivului, conform programului de plata a creanțelor.

Reorganizarea societății debitoare și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin păstrarea locurilor de muncă atât a salariaților proprii dar și acelor angajați ai societăților prestatoare de servicii.

Încetarea desfășurării activității societății și intrarea în faliment nu vor asigura creditorilor nici-o garanție pentru acoperirea în totalitate a sumelor pe care le datorează societatea debitoare. Menționăm că societatea nu deține active în patrimoniu a căror lichiditate să asigure îndestularea creditorilor într-o măsură care să-i satisfacă pe aceștia, singura modalitate de recuperare a creanțelor fiind reușita prezentului Plan de reorganizare propus.

Precizăm că nici măcar valorificarea la valoarea contabilă (care reprezintă o valoare maximală) a bunurilor nu poate duce la acoperirea în totalitate a pasivului debitoarei, astfel încât, relansarea activității prin restructurarea acesteia din punct de vedere operațional este cea mai bună cale pentru a satisface interesele tuturor participanților la procedura insolvenței.

În acest sens, în prezent se efectuează demersuri în vederea creșterii cifrei de afaceri a societății debitoare prin dezvoltarea operatiunilor de prelucrare in lohn și

prin eficientizarea la maximum a activității societății și anume creșterea profitabilității acesteia.

- **Poziția serviciilor efectuate pe piață**

Fără a face excepție față de alte industrii și segmentul de activitate practicat de Radetex Betrieb SRL a fost influențat negativ de criza economică generală, societatea depunând eforturi intense de menținere ca unul dintre operatorii credibili de pe piața actuală, dar fiind, la rândul său, afectată în activitatea sa în principal de contextul economico-financiar al ultimilor ani, ceea ce a determinat treptat scăderea numărului clienților, fapt reflectat în scăderea activității, creșterea gradului de îndatorare atât către furnizori cât și către bugetul de stat.

Cu toate acestea, pe parcursul existenței sale, SC Radetex Betrieb SRL a reușit menținerea unei stabilități în activitatea pe care o desfășoară, făcând investiții în vederea calificarii personalului, a perfecționării sistemului de prelucrare a materialelor, materiilor prime, produselor semifinite, în extinderea și diversificarea pietei și a serviciilor și a obținerii de noi clienți.

Odată cu dezvoltarea societății românești și a nevoilor sale, s-a intensificat competiția pe piața serviciilor de orice fel. Companiile care oferă aceste servicii au nevoie de anumite atuuri pentru a se impune. O companie poate căuta avantaje față de competiție în 3 domenii:
- să folosească cea mai bună și cea mai modernă tehnologie,
- să folosească cele mai eficiente sisteme de lucru și de prezentare si să aibă angajați foarte eficienți,
- să dispună de mijloace de transport rapide în scopul onorării comenzilor.

- **Patrimoniul societății:**

SC Radetex Betrieb SRL dispune de un patrimoniu, conform Balanței de verificare aferentă lunii ianuarie 2022, format din:
-alte imobilizari necorporale (sold cont 208) = 595 lei
-materii prime (sold cont 301) = 10.056,57 lei
-materiale auxiliare (sold cont 3021) = 2.117,54 lei
-piese de schimb (sold cont 3024) = 1.089,74 lei
-alte materiale consumabile (sold cont 3028) = 1.089,36 lei
-produse finite (sold cont 345) = 10.154 lei
-clienți (sold cont 4111) = 141.945,36 lei
-conturi la banci (sold cont 5212) = 4.721,84 lei
-casierie (sold cont 5311 lei) = 561,29 lei

Pana la data realizarii prezentului plan de reorganizare nu a putut fi efectuata evaluarea, de catre un expert ANEVAR, a bunurilor societatii.

- **Parteneri:**

Furnizori:
-Piramex SRL- transport ruta Romania - Austria
-Muratti Fashion SRL -consumabile pentru masinile de cusut
-Intelligent IT SRL - program facturare smartbill
-RCS&RDS SA - internet
-Salubritate Ecologica Cislau SRL - colectare deseuri

Clienti:
-Golhauben-Webe E.U.Johann Schmidhofer - manopera pantaloni de lucru
-Walter Dahl GMBH&CO.KG- manopera pantaloni
-Pri Tex AtelieR SRL - manopera pantaloni

Avand in vedere operatiunea de prelucrare in lohn (obiectul operatiunii constituindu-l prelucrarea materialelor, materiilor prime, produselor semifinite apartinand importatorului, respectiv firmei care lanseaza comanda), Radetex Betrieb SRL suporta costurile pentru chirie, in valoare de 1000 euro/luna, curent, gunoi, lemn pentru incalzire pe timp de iarna, deoarece centrala este pe lemne. Facturi la apa nu avem deoarece este put forat. Alte cheltuieli, in functie de necesitati, sunt piesele de schimb pentru masini, plus ace de cusut, ulei pentru masini, etc. Societatea colaboreaza in sistem lohn cu firma Goldhauben Webe din Austria, in prezent fiind in negocieri de colaborare si cu firma Future SRL Otopeni, care produce fotolii pentru firma Gealux Olanda.

Se vor selecta din piaţă clienţii siguri din punct de vedere al încasărilor evitându-se astfel încasarea cu întârziere sau neîncasarea clienţilor şi rotaţia mijloacelor circulante.

Societatea îşi propune relansarea activităţii de bază încheierii de noi contracte cu clienţi noi.

- **Fundamentarea acţiunii de reorganizare judiciară**

Intenţia de reorganizare a activităţii societăţii a fost manifestată atat de catre asociatul debitoarei, cat si de catre administratorul special si mentionata inclusiv de administratorul judiciar în cuprinsul Suplimentului la Raportul asupra cauzelor şi

împrejurărilor care au condus la apariţia stării de insolvenţă a debitorului SC Radetex Betrieb SRL, Planul de reorganizare propus fiind în conformitate cu dispoziţiile art.132 alin.1 lit.a), completat cu art.74 din Legea 85/2014.

- **Analiza situaţiei de fapt a societăţii la data deschiderii procedurii**

În intervalul 2018 - 2020 *(trei ani anteriori deschiderii procedurii de insolvenţă, iar bilanţul aferent anului 2021 este în lucru, termenul de depunere la administraţia financiară fiind ulterior datei întocmirii prezentului plan),* conform Bilanţurilor contabile, indicatorii economici se prezintă astfel):

indicatori din bilanţ (lei)	**2018**	**2019**	**2020**
active imobilizate - total	595	595	595
active circulante - total, din care	134561	177055	185295
stocuri (materii prime, materiale, producţie în curs de execuţie, semifabricate, produse finite, mărfuri etc.)	37268	9157	185295
creanţe	75823	163615	159653
casa şi conturi la bănci	21470	4283	2194
cheltuieli în avans			147
datorii	149326	616091	967789
capitaluri - total, din care:	-14170	-438441	-781752
capital	200	200	200
indicatori din contul de profit şi pierdere			
cifra de afaceri netă	305478	813967	752912
venituri totale	343169	919501	780235
cheltuieli totale	354480	1335613	1115900
profitul sau pierderea brut(ă)			
-profit			
-pierdere	11311	416112	335665
profitul sau pierderea net(a) a exerciţiului financiar			
-profit			
-pierdere	14370	424271	343311

- **Mijloace financiare disponibile pentru realizarea planului propus, sursele de proveniență și cererea pieței față de oferta debitoarei Radetex Betrieb SRL**

Întrucât planul de reorganizare judiciară propune modul în care creditorii existenţi vor fi plătiţi în următoarea perioadă, este necesară ***prognoza surselor*** din care se vor achita aceste sume.

Mijloacele financiare ale debitorului vor fi constituite, în principal, din exploatarea activităţii desfăşurată în prezent, respectiv fabricarea altor articole de îmbrăcăminte *(exclusiv lenjeria de corp)*, dar şi din surse externe *(aport personal al asociatului si administratorului special)* şi venituri din împrumuturi/finanţări atrase (*credite bancare, alte finanţări şi subvenţii*), cât şi din vânzarea unor bunuri ale societăţii aflate în activul balanţei de verificare, de care societatea se poate dispersa *(cf.Balanţei de verificare aferente lunii ianuarie 2022 și listei de inventar)* și din *recuperarea*, într-un procent cât mai mare, a sumelor aferente clienţilor neîncasaţi, în acest fel accelerând rotaţia mijloacelor circulante, sume care vor acoperi atât datoriile curente generate de desfăşurarea activităţii cât şi datoriile de la data intrării în procedura de insolvenţă.

Durata prognozei de venituri şi cheltuieli este de 3 ani de la data confirmării planului.

Societatea Radetex Betrieb SRL îşi păstrează integral conducerea administrativă şi executivă pe întreaga perioadă de reorganizare judiciară, exercitată de către administratorul special, sub controlul administratorului judiciar desemnat în cauză.

Perioada de analiză este trimestrul.

În vederea redresării situaţiei financiare, prin acest Plan de reorganizare, administratorul special propune următoarele *măsuri de restructurare* a activităţii Radetex Betrieb SRL:

-menţinerea la conducerea societăţii, pentru atingerea obiectivelor propuse, a administratorului special, dna Coban Denisa Alina *(considerăm că reuşita planului de reorganizare depinde de menţinerea dnei Coban Denisa Alina la managementul societăţii),*

-reducerea permanentă a costurilor de întreţinere a activităţii desfăşurate,

-reinvestirea profitului realizat, se va evita decapitalizarea societăţii prin retragerea de dividende,

-reducerea costurilor cu asigurările prin încheierea de poliţe de asigurare avantajoase cu un singur asigurator,

-eficientizarea managementului societăţii prin metode moderne de analiză şi

control permanent, acest lucru se va face de către administratorul societăţii alături de administratorul judiciar,

- relaţiile tradiţionale cu principalii beneficiari ai serviciilor dar şi cu importante societăți din domeniu, care activează şi pe piaţă,
- baza materială adaptată la tipul de activități/servicii pe care societatea le poate desfăşura, coroborată şi cu posibilitatea de contractare de la alte societăţi,
- regândirea schemei de personal şi păstrarea în scopul realizării planului de reorganizare a personalului calificat pentru creşterea randamentului activităţii desfăşurate.

Principala sursă de finanţare a activităţii o va reprezenta însăşi activitatea desfăşurată de societate:

- contracte în derulare dar şi contracte viitoare la care societatea poate accede, inclusiv prin subcontractare de la alte societăţi cu care a colaborat şi în trecut, conform obiectului de activitate al societăţii;
- rentabilizarea activităţii este realizabilă atât prin creşterea veniturilor, cât şi printr-o repartizare eficientă a costurilor, dar şi:
- vânzarea sau închirierea în caz de nevoie, a oricăror bunuri aflate în proprietatea societăţii (*bunuri mobile aflate în activul balanței de verificare*), de care societatea se poate dispersa *(cf.Balanței de verificare)*,
-recuperarea, într-un procent cât mai mare, a sumelor aferente clienților neîncasați, în acest fel accelerând rotația mijloacelor circulante.

- **Măsuri de ordin social şi de muncă:**

-adoptarea, de către societate, ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței, a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia și de aducere a activității desfășurate aproape de limita generării de profit *(inclusiv reducerea cheltuielilor cu utilitatile, societatea beneficiind de un put forat si de centrala cu lemne),*

-existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății (*sau specializarea personalului pentru a realiza muncă mai eficientă, prin formare profesională la locul de muncă, după caz*) și personal atașat față de valorile companiei;

-menţinerea nivelului salariior actuale, în condiţiile crizei economice generale, se va evita pe cât posibil creşterea salariilor,

-baza materială de care dispune societatea îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea,

- **Măsuri de restructurare internă:**

Societatea Radetex Betrieb SRL a demarat, anterior intrării în insolvenţă, un amplu proces de restructurare internă şi ca urmare a acestui proces, s-au luat următoarele măsuri:
-Optimizarea departamentelor administrativ şi tehnic care prin restructurare, reorganizare şi redistribuire de sarcini au fost comasate astfel încât, în cazul aprobării planului, vor funcţiona cu număr minim de persoane şi cu costuri reduse;
-S-au eliminat o serie de activităţi legate de mentenanţă şi întreţinere–tot ceea ce este în acest moment necesar asigurându-se cu forte proprii şi fără prestatori servicii externi;
-Se încearcă implementarea unui sistem de marketing care să asigure societăţii o ocupare a forţei de muncă;
-Renegocierea unor contracte existente, cât şi încheierea altor contracte, în favoarea societăţii;

- **Măsuri de optimizare a managementului**:

Pentru perioada următoare se are în vedere :
- Optimizarea cheltuielilor de natură administrativă;
- Reducerea costurilor de personal prin utilizare de personal part time şi personal cu colaborări temporare.

Perspectivele de redresare sunt reale în raport cu activitatea economică a societăţii, având în vedere faptul că societatea are datorii trimestriale ce pot fi achitate. Se va exploata la maximum cota de piaţă deja deţinută de către societate şi se va încerca creşterea acesteia.

Mijloacele financiare ale debitorului vor fi constituite, în principal, din exploatarea activităţii curente, conform obiectelor sale de activitate, care vor acoperi atât datoriile curente generate de desfăşurarea activităţii cât şi datoriile de la data intrării în procedura de insolvenţă.

Pentru recuperarea creanţelor, creditorii au interesul recuperării în proporţie cât mai mare a acestora.

Prin aprobarea unui plan de reorganizare, aceştia îşi vor recupera creanţele într-un procent mai mare decât ar recupera creanţele prin intrarea în procedura de faliment, în paralel cu realizarea de noi surse de venit pentru fiecare dintre ei:
-impozite şi taxe suplimentare pentru bugetul de stat şi cel local, provenite din activitatea desfăşurată,
-factorul social, persoanele angajate în această perioada vor degreva bugetul de stat de eventualii şomeri concomitent cu motivarea personalului.

Iată deci, prin acest plan de reorganizare, creditorii își vor recupera creanțele și vor obține noi venituri.

Există astfel, un interes comun, de continuare a activității debitorului în cadrul unui plan de reorganizare.

- **Măsuri concordante cu interesele creditorilor și ale membrilor sau asociaților/acționarilor, precum și cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și directorilor**

Creditorii au interesul să-și recupereze creanțele. Este unicul interes care trebuie să-i facă să ia deciziile cele mai bune și să aprobe acest plan de reorganizare. Creanțele lor nu pot fi recuperate în proporție cât mai mare, decât în cazul continuării activității de către debitoare.

SC Radetex Betrieb SRL își dorește continuarea existenței juridice în vederea realizării obiectului de activitate pentru plata tuturor datoriilor către creditori, și pasul următor, realizarea scopului existenței societății comerciale-profitul.

Interesul privind continuarea existenței juridice a debitorului este, deci, comun, atât al creditorului cât și al asociaților debitorului care doresc rezolvarea integrală a litigiului financiar și deblocarea relațiilor bilaterale în sensul cooperării.

Un alt scop al reorganizării este evitarea unor falimente în lanț.

Toți creditorii, atât cei bugetari, cât și cei cu capital privat și instituțiile bancare, este normal să facă tot ce este legal și posibil pentru susținerea locurilor de muncă, limitarea ratei șomajului.

Prin programul de reorganizare debitorul își propune păstrarea locurilor de muncă actuale, dar și eventuala intenție de a înființa alte locuri de muncă, în cazul în care situația o va impune.

- **Programul de plată a creanțelor**

Debitorul propune plata tuturor creanțelor în interiorul programului de plată prin reorganizarea activității într-un termen de 3 ani, cu posibilitatea prelungirii în condițiile legii. Termenul de 3 ani astfel propus este un termen realist având în vedere faptul că pot fi realizate rezultatele financiare ce vor duce la plata tuturor creanțelor înregistrate de societatea Radetex Betrieb SRL (*termenul de trei ani fiind un termen considerat posibil și având în vedere și prevederile art.133 alin.(3) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*).

Creanţele pe care le are de achitat, în conformitate cu Tabelul definitiv al creanţelor *(întocmit, afişat la grefa Tribunalului Buzău şi publicat în BPI nr.2877 din data de 16.02.2022)* sunt următoarele:

-Salariaţi = 55.820,00 lei, creanţă salarială, art.161, pct. 3
-DGRFP Galaţi prin AJFP Buzău = 1.303.259,oo lei, creanţă bugetară, art.161 (5)
-Agenţia Judeţeană pentru Ocuparea forţei de Muncă Buzău= 144.478,00 lei, creanţă bugetară, art.161 (5)
-Electrica Furnizare SA = 13.368,89 lei, creanţă chirografară, art.161(8)
-Coban Denisa Alina = 126.310,24 lei, creanţă chirografară subordonată, art.161 (10)

Vor fi achitate la termen şi alte datorii curente ale societăţii debitoare *(taxe şi impozite la bugetul de stat şi local, bugetul asigurarilor sociale, utilitati diverse.)*

Total creanţe înscrise la masa credală = 1.643.236,13 lei

Pentru plata datoriilor totale debitorul propune plata eşalonată a acestora până la termenul limită, conform **graficului de plati** (***anexă***).

Datorită motivelor expuse mai sus, în primele 2 trimestre de derulare a planului este instituită o perioadă de grație privind creanțele din tabelul definitiv, necesara societății debitoare pentru reorganizarea producției, intocmirea de noi contracte, angajarea de personal corespunzător, etc, drept urmare nu se prevăd a fi efectuate plăți decât pentru creanțele curente născute ulterior datei deschiderii procedurii de insolvență.

Vor fi achitate la termen şi alte datorii curente ale societăţii debitoare *(taxe şi impozite la bugetul local și de stat, după cum rezultă din declarațiile întocmite, utilităţi, furnizori curenţi, etc.).*

Creanțele născute după data deschiderii procedurii de insolvență a societății până la confirmarea planului de reorganizare vor fi achitate pe măsura obținerii veniturilor necesare acoperirii acestora.

Creanțele născute în cursul procedurii de reorganizare vor fi achitate în cuantumul şi la scadența prevăzută în documentele din care rezultă.

Menționăm şi faptul că societatea a inițiat negocieri cu creditorii ce dețin creanțe născute după data deschiderii procedurii de insolvență, urmând ca fiecare astfel de creanță să fie tratată în mod distinct, cu înțelegerea faptului că implementarea unei proceduri de reorganizare (inclusiv pentru argumentele prevăzute

în preambul) este cel mai eficient și eficace mod de recuperare în integralitate a acestor creanțe.

Creanțele născute prezumate si datoriile curente restante nascute in perioada cuprinsa intre deschiderea procedurii de insolventa (noiembrie 2011) si aprobarea planului de reorganizare, inclusiv dobanzile aferente vor fi achitate in primele 6 luni din planul de reoganizare.

- **Termenul de executare a planului de reorganizare**

Termenul de realizare a planului de reorganizare este de **3 (trei) ani** de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, *cu posibilitatea prelungirii în condițiile legii,* iar data de referință pentru plan este data de 31.01.2022, dată la care se raportează toate informațiile economice și financiare ce au fost avute în vedere la redactarea planului de reorganizare. În condiţiile în care activitatea economică şi situaţia financiară a debitorului, vor depăşi previziunile în sensul creşterii lichidităţilor, a creşterii ratei profitului precum şi în cazul identificării altor surse de lichidităţi, interne sau externe, pe durata derulării planului de reorganizare debitorul, prin reprezentantul legal al acestuia, va putea propune aprobarea de efectuare a unor plăți anticipate către creditori cu acordul exclusiv al adunării creditorilor.

Categorii de creanţe care nu sunt defavorizate în sensul legii
Nu există categorii de creanţe defavorizate.
Toate creanţele vor fi achitate integral prin programul de plăţi.
Creanțele care nu vor fi defavorizate în sensul legii, sunt următoarele:

1) Categorii de creanţe salariale,
2) Categorii de creante bugetare,
3) Categorii de creanţe chirografare,

- **Tratamentul categoriilor de creanţe defavorizate**
  Nu există categorii de creanţe defavorizate.
  Toate creanţele vor fi achitate integral prin programul de plăţi.

- **Descărcarea de răspundere a debitorului, membrilor grupului de interes economic, a asociaţilor din societăţile în nume colectiv şi a asociaţilor comanditaţi din societăţile în comandită.**

Debitorul este societate cu răspundere limitată având ca *administrator special* pe dna Coban Denisa Alina. Propunem ca, în continuare, dna Coban Denisa Alina să se ocupe de organizarea şi conducerea activităţii societăţii sub atenta supraveghere a administratorului judiciar, întrucât considerăm că are abilitate, cunoştinţele necesare şi pregătirea necesară pentru acest tip de activitate.

- **Despăgubiri care urmează a fi oferite titularilor tuturor categorilor de creanţe, în comparaţie cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment (valoarea estimată se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator desemnat)**

Considerăm că în caz de intrare în procedura de faliment nu se pot acoperi în totalitate creanţele creditorilor. În condiţiile în care s-ar proceda la lichidarea averii debitorului, această avere, în condiţiile pieţei actuale, are o valoare mai mică decât valoarea totală a datoriilor, cauza fiind criza economică generală.

Averea este constituită din bunuri mobile constând în imobilizari necorporale, materie primă, materiale auxiliare, produse finite, cf.Balanţă de verificare la 31.01.2022.

- **Modalitatea de achitare a creanţelor curente**

Creanţele născute după data deschiderii procedurii insolvenţei, sau în procedura reorganizării judiciare, cf.art.102 (6) din Legea 85/2014, vor fi plătite conform dispoziţiilor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală.

- **Măsuri adecvate pentru punerea planului de reorganizare în practică**

a) Păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activităţii sale, inclusiv dreptul de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activităţii sale de către un admnistrator desemnat în condiţiile legii.

Pentru punerea în practică a planului de reorganizare considerăm că debitorul trebuie să îşi păstreze conducerea activităţii în persoana dna Coban Denisa Alina, administrator special, sub controlul administratorului judiciar, în conformitate cu planul confirmat păstrându-şi în întregime dreptul de conducere a activităţii sale, inclusiv a dreptului de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, sub supravegherea administratorului judiciar conform art.133 alin.5 lit.A) din Legea 85/2014.

- Propunem ca activitatea să fie supravegheată de către administratorul judiciar. Propunem ca debitorul să își păstreze dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa.

b) Obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență ale acestora, finanțările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art.159 alin(1) pct.2 sau, după caz, potrivit prevederilor art.161 pct.2

Resursele finaciare pentru susținerea planului de reorganizare judiciară vor fi constituite în principal din:
-încasări permanente din activitatea desfășurată de societate, încasări ce vor putea susține atât activitatea curentă cât și plata creanțelor creditorilor așa cum s-a propus,
-surse externe de finanțare, respectiv aport personal al asociatului/ administratorului special pentru susținerea în caz de nevoie a plății datoriilor,
-încheierea de contracte cu diverși parteneri, fiind în derulare încheierea de contracte și cu alți beneficiari,
-vânzarea sau închirierea oricăror bunuri imobile/mobile aflate în activul balanței de verificare ale societății și de care societatea se poate dispersa, în cazul în care se va putea obține un preț convenabil,
-obținerea de credite bancare,
-recuperarea, într-un procent cât mai mare, a sumelor aferente clienților neîncasați, în acest fel accelerând rotația mijloacelor circulante.

Reflectarea celor arătate mai sus este evidențiată în Cash Flow întocmit pe perioada planului de reorganizare, conform ***anexă.***

- **Transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una sau mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior sau ulterior confirmării planului.**

- În acest moment nu se prevede o asemenea măsura, însă în situația în care o asemenea oportunitate va apărea, aceasta va putea fi implementată.

- **Fuziunea sau divizarea debitorului, în condițiile legii, inclusiv cu respectarea obligațiilor de notificare a operațiunilor de concentrare, potrivit legislației în domeniul concurenței** - Nu este exclusă fuziunea/divizarea societății, urmare unor eventuale propuneri a acționariatului debitoarei, în cazul în care prin aceste operațiuni se poate realiza în totalitate planul de reorganizare.

- **Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat sau în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanţelor pe care aceştia le au faţă de averea debitorului.**

Bunurile averii debitorului vor putea fi valorificate în cadrul planului de reorganizare, pentru întregirea veniturilor obţinute, acestea fiind constituite din materie primă, materiale auxiliare, produse finite, cf.Balanţă de verificarea aferentă lunii ianuarie 2022.

Darea în plată a bunurilor debitorului către creditori nu este exclusă şi va putea fi efectuată doar cu condiţia prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanţelor lor.

- **Lichidarea parţială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului.**

Vânzarea de bunuri aparţinând patrimoniului debitoarei, în scopul completării sumelor necesare plăţii datoriilor curente şi a celor din plan, se va face numai în măsura existenţei activităţilor aprobate a debitoarei, care sunt principalul mijloc de finanţare al activităţii acesteia.

Sumele de bani obţinute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferinţă, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferinţă, cu respectarea dispoziţiilor art.159 alin.(1) şi (2).

- **Modificarea sau stingerea cauzelor de preferinţă, cu acordarea obligatorie, în beneficiul creditorului titular a unei garanţii sau protecţii echivalente, potrivit prevedreilor art.78 alin.(2) lit.c) până la acoperirea creanţei acestora, inclusiv dobânzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevăzute de art.61**

- În acest moment nu se prevede o asemena măsura, însă în situaţia în care o asemenea oportunitate va aparea, aceasta va putea fi implementată.

- **Prelungirea datei scadenţei, precum şi modificarea ratei dobânzii, a penalităţilor sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligaţiilor sale.**

Reprezentanţii debitoarei doresc, în măsura în care este posibil, să renegocieze cu creditorii/partenerii contractele pentru a obţine condiţii mai avantajoase, în sensul

măririi perioadei de plată a creanţelor scadente la termen, scăderea preţului, etc., încercându-se o renegociere în favoarea debitorului.

- **Modificarea actului constitutiv al debitorului, în condiţiile legii.** În situaţia în care ar interveni vreo modificare referitoare la actul constitutiv al debitorului (fuziune, divizare, etc), cât şi privind actionariatul acesteia (cesiune acţiuni, schimbare actionar, etc), aceasta va putea fi operabilă în cazul în care contribuie la realizarea în bune condiţiuni, în parte, sau în totalitate a planului de reorganizare.

- **Emiterea de titluri de valoare de către debitor**

- În acest moment nu se prevede o asemena măsura, însă în situaţia în care o asemenea oportunitate va apărea, aceasta va putea fi implementată.

- **Planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanţelor bugetare în titluri de valoare**

Potrivit Ordonanței de urgență nr.88/2018 privind modicarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative *(publicată în Monitorul oficial, Partea I, nr.884 din 02.10.2018)* la art.133 alineatul (5) litera K se modifică și va avea următorul cuprins:

"prin excepție de la prevederile lit.J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanțelor bugetare în titluri de valoare .Cu consimțământul creditorului bugetar exprimat prin vot, planul de reorganizare poate prevedea doar conversia creanțelor bugetare ale statului în acțiuni, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) să rezulte din conținutul planului de reorganizare, pe baza analizei economico-financiare, faptul că societatea debitoare își poate continua activitatea, măsura propusă fiind una viabilă pentru societate;

b) să rezulte din conținutul planului de reorganizare faptul că aceasta modalitate de stingere a creanței bugetare duce la maximizarea recuperării creanței statului, față de situația intrării debitorului in faliment;

c) conversia să fie integrală și efectuată la valoarea creanței bugetare a statului, ea neputând fi cumulată cu măsura reducerii creanței bugetare.

Creditorul bugetar poate contracta serviciile unui evaluator sau specialist independent pentru realizarea unui raport de evaluare asupra condițiilor de la lit. a) si b), pe baza căruia să își exercite votul asupra planului de reorganizare care cuprinde propunerea de conversie a creanței bugetare a statului. Prevederile art. 5 alin. (1) pct. 71 rămân aplicabile."

- În acest moment nu se prevede o asemena măsura, însă în situația în care o asemenea oportunitate va aparea, aceasta va putea fi implementată.

- **Inserarea în actul constitutiv al debitorului -persoană juridică- a unor prevederi:**

a) de prohibire a emiterii de acţiuni fără drept de vot
- Nu este cazul.
b) de determinare, în cazul diferitelor categorii de acţiuni ordinare, a unei distribuţii corespunzătoare a votului între aceste categorii
- Nu este cazul.
c) în cazul categoriilor de acţiuni preferenţiale, cu dividend prioritar faţă de alte categorii de acţiuni, de reglementare satisfăcătoare a numirii administratorilor reprezentând categoriile de acţiuni respective în ipoteza neonorării obligației de plată a dividendelor
- Nu este cazul.

- **Categorii de creanţe chirografare care aparţin furnizorilor fără de care activitatea debitorului nu se poate desfăşura şi care nu pot fi înlocuiţi** - cf.celor mentionate în cuprinsul planului (*furnizori de imobilizari necorporale, materie primă şi materiale, servicii, utilităţi, firmele ce asigură servicii juridice şi contabile, etc.*).

- **Alte mentiuni**

Administratorul judiciar pentru munca depusă va primi următoarele recompense:

-salariu lunar net de 2.000 lei/lună, (exclusiv TVA), cu termen de plată lunar, odată cu plata drepturilor salariale,

-un procent de succes de 5% (exclusiv TVA) din contravaloarea sumelor obținute din recuperarea de creanțe și din vânzarea de bunuri aparținând debitoarei, în scopul realizării planului de reorganizare.

<u>Simulare distribuţii în caz de faliment (ron)</u>:

Până la data realizării prezentului plan *nu a putut fi efectuată evaluarea,* de către un expert ANEVAR, a bunurilor societatii, având în vedere următoarele motive:

- la data de 19.01.2022 a avut loc prima Adunare a creditorilor, adunare în cadrul căreia s-a aprobat ca atribuțiile Comitetului creditorilor să fie preluate de Adunarea creditorilor,
- la data de 14.02.2022 a fost întocmit și afișat la grefa Tribunalului Buzău Tabelul definitiv al creanțelor,

Arătăm faptul că, dată fiind perioada mică de timp scursă între momentul întocmirii și depunerii Tabelului definitiv al creanțelor și depunerea Planului de reorganizare, neputându-se efectua evaluarea bunurilor aparținând debitoarei, valorile din plan pot suferi modificări, ținând cont de faptul că în urma efectuării acestor evaluări, față de valoarea din prezent, valoarea bunurilor mobile, dar și a creanțelor ar putea suferi deprecieri, care nu au fost luate în considerare la elaborarea prezentului plan de reorganizatre, societatea trebuind să găsească soluții pentru contrabalasarea acestora.

Încetarea desfășurării activității societății și intrarea în faliment, nu vor asigura creditorilor nici garanția acoperirii în totalitate a sumelor pe care le datorează societatea debitoare. Menționăm că societatea debitoare nu deține active în patrimoniu a căror lichiditate să asigure îndestularea creditorilor într-o măsura care să-i satisfacă pe aceștia, ținand cont de faptul că aceste bunuri au instituit sechestru penal, valorificarea urgentă a acestora și obținerea de sume disponibile pentru plată, fiind îndepartată și greu de obținut, singura modalitate de recuperare a creanțelor fiind reușita prezentului Plan de reorganizare propus.

Precizăm că nici macăr valorificarea la valoarea contabilă (care reprezintă o valoare maximală) a bunurilor nu poate duce la acoperirea în totalitate a pasivului debitoarei, astfel încât, relansarea activității prin restructurarea acesteia din punct de vedere operațional este cea mai bună cale pentru a satisface interesele tuturor participanților la procedura insolvenței.

În acest sens, în prezent se efectuează demersuri în vederea creșterii cifrei de afaceri a societății debitoare prin dezvoltarea în viitor a activității de fabricare a altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp), prin eficientizarea la maximum a activității societații și anume creșterea profitabilitatii acesteia.

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 conforma cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață".*

Analizând situația în care societatea ar intra în **procedura de faliment**,

conform Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, este prezentată o **simulare** în ceea ce priveşte suma de bani ce ar rezulta în urma lichidării totale a bunurilor şi suma ce ar fi distribuită creditorilor (*fără a lua în calcul cheltuielile aferente valorificării bunurilor: reclamă/publicitate, onorariu evaluator, onorariu lichidator, notificări, comisioane bancare, cheltuieli pază până la valorificarea bunurilor, diverse cheltuieli aferente procedurii, etc.).*

Bunurile mobile ale societăţii Radetex Betrieb SRL nu au putut fi evaluate ulterior deschiderii procedurii de insolvenţă cf.motivelor mai sus expuse (în principal, perioada mică de timp scursă între momentul întocmirii şi depunerii Tabelului definitiv al creanţelor şi depunerea Planului de reorganizare).

În situaţia simularii falimentului nu vor fi incluse următoarele poziţii înregistrate în Balanţa de verificare la 31.01.2022 pentru următoarele motive:

-clienţi, *recuperarea sumelor de la diverşi clienţi fiind incertă, motivat de faptul că unii parteneri nu şi-au respectat contractele încheiate, fiind necesare acţiuni judiciare pentru obligarea acestora la plata sumelor restante, dar si faptul ca principalul client a intrat in procedura de insolventa, cu toate acestea, recuperarea sumelor de la clienţi a fost menţionată în cuprinsul planului de reorganizare, constituind una dintre sursele de finanţare a activităţii,*
-soldurile conturilor 301 "materii prime", 3021 "materiale auxiliare", 3024 "piese de schimb", 3028 "alte amteriale consumabile", 345 "produse finite" *având în vedere faptul că respectivele solduri ale conturilor de imobilizari erau înregistrate la 31.01.2022, iar până la data întocmirii prezentului plan, dar şi a posibilei intrări în faliment, putând suferi modificări, în funcţie de rulajele înregistrate,*
-soldul contului 208 *constand in licenta, abonament facturare, motivat de faptul ca poate fi folosit exclusiv pentru societatea noastra, fiind un produs personalizat,*
- soldul conturilor "casa" si "banca" *având în vedere faptul că acestea erau înregistrate la 31.01.2022, până la data întocmirii prezentului plan, dar şi a intrării în faliment putând suferi modificări, în funcţie de rulajele înregistrate,*

Trebuie avut in vedere si situatia in care, in cazul intrarii in faliment, in situatia ipotetica in care societatea ar mai detine o parte din aceste bunuri, valoarea acestora va fi corectată cu valoarea rezultată din raportul de evaluare ce va fi întocmit de expertul numit în cauză, valoare care poate fi mai mare sau mai mică faţă de valoarea mai sus prezentată (având în vedere faptul că bunurile vor colecta eventuala uzură morala, etc.şi raportat la preţul actual al pieţei).

Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi obținute în *procedura falimentului*

Se precizează faptul că ***în caz de faliment*** trebuiesc luate în calcul şi cheltuielile cu procedura, cum ar fi:

-pază şi protecţie bunuri,

-sume necesare activității de recuperare debitori şi clienți (somații de plată, chemări în judecată, executori judecătorești, etc).

-cheltuieli diverse (transport, comisioane bancare, xerox, taxe poştale, etc.).

-sume necesare retribuţie lichidator judiciar

-publicații de vânzare, eventuale licitații, taxe de timbru, etc.

A) Analizând situaţia în care societatea ar intra în **procedura de faliment**, conform Legii 85/2014 a insolvenţei, nu ar exista bunuri ce ar putea fi valorificate în cursul procedurii de faliment, în vederea distribuirii sumelor către creditori, **sumele distribuite creditorilor, în caz de faliment, fiind de zero lei.**

Cu toate acestea, în caz de faliment, s-ar distruge activitatea societăţii Radetex Betrieb SRL, desfăşurarea activităţii societăţii în continuare ducând la plata de taxe, impozite şi contribuţii atât la bugetul de stat şi la bugetul local, cât şi la menţinerea în continuare a salariaţilor, excluzând inclusiv eventuale conflicte sociale şi de muncă.

Fezabilitatea unui plan de reorganizare se apreciaza de catre creditor si prin comparatia sumelor pe care acestia le-ar primi in caz de faliment al debitoarei fata de sumele pe care le primesc prin plan.

In situatia falimentului, lichidatorul va trebui sa valorifice bunurile debitoarei. Aceste bunuri se pot valorifica in conditii speciale care nu permit obtinerea in schimbul activelor societatii a valorii de piata a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmeaza a se obtine in procedura de lichidare a activelor societatii debitoare se utilizeaza valoarea de lichidare.

Conform teoriei *Evaluarii intreprinderilor si afacerilor*, in lichidare valoarea tuturor activelor corporale reflecta circumstantele lichidarii. Si cheltuielile asociate cu lichidarea (*comisioane pentru vanzari, onorarii, impozite si taxe, alte costuri de inchidere, cheltuielil adminsitrative pe timpul incetarii activitatii*) sunt calculate si deduse din valoarea estimata a intreprinderii.

B) În cazul aprobării planului de reorganizare, va fi recuperată suma de **1.643.236,13** lei, care reprezintă un grad de acoperire a creanţelor de **100%** conform graficului întocmit, într-un termen de maxim de trei ani, cât şi plata lunară a

cheltuielilor curente ale debitoarei (taxe, impozite, contribuţii bugetare asumate prin declaraţii, rate lunare, utilităţi, salarii, furnizori în cadrul procesului de reorganizare), care în cazul falimentului nu ar mai fi plătite, **astfel încat avantajele unui plan de reorganizare sunt evidente.**

Falimentul unei societati situeaza creditorii si debitoarea pe pozitii antagonice, primii urmarind recuperarea integrala a creantei impotriva averii debitorului, iar acesta din urma mentinerea intreprinderii in viata comerciala. Daca in cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarii intereselor debitorului, a carei avere este vanduta (lichidata) in intregime, in cazul reorganizarii cele doua deziderate se cumuleaza, debitorul continuandu-si activitatea, cu consecinta cresterii sale economice, iar creditorii profita de pe urma maximizarii valorii averii si a lichiditatilor suplimentare obtinute, realizandu-se in acest fel creantele intr-o proportie superioara decat ceea ce s-ar realiza in ipoteza falimentului.

Continuand activitatea curenta, creste considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societati "active", fata de situatia valorificarii patrimoniului unei societati "inactive", nefunctionale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradarii inevitabile pana la momentul instrainarii).

Administratorul judiciar pentru munca depusă va primi următoarele recompense:
-salariu lunar net de 2.000 lei/lună, (exclusiv TVA), cu termen de plată lunar, odata cu plata drepturilor salariale,
-cota netă de 5% (exclusiv TVA) pentru toate sumele distribuite creditorilor (*inclusiv pentru eventuale vânzări de active, mijloace fixe şi bunuri mobile, cât şi pentru recuperarea de creanţe, în perioada reorganizării sau recuperări de sume de la clienţi sau debitori).*

Controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

-Informări şi rapoarte periodice din partea debitorului, prin administratorul special, către administratorul judiciar;

-Întocmirea şi prezentarea lunară/trimestrială de către conducerea debitoarei a situatiei încasărilor şi plăţilor;

-Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne şi prin prezenţa unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar,

-Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar, în urma primirii informărilor şi rapoartelor periodice din partea debitorului, prin administratorul special, în conformitate cu art. 144 din Legea 85/2014.

Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfăşurarea activităţii aduce pierderi averii sale, administratorul judiciar, Comitetul creditorilor sau oricare dintre creditori, precum şi administratorul special *pot solicita, oricând, judecătorului sindic, să aprobe intrarea în faliment* în condiţiile prevăzute de art.143 și urm.din Lege.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan şi monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menţionaţi mai sus, constituie o garanţie solidă a realizarii obiectivelor pe care şi le propune, respectiv plata pasivului şi menţinerea debitoarei în viaţa comercială.

În conformitate cu art.**139 alin.5 din Legea 85/2014,** modificarea planului de reorganizare se poate face oricând pe parcursul procedurii cu respectarea condițiilor de vot și confirmare prevăzute de Lege *"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 creanțele 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".*

Planul de reorganizare va intra in vigoare la data confirmarii lui de către Judecătorul sindic.

Concluzii

Așa cum am prezentat și în cuprinsul Planului, falimentul societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului societății, creditorii acesteia urmând a beneficia de distribuire de sume diminuate față de cele propuse a fi distribuite prin planul de reorganizare.

De asemenea, nu trebuie pierdute din vedere aspectele sociale pe care le-ar implica o procedură de faliment a societății, în condițiile în care piața forței de muncă s-a restrâns datorită crizei financiare.

Menționăm faptul că, implementarea prezentului plan va avea consecințe și pe plan economic și social, asigurând menținerea în circuitul comercial a unei afaceri viabile, restructurate atât din punct de vedere operațional cât și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului.

În functie de oportunitățile care vor aparea, societatea va putea propune operațiuni economice care depășesc sfera activității normale și care nu au fost incluse în acest plan datorita faptului că în acest moment sunt incerte, urmând ca acestea să fie realizate dupa obținerea aprobării creditorilor.

De asemenea, în funcție de situația viitoare, aceste măsuri vor putea viza prelungirea planului de reorganizare conform prevederilor Legii 85/2014 sau devansarea termenelor de plată a creanțelor curpinse în tabelul de plăți.

Se anexeaza prezentului: Grafic plati (Anexa privind plățile către creditori pe trimestre), Anexa cash-flow, Balanța de verificare la 31.01.2022, lista inventar.

Radetex Betrieb SRL-în insolvență
Administrator special,
Denisa Alina Coban

Anexa plati pe trimestru

GRAFIC PLATI, ANEXA PRIVIND PLATILE CATRTE CREDITORI PE TRIMESTRE

(RON)

Creditor	*Creanta din tabel*		**trimestre**											
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
salariati	55820,00	Salarială	0	0	5582	5582	5582	5582	5582	5582	5582	5582	5582	5582
AJFP Buzau	1303259,oo	Bugetară	0	0	50000	50000	75000	75000	75000	75000	225814	225814	225814	225817
AJOFM Buzau	144478,00	Bugetară	0	0	10000	10000	13000	13000	13000	13000	18000	18000	18000	18478
Electrica Furnizare SA	13368,89	Chirografară	0	0	1000	1000	1500	1500	1500	1500	1342	1342	1342	1342.89
Coban Denisa Alina	126310,24	Chirografară subordonată	0	0	5000	5000	5000	5000	5000	5000	24000	24000	24000	24310.24
Total	1643236.13		0	0	71582	71582	100082	100082	100082	100082	274738	274738	274738	275530.13

Durata planului de reorganizare este de 3 ani de la data confirmarii acestuia de către judecătorul sindic
Perioada de analiză este trimestrul.

SC Radetex Betrieb SRL-in insolventa

Anexa - Cash Flow

Venituri	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Trim. V	Trim. VI	Trim. VII	Trim. VIII	Trim. IX	Trim. X	Trim. XI	Trim. XII	
- din vanzarea produselor finite	28,300	28,300	28,300	32,600	32,600	32,600	32,600	37,700	37,700	37,700	37,700	43,600	
- din prestari servicii	478,600	478,600	478,600	504,900	528,800	528,800	528,800	557,900	584,400	584,400	584,400	616,500	
- din vanzarea marfurilor	5,050	5,050	5,050	5,800	5,800	5,800	5,800	6,700	6,700	6,700	6,700	7,800	
Total venituri	**511,950**	**511,950**	**511,950**	**543,300**	**567,200**	**567,200**	**567,200**	**602,300**	**628,800**	**628,800**	**628,800**	**667,900**	**6,937,350**

Cheltuieli	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	Trim. V	Trim. VI	Trim. VII	Trim. VIII	Trim. IX	Trim. X	Trim. XI	Trim. XII	
curente	343,800	343,800	343,800	347,200	347,200	347,200	347,200	352,400	352,400	352,400	352,400	355,800	
restante bugetare **	63,098	63,098	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
esalonare creante conform tabel plati													
- creante salariale	0	0	5,582	5,582	5,582	5,582	5,582	5,582	5,582	5,582	5,582	5,582	
- creante bugetare													
AJFP Buzau	0	0	50,000	50,000	75,000	75,000	75,000	75,000	225,814	225,814	225,814	225,817	
AJOFM Buzau	0	0	10,000	10,000	13,000	13,000	13,000	13,000	18,000	18,000	18,000	18,478	
- creante chirografare													
Electrica Furnizare SA	0	0	1,000	1,000	1,500	1,500	1,500	1,500	1,342	1,342	1,342	1,343	
*Coban Denisa Alina **	0	0	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	24,000	24,000	24,000	24,310	
Total cheltuieli	**406,898**	**406,898**	**415,382**	**418,782**	**447,282**	**447,282**	**447,282**	**452,482**	**627,138**	**627,138**	**627,138**	**631,330**	**5,955,032**

* Creanta chirografara subordonata

** Debite restante, catre bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat, nascute dupa data deschiderii insolventei si pana la aprobarea Planului de reorganizare.

Balanta de verificare

01.01.2022 -- 31.01.2022

Cont	Denumirea contului	Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00	200.00
1171	REZULTATUL REPORTAT - PROFITUL NEREP./ PIREDERE NEACOP.	770 584.50	0.00	0.00	0.00	770 584.50	0.00	770 584.50	0.00
1174	REZULTATUL REPORTAT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTAB.	0.00	241.31	0.00	0.00	0.00	241.31	0.00	241.31
121	PROFIT SI PIERDERE	810 148.66	0.00	110 320.39	47 037.33	920 469.05	47 037.33	873 431.72	0.00
	Total sume clasa 1	1 580 733.16	441.31	110 320.39	47 037.33	1 691 053.55	47 478.64	1 644 016.22	441.31
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE	595.00	0.00	0.00	0.00	595.00	0.00	595.00	0.00
	Total sume clasa 2	595.00	0.00	0.00	0.00	595.00	0.00	595.00	0.00
301	MATERII PRIME	10 056.57	0.00	0.00	0.00	10 056.57	0.00	10 056.57	0.00
3021	MATERIALE AUXILIARE	2 117.54	0.00	0.00	0.00	2 117.54	0.00	2 117.54	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	1 089.74	0.00	0.00	0.00	1 089.74	0.00	1 089.74	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	1 089.36	0.00	0.00	0.00	1 089.36	0.00	1 089.36	0.00
345	PRODUSE FINITE	10 154.00	0.00	0.00	0.00	10 154.00	0.00	10 154.00	0.00
	Total sume clasa 3	24 507.21	0.00	0.00	0.00	24 507.21	0.00	24 507.21	0.00
401	FURNIZORI	0.00	55 390.94	150.00	7 315.72	150.00	62 706.66	0.00	62 556.66
401.00001	DAHL CONFECTION S.R.L.	0.00	1 922.56	0.00	0.00	0.00	1 922.56	0.00	1 922.56
401.00002	ELECTRICA FURNIZARE SA	0.00	9 642.19	0.00	0.00	0.00	9 642.19	0.00	9 642.19
401.00003	MURATTI FASHION SRL	0.00	2 309.80	0.00	47.60	0.00	2 357.40	0.00	2 357.40
401.00004	KRUGER IMPEX 95 S.R.L.	0.00	7 748.39	0.00	0.00	0.00	7 748.39	0.00	7 748.39
401.00005	PIRAMEX S.R.L.	0.00	14 268.18	0.00	6 768.26	0.00	21 036.44	0.00	21 036.44
401.00006	SALUBRITATE ECOLOGICA CISLAU SRL	0.00	1 836.76	0.00	349.86	0.00	2 186.62	0.00	2 186.62
401.00007	TRICOTTON JUNIOR SRL	0.00	12 668.74	0.00	0.00	0.00	12 668.74	0.00	12 668.74
401.00008	WOS CONSULTING SRL	0.00	4 748.44	0.00	0.00	0.00	4 748.44	0.00	4 748.44
401.00010	RCS & RDS SA	0.00	245.88	0.00	0.00	0.00	245.88	0.00	245.88
401.00011	PSI YRI FIRE CONSULT SRL	0.00	0.00	150.00	150.00	150.00	150.00	0.00	0.00
4111	CLIENTI	141 945.37	0.00	47 020.71	47 020.72	188 966.08	47 020.72	141 945.36	0.00
4111.00001	ARTIFEX SRL	887.36	0.00	0.00	0.00	887.36	0.00	887.36	0.00
4111.00002	PRI TEX ATELIER S.R.L.	6 393.87	0.00	0.00	0.00	6 393.87	0.00	6 393.87	0.00
4111.00003	TRICOTTON JUNIOR SRL	19 667.41	0.00	0.00	0.00	19 667.41	0.00	19 667.41	0.00
4111.00006	GOLDHAIBEN-WEBE E.U. JOHANN SCHMIDHOFER	0.01	0.00	47 020.71	47 020.72	47 020.72	47 020.72	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.01.2022 -- 31.01.2022

Cont	Denumirea contului	Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
418	CLIENTI - FACTURI DE INTOCMIT	-11 366.83	0.00	0.00	0.00	-11 366.83	0.00	-11 366.83	0.00
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0.00	54 934.21	82 565.00	101 208.00	82 565.00	156 142.21	0.00	73 577.21
423	PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE DATORATE	0.00	1 912.79	0.00	0.00	0.00	1 912.79	0.00	1 912.79
426	DREPTURI DE PERSONAL NERIDICATE	0.00	55 820.00	0.00	0.00	0.00	55 820.00	0.00	55 820.00
4315	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE	0.00	751 531.00	0.00	25 315.00	0.00	776 846.00	0.00	776 846.00
4316	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	0.00	297 054.00	0.00	10 121.00	0.00	307 175.00	0.00	307 175.00
436	CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	67 240.00	0.00	2 277.00	0.00	69 517.00	0.00	69 517.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	25 703.00	0.00	0.00	0.00	25 703.00	0.00	25 703.00	0.00
4418	IMPOZITUL PE VENIT	0.00	21 349.00	0.00	0.00	0.00	21 349.00	0.00	21 349.00
4423	TVA DE PLATA	0.00	68 698.88	1 144.11	0.00	1 144.11	68 698.88	0.00	67 554.77
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	1 144.11	1 144.11	1 144.11	1 144.11	0.00	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	1 144.11	1 144.11	1 144.11	1 144.11	0.00	0.00
4428	TVA NEEXIGIBILA	1 995.30	0.00	0.00	0.00	1 995.30	0.00	1 995.30	0.00
4428.TP	TVA NEEXIGIBILA - PLATA	1 995.30	0.00	0.00	0.00	1 995.30	0.00	1 995.30	0.00
444	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	0.00	251 162.63	0.00	5 477.00	0.00	256 639.63	0.00	256 639.63
4551	ASOCIATI/ACTIONARI CONTURI CURENTE	0.00	139 346.72	16.61	0.00	16.61	139 346.72	0.00	139 330.11
4551.01	ASOCIATI CT CRT COBAN DENISA EURO	0.00	63 137.76	16.59	0.00	16.59	63 137.76	0.00	63 121.17
4551.02	ASOCIATI CT CRT COBAN DENISA LEI	0.00	76 110.00	0.00	0.00	0.00	76 110.00	0.00	76 110.00
4551.03	ASOCIATI CT CRT WAGNER FRANZ EURO	0.00	98.96	0.02	0.00	0.02	98.96	0.00	98.94
471	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	132.72	0.00	0.00	16.59	132.72	16.59	116.13	0.00
	Total sume clasa 4	158 409.56	1 764 440.17	133 184.65	201 039.25	291 594.21	1 965 479.42	158 392.96	1 832 278.17
5121	CONTURI LA BANCA IN LEI	0.00	24.91	46 448.95	41 702.20	46 448.95	41 727.11	4 721.84	0.00
5124	CONTURI LA BANCA IN VALUTA	0.00	49.83	0.01	25.22	0.01	75.05	0.00	75.04
5311	CASA IN LEI	711.29	0.00	0.00	150.00	711.29	150.00	561.29	0.00
	Total sume clasa 5	711.29	74.74	46 448.96	41 877.42	47 160.25	41 952.16	5 283.13	75.04
6028	CHELT.CU ALTE MAT.CONSUMABILE	0.00	0.00	40.00	40.00	40.00	40.00	0.00	0.00
624	CHELT. CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL	0.00	0.00	5 687.61	5 687.61	5 687.61	5 687.61	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.01.2022 -- 31.01.2022

Cont	Denumirea contului	Sume precedente		Rulaje perioada		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
627	CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE	0.00	0.00	74.73	74.73	74.73	74.73	0.00	0.00
628	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0.00	0.00	460.59	460.59	460.59	460.59	0.00	0.00
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	0.00	0.00	101 208.00	101 208.00	101 208.00	101 208.00	0.00	0.00
6461	CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A SALARIATILOR	0.00	0.00	2 277.00	2 277.00	2 277.00	2 277.00	0.00	0.00
6651	DIFERENTE NEFAVORABILE DE CURS VALUTAR	0.00	0.00	571.77	571.77	571.77	571.77	0.00	0.00
666	CHELT. PRIVIND DOBANZILE	0.00	0.00	0.69	0.69	0.69	0.69	0.00	0.00
	Total sume clasa 6	0.00	0.00	110 320.39	110 320.39	110 320.39	110 320.39	0.00	0.00
704	VEN. DIN SERVICII PRESTATE	0.00	0.00	47 020.71	47 020.71	47 020.71	47 020.71	0.00	0.00
7651	VEN. DIN DIFERENTE FAVORABILE DE CURS VALUTAR	0.00	0.00	16.62	16.62	16.62	16.62	0.00	0.00
	Total sume clasa 7	0.00	0.00	47 037.33	47 037.33	47 037.33	47 037.33	0.00	0.00
	Totaluri:	**1 764 956.22**	**1 764 956.22**	**447 311.72**	**447 311.72**	**2 212 267.94**	**2 212 267.94**	**1 832 794.52**	**1 832 794.52**

Întocmit,

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,

VALEA VIEI NR 1 ORAS PATARLAGELE
JUD BUZAU
C.U.I. RO40033252 CSSV 200 RON

LISTA DE INVENTARIERE

data: 31 Mai 2021

Filtru: data ref.= / /

Cod	Denumire	Gest	Pret	U M	Cantitate scriptica	Valoare	Cantitate faptica	Diferente +	Diferente -	Valoare +	Valoare -	VAL.	Depreciere Valoare	Depreciere Motivul
79	ABONAMENT SMARTBILL SILVER (LUNA)	8	16.2883	LUNA	12.000	195.46								
45	ACCESORII MERCERIE (BUC)	3	2.5220	BUC	5.000	12.61								
80	ACE 251 EU G.B (BUC)	7	0.0000	BUC										
26	ACE B27 GB (BUC)	7	0.7773	BUC	120.000	93.28								
27	ACE DBX1 GB (BUC)	7	0.5438	BUC	150.000	81.57								
81	ACE DPX35 GB (BUC)	7	0.0000	BUC										
28	ACE DPX5 GB (BUC)	7	0.5000	BUC	150.000	75.00								
60	ACE UY128GAS GB (BUC)	7	0.0000	BUC										
93	ASPIRATOR MASA DE CALCAT (BUC)	4	0.0000	BUC										
69	ATA CUSUT ACTEX 286 (CON)	4	0.0000	CON										
4	ATA CUSUT ACTEX WHITE (BUC)	4	0.0000	BUC										
70	BANDA DREPT 30MM WH (M)	3	0.0000	M										
61	BEC LAMPA ECONOMICA(SEL-888-6) (BUC)	7	0.0000	BUC										
84	BURETE DEBITAT 120X200X 1.5CM (BUC)	7	0.0000	BUC										
57	CAMA 154582-0-01 (BUC)	7	0.0000	BUC										
64	CARTUS TONER ORINK COMPATIBIL CU CANON (BUC)	7	0.0000	BUC										
56	COMBINEZON (BUC)	1	60.0000	BUC	-15.000	-900.00								
1	COMBUSTIBILI (L)	5	0.0000	L										
75	CRETA SAPUNATA CARIYER (BUC)	3	0.0000	BUC										
62	CUREA 10X8X850 (BUC)	7	0.0000	BUC										
85	CUREA PIELE BUTONIERA BROTHER (BUC)	7	0.0000	BUC										
53	CURSORI (BUC)	3	0.2520	BUC	10.000	2.52								
54	CURSORI 2 (BUC)	3	0.4200	BUC	25.000	10.50								

	Comisia de inventariere	Gestionar	Contabilitate
Nume si Prenume			
Semnatura			

VALEA VIEI NR 1 ORAS PATARLAGELE
JUD BUZAU
C.U.I. RO40033252 CSSV 200 RON

LISTA DE INVENTARIERE

data : 31 Mai 2021

Filtru: data ref.= / /

Cod	Denumire	Gest	Pret	UM	Cantitate scriptica	Valoare	Cantitate faptica	Diferente +	Diferente -	Valoare +	Valoare -	VAL.	Depreciere Valoare	Depreciere Motivul
71	CUTIT 558-2564 (BUC)	7	0.0000	BUC										
83	CUTIT BUT 71CL (BUC)	7	0.0000	BUC										
73	CUTIT BUT REECE 100 17-0064-5-864 (BUC)	7	0.0000	BUC										
29	CUTIT JUKI 110-40201 (BUC)	7	8.0000	BUC	5.000	40.00								
30	CUTIT JUKI D2406-555 DOH (BUC)	7	25.0000	BUC	5.000	125.00								
31	CUTIT PEGASUS 201121 ANS (BUC)	7	9.0000	BUC	10.000	90.00								
32	CUTIT PEGASUS 202295 (BUC)	7	6.0000	BUC	10.000	60.00								
33	CUTIT PFAFF 91-171853-15 (BUC)	7	25.0000	BUC	5.000	125.00								
58	DINTI TEFLON TW 149057-1 (BUC)	7	0.0000	BUC										
34	DISPOZITIV A 10 38MM (BUC)	7	30.0000	BUC	5.000	150.00								
46	ELASTIC (ML)	3	0.5882	ML	680.000	399.98								
18	ELASTIC 15MM BLACK (M)	3	0.3300	M	1000.000	330.00								
17	ELASTIC 15MM WHITE (M)	3	0.3300	M	2375.000	783.75								
6	ELASTIC 5 MM WHITE (M)	4	0.0000	M										
49	ETICHETA DIN CARTON ALLURE STYLE (BUC)	4	0.8715	BUC	300.000	261.45								
48	ETICHETA TEXTILA IMPRIMATA DIN SATIN (BUC)	4	0.5326	BUC	300.000	159.78								
86	ETICHETE 12X22(BULINE CROIT) (RO)	3	0.0000	RO										
47	ETICHETE MARIMI (BUC)	4	0.3335	BUC	900.000	300.15								
3	ETICHETE MASCA (BUC)	3	0.0000	BUC										
52	FERMOAR (BUC)	3	1.2607	BUC	30.000	37.82								
44	FERMOARE MICI (BUC)	3	1.2630	BUC	10.000	12.63								

	Comisia de inventariere	Gestionar	Contabilitate
Nume si Prenume			
Semnatura			

VALEA VIEI NR 1 ORAS PATARLAGELE
JUD BUZAU
C.U.I. RO40033252 CSSV 200 RON

LISTA DE INVENTARIERE

da : 31 Mai 2021

Filtru: data ref.= / /

Cod	Denumire	Gest	Pret	UM	Cantitate scriptica	Valoare	Cantitate faptica	Diferente +	Diferente -	Valoare +	Valoare -	VAL.	Depreciere Valoare	Depreciere Motivul
88	FERODOU (BUC)	7	0.0000	BUC										
50	FOARFECA 6" (BUC)	7	20.0000	BUC	1.000	20.00								
67	FOLIE STRETCH (BUC)	4	0.0000	BUC										
51	FORFECUTE TC 801 ORIGINAL (BUC)	7	3.5247	BUC	36.000	126.89								
5	FRAMILION 4MM (ML)	4	0.0000	ML										
76	GENERATOR SPR-MN 2035 3.5LT (BUC)	4	0.0000	BUC										
2	GPL PROPAN (L)	5	0.0000	L										
20	HARTIE MIPAFIX (KG)	4	8.8443	KG	23.120	204.48								
35	HARTIE SUB SPAN (KG)	4	3.5002	KG	29.570	103.50								
42	JERSE (ML)	2	18.4871	ML	8.500	157.14								
89	LAME CURRIS 10" GRUPA HSS (BUC)	7	0.0000	BUC										
65	LAME EASTMAN 8" (BUC)	7	0.0000	BUC										
74	LAMPA DS-98 K (BUC)	7	0.0000	BUC										
15	MASCA DE UNICA FOL IN 2 STRATURI (BUC)	1	1.0000	BUC	11054.000	11054.00								
25	MASCA FACIALA INDIV IN SCOP DE PREV (BUC)	6	0.0000	BUC										
24	MATERIAL NETESUT 1.6M 100G/M BEJ (M2)	2	211.6250	M2	1.600	338.60								
12	MATERIAL NETESUT 1.6M 100G/M ROSU (M2)	2	0.0000	M2										
10	MATERIAL NETESUT 1.6M 40G/M BEJ (M2)	2	0.0000	M2										
13	MATERIAL NETESUT 1.6M 40G/M MARO (M2)	2	0.0000	M2										
11	MATERIAL NETESUT 1.6M 50G/M NEGRU (M2)	2	0.0000	M2										
14	MATERIAL NETESUT 1.6M 60G/M NEGRU (M2)	2	106.7100	M2	51.200	5463.55								

	Comisia de inventariere	Gestionar	Contabilitate
Nume si Prenume			
Semnatura			

VALEA VIEI NR 1 ORAS PATARLAGELE
JUD BUZAU
C.U.I. RO40033252 CSSV 200 RON

LISTA DE INVENTARIERE

da : 31 Mai 2021

Filtru: data ref.= / /

Cod	Denumire	Gest	Pret	UM	Cantitate scriptica	Valoare	Cantitate faptica	Diferente +	Diferente -	Valoare +	Valoare -	VAL.	Depreciere Valoare	Depreciere Motivul
9	MATERIAL NETESUT 2.2M 50G/MP ALB (M2)	2	0.0000	M2										
39	PANGLICA (ML)	3	3.3614	ML	28.000	94.12								
40	PANGLICA 2 (ML)	3	4.2020	ML	10.000	42.02								
55	PANGLICA MA TEX (M)	3	0.5042	M	400.000	201.68								
59	PLACUTA E 18 (BUC)	7	0.0000	BUC										
72	POANSON 558-2414 (BUC)	7	0.0000	BUC										
68	SET 2 BENZI ADEZIV (BUC)	4	0.0000	BUC										
16	SMZ 0.6 (KG)	3	13.0250	KG	12.000	156.30								
41	SNUR SINTETIC (ML)	3	0.8403	ML	40.000	33.61								
82	SPON 55623 A (BUC)	7	0.0000	BUC										
87	SPON AL CHEITA B 1827-280-000 (BUC)	7	0.0000	BUC										
36	SPONURI 40264 A (BUC)	7	1.2500	BUC	20.000	25.00								
66	SURUBELNITA 144124-99047 EXTRA (BUC)	7	0.0000	BUC										
37	SUVEICA BC-DB1-NBL (BUC)	7	6.0000	BUC	13.000	78.00								
63	SUVEICA CHEITA BC-LK (BUC)	7	0.0000	BUC										
23	T 60 GR 80 (ML)	2	3.7800	ML	800.000	3024.00								
77	TALPA TEFLON STB 200 (BUC)	3	0.0000	BUC										
78	TALPA TEFLON STB 250 (BUC)	3	0.0000	BUC										
8	TERMOCOLANT 9040 150 CM WH (M)	4	0.0000	M										
19	TESATURA SATINATA (ML)	2	17.4375	ML	12.000	209.25								
7	TESATURA TNT 40 73 CM WHITE (KG)	2	0.0000	KG										
22	TESATURI DIVERSE (ML)	2	24.7223	ML	31.000	766.39								
38	TESATURI DIVERSE 2 (ML)	2	15.5450	ML	2.000	31.09								
43	TULL (ML)	2	11.0917	ML	6.000	66.55								

	Comisia de inventariere	Gestionar	Contabilitate
Nume si Prenume			
Semnatura			

VALEA VIEI NR 1 ORAS PATARLAGELE
JUD BUZAU
C.U.I. RO40033252 CSSV 200 RON

LISTA DE INVENTARIERE

data: 31 Mai 2021

Filtru: data ref.= / /

Cod	Denumire	Gest	Pret	UM	Cantitate scriptica	Valoare	Cantitate faptica	Diferente +	Diferente -	Valoare +	Valoare -	VAL.	Depreciere Valoare	Depreciere Motivul
90	TUS AP.BLITZ (BUC)	7	0.0000	BUC										
92	ULEI MF 32, 2L (BUC)	3	0.0000	BUC										
91	ULEI MF 32, 4L (BUC)	3	0.0000	BUC										
21	ULEI MF32 5L (BI)	4	60.0000	BI	1.000	60.00								

Total: 24702.67

	Comisia de inventariere	Gestionar	Contabilitate
Nume si Prenume			
Semnatura			