

2906 - F1

23 MAI 2022

DOSARE 526/1285/2021

TRIBUNALUL SPECIALIZAT CLUJ	
INTRAT Nr. /..... /20.....	
DOSAR Nr. 526 / 1285 / 2021	
Anexa	

CATRE
TRIBUNALUL SPECIALIZAT CLUJ

Societatea ARD Invest SRL cu sediul in Cluj Napoca , strada Piata 1 Mai, nr 1-2, judetul Cluj, inregistrata la ORC Cluj sub 12/1226/2002, CUI 14723539, legal reprezentata prin administrator special CRISAN NICOLAE IOAN, prin prezenta, inaintez spre inregistrare la dosarul cauzei Planul de reorganizare al debitoarei ARD Invest SRL intocmit de catre administratorul special.

Cu respect

Crisan Nicolae Ioan
Administrator al
Societatii ARD Invest SRL

Crisan

2022

PLAN DE REORGANIZARE ARD Invest SRL

Dosar nr. 526/1285/2021

Tribunalul Specializat Cluj

ARD INVEST SRL

CAPITOLUL 1	3
ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE REORGANIZARE A SOCIETĂȚII	3
1.1 PREAMBUL	3
1.1.1 Identificare societate	3
1.1.2 Scurt istoric al societății	3
1.1.3 Principalele cauze care au dus la starea de insolvență a societății debitoare	4
1.2. CADRUL LEGAL	5
1.3. AUTORUL PLANULUI	5
1.4 OBIECTIVELE PLANULUI	5
1.5 DURATA IMPLEMENTĂRII PLANULUI	6
CAPITOLUL 2	7
SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII LA DATA ELABORĂRII PLANULUI	7
2.1. EVOLUȚIA SOCIETĂȚII ÎN PERIOADA DE OBSERVAȚIE	7
2.2 ACTIVUL SOCIETĂȚII ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE RAPORTULUI DE EVALUARE	9
2.3 PASIVUL SOCIETĂȚII	10
2.3.1 Pasivul societății la data deschiderii procedurii insolvenței	10
2.3.2 Datoriile acumulate în perioada de observație	10
CAPITOLUL 3	11
MĂSURI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ	11
3.1 MĂSURI MANAGERIALE – ART. 133, ALIN 5, LIT A	11
3.2 RESURSELE FINANCIARE PENTRU SUSȚINEREA REALIZĂRII PLANULUI – ART 133, ALIN 5, LIT B	11
CAPITOLUL 4	12
PREVIZIUNI FINANCIARE	12
4.1 BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PREVIZIONAT	12
4.2. FLUXUL DE NUMERAR PREVIZIONAT	15
CAPITOLUL 5	17
DISTRIBUIRILE CARE VOR FI EFECTUATE ȘI TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREAȚE	17
5.1 DISTRIBUIRI	17
5.1.1 Programul de plată al creanțelor	17
5.1.1.1 Distribuiri către creditorii salariați	20
5.1.1.2 Distribuiri către creditorii bugetari	20
5.1.2 Simularea distribuțiilor care ar fi făcute în caz de faliment	20
5.1.3 Comparația dintre sumele care ar putea fi primite de către creditorii în caz de faliment și sumele care vor fi primite în reorganizare	21

ARD INVEST SRL

5.1.4. Testul creditorului privat	22
5 2 TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE.....	27
5 2 1. Situația categoriilor care vor vota planul de reorganizare.	27
5 2 2. Categoriile de creanțe nedefavorizate prin plan	28
5 2 3 Categoriile de creanțe defavorizate prin plan.....	28
5 2 4 Tratamentul corect și echitabil	28
CAPITOLUL 6	29
AVANTAJELE REORGANIZĂRII	29
6 1 ASPECTE ECONOMICE.	29
6 2 ASPECTE SOCIALE	29
6 3 AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREANȚE	30
6 3 1 Avantaje pentru creditorii salariați.....	30
6 3.2. Avantaje pentru creditorii bugetari.....	30
CAPITOLUL 7	31
ASPECTE FINALE	31
7 1 CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI.....	31
7 2 REMUNERAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR	32
7 3 ÎNCHIDEREA PROCEDURII ȘI DESCĂRCAREA DE OBLIGAȚII A DEBITOAREI	32

ARD INVEST SRL

CAPITOLUL 1

ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE REORGANIZARE A SOCIETĂȚII

1.1 PREAMBUL

1.1.1 Identificare societate

ARD Invest SRL - în insolvență, este o societate cu răspundere limitată, cu sediul în Municipiul Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai, Nr 1-2, Parter, Ap. 2, Judet Cluj.

Denumire	ARD Invest SRL
Forma juridică	Societate cu răspundere limitată
Sediul	Municipiul Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai, Nr 1 2, Parter, Ap 2, Judet Cluj
CUI	14723539
ORC	J12/1226/2002

În baza informațiilor oferite de serviciul RECOM online, la data deschiderii procedurii de insolvență societatea debitoare prezenta următoarea structură de asociere

Asociați	Total aport (RON)	Procent
Papescu Vlad Sergiu	251 000	100%
Total	251 000	100%

Obiectul principal de activitate al societății ARD Invest SRL, conform Clasificării Activităților din Economia Națională (C.A.E.N - REV 2), este 7820 - Activități de contractare, pe baze temporare, a personalului.

1.1.2 Scurt istoric al societății.

Societatea ARD Invest SRL a luat ființă în anul 2002 având ca obiect principal de activitate. activități de administrare a fondurilor.

Începând cu anul 2019, societatea și-a schimbat obiectul de activitate în activități de contractare, pe baze temporare, a personalului (cod caen 7820), activități desfășurate pe baza de contracte de prestări servicii La data deschiderii procedurii de insolvență societatea a avut aproximativ 90 de angajați, iar în prezent mai are 37, din care majoritatea dețin atestate de pază.

ARD INVEST SRL

De la data modificării obiectului de activitate (2019) și până în prezent societatea a avut multiple colaborări cu societăți diverse. În prezent au mai rămas în vigoare trei contracte pentru mai multe puncte de lucru (șantiere) cu societățile Grup Taurus Development SRL, Napocamin SRL, Societatea De Construcții Napoca SA.

Datorită faptului că o parte din clienți nu și-au achitat la timp facturile, societatea debitoare a fost pusă în imposibilitatea de a-și achita datorile scadente, cu precădere cele bugetare și cele salariale. Astfel, în cursul 2021 s-a dorit a se semna o eșalonare la plată cu ANAF pentru suma restantă, dar nu au fost îndeplinite condițiile.

1.1.3 Principalele cauze care au dus la starea de insolvență a societății debitoare.

În baza analizei realizate de către administratorul judiciar, în cadrul raportului privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență, după la dosarul cauzei și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr 13748 în data de 17.08.2021 au fost identificate următoarele elemente ca fiind principalele cauze ale insolvenței societății ARD Invest SRL

- ✓ **marja comercială a contractelor încheiate nu a fost suficientă, astfel datorile către bugetul de stat și către furnizori nu au putut fi acoperite din excedentul operational, iar neplata datorilor la scadență au generat majorări și penalități mari**
- ✓ **Numărul mic de contracte în derulare.** O altă cauză care a determinat apariția stării de insolvență este faptul că societatea a colaborat în principal cu trei sau patru parteneri, iar în momentul în care cifra de afaceri generată de acești parteneri s-a diminuat, societatea a intrat în incapacitate de plată
- ✓ **Neîncasarea la termenul scadent a creanțelor.** La data deschiderii procedurii de insolvență societatea debitoare are în sold creanțe neîncasate în sumă de 3,84 mil lei. De asemenea, unul dintre parteneri, Napocamin SA, a intrat în insolvență. ARD Invest SRL a depus declarație de creanțe și a fost înscris în tabloul de creanțe în categoria creanțelor chirografare cu suma de 0,64 mil lei. La data întocmirii raportului societatea Napocamin SA se afla în perioada de observație și nu este confirmat un plan de reorganizare

Toate aceste elemente au contribuit la diminuarea lichidității societății, iar pentru finanțarea activității curente, ARD Invest SRL a apelat la majorarea datorilor, conducând în final la apariția stării de insolvență

ARD INVEST SRL

1.2. CADRUL LEGAL

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare o reprezintă Legea nr 85/2014 privind procedura insolvenței.

Legea consacră problematici reorganizării două subsecțiuni distincte, respectiv subsecțiunea I (*Planul*) și subsecțiunea a II-a (*Perioada de reorganizare*). Prevederile acestor subsecțiuni, dar și alte texte din cadrul legii insolvenței, consacră în mod explicit principiul preeminenței reorganizării societății debitoare față de procedura falimentului

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, și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...).*

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare al activității ARD Invest SRL prevăzute de art. 132 din Legea nr. 85/2014 au fost îndeplinite după cum urmează.

➤ Raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență, depus la dosarul cauzei prevede că societatea este reorganizabilă, existând premisele pentru o recuperare parțială a creanțelor, dar mai mult decât în cazul falimentului.

➤ Administratorul Judiciar a procedat la depunerea și afișarea Tabelului Definitiv de creanțe la grefa instanței precum și la publicarea în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 7008 din data de 20.04 2022.

➤ ARD Invest 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 sale de conducere nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna din infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin (4) al Legii privind procedura insolvenței.

În consecință, condițiile legale prevăzute de lege privind procedura insolvenței pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

1.3. AUTORUL PLANULUI

Planul de reorganizare al ARD Invest SRL este întocmit și depus de către administratorul special al societății debitoare împreună cu administratorul judiciar

1.4. OBIECTIVELE PLANULUI

Potrivit prevederilor art. 2 din legea nr. 85/2014, scopul legii este de *„instituire a unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență, cu acordarea,*

ARD INVEST SRL

atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia". Acoperirea pasivului societății debitoare se poate face fie prin implementarea unui plan de reorganizare a activității debitoare, fie prin lichidarea averii acesteia în cadrul procedurii falimentului

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 debitoare și a acoperirii în grad cât 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 debitoare aflate în faliment. Argumentele care pledează în favoarea acoperirii pasivului societății debitoare prin reorganizarea activității acesteia sunt accentuate cu atât mai mult în actualul context economic caracterizat printr-o acută criză de lichidități

Astfel, pe lângă maximizarea averii și stingerea într-o proporție cât mai mare a pasivului debitoare, Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, acoperă patru mari domenii

- domeniul economic, care se referă la plasarea debitorului pe piață și posibilitățile de redresare în funcție de specificul activității și mijloacele financiare disponibile, precum și măsurile de reorientare a activității debitorului,
- domeniul social care cuprinde măsurile privind salariile debitoare, eventualele restrângeri de personal și reorientarea profesională,
- domeniul financiar referindu-se la condițiile de plată a creditorilor (termenele de plată, reducerile de creanțe), mijloacele financiare folosite pentru stingerea creanțelor,
- domeniul managementului, care se referă la modalitatea de conducere a debitoare pe perioada reorganizării (eventualele înlocuiri de manageri, asistarea acestora de către specialiști ș.a.).

Prezentul plan își propune ca scop principal plata pasivului ARD Invest SRL, relansarea viabilă a activității, sub controlul strict al administratorului judiciar în ceea ce privește realizarea obiectivelor menționate

1.5 DURATA IMPLEMENTĂRII PLANULUI

În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe durata maximă prevăzută la art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 și anume **trei ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic**, prima lună de aplicare a planului fiind prevăzută a fi luna iulie 2022.

ARD INVEST SRL

În cazul în care planul va fi confirmat înainte sau după această dată, prima lună de aplicare a prezentului plan de reorganizare va fi luna imediat următoare lunii în care a avut loc confirmarea.

De asemenea, pe durata reorganizării, debitoarea își va continua activitatea, sub supravegherea administratorului judiciar. În situația în care nu se vor găsi condiții optime pentru derularea componentelor mecanismului reorganizării, cu acordul creditorilor aflați în sold și în condițiile articolului 139 alin (1) lit. B și alin. (5) se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni sau eventual modificarea acestuia.

CAPITOLUL 2

SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII LA DATA ELABORĂRII PLANULUI

2.1. EVOLUȚIA SOCIETĂȚII ÎN PERIOADA DE OBSERVAȚIE.

A. Activul

În ceea ce privește activul societății în perioada de observație, precizăm faptul că se observă un trend ascendent în comparație cu valoarea activului înregistrat la data deschiderii.

Astfel, putem constata următoarele aspecte:

- **disponibilitățile bănești**, conform ultimei balanțe închise în momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, aprilie 2022, sunt în cuantum de 6.705 lei
- **creanțele societății** sunt în valoare de 6 074 525 lei, în creștere cu 2.234.730 lei față de luna iunie a anului precedent
- în ceea ce privește stocurile menționăm că societatea nu a deținut stocuri nici în perioada de observație, nici anterior intrării în procedura de insolvență.
- Raportat la **imobilizările necorporale și la cele corporale** precizăm faptul că societatea nu a deținut bunuri de această natură nici în perioada de observație, nici anterior intrării în procedura de insolvență.
- în perioada analizată societatea debitoare deține în patrimoniu **imobilizări financiare** determinate de acțiunile deținute la Societatea de Construcții Napoca SA. Din punct de vedere evolutiv, acestea se mențin la un nivel constant și înregistrează valoarea de 249.958 lei.
- În perioada analizată ARD Invest SRL nu are înregistrate în evidențele contabile **cheltuieli în avans**

Per total, în perioada de observație, activul societății a înregistrat o majorare cu 2,22 mil lei în comparație cu iunie 2021.

ARD INVEST SRL

ACTIV	iun.21	dec.21	apr.22
Cash si echivalent	2.266	9 679	6 705
Avansuri de trezorerie, alte valori	-	-	-
Disponibilități bănești	2 266	9 679	6 705
Creante comerciale	3 839 795	5 679 871	6 074.525
Alte creante (fiscale, debitori diversi, etc)	35 673	21.387	20.402
Creanțe	3 875 468	5.701.258	6.094.927
Stocuri	-	-	-
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL	3 877 934	5 710 937	6 101 632
Imobilizări necorporale	-	-	-
Imobilizari corporale	-	-	-
Imobilizari financiare	249.958	249 958	249 958
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	249.958	249.958	249.958
Cheltuieli în avans	-	-	-
ACTIV TOTAL	4 127 692	5 960 895	6 351 590

B. Capitalurile proprii și datoriile

În ceea ce privește pasivul societății în perioada de observație, prezentăm evoluția acestuia, conform tabelului de mai jos și în acest caz, perioada de referință este luna iunie 2021, ultima lună analizată în raportul cauzelor. Menționăm faptul că pasivul contabil al debitoarei la data de 30.04 2022 reflectă elementele din bilanța de verificare și nu tabelul definitiv de creanțe, creanțe care au fost declarate împotriva societății. Subliniem următoarele concluzii:

- Datoriile față de bugetul statului prezintă un trend crescător datorită faptului că s-au înregistrat în evidențele contabile taxele constatate în plus în urma controlului efectuat de inspectorii ANAF, pe de o parte, dar și datorită faptului că societatea nu a reușit să achite toate obligațiile bugetare la scadență în perioada de observație. Această întârziere se datorează faptului că nu a încasat la scadență creanțele. La întocmirea prezentului plan de reorganizare societatea ARD Invest SRL are datorii curente trecute de scadență și neachitate către creditorul bugetar, DGRFP Cluj. După votarea planului de reorganizare societatea debitoare are intenția să depună o cerere de eșalonare la plată în formă simplificată conform codului de procedură fiscală.
- Datoriile față de furnizori sunt în creștere ușoară (aproximativ 5.000 lei).
- Obligațiile de plată față de salariați s-au majorat cu circa 0,40 mil. lei. Sumele aflate în sold la 30.04 2022 sunt obligații salariale scadente în perioada de observație și vor fi achitate în primele 12 luni de reorganizare.

Capitalurile proprii ale societății s-au majorat ca urmare a înregistrării rezultatelor pozitive, pe de o parte, dar și datorită înregistrării corecțiilor impuse de inspectorii fiscali în urma controlului efectuat (stornarea avansurilor facturate către clienți și înregistrarea

ARD INVEST SRL

serviciilor prestate pe venituri/rezultatul reportat). Precizăm faptul că în primele patru luni din anul 2022 s-a înregistrat un rezultat net pozitiv în valoare de 9.551 lei, așa cum se poate observa din tabelul de mai jos:

PASIV	ian:21	dec:21	apr:22
Bugetari	4.499.754	5.858.899	6.122.772
Salariați	704.470	995.151	1.110.466
Furnizori	4.463	9.295	9.501
Clienti creditori	5.668.236	-	-
Creditori diversi	33.463	32.963	32.963
TERMEN SCURT	10.910.386	6.896.308	7.275.702
Alte împrumuturi pe tl	-	-	-
TERMEN MEDIU/LUNG	0	0	0
TOTAL DATORII	10.910.386	6.896.308	7.275.702
ALTE PASIVE	-	-	-
Capital social	251.000	251.000	251.000
Rezerve legale	1.043	1.043	1.043
Rezultat reportat	(5.134.236)	(1.215.051)	(1.185.707)
Profit/Pierdere	(1.900.502)	27.594	9.551
CAPITALURI PROPRII	(6.782.694)	(935.413)	(924.112)
PASIV TOTAL	4.127.692	5.960.895	6.351.590

2.2. ACTIVUL SOCIETĂȚII ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE RAPORTULUI DE EVALUARE

Raportul de evaluare al activelor societății a fost întocmit în decembrie 2021 de către evaluatorul autorizat ANEVAR, Jakabffy Csongor Bencze, evaluator desemnat, în luna septembrie 2021, conform prevederilor art. 61 din legea 85/2014

Activul total al societății ARD Invest SRL a fost evaluat la o valoare de piață de 1.604.234 RON și la o valoare de faliment în sumă de 962.540 RON, structurat după cum urmează.

ACTIV	Valoarea de piață	Valoarea de faliment
Imobilizări financiare (acțiuni)	1.604.234	962.540
Total	1.604.234	962.540

Precizăm că datele au fost preluate din rapoartele de evaluare furnizate de evaluatorul autorizat ANEVAR, Jakabffy Csongor Bencze

ARD INVEST SRL

2.3. PASIVUL SOCIETĂȚII

2.3.1. Pasivul societății la data deschiderii procedurii insolvenței.

În anul 2021, datorită faptului că nu s-au încasat la timp creanțele comerciale societatea ARD Invest SRL a ajuns într-un blocaj financiar. Ca urmare a cererii formulate de debitoare către Tribunalul Specializat Cluj, judecătorul sindic a admis cererea privind deschiderea procedurii insolvenței. În conformitate cu dispozițiile art. 67, alin 1, lit. g din Legea 85/2014 societatea debitoare a depus la Tribunalul specializat o declarație prin intermediul căreia își declară intenția de a-și reorganiza activitatea.

În urma depunerii declarațiilor de creanță, administratorul judiciar desemnat a întocmit tabelul preliminar al creanțelor, împotriva cărora nu au fost formulate o contestații. După întocmirea raportului de evaluare de către societatea desemnată de către creditorii, administratorul judiciar a depus raportul la dosarul cauzei împotriva cărora a fost formulată o contestație

În urma soluționării acestora, a fost depus la dosarul cauzei tabelul definitiv al creanțelor, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 7008/20 04 2021. Valoarea pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe este în cuantum de 5.354.297,00 lei. Tabelul definitiv cuprinde următoarele categorii de creanțe distincte:

- ✓ Creanțe salariale- în valoare totală de 362.993,00 lei,
- ✓ Creanțe bugetare- în cuantum total de 4.991.304,00 lei,

Tabelul definitiv de creanțe este atașat ca ANEXĂ prezentului plan de reorganizare.

2.3.2. Datoriile acumulate în perioada de observație.

Datoriile din perioada de observație se ridică la suma de aproximativ 1.695.521 lei, fiind față de DGRFP Cluj, salariați și furnizori.

Raportat la aceste sume, precizăm faptul că o parte din respectivele datorii nu sunt trecute de scadență, fiind în fapt obligații curente către DGRFP Cluj, salariați și furnizori aflate în sold la 30.04 2022, obligații care urmează a fi achitate în integralitate la scadență în conformitate cu termenii contractuali.

Raportat la datoriile bugetare acumulate în perioada de observație precizăm faptul că după votarea planului de reorganizare societatea debitoare are intenția de a formula o cerere pentru eșalonarea la plată în formă simplificată.

Datoriile care se vor naște în perioada de reorganizare se vor achita la scadență, așa cum este previzionat în fluxul de numerar anexat prezentului plan de reorganizare.

ARD INVEST SRL

CAPITOLUL 3

MĂSURI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ.

3.1. MĂSURI MANAGERIALE – ART. 133, ALIN 5, LIT. A

În conformitate cu prevederile art. 133, alin. 5, lit. A din legea nr. 85/2014, societatea își va păstra dreptul de administrare, sub stricta supraveghere a administratorului judiciar. Pe perioada de reorganizare, societatea va fi condusă de către administratorul special, Crișan Nicolae-Ioan. În ceea ce privește dreptul de dispoziție asupra bunurilor debitoarei, acesta se va circumscrie activității curente, orice act de dispoziție care depășește sfera activității curente sau prevederile prezentului plan, putând fi considerat o abatere de la planul de reorganizare.

3.2. RESURSELE FINANCIARE PENTRU SUSȚINEREA REALIZĂRII PLANULUI – ART. 133, ALIN 5, LIT. B

În conformitate cu prevederile art. 133, alin. 5, lit. B din legea nr. 85/2014, planul poate prevedea *„obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora”*

Mecanismul reorganizării are la bază elementele generatoare de surplus de numerar care să fie destinat achitării pasivului asumat prin plan.

1. excedentul rezultat din derularea activității curente

Menționăm faptul că în primii doi ani din perioada planului de reorganizare s-a avut în vedere o cifră de afaceri mai mică în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent. Diminuarea cifrei de afaceri s-a realizat, în principal, pe fondul reducerilor de personal datorită faptului că o parte din clienți și-au redus activitatea. Precizăm faptul că s-a ținut cont și de creșterea costurilor directe, și anume creșterea salariului minim pe economie, creștere care a avut impact direct asupra costurilor salariale ale societății debitoare. Cifra de afaceri din trimestrul doisprezece din perioada de reorganizare a fost majorată cu 1,99 mil. lei pentru a susține distribuțiile preconizate a se achita în anul 4 de reorganizare, în cazul în care se prelungește planul cu 12 luni.

2. recuperarea creanțelor aflate în sold la data întocmirii planului de reorganizare

În cazul în care nu se vor realiza indicatorii previzionați în vederea achitării sumelor asumate prin programul de plăți se vor putea valorifica și o parte din activele aflate în patrimoniul societății debitoare ARD Invest SRL (acțiunile deținute la Societatea de Construcții Napoca SA), fără a se considera o abatere de la planul de reorganizare.

ARD INVEST SRL

CAPITOLUL 4

PREVIZIUNI FINANCIARE

4.1. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PREVIZIONAT

Strategia de reorganizare a societății are la bază atât efectuarea de demersuri în vederea recuperării creanțelor certe, lichide și exigibile aflate în sold la data întocmirii prezentului plan de reorganizare cât și creșterea activității de prestări servicii- *activități de contractare, pe baze temporare, a personalului*- cu scopul de a acoperi cheltuielile curente, generarea unui excedent de numerar care să fie folosit la distribuiri de sume către creditorii dar și la plata cheltuielilor de procedură.

Pornind de la această strategie, previziunile financiare sunt structurate pe o singură direcție, previziuni financiare aferente activității curente – care conțin bugetul de venituri și cheltuieli și fluxul de încasări și plăți rezultat din activitatea curentă.

Activitatea de valorificare a activelor nu a fost previzionată, deoarece acestea se vor valorifica doar în cazul în care societatea nu va reuși să efectueze distribuțiile din activitatea curentă

Activitatea curentă a societății va fi menținută pe perioada următoare. Evoluția recentă a activității precum și premisele existente pentru viitor creează condițiile pentru ca din excedentul realizat de activitatea curentă să poată fi acoperit 100% din pasivul debitoarei. În cazul în care din activitatea curentă nu va rezulta un excedent de numerar, programul de plăți urmează a fi susținut și de activitatea de valorificare a activelor aflate în patrimoniul societății, bunuri care au fost evaluate la valoarea de piață de 1.604.234 lei și la o valoare de faliment de 962.540 lei

Pentru perioada de reorganizare, societatea preconizează că va continua activitatea de prestări servicii de contractare, pe baze temporare, a personalului. Bugetul de venituri și cheltuieli este construit pornind de la premisa că societatea va păstra bunurile necesare continuării activității de prestări servicii.

Precizăm faptul că cifra de afaceri previzionată în ultimul trimestru din planul de reorganizare este mai mare în comparație cu trimestrele anterioare datorită faptului că societatea are în vedere prelungirea planului de reorganizare cu 12 luni pentru a reuși să achite în integralitate sumele propuse prin programul de plăți. În anul patru de reorganizare se estimează a se distribui 1,87 mil. lei, motiv pentru care în trimestrul doisprezece de reorganizare a fost estimată o cifră de afaceri mai mare cu 1,99 milioane lei

În bugetul de venituri și cheltuieli nu au fost prevăzute valorificări, dar în cazul în care va fi necesar a se valorifica, acestea vor fi valorificate pe parcursul perioadei de reorganizare prin organizarea de licitații publice. În vederea organizării licitațiilor publice administratorul judiciar va proceda la efectuarea de demersuri în vederea expunerii pe

ARD INVEST SRL

piață într-o formă adecvată care presupune anunțuri publicitare online cât și într-un ziar de largă circulație.

Publicitatea anunțului de licitație va fi realizată prin internet, prin postare pe site-ul administratorului judiciar, pe portalul UNPIR cât și pe o serie de site-uri cu profil de vânzări bunuri ce nu percep taxe pentru publicarea anunțului (ca de ex. olx.ro) și într-un ziar de largă circulație.

Se va propune ca vânzarea bunurilor să se facă prin licitații publice organizate la două săptămâni la prețul de pornire de 100% din valoarea de evaluare plus eventual taxa pe valoare adăugată, fără posibilitatea de adjudecare sub acest preț.

În ceea ce privește costurile operaționale indirecte acestea se vor păstra aproximativ la același nivel ca în prezent – societatea neavând în vedere extinderea operațiunilor care să atragă costuri indirecte suplimentare, cu excepția onorariului de succes al administratorului judiciar care se ridică la nivelul de 5%+TVA din distribuțiile efectuate către creditorii. Cheltuielile operaționale directe evoluează în funcție de nivelul veniturilor preconizate a se înregistra în următoarele doisprezece trimestre de reorganizare

Schematic bugetul de venituri și cheltuieli pentru perioada de reorganizare se prezintă astfel

BVC	trim I	Trim II	trim III	Trim IV	trim V	trim VI	Trim VII	Trim VIII	Trim IX	Trim X	Trim XI	Trim XII	Total
1. Venituri operaționale	529.232	529.232	582.156	582.156	640.371	640.371	733.759	733.759	807.135	807.135	887.848	2.877.848	10.351.001
Servicii prestate	529.232	529.232	582.156	582.156	640.371	640.371	733.759	733.759	807.135	807.135	887.848	2.877.848	10.351.001
2. Cheltuieli operaționale	459.582	453.230	497.332	497.332	547.433	547.433	600.798	600.798	662.845	662.845	727.416	821.116	7.078.160
Cheltuieli cu materii prime și materiale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Retribuția admin judic	18.150	11.798	11.798	11.798	13.386	13.386	13.386	13.386	16.732	16.732	16.732	110.432	267.715
Servicii bancare	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	4.060
Salarii și asimilate	441.027	441.027	485.130	485.130	533.643	533.643	587.007	587.007	645.708	645.708	710.278	710.278	16.805.585
Cheltuieli de funcționare	459.582	453.230	497.332	497.332	547.433	547.433	600.798	600.798	662.845	662.845	727.416	821.116	7.078.160
3. Rezultat operațional	69.651	76.003	84.823	84.823	92.938	92.938	132.961	132.961	144.290	144.290	160.432	2.056.732	3.272.841
4. Amortizări	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rezultat financiar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1 Dobânzi (766-666)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2. Diferențe curs valutar(ct.765-ct.665)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rezultatul curent	69.651	76.003	84.823	84.823	92.938	92.938	132.961	132.961	144.290	144.290	160.432	2.056.732	3.272.841
Impozit pe venitul microintreprinderilor	5.292	5.292	5.822	5.822	6.404	6.404	7.338	7.338	8.071	8.071	8.878	28.778	103.510
7. Rezultatul curent net	64.358	70.710	79.002	79.002	86.534	86.534	125.623	125.623	136.218	136.218	151.554	2.027.954	3.169.331

În măsura în care societatea va atinge și menține indicatorii pe care și i-a asumat, va putea să își acopere costurile operaționale și să efectueze distribuiri propuse prin prezentul plan de reorganizare.

ARD INVEST SRL

4.2. FLUXUL DE NUMERAR PREVIZIONAT

Fluxul de numerar aferent veniturilor și cheltuielilor previzionate sunt prezentate în tabelul de mai jos

Flux de numerar	trim I	Trim II	trim III	Trim IV	trim V	trim VI	Trim VII	Trim VIII	Trim IX	Trim X	Trim XI	Trim XII	Total
Total încasări operaționale	607.533	629.787	671.772	692.765	738.950	762.042	836.129	873.173	931.384	960.490	1.024.523	3.046.539	11.775.086
Servicii prestate	607.533	629.787	671.772	692.765	738.950	762.042	836.129	873.173	931.384	960.490	1.024.523	3.046.539	11.775.086
Total plăți operaționale	463.030	455.471	499.574	499.574	549.977	549.977	603.341	603.341	666.024	666.024	730.595	842.098	7.129.025
Onorarii	21.598	14.039	14.039	14.039	15.929	15.929	15.929	15.929	19.911	19.911	19.911	131.415	318.581
Servicii bancare	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	4.860
Salarii și asimilate	441.027	441.027	485.130	485.130	533.643	533.643	587.007	587.007	645.708	645.708	710.278	710.278	6.805.585
Excedent/Deficit Operațional	144.503	174.315	172.198	193.191	188.973	212.065	232.788	269.832	265.360	294.466	293.928	2.204.441	4.646.061
TVA colectat	97.001	100.554	107.258	110.610	117.984	121.671	133.500	139.414	148.708	153.356	163.579	168.691	1.562.325
TVA deductibil	3.448	2.242	2.242	2.242	2.543	2.543	2.543	2.543	3.179	3.179	3.179	20.982	50.866
TVA de plată/de recuperat	93.553	98.313	105.016	108.368	115.440	119.127	130.956	136.871	145.529	150.176	160.400	147.709	1.511.459
Excedent/Deficit din Exploatare	50.950	76.003	67.182	84.823	73.533	92.938	101.832	132.961	119.831	144.290	133.528	2.056.732	3.134.602
Încasări clienți	828.822	560.322	560.322	560.322	206.095	206.095	206.095	206.095	206.095	206.095	206.095	68.698	4.021.148
Datorii perioada de observare	423.880	423.880	423.880	423.880	0	0	0	0	0	0	0	0	1.695.521
Impozit pe venitul microintreprinderilor	5.292	5.292	5.822	5.822	6.404	6.404	7.338	7.338	8.071	8.071	8.878	28.778	103.510
Excedent/Deficit în lună/trim	450.599	207.152	197.802	215.443	273.224	292.629	300.589	331.718	317.854	342.313	330.744	2.096.652	5.356.719
Disponibil la început de perioadă	0	87.606	58.803	20.649	137	5.646	30.559	63.434	127.437	110.648	118.317	114.418	0
Excedent curent final	450.599	294.758	256.605	236.092	273.360	298.274	331.148	395.152	445.291	452.961	449.061	2.211.070	5.356.719
Distribuit	362.993	235.955	235.955	235.955	267.715	267.715	267.715	267.715	334.644	334.644	334.644	2.208.648	5.354.297
Excedent Total	87.606	58.803	20.649	137	5.646	30.559	63.434	127.437	110.648	118.317	114.418	2.422	2.422

Fluxul de numerar de mai sus este compus din:

- încasările și plățile de natură operațională – care rezultă din activitatea de prestări servicii de contractare, pe baze temporare, a personalului;
- încasarea facturilor aflate în sold la data întocmirii planului de reorganizare, în sumă de 4 021.148,01 lei;
- plata costurilor operaționale și de administrare (impozite, salarii, taxe);
- plata retribuției fixe și variabile a administratorului judiciar

Datorită faptului că societatea are doar clienți interni, iar acest tip de prestări servicii nu este scutit de TVA, ARD Invest SRL are, de regulă, în fiecare lună TVA de plată. Astfel, conform estimărilor prezentate rezultă în medie un TVA de plată lunar de peste 25.000 lei. Pentru ca activitatea curentă să poată susține inclusiv aceste plăți ar trebui să fie îndeplinite premisele avute în vedere la construcția bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxului de numerar:

- realizarea unei cifre de afaceri din prestările de servicii de protecție și gardă de
 - 2,22 mil. de lei în primul an de reorganizare,
 - 2,74 mil lei în cel de-al doilea an de reorganizare,
 - 5,37 mil lei în ultimul an din perioada de reorganizare. Precizăm faptul că dacă societatea debitoare nu va realiza în ultimul an de reorganizare cifra de afaceri previzionată are în vedere prelungirea planului de reorganizare cu încă 12 luni pentru a achita în integralitate obligațiile asumate prin programul de plăți. Astfel, din cifra de afaceri prezentată pentru cel de-al treilea an de reorganizare, 1,99 mil lei e estimată a se realiza în perioada de prelungire a planului de reorganizare.

Precizăm faptul că cifra de afaceri realizată din activitatea curentă în anul 2021 a fost de 3,33 mil. lei (0,277 mil. lei cifra de afaceri medie lunară), în primele patru luni ale anului cifra de afaceri este în scădere și este în sumă de 0,63 mil. lei (0,167 mil lei cifra de afaceri medie lunară), iar în condițiile în care s-au estimat a se semna contracte noi și a se negocia și prețuri mai mari pentru contractele în vigoare ca urmare a creșterii salariului minim pe economie considerăm că sunt îndeplinite toate premisele pentru realizarea cifrei de afaceri la nivelul estimat.

- menținerea costurilor operaționale și de administrare la un nivel mediu comparabil cu cele înregistrate în ultimele luni,
- încasarea în întregime a veniturilor realizate din serviciile prestate – în sensul în care societatea să nu acumuleze creanțe nerecuperate față de clienții săi,
- recuperarea creanțelor aflate în sold la data întocmirii planului de reorganizare cel puțin la nivelul valorii de 4,02 mil lei

Bugetul de venituri și cheltuieli detaliat precum și fluxul de încasări și plăți se regăsesc în anexă la planul de reorganizare

ARD INVEST SRL

CAPITOLUL 5

DISTRIBUIRILE CARE VOR FI EFECTUATE ȘI TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE

5.1. DISTRIBUIRI

5.1.1. Programul de plată al creanțelor

Prin prezentul plan de reorganizare, ARD Invest SRL propune o achitare în proporție de 100% atât a creanțelor salariale, cât și a creanțelor bugetare (DGRFP Cluj –Napoca) înscrise în tabelul definitiv de creanțe, după cum urmează:

Creditori	Tabel Definitiv	Total distribuiri	An I	An II	An III	An III Buget
ASTALUS IOAN	3 940,00	3 940,00	3 940,00	0,00	0,00	0,00
BAETAN ALEXANDRU	4 244,00	4 244,00	4 244,00	0,00	0,00	0,00
BALC IONEL	3.504,00	3.504,00	3.504,00	0,00	0,00	0,00
BALCAU VASILE	3 749,00	3 749,00	3 749,00	0,00	0,00	0,00
BERCHESAN EMIL	5 760,00	5 760,00	5 760,00	0,00	0,00	0,00
BERCHESAN EMIL-FLORIN	2 003,00	2 003,00	2 003,00	0,00	0,00	0,00
BERCHI GABRIEL VASILE	3 961,00	3.961,00	3 961,00	0,00	0,00	0,00
BIHARI ZSOLT ANDREI	3 602,00	3 602,00	3 602,00	0,00	0,00	0,00
BIRSAN VIOREL	4 160,00	4 160,00	4 160,00	0,00	0,00	0,00
BOCAN VASILE	3.565,00	3.565,00	3.565,00	0,00	0,00	0,00
BOCEA LAURENTIU	3.340,00	3.340,00	3.340,00	0,00	0,00	0,00
BOGDAN RODICA	3 400,00	3 400,00	3 400,00	0,00	0,00	0,00
BORLEA MARIANA	1 700,00	1 700,00	1 700,00	0,00	0,00	0,00
BOTISER AUREL RADU	3 749,00	3 749,00	3 749,00	0,00	0,00	0,00
BUKKOS MIKLOS ANDRAS	3 738,00	3 738,00	3 738,00	0,00	0,00	0,00
BUTYKA FERENC	1.197,00	1 197,00	1.197,00	0,00	0,00	0,00
CHERESTES ROMI	3 601,00	3 601,00	3 601,00	0,00	0,00	0,00
CORCHES CONSTANTIN	589,00	589,00	589,00	0,00	0,00	0,00
CORDEA IOAN	4.801,00	4.801,00	4.801,00	0,00	0,00	0,00
CORNEA MIRCEA	4.821,00	4.821,00	4.821,00	0,00	0,00	0,00
COROBAN VASILE	3 470,00	3 470,00	3 470,00	0,00	0,00	0,00
COSMA IONEL	3.565,00	3.565,00	3.565,00	0,00	0,00	0,00
COSTISOR ILIE	4 044,00	4 044,00	4 044,00	0,00	0,00	0,00
CRISAN EUGEN AUREL	2.882,00	2.882,00	2 882,00	0,00	0,00	0,00
CUIBUS VASILE	4.146,00	4 146,00	4.146,00	0,00	0,00	0,00
DANU IOAN	3.843,00	3.843,00	3.843,00	0,00	0,00	0,00
DAVID IOAN	3.859,00	3.859,00	3.859,00	0,00	0,00	0,00
DEAC MIRCEA	3 938,00	3 938,00	3 938,00	0,00	0,00	0,00

ARD INVEST SRL

DEZMIREAN IOAN	3 732,00	3 732,00	3.732,00	0,00	0,00	0,00
DUMA FELICIA	3 400,00	3 400,00	3 400,00	0,00	0,00	0,00
FELECAN DAN LIVIU	4.012,00	4 012,00	4 012,00	0,00	0,00	0,00
FILIMON GHEORGHE	5 153,00	5 153,00	5 153,00	0,00	0,00	0,00
FLESER MIRCEA	5 054,00	5 054,00	5 054,00	0,00	0,00	0,00
FODOR ATTILA IANOS	3 901,00	3 901,00	3 901,00	0,00	0,00	0,00
FORDA CONSTANTIN	5.387,00	5.387,00	5.387,00	0,00	0,00	0,00
FRATILA CORNELIU	4 044,00	4 044,00	4 044,00	0,00	0,00	0,00
FUFEZAN VASILE GABBRIEL	5.508,00	5.508,00	5.508,00	0,00	0,00	0,00
FUIA GHEORGHE	4 152,00	4 152,00	4 152,00	0,00	0,00	0,00
GHIB VASILE	4 028,00	4 028,00	4.028,00	0,00	0,00	0,00
GHISA AUREL-IACOB	3 904,00	3.904,00	3 904,00	0,00	0,00	0,00
GHIURA RADU	5 294 00	5 294,00	5.294,00	0,00	0,00	0,00
HOLA MARIA	2 772,00	2 772,00	2.772,00	0,00	0,00	0,00
HORVAT IOAN	3.818,00	3.818,00	3.818,00	0,00	0,00	0,00
IGNAT EMIL GHEORGHE	3 932,00	3.932,00	3 932,00	0,00	0,00	0,00
IUHOS BARATI STEFAN	4 191,00	4 191,00	4 191,00	0,00	0,00	0,00
KALMAN STEFAN	3 672,00	3 672,00	3 672,00	0,00	0,00	0,00
KISS ATILA	5 029,00	5 029,00	5 029,00	0,00	0,00	0,00
KRISAN RAMONA LUCIA	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00
LACATUSU EUGEN-RUDOLF	3 701,00	3 701,00	3 701,00	0,00	0,00	0,00
LAZE CATALIN - IULIAN	4 700,00	4 700,00	4 700,00	0,00	0,00	0,00
LUCA CORNEL	3 779,00	3 779,00	3 779,00	0,00	0,00	0,00
MAGYARI ALFRED	4 012,00	4 012,00	4 012,00	0,00	0,00	0,00
MALINAS RADU	3 658,00	3 658,00	3 658,00	0,00	0,00	0,00
MATEI IOAN	3.858,00	3.858,00	3 858,00	0,00	0,00	0,00
MICHI LIVIU	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
MIRCEA FLORIN	4 028 00	4 028,00	4 028,00	0,00	0,00	0,00
MOLDOVAN IOAN	3 943,00	3 943,00	3 943,00	0,00	0,00	0,00
MOLDOVAN VASILE	3 420,00	3 420,00	3.420,00	0,00	0,00	0,00
MUSTATA GHEORGHE	3.875,00	3.875,00	3 875,00	0,00	0,00	0,00
NAGY ALEXANDRA ANTONELA	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
NAGY PAUL	4 028,00	4 028,00	4 028,00	0,00	0,00	0,00
NEGRU RADU-DOREL	5.103,00	5 103,00	5 103,00	0,00	0,00	0,00
NEMES DANILA	3.866,00	3.866,00	3 866,00	0,00	0,00	0,00
NISTE ZAMFIR	3.359,00	3.359,00	3.359,00	0,00	0,00	0,00
OLAR BOGDAN-DORIN	4.850,00	4 850,00	4 850,00	0,00	0,00	0,00
OLTEAN ADRIAN COSMIN	4 478,00	4 478,00	4 478,00	0,00	0,00	0,00
OLTEAN ROMULUS	4 691,00	4 691,00	4 691,00	0,00	0,00	0,00
ORZAC ANCUA MIHAELA	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00	0,00
OSAN MIRCEA CRISTIAN	3.853,00	3.853,00	3 853,00	0,00	0,00	0,00
PADURE NICOLAE	4 108,00	4.108,00	4 108,00	0,00	0,00	0,00
PETER ZOLTAN	3 727,00	3.727,00	3 727,00	0,00	0,00	0,00

ARD INVEST SRL

PIHULEAK ADRIAN ALEXANDRU	3 731,00	3.731,00	3 731,00	0,00	0,00	0,00
PIROSCA GLIGOR-DORIN	3 727,00	3 727,00	3 727,00	0,00	0,00	0,00
PLIC COSMIN-ADRIAN	127,00	127,00	127,00	0,00	0,00	0,00
POP CALIN SABIN	3.543,00	3.543,00	3 543,00	0,00	0,00	0,00
POP GHEORGHE	5.289,00	5 289,00	5 289,00	0,00	0,00	0,00
POP IOAN	3.426,00	3 426,00	3 426,00	0,00	0,00	0,00
POP TRAIAN LUCIAN	3.745,00	3 745,00	3 745,00	0,00	0,00	0,00
POPA IOAN	3.463,00	3 463,00	3 463,00	0,00	0,00	0,00
RADU RADUCU	3 730,00	3.730,00	3 730,00	0,00	0,00	0,00
RUSU IOAN-VASILE	4 414,00	4 414,00	4 414,00	0,00	0,00	0,00
SABO IOAN	3 680,00	3 680,00	3 680,00	0,00	0,00	0,00
SIPOS VICTOR	3 470,00	3 470,00	3 470,00	0,00	0,00	0,00
SIRB GHEORGHE	3 756,00	3 756,00	3.756,00	0,00	0,00	0,00
STOICA OCTAVIAN	3.585,00	3.585,00	3.585,00	0,00	0,00	0,00
SUCIU VIOREL	4 214,00	4 214,00	4 214,00	0,00	0,00	0,00
SZANTO IULIU	5 487,00	5 487,00	5 487,00	0,00	0,00	0,00
SZOKACI ATILA	4 150,00	4 150,00	4 150,00	0,00	0,00	0,00
TASNADI MIHAI	5.312,00	5.312,00	5.312,00	0,00	0,00	0,00
TOTH JOZSEF	2.310,00	2.310,00	2.310,00	0,00	0,00	0,00
TRIF COSMIN LUCIAN	6 667,00	6 667,00	6 667,00	0,00	0,00	0,00
TRIF RADU	3 752,00	3 752,00	3 752,00	0,00	0,00	0,00
TRUT IOAN	4 012,00	4 012,00	4 012,00	0,00	0,00	0,00
ZSEJKI MARCHIS ATTILA	3.862,00	3.862,00	3 862,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GRUPA I- SALARIATI	362 993,00	362 993	362.993	0,00	0,00	0,00
Directia Generala Regională a Finanțelor Publice Cluj -Napoca	4 991.304	4 991.304	707 866,40	1 070 859,40	1.338.574,25	1 874 003,95
TOTAL GRUPA II-CREDITORI BUGETARI	4.991.304	4.991.304	707.866,40	1.070.859,40	1.338.574,25	1.874.003,95
Total	5.354.297	5.354.297	1.070.859,40	1.070.859,40	1.338.574,25	1.874.003,95

Precizăm faptul că Directia Generala Regională a Finanțelor Publice Cluj -Napoca a fost înscrisă la masa credală cu suma totală de 4 991 304 lei Prin programul de plăți prezentat mai sus societatea debitoare propune plăți către acest creditor în sumă totală de 4.991.304 lei, ceea ce reprezintă 100% din suma înscrisă în tabelul definitiv de creanțe.

Pentru suma de 1.874.003,95 lei previzionată a se achita în anul 3 de reorganizare facem precizarea că se are în vedere prelungirea planului de reorganizare cu 12 luni, astfel distribuțiile asumate urmează a se achita din excedentul generat în anul 4 de reorganizare, în ipoteza prelungirii planului de reorganizare cu un an de zile.

ARD INVEST SRL

5.1.1 Distribuiri către creditorii salariați

În ceea ce privește creditorii salariați, prezentul plan de reorganizare propune achitarea integrală a creanțelor. Astfel, se propune distribuirea sumei totale de 362.993 lei în primele 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare de către judecătorul sindic.

Creanțele salariale ar fi acoperite în proporție de 100% în caz de faliment.

Avantajul creditorilor salariați față de faliment constă și în faptul că în procedura de reorganizare angajații vor avea un loc de muncă asigurat.

5.1.2 Distribuiri către creditorii bugetari

Raportat la creditorii bugetari, prezentul plan de reorganizare propune achitarea în proporție de 100% a creanțelor din această grupă. Astfel, se propune distribuirea sumei totale de 4.991.304 lei, pe durata celor 3 ani de reorganizare. Precizăm faptul că în cazul în care față de societate ar fi deschisă procedura generală a falimentului, creditorii bugetari nu ar beneficia de distribuiri.

5.1.2. Simularea distribuțiilor care ar fi făcute în caz de faliment.

În caz de faliment, potrivit raportului de evaluare, distribuțiile ar fi după cum urmează.

Explicație	Temel legal (Legea 85/2014)	Creanțe conform tabel definitiv	Total distribuiri simulate	Distribuie din activ garantat	Distribuie din activ negarantat	Procent distribuție
1	2	3	4 (4=5+6)	5	6	7
Distribuiri + cheltuieli de procedură				962.540		
				0	962.540	
Din care:						
Cheltuieli procedură	art. 159 alin 1 pct. 1	26,31%	253.272	0	253.272	
Total de distribuit		73,69%	709.268	0	709.268	
Salariați	art. 161 pct. 3	362.993	362.993	0	362.993	100,00%
Datorii din observație	art. 161 pct. 4	1.695.521	346.275	0	346.275	20%
Bugetari		4.991.304	0	0	0	0,00%
DGRFP	art. 161 pct. 5	4.991.304	0	0	0	0,00%
Sume aferente masei credale		5.354.297	362.993	0	362.993	6,78%
Cheltuieli de procedură		253.272	253.272	0	253.272	100%
Datorii din observație		1.695.521	346.275	0	346.275	
Total		7.303.090	962.540	0	962.540	

ARD INVEST SRL

Simularea de faliment relevă următoarele aspecte

- Datoriile față de salariați s-ar acoperi în proporție 100%,
- Creditorii bugetari nu ar beneficia de distribuiri.

5.1.3 Comparația dintre sumele care ar putea fi primite de către creditorii în caz de faliment și sumele care vor fi primite în reorganizare

După cum se poate observa din cuprinsul capitolelor 5.1.1 și 5.1.2, gradul de recuperare a creanțelor creditorilor este semnificativ mai ridicat în caz de reorganizare decât în caz de faliment.

Valoarea de piață a activului societății debitoare stabilită de către evaluatorul independent în conformitate cu standardele internaționale de evaluare este în cuantum de 1.604.234 lei, iar în caz vânzare forțată valoarea de evaluare este de 962.540 lei, însă trebuie ținut cont de faptul că suma respectivă este o valoare *estimată că se va încasa* pentru situația lichidării tuturor bunurilor din patrimoniu și a recuperării tuturor creanțelor, fără însă a ține cont de perioada de realizare a acestor tranzacții, de cheltuielile de procedură-factorul timp putând influența în mod semnificativ procesul recuperare și de plată a creanțelor.

Astfel, din suma de 962.540 de lei care s-ar încasa în caz de faliment:

- suma de 362.993 lei ar reprezenta efectiv sume distribuite creditorilor înscrși în tabelul definitiv de creanțe,
- 346.275 lei datorii din observație, urmând ca, în măsura în care s-ar deschide falimentul, acestea să fie achitate în conformitate cu prevederile art. 161, pct. 4 din legea nr. 85/2014, sub condiția formulării unei declarații de creanță.
- Mai mult decât atât, cheltuielile de procedură estimate sunt în cuantum de 253.272 lei. Pentru a ajunge la această sumă, s-au estimat următoarele cheltuieli:
 - Procentul de 2% din orice valorificare de active și recuperare de creanțe datorat UNPIR, procent care este în mod imperativ stabilit de art. 39, alin. 7, lit. b din legea nr. 85/2014
 - Costuri cu personalul (salarii și contribuții aferente), 146.000 lei. Precizăm faptul că în prezent societatea are un număr de 37 de angajați, iar în caz de faliment, iar conform art. 123 alin. (8) *desfacerea contractelor individuale de muncă ale personalului debitorului se va putea face de urgență de către administratorul judiciar/lichidatorul judiciar. Administratorul judiciar/Lichidatorul judiciar va acorda personalului concediat doar termenul legal de preaviz*. Precizăm faptul că suma de mai sus a fost calculată ținând cont de salariile înregistrate la data întocmirii prezentului plan de reorganizare, majoritatea angajaților având salariul minim pe economie. În condițiile în care salariul minim pe economie va crește suma necesară acoperirii acestor costuri va fi mai mare, iar distribuțiile către creditorii se

ARD INVEST SRL

vor diminua sau chiar se poate ajunge în situația în care să nu mai beneficieze de distribuiri în caz de faliment

- Onorariul fix al lichidatorului judiciar, în cuantum 5 000 lei +TVA pe întreaga procedură.
- Onorariul de succes al lichidatorului judiciar este în sumă de 5% +TVA din sumele distribuite creditorilor.
- Costurile cu arhivarea au fost estimate la nivelul sumei de 20 000 lei+TVA, dar acestea se pot ridica și la un nivel și mai mare având în vedere că societatea are un număr ridicat de angajați, fluctuația personalului a fost mare, iar statele de plată au o durată de arhivare foarte îndelungată.
- De asemenea, vor exista și cheltuieli de procedură constând în: cheltuieli de publicitate cu promovarea activelor, cheltuieli poștale cu notificarea creditorilor, debitorilor, care în prezent nu pot fi estimate.

5.1.4 Testul creditorului privat

Testul creditorului privat diligent reprezintă procedura folosită de creditorul bugetar pentru se asigura că intervenția sa în piață are caracter comercial, putând fi asimilată acțiunilor unui creditor sau investitor privat diligent, și că, prin acceptarea ofertei debitorului, nu se acordă un ajutor de stat incompatibil cu prevederile europene în materie. Introdus în cursul anului 2014 în legislația românească, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 85/2014, acesta ar trebui să reprezinte mecanismul prin care creditorul bugetar să poată participa la o reorganizare amiabilă sau judiciară a debitorului sau, prin acceptarea unei reduceri (hair-cut)/ eşalonări, etc. a creanței sale, fără a acorda un ajutor de stat societății debitoare.

Conform art 5 pct 71 din Legea 85/2014 testul creditorului privat reprezintă analiza comparativă a gradului de îndestulare a creanței bugetare prin raportare la un creditor privat diligent, în cadrul unei proceduri de prevenire a insolvenței sau reorganizare, comparativ cu o procedură de faliment. Analiza efectuată în cadrul acestui capitol are la bază un raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat membru ANEVAR, Jakabffy Csongor-Bencze, desemnat de creditorul bugetar, DGRFP Cluj în cadrul adunării creditorilor din data de 29.09.2021, astfel este îndeplinită și prevederea legislativă, și anume aceea că creditorul bugetar să desemneze un evaluator autorizat, membru ANEVAR. Conform rapoartelor de evaluare primite valoarea de piață a activelor aflate în patrimoniul societății este de 1.604.234 lei, iar valoarea de faliment 962.540 lei

ARD INVEST SRL

ACTIV	Valoarea de plata	Valoarea de faliment
Imobilizări financiare-Acțiuni deținute la Societatea de Construcții Napoca SA	1 604 234	962.540
Total Active	1 604.234	962 540

Precizăm faptul că nu există active garantate.

Programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare se întinde pe o perioadă de 36 de luni (3 ani), cu mențiunea că pe parcursul procesului de reorganizare se poate prelungi planul, însă fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială

De asemenea, în art 5 alin 1 pct 71 se menționează faptul că nu constituie ajutor de stat situația în care testul creditorului privat atestă faptul că distribuțiile pe care le-ar primi creditorul bugetar în cazul unei proceduri de prevenire a insolvenței sau reorganizare sunt superioare celor pe care le-ar primi într-o procedură de faliment. Și această condiție este îndeplinită deoarece în caz de reorganizare singurul creditor bugetar înscris la masa credală, DGRFP Cluj, ar primi suma de 4.991.304,00 lei, ceea ce reprezintă 100% din suma înscrisă în tabelul definitiv de creanțe, iar în caz de faliment DGRFP Cluj nu ar beneficia de distribuiri, așa cum rezultă din testul creditorului privat prezentat în tabelul de mai jos:

Explicație	Temel legal (Legea 85/2014)	Creanțe conform tabel definitiv	Distribuiri în caz de reorganizare	Procent distribuire-reorganizare	Distribuiri în caz de faliment	Procent distribuire-faliment
DGRFP_creditor bugetar	art. 161 pct 5	4 991.304,00	4 991.304,00	100,00%	0	0,0%
Total DGRFP		4 991.304,00	4.991.304,00	100,00%	0	0%

În caz de reorganizare DGRFP Cluj-Napoca ar beneficia și de plata datorilor acumulate în perioada de observație în sumă totală de 1 034.852,00 lei. În caz de faliment DGRFP Cluj - Napoca ar beneficia de plăți doar în sumă de 211 347 lei, ceea ce reprezintă 20,40% din totalul datorilor bugetare acumulate în perioada de observație.

Explicație	Temel legal (Legea 85/2014)	Creanțe acumulate în per de observație	Plati în caz de reorganizare	Procent de recuperare-reorganizare	Plati în caz de faliment	Procent recuperare-faliment
DGRFP_datorii per de obs	art.161 pct.4	1 034.852	1.034.852	100,00%	211.347	20,42%
Total DGRFP		1.034 852	1 034 852	100,00%	211.347	20,42%

ARD INVEST SRL

În plus față de suma menționată mai sus, în caz de reorganizare, DGRFP Cluj-Napoca ar mai încasa și creanțe curente în sumă totală de 4,52 mil lei, astfel:

- > contribuții salariale, 2,91 mil. lei,
- > impozit pe venitul microîntreprinderilor, 0,10 mil lei,
- > și TVA 1,51 mil. lei.

Potrivit noilor reglementări, la art. 133, după alin. (5), au fost introduse trei noi alineate, alin. (5¹)-(5³), cu următorul conținut:

(5¹) Creditorul bugetar poate aproba planul de reorganizare în care este propusă reducerea creanței bugetare negarantate, reducere fundamentată în cuprinsul planului, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

a) măsura de reducere reprezintă modalitatea optimă de recuperare a creanței bugetare negarantate, față de situația intrării debitorului în faliment;

Așa cum am prezentat în cuprinsul prezentului plan de reorganizare în caz că societatea ar intra în faliment creditorii ar recupera din sumele înscrise la masa credală, sume ne semnificative, 362 993 lei lei salariații, iar DGRFP nu ar beneficia de distribuiri (creditorul bugetar ar recupera o parte din datorile acumulate în perioada de observație, anume 211 347 lei) datorită faptului că societatea a ARD Invest SRL are angajate 37 de persoane și conform prevederilor Legii 85/2014 trebuie respectate prevederile din Codul Muncii în caz de concediere, preaviz de 20 zile lucrătoare. Aceasta ar însemna o lună calendaristică, iar costurile totale cu salariile lunare în prezent se ridică la nivelul de 146 000,00 lei. În afară de aceste costuri mai sunt și costuri cu arhivarea, comision UNPIR, cheltuieli poștale, cu publicitatea, cu onorariul lichidatorului și alte costuri de procedura prezentate detaliat în capitolul "Simulare de faliment"

Având în vedere faptul că dacă societatea își continuă activitatea conform planului de reorganizare propus creditorul DGRFP va încasa în total suma de 10 555.957 lei:

- > 4 991.304 lei distribuiri de sume conform program de plăți;
- > 1.034 852 lei datorii acumulate în perioada de observație;
- > 4.529.801 lei creanțe curente

Precizăm faptul că prin prezentul plan de reorganizare nu au fost previzionate reduceri, dar în cazul în care s-ar fi estimat, din datele prezentate mai sus rezultă că măsura de reducere reprezintă în mod categoric modalitatea optimă de recuperare a creanței bugetare negarantate

b) debitoarea deține un fond de comerț care să îi permită continuarea activității;

Domeniul de activitate al societății debitoare este acela de a presta servicii de contractare, pe baze temporare, a personalului, iar pentru a desfășura această activitate trebuie să dețină licența de funcționare care se eliberează numai în situația în care toți asociații/administratorii societății îndeplinesc condițiile prevăzute la art.20 alin 10 din

ARD INVEST SRL

Legea nr.333/2003 și s-a obținut avizul favorabil al Serviciului Român de Informații. În afară de licență ei trebuie să asigure existența de telefoane mobile la fiecare punct de lucru, uniformă inscripționată cu însemnele societății pentru fiecare angajat și echipament de protecție, dacă este cazul.

Pentru continuarea activității în perioada următoare debitoarea nu este necesar să aloce fonduri suplimentare, în prezent deține toate bunurile necesare în vederea desfășurării activității în condiții normale și legale la toate punctele de lucru. În cazul în care se vor încheia noi contracte costurile de dotare a angajaților cu uniforme și echipamente de protecție se vor suporta din veniturile obținute în baza acelor contracte

De asemenea, societatea are în portofoliu un număr de clienți care să îi asigure veniturile estimate în buget. Clienții cu care societatea colaborează în prezent și care generează cea mai mare parte a cifrei de afaceri sunt. Grup Taurus Development SRL, Napocamin SRL, Societatea De Construcții Napoca SA.

c) măsura de reducere conduce la viabilizarea societății debitoare.

Bugetul de venituri și cheltuieli, precum și fluxul de numerar prezentate în capitolele anterioare au fost întocmite atât în baza contractelor aflate în derulare, cât în baza istoricului recent al societății. Astfel, așa cum rezultă din documentele menționate societatea are capacitatea, în următorii trei ani sau patru ani, în caz de prelungire a planului de reorganizare, să achite către creditorul bugetar, în plus față de datorile curente, sumele înscrise în tabelul de creanță. Se poate observa că această sumă este net superioară celei pe care DGRFP Cluj-Napoca ar încasa în caz de faliment, 211.347 lei (datorii acumulate în perioada de observație). Creditorul bugetar nu ar beneficia de distribuiri pentru sumele înscrise la masa credală Creditorul DGRFP Cluj-Napoca va avea un contribuabil important pe perioada de reorganizare și chiar și ulterior având în vedere că în prezent ARD Invest are 37 de angajați, iar taxele plătite către buget lunar sunt între 90.000 și 160 000 lei.

(5²) În cazul în care prin planul de reorganizare se propune măsura reducerii creanțelor bugetare negarantate cu până la 50%, creditorul bugetar aprobă planul în situația în care sunt îndeplinite cumulativ criteriile prevăzute la alin. (5¹) și cel puțin încă un criteriu din următoarele:

a) să rezulte un nivel de cel puțin 50% al obligațiilor fiscale curente datorate pe perioada executării planului de reorganizare față de nivelul mediu anual al acestora înaintea intrării în insolvență;

Precizăm faptul că prin prezentul plan de reorganizare nu au fost prevăzute diminuări ale obligațiilor fiscale.

ARD INVEST SRL

În ultimul an anterior deschiderii procedurii de insolvență societatea debitoare a declarat către DGRFP Cluj-Napoca taxe și impozite în cuantum de 2.085.386 lei, după cum urmează:

Perioada	TVA	Impozit microintreprindere	Contribuții salariale	Total
iul 20	48.422		105.668	154.090
aug.20	52.443		115.216	167.659
sept.20	45.999	7.983	110.282	164.264
oct.20	43.304		110.623	153.927
nov 20	51.783		126.792	178.575
dec.20	52.747	8.506	125.512	186.765
ian 21	16.513		129.886	146.399
feb.21	14.975		119.403	134.378
mar.21	-4.684	8.853	116.819	120.988
apr 21	10.779		124.950	135.729
mai.21	110.021		135.516	245.537
iun 21	153.840	9.539	133.696	297.075
Total	596.142	34.881	1.454.363	2.085.386

Pentru perioada de reorganizare, conform bugetului de venituri și încasări și fluxului de numerar au fost estimate a se achita taxe și contribuții în valoare aproximativă de 4,52 mil. lei, sumă care excede taxele și contribuțiile datorate de ARD Invest SRL în ultimul an înainte de deschiderea procedurii de insolvență

Perioada	TVA	Impozit microintreprindere	Contribuții salariale	Total
An I	405.249	22.228	793.346	1.220.823
An II	502.395	27.483	959.948	1.489.826
An II	603.815	53.800	1.161.538	1.819.152
Total	1.511.459	103.510	2.914.832	4.529.801

Raportat la cele prezentate mai sus, subliniem faptul că ar fi îndeplinită și această condiție ca obligațiile fiscale curente datorate pe perioada derulării planului de reorganizare să fie la un nivel de cel puțin 50% față de nivelul mediu anual al acestora înaintea intrării în insolvență. Obligatiunile fiscale datorate sunt estimate pentru perioada de reorganizare la valoarea de 4,52 mil. lei, iar obligațiile fiscale datorate în ultimul an anterior deschiderii procedurii de insolvență sunt de 2,08 mil. lei, ceea ce reprezintă un procent de peste 217%.

b) societatea debitoare trebuie să desfășoare o activitate de interes public;

ARD INVEST SRL

c) societatea debitoare trebuie să desfășoare o activitate strategică într-o anumită ramură economică.

Cu privire la punctele b și c precizăm că acestea nu sunt aplicabile societății debitoare ARD Invest SRL.

În concluzie, **creditorul bugetar aprobă planul** deoarece sunt îndeplinite cumulativ criteriile prevăzute în Legea 85/2014.

- nu este aplicată măsura de reducere a obligațiilor fiscale, iar procedura de reorganizare reprezintă modalitatea optimă de recuperare a creanței bugetare negarantate, față de situația intrării debitorului în faliment;
- debitoarea deține un fond de comerț care să îi permită continuarea activității,
- din datele prezentate rezultă un nivel de cel puțin 50% al obligațiilor fiscale curente datorate pe perioada executării planului de reorganizare față de nivelul mediu anual al acestora înaintea intrării în insolvență,
- a fost prezentat și testul creditorului privat conform art. 5 pct 71.

5.2 TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE

5.2.1. Situația categoriilor care vor vota planul de reorganizare

În conformitate cu prevederile art. 133 din legea nr. 85/2014, planul va indica "*perspectivele de redresare*" ale debitoarei, "*măsurile concordante*" propuse în acest sens, "*tratamentul creanțelor*" și "*măsurile adecvate*" pentru aplicarea planului

De asemenea, în cadrul planului se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit.a), *tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133 alin.1, lit.b), *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment* (art. 133 alin. 4, lit.d)

În acest sens, menționăm *categoriile de creanțe propuse spre votarea planului* în conformitate cu art. 138 alin 3 din Legea nr. 85/2014

1. **Creanțele care beneficiază de drepturi de preferință** - (Art. 138, alin. 3, lit. a) - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a Județului Cluj
2. **Creanțe salariale** - (Art. 138 alin. 3, lit. b)- în conformitate cu prevederile tabelului definitiv anexat prezentului plan de reorganizare.
3. **Creanțele bugetare** - (Art. 138 alin. 3, lit. c) - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a Județului Cluj.
4. **Creanțele chirografare** - (Art 138 alin. 3 lit. e) - în conformitate cu prevederile tabelului definitiv anexat prezentului plan de reorganizare

ARD INVEST SRL

5.2.2 Categoriile de creanțe nedefavorizate prin plan.

În cadrul prezentului plan de reorganizare va fi constituită o categorie nedefavorizată de creanțe, astfel cum acestea sunt definite în cadrul art. 139, alin 1, lit. E din legea 85/2014, și anume categoria *creanțelor salariale*:

“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 de leasing din care rezultă”

Pentru această categorie de creanțe planul prevede o recuperare integrală a creanței înscrise la masa credală în primele 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic

5.2.3 Categoriile de creanțe defavorizate prin plan

Categoria de creanțe defavorizată este următoarea:

Creanțele bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c) pentru care planul prevede o recuperare integrală a creanței înscrise la masa credală, însă pe parcursul celor 3 ani de derulare ai planului;

5.2.4 Tratamentul corect și echitabil

Conform prevederilor art. 139, alin 2, planul trebuie să asigure un tratament corect și echitabil categoriilor și deținătorilor de creanțe din aceste categorii, urmărind îndeplinirea următoarelor condiții:

- Art. 139 alin 2 lit a) *niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului – Această condiție este îndeplinită întrucât, în cadrul planului de reorganizare, se prevede acoperirea în integralitate a tuturor creanțelor (salariale și a creanțelor bugetare), în comparație cu 100%(creanțe salariale), respectiv 0%(creanțe bugetare) cât ar încasa în caz de faliment.*
- b) *nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale – și această condiție este îndeplinită, suma maximă pe care o primește fiecare dintre creditorii fiind cea înscrisă în tabelul definitiv care a stat la baza programului de plăți întocmit.*
- c) *în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de*

ARD INVEST SRL

creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului –și această condiție este îndeplinită, întrucât toate categoriile beneficiază de distribuiri de 100%. Categoria defavorizată care primește mai mult decât în faliment este cea bugetară (100% vs 0%) și nu există categorii de rang inferior.

- *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 – Această condiție este de asemenea îndeplinită, întrucât toți creditorii din cadrul unei categorii beneficiază de același tratament.*

Prin urmare, prezentul plan de reorganizare asigură un tratament corect și echitabil, conform prevederilor art. 139 alin 2 din Legea 85/2014.

CAPITOLUL 6

AVANTAJELE REORGANIZĂRII

6.1. ASPECTE ECONOMICE

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 îmbunătățirea 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.

6.2. ASPECTE SOCIALE.

ARD INVEST SRL

Reorganizarea societății ARD Invest SRL și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin păstrarea angajaților existenți, iar relansarea activității va putea impune noi angajări.

La data depunerii planului de reorganizare, societatea ARD Invest SRL are 37 de angajați, dar în cazul în care societatea va semna contractate noi, societatea poate să efectueze noi angajări în vederea desfășurării activității.

6.3. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREAŢE.

6.3.1. Avantaje pentru creditorii salariați

În ceea ce privește creditorii salariați, implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește păstrarea locului de muncă

Menționăm faptul că, așa cum se va putea observa din conținutul prezentului plan, procentul de acoperire al acestor creanțe astfel cum este propus prin Programul de plăți, este de 362.993 lei, ceea ce reprezintă 100% din sumele înscrise în tabelul definitiv de creanțe

În ipoteza intrării societății debitoare în faliment, astfel cum rezultă din paragrafele anterioare, aceste persoane ar participa la distribuiri în proporție de 100%, iar în caz de reorganizare pe lângă achitarea sumelor înscrise în tabel angajații vor avea în continuare un loc de muncă, cel puțin pe durata de implementare a planului de reorganizare.

Având în vedere aceste aspecte, apreciem că implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii pentru această categorie de creditori.

6.3.2. Avantaje pentru creditorii bugetari

Prezentul plan de reorganizare prevede distribuiri în proporție de 100% în ceea ce privește categoria creanțelor bugetare (4 991.304 lei) Menționăm faptul că în procedura falimentului creditorii bugetari nu ar beneficia de distribuiri. În plus, pentru această categorie de creditori, procesul de reorganizare al ARD Invest SRL generează și alte beneficii evidente creditorilor bugetari:

- Instituire un regim riguros de control al plăților făcute la bugetele de stat ca urmare a derulării activității curente pe perioada implementării planului
- Societatea debitoare contribuie la bugetul de stat pe perioada de reorganizare cu sume cuprinse între 90.000 și 160.000 lei lunar (peste 62.000 lei contribuții aferente salariilor, impozit trimestrial pe venitul microîntreprinderilor și peste 25 000 lei TVA în funcție de nivelul prestațiilor de servicii efectuate într-o lună)

ARD INVEST SRL

- Deschiderea procedurii falimentului împotriva acesteia, cu consecința radierii Societății, ar însemna dispariția unui contribuabil - **aproximativ 4.52 mil. lei în cei trei ani de execuție a planului de reorganizare.**

Apreciem, așadar, că implementarea acestui Plan prezintă beneficii pentru această categorie, prin posibilitatea acestora de a avea atât pe durata planului de reorganizare, cât și ulterior un contribuabil, care achitând impozite și taxe aferente activității curente întregeste resursele financiare publice

CAPITOLUL 7

ASPECTE FINALE

7.1 CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI.

Regimul aplicabil perioadei de reorganizare este reglementat în cuprinsul articolelor 141-144 din legea nr. 85/2014. Conducerea activității debitoarei se va face de către administratorul special, dl. Crispan Nicolae-Ioan.

Pe parcursul derulării reorganizării, legea reglementează un triplu control asupra activității debitoarei.

a. **Primul nivel de control** este asigurat de către administratorul judiciar, în baza atribuțiilor sale de supraveghere a activității debitoarei. Astfel, administratorul judiciar este chemat să supravegheze activitatea debitoarei și gradul de îndeplinire a previziunilor din planul de reorganizare. În temeiul art. 144, administratorul judiciar analizează activitatea debitoarei și prezintă situația trimestrială a situației financiare, a cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității și a abaterilor de la previziunile planului de reorganizare prin rapoartele depuse la dosarul cauzei și prezentate Comitetului Creditorilor.

b. **Al doilea nivel de control** este asigurat de către creditorii, care, prin Adunarea Creditorilor, sunt chemați să aprobe raportările financiare întocmite de administratorul judiciar sau special cu privire la situațiile financiare. Comitetul creditorilor, în conformitate cu prevederile art. 144, alin. 3 din lege, va putea convoca ședința Adunării Creditorilor pentru a fi prezentate rezultatele societății, măsurile luate de debitoare sau administratorul judiciar pentru a efectua corecțiile necesare în caz de abatere de la plan, precum și să propună la rândul lor alte măsuri pentru buna desfășurare a reorganizării. De asemenea, în măsura în care pierderile aduse averii debitoarei în cadrul reorganizării sunt semnificative, precum și în cazul în care nu sunt respectate previziunile planului, indiferent la ce fac acestea referire (plăți curente, distribuiri, etc), creditorii, cu sau fără suportul administratorului judiciar, pot depune la dosarul cauzei o cerere de deschidere a procedurii falimentului față de debitoare, în temeiul art. 143 din lege. Astfel, putem spune

ARD INVEST SRL

că în mare parte controlul asupra oportunității continuării perioadei de reorganizării, este exercitat de către creditorii prin intermediul instrumentelor oferite de lege: Comitet, Adunare, respectiv posibilitatea de a cere deschiderea procedurii falimentului.

c. Al treilea nivel de control, și cel mai important, este exercitat de către judecătorul sindic. Acesta reprezintă organul suprem care este investit de lege cu controlul legalității desfășurării procedurii de reorganizare, având posibilitatea ca la orice cerere venită din partea administratorului judiciar, a creditorilor sau a administratorului special, să deschidă procedura falimentului debitoarei, în măsura în care sunt întrunite condițiile legale pentru acest lucru, respectiv dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale

7.2 REMUNERAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR.

Retribuția fixă a administratorului judiciar, Asset Recovery IPURL, pentru perioada de reorganizare a fost votată în cuantum de 5.000 lei + TVA pentru întreaga procedură. Retribuția variabilă este de 5% din sumele distribuite creditorilor.

7.3 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 SC ARD Invest 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 insolvenței

ARD Invest SRL
Prin administrator special
Crișan Nicolae-Ioan



ARD INVEST SRL

Anexe

- Anexa 1 – Tabelul definitiv de creanțe**
- Anexa 2 – Fluxul de numerar**
- Anexa 3 – Bugetul de Venituri și cheltuieli**
- Anexa 4 – Programul de plată al creanțelor**

CUI: 14723539

FLUXUL DE NUMERAR

Flux de numerar	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Trim V	Trim VI	Trim VII	Trim VIII	Trim IX	Trim X	Trim XI	Trim XII	Total
Total incasari operationale	607,533	629,787	671,772	692,765	738,950	762,042	836,129	873,173	931,384	960,490	1,024,523	3,046,539	11,775,086
Servicii prestate	607,533	629,787	671,772	692,765	738,950	762,042	836,129	873,173	931,384	960,490	1,024,523	3,046,539	11,775,086
Total plati operationale	463,030	455,471	499,574	499,574	549,977	549,977	603,341	603,341	666,024	666,024	730,595	842,098	7,129,025
Onorarii	21,598	14,039	14,039	14,039	15,929	15,929	15,929	15,929	19,911	19,911	19,911	131,415	318,581
Servicii bancare	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	4,860
Salarii si asigurate	441,027	441,027	485,130	485,130	533,643	533,643	587,007	587,007	645,708	645,708	710,278	710,278	6,805,585
Excedent/Deficit Operatiional	144,503	174,315	172,198	193,191	188,973	212,065	232,788	269,832	265,360	294,466	293,928	2,204,441	4,646,061
TVA de plata	93,553	98,313	105,016	108,368	115,440	119,127	130,956	136,871	145,529	150,176	160,400	147,709	1,511,459
Excedent/Deficit din Exploatare	50,950	76,003	67,182	84,823	73,533	92,938	101,832	132,961	119,831	144,290	133,528	2,056,732	3,134,602
Incasari clienti	828,822	560,322	560,322	560,322	206,095	206,095	206,095	206,095	206,095	206,095	206,095	68,698	4,021,148
Datori perioada de observatie	423,880	423,880	423,880	423,880	0	0	0	0	0	0	0	0	1,695,521
Impozit pe venitul microintreprinderilor	5,292	5,292	5,822	5,822	6,404	6,404	7,338	7,338	8,071	8,071	8,878	28,778	103,510
Excedent/Deficit in luna/trim	450,599	207,152	197,802	215,443	273,224	292,629	300,589	331,718	317,854	342,313	330,744	2,096,652	5,356,719
Disponibil la inceput de perioada	0	87,606	58,803	20,649	137	5,646	30,559	63,434	127,437	110,648	118,317	114,418	0
Excedent curent final	450,599	294,758	256,605	236,092	273,360	298,274	331,148	395,152	445,291	452,961	449,061	2,211,070	5,356,719
Distribuit	362,993	235,955	235,955	235,955	267,715	267,715	267,715	267,715	334,644	334,644	334,644	2,208,648	5,354,297
Excedent Total	87,606	58,803	20,649	137	5,646	30,559	63,434	127,437	110,648	118,317	114,418	2,422	2,422

Administrator special

Crisan Nicolae-Ioan



BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

BVC	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Trim V	Trim VI	Trim VII	Trim VIII	Trim IX	Trim X	Trim XI	Trim XII	Total
1 Venituri operaționale	529,232	529,232	582,156	582,156	640,371	640,371	733,759	733,759	807,135	807,135	887,848	2,877,848	10,351,001
Servicii prestate	529,232	529,232	582,156	582,156	640,371	640,371	733,759	733,759	807,135	807,135	887,848	2,877,848	10,351,001
2. Cheltuieli operaționale	459,582	453,230	497,332	497,332	547,433	547,433	600,798	600,798	662,845	662,845	727,416	821,116	7,078,160
Cheltuieli cu materii prime și materiale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Retribuția admin judic	18,150	11,798	11,798	11,798	13,386	13,386	13,386	13,386	16,732	16,732	16,732	110,432	267,715
Servicii bancare	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	405	4,860
Salarii și asimilate	441,027	441,027	485,130	485,130	533,643	533,643	587,007	587,007	645,708	645,708	710,278	710,278	6,805,585
Cheltuieli de funcționare	459,582	453,230	497,332	497,332	547,433	547,433	600,798	600,798	662,845	662,845	727,416	821,116	7,078,160
3 Rezultat operațional	69,651	76,003	84,823	84,823	92,938	92,938	132,961	132,961	144,290	144,290	160,432	2,056,732	3,272,841
4. Amortizări	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Rezultat financiar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1 Dobânzi (766-666)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2 Diferențe curs valutar(675-ct665)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Rezultatul curent	69,651	76,003	84,823	84,823	92,938	92,938	132,961	132,961	144,290	144,290	160,432	2,056,732	3,272,841
Impozit pe venitul micromtreprinderilor	5,292	5,292	5,822	5,822	6,404	6,404	7,338	7,338	8,071	8,071	8,878	28,778	103,510
7 Rezultatul curent net	64,358	70,710	79,002	79,002	86,534	86,534	125,623	125,623	136,218	136,218	151,554	2,027,954	3,169,331

Administrator special

Crișan Nicolae-Ioan



PROGRAM DE PLATI

Creditori	Taba/Definitiv	Total/distribuit	An I	An II	An III	An III Bulet
TOTAL GRUPUL SALARIATI	362,993.00	362,993.00	362,993.00	0.00	0.00	0.00
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Cluj -Napoca	4,991,304.00	4,991,304.00	707,866.40	1,070,859.40	1,338,574.25	1,874,003.95
TOTAL GRUPUL CREDITORI BUCETARI	4,991,304.00	4,991,304.00	707,866.40	1,070,859.40	1,338,574.25	1,874,003.95
Total	5,354,297.00	5,354,297.00	1,070,859.40	1,070,859.40	1,338,574.25	1,874,003.95

Administrator special
 Crişan Nicolae-Ioan



