

2024

PLAN DE REORGANIZARE ZIGMAN SRL

Dosar nr. 393/1285/2023

Tribunalul Specializat Cluj

ZIGMAN 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.	5
1.2. CADRUL LEGAL.....	6
1.3. AUTORUL PLANULUI	6
1.4. OBIECTIVELE PLANULUI	6
1.5 DURATA IMPLEMENTĂRII PLANULUI.....	7
CAPITOLUL 2	8
SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII LA DATA ELABORĂRII PLANULUI	8
2.1. EVOLUȚIA SOCIETĂȚII ÎN PERIOADA DE OBSERVAȚIE.....	8
2.2. ACTIVUL SOCIETĂȚII ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE RAPORTULUI DE EVALUARE	11
2.3. PASIVUL SOCIETĂȚII.....	12
2.3.1. Pasivul societății la data deschiderii procedurii insolvenței.....	12
2.3.2. Datoriile acumulate în perioada de observație.	12
CAPITOLUL 3	13
MĂSURI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ.	13
3.1. MĂSURI MANAGERIALE– ART. 133, ALIN 5, LIT. A	13
3.2. RESURSELE FINANCIARE PENTRU SUSȚINEREA REALIZĂRII PLANULUI – ART. 133, ALIN 5, LIT. B	13
CAPITOLUL 4	14
PREVIZIUNI FINANCIARE	14
4.1. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PREVIZIONAT.	14
4.2. FLUXUL DE NUMERAR PREVIZIONAT.....	18
CAPITOLUL 5	21
DISTRIBUIRILE CARE VOR FI EFECTUATE ȘI TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE	21
5.1. DISTRIBUIRI.....	21
5.1.1. Programul de plată al creanțelor.....	21
5.1.1.1. Distribuiri către creditorii garanțați.....	22
5.1.1.2. Distribuiri către creditorii salariați	23
5.1.1.3 Distribuiri către creditorii bugetari.....	23
5.1.1.4 Distribuiri către creditorii chirografari.....	23

ZIGMAN SRL

5.1.2.	Simularea distribuirilor care ar fi făcute în caz de faliment.	24
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	25
5.1.4.	Testul creditorului privat	27
5.2.	TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREAŢE	33
5.2.1.	Situația categoriilor care vor vota planul de reorganizare.	33
5.2.2.	Categoriile de creanțe nedefavorizate prin plan.	33
	În cadrul prezentului plan de reorganizare nu va fi constituită nicio categorie nedefavorizată de creanțe, astfel cum acestea sunt definite în cadrul art. 139, alin. 1, lit. E din legea 85/2014:	34
	<i>“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”</i>	34
5.2.3.	Categoriile de creanțe defavorizate prin plan.	34
5.2.4.	Tratamentul corect și echitabil	34
CAPITOLUL 6	35
AVANTAJELE REORGANIZĂRII	35
6.1.	ASPECTE ECONOMICE.....	35
6.2.	ASPECTE SOCIALE.....	36
6.3.	AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREAŢE.....	36
6.3.1.	Avantaje pentru creditorii garantați.....	36
6.3.2.	Avantaje pentru creditorii salariali.	37
6.3.3.	Avantaje pentru creditorii bugetari.....	38
6.3.4.	Avantaje pentru creditorii chirografari.....	38
CAPITOLUL 7	38
ASPECTE FINALE	38
7.1	CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI.	38
7.2	REMUNERAȚIA ADMINISTRATORULUI JUDICIAR.....	39
7.3	ÎNCHIDEREA PROCEDURII ȘI DESCĂRCAREA DE OBLIGAȚII A DEBITOAREI.....	40

ZIGMAN SRL

CAPITOLUL 1

ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE REORGANIZARE A SOCIETĂȚII

1.1 PREAMBUL

1.1.1. Identificare societate

Zigman SRL - în insolvență, este o societate cu răspundere limitată, cu sediul în Municipiul Cluj-Napoca, Strada Calea Dezmirului, Nr. 16-18, corp C9, Judet Cluj.

Denumire	<i>Zigman SRL</i>
Forma juridică	<i>Societate cu răspundere limitată</i>
Sediul	<i>Municipiul Cluj-Napoca, Strada Calea Dezmirului, Nr. 16-18, corp C9</i>
CUI	<i>13347037</i>
ORC	<i>J12/988/2000</i>

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
<i>Man Claudiu Sebastian</i>	<i>67.000</i>	<i>100%</i>
Total	67.000	100%

Obiectul principal de activitate al societății Zigman SRL, conform Clasificării Activităților din Economia Națională (C.A.E.N.) este "3109 - Fabricarea de mobilă n.c.a".

1.1.2. Scurt istoric al societății.

Societatea Zigman SRL a luat ființă în anul 2000, având ca obiect principal de activitate - Producția de mobilier.

Activitatea societății a început cu pași mărunți, de la un atelier cu un muncitor, dezvoltându-se treptat, ajungând în perioada dinaintea pandemiei la peste 70 de angajați. În toată această perioadă activitatea s-a desfășurat în mai multe locații, în spații închiriate, iar din anul 2020 activitatea se desfășoară la locația actuală din Cluj-Napoca, Calea Dezmirului, nr. 16-18, unde are închiriată hala de producție în suprafața de 1429 mp de la SC Avertis SRL.

ZIGMAN SRL

În timp, activitatea s-a dezvoltat și diversificat de la a produce mobilier casnic în primă fază, la producție de mobilier diversificat și specializat pentru piața hotelieră, office, spitale etc.

Pentru a ușura atât legătura cu partenerii, cât și pentru a ne ajuta activitatea, am dezvoltat și partea de proiectare proprie, tocmai pentru a veni în întâmpinarea cerințelor beneficiarilor noștri.

Activitatea societății s-a dezvoltat mult ca și urmare a intrării pe piețele externe, cum ar fi: Franța, Belgia, Ungaria, chiar și Canada la un moment dat.

Pentru a putea face față solicitărilor în continuă creștere, pentru a putea menține și crește calitatea produselor, dar în același timp să fie și competitivi pe piață a fost nevoie să ca administratorul societății să asigure o bază materială, constând în utilaje și echipamente specifice acestui domeniu de ultimă generație. În acest sens societatea a accesat și derulat mai multe proiecte pe fonduri europene, ajungând ca în momentul de față să dispună de toată gama de utilaje necesară acestei activități.

În vederea achiziționării tuturor echipamentelor necesare în producție, dar și pentru dezvoltarea și susținerea business-ului, în afară de fondurile nerambursabile obținute societatea debitoare a fost nevoită să finanțeze parțial cu fonduri proprii. Datorită faptului că Zigman SRL nu a avut un excedent de numerar suficient, aceasta a accesat credite bancare atât pentru activitatea curentă, cât și pentru partea de cofinanțare în cadrul proiectelor europene.

Având în vedere cele relatate mai sus, pentru a crește activitatea de producție și pentru a genera un excedent suficient în vederea achitării datoriilor, a fost cooptat un nou asociat, dl Mureșan Paul cu un potențial mare, mai ales în sfera de marketing și atragere de clienți noi. Domnul Mureșan a avut și calitatea de administrator.

Perioada de criză din anii 2008-2010 a afectat mult activitatea, societatea Zigman fiind nevoită să contracteze credite bancare pentru a face față nevoilor financiare.

Începând cu anul 2011 activitatea economică de producție a mobilierului a început să crească, iar cifra de afaceri a înregistrat creșteri semnificative în momentul în care societatea a început să valorifice produse și pe piața externă.

Perioada de pandemie și ulterior criza economică, instabilitatea financiară din România a dus la diminuarea substanțială a comenzilor de mobilier, atât pe piața internă cât și pe cea externă.

Astfel, s-a ajuns ca cifra de afaceri a societății în ultimi 3 ani să înregistreze scăderi semnificative.

Pentru a putea face față din punct de vedere financiar în perioada pandemiei societatea a contractat noi credite bancare prin programul IMM Invest. Nivelul ridicat al dobânzilor și al comisioanelor au generat și mai multe probleme financiare.

De asemenea, în ultimii ani societatea a avut dificultăți în a plăti la timp datoriile bugetare, motiv pentru care s-a semnat o eșalonare, eșalonare care nu a putut fi respectată. Astfel,

ZIGMAN SRL

s-a ajuns în situația de a se anula reeșalonarea datoriilor și a primi somații de plată și iminenta blocare a conturilor societății.

În cursul anului 2023 dl Mureșan și-a valorificat părțile sociale, astfel Dl Man Claudiu a devenit asociat unic. În perioada de observație societatea debitoare a avut unele dificultăți în achitarea datoriilor la scadență, motiv pentru care cu o parte din furnizori a ajuns la o înțelegere de prelungire a datei scadente. În ceea ce privește datoriile bugetare curente societatea debitoare a încheiat o eșalonare pentru o perioadă de 12 luni.

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. 14737 în data de 19.09.2023 au fost identificate următoarele elemente ca fiind principalele cauze ale insolvenței societății Zigman SRL:

- ✓ **Lipsa de contracte pe termen mediu sau lung.** Societatea întâmpină dificultăți în privința achitării datoriilor scadente din cauza faptului că societatea nu produce în ultimii ani la capacitatea maximă. De asemenea, până în anul 2020-2021, peste 70% din cifra de afaceri în sectorul de produse de mobilier a fost generată de clienții din domeniul Horeca, medical (spitale) și Office. În perioada pandemiei aceste domenii au scăzut foarte mult datorită faptului că anajaiții societăților care aveau sediile în spații comerciale au muncit de acasă. Iar după pandemiei s-au întors fizic la muncă o mică parte. În aceste condiții angajatorii au amânat sau chiar au anulat investițiile în spațiile de birouri. Pentru a putea să își achite datoriile societatea avea nevoie de mai multe contracte pe termen mediu sau lung care să-i asigure o anumită ritmicitate a activității desfășurate.
- ✓ **Lipsa forței de muncă.** Unul din motivele pentru care nu s-a reușit creșterea capacității de producție este faptul că nu s-au găsit suficient de mulți candidați pe piața muncii în acest domeniu. Pentru a evita fluctuația mare de personal, administratorul societății Zigman a fost nevoit să asigure salarii competitive.
- ✓ O altă cauză care a determinat apariția stării de insolvență este **lichiditatea scăzută a creanțelor** de încasat de la clienți. Din analiza datelor furnizate, reiese faptul că la 31.07.2023 societatea are creanțe certe de încasat de la clienți în sumă 0,98 mil. lei, iar datoriile pe termen scurt sunt în cuantum de 5,5 mil. lei.
- ✓ **marja comercială** nu a fost suficientă, astfel datoriile către bancă, bugetul de stat și către alți parteneri nu au putut fi acoperite din excedentul operațional, iar neplata datoriilor la scadență au generat majorări și penalități mari.

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

ZIGMAN 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 problematica 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 Zigman 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. 5452 din data de 22.03.2024.
- Zigman 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 Zigman SRL este întocmit și depus de către administratorul special al societății debitoare.

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,*

ZIGMAN SRL

atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acesteia ”. 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.

Mentținerea 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 salariații 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 Zigman 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** acesteia de către judecătorul sindic, prima lună de aplicare a planului fiind prevăzută a fi **luna iunie 2024**.

ZIGMAN 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 descendent în comparație cu valoarea activului înregistrat la data deschiderii procedurii de insolvență.

Astfel, putem constata următoarele aspecte:

- **disponibilitățile bănești**, conform ultimei bilanțe închise în momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, februarie 2024, sunt în cuantum de 48.654 lei, din care suma de 37.548 lei reprezintă garanție de bună execuție constituită într-un cont bancar. Diminuare disponibilităților bănești se datorează în principal lichidării depozitului colateral constituit la Exim Bank în valoare de 63.000 lei și a celui deschis la Raiffeisen Bank în sumă de 43.365 lei.
- **creanțele** societății sunt în valoare de 1,54 mil. lei, în creștere cu 0,56 mil. lei față de luna iulie a anului precedent. Menționăm faptul că 46.532 lei reprezintă creanțe bugetare constând în TVA de recuperat, debitori diverși și decontări în curs de clarificare.
- în ceea ce privește **stocurile** menționăm că societatea nu a deținut stocuri de valori semnificative în perioada de observație. La data de 29.02.2024 acestea sunt în cuantum de 435.810 lei, în scădere cu 752.568 lei în comparație cu luna de referință, iulie 2023 și sunt determinate de materii prime (17.294 lei), materiale auxiliare (157.635 lei) materiale consumabile (98 lei), produse finite (15.512 lei) și mărfuri (162.057 lei). Solduri avansurilor acordate furnizorilor în vederea achiziționării de bunuri este în cuantum de 83.215 lei.

ZIGMAN SRL

- Raportat la **imobilizările necorporale** precizăm faptul că acestea prezintă un trend descrescător, trend justificat în integralitate prin prisma amortizării înregistrate lunar.
- **imobilizările corporale** prezintă un trend descrescător, trend justificat prin prisma amortizării înregistrate lunar pe de o parte, dar și a valorificării unui echipament tehnologic aflat în garanția Raiffeisen Bank, pe de altă parte. La cererea creditorului garantat a fost valorificat un manipulator telescopic rotativ manitou care avea o valoare contabilă brută de 510.680,61 lei.
- în perioada analizată societatea debitoare deține în patrimoniu **imobilizări financiare**, iar din punct de vedere evolutiv acestea se mențin la un nivel constant, de 121.573 lei. Acestea sunt constituite din garanții achitate furnizorilor de gaze, de spații închiriate, apă. Precizăm faptul că suma de 104.633 lei reprezintă garanție de bună execuție pentru mobilierul livrat către partenerul Duchene.
- din punct de vedere evolutiv cheltuielile în avans prezintă un trend oscilant în perioada de observație și sunt determinate de sumele achitate în avans și care se referă la perioada următoare (în principal asigurări). Valorile înregistrate de acest indicator sunt relativ mici: 11.632 lei în iulie 2023, 13.480 lei în decembrie 2023 și 12.408 lei în februarie 2024.

Per total, în perioada de observație, activul societății a înregistrat o diminuare cu 0,79 mil. lei în comparație cu iulie 2023.

ACTIV	iul.23	dec.23	feb.24
Cash si echivalent	172.479	82.635	48.654
Avansuri de trezorerie, alte valori	(567)	-	1.000
Disponibilități bănești	171.912	82.635	49.654
Creante comerciale	948.067	1.432.723	1.501.933
Alte creante (fiscale, debitori diversi, etc)	34.445	43.590	46.532
Creanțe	982.512	1.476.314	1.548.466
Stocuri	1.188.378	502.095	435.810
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL	2.342.802	2.061.044	2.033.931
Imobilizari necorporale	245.810	245.810	245.810
Amortizare	(191.000)	(200.261)	(203.965)
Imobilizări necorporale nete	54.809	45.549	41.845
Imobilizari corporale	3.235.505	2.724.825	2.724.825
Amortizare	(1.731.772)	(1.659.710)	(1.694.794)
Imobilizări corporale nete	1.503.734	1.065.114	1.030.031
Imobilizari financiare	121.573	121.573	121.573
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	1.680.116	1.232.236	1.193.449
Cheltuieli in avans	11.632	13.480	12.408
ACTIV TOTAL	4.034.550	3.306.760	3.239.787

ZIGMAN SRL

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 iulie 2023, ultima lună analizată în raportul cauzelor. Menționăm faptul că pasivul contabil al debitoarei la data de 29.02.2024 reflectă elementele din balanța de verificare și nu tabelul definitiv de creanțe, creanțe care au fost declarate împotriva societății, care a fost definitivat ulterior, la data de 22.03.2024. Subliniem următoarele concluzii:

- Datoriile față de **bugetul statului** prezintă un trend crescător datorită faptului că s-au înregistrat în evidențele contabile accesoriile și penalitățile calculate de ANAF până la data deschiderii procedurii de insolvență, 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 data întocmirii prezentului plan de reorganizare societatea Zigman SRL are datorii curente trecute de scadență și neachitate către creditorul bugetar, DGRFP Cluj în sumă de 173.841 lei. Pentru aceste obligații fiscale, conform deciziei nr. 705997379, în data de 11.04.2024 s-a încheiat o eșalonare pentru un an de zile, prima rata fiind scadentă în data de 15.05.2024.
- Datoriile față de **furnizori** sunt în creștere cu 0,57 mil. Lei. Conform documentelor primite de la societatea debitoare, sumele trecute de scadență sunt, în principal, către societăți din grup.
- Obligațiile de plată față de salariați se mențin la un nivel relativ constant, de 0,08 mil. Lei și se referă la obligații salariale nescadente.
- Datoriile față de asociați s-au majorat cu 0,17 mil. Lei datorită faptului că asociatul unic a achitat datoriile curente către mai mulți parteneri;
- Datoriile bancare pe termen scurt prezintă un trend descendent datorită stingerii liniei de credit contractată de la Raiffeisen Bank SA, dar și datorită lichidării depozitului colateral în sumă de 63.000 lei de către Exim Bank SA.

Capitalurile proprii ale societății s-au diminuat ca urmare a înregistrării rezultatelor negative, pe de o parte, dar și datorită înregistrării accesoriilor calculate de ANAF și a unor corecții contabile. Precizăm faptul că în primele două luni din anul 2024 s-a înregistrat un rezultat net negativ în valoare de 0,29 mil. lei, așa cum se poate observa din tabelul de mai jos:

PASIV	iul.23	dec.23	feb.24
Banci pe ts	658.095	567.144	572.467
Bugetari	1.489.679	1.695.365	1.800.947
Furnizori	1.777.030	2.333.376	2.351.981
Salariați	85.151	68.888	83.436
Clienți creditori	559.510	650.468	591.932
Asociați	261.969	283.569	438.212
Creditori diversi	670.962	776.366	781.866

ZIGMAN SRL

TERMEN SCURT	5.502.396	6.375.177	6.620.841
Leasing	6.337	3.049	1.378
Banci pe tl	409.991	-	-
TERMEN MEDIU/LUNG	416.328	3.049	1.378
TOTAL DATORII	5.918.724	6.378.226	6.622.218
Venituri amânate-subv pt inv	896.238	849.095	832.787
ALTE PASIVE	896.238	849.095	832.787
Capital social	67.000	67.000	67.000
Rezerve legale	1.533	1.533	1.533
Rezultat reportat	(221.333)	(772.770)	(3.989.094)
Profit/Pierdere	(2.627.613)	(3.216.324)	(294.658)
CAPITALURI PROPRII	(2.780.412)	(3.920.561)	(4.215.218)
PASIV TOTAL	4.034.550	3.306.760	3.239.787

2.2. ACTIVUL SOCIETĂȚII ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE RAPORTULUI DE EVALUARE

Raportul de evaluare al stocurilor și al mijloacelor fixe ale societății a fost întocmit și transmis în februarie 2024 de către evaluatorul autorizat ANEVAR, Jakabbfy Csongor Bencze, evaluator desemnat, în luna octombrie 2023, conform prevederilor art. 61 din legea 85/2014.

Stocurile și mijloacele fixe ale societății Zigman SRL a fost evaluat la o valoare de piață de 2.299.500 RON și la o valoare de faliment în sumă de 1.717.540 RON, structurat după cum urmează:

ACTIV	Valoarea de piata	Valoarea de faliment
Stocuri	264.050	198.040
Echipamente tehnologice	1.807.450	1.355.800
Mijloace de transport	150.600	112.800
Mobilier, aparatura birotica	77.400	50.900
Total evaluare	2.299.500	1.717.540
Cash si echivalent	66.114	66.114
Clienti	93.163	69.872
Garantii Douche	104.633	104.633
Total Activ	2.563.410	1.958.159

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

În afară de bunurile evaluate de evaluator, societatea debitoare a mai deținut la data deschiderii procedurii de insolvență următoarele active:

ZIGMAN SRL

- disponibilități bănești în sumă de 172.479 lei, diminuate atât ca urmare a lichidării depozitului colateral în suma de 63.000 lei și distribuirii sumei către Exim Bank SA cât și ca urmare a retragerii soldului aflat în conturile deschise la Raiffeisen Bank SA în valoare de 43.364,86 pentru stingerea creanțelor garantate. Soldul disponibilităților bănești actualizat este în valoare de 66.114 lei.
- Garanții de bună execuție pentru lucrările efectuate la un client din Franța, Duchene în valoare de 104.633,25 lei. Conform contract perioada de garanție se termină în vara anului 2024, urmând ca acestea să fie încasate.
- Creanțe comerciale .

2.3. PASIVUL SOCIETĂȚII

2.3.1. Pasivul societății la data deschiderii procedurii insolvenței.

În anul 2023 datorită diminuării activității curente, societatea Zigman 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 căruia nu au fost formulate contestații. După întocmirea raportului de evaluare de către societatea desemnată de către creditor, administratorul judiciar a depus raportul la dosarul cauzei împotriva căruia au fost formulate mai multe contestații.

În urma soluționării acestora, a fost depus la dosarul cauzei tabelul definitiv al creanțelor, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 5452 /22.03.2024. Valoarea pasivului înscris în tabelul definitiv de creanțe este în cuantum de **6.297.128,15 lei**, din care totalul creanțelor cu drept de vot este de 5.166.791,61 lei. Tabelul definitiv cuprinde următoarele categorii de creanțe distincte:

- ✓ Creanțe garantate-în cuantum total de **1.607.514,37 lei**,
- ✓ Creanțe salariale- în valoare totală de **50.399,00 lei**,
- ✓ Creanțe bugetare- în cuantum total de **213.693,61 lei**,
- ✓ Creanțe chirografare -în cuantum total de **3.295.184,63 lei**,
- ✓ Creanțe chirografare fără drept de vot -în cuantum total de **1.130.336,54 lei**.

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

2.3.2. Datoriile acumulate în perioada de observație.

ZIGMAN SRL

Datoriile din perioada de observație se ridică la suma de aproximativ 1.262.991 lei, fiind față de DGRFP Cluj 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 și furnizori, obligații care urmează a fi achitate în integralitate la scadență în conformitate cu termenii contractuali.

În ceea ce privește obligațiile față de bugetul de stat și față de bugetul asigurărilor sociale acumulate în perioada de observație în sumă de 173.841 lei, acestea au fost eșalonate conform deciziei nr 705997379 din data de 11.04.2024 pentru o perioadă de un an de zile. Prima rată din graficul de eșalonare este scadentă în data de 15.05.2024 și este în sumă de 14.014 lei. Cele 12 rate sunt incluse și în cadrul fluxului de numerar. Acestea se vor achita până la stingerea integrală a datoriei.

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.

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, Man Bazil. 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:

ZIGMAN SRL

1. excedentul rezultat din derularea activității curente

Menționăm faptul că în perioada planului de reorganizare s-a avut în vedere o cifră de afaceri mai mare în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent, dar cu mult mai mică față de perioada 2020-2022. Majorarea cifrei de afaceri în cursul anului 2024 este de 9,47%, în anul 2025 s-a prevăzut o nouă majorare a cifrei de afaceri cu aproximativ 6%, iar în anul 2026 majorarea cifrei de afaceri este de aproximativ 3%. Majorarea cifrei de afaceri anuale s-a realizat, în principal, pe fondul creșterii prețurilor la materii prime și a salariilor, creșteri care se vor regăsi și în creșterea prețurilor de valorificare a produselor finite și a serviciilor prestate. 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 costurile salariale ale societății debitoare. Cifra de afaceri din trimestrul doisprezece din perioada de reorganizare a fost majorată cu 0,31 mil. lei pentru a susține distribuiri preconizate a se achita în anul 4 de reorganizare, în cazul în care se prelungește planul cu 12 luni.

Explicatii	an 2020	an 2021	an 2022	an 2023	an 2024	an 2025	an 2026	an 2027
Cifra de afaceri	7.319.885	8.113.763	6.104.149	3.325.102	3.640.000	3.855.000	3.985.000	4.005.000

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 Zigman SRL**, fără a se considera o abatere de la planul de reorganizare.

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 fabricare a produselor de mobilier și de prestări servicii cu scopul de a acoperi cheltuielile curente, generarea unui excedent de numerar care să fie folosit la distribuiri de sume către creditori 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.

ZIGMAN SRL

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 distribuiri 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 17,15% din pasivul debitoare. 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, o parte din bunurile care au fost evaluate la valoarea de piață de 2.299.500 lei și la o valoare de faliment de 962.540 lei.

Pentru perioada de reorganizare, societatea preconizează că va continua activitatea de producție a pieselor de mobilier. Bugetul de venituri și cheltuieli este construit pornind de la premisa că societatea va păstra activele compuse din bunuri mobile necesare continuării activității de producție.

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 0,22 mil. lei, motiv pentru care în trimestrul doisprezece de reorganizare a fost estimată o cifră de afaceri mai mare cu 0,31 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 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 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. Cheltuielile operaționale directe evoluează în

ZIGMAN SRL

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	940.000	940.000	975.833	993.750	993.750	993.750	1.015.417	1.026.250	1.026.250	1.026.250	1.029.583	1.341.250	12.302.083
<i>Venituri vanzare produse finite, din care:</i>	910.000	910.000	945.833	963.750	963.750	963.750	985.417	996.250	996.250	996.250	999.583	1.311.250	11.942.083
<i>BT</i>	65.000	65.000	65.833	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	792.083
<i>RCS&RDS</i>	220.000	220.000	221.667	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	2.664.167
<i>Alți clienți</i>	125.000	125.000	141.667	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	1.741.667
<i>Avertis</i>	500.000	500.000	516.667	525.000	525.000	525.000	546.667	557.500	557.500	557.500	560.833	872.500	6.744.167
Venituri vanzare mărfuri	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	360.000
2. Cheltuieli operaționale	895.230	893.230	937.980	926.355	926.355	924.355	972.975	951.285	951.285	949.285	991.529	1.064.240	11.384.104
<i>Materii prime, materiale aux</i>	273.000	273.000	283.750	289.125	289.125	289.125	295.625	298.875	298.875	298.875	299.875	393.375	3.582.625
<i>Materiale consumabile</i>	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
<i>Costul marfurilor</i>	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	288.000
Cheltuieli cu materii prime și materiale	298.500	298.500	309.250	314.625	314.625	314.625	321.125	324.375	324.375	324.375	325.375	418.875	3.888.625
<i>Energia, gazul și apa</i>	30.000	28.000	42.000	30.000	30.000	28.000	42.000	30.000	30.000	28.000	42.000	30.000	390.000
<i>Întreținere și reparații</i>	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
<i>Chirii</i>	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	640.800
<i>Asigurări</i>	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
<i>Retribuția fixă admin. judic</i>	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	172.800
<i>Transport</i>	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	108.000
<i>Deplasări</i>	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
<i>Poștă și telecomunicații</i>	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	82.800
<i>Servicii bancare</i>	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	9.360
<i>Servicii prestate de terți</i>	156.000	156.000	162.000	165.000	165.000	165.000	169.000	171.000	171.000	171.000	177.000	180.000	2.008.000
<i>Alte impozite</i>	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
<i>Salarii și asimilate</i>	300.000	300.000	314.000	306.000	306.000	306.000	330.120	315.180	315.180	315.180	336.424	324.635	3.768.719
Cheltuieli de funcționare	596.730	594.730	628.730	611.730	611.730	609.730	651.850	626.910	626.910	624.910	666.154	645.365	7.495.479
3. Rezultat operațional	44.770	46.770	37.853	67.395	67.395	69.395	42.442	74.965	74.965	76.965	38.055	277.010	917.979
<i>4. Amortizări</i>	55.066	44.860	31.173	30.143	29.878	29.878	28.105	24.558	24.558	24.558	23.723	23.276	369.776
<i>5. Rezultat financiar</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>6. Rezultatul din valorificări bunuri</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>7. Rezultatul extraordinar</i>	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	293.539
<i>8. Rezultatul curent</i>	14.166	26.371	31.142	61.714	61.979	63.979	38.799	74.868	74.868	76.868	38.793	278.196	841.742
<i>Impozit pe profit</i>	2.267	4.219	4.983	9.874	9.917	10.237	6.208	11.979	11.979	12.299	6.207	44.511	134.679
9. Rezultatul curent net	11.899	22.152	26.159	51.839	52.062	53.742	32.591	62.889	62.889	64.569	32.586	233.684	707.064

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.

ZIGMAN 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	1.118.600	1.118.600	1.139.921	1.182.563	1.182.563	1.182.563	1.195.454	1.221.238	1.221.238	1.221.238	1.223.221	1.596.088	14.603.283
Încasări din activitatea de producție	1.118.600	1.118.600	1.139.921	1.182.563	1.182.563	1.182.563	1.195.454	1.221.238	1.221.238	1.221.238	1.223.221	1.596.088	14.603.283
Venituri din vanzare marfuri	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	428.400
Servicii prestate	1.082.900	1.082.900	1.104.221	1.146.863	1.146.863	1.146.863	1.159.754	1.185.538	1.185.538	1.185.538	1.187.521	1.560.388	14.174.883
Total plăți operaționale	996.462	994.082	1.030.328	1.034.741	1.032.361	1.029.981	1.071.568	1.062.663	1.060.283	1.057.903	1.094.440	1.195.284	12.660.096
Plăți din activitatea de producție	996.462	994.082	1.030.328	1.034.741	1.032.361	1.029.981	1.071.568	1.062.663	1.060.283	1.057.903	1.094.440	1.195.284	12.660.096
Materii prime, materiale auxiliare	324.870	324.870	331.266	344.059	344.059	344.059	347.926	355.661	355.661	355.661	356.256	468.116	4.252.465
Materiale consumabile	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	21.420
Marfa	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	342.720
Energia și apa	35.700	33.320	47.600	38.080	35.700	33.320	47.600	38.080	35.700	33.320	47.600	38.080	464.100
Întreținere și reparații	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	257.040
Chirii	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	640.800
Asigurări	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
Comisioane și onorarii	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	205.632
Transport	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	128.520
Deplasări	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
Poștă și telecomunicații	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	98.532
Servicii bancare	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	9.360

ZIGMAN SRL

185.640	185.640	189.210	196.350	196.350	198.730	203.490	203.490	203.490	207.060	214.200	2.380.000
1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
300.000	300.000	312.000	306.000	306.000	327.060	315.180	315.180	315.180	333.272	324.635	3.760.507
122.138	124.518	109.593	147.822	152.582	123.886	158.574	160.954	163.334	128.781	400.804	1.943.187
77.368	77.748	77.281	82.427	83.187	81.968	85.609	85.989	86.369	83.741	125.794	1.030.288
44.770	46.770	32.312	65.395	67.395	41.918	72.965	74.965	76.965	45.040	275.010	912.899
56.000	55.633	70.000	32.000	0	15.000	0	0	0	0	0	228.633
42.565	43.329	44.100	29.833	0	0	0	0	0	0	0	159.827
2.267	2.587	3.250	8.166	10.237	6.717	10.095	11.979	12.299	9.269	8.186	94.941
55.938	56.488	54.962	59.396	57.504	50.202	62.870	62.986	64.666	35.771	266.823	886.765
0	544	1.638	1.206	5.207	11.082	5.890	13.365	20.957	30.229	10.606	0
55.938	57.032	56.600	60.602	62.712	61.284	68.759	76.351	85.623	66.000	277.429	886.765
55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	276.971	886.306
544	1.638	1.206	5.207	7.318	5.890	13.365	20.957	30.229	10.606	459	459

Fluxul de numerar de mai sus este compus din:

- încasările și plățile de natură operațională – care rezultă din activitatea de fabricare a produselor de mobilier și a serviciilor prestate;
- încasarea facturilor aflate în sold la data întocmirii planului de reorganizare;
- plata costurilor operaționale și de administrare (impozite, salarii, taxe);
- plata retribuției fixe a administratorului judiciar.

Datorită faptului că societatea are doar clienți interni, iar acest tip de prestări servicii nu este scutit de TVA, Zigman SRL are, de regulă, în fiecare trimestru TVA de plată. Astfel, conform estimărilor prezentate rezultă în medie un TVA de plată trimestrial de peste 77.000 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 producția de mobilier de:
 - 3,84 mil. de lei în primul an de reorganizare,
 - 4,02 mil. lei în cel de-al doilea an de reorganizare,
 - 4,42 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, 0,31 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 2023 a fost de 3,32 mil. lei (0,277 mil. lei cifra de afaceri medie lunară), iar în anul 2022 6,10 mil. lei (0,508 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 și a creșterii prețurilor la materii prime 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.

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

ZIGMAN 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, Zigman SRL propune o achitare în proporție de 100% atât a creanțelor salariale și 52% a creanțelor garantate înscrise în tabelul definitiv de creanțe, după cum urmează:

Creditori	Tabel Definitiv	Total distribuiri	An I	An II	An III	An III _bullet
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA	1.362.276,39	708.383,72	177.095,92	177.095,92	177.095,96	177.095,92
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	14.765,69	7.678,16	1.919,54	1.919,54	1.919,54	1.919,54
Avertis SRL	90.623,61	47.124,28	11.781,07	11.781,07	11.781,07	11.781,07
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	139.848,68	72.721,31	18.180,33	18.180,33	18.180,33	18.180,33
TOTAL GRUPĂ I-CREDITORI GARANTATI	1.607.514,37	835.907,47	208.976,85	208.976,85	208.976,89	208.976,85
BONDEA MARIANA	438,00	438,00	109,50	109,50	109,50	109,50
BORZASI SIGISMUND	6.000,00	6.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BUZDUGAN ANGELA-ANDREEA	219,00	219,00	54,75	54,75	54,75	54,75
CANTIA-SANDICA NICOLETA	3.796,00	3.796,00	949,00	949,00	949,00	949,00
CSETE IOAN	1.450,00	1.450,00	362,50	362,50	362,50	362,50
CUBLESAN FLORIN-EUGEN	374,00	374,00	93,50	93,50	93,50	93,50
DOZSA GEZA	438,00	438,00	109,50	109,50	109,50	109,50
GYURKA IOSIF	1.183,00	1.183,00	295,75	295,75	295,75	295,75
IAKAB KALMAN	1.586,00	1.586,00	396,50	396,50	396,50	396,50
LENARD IANOS LEVENTE	1.504,00	1.504,00	376,00	376,00	376,00	376,00
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	4.143,00	4.143,00	1.035,75	1.035,75	1.035,75	1.035,75
NECHIFOR IULIAN-MARIAN	2.912,00	2.912,00	728,00	728,00	728,00	728,00
ON CATALIN-GABRIEL	1.486,00	1.486,00	371,50	371,50	371,50	371,50
PETHO LUDOVIC CAROL	1.515,00	1.515,00	378,75	378,75	378,75	378,75
PETRUT GHEORGHE	2.170,00	2.170,00	542,50	542,50	542,50	542,50
RUS IOAN	2.226,00	2.226,00	556,50	556,50	556,50	556,50
SALAGEAN DOREL	2.418,00	2.418,00	604,50	604,50	604,50	604,50
SERES ZOLTAN MIHAI	3.604,00	3.604,00	901,00	901,00	901,00	901,00
STIRBU RAZVAN-MARCEL	2.804,00	2.804,00	701,00	701,00	701,00	701,00
SUCIU SORIN	2.706,00	2.706,00	676,50	676,50	676,50	676,50
SZEP TIBOR	1.754,00	1.754,00	438,50	438,50	438,50	438,50
TANASA ALIN-DANIEL	2.701,00	2.701,00	675,25	675,25	675,25	675,25
VIGNEAU ALAIN	2.972,00	2.972,00	743,00	743,00	743,00	743,00
TOTAL GRUPĂ II- SALARIATI	50.399,00	50.399,00	12.599,75	12.599,75	12.599,75	12.599,75
ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU	993,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA	210.849,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUNICIPIUL CLUJ-NAPOCA	1.851,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ZIGMAN SRL

TOTAL GRUPA III-CREDITORI BUGETARI	213.693,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALBERT BERNER SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVERTIS S.R.L.	1.270.947,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BLUM ROMANIA SRL	13.189,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPANIA DE SALUBRITATE	6.467,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXIM BANCA ROMANEASCA SA	601.995,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HAFELE ROMANIA SRL	28.502,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HEXAPROD SRL	9.867,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEITZ ROMANIA SRL	2.145,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	571.433,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MDM DESIGN SRL	146.825,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REHAU POLYMER SRL	2.681,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REISSER TEHNIC SRL FILIALA	4.908,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TEMAD CO SRL	8.005,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIPEX SRL	11.102,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UNIPLAN CONSTRUCT SRL	91.483,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VODAFONE ROMANIA SA	26.287,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WALDMESSNER INVEST SRL	4.589,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WOOD STRUCTURE SRL	428.341,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WORLD EXPRESS SPEDITION SRL	64.238,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ECOROM DISTRIBUTION SRL	2.171,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GRUPA IV-CREDITORI CHIROGRAFARI	3.295.184,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FIRST BANK SA	189.360,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RCS & RDS SA	373.976,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
STATUL ROMÂN PRIN MINISTERUL FINAŢELOR - PRIN AJFP CLUJ	567.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GRUPA IV-CREDITORI CHIROGRAFARI FARA DREPT DE VOT	1.130.336,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CREANTE	6.297.128,15	886.306,47	221.576,60	221.576,60	221.576,64	221.576,60
TOTAL CREANŢE CU DREPT DE VOT	5.166.791,61	886.306,47	221.576,60	221.576,60	221.576,64	221.576,60

Pentru suma de 221.576,60 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 distribuirile asumate urmează a se achita din excedentul generat în anul 4 de reorganizare, în ipoteza prelungirii planului de reorganizare cu un an de zile.

5.1.1.1. Distribuiri către creditorii garantați

Raportat la creditorii garantați, prezentul plan de reorganizare propune achitarea în proporție de 52,00% a creanțelor din această grupă. Astfel, se propune distribuirea sumei totale de 835.907,47 lei, pe durata celor 3 ani de implementare a planului de reorganizare. Menționăm faptul că societatea Avertis SRL și domnul Man Claudiu Sebastian, au consimțit un tratament mai puțin favorabil, și-au dat acordul pentru a beneficia de distribuiri mai mici decât în caz de faliment.

ZIGMAN SRL

Astfel, pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, societatea Avertis SRL a consimțit să beneficieze de distribuiri reduse în sumă de 47.124,28 lei, ceea ce reprezintă 52%. În caz de faliment compania Avertis SRL ar beneficia de distribuiri în procent de 100%, ceea ce în valoare absolută reprezintă 90.624 lei.

Pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, domnul Man Claudiu Sebastian a consimțit să beneficieze de distribuiri reduse în sumă de 80.399,47 lei (din care 7.678,16 lei pentru creanța achiziționată de la Idea Leasing IFN și Idea Broker De Asigurare SRL și 72.721,31 lei pentru creanța achiziționată de la compania Arabesque SRL), ceea ce reprezintă 52%. În caz de faliment domnul Man Claudiu Sebastian ar beneficia de distribuiri în procent de 100% în cazul creanței achiziționată de la Idea Leasing IFN și Idea Broker De Asigurare SRL, ceea ce în valoare absolută reprezintă 14.766 lei, iar pentru creanța achiziționată de la Arabesque SRL ar beneficia de distribuiri în procent de 72,55%, ceea ce în valoare absolută reprezintă 101.462 lei.

Totalul de distribuit către creditorul garantat, Directia Generală Regională a Finantelor Publice Cluj -Napoca, este în cuantum de 1.362.276,39 lei, iar prin programul de plăți din cadrul planului de reorganizare se propune a se distribui suma de 708.383,72 lei, ceea ce reprezintă 52%. Menționăm că în caz de faliment, gradul de recuperare al creanțelor pentru acest creditor ar fi de 51,38% pentru acest creditor.

5.1.1.2. 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 50.399 lei, pe durata celor 3 ani de reorganizare. 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.

5.1.1.3 Distribuiri către creditorii bugetari

Prin prezentul plan de reorganizare nu sunt propuse distribuiri de sume către creditorii bugetari. **Precizăm faptul că în cazul în care față de societate ar fi deschisă procedura generală a falimentului, creditorii bugetari nu ar beneficia de distribuiri.**

5.1.1.4 Distribuiri către creditorii chirografari

Prin prezentul plan de reorganizare nu sunt propuse distribuiri de sume către creditorii chirografari. Această categorie de creanțe nu ar beneficia de distribuiri de sume nici în caz de faliment.

ZIGMAN SRL

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

În caz de faliment, potrivit raportului de evaluare, distribuirile ar fi după cum urmează:

Explicație	Temei legal (Legea 85/2014)	Creanțe conform tabel definitiv	Total distribuirii simulate	Distribuire din activ garantat	Distribuire din activ negarantat	Procent distribuire
1	2	3	4 (4=5+6)	5	6	7
Distribuirii + cheltuieli de procedură				1.958.159		
				1.264.749	693.411	
Din care:						
Cheltuieli procedură	art. 159 alin. 1 pct. 1	27,45%	537.490	347.157	190.332	
Total de distribuit		72,55%	1.420.670	917.591	503.078	
Garantați		1.607.514	906.747	906.747	0	
DGRFP		1.362.276	699.895	699.895	0	51,38%
Man Claudiu Sebastian (IDEA LEASING IFN S.A. și IDEA BROKER DE ASIGURARE SRL)	art. 159 alin. 1 pct. 3	14.766	14.766	14.766	0	100,0%
Avertis SRL (RAIFFEISEN BANK SA)		90.624	90.624	90.624	0	100,0%
Man Claudiu Sebastian (Arabesque SRL)		139.849	101.462	101.462	0	72,55%
Salariați	art. 161 pct. 3	50.399	50.399	10.845	39.554	100,00%
Datorii din observație	art.161 pct.4	1.262.991	463.524	0	463.524	37%
Bugetari		213.694	0	0	0	0,00%
ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU	art. 161 pct 5	993	0		0	0,00%
MUNICIPIUL CLUJ-NAPOCA		1.851	0		0	0,00%
DGRFP		210.850	0		0	0,00%
Chirografari		3.295.185	0	0	0	0%
BLUM ROMANIA SRL		13.190	0	0		0%
COMPANIA DE SALUBRITATE BRANTNER VERES SA		6.468	0	0		0%
EXIM BANCA ROMANEASCA SA		601.995	0	0		0%
HAFELE ROMANIA SRL		28.502	0	0		0%
HEXAPROD SRL		9.867	0	0		0%
LEITZ ROMANIA SRL		2.146	0	0		0%
REHAU POLYMER SRL		2.681	0	0		0%
REISSER TEHNIC SRL FILIALA ROMANIA	art. 161 pct 8	4.909	0	0		0%
TEMAD CO SRL		8.005	0	0		0%
TIPEX SRL		11.103	0	0		0%
UNIPLAN CONSTRUCT SRL		91.484	0	0		0%
VODAFONE ROMANIA SA		26.288	0	0		0%
WALDMESSNER INVEST SRL		4.589	0	0		0%
WORLD EXPRESS SPEDITION SRL		64.239	0	0		0%
ECOROM DISTRIBUTION SRL		2.171	0	0		0%
AVERTIS S.R.L.	art. 161 pct 10	1.270.948	0	0		0%

ZIGMAN SRL

MDM DESIGN SRL	146.825	0	0	0	0%
WOOD STRUCTURE SRL	428.341	0	0	0	0%
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	571.433	0	0	0	0%
Sume aferente masei credale	5.166.792	957.146	917.591	39.554	19%
Cheltuieli de procedură	537.490	537.490	347.157	190.332	100%
Datorii din observație	1.262.991	463.524	0	463.524	37%
Total	6.967.272	1.958.159	1.264.749	693.411	

Simularea de faliment relevă următoarele aspecte:

- Gradul de acoperire a creanțelor garantate este de 56,4%; Gradul de acoperire a creanțelor garantate pentru creditorii din cadrul acestei grupe este diferit în caz de faliment, astfel:
 - Pentru DGRFP gradul de acoperire a creanțelor garantate este de 51,38%,
 - Pentru Avertis SRL (pentru creanța achiziționată de la RAIFFEISEN BANK SA) gradul de acoperire a creanțelor garantate este de 100%,
 - Pentru domnul Man Claudiu Sebastian (pentru creanța achiziționată de la IDEA LEASING IFN S.A. și IDEA BROKER DE ASIGURARE SRL) gradul de acoperire a creanțelor garantate este de 100%,
 - Pentru domnul Man Claudiu Sebastian (pentru creanța achiziționată de la Arabesque SRL) gradul de acoperire a creanțelor garantate este de 72,55%,
- Datoriile față de salariați s-ar acoperi în proporție 100%;
- Obligațiile bugetare nu ar beneficia de distribuiri;
- Chirografarii nu ar beneficia nici ei 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 mai ridicat în caz de reorganizare decât în caz de faliment. Valoarea de piață a stocurilor și a mijloacelor fixe ale societății debitoare stabilită de către evaluatorul independent în conformitate cu standardele internaționale de evaluare este în cuantum de 2.299.500 lei, iar în caz vânzare forțată valoarea de evaluare este de 1.717.540 lei. Valoarea de piață a disponibilităților bănești, a garanțiilor și a creanțelor de încasat este în sumă de 263.910 lei, iar cea de vânzare forțată este de 240.619 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 1.958.159 de lei care s-ar încasa în caz de faliment:

ZIGMAN SRL

- suma de 957.146 lei ar reprezenta efectiv sume distribuite creditorilor înscriși în tabelul definitiv de creanțe,
- 463.524 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 537.490 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), **120.000 lei**. Precizăm faptul că în prezent societatea are un număr de 14 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 un salariu superior salariului minim pe economie. În condițiile în care salariul minim pe economie va crește, salariile angajaților se vor majora și ele, iar suma necesară acoperirii acestor costuri va fi mai mare, iar distribuiri către creditori se vor diminua sau chiar se poate ajunge în situația în care să nu mai beneficieze de distribuiri în caz de faliment.
 - Costuri cu un contabil angajat cu timp parțial (salarii și contribuții aferente), 18.000,00 lei. Acest cost a fost determinat pornind de la un salariu de 500 lei brut pe lună, în cazul în care procedura de faliment s-ar încheia în 3 ani.
 - Costuri cu chiria unui depozit sau hală pentru a depozita bunurile aflate în patrimoniu. Acestea au fost estimate la nivelul a 5.000 lei pe lună.
 - Onorariul fix al lichidatorului judiciar, în cuantum 72.000 lei pe întreaga procedură de faliment estimată la 36 de luni.
 - Onorariul de succes al lichidatorului judiciar s-a estimat la 4% din sumele sumele recuperate ca urmare a valorificărilor și se ridică la nivelul sumei de aproximativ 78.000 lei.
 - Costurile cu arhivarea au fost estimate la nivelul sumei de 20.000 lei, dar acestea se pot ridica și la un nivel și mai mare având în vedere că societatea a avut de-a lungul timpului un număr ridicat de angajați, fluctuația personalului a fost mare, iar statele de plată au o durată de arhivare foarte îndelungată.

ZIGMAN SRL

- 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. În acest caz, au fost estimate la valoarea de 10.000 lei.

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 creditorii, votat inclusiv de către creditorul DGRFP Cluj în cadrul adunării creditorilor din data de 17.10.2023,** 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 stocurilor și a activelor imobilizate aflate în patrimoniul societății este de 2,29 mil. lei, iar valoarea de faliment 1,71 mil. lei.

În afară de bunurile evaluate de evaluator, societatea debitoare a mai deținut la data deschiderii procedurii de insolvență următoarele active:

- disponibilități bănești în sumă de 172.479 lei, diminuate atât ca urmare a lichidării depozitului colateral în suma de 63.000 lei și distribuirii sumei către Exim Bank SA cât și ca urmare a retragerii soldului aflat în conturile deschise la Raiffeisen Bank SA în valoare de 43.364,86 pentru stingerea creanțelor garantate. Soldul disponibilităților bănești actualizat este în valoare de 66.114 lei.
- Garanții de bună execuție pentru lucrările efectuate la un client din Franța, Duchene în valoare de 104.633,25 lei. Conform contract perioada de garanție se termină în vara anului 2024, urmând ca acestea să fie încasate.
- Creanțe comerciale .

ZIGMAN SRL

ACTIV	Valoarea de piata	Valoarea de faliment
Stocuri	264.050	198.040
Echipamente tehnologice	1.807.450	1.355.800
Mijloace de transport	150.600	112.800
Mobilier, aparatura birotica	77.400	50.900
Total stocuri și active imobilizate evaluate	2.299.500	1.717.540
Cash si echivalent	66.114	66.114
Clienti	93.163	69.872
Garantii Douche	104.633	104.633
Total Activ	2.563.410	1.958.159

Precizăm faptul că în patrimoniul societății, la data deschiderii procedurii de insolvență, există active garantate, așa cum rezultă din tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Active garantate	Valoarea de piata	Valoarea de faliment	Creditor garantat Rang I	Creditor garantat Rang II
1	Masina automata de croit pal model sektor	172.800	129.600	DGRFP Cluj-Napoca	
2	Centru de prel. cu comanda numerica pt panouri eko 902 serial	121.100	90.800	DGRFP Cluj-Napoca	
3	Camera de uscare por 2014-2020 cod smis 112250	704.700	528.500	Avertis SRL	DGRFP Cluj-Napoca
4	Panouri fotovoltaice por 2014-2020 cod smis 112250	0	0	Avertis SRL	
5	Instalatie de uscare por 2014-2020 cod smis 112250	454.300	340.700	Avertis SRL	DGRFP Cluj-Napoca
6	Stocuri	139.849	139.849	Man Claudiu Sebastian	
7	Autoturism renault trafic combi b66hyg	47.200	35.300	Man Claudiu Sebastian	
Total valoare bunuri garantate		1.639.949	1.264.749		

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.

ZIGMAN SRL

Și această condiție este îndeplinită deoarece în caz de reorganizare creditor bugetar înscris la masa credală, DGRFP Cluj, ar primi suma de **882.224,72 lei**, din care:

- Suma de 708.383,72 lei este propusă a se distribui în contul creanței garantate, ceea ce reprezintă **52%** din suma înscrisă în tabelul definitiv de creanțe în cadrul acestei grupe, iar în caz de faliment DGRFP Cluj ar beneficia de distribuiri într-un procent de 51,38%,
- Suma de 173.841 lei - plăți pentru creanțele acumulate în perioada de observație, ceea ce reprezintă **100%**, iar în caz de faliment DGRFP Cluj ar beneficia de distribuiri într-un procent de 36,70%,
- Pentru suma înscrisă în grupa creanțelor bugetare nu sunt prevăzute distribuiri în cadrul programului de plăți, dar 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	Temei 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 garantat	art. 159 alin. 1 pct. 3	1.362.276,39	708.383,72	52,00%	699.895,21	51,38%
DGRFP_creditor bugetar	art. 161 pct 5	210.849,61	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DGRFP_datorii per de obs	art.161 pct.4	173.841,00	173.841,00	100,00%	63.799,65	36,70%
Total DGRFP		1.746.967,00	882.224,72	50,50%	763.694,86	43,72%

În caz de reorganizare DGRFP Cluj-Napoca ar beneficia și de plata datoriilor acumulate în perioada de observație în sumă totală de 173.841,00 lei. În caz de faliment DGRFP Cluj - Napoca ar beneficia de plăți doar în sumă de 63.799,65 lei, ceea ce reprezintă 36,70% din totalul datoriilor bugetare acumulate în perioada de observație. Precizăm faptul că pentru suma de 173.841 lei s-a încheiat o eșalonare pe 12 luni conform Deciziei nr 705997379 semnată în data de 11.04.2024, conform graficului sintetic de plăți:

Nr Rata	Termen de plata	Suma de plata
1	15.05.2024	14.014,00
2	17.06.2024	14.106,00
3	15.07.2024	14.185,00
4	16.08.2024	14.274,00
5	16.09.2024	14.360,00
6	15.10.2024	14.441,00
7	15.11.2024	14.528,00
8	16.12.2024	14.614,00
9	15.01.2025	14.697,00
10	17.02.2025	14.789,00
11	17.03.2025	14.867,00
12	15.04.2025	14.966,00
Total datorii per de obs		173.841,00

Precizăm că aceste rate sunt incluse în fluxul de numerar.

ZIGMAN 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 2,559 mil lei, astfel:

- contribuții salariale, 1,394 mil. lei;
- impozit pe profit, 0,124 mil. lei;
- și TVA 2,559 mil. lei.

Potrivit noilor reglementări, la art. 133, după alin. (5), au fost introduse trei noi alineate, alin. (5^{^1})-(5^{^3}), cu următorul conținut:

(5^{^1}) 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 inferioare, 50.399 lei salariații, iar DGRFP ar beneficia de distribuire doar la categoria creanțelor garantate în procent de 51,38%, ceea ce reprezintă 699.895 lei în valoare absolută. Creditorul bugetar ar recupera și o parte din datoriile acumulate în perioada de observație, anume 63.799,65 lei-36,70%), iar pentru sumele înscrise în grupa creanțelor bugetare nu ar beneficia de distribuire în caz de faliment. Datorită faptului că societatea Zigman SRL are angajați un număr de 14 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 sunt între 100.000 lei și 120.000 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 3.441.617 lei:

- 708.383,72 lei distribuire de sume conform program de plăți;
- 173.841,00 lei datorii acumulate în perioada de observație;
- 2.559.392 lei creanțe curente.

ceea ce înseamnă 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 fabrica piese de mobilier, iar pentru a desfășura această activitate trebuie să dețină utilaje și echipamente performante pentru a putea obține produsele de mobilier la o calitate superioară și la un cost mai mic.

ZIGMAN SRL

În fiecare fabrică de mobilă, alegerea corespunzătoare a utilajelor și echipamentelor este deosebit de importantă pentru calitatea, eficiența și precizia procesului de producție. Astfel, mașinile de prelucrare a lemnului, uneltele de măsurare și marcaj, uneltele de asamblare și fixare, uneltele de asamblare și fixare a mobilei, uneltele de finisare, echipamente de manipulare precum și utilajele necesare în producție (mașini de aplicat cant ABS pentru PAL, mașini de găurit PAL și fronturi MDF, prese pentru lemn, echipamente de vopsire a lemnului, mașini de taiat CNC pentru tăieri precise și complexe, transportoare) au fost achiziționate de societatea debitoare în ultimii ani cu mare atenție, pentru a putea satisface nevoile clienților în continuă creștere la costuri cât mai mici.

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.

De asemenea, societatea are în portofoliu un număr de clienți care să îi asigure veniturile estimate în buget. Clienții cei mai mari cu care societatea colaborează în prezent sunt: RCS & RDS SA și Banca Transilvania.

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 datoriile curente, 52% din sumele înscrise în tabelul de creanță în categoria creanțelor garantate. Se poate observa că această sumă este net superioară celei pe care DGRFP Cluj-Napoca ar încasa în caz de faliment, 763.694,86 lei (699.895,21 lei creanțe garantate + 63.799,65 lei din totalul datoriilor acumulate în perioada de observație).** Creditorul bugetar nu ar beneficia de distribuiri pentru sumele înscrise la masa credală în categoria creanțelor bugetare. Creditorul DGRFP Cluj-Napoca va avea un contribuabil important pe perioada de reorganizare și chiar și ulterior având în vedere că în prezent Zigman SRL are 14 de angajați, iar taxele plătite către buget lunar sunt între 190.000 și 290.000 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:

ZIGMAN SRL

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 distribuiri ale obligațiilor fiscale înscrise în tabel la categoria creanțelor bugetare. În ultimul an anterior deschiderii procedurii de insolvență societatea debitoare a declarat către DGRFP Cluj-Napoca taxe și impozite în cuantum de 755.787 lei, după cum urmează:

Perioada	TVA	Impozit profit	Contributii salariale	Total
mar.23	-	5.677	51.210	56.887
apr.23	38.543	-	46.099	84.642
mai.23	-	-	46.601	46.601
iun.23	-	5.677	49.901	55.578
iul.23	-	-	48.794	48.794
aug.23	7.937	-	45.802	53.739
sept.23	0	5.677	44.640	50.317
oct.23	62.766	-	43.803	106.569
nov.23	22.027	-	40.422	62.449
dec.23	61.108	5.677	39.298	106.083
ian.24	-	-	38.402	38.402
feb.24	7.538	-	38.188	45.726
Total	199.919	22.708	533.160	755.787

Pentru perioada de reorganizare, conform bugetului de venituri și cheltuieli și fluxului de numerar au fost estimate a se achita taxe și contribuții în valoare aproximativă de 2,559 mil. lei, sumă care excede taxele și contribuțiile datorate de Zigman SRL în ultimul an înainte de deschiderea procedurii de insolvență.

Perioada	TVA	Impozit pe profit	Contributii salariale	Total
An I	451.400	465.201	477.825	1.394.426
An II	21.343	38.340	74.996	134.679
An II	314.824	333.570	381.894	1.030.288
Total	787.567	837.111	934.715	2.559.392

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. Obligațiile fiscale datorate sunt estimate pentru perioada de reorganizare la valoarea de 2,559 mil lei, iar obligațiile fiscale

ZIGMAN SRL

datorate în ultimul an anterior deschiderii procedurii de insolvență sunt de 0,755 mil. lei, ceea ce reprezintă un procent de peste 338,64%.

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

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 Zigman SRL.

5.2. TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREAŢE

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):

- a) Directia Generala Regională a Finantelor Publice a Judetului Cluj.
- b) Avertis SRL.
- c) Man Claudiu Sebastian.

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)

- a) Directia Generala Regională a Finantelor Publice a Judetului Cluj.
- b) Administrația Fondului Pentru Mediu.
- c) Municipiul Cluj-Napoca.

4. Creanțele chirografare – (Art 138 alin. 3 lit. e) – în conformitate cu prevederile tabelului definitiv anexat prezentului plan de reorganizare.

5.2.2. Categoriile de creanțe nedefavorizate prin plan.

ZIGMAN SRL

În cadrul prezentului plan de reorganizare nu va fi constituită nicio categorie nedefavorizată de creanțe, astfel cum acestea sunt definite în cadrul art. 139, alin. 1, lit. E din legea 85/2014:

“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”

5.2.3. Categoriile de creanțe defavorizate prin plan.

Categoriile de creanțe defavorizate sunt următoarele:

- a) *Creanțele beneficiare de o cauză de preferință* prevăzute la art. 138 alin. 3 lit. a) din lege, pentru care planul prevede o recuperare parțială a creanței înscrise la masa credală, de 52%, însă pe parcursul celor 3 ani de derulare ai planului;
- b) *Creanțele salariale* prevăzute la art. 138 alin. 3 lit. a) din lege, pentru care planul prevede o recuperare integrală a creanței înscrise la masa credală, însă pe parcursul celor 3 ani de derulare ai planului;
- c) *Creanțele bugetare* prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c) pentru care planul nu prevede nicio recuperare a creanțelor;
- d) *Creanțele chirografare* prevăzute de art. 138 alin. 3 lit e) pentru care planul nu prevede nicio recuperare a creanțelor.

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 proporție de 52% a tuturor creanțelor garantate. În caz de faliment creditorul garantat DGRFP Cluj-Napoca ar beneficia de distribuiri în sumă de 51,38%, creditorul Avetis SRL de 100%, iar Man Claudiu Sebastian de 72,55% pentru creanța achiziționată de la Raiffeisen Bank și de 100% pentru creanța achiziționată de la Idea Leasing IFN . Conform celor prezentate în secțiunea 5.1.1. din prezentul plan și a anexelor depuse la planul de reorganizare ultimii doi creditori, în baza prevederilor art. 139 alin. 2 lit. d din Legea nr. 85/2014 și-au dat consimțământul în scris la un tratament mai puțin favorabil, pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, pentru a beneficia de distribuiri reduse în procent de 52% din creanțele înscrise în tabel.

ZIGMAN SRL

În programul de plăți din cadrul prezentului plan de reorganizare este prevăzută acoperirea integrală a creanțelor salariale, creanțe care ar beneficia de distribuiri în proporție de 100% în caz de faliment. Pentru categoriile creditorilor bugetari și a creditorilor chirografari nu sunt prevăzute plăți prin prezentul plan de reorganizare. În caz de faliment aceste categorii de creditori nu ar beneficia de distribuiri.

- *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 creditori fiind cea înscrisă în tabelul definitiv care a stat la baza programului de plăți întocmit.*
- *în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de 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 singurul creditor din categoriile defavorizate care primește mai mult decât în faliment este DGRFP Cluj-Napoca pentru sumele înscrise în categoria creanțelor garantate (52% vs 51,38%), iar singura categorie de rang inferior care beneficiază de distribuiri este cea a creanțelor salariale și care beneficiază de distribuiri integrale (distribuiri propuse 100% vs distribuiri în caz de faliment 100%). Pentru categoriile de rang inferior a creditorilor bugetari și a creditorilor chirografari nu sunt prevăzute plăți prin prezentul plan de reorganizare.*
- *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, cu excepția creanțelor deținute de către Avertis SRL și Man Claudiu Sebastian, creditori ce au constimțit un tratament mai puțin favorabil și anume pentru creanțele înscrise în categoria creanțelor garantate, să beneficieze de distribuiri reduse, în procent de 52%.*

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.

ZIGMAN SRL

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

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

6.2. ASPECTE SOCIALE.

Reorganizarea societății Zigman 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 Zigman SRL are 14 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 CREANȚE.

6.3.1. Avantaje pentru creditorii garantați.

Planul de reorganizare prevede, față de creditorii garantați **plata în proporție de 52%** a creanței înscrise în tabelul creditorilor prin distribuiri care vor fi efectuate în cadrul procedurii de reorganizare **pe durata celor trei ani de reorganizare** de la data confirmării planului de reorganizare.

În ipoteza deschiderii față de societatea debitoare a procedurii falimentului, cu privire la acoperirea creanțelor din această categorie indicăm că satisfacerea acestora va fi parțială raportat la valoarea de faliment estimată de către evaluatorul desemnat de către comitetul creditorilor. Conform simulării de faliment distribuiri ar fi de 51,38% pentru creditorul garantat DGRFP Cluj-Napoca, de 100% pentru creditorul garantat Avertis SRL și de 100 % pentru creditorul Man Claudiu Sebastian pentru creanța achiziționată de la Idea Leasing IFN și de 72,55% pentru creanța achiziționată de la Raiffeisen Bank.. Practic, în caz de faliment, abia după valorificarea bunurilor cu condiția să fie la valoarea de faliment, suma totală care fi distribuită creditorilor garantați este de 906.747 lei, din care 699.895 lei ar fi distribuită creditorului DGRFP Cluj-Napoca. În cazul în care bunurile se valorifică la o valoare inferioară suma care ar urma să fie distribuită acestui creditor ar fi mai mică.

Așa cum s-a prezentat în capitolul 5.1.1, creditorii garantați Avertis SRL și Man Claudiu Sebastian au semnat cu societatea debitoare contract unilateral de consimțire la tratament mai puțin favorabil prin intermediul căreia creditorii au fost de acord cu următoarele:

ZIGMAN SRL

- În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 lit. d din Legea nr. 85/2014, Avertis SRL înțelege să consimtă la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța pe care o dețin față de debitoarea ZIGMAN S.R.L. Mai exact, având în vedere dispozițiile legale menționate și raportat la cuantumul creanței deținute de către societatea noastră cuprinsă în tabelul definitiv al debitoarei ZIGMAN S.R.L. din dosarul nr. 393/1285/2023, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, își dădăum acordul în mod ferm și necondiționat ca, pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, Avertis SRL să beneficieze de distribuiri reduse în cuantum de 47.124,28 lei, ceea ce reprezintă 52%. În caz de faliment Avertis SRL ar beneficia de distribuiri în procent de 100%, și anume 90.624 lei. Consimțământul la un tratament mai puțin favorabil se face în mod definitiv, atât față de debitoarea ZIGMAN S.R.L., cât și față de toți codebitorii sau fidejuserii acesteia și fără vreo altă contraprestație din partea acestora.
- În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 lit. d din Legea nr. 85/2014, Man Claudiu-Sebastian consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța pe care o deține față de debitoarea ZIGMAN S.R.L. Mai exact, având în vedere dispozițiile legale menționate și raportat la cuantumul creanței deținute de către Man Claudiu-Sebastian cuprinsă în tabelul definitiv al debitoarei ZIGMAN S.R.L. din dosarul nr. 393/1285/2023, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, își dă acordul în mod ferm și necondiționat ca, pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, Man Claudiu-Sebastian să beneficieze de distribuiri reduse în cuantum de 80.399,47 lei (dintre care 7.678,16 lei pentru creanța achiziționată de la Idea Leasing IFN și Idea Broker De Asigurare SRL și 72.721,31 lei pentru creanța achiziționată de la societatea Arabesque SRL), ceea ce reprezintă 52%. În caz de faliment Man Claudiu Sebastian ar beneficia de distribuiri în procent de 100% în cazul creanței achiziționată de la Idea Leasing IFN și Idea Broker De Asigurare SRL, ceea ce în valoare absolută reprezintă 14.766 lei, iar pentru creanța achiziționată de la Arabesque SRL, ar beneficia de distribuiri în procent de 72,55%, ceea ce în valoare absolută reprezintă 101.462 lei. Consimțământul la un tratament mai puțin favorabil se face în mod definitiv, atât față de debitoarea ZIGMAN S.R.L., cât și față de toți codebitorii sau fidejuserii acesteia și fără vreo altă contraprestație din partea acestora.

6.3.2. 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 50.399 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.

ZIGMAN SRL

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

6.3.3. Avantaje pentru creditorii bugetari.

Prezentul plan de reorganizare nu prevede distribuire în ceea ce privește categoria creanțelor bugetare. Menționăm faptul că în procedura falimentului creditorii bugetari nu ar beneficia de distribuire. În plus, pentru această categorie de creditori, procesul de reorganizare al Zigaman SRL generează și alte beneficii evidente creditorilor bugetari:

- Instituie 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 190.000 și 290.000 lei trimestrial (peste 110.000 lei contribuții aferente salariilor, impozit pe profit trimestrial și peste 77.000 lei TVA la trimestru în funcție de nivelul prestărilor de servicii efectuate într-o lună).
- Deschiderea procedurii falimentului împotriva acesteia, cu consecința radierii Societății, ar însemna dispariția unui contribuabil - **aproximativ 2.559 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.

6.3.4. Avantaje pentru creditorii chirografari.

Prezentul plan de reorganizare nu prevede distribuire în ceea ce privește categoria creanțelor chirografare. Această categorie de creanțe, nici în caz de faliment, nu beneficiază de distribuire.

Totuși, aprobarea implementării unui plan de reorganizare prezintă și unele beneficii suplimentare pentru această categorie de creanțe, respectiv menținerea unei colaborări ulterioare.

CAPITOLUL 7

ASPECTE FINALE

7.1 CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI.

ZIGMAN SRL

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 Man Bazil.

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

c. Al treilea nivel de control, și cel mai important, este exercitat de către **judcătorul 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.

ZIGMAN SRL

Retribuția fixă a administratorului judiciar, Asset Recovery IPURL, pentru perioada de reorganizare a fost votată în cuantum de **4.800 lei + TVA /lună**.

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 Zigman 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.

Zigman SRL
Prin administrator special
Man Bazil



ZIGMAN 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

Anexa 5 - Contract unilateral de consimțire la tratament mai puțin favorabil semnat de către Avertis SRL și Zigman SRL

Anexa 6 - Contract unilateral de consimțire la tratament mai puțin favorabil semnat de către Man Claudiu Sebastian și Zigman SRL



ASSET RECOVERY
— IPURL —

Anexo 1

Dosar nr. 393/1285/2023
ZIGMAN SRL, CUI 13347037, J12/988/2000
în insolvență, în insolvency, en procedure collective

Nr. ieșire: 58/21.03.2024

TABELUL DEFINITIV AL CREANȚELOR

Creditor	Adresa	Creanța solicitată	Creanța după verificare	% grupa	% total	% creanțe cu drept de vot	Mentiiuni
<u>Grupa I - creanțe beneficiare a unei clauze de preferință (garantate)</u>							
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA	CLUJ-NAPOCA, PIAȚA AVRAM IANCU, NR. 19, JUD. CLUJ	1,573,126.00	1,362,276.39	84.74%	21.63%	26.37%	Proces verbal de sechestrul asigurător 107383/20.08.2021. Garanție de rang 1 asupra masina automata de croit pal, centru de prelucrare cu comanda numerica pentru panouri EKO. Garanție de rang 2 asupra camera de uscare por 2014-2020 cod smis 112250, instalatie de uscare por 2014-2020 cod smis 112250.
EXIM BANCA ROMANEASCA SA	BUCUREȘTI, STR. BARBU DELAVRANCEA, NR. 6A, SECTOR 1	664,995.45	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	Contract de ipotecă mobiliară asupra depozitului bancar în cuantum de 63.000 LEI, nr. 91-ACJ din data de 29.09.2020.

IDEA LEASING IFN S.A. și IDEA BROKER DE ASIGURARE SRL	BUCCUREȘTI, SOS. BUCCUREȘTI-PLOIEȘTI, NR. 19-21, ET. 2, SECTORUL 1	14,765.69	14,765.69	0.92%	0.23%	0.29%	Contract de leasing financiar nr. 99547/09.04.2019 menținut în temeiul art. 123. Ipotecă mobiliară asupra autoturism Renault Trafic Combi B66HYG, în temeiul art. 105 alin. (4) din Legea 85/2014.
AVERTIS SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. CALEA DEZMIRULUI, NR. 16-18, CORP C9, EXTINDERE ȘI ETAJARE, CLĂDIRE BIROURI, CF 336424- C5, JUD. CLUJ	494,123.61	90,623.61	5.64%	1.44%	1.75%	Ipotecă mobilă rang 1 asupra echipamentelor: camera de uscare POR 2014-2020 cod smis 112250, instalație de uscare POR 2014-2020 cod smis 112250, panouri fotovoltaiice POR 2014-2020 cod SMIS 112250.
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	SAT DEZMIR, COM. APAHIDA, STR. NUCILOR, NR.9, AP. 1, JUD. CLUJ	139,848.68	139,848.68	8.70%	2.22%	2.71%	Ipotecă mobilă asupra stocurilor conform Hotărârii nr.1564/2023 din data 11.10.2023 - Tribunalul Specializat Cluj, dos. nr. 393/1285/2023/a1
TOTAL GRUPA I		2,886,859.43	1,607,514.37	100.00%	25.53%	31.11%	
Grupa II - creanțe salariale							
Conform listă salariați - Anexa 1		50,399.00	50,399.00	100.00%	0.80%	0.98%	
TOTAL GRUPA II		50,399.00	50,399.00	100.00%	0.80%	0.98%	
Grupa III - creanțe bugetare							
ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU	BUCCUREȘTI, SPLAIUL INDEPENDENTEI, NR. 294, CORP A, SECTOR 6	993.00	993.00	0.46%	0.02%	0.02%	
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA	CLUJ-NAPOCA, PIAȚA AVRAM IANCU, NR. 19, JUD. CLUJ	0.00	210,849.61	98.67%	3.35%	4.08%	
MUNICIPUL CLUJ-NAPOCA	CLUJ-NAPOCA, PIAȚA UNIRII, NR. 1, CLUJ	1,851.00	1,851.00	0.87%	0.03%	0.04%	

TOTAL GRUPA III	2,844.00	213,693.61	100.00%	3.39%	4.14%
<i>Grupa IV - creante chirografare</i>	-	-	-	-	-
ALBERT BERNER SRL	3,495.38	0.00	0.00%	0.00%	0.00%
AVERTIS S.R.L.	1,270,947.79	1,270,947.79	38.57%	20.18%	24.60%
BLUM ROMANIA SRL	13,189.55	13,189.55	0.40%	0.21%	0.26%
COMPANIA DE SALUBRITATE BRANTNER VERES SA	6,467.68	6,467.68	0.20%	0.10%	0.13%
EXIM BANCA ROMANEASCA SA	0.00	601,995.45	18.27%	9.56%	11.65%
HAFELE ROMANIA SRL	28,502.16	28,502.16	0.86%	0.45%	0.55%
HEXAPROD SRL	9,867.20	9,867.20	0.30%	0.16%	0.19%
LEITZ ROMANIA SRL	2,145.71	2,145.71	0.07%	0.03%	0.04%

MAN CLAUDIU SEBASTIAN	SAT DEZMIR, COM. APAHIDA, STR. NUÇILOR, NR.9, AP. 1, JUD. CLUJ	136,728.79	571,433.42	17.34%	9.07%	11.06%	
MDM DESIGN SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. DEZMIRULUI, NR. 16-18, CORP C9, EXTINDERE ŞI ETAJARE, CLĂDIRE BIROURI, CF 336424 - C5, JUDEȚ CLUJ	146,825.48	146,825.48	4.46%	2.33%	2.84%	
REHAU POLYMER SRL	BUCUREȘTI, STR. SERGENT NUTU ION, NR. 44, CLĂDIREA B, T4, COD POSTAL 050762 (ONE COTROCENI PARK OFFICE), ETAJ 6, SECTORUL 5	2,681.49	2,681.49	0.08%	0.04%	0.05%	
REISSER TEHNIC SRL FILIALA ROMANIA	CLUJ-NAPOCA, CALEA BACIULUI, NR. 1, JUD. CLUJ	4,908.53	4,908.53	0.15%	0.08%	0.10%	
TEMAD CO SRL	BRAȘOV, SOS. CRISTIANULUI, NR. 12, JUD. BRAȘOV	8,005.29	8,005.29	0.24%	0.13%	0.15%	
TIPEX SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. PLEVNEI, NR. 172, APARTAMENT 3, JUD. CLUJ	11,102.86	11,102.86	0.34%	0.18%	0.21%	
UNIPLAN CONSTRUCT SRL	SAT MUREȘENII BĂRGĂULUI, COMUNA TIHA BĂRGĂULUI, NR. 243A, JUD. BISTRIȚA-NĂSĂUD	91,483.69	91,483.69	2.78%	1.45%	1.77%	
VODAFONE ROMANIA SA	BUCUREȘTI, STR. BARBU VĂCĂRESCU, NR. 201, ETAJ 4, SECTORUL 2	26,287.52	26,287.52	0.80%	0.42%	0.51%	

WALDMESSNER INVEST SRL	BUCUREȘTI, CALEA MOSILOR, NR. 221, BLOC 31A, SCARA 1, ETAJ 6, APARTAMENT 24, SECTORUL 2	4,589.41	4,589.41	0.14%	0.07%	0.09%	
WOOD STRUCTURE SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. CALEA DEZMIRULUI, NR. 16-18, HALA NR. 3, NR. CADASTRAL 255301 - C8 DE LA POZIȚIA A1.8, DIN CF 255301, JUD. CLUJ	428,341.49	428,341.49	13.00%	6.80%	8.29%	
WORLD EXPRESS SPEDITION SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. SOPORULUI, NR. 8D, BLOC B1, SCARA 2, ETAJ PARTER, APARTAMENT 51, JUD. CLUJ	64,238.73	64,238.73	1.95%	1.02%	1.24%	
ECOROM DISTRIBUTION SRL	Sat Florești, Comuna Florești, Str. AVRAM IANCU, Nr. 442-446, sectorul(tronsonul)XXIII, din Complexul Logistic Coratim II, Județ Cluj	2,171.18	2,171.18	0.07%	0.03%	0.04%	
TOTAL GRUPA IV		2,261,979.93	3,295,184.63	100.00%	52.33%	63.78%	
GRUPA V - creanțe chirografare fără drept de vot							
FIRST BANK SA	BUCUREȘTI, STR. NICOLAE TITULESCU, NR. 29-31, SECTOR 1	189,360.16	189,360.16	16.75%	3.01%	0.00%	Contractul de credit nr. 81583 din data de 08.12.2017, între First Bank SA și Avertis SRL (împrumutat), Zigman SRL (garant fideiutor). Înscris sub condiția suspensivă a neplății la scadență de către debitorul principal/declaratul scadență anticipată

RCS & RDS SA	BUCUREȘTI, STR. DR. STAIKOVICI, NR. 75, FORUM 2000 BUILDING, FAZA I, ETAJ 2, SECTORUL 5	373,976.38	373,976.38	33.09%	5.94%	0.00%	Inscris sub condiție suspensivă.
STATUL ROMÂN PRIN MINISTERUL FINANTELOR - PRIN AJFP CLUJ	CLUJ-NAPOCA, PIATA AVRAM IANCU, NR. 19, JUD. CLUJ	567,000.00	567,000.00	50.16%	9.00%	0.00%	Inscris sub condiția suspensivă a solicitării garanției de către Exim Banca Românească SA, în termenul prevăzut în Contractul de garanțare nr. OUG110_83440/16.09.2023.
TOTAL GRUPA V		1,130,336.54	1,130,336.54	100.00%	17.95%	0.00%	
TOTAL CREANȚE		6,332,418.90	6,297,128.15		100.00%		
TOTAL CREANȚE CU DREPT DE VOT			5,166,791.61		82.05%	100.00%	

Asset Recovery IPURL
prin asociat coordonator
Av. Dragoș Giura





ASSET RECOVERY
— IPURL —

Dosar nr. 393/1285/2023
ZIGMAN SRL, CUI 13347037, J12/988/2000
în insolvență, în insolvency, en procedure collective

Nr. ieșire: 80/22.04.2024

TABELUL DEFINITIV ACTUALIZAT AL CREAȚELOR

Creditor	Adresa	Creanta solicitata	Creanta dupa verificare	% grupa	% total	% creanțe cu drept de vot	Mentiuini
<i>Grupa I – creante beneficiare a unei clauze de preferință (garantate)</i>							
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA	CLUJ-NAPOCA, PIAȚA AVRAM IANCU, NR. 19, JUD. CLUJ	1,573,126.00	1,362,276.39	84.74%	21.63%	26.37%	Proces verbal de sechestrul asigurător 107383/20.08.2021. Garanție de rang 1 asupra masina automata de croit pal, centru de prelucrare cu comanda numerica pentru panouri EKO. Garanție de rang 2 asupra camera de uscare por 2014-2020 cod smis 112250, instalatie de uscare por 2014-2020 cod smis 112250.
EXIM BANCA ROMANEASCA SA	BUCURESTI, STR. BARBU DELAVRANCEA, NR. 6A, SECTOR 1	664,995.45	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	Contract de ipotecă mobiliară asupra depozitului bancar în cuantum de 63.000 LEI, nr. 91-ACJ din data de 29.09.2020.

MAN CLAUDIU SEBASTIAN	SAT DEZMIR, COM. APAHIDA, STR. NUCILOR, NR.9, AP. 1, JUD. CLUJ	14,765.69	14,765.69	0.92%	0.23%	0.29%	Contract de leasing financiar nr. 9954/7/09.04.2019 menținut în temeiul art. 123. Ipotecă mobiliară asupra autoturism Renault Trafic Combi B66HYG, în temeiul art. 105 alin. (4) din Legea 85/2014.
AVERTIS SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. CALEA DEZMIRULUI, NR. 16-18, CORP C9, EXTINDERE ȘI ETAJARE, CLĂDIRE BIROURI, CF 336424-C5, JUD. CLUJ	494,123.61	90,623.61	5.64%	1.44%	1.75%	Ipotecă mobiliară rang 1 asupra echipamentelor: camera de uscare POR 2014-2020 cod sms 112250, instalație de uscare POR 2014-2020 cod sms 112250, panouri fotovoltaice POR 2014-2020 cod SMIS 112250.
MAN CLAUDIU SEBASTIAN	SAT DEZMIR, COM. APAHIDA, STR. NUCILOR, NR.9, AP. 1, JUD. CLUJ	139,848.68	139,848.68	8.70%	2.22%	2.71%	Ipotecă mobiliară asupra stocurilor conform Hotararii nr.1564/2023 din data 11.10.2023 - Tribunalul Specializat Cluj, dos. nr. 393/1285/2023/a1
TOTAL GRUPA I		2,886,859.43	1,607,514.37	100.00%	25.53%	31.11%	
Grupa II - creanțe salariale							
Conform listă salariați - Anexa 1		50,399.00	50,399.00	100.00%	0.80%	0.98%	
TOTAL GRUPA II		50,399.00	50,399.00	100.00%	0.80%	0.98%	
Grupa III - creanțe bugetare							
ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU	BUCUREȘTI, SPLAIUL INDEPENDENȚEI, NR. 294, CORP A, SECTOR 6	993.00	993.00	0.46%	0.02%	0.02%	
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA	CLUJ-NAPOCA, PIATA AVRAM IANCU, NR. 19, JUD. CLUJ	0.00	210,849.61	98.67%	3.35%	4.08%	
MUNICIPIUL CLUJ-NAPOCA	CLUJ-NAPOCA, PIATA UNIRII, NR. 1, CLUJ	1,851.00	1,851.00	0.87%	0.03%	0.04%	

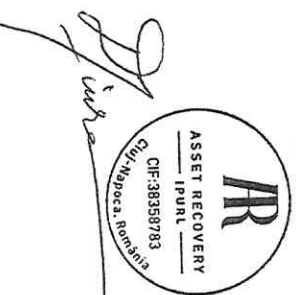
TOTAL GRUPA III	2,844.00	213,693.61	100.00%	3.39%	4.14%
<i>Grupa IV - creante chirografare</i>	-	-	-	-	-
ALBERT BERNER SRL	3,495.38	0.00	0.00%	0.00%	0.00%
AVERTIS S.R.L.	1,270,947.79	1,270,947.79	38.57%	20.18%	24.60%
BLUM ROMANIA SRL	13,189.55	13,189.55	0.40%	0.21%	0.26%
COMPANIA DE SALUBRITATE BRANTNER VERES SA	6,467.68	6,467.68	0.20%	0.10%	0.13%
EXIM BANCA ROMANEASCA SA	0.00	601,995.45	18.27%	9.56%	11.65%
HAFELE ROMANIA SRL	28,502.16	28,502.16	0.86%	0.45%	0.55%
HEXAPROD SRL	9,867.20	9,867.20	0.30%	0.16%	0.19%
LEITZ ROMANIA SRL	2,145.71	2,145.71	0.07%	0.03%	0.04%

MAN CLAUDIU SEBASTIAN	SAT DEZMIR, COM. APAHIDA, STR. NUCILOR, NR.9, AP. 1, JUD. CLUJ	136,728.79	571,433.42	17.34%	9.07%	11.06%	
MDM DESIGN SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. DEZMIRULUI, NR. 16-18, CORP C9, EXTINDERE SI ETAJARE, CLĂDIRE BIROURI, CF 336424 - C5, JUDEȚ CLUJ	146,825.48	146,825.48	4.46%	2.33%	2.84%	
REHAU POLYMER SRL	BUCUREȘTI, STR. SERGENT NUTU ION, NR. 44, CLĂDIREA B, T4, COD POȘTAL 050762 (ONE COTROCENI PARK OFFICE), ETAJ 6, SECTORUL 5	2,681.49	2,681.49	0.08%	0.04%	0.05%	
REISSER TEHNIC SRL FILIALA ROMANIA	CLUJ-NAPOCA, CALEA BACIULUI, NR. 1, JUD. CLUJ	4,908.53	4,908.53	0.15%	0.08%	0.10%	
TEMAD CO SRL	BRAȘOV, SOS. CRISTIANULUI, NR. 12, JUD. BRAȘOV	8,005.29	8,005.29	0.24%	0.13%	0.15%	
TIPEX SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. PLEVNEI, NR. 172, APARTAMENT 3, JUD. CLUJ	11,102.86	11,102.86	0.34%	0.18%	0.21%	
UNIPLAN CONSTRUCT SRL	SAT MUREȘENII BÂRGĂULUI, COMUNA TIHA BÂRGĂULUI, NR. 243A, JUD. BISTRIȚA-NĂȘĂUD	91,483.69	91,483.69	2.78%	1.45%	1.77%	
VODAFONE ROMANIA SA	BUCUREȘTI, STR. BARBU VĂCĂRESCU, NR. 201, ETAJ 4, SECTORUL 2	26,287.52	26,287.52	0.80%	0.42%	0.51%	

WALDMESSNER INVEST SRL	BUCUREȘTI, CALEA MOSILOR, NR. 221, BLOC 31A, SCARA 1, ETAJ 6, APARTAMENT 24, SECTORUL 2	4,589.41	4,589.41	0.14%	0.07%	0.09%	
WOOD STRUCTURE SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. CALEA DEZMIRULUI, NR. 16-18, HALA NR. 3, NR. CADASTRAL 255301 - C8 DE LA POZIȚIA A1.8, DIN CF 255301, JUD. CLUJ	428,341.49	428,341.49	13.00%	6.80%	8.29%	
WORLD EXPRESS SPEDITION SRL	CLUJ-NAPOCA, STR. SOPORULUI, NR. 8D, BLOC B1, SCARA 2, ETAJ PARTER, APARTAMENT 51, JUD. CLUJ	64,238.73	64,238.73	1.95%	1.02%	1.24%	
ECOROM DISTRIBUTION SRL	Sat Florești, Comuna Florești, Str. AVRAM IANCU, Nr. 442-446, sectorul(tronsonul)XXIII, din Complexul Logistic Corațim II, Județ Cluj	2,171.18	2,171.18	0.07%	0.03%	0.04%	
TOTAL GRUPA IV		2,261,979.93	3,295,184.63	100.00%	52.33%	63.78%	
GRUPA V - creanțe chirografare fără drept de vot							
FIRST BANK SA	BUCUREȘTI, STR. NICOLAE TITULESCU, NR. 29-31, SECTOR 1	189,360.16	189,360.16	16.75%	3.01%	0.00%	Contractul de credit nr. 81583 din data de 08.12.2017, între First Bank SA și Avertis SRL (împrumutat), Zigman SRL (garant fideiutor). Înscriș sub condiția suspensivă a neplății la scadență de către debitorul principal/declarație de scadență anticipată

RCS & RDS SA	BUCUREȘTI, STR. DR. STAICOVICI, NR. 75, FORUM 2000 BUILDING, FAZA 1, ETAJ 2, SECTORUL 5	373,976.38	373,976.38	33.09%	5.94%	0.00%	Înscriș sub condiție suspensivă.
STATUL ROMÂN PRIN MINISTERUL FINANTELOR - PRIN AJFP CLUJ	CLUJ-NAPOCA, PIATA AVRAM IANCU, NR. 19, JUD. CLUJ	567,000.00	567,000.00	50.16%	9.00%	0.00%	Înscriș sub condiția suspensivă a solicitării garanției de către Exim Banca Românească SA, în termenul prevăzut în Contractul de garantare nr. OUG110_83440/16.09.2023.
TOTAL GRUPA V		1,130,336.54	1,130,336.54	100.00%	17.95%	0.00%	
TOTAL CREAMTE		6,332,418.90	6,297,128.15		100.00%		
TOTAL CREAMTE CU DREPT DE VOT			5,166,791.61		82.05%	100.00%	

Asset Recovery IPURL
 prin asociat coordonator
 Av. Dragoș Giura



ANEXA 2

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
SOLD INITIAL													
Total încasări operaționale	1.118.600	1.118.600	1.139.921	1.182.563	1.182.563	1.182.563	1.195.454	1.221.238	1.221.238	1.221.238	1.223.221	1.596.088	14.603.283
Încasări din activitatea de producție	1.118.600	1.118.600	1.139.921	1.182.563	1.182.563	1.182.563	1.195.454	1.221.238	1.221.238	1.221.238	1.223.221	1.596.088	14.603.283
Venituri din vanzare marfuri	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	428.400
Servicii prestate	1.082.900	1.082.900	1.104.221	1.146.863	1.146.863	1.146.863	1.159.754	1.185.538	1.185.538	1.185.538	1.187.521	1.560.388	14.174.883
Total plăți operaționale	996.462	994.082	1.030.328	1.034.741	1.032.361	1.029.981	1.071.568	1.062.663	1.060.283	1.057.903	1.094.440	1.195.284	12.660.096
Plăți din activitatea de producție	996.462	994.082	1.030.328	1.034.741	1.032.361	1.029.981	1.071.568	1.062.663	1.060.283	1.057.903	1.094.440	1.195.284	12.660.096
Materii prime, materiale auxiliare	324.870	324.870	331.266	344.059	344.059	344.059	347.926	355.661	355.661	355.661	356.256	468.116	4.252.465
Materiale consumabile	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	21.420
Marfa	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	28.560	342.720
Energia și apa	35.700	33.320	47.600	38.080	35.700	33.320	47.600	38.080	35.700	33.320	47.600	38.080	464.100
Întreținere și reparații	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	21.420	257.040
Chirii	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	640.800
Asigurări	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
Comisioane și onorarii	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	17.136	205.632
Transport	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	10.710	128.520
Deplasări	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
Poștă și telecomunicații	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	8.211	98.532
Servicii bancare	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	9.360
Servicii prestate de terți	185.640	185.640	189.210	196.350	196.350	196.350	198.730	203.490	203.490	203.490	207.060	214.200	2.380.000
Alte impozite	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
Salarii și asimilate	300.000	300.000	312.000	306.000	306.000	306.000	327.060	315.180	315.180	315.180	333.272	324.635	3.760.507
Excedent/Deficit Operațional	122.138	124.518	109.593	147.822	150.202	152.582	123.886	158.574	160.954	163.334	128.781	400.804	1.943.187
TVA de plată/de recuperat	77.368	77.748	77.281	82.427	82.807	83.187	81.968	85.609	85.989	86.369	83.741	125.794	1.030.288
Excedent/Deficit din Exploatare	44.770	46.770	32.312	65.395	67.395	69.395	41.918	72.965	74.965	76.965	45.040	275.010	912.899
Incassari clienti/garantii	56.000	55.633	70.000	32.000	0	0	15.000	0	0	0	0	0	228.633
Datorii perioada de observatie_ esalonare ANAF	42.565	43.329	44.100	29.833	0	0	0	0	0	0	0	0	159.827
Impozit pe profit	2.267	2.587	3.250	8.166	9.891	10.237	6.717	10.095	11.979	12.299	9.269	8.186	94.941
Excedent/Deficit în lună/trim	55.938	56.488	54.962	59.396	57.504	59.158	50.202	62.870	62.986	64.666	35.771	266.823	886.765
Disponibil la început de perioada	0	544	1.638	1.206	5.207	7.318	11.082	5.890	13.365	20.957	30.229	10.606	0
Excedent curent final	55.938	57.032	56.600	60.602	62.712	66.476	61.284	68.759	76.351	85.623	66.000	277.429	886.765
Distribuirii	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	55.394	276.971	886.306
Excedent Total	544	1.638	1.206	5.207	7.318	11.082	5.890	13.365	20.957	30.229	10.606	459	459

Buget de venituri și cheltuieli
SC ZIGMAN SRL
CUI: RO13347037

ANEXA 3

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	940.000	940.000	975.833	993.750	993.750	993.750	1.015.417	1.026.250	1.026.250	1.026.250	1.029.583	1.341.250	12.302.083
Venituri vanzare produse finite	910.000	910.000	945.833	963.750	963.750	963.750	985.417	996.250	996.250	996.250	999.583	1.311.250	11.942.083
BT	65.000	65.000	65.833	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	66.250	792.083
RCS&RDS	220.000	220.000	221.667	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	222.500	2.664.167
Alți clienți	125.000	125.000	141.667	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	1.741.667
Avertis	500.000	500.000	516.667	525.000	525.000	525.000	546.667	557.500	557.500	557.500	560.833	872.500	6.744.167
Venituri vanzare mărfuri	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	360.000
2. Cheltuieli operaționale	895.230	893.230	937.980	926.355	926.355	924.355	972.975	951.285	951.285	949.285	991.529	1.064.240	11.384.104
Materii prime, materiale aux	273.000	273.000	283.750	289.125	289.125	289.125	295.625	298.875	298.875	298.875	299.875	393.375	3.582.625
Materiale consumabile	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
Costul marfurilor	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	288.000
Cheltuieli cu materii prime și materiale	298.500	298.500	309.250	314.625	314.625	314.625	321.125	324.375	324.375	324.375	325.375	418.875	3.888.625
Energie, gazul și apa, din care:	30.000	28.000	42.000	30.000	30.000	28.000	42.000	30.000	30.000	28.000	42.000	30.000	390.000
Întreținere și reparații, din care:	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
Chirii	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	53.400	640.800
Asigurări	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
Retribuția fixă admin Judic	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	172.800
Transport	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	108.000
Deplasări	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	39.600
Poșta și telecomunicații	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900	82.800
Servicii bancare	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	780	9.360
Servicii prestate de terți	156.000	156.000	162.000	165.000	165.000	165.000	169.000	171.000	171.000	171.000	177.000	180.000	2.008.000
Alte impozite	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
Salarii și asimilate	300.000	300.000	314.000	306.000	306.000	306.000	330.120	315.180	315.180	315.180	336.424	324.635	3.768.719
Cheltuieli de funcționare	596.730	594.730	628.730	611.730	611.730	609.730	651.850	626.910	626.910	624.910	666.154	645.365	7.495.479
3. Rezultat operațional	44.770	46.770	37.853	67.395	67.395	69.395	42.442	74.965	74.965	76.965	38.055	277.010	917.979
4. Amortizări	55.066	44.860	31.173	30.143	29.878	29.878	28.105	24.558	24.558	24.558	23.723	23.276	369.776
5. Rezultat financiar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Rezultatul din valorificări bunuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Rezultatul extraordinar	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	24.462	293.539
8. Rezultatul curent	14.166	26.371	31.142	61.714	61.979	63.979	38.799	74.868	74.868	76.868	38.793	278.196	841.742
Impozit pe profit	2.267	4.219	4.983	9.874	9.917	10.237	6.208	11.979	11.979	12.299	6.207	44.511	134.679
9. Rezultatul curent net	11.899	22.152	26.159	51.839	52.062	53.742	32.591	62.889	62.889	64.569	32.586	233.684	707.064

Valeriu

ANEXA 4

Creditor	Tabela Debitiv	Total distribuit	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV	Trim V	Trim VI	Trim VII	Trim VIII	Trim IX	Trim X	Trim XI	Trim XII	Trim XIII	Trim XIV	Trim XV	Trim XVI	Trim XVII	Trim XVIII Buget
STATIUL ROMÂN PRIN MINISTERUL FINANTELOR - PRIN A/FP CLUJ	567.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GRUPA IV-CREDITORI CIRCUMSCRISI PANA DIRECTIA DE VOT	1.130.336,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CREANTE	6.297.128,15	886.306,47	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	221.576,60
TOTAL CREANTE CU DREPT DE VOT	5.166.791,61	886.306,47	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	55.394,15	221.576,60

**CONTRACT UNILATERAL DE CONSIMȚIRE LA TRATAMENT
MAI PUȚIN FAVORABIL**

DATA: 18.04.2024

I. PĂRȚILE CONTRACTANTE

AVERTIS SRL, CUI 14952311, nr. ordine în Registrul Comerțului J12/2046/2002, cu sediul în Municipiul Cluj-Napoca, Str. Calea Dezmirului, Nr. 16-18, Corp C9, extindere și etajare, clădire birouri, CF 336424-C5, Județ Cluj, prin administrator Man Claudiu-Sebastian, **în calitate de parte care consimte la tratament mai puțin favorabil,**

ȘI

ZIGMAN S.R.L. (in insolventa, in insolvency, en procedure generale), cu sediul în Municipiul Cluj-Napoca, Strada Calea Dezmirului, Nr. 16-18, corp C9, extindere și etajare, clădire birouri, CF 336424-C5, Județ Cluj, CUI 13347037, J12/988/2000, prin administrator special Man Bazil, **în calitate de beneficiar al consimțirii la tratament mai puțin favorabil,**

II. OBIECTUL CONTRACTULUI

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 lit. d din Legea nr. 85/2014, **Avertis SRL înțelegem să consimțim la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța pe care o deținem față de debitoarea ZIGMAN S.R.L.** Mai exact, având în vedere dispozițiile legale menționate și raportat la cuantumul creanței deținute de către societatea noastră cuprinsă în tabelul definitiv al debitoarei ZIGMAN S.R.L. din dosarul nr. 393/1285/2023, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, **ne dăm acordul în mod ferm și necondiționat ca, pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, Avertis SRL să beneficieze de distribuiri reduse în cuantum de 47.124,28 lei, ceea ce reprezintă 52%. În caz de faliment Avertis SRL ar beneficia de distribuiri în procent de 100%, și anume 90.624 lei. Consimțământul la un tratament mai puțin favorabil se face în mod definitiv, atât față de debitoarea ZIGMAN S.R.L., cât și față de toți codebitorii sau fidejuserii acesteia și fără vreo altă contraprestație din partea acestora.**

AVERTIS S.R.L.
Prin administrator statutar
Man Claudiu-Sebastian

ZIGMAN S.R.L.
Prin administrator special
Man Bazil

Avizat administrator judiciar ASSET REVOCERY IPURL

**CONTRACT UNILATERAL DE CONSIMȚIRE LA TRATAMENT
MAI PUȚIN FAVORABIL**

DATA: 18.04.2024

I. PĂRȚILE CONTRACTANTE

Man Claudiu-Sebastian, domiciliat în Sat. Dezmir, Com. Apahida, str. Nucilor, nr. 9, ap.1, Jud. Cluj, posesor al CI seria CJ numărul 679588, CNP 1800602125869, **în calitate de renunțator cu titlu parțial la creanță**

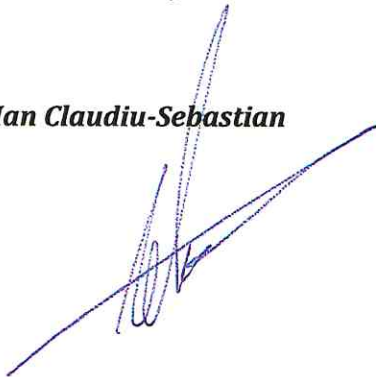
ȘI

ZIGMAN S.R.L. (in insolventa, in insolvency, en procedure generale), cu sediul în Municipiul Cluj-Napoca, Strada Calea Dezmirului, Nr. 16-18, corp C9, extindere si etajare, cladire birouri, CF 336424-C5, Judet Cluj, CUI 13347037, J12/988/2000, prin administrator special Man Bazil, **în calitate de beneficiar al renunțării parțiale la creanță**

II. OBIECTUL CONTRACTULUI

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 lit. d din Legea nr. 85/2014, **Man Claudiu-Sebastian să consimțim la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța pe care o deținem față de debitoarea ZIGMAN S.R.L.** Mai exact, având în vedere dispozițiile legale menționate și raportat la cuantumul creanței deținute de către Man Claudiu-Sebastian cuprinsă în tabelul definitiv al debitoarei ZIGMAN S.R.L. din dosarul nr. 393/1285/2023, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, **ne dăm acordul în mod ferm și necondiționat ca, pentru creanța înscrisă în categoria creanțelor garantate, Man Claudiu-Sebastian să beneficieze de distribuiri reduse în cuantum de 80.399,47 lei (dintre care 7.678,16 lei pentru creanța achiziționată de la Idea Leasing IFN și Idea Broker De Asigurare SRL și 72.721,31 lei pentru creanța achiziționată de la societatea Arabesque SRL), ceea ce reprezintă 52%. În caz de faliment Man Claudiu Sebastian ar beneficia de distribuiri în procent de 100% în cazul creanței achiziționată de la Idea Leasing IFN și Idea Broker De Asigurare SRL, ceea ce în valoare absolută reprezintă 14.766 lei, iar pentru creanța achiziționată de la Arabesque SRL, ar beneficia de distribuiri în procent de 72,55%, ceea ce în valoare absolută reprezintă 101.462 lei. Consimțământul la un tratament mai puțin favorabil se face în mod definitiv, atât față de debitoarea ZIGMAN S.R.L., cât și față de toți codebitorii sau fidejuserii acesteia și fără vreo altă contraprestație din partea acestora.**

Man Claudiu-Sebastian



ZIGMAN S.R.L.
Prin administrator special
Man Bazil



Avizat administrator judiciar ASSET REVOCERY IPURL