

TRIBUNALUL BRAȘOV
Dosar nr. 4818/62/2024

KELU COMPANY SRL

Societate în insolvență

Cod de identificare fiscală 34619690

**sediul social: mun. Brașov, str. Metalurgiștilor , nr. 9, bl. G11, sc. A, apt.
65, jud. Brașov Număr de ordine în registrul comerțului J08/926/2015**

**PLAN DE REORGANIZARE
PRIN
CONTINUAREA ACTIVITĂȚII**

**Întocmit de
KELU COMPANY SRL**

**Tribunalul BRAȘOV
Judecător sindic : Felicia Tincuța Rarinca**

Acest plan de reorganizare este propus și întocmit de către societatea debitoare în condițiile art. 132 alin 1 lit. A, din Legea 85/2014 .

C U P R I N S

Capitolul I – CONSIDERENTE LEGALE ȘI PREZENTAREA SOCIETĂȚII
1.1 Considerente legale privind planul de reorganizare
1.2 Autorul planului de reorganizare
1.3 Conceptul de reorganizare judiciară, avantajele reorganizării și durata planului
1.4 Prezentarea societății ; Scurt istoric al societății ; Conducerea, organizarea activității și personalul
1.5 Obiectivele societății
Capitolul II – PATRIMONIUL SOCIETĂȚII - ACTIVUL -
Capitolul III – TABLOUL CREDITORILOR - PASIVUL -
Capitolul IV – PIAȚA DE DESFACERE, SEGMENTUL, CLIENȚII ȘI CONCURENȚA
Piața de desfacere, cererea , furnizorii și concurența
Capitolul V – EVALUAREA COSTURILOR ȘI ESTIMAREA PLUS VALORII
5.1 Cheltuielile procedurale.
5.2 Sursele de finanțare și Prezentarea previziunilor privind fluxul de numerar.
Capitolul VI – CATEGORII DE CREANȚE, TRATAMENTUL LOR ȘI GRAFICUL
6.1 Graficul de executare a plăților. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate Tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate
6.2 Prezentarea achitării datoriilor prin comparație REORGANIZARE / FALIMENT
6.3. Categoria creanțelor bugetare beneficiari ai clauzelor de preferință
6.4. Categoria creanțelor izvorâte din raporturi de muncă
6.5. Categoria creanțelor bugetare
6.6. Categoria creanțelor chirografare INDISPENSABILE conform art. 96 (1) Legea 85/2014
6.7 Categoria creanțelor CHIROGRAFARE
6.6. Categoria creanțelor chirografare INDISPENSABILE conform art. 96 (1) Legea 85/2014
6.7 Categoria creanțelor CHIROGRAFARE
Capitolul VII – ASPECTE LEGALE
7.1 Fuziune, divizare, Conversia datorilor, Modificarea actului constituie
7.2 Prelungiri ale scadențelor și modificări ale izvoarelor obligațiilor
7.3 Amânări, eșalonări, scutiri la plata obligațiilor bugetare. Modalitatea de achitare a creanțelor curente.
7.4 Supravegherea aplicării planului, contul special al procedurii.
7.5 Aspecte legale suplimentare
7.5 Concluzii
Capitolul VIII – Anexe
BVC + CASH FLOW (anexa A) + Graficul executare (Anexa B)

Capitolul I – CONSIDERENTE LEGALE ȘI PREZENTAREA SOCIETĂȚII

1.1 Considerente legale privind planul de reorganizare

1.2 Autorul planului de reorganizare

1.3 Conceptul de reorganizare judiciară, avantajele reorganizării și durata planului

1.4 Prezentarea societății ; Scurt istoric al societății ; Conducerea, organizarea activității și personalul

1.5 Obiectivele societății

1.1. Considerente legale privind planul de reorganizare judiciară

Reglementarea legală a procedurii de reorganizare judiciară se găsește în cuprinsul Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Scopul acestei legi este definit încă de la art. 2, astfel :

Scopul prezentei legi este instituirea unor proceduri de prevenire a insolvenței la care pot recurge debitorii aflați în dificultate și, respectiv, a unor proceduri colective de insolvență pentru acoperirea pasivului debitorului, în cadrul cărora debitorul beneficiază, atunci când este posibil, de șansa de redresare a activității sale.

În considerarea celor de mai sus, noi credem cu tărie că prezenta procedură vizează redresarea societăților aflate în dificultate prin aplicarea unui tratament corect și colectiv tuturor creditorilor care s-au înscris la masa credală, mai ales că debitoarea subiect al prezentei proceduri este o companie cu un fond de comerț valoros și nu în ultimul rând cu o conduită onestă față de partenerii ei comerciali și fiscali.

Totodată, sunt identificate în cadrul Legii 85/2014 două subsecțiuni dedicate planului de reorganizare, respectiv Secțiunea a 6-a – REORGANIZAREA Subsecțiunea 1 denumită „Planul” (art. 132 - art.140) și Subsecțiunea 2 denumită „Perioada de reorganizare” (art. 141 – art.144).

La art. 5 pct. 54 din același act normativ, reorganizarea judiciară este definită astfel :

”54. reorganizare judiciară este procedura ce se aplică debitorului în insolvență, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor.

Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, nelimitativ, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și sau financiară a debitorului*
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social*
- c) restrângerea activității prin lichidarea unor bunuri din averea debitorului”*

Varianta aleasă de către societatea KELU COMPANY SRL este

- a) restructurarea operațională și sau financiară a debitorului.
- c) restrângerea activității prin lichidarea unor bunuri din averea debitorului

1.2. Autorul planului de reorganizare

Conform dispozițiilor legale, respectiv a art. 132 alin 1 lit. C din legea insolvenței, planul de reorganizare poate fi depus și de unul sau mai mulți creditori, deținând împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe, în termen de 30 de zile de la publicarea acestuia.

În acest sens, debitorul, prin administrator special, sau administratorul judiciar, în măsura în care acesta din urma le deține, dacă dreptul de administrare i-a fost ridicat debitorului, au obligația ca, în termen de maximum 10 zile de la primirea solicitării, să pună la dispoziția creditorului actele și informațiile prevazute de art. 67 alin. (1) lit. a), b) și e), actualizate corespunzător depunerii tabelului definitiv de creanțe.

Se va pune la dispoziția creditorului și lista tuturor creanțelor născute în timpul procedurii, precum și orice alte documente solicitate, care sunt utile pentru redactarea unui plan de reorganizare.

Analizând documentele depuse, se poate observa faptul că procedura a fost declanșată la cererea debitoarei KELU COMPANY SRL, debitor care în cadrul cererii formulate și-a declarat intenția de reorganizare a activității

În această ordine de idei, planul a fost întocmit de societatea debitoarea KELU COMPANY SRL prin administratorul său special, persoană interesată direct și neechivoc în salvarea acestei companii și existența ei ulterioară.

Totodată, autorul acestei lucrări, a întocmit prezentul plan din proprie inițiativă, iar finalitatea acestui demers, va fi redresarea companiei și reintegrarea ei în viața economică.

1.3. Conceptul de reorganizare judiciară, avantajele reorganizării și durata planului

Analizând definiția legală a procedurii de reorganizare, desprindem cu ușurință scopul acesteia, enunțat la art. 2 din legea insolvenței:

„ Art. 2. Scopul prezentei legi este instituirea unor proceduri de prevenire a insolvenței la care pot recurge debitorii aflați în dificultate și, respectiv, a unor proceduri colective de insolvență pentru acoperirea pasivului debitorului, în cadrul cărora debitorul beneficiază, atunci când este posibil, de șansa de redresare a activității sale.,,

Modalitatea de acoperire a pasivului aflat în insolvență va trebui în mod obligatoriu să fie inserată în programul de plată a creanțelor, o componentă esențială a planului de reorganizare.

În concepția modernă a legii, scopul este menținerea societății în viața comercială cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta, dovedit fiind că aceasta este soluția adecvată atât a acoperirii pasivului din tabelul de creanțe cât și acoperirii altor tipuri de nevoi cum ar fi : cele sociale privind asigurarea unor locuri de muncă sau nevoia existenței unui agent economic sănătos în circuitul economic local sau regional capabil să aducă plus valoare și inovație în domeniul în care activează.

Principalele premise de la care pleacă reorganizarea KELU COMPANY SRL sunt :

- ! capacitatea acesteia de a menține o activitate generatoare de lichidități;

Planul prevede ca metoda de reorganizare continuarea activității curente în vederea generării de venituri suplimentare prin adoptarea de măsuri corelate de eficientizare a activității, cu scopul final acoperirea pasivului și salvării agentului economic.

Continuarea activității curente se va efectua sub supravegherea administratorului judiciar și a creditorilor, care prin intermediul rapoartelor de activitate, vor putea urmări și cunoaște permanent evoluția societății și vor putea lua măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

Procedura reorganizării este instituția care creează un mecanism juridic ce permite unui comerciant aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să își redreseze activitatea desfășurată până la acel moment prin măsuri specifice ca :

- ! Corecția deciziilor managementului.
- ! Repoziționarea în piața specifică în care acționează agentul economic.
- ! Renegocierea clauzelor contractuale care sunt sau au devenit peste măsură de oneroase.
- ! Rescadențarea obligațiilor existente și adaptate realităților economice pe care le parcurge actorul.
- ! Restructurarea personalului angajat și a fluxului tehnologic.
- ! Analizarea contractelor de execuție și renegocierea acestora.
- ! Identificarea de noi oportunități, servicii sau produse vedetă.

- ! Gestionarea eficientă a activelor existente.
- ! Cooperarea cu instituțiile fiscale.
- ! Cooperarea cu instituțiile bancare.

In cazul KELU COMPANY SRL, planul prevede ca modalitate principală de reorganizare continuarea activității și restructurarea ei pe majoritatea componentelor amintite mai sus, și mai cu seamă capitolele gestionării eficiente a activelor și negocierea clauzelor contractuale, coroborat cu vânzarea activelor existente din averea ei măsuri care luate ca un tot să conducă la dezideratul acoperirii pasivului exigibil al societății.

Totodată, în afara interesului economic individual al celui implicat direct în procesul de reorganizare, mai există și alte elemente ce reprezintă valori comune, semnificative pentru o societate (văzută ca totalitatea oamenilor care trăiesc împreună) responsabilă social cum ar fi :

- ! Menținerea locurilor de munca;
- ! Păstrarea și dezvoltarea know how specific și a fondului comercial acumulat în timp;
- ! Un contribuabil sănătos la bugetul local și de stat;
- ! Continuarea colaborării comerciale cu furnizorii de servicii din circuitul economic local și care generează angrenat plus valoare.
- ! Continuitate în relația cu furnizorii și beneficiarii săi.
- ! Reducerea fenomenului de migrație externă și a elementelor negative generate de aceasta cum ar fi abandon familial, scădere și îmbătrânire demografică etc.

Acestea, precum și alte elemente congruente susțin o atitudine civică conștientă, activa, aplecată necesităților sociale obiective, atitudine care rezulta din conștiința și voința fiecărui individ.

Păstrând în circuit acest agent economic se creează ofertă suplimentară pe piață în beneficiul consumatorilor, se aduc noi venituri la bugetele locale și la cel de stat și se păstrează locuri de munca.

Demararea procedurii de reorganizare a societății va crea posibilitatea generării unor fluxuri de numerar ce vor permite efectuarea de distribuiri către creditorii. De asemenea, activitatea societății ca și afacere în derulare, cum se prezintă aceasta în ipoteza implementării planului, prezintă o atractivitate mult mai ridicată și pentru potențialii investitori.

În situația contrară, vânzarea întregului patrimoniu al societății debitoare în cadrul procedurii de faliment ar duce la înstrăinarea acestuia la o valoare mult inferioară valorii sale reale, pierzându-se pe lângă valorile sociale descrise mai sus și fondul său comercial acumulat în timp.

Acest fond comercial reprezintă elementele necorporale care nu fac obiectul unei evaluări și a unei contabilizări separate în bilanț dar care concură la dezvoltarea întreprinderii.

Noțiunea de fond comercial se apropie de cea de "diferența de achiziție" care apare în contextul conturilor consolidate, cu ocazia operațiilor de achiziție de titluri.

De asemenea, noțiunea este apropiată de cea de "goodwill" utilizată în sistemele economice anglo-saxone. Goodwill este ansamblul elementelor, în mod obligatoriu necorporale, nedetașabile de entitatea economică și neevaluabile izolat; aceste elemente contribuie la o valoare a întreprinderii superioară sumei valorilor componentelor sale.

Elementele care contribuie la acest fond comercial sunt :

- calitatea gestiunii, competența tehnică și cunoștințele acumulate de personal;
- know-how industrial;
- stabilirea resurselor de aprovizionare;
- clientela, vadul, debușeele, studiile și cercetările;
- reputația, imaginea întreprinderii.

Votarea planului de reorganizare sunt masuri menite prin finalitatea lor sa satisfacă interesele tuturor creditorilor, atât ale creditorilor bugetari, cat și ale celorlalți creditori, precum și interesele debitoarei care își va continua existența, cu toate consecințele economice și sociale aferente.

Programul de plată a creanțelor cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească către creditori, stabilirea grupelor de creanțe participante la votarea planului, termenele la care debitorul efectuează plăți, gradul de acoperire a creanțelor, în fiecare grupă și stabilirea regimului creanțelor, respectiv defavorizate sau favorizate.

Perioada de eșalonare a datoriilor pe care societatea o solicită este de 48 de luni, conform art. 133 alin (3) ind. 1 din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, începând cu data confirmării planului de către judecătorul sindic, iar ca perioade de plată dorim acceptarea plăților trimestrial.

1.4 Prezentarea societății ; Scurt istoric al societății ; Conducerea, organizarea activității și personalul.

Denumire : KELU COMPANY SRL
 Forma juridica : societate cu răspundere limitată
 Forma de proprietate : capital privat
 Sediul social : mun. Brașov, str. Metalurgiștilor , nr. 9, bl. G11, sc. A, apt. 65, jud. Brașov
 Codul fiscal : 34619690
 Registrul comerțului : J08/926/2015
 Activitate principala Caen : 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri
 Durata activității : nelimitată
 Nr. mediu salariați 31.12.2023 : 5
 Cifra de afaceri 31.12.2023 : 990.934,00
 Capital social : 200

Structura capitalului social

KELU COMPANY SRL prezintă următoarea structură a capitalului social:

FEGHIU MARIA cu funcția de asociat unic și administrator special, cetățean român, cu o cota de participare la beneficii și pierderi de 100,00 % din capitalul social

Componenta capitalului este una integral privată, concentrată în patrimoniul persoanei fizice de mai sus, care fără nici un dubiu își asumă dificultățile și jena financiară pe care o traversează societatea și în consecință propune prezentele măsuri de redresare a activității societăți.

Cererea de deschidere a procedurii insolvenței cu opțiunea reorganizare a fost formulata de către societatea debitoare prin organele statutare (Decizia Asociatului Unic), motivat în principal de existența unor datorii față de bugetul de stat precum și față de furnizorii ei.

Tribunalul Brașov analizând cererea a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență prin Sentința Civilă nr. 850/sind/23.10.2024, pronunțată în dosarul nr. 4818/62/2024 , numind în calitate de administrator judiciar – CII Citirigă Cosmin, practician în insolvență care își va îndeplini atribuțiile în conformitate cu dispozițiile legii insolvenței.

În data de 27.12.2024, în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, cu o pondere de 59,19 % din total masa credală, conform voturilor exprimate, se confirmă practicianul în insolvență CENTU SPRL și se aproba acestuia o retribuție lunară în cuantum de 1.650,00 lei și onorariu de succes de 1 % din valoarea fondurilor obținute în beneficiul creditorilor pentru întreaga desfășurare a procedurii.

Ulterior desemnării acestui practician, procedura insolvenței a parcurs etapa stabilirii masei credale, iar ulterior a fost afișat tabelul definitiv al tuturor creanțelor înscrise împotriva averii debitoarei KELU COMPANY SRL în data de 17.01.2025, documentul consemnând o datorie totală de 491.151,07 lei.

Cu privire la conducerea societății în procedura insolvenței și în desfășurarea planului de reorganizare a fost desemnat administrator special în persoana d-nei FEGHIU MARIA conform deciziei asociatului unic din data de 30.09.2024.

La fundamentarea prezentului plan de reorganizare s-a adoptat o strategie de prudență și evaluare minimală a potențialului activității de exploatare a debitoarei, coroborat cu intenția reducerii la maximum a cheltuielilor întreprinderii, toate măsurile convergând către stingerea integrală a pasivului exigibil declarat în prezentul dosar (nr. 4818/62/2024).

Acest plan de reorganizare este propus și întocmit de către debitoarea KELU COMPANY SRL, în termenul legal, în conformitate cu dispozițiile art. 132 alin (1) lit. A din Legea 85/2014, având concursul și susținerea practicianului în insolvență desemnat.

Planul de reorganizare prevede perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitoarei, cu mijloacele financiare disponibile și indică modalitatea și termenele la care se face stingerea pasivului prin plata fiecărui creditor înscris în tabelul definitiv al creanțelor.

După confirmarea planului de către judecătorul-sindic, activitatea debitoarei se va reorganiza în mod corespunzător măsurilor prevăzute în prezentul plan.

Toate deciziile prevăzute în prezenta propunere de reorganizare au ca menire acoperirea pasivului exigibil al societății, sens în care creditorii înscrși la masa credală dețin controlul suveran al destinelor acestei societăți.

Planul de reorganizare este supus controlului de legalitate al judecătorului sindic, iar oportunitatea și scadența ratelor și respectării planului va fi stabilită în directă legătură cu creditorii societății.

Scurt istoric al societății

KELU COMPANY SRL este un agent economic cu obiect de activitate principal Caen : 4120 Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și ne rezidențiale

KELU COMPANY SRL este o societate care a derulat de-a lungul existenței sale afaceri în activitatea de construcții rezidențiale și ne rezidențiale, iar pentru realizarea acestui scop, compania a format un colectiv de lucru bine pregătit, flexibil și capabil de execuția unor lucrări de complexitate foarte mare, acumulând în acest sens know how cât și fond de comerț constituit din clienți mulțumiți și recunoaștere profesională în piața în care activează.

Din punct de vedere economic societatea, în scurta sa existență a parcurs criza majoră COVID -19 cât și criza energetică cu debut în anul 2022, ambele cu impact major asupra activității sale.

Contrația economiei și a proceselor de producție generate de crizele de care am făcut vorbire mai sus s-a reflectat direct și în activitatea societății, deoarece serviciile prestate de către societate și scăderea comenzilor coroborată cu lipsa beneficiarilor pe piața internă, face ca acest agent economic să fie prins în capcana cost cu munca ridicat versus presiunea clientului pentru un preț mic specific unei piețe de frontieră.

Aceste elemente corelate, au împins societatea în zona lipsei de lichiditate și a dezechilibrelor majore, drept pentru care aceasta a apelat la prevederile legii insolvenței.

Conducerea societății a fost realizată până la data intrării în insolvența de către administratorul statutar.

Mai facem precizarea că insolvența KELU COMPANY SRL nu este rezultatul cererii partenerilor ei, ci este rezultatul deciziei fondatorului societății care astfel se prezintă în fața creditorilor și cu toată responsabilitatea propune o reeșalonare a datoriilor sale exigibile.

În aceeași ordine de idei este de notorietate aspectul existenței în averea unei societăți de imobilizări, fără ca acestea să dețină lichiditățile necesare stingerii directe și imediate a datoriilor sale exigibile. În atare situații se impune procedura reorganizării care va proteja această avere în

fața executărilor rapace a creditorilor și va face ca procesul de stingere a datoriilor să se efectueze controlat, echidistant și în interesul concursual al tuturor creditorilor și nu doar în a celo mai abili.

Concluzionând soluția reorganizării este singura soluție viabilă și prevede posibilitatea stingerii eşalonate a datoriilor prin reorganizarea structurală a activității companiei.

Conducerea, organizarea activității și personalul

Conducerea societății:

Conducerea societății în perioada de reorganizare este atribuită administratorului special sub supravegherea administratorului judiciar .

Domeniile principale de activitate sunt :

Caen : 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri

Structura personalului :

Referitor la structura personalului precizăm faptul că societatea dispune de numărul minim de salariați, asigurându-se controlul direct al calității.

Totodată deoarece societatea are un număr minim de angajați nefiind programate în viitor alte măsuri de reducere a personalului.

Organigrama societății și modul în care aceasta este constituită, este în opinia administratorului special în măsură să continue activitatea societății, redresarea economică propusă și să finalizeze acest plan de reorganizare a activității în scopul declarat, anume achitarea datoriilor.

Executarea efectivă a măsurilor din prezentul plan va fi încredințată în relația cu creditorii d-nei FEGHIU MARIA sub supravegherea administratorului judiciar cu privire la actele de gestionare a patrimoniului.

Conform hotărârii de deschidere a procedurii se păstrează în întregime dreptul de conducere a activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii.

Totodată numirea sau schimbarea personalului executiv va fi în competența exclusivă a administratorului special.

Conducerea executivă va păstra toate drepturile debitorului neridicate de judecătorul sindic prin sentința de deschidere a procedurii, iar administratorul judiciar va fi descărcat de obligații după aprobarea raportului final de activitate.

Pentru lucrările ce urmează a fi executate, se vor estima perioadele necesare de execuție, iar angajările directe se vor face pe durată determinată, în funcție de întinderea desfășurării fazelor constructive respective.

1. 5. Obiectivele societății

În scopul îndeplinirii obiectivelor prezentului plan de reorganizare, societatea debitoare, împreună cu administratorul judiciar, va concepe o strategie ce se va baza în special pe minimizarea costurilor și aplicarea unui marketing agresiv pentru promovarea produselor și serviciilor oferite pe o piață cât mai largă cu scopul obținerii de venituri superioare în vederea stingerii pasivului societății

Concluzionând, obiectivele principale pe care se bazează restructurarea societății sunt în primul rând :

- ! Identificarea de clienți noi și creșterea numărului beneficiarilor.
- ! Stabilitate financiară și atragerea de capital suficient pentru stingerea întregului pasiv al societății.
- ! Existența ulterioară a societății.

Cel mai important obiectiv de realizat este stabilitatea financiara, și stingerea pasivului înscris în tabelul creditorilor.

Așadar, societatea având la dispoziție toate mijloacele necesare continuării activității, propune prezentul plan de reorganizare prin continuarea activității, prezentând creditorilor și onoratei instanțe posibilitățile de dezvoltare a acestei activități precum și modalitatea de achitare a tuturor debitelor către creditorii înscrși la masa credală.

Perioada de eșalonare a datoriilor pe care societatea o solicită este de 48 de luni.

Sub această premiză creditorii pot avea certitudinea acoperirii integrale a creanțelor pretinse, iar din punctul de vedere al societății debitoare, după acoperirea acestora, aceasta își va putea continua existența în domeniul de activitate în care s-a consacrat până în acest moment.

Menționăm totodată ca pe parcursul derulării prezentului plan de reorganizare societatea este de acord să achite la zi cheltuielile născute în timpul procedurii în conformitate cu art. 140 alin (3) din legea 85/2014.

„art. 140 (3) - Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negravate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile.”

Totodată, pentru anii următori societatea își propune realizarea unei cifre de afaceri superioare, prin executarea contractelor angajate până în acest moment, ca baza sigură și fermă de obținere a veniturilor precum și dezvoltarea activității în segmentul prin care această societate s-a consacrat până în acest moment.

Cu privire la cheltuielile curente pe care le va înregistra societatea de-a lungul derulării acestui plan, reprezentanții societății debitoare își iau angajamentul achitării lor la scadență.

Cu privire la plățile dispuse în cadrul graficului de executare a planului, acestea se vor efectua din contul special al procedurii insolvenței deschis în conformitate cu art. 39 din Legea nr. 85 / 2014.

Întrucât patrimoniul de care dispune societatea permite realizarea obiectului de activitate al societății, în cadrul perioadei de reorganizare nu vor mai fi făcute achiziții suplimentare de active.

Dată fiind situația prezentată, rezultă fără echivoc buna credință a debitoare și intenția sa de a stinge conflictul intervenit, procedura insolvenței comerciale acordând posibilitatea debitorului să își îndrepte conduita.

Totodată societatea prin reprezentantul său declară prin intermediul prezentului plan de reorganizare că nu a mai fost supus procedurii prevazute de Legea nr. 85 /2014 în cei cinci ani anteriori.

Administratorul special consideră că societatea debitoare prin activitatea pe care o derulează în prezent este în măsură să atragă fondurile necesare acoperirii creanțelor pretinse de către creditorii, fapt pentru care propune acestora prezentul plan de reorganizare împreună cu strategia ce va fi abordată de societate în vederea acoperirii parțiale a creditorilor.

Capitolul II – PATRIMONIUL SOCIETĂȚII - ACTIVUL -

Analiza activului patrimonial

Pentru a evidenția activele societății vom prezenta succint în următorul tabel aceste date:

Indicatori : Bilanț / Balanța	31.12.2022	31.12.2023
A. Active imobilizate tot. din care:	52.680,00	99.879,00
I. Imobilizări necorporale	0,00	0,00
II. Imobilizări corporale din care:	52.680,00	99.879,00

Terenuri	0,00	0,00
Construcții	0,00	0,00
Instalații tehnice și mașini	52.680,00	99.879,00
Alte instalații, utilaje și mobilier	0,00	0,00
Imobilizări corporale în curs	0,00	0,00
Avansuri acordate pt imobilizări corporale	0,00	0,00
III. Imobilizări financiare	0,00	0,00
B. Active circulante tot. din care:	1.028.241,00	451.213,00
I. Stocuri	-9.775,00	-9.775,00
II. Creanțe din care:	851.735,00	374.540,00
Furnizori debitori	0,00	0,00
Furnizori debitori pt stocuri	0,00	0,00
Furnizori debitori prestări servicii	0,00	0,00
Clienți	462.273,00	225.991,00
Avans salarii	0,00	0,00
TVA de recuperat	0,00	0,00
TVA ne exigibil	0,00	0,00
Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului	389.462,00	148.549,00
Creanțe fiscale	0,00	0,00
Alte creanțe	0,00	0,00
Decontare în curs de clarificare	0,00	0,00
Împrumut nerambursabil	0,00	0,00
III. Investiții pe termen scurt:	0,00	0,00
Efecte de încasat	0,00	0,00
IV. Casa și conturi în lei din care :	186.281,00	86.448,00
C.Cheltuieli înregistrate în avans	0,00	0,00
D. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	551.314,00	555.798,00
Total activ (A+B+C)	1.080.921,00	551.092,00
E. Active circulante nete / Datorii curente nete	476.927,00	-104.585,00
F. Total activ – Datorii curente	529.607,00	-4.706,00
G. Datorii:sumele care trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an	0,00	0,00
H. Provizioane	0,00	0,00
I. Venituri în avans	0,00	0,00
J. Capital și rezerve	0,00	0,00
I. Capital social	200,00	200,00
II. Prime de capital	0,00	0,00
III. Rezerve din reevaluare	0,00	0,00
IV. Rezerve	40,00	40,00
V. Profitul sau pierderea reportată	0,00	0,00
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar	529.367,00	-4.946,00
Repartizarea profitului	0,00	0,00
Total capital propriu	529.607,00	-4.706,00
Capitaluri – total	529.607,00	-4.706,00

Societatea debitoare deține în patrimoniu la data de 31.07.2024 conform datelor din bilanț și a situațiilor financiar – contabile, actualizate următoarele active :

CENTRALIZATOR			
Elementele patrimoniale inventariate	Sold scriptic	Sold faptic	Diferențe
ACTIV			
1. Mijloace fixe – IMOBILIZĂRI	120.922,35	120.922,35	0,00
212 – Construcții	0,00	0,00	0,00
2131 – Echipamente tehnologice	16.194,00	16.194,00	0,00
2133 – Mijloace transport	67.466,32	67.466,32	0,00
214 – Mobilier, aparatură birotică	5.021,00	5.021,00	0,00
231 – Imobilizări corporale în curs de execuție	32.241,03	32.241,03	0,00

2. Stocuri	2.464,99	2.464,99	0,00
3028 – Alte materiale consumabile	0,00	0,00	0,00
303 – Materiale de natura obiectelor de inventar	2.464,99	2.464,99	0,00
3. Bunuri aparținând terților	0,00	0,00	0,00
Leasing	0,00	0,00	0,00
Custodie	0,00	0,00	0,00
Chirie	0,00	0,00	0,00
Comodat	0,00	0,00	0,00
4. Mijloace bănești și alte valori – TREZORERIE	77.595,06	77.595,06	0,00
5121 – Conturi la banca lei	56,11	56,11	0,00
5125 – Sume în curs de decontare	83.639,96	83.639,96	0,00
5311 – Casa în lei	14.765,38	14.765,38	0,00
542 – Avansuri spre decontare	-20.866,39	-20.866,39	0,00
581 – Viramente interne	0,00	0,00	0,00
5. Capital social – CAPITALURI	-79.780,40	-79.780,40	0,00
1012 – Capital social	200,00	200,00	0,00
1061 - Rezerve legale	40,00	40,00	0,00
1068 – Alte rezerve	0,00	0,00	0,00
117 – Rezultat reportat	-4.945,89	-4.945,89	0,00
121 – Profit și pierdere	-75.074,51	-75.074,51	0,00
6. Creanțe	684.345,36	684.345,36	0,00
409 – Furnizori debitori	20.378,00	20.378,00	0,00
4093 – Avansuri acordate pt. Imobilizări	453.725,00	453.725,00	0,00
411 – Clienți	152.217,96	152.217,96	0,00
461 – Debitori diverși	25,00	25,00	0,00
473 – Decontări din operațiuni în curs	57.999,40	57.999,40	0,00

Capitolul III – TABLOUL CREDITORILOR - PASIVUL -

TABELUL PRELIMINAR AL TUTUROR CREAŢELOR ÎNSCRISE ÎMPOTRIVA DEBITOAREI KELU COMPANY SRL 23.12.2024

	EUR curs BNR 11.09.2024	4,9735	Art. 107 (2) Creanțele exprimate sau consolidate în valută vor fi înregistrate în tabelul preliminar la valoarea lor în lei, la cursul Băncii Naționale a României existent la data deschiderii procedurii insolvenței.					
Denumirea creditorului	Observații	Descriere creanța	Creanța pretinsă Scadentă	Creanță acceptată		Respins	Pondere / rang %	Pondere / total %
				Cu drept de vot	Fără drept de vot			
Creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință (art. 159, pct. 3)								

1	ANAF – AJFP Brașov Brașov, bd. M. Kogalniceanu, nr. 7	Admis integral	Creanțe fiscale garantate cf PVB Sechestru 478920/24.09.202 4 479059/26.09.202 4	294.495, 00	294.495, 00			100,0 0	59,9 6
Total Rang				294.495, 00	294.495, 00	0,00	0,00	100,0 0	59,9 6
Creanțele izvorâte din raporturi de muncă (art. 161, pct. 3)									
2	Personal salarii datorate	Admis integral	Creanțe salariale Admis din oficiu	6.847,00	6.847,00			100,0 0	1,39
Total Rang				6.847,00	6.847,00	0,00	0,00	100,0 0	1,39
Creanțe bugetare (art. 161, pct. 5)									
3	MUNICIPIUL Brașov Direcția Fiscală Brașov, str. Dorobanților, nr. 4, dirfiscala@dfbv.ro	Admis integral	Creanțe bugetare Impozit auto	2.576,40	2.576,40			100,0 0	0,52
Total Rang				2.576,40	2.576,40	0,00	0,00	100,0 0	0,52
Creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii ... (art. 161, pct. 8)									
4	ALBERT BERNER SRL CIF RO15256075 J02/262/2003 Mun. ARAD, str. Vrancei, nr. 51-55, jud. Arad	Admis integral	Cv facturi materiale livrate	1.391,67	1.391,67			100,0 0	0,28
Total Rang				1.391,67	1.391,67	0,00	0,00	100,0 0	0,28
Creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință: A1) beneficiile nedistribuite asociaților; (art. 161, pct. 10)									
5	FEGHIU MARIA	Admis integral	Beneficii reprezentând dividende neridicate	185.841, 00	185.841, 00			100,0 0	37,8 4
Total Rang				185.841, 00	185.841, 00	0,00	0,00	100,0 0	37,8 4
TOTAL GENERAL				491.151, 07	491.151, 07	0,00	0,00		100, 00

Capitolul IV– PIAȚA DE DESFACERE, SEGMENTUL, CLIENȚII ȘI CONCURENȚA

Piața de desfacere, cererea , furnizorii și concurența

Piața

Segmentul de piață ocupat de către KELU COMPANY SRL este întins geografic pe teritoriul Județului Brașov și județele învecinate.

Pentru viitor și în desfășurarea prezentului plan de reorganizare, nu sunt previzionate contractarea altor puncte de lucru sau a altor active imobilizate pentru acest scop.

Piața de desfacere a serviciilor prestate de către KELU COMPANY SRL este preponderent locală, beneficiarii cu care societatea deține raporturi comerciale fiind persoane fizice și persoane juridice.

Totodată există premise pentru continuarea colaborărilor, unele cu caracter istoric, altele cu caracter de noutate.

Concurența

Concurența în domeniu este acerbă, în schimb contextul regional credem noi crează premise optimiste pentru atingerea obiectivelor societății.

Cererea

Cu privire la cererea serviciilor oferite, considerăm că aceasta nu va suferii scăderi decât eventual spre mărirea cererii.

Furnizorii societății și raporturile contractuale cu aceștia

Având în vedere specificul activității societății, furnizorii nu au o componentă consistentă în totalul datoriilor societății, deoarece activitatea de bază a societății presupune achitarea în avans a pieselor și consumabilelor specifice.

Din această perspectivă, principalul creditor este bugetul de stat, și într-o măsură mai mică asociatul unic, care a finanțat capitalul de lucru al societății.

Capitolul V – EVALUAREA COSTURILOR ȘI ESTIMAREA PLUS VALORII

5.1 Cheltuielile procedurale.

5.2 Sursele de finanțare și Prezentarea previziunilor privind fluxul de numerar.

5.1. Cheltuielile procedurale

Referitor la cheltuielile procedurale de rang prioritar, cheltuieli ce vor fi suportate în timpul planului de reorganizare, acestea se prezintă lunar în formă previzionată în cadrul Bugetului de venituri și cheltuieli care face parte integrantă a prezentului plan de reorganizare (anexa B).

Retribuția administratorului judiciar este stabilită conform adunării generale a creditorilor din data de 27.12.2024 la suma lunară de 1.650,00 lei + TVA și un procent de succes de 1 % din valoarea fondurilor obținute în beneficiul creditorilor pentru întreaga desfășurare a proceduri.

5.2 Sursele de finanțare

Pentru distribuirea fondurilor către creditorii, societatea își propune să obțină prin executarea prezentului plan de reorganizare venituri din activitatea de exploatare.

Totodată, asociatul unic al societății consimte să crediteze societatea cu sume necesare derulării activității curente.

Sursele de finanțare sunt prezentate și în cadrul bugetului de venituri și cheltuieli, previzionat pentru perioadele respective, anexă ce constituie ANEXA A a prezentului.

Prezentarea previziunilor privind fluxul de numerar

Cu privire la bugetul de venituri și cheltuieli aferent perioadei de reorganizare, prezentăm în anexa A fluxul de numerar previzionat pentru întreaga perioadă de reorganizare.

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli s-a avut în vedere un grad ridicat de prudență care să asigure o imagine cât mai fidelă a activității viitoare a societății

Capitolul VI – CATEGORII DE CREANȚE, TRATAMENTUL LOR ȘI GRAFICUL

6.1 Graficul de executare a plăților.**Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate****Tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate****6.2 Prezentarea achitării datoriilor prin comparație REORGANIZARE / FALIMENT****6.3. Categoria creanțelor bugetare beneficiari ai clauzelor de preferință****6.4. Categoria creanțelor izvorâte din raporturi de muncă****6.5. Categoria creanțelor bugetare****6.6. Categoria creanțelor CHIROGRAFARE****6.1. Graficul de executare a plăților ; Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate ;
Tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate**

Potrivit tabelului definitiv al creanțelor admise și înscrise la masa credală, acestea însumează 491.151,07 lei.

Fundamentarea resurselor prezentate la capitolul anterior asigură premisele achitării în procent de 100 % a creanțelor aparținând creditorilor bugetari și chirografari, confirmând astfel încă o dată angajamentul ferm al acestuia pentru atingerea scopului prezentului.

În acest fel, nu vor fi declarați creditori defavorizați, iar creanțele deținute de toate categoriile de creditori vor fi supuse unui tratament corect și echitabil prin plan.

Totodată fundamentarea votului pentru aprobarea planului de reorganizare se va face pe criterii clare, cu asigurarea unui tratament echitabil între creditorii de același rang, a recunoașterii priorităților comparative și a acceptării unei decizii a majorității, urmând să se ofere celorlalți creditori plăți egale sau mai mari decât ar primi în caz de faliment.

Perioada de executare a prezentului plan de reorganizare este durata maximă prevăzută de lege, respectiv 4 ani de la data confirmării de către judecătorul sindic.

Graficul a fost întocmit în strânsă corelație cu proiecția bugetului de venituri și cheltuieli pe cei trei ani ai reorganizării.

Administratorul judiciar va prezenta după îndestularea creditorilor situația tuturor plăților efectuate în perioada scursă de la declanșarea procedurii și până la finalizarea planului de reorganizare.

Pentru o mai bună prezentare a strategiei ce va fi abordată prezentăm în anexa B a prezentului plan graficul de de achitare a datoriilor.

Îndestularea creditorilor se va realiza într-un termen de 48 de luni de la data confirmării planului de către judecătorul sindic, plățile fiind propuse a fi achitate trimestrial.

Debitorul NU deține categoria distinctă de creanțe care nu sunt defavorizate.

În interpretarea dispozițiilor art. 5 alin (1) pct. 16 lit. A categoria de creanțe defavorizate este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele categoriei respective:

a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;

În conformitate cu dispozițiile legii, societatea debitoare declară că nu va afecta cuantumul creanței niciunui creditor înscris la masa credală.

b) o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul expres al acestuia;

În conformitate cu dispozițiile legii, societatea debitoare nu va reduce garanțiile creditorilor.

Luând în considerare teza finală a articolului citat mai sus, toate categoriile de creanțe vor fi considerate ca fiind defavorizate, dar în conținutul planului de reorganizare măsurile propuse urmăresc respectarea unui tratament corect și echitabil pentru toate categoriile de creditori.

În concluzie, în aplicarea dispozițiilor art. 133 alin (4)

Planul de reorganizare va menționa:

- a) *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate, în sensul prezentului titlu;*
- b) *tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate;*

Arătăm:

Nu există creanțe care să nu fie defavorizate cel puțin pentru un motiv din cele descrise de legiuitor. În sens restrâns, toate creanțele pot fi considerate defavorizate, dacă sunt achitate cu depășirea scadenței.

Totuși, prevăzându-se achitarea tuturor creanțelor rezultă atât respectarea unui tratament corect și echitabil prin măsurile din plan cât și lipsa unei categorii distincte de creanțe care să beneficieze de un tratament preferențial și care să nu fie defavorizată.

(2) Tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

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

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

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

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

În acest fel, nu vor fi creanțe care să se bucure de un tratament preferențial în execuția planului, toate categoriile de creditori urmând a se bucura de o stingere egalitară, graduală și liniară a obligațiilor.

Totodată fundamentarea votului pentru aprobarea planului de reorganizare se va face pe criterii clare, cu asigurarea unui tratament echitabil între creditorii de același rang, a recunoașterii priorităților comparative și a acceptării unei decizii a majorității.

Perioada de executare a prezentului plan de reorganizare este durata maximă prevăzută de lege, respectiv 4 (patru) ani de la data confirmării planului de către judecătorul sindic.

Administratorul judiciar va prezenta după îndeplinirea creditorilor situația tuturor plăților efectuate în perioada scursă de la declanșarea procedurii și până la finalizarea planului de reorganizare.

Debitorul va fi descărcat de răspundere după executarea planului în forma prezentată.

Totodată în conformitate cu art. 180 din Legea 85/2014 debitorul va fi descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului.

6.2 Prezentarea achitării datoriilor prin comparație REORGANIZARE / FALIMENT

Având în vedere dispozițiile legii insolvenței care prevăd obligația prezentării opțiunilor creditorilor cu privire la executarea silită a patrimoniului societății în caz de faliment prezentăm mai jos situația activului pe componente, raportându-ne la valori contabile și valori de piață conform ultimelor evaluări ale activelor imobile.

Spre deosebire de procedura falimentului care are ca finalitate radierea societății, prin reorganizarea unei entități juridice, se înțelege păstrarea în ființă a acestuia, respectiv la finele procedurii debitoarea își poate continua activitatea în condiții normale de existență cu masa pasivă acoperită, redevenind viabil în contextul pieței.

Dacă în cadrul falimentului nu putem vorbi decât de excluderea salvării debitorului, prin valorificarea în integralitate a averii acestuia, în cazul reorganizării cele 2 deziderate converg, debitorul continuându-și activitatea, iar creditorii profită de pe urma maximizării averii acesteia.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere al creanțelor în cadrul celor 2 proceduri, conchidem faptul că în cazul intrării în procedură de faliment, societatea debitoare nu deține mijloacele necesare stingerii în integralitate a pasivului drept pentru care reorganizarea este mult mai avantajoasă în speța de față.

În conformitate cu dispozițiile legii, societatea debitoare declară că nu va afecta cuantumul creanței niciunui creditor înscris la masa credală.

Mai mult, considerăm că valoarea unei societăți nu este dată doar de activele pe care le deține, ci de capacitatea ei de a produce un profit, acest aspect fiind mult mai productiv, decât lichidarea ei.

Precizăm faptul că valorile de piață vor putea fi apreciate și de către un expert evaluator în cadrul unei lucrări de specialitate, care poate fi întocmită la cererea creditorilor, până la supunerea definitivă la vot a planului de reorganizare.

Mai precizăm că în cadrul procedurilor de faliment în faza vânzării forțate a activelor, prețurile care se obțin sunt infinit mai mici decât cele care se obțin prin vânzare lipsită de constrângerile unei vânzări forțate.

Valorificarea activelor societății într-o procedura de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor Societății a valorii de piață a acestora.

Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor Societății se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conforma cu perioade de marketing necesare specificata în definiția valorii de piață”.

CENTRALIZATOR			
Elementele patrimoniale inventariate	Valoare contabilă	Valoare piață Reorganizare	Valoare forțată Faliment
ACTIV			
1. Mijloace fixe – IMOBILIZĂRI	120.922,35	120.922,35	60.461,18
2131 – Echipamente tehnologice	16.194,00	16.194,00	8.097,00
2133 – Mijloace transport	67.466,32	67.466,32	33.733,16
214 – Mobilier, aparatură birotică	5.021,00	5.021,00	2.510,50
231 – Imobilizări corporale în curs de execuție	32.241,03	32.241,03	16.120,52
2. Stocuri	2.464,99	2.464,99	1.232,50
303 – Materiale de natura obiectelor de inventar	2.464,99	2.464,99	1.232,50
4. Mijloace bănești și alte valori – TREZORERIE	77.595,06	77.595,06	77.595,06
5121 – Conturi la banca lei	56,11	56,11	56,11
5125 – Sume în curs de decontare	83.639,96	83.639,96	83.639,96
5311 – Casa în lei	14.765,38	14.765,38	14.765,38
542 – Avansuri spre decontare	-20.866,39	-20.866,39	-20.866,39
5. Capital social – CAPITALURI	-79.780,40	-79.780,40	-79.780,40
1012 – Capital social	200,00	200,00	200,00
1061 - Rezerve legale	40,00	40,00	40,00
1068 – Alte rezerve	0,00	0,00	0,00
117 – Rezultat reportat	-4.945,89	-4.945,89	-4.945,89
121 – Profit și pierdere	-75.074,51	-75.074,51	-75.074,51
6. Creanțe	230.620,36	230.620,36	230.620,36
409 – Furnizori debitori	20.378,00	20.378,00	20.378,00
411 – Clienți	152.217,96	152.217,96	152.217,96

461 – Debitori diverși	25,00	25,00	25,00
473 – Decontări din operațiuni în curs	57.999,40	57.999,40	57.999,40
TOTAL ACTIVE	351.822,36	351.822,36	290.128,69

Activele societății au o valoare inferioară valorii datoriilor scadente și declarate în cadrul prezentei proceduri.

În caz de faliment vânzarea forțată a patrimoniului societății va conduce la obținerea de rezultate inferioare valorii lor de piață.

Așadar în caz de faliment, procentul de îndeostulare al creditorilor va fi unul redus per total masa credală, în comparație cu soluția reorganizării, care poate aduce lichidități necesare mult mai avantajoase și atingerea celorlalte obiective ale societății.

6.3. Categoria creanțelor bugetare beneficiari ai clauzelor de preferință

ANAF – AJFP Brașov Brașov, bd. M. Kogalniceanu, nr. 7	Admis integral	Creanțe fiscale garantate cf PVB Sechestru 469658/27.12.2023 478550/10.09.2024	294.495,00	100,00
Total Rang			294.495,00	100,00

6.4. Categoria creanțelor izvorâte din raporturi de muncă

Personal salarii datorate	Admis integral	Creanțe salariale Admis din oficiu	6.847,00	100,00
Total Rang			6.847,00	100,00

6.5. Categoria creanțelor bugetare

MUNICIPIUL Brașov Direcția Fiscală Brașov, str. Dorobanților, nr. 4, dirfiscala@dfbv.ro	Admis integral	Creanțe bugetare Impozit auto	2.576,40	100,00
Total Rang			2.576,40	100,00

6.6. Categoria creanțelor chirografare INDISPENSABILE conform art. 96 (1) Legea 85/2014

În cadrul prezentului plan de reorganizare nu s-a creat categoria specială a creanțelor indispensabile.

6.7 Categoria creanțelor CHIROGRAFARE

ALBERT BERNER SRL CIF RO15256075 J02/262/2003 Mun. ARAD, str. Vrancei, nr. 51-55, jud. Arad	Admis integral	Cv factura – avans utilaj	1.391,67	0,75
FEGHIU MARIA	Admis integral	Beneficii reprezentând dividende neridicate	185.841,00	99,25
Total Rang			187.232,67	100,00

Capitolul VII – ASPECTE LEGALE

7.1 Fuziune, divizare, Conversia datorilor, Modificarea actului constituie

7.2 Prelungiri ale scadențelor și modificări ale izvoarelor obligațiilor

7.3 Amânări, eșalonări, scutiri la plata obligațiilor bugetare. Modalitatea de achitare a creanțelor curente.
7.4 Supravegherea aplicării planului, contul special al procedurii.
7.5 Aspecte legale suplimentare
7.5 Concluzii

7.1. - Fuziune, divizare, conversia datoriilor, modificarea actului constitutiv

Nu se impune fuziunea cu alte societăți întrucât nici calitatea de absorbant și nici cea de absorbit nu-și poate aduce contribuția la realizarea scopului propus prin proiectul prezent și anume acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență

În cadrul prezentelor măsuri nu se fac propuneri de convertire a datoriilor în părți sociale.

Cu privire la modificarea garanțiilor arătăm că nu vom efectua astfel de operațiuni.

7.2. – Prelungiri ale scadentei și modificare al izvoarelor obligațiilor

Sunt prevăzute prelungiri ale scadentei obligațiilor societății conform graficului de executare a plăților.

Nu sunt prevăzute modificări ale izvoarelor obligațiilor

Menționăm totodată ca pe parcursul derulării prezentului plan de reorganizare societatea este de acord să achite la zi cheltuielile născute în timpul procedurii în conformitate cu art. 140 alin (3) din legea 85/2014.

Pentru neachitarea obligațiilor bugetare datorate după inițierea procedurii de reorganizare judiciară, societatea datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere conform legii speciale în materie, până la data achitării acestora sau, după caz, până la data intrării în faliment.

*) ICCJ a admis sesizarea formulată de Curtea de Apel Galați privind pronunțarea unei hotărâri prealabile și, în consecință, stabilește că: "În interpretarea dispozițiilor art. 133 alin. (4) lit. e) din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare a debitorului nu poate să prevadă eșalonarea la plată a creanțelor curente (inclusiv a celor bugetare)."

Totodată resursele financiare obținute pentru susținerea activității curente și finanțările ce urmează eventual să fie obținute în timpul executării planului vor beneficia de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct. 1.

7.3. – Amânări, eșalonări, scutiri la plata obligațiilor bugetare

Nu este cazul.

7.4 Supravegherea aplicării planului, contul special al procedurii.

Pentru încasările din vânzarea activelor, precum și din recuperarea creanțelor societatea prin administratorul judiciar va deschide un cont special al procedurii în conf. cu art. 39 din Legea nr. 85 / 2014 republicată cont din care vor fi operate distribuiri din cadrul prezentului plan de reorganizare.

Conform hotărârii de deschidere a procedurii se păstrează în întregime dreptul de conducere a activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii.

7.5 Aspecte legale suplimentare

Conform legii, planul de reorganizare va menționa:

Art. 133	<i>a) categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate, în sensul prezentului titlu;</i>
(4) lit a.	Nu există creanțe cu tratament preferențial și care să nu fie defavorizate.
Art. 133	<i>b)Tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate;</i>
(4) lit b.	Nu vor fi creanțe care să se bucure de un tratament preferențial în execuția planului, toate categoriile de creditor urmând a se bucura de o stingere egalitară, graduală și liniară a obligațiilor.

Totodată fundamentarea votului pentru aprobarea planului de reorganizare se va face pe criterii clare, cu asigurarea unui tratament echitabil între creditorii de același rang, a recunoașterii priorităților comparative și a acceptării unei decizii a majorității.

Art. 133 c) *Dacă și în ce măsură debitorul, membrii grupului de interes economic, asociații din societățile în nume colectiv și asociații comanditați din societățile în comandită vor fi descărcați de răspundere;*

Nu este cazul în cadrul acestui dosar.

Art. 133 d) *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment; valoarea estimativă se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator autorizat desemnat potrivit prevederilor art. 61;*

Activele societății au o valoare inferioară valorii datoriilor scadente și declarate în cadrul prezentei proceduri.

În caz de faliment vânzarea forțată a patrimoniului societății va conduce la obținerea de rezultate inferioare valorii lor de piață.

Art. 133 e) *modalitatea de achitare a creanțelor curente.*

(4) lit e. Creanțele curente vor fi achitate la scadență conform art. 140 alin (3) din legea 85/2014.

Pentru neachitarea obligațiilor bugetare datorate după inițierea procedurii de reorganizare judiciară, societatea datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere conform legii speciale în materie, până la data achitării acestora sau, după caz, până la data intrării în faliment.

Art. 133 A) *păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;*

Conform hotărârii de deschidere a procedurii se păstrează în întregime dreptul de conducere a activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii.

Art. 133 B) *obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora, finanțările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct. 2;*

Totodată resursele financiare obținute pentru susținerea activității curente și finanțările ce urmează eventual să fie obținute în timpul executării planului vor beneficia de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct.

Art. 133 C) *transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmării planului;*

Nu este cazul în cadrul prezentului plan de reorganizare nu sunt prevăzute transferuri patrimoniale.

Art. 133 D) *fuziunea sau divizarea debitorului, în condițiile legii, inclusiv cu respectarea obligațiilor de notificare a operațiunilor de concentrare, potrivit legislației în domeniul concurenței. În cazul divizării, dispozițiile art. 2411 alin. (3) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se aplică;*

Nu este cazul.

<p>Art. 133 E) lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanței lor;</p> <p>(5) lit E Nu este cazul</p>
<p>Art. 133 F) lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului.</p> <p>(5) lit F. Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 alin. (1) și (2);</p> <p>Nu este cazul</p>
<p>Art. 133 G) modificarea sau stingerea cauzelor de preferință, cu acordarea obligatorie în beneficiul creditorului titular a unei garanții sau protecții echivalente, potrivit prevederilor art. 78 alin. (2) lit. c), până la acoperirea creanței acestora, inclusiv dobânzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevăzute de art. 61;</p> <p>(5) lit G. Nu este cazul.</p>
<p>Art. 133 H) prelungirea datei scadenței, precum și modificarea ratei dobânzii, a penalității sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligațiilor sale;</p> <p>(5) lit H. Sunt prevăzute modificări ale scadențelor creanțelor conform graficului de executare a planului de reorganizare.</p>
<p>Art. 133 I) modificarea actului constitutiv al debitorului, în condițiile legii.</p> <p>(5) lit I. Nu este cazul.</p>
<p>Art. 133 J) emiterea de titluri de valoare de către debitor sau oricare dintre persoanele prevăzute la lit. D și E, în condițiile prevăzute de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare. Pentru înscrierea în plan a unei emisiuni de titluri de valoare este necesar acordul expres, în scris, al creditorului care urmează să primească titlurile de valoare emise, acord ce se dă înainte de exprimarea votului asupra planului de reorganizare de către creditorii. Prin excepție de la prevederile art. 205 alin. (2) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile prevăzute de prezenta literă sunt considerate operațiuni exceptate în sensul art. 205 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>(5) lit J. Nu este cazul</p>
<p>Art. 133 K) prin excepție de la prevederile lit. J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanțelor bugetare în titluri de valoare. Cu consimțământul creditorului bugetar exprimat prin vot, planul de reorganizare poate prevedea doar conversia creanțelor bugetare ale statului în acțiuni, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:...</p> <p>(5) lit K. Nu este cazul.</p>
<p>Art. 133 L) inserarea în actul constitutiv al debitorului - persoană juridică - sau al persoanelor prevăzute la lit. D și E a unor prevederi:</p> <p>(5) lit L. Nu este cazul</p>
<p>Art. 133 (5 ind. 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:</p> <p>(5 ind. 1)</p>

- a) *măsura de reducere reprezintă modalitatea optimă de recuperare a creanței bugetare negarantate, față de situația intrării debitorului în faliment;*
- b) *debitoarea deține un fond de comerț care să îi permită continuarea activității;*
- c) *măsura de reducere conduce la viabilizarea societății debitoare.*
- Nu este cazul.

Art. 133 (5 ind. 2) *În cazul în care prin planul de reorganizare se propune măsura reducerii creanțelor bugetare negarantate cu până la 50%, în lipsa unei manifestări exprese, planul se consideră aprobat de creditorul bugetar dacă sunt îndeplinite cumulativ criteriile prevăzute la alin. (51) și cel puțin încă un criteriu din următoarele:*

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

Art. 133 (5 ind. 3) *În situațiile prevăzute la alin. (5 ind. 1) și (5 ind. 2) rămân incidente prevederile privind realizarea testului creditorului privat, astfel cum este definit de art. 5 alin. (1) pct. 71.*

Nu este cazul.

Art. 133 (6) *Prin derogare de la prevederile Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 297/2004, cu modificările și completările ulterioare, planul propus de creditorii sau de administratorul judiciar poate prevedea modificarea, fără acordul statutar al membrilor sau asociaților/acționarilor debitorului, a actului constitutiv.*

Nu este cazul.

7.6. Concluzii

KELU COMPANY SRL, recunoaște debitele datorate și își manifestă întreaga disponibilitate și capacitate să se achite obligațiile asumate prin prezentul program de reorganizare.

Cu deosebit respect
KELU COMPANY SRL

