PLAN DE REORGANIZARE

a activitatii debitoarei

TRIBUNALUL ARAD
Nr. _____ 20___
Data 18 FEB. 2013

SC RM SPECIALITY SERVICES SRL

Propus de debitoarea SC RM SPECIALITY SERVICES SRL prin administrator special in conditiile art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006 – plan aprobat de AGEA din data de 12.02.2013
si
de Administratorul Judiciar EXPERT SPRL in conditiile art. 94 alin. 1 lit. b din legea 85/2006

Cadrul legal: **Legea Insolventei nr.85/2006**

FEBRUARIE 2013

NR. 294/14.02.2013

EXPERT S.P.R.L. RSP 0018 C.I.F. 21101091

RM SPECIALITY SERVICES SRL ... 15295600 J2/310/2003 ... ARAD - ROMANIA

CUPRINS

REZUMAT EXECUTIV

1. PREZENTAREA SOCIETATII SC RM SPECIALITY SERVICES SRL

1.1. Date de identificare. Forma juridica. Istoric.

1.2. Asociati si conducerea societatii

1.3. Evolutia financiara in perioada 2009-2012

1.4. Situatia juridica:

1.4.1. Credite bancare

1.4.2. Litigii

2. PATRIMONIUL SOCIETATII

2.1. Activele societatii si sarcini ce greveaza activele

3. PROCEDURA INSOLVENTEI

3.1. Deschiderea procedurii

3.2. Principalele cauze care au condus la insolventa

3.3. Datoriile debitoarei. Tabelul preliminar al datoriilor debitoarei. Tabelul definitiv al datoriilor debitoarei. Structura categoriilor de creante care voteaza, potrivit art. 100 din legea 85/2006.

3.4. Intentia de reorganizare a societatii

3.5. Sume care s-ar obtine de catre creditori in caz de faliment

4. REORGANIZAREA SOCIETATII

4.1. Masuri concrete de reorganizare. Eficienta masurilor. Surse de finantare.

4.2. Durata planului

4.3. Previziuni financiare

4.3.1. Previzionarea veniturilor

4.3.2. Previzionarea cheltuielilor

4.3.3. Contul de profit si pierdere

4.3.4. Fluxul de numerar

5. PROGRAMUL DE PLATA A CREANTELOR

5.1. Creante garantate

5.2. Creante salariale

5.3. Creante bugetare

5.4. Creante chirografare

5.5. Cheltuieli ale procedurii.

6. MASURI FINALE PRIVIND RACORDAREA PLANULUI DE REORGANIZARE LA LEGISLATIA INSOLVENTEI SI A LEGII 31/1990 rep. CONCLUZII.

6.1. Indeplinirea prevederilor art. 94 din legea 85/2006

6.2. Indeplinirea prevederilor art. 95 din legea 85/2006

7. Concluzii privind acoperirea creantelor creditorilor prin planul de reorganizare comparativ cu un eventual faliment al debitoarei

8. ANEXE

REZUMAT EXECUTIV

Prezentul plan de reorganizare este depus de debitoarea SC RM SPECIALITY SERVICES SRL in conditiile art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006 si de catre administratorul judiciar EXPERT SPRL in conditiile art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006.

Avand in vedere faptul ca:

- debitoarei nu i-a fost ridicat dreptul de administrare
- potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit.a din legea 85/2006 planul de reorganizare depus de debitoare trebuie sa fie insotit de aprobarea adunarii generale a actionarilor
- potrivit prevederilor art. 94 alin. 2 din legea 85/2006 judecatorul sindic poate fi sesizat doar cu privire la scurtarea termenelor prevazute la art. 94 alin. 1 din legea 85/2006

in vederea unui tratament corect aplicat debitoarei si a respectarii tuturor prevederilor legale care interfereaza in aceasta speta (legea insolventei, legea societatilor comerciale, etc.), administratorul judiciar va lua toate masurile necesare in asa fel incat la momentul afisarii tabelului definitiv si respectiv pana la adunarea creditorilor care care se va vota cu privire la planul de reorganizare, toate partile implicate care si-au manifestat interesul in acest sens sa poata sa indeplineasca toate conditiile necesare depunerii si sustinerii unui plan.

Planul de reorganizare al societatii debitoare SC RM SPECIALITY SERVICES SRL depus de catre aceasta impreuna cu administratorul judiciar indica posibilitatile de redresare a activitatii debitoarei, conform art. 95 alin. (1) din legea 85/2006, previzionand structurile veniturilor si cele ale costurilor pe urmatoarele 18 luni, din care rezulta atat sursele de finantare a activitatii curente viitoare, cat si resursele financiare pentru plata datoriilor istorice. Planul cuprinde programul de plata a creantelor, incadrandu-se in prevederile art. 95 alin. (2). Conform planului propus, activitatea debitoarei urmeaza a fi condusa in continuare de catre conducatorii actuali ai debitoarei, fara a se face modificari in structura sau responsabilitatile acestora.

Principalele masuri de reorganizare propuse in plan sunt: (1) mentinerea si extinderea clientilor societatii, (2) reesalonarea creditelor bancare si (3) plata integrala a creantelor salariale. Pe durata de 18 luni a planului, distributiile pentru plata datoriilor istorice ale debitoarei se realizeaza, pe grupe de creditori, dupa cum urmeaza (se arata si comparatia cu situatia falimentului debitoarei):

Tipul creantei	Creante inscrise in tabelul definitiv (lei)	Creante achitate prin planul de reorganizare (lei)	Creante achitate in caz de faliment al debitoarei (lei)
Art. 100 alin. 3 lit. a din legea 85/2006 - creante garantate	36.736,94	36.736,94	36.736,94
Art. 100 alin. 3 lit. b din legea 85/2006 - creante izvorate din raporturi de munca	11.667,00	11.667,00	0
Art. 100 alin. 3 lit. c din legea 85/2006 - creante bugetare	108.908,00	0	0
Art. 100 alin. 3 lit. e din legea 85/2006 - alte creante chirografare	318.096,56	0	0
TOTAL	**475.408,50**	**48.303,94**	**36.736,94**

Se observa ca in cazul planului de reorganizare din derularea in continuare a activitatii la debitoare se achita catre creditori cu 11.667 lei mai mult decat in caz de faliment al acesteia.

Planul mentioneaza tratamentul fiecarei categorii de creditori defavorizati. In plan se apreciaza ca, in caz de faliment al debitoarei, atat creditorii salariali, cat si cei bugetari si chirografari nu ar beneficia de o suma mai mare decat cea prevazuta a fi platita in planul de reorganizare.

In plan se mai mentioneaza ca sunt indeplinite toate conditiile legale preliminare prevazute de art. 95 din legea 85/2006.

In vederea derularii transparente a procedurii de vot la adunarea creditorilor privind votul planului, administratorul judiciar va transmite de urgenta aceasta versiune a planului de reorganizare la dosarul instantei, la ORC si membrilor comitetului creditorilor (Raiffeisen Bank SA, Micromediar SRL si Ciobanu Laurentiu). Aceasta versiune a planului de reorganizare va fi postata si pe site-ul de internet al administratorului judiciar.

CAP.1. PREZENTAREA SOCIETATII COMERCIALE SC RM SPECIALITY SERVICES SRL

1.1. Date de identificare. Forma juridica. Istoric.

Numele societatii:	**SC RM SPECIALITY SERVICES SRL**
Forma juridica:	Societate cu raspundere limitata
Sediul si punct de lucru:	Arad, str.Tudor Vladimirescu, nr.28
Nr.Inregistrare la ORC	J02/310/2003
CUI:	15295600
Capital social total:	200 lei
Cod CAEN activitate principala:	8621 – activitati de asistenta medicala generala
Personal total:	3.

Societatea a fost constituita de doi asociati, persoane fizice romane in scopul organizarii unei clinici care sa ofere servicii medicale generale dar si de specialitate.
Societatea desfasoara 3 tipuri de activitati:

- Servicii de medicina muncii – pe baza de contracte incheiate anual cu societati mici, medii si mari atat de la nivelul judetului Arad dar si societati nationale (Dedeman, Express Interfracht, etc.)
- Servicii de policlina medicala pentru persoane juridice si fizice. Societatea ofera prin intermediul medicilor colaboratori servicii medicale in specialitatile: ginecologie, medicina interna, cardiologie, dermatologie, ortopedie, gastroenterologie, alergologie, urologie, pediatrie si medicina generala
- Servicii medicale pe baza de carduri private de santatate, serviciu care se doreste a deveni principala sursa de venituri a societatii la finele anului 2014

1.2. Asociati si conducerea societatii

Structura asociatilor la data deschiderii procedurii era următoarea:

Rosca Rodica	50%
Ciobanu Marius	50%

Pana la deschiderea procedurii, administrarea societatii s-a realizat printr-un administrator unic, dl.Ciobanu Marius, desemnat prin hotararea AGEA din 17.10.2012 si in calitate de administrator special, conform art.18 din legea 85/2006.

1.3. Starea financiara a societatii si evolutia financiara in perioada 2009/2011

Evolutia performantelor societatii in perioada trecuta se poate vedea din comparatia Contului de Profit si Pierdere pe ultimii trei ani (sumele sunt in lei):

Indicator	2009	2010	2011
Productia vanduta	341.076	390.339	751.896
Venituri din vanzarea marfurilor			
Venituri din subventii			
Productia realizata			
Alte venituri de exploatare	74	2	18.617
Venituri din exploatare	**341.150**	**390.341**	**770.513**
Cheltuieli cu materiile prime si materiale	18.012	31.045	62.659
Alte cheltuieli materiale	5.847	7.079	27.573
Alte cheltuieli cu energia si apa			3.160
Cheltuieli privind marfurile			
Cheltuieli cu personalul, din care:	*84.973*	*94.636*	*175.363*
- salarii si indemnizatii	68.872	75.375	138.386
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	16.101	19.261	36.977
Cheltuieli cu amortismentul	6.946	10.087	46.177
Alte cheltuieli de exploatare:	*211.683*	*213.376*	*580.284*
- cheltuieli privind prestatiile externe	208.909	201.925	525.854
- cheltuieli cu impozite si taxe	1.977	2.323	2.734
- alte cheltuieli	797	9.128	51.696
Cheltuieli de expoatare	**327.461**	**356.223**	**895.216**
Rezultat de exploatare	**13.689**	**34.118**	**(124.703)**
Venituri din dobanzi	2		10
Alte venituri financiare		23	377
Venituri financiare	**2**	**23**	**387**
Cheltuieli cu dobanzile	2.945	5.456	6.448
Alte cheltuieli financiare		5.782	5.500
Cheltuieli financiare	**2.945**	**11.238**	**11.948**
Rezultat financiar	**(2.943)**	**(11.215)**	**(11.561)**
Venituri totale	**341.152**	**390.364**	**770.900**

Cheltuieli totale	**330.406**	**367.461**	**907.164**
Rezultat brut	**10.746**	**22.903**	**(136.264)**
Impozit pe profit	513	12.089	
Rezultat net	**10.233**	**10.814**	**(136.264)**

In ceea ce priveste situatia patrimoniului debitoarei, se poate observa ca imobilizarile corporale cuprind, nu imobilizari proprii ale societatii ci de amenajari la imobilul inchiriat in care debitoarea isi desfasoara activitate, precum si de un aparat (ecograf) utilizat si al carui transfer de drept de proprietate se realizeaza doar la finalizarea platii acestuia. Cum insa au fost sistate platile pentru respectivul aparat medical, la inceputul anului 2013 s-a efectuat predarea acestuia catre proprietarul sau.

Situatia patrimoniului societatii in perioada 2009/2011 se poate vedea in tabelul de mai jos:

Denumire element patrimonial	***2009***	***2010***	***2011***
Imobilizari necorporale	267	116	58
Imobilizari corporale	34.672	185.430	260.690
Imobilizari financiare			
ACTIVE IMOBILIZATE	34.939	185.546	260.748
Stocuri	1.530	1.530	1.530
Creante	41.040	74.862	213.853
Casa si conturi la banci	90.529	129.173	1.138
ACTIVE CIRCULANTE	133.099	205.565	216.521
TOTAL ACTIV	**168.038**	**391.111**	**477.269**
Capital si rezerve, din care:	240	240	240
- capital social subscris si varsat	200	200	200
- rezerve	40	40	40
Profit sau pierdere reportata	75.050	75.563	86.377
Profit sau pierderea exercitiul financiar	513	10.814	(136.264)
Repartizarea profitului			
Datorii pe termen scurt	56.947	226.617	472.319
Datorii pe termen mediu si lung	35.290	77.877	54.597
TOTAL PASIV	**168.040**	**391.111**	**477.269**

1.4. Situatia juridica a societatii.

1.4.1. Credite bancare.

La momentul deschiderii procedurii de insolventa, societatea avea contractate un credit la Raiffeisen Bank, in valoare de 80.000 lei cu scadenta in luna aprilie 2014.
La data deschiderii procedurii soldul ramas de rambursat al creditului ce face obiectului contractului nr.17/20.04.2010 este de 36.736,94 lei.

Prezentul plan de reorganizare prevede rambursarea integrala a creditului contractat, respectiv soldului nerambursat in cadrul celor 18 luni de plan.

1.4.2. Litigii

Nu este cazul la data deschiderii procedurii.

CAP.2. PATRIMONIUL SOCIETATII

2.1. Activele societatii si sarcini care greveaza activele

Societatea nu detine active imobilizate sau circulante in proprietate, activitatea desfasurandu-se in spatii inchiriate, acelasi regim fiind urmat si de aparatura si dotarea de clinica.

CAP.3. PROCEDURA INSOLVENTEI

3.1. Deschiderea procedurii.

Prin incheierea pronuntata de judecatorul sindic la data de 03.10.2012 in dosarul 5399/108/2012 este admisa cererea debitoarei de deschidere a procedurii insolventei si se dispune deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva acesteia, fara ridicarea dreptului de administrare a averii sale. Prin aceeasi incheiere EXPERT SPRL Arad a fost desemnat in calitate de administrator judiciar al debitoarei.

Se mentioneaza ca debitoarea SC RM SPECIALITY SERVICES SRL a depus odata cu cererea initiala de deschidere a procedurii si o declaratie formulata in temeiul art. 28 lit. h din legea 85/2006 prin care isi arata intentia de intrare in procedura de reorganizare conform unui plan.

3.2. Principalele cauze care au condus la insolventa.

Din analiza efectuata de catre administratorul judiciar, care a fost consemnata in raportul privind cauzele care au condus la insolventa, depus la dosar, rezulta ca principalele cauze ale starii actuale de insolventa au fost:

- Cauze externe societatii, respectiv recesiunea generala dar si concurenta mare pe piata pe care actioneaza debitoarea, ceea ce face ca in acest segment sa se inregistreze numeroase aparitii si disparitii de societati

- Deficiente ale managementului societatii pentru recuperarea creantelor societatii, asigurarea lichiditatilor realizandu-se in unele situatii prin creditarea de catre asociat in conditiile unor creante relativ mari.Nu este insa mai putin adevarat ca, o parte a creantelor societatii sunt conditionate de incasarea de catre debitorii debitoarei a unor sume pentru lucrari executate in favoarea unor institutii publice/stat, ceea ce conduce la un blocaj in lant a creantelor

- Un dezechilibru in structura imobilizarilor soietatii care, prin natura activitatii ar necesita un volum sporit de imobilizari pentru a-si desfasura activitatea in conditii de continuitate in spatii proprii sau, ca alternativa de un spatiu inchiriat pe o perioada mai lunga si intr-o pozitie care sa asigure accesul facil al clientilor

3.3. Datoriile debitoarei. Tabelul preliminar al datoriilor debitoarei. Tabelul definitiv al datoriilor debitoarei. Structura categoriilor de creante care voteaza, potrivit art. 100 din legea 85/2006.

Din evidentele contabile ale debitoare a rezultat faptul datoriile scriptice totale ale societatii la momentul deschiderii procedurii au fost de 653.952 lei (suma potrivit raportului privind cauzele bazat de documentele debitoarei).

Dupa notificarea creditorilor si depunerea declaratiilor de creanta, datoriile debitoarei inregistrate de administratorul judiciar in tabelul preliminar insumau 475.408,50 lei.

Fata de tabelul preliminar nu au fost inregistrate in termenul prevazut la art.73, al.2 din legea 85/2006 contestatii, astfel incat valoarea totala a datoriilor debitoarei inregistrata in tabelul definitiv al creantelor a fost aceeasi 475.408,50 lei.

Avand in vedere faptul ca potrivit prevederilor art. 100 din legea 85/2006 exista anumite categorii distincte de creante care voteaza separat, administratorul judiciar a intocmit o situatie sintetica a acestor categorii, dupa cum urmeaza:

Tipul creantei	Suma inscrisa in tabelul definitiv de creante (lei)
Art. 100 alin. 3 lit. a din legea 85/2006 - creante garantate	36.736,94
Art. 100 alin. 3 lit. b din legea 85/2006 - creante izvorate din raporturi de munca	11.667,00
Art. 100 alin. 3 lit. c din legea 85/2006 - creante bugetare	108.908,00
Art.100 alin. 3 lit. d din legea 85/2006 - creante chirografare stabilite cf. art. 96	0
Art. 100 alin. 3 lit. e din legea 85/2006 - alte creante chirografare	318.096,56
TOTAL	**475.408,50**

Debitoarea nu a propus constituirea grupei creditorilor chirografari speciali si in aceste conditii numarul de grupe care vor trece la votul pe planul de reorganizare al debitoarei, in acceptiunea prevederilor art. 100 din legea 85/2006, va fi de patru.

3.4. Intentia de reorganizare a societatii

Intentia de reorganizare a fost declarata de catre debitoare prin cererea introductiva depusa la Tribunalul Arad. In raportul intocmit de catre administratorul judiciar conform art. 54 din L.85/2006 si depus la dosar, acesta propune continuarea perioadei de observatie, aratand ca nu sunt incidente conditiile de intrare a debitoarei in procedura simplificata.

Concluziile raportului depus de catre administratorul judiciar conform prevederilor art. 59 din legea 85/2006 au fost urmatoarele:

Administratorul judiciar arata ca activitatea debitoarei poate fi redresata pe baza unui plan de reorganizare judiciara.

Administratorul judiciar a recomandat ca planul de reorganizare sa fie cel propus de debitoare motivat de faptul ca aceasta cunoaste cel mai bine particularitatile pietei pe care actioneaza si implicit posibilitatile proprii de a actiona pe aceasta piata.

Administratorul judiciar si-a manifestat interesul de a colabora cu debitoarea sau cu orice alta persoana interesata la intocmirea planului de reorganizare.

Avand in vedere aceste prime aspecte, in temeiul art. 20 si art. 59 din legea 85/2006, administratorul judiciar a propus creditorilor – obtinand si aprobarea acestor demersuri in Adunarea creditorilor din data de 17.12.2012, pentru efectuarea urmatoarelor demersuri:

1. Aprobarea prezentului raportui de cauze, raport ce poate suferi completari/modificari functie de documentele si informatiile noi ce vor fi prezentate
2. Continuarea perioadei de observatie pana la implinirea termenului prevazut de art.94, alin.1 din legea 85/2006, respectiv 30 de zile de la data definitivarii tabelului creantelor in scopul depunerii si supunerii la vot a planului de reorganizare

Debitorul si-a derulat in continuare activitatile curente si a efectuat plati catre creditorii cunoscuti, care s-au incadrat in conditiile obisnuite de exercitare a activitatii curente, sub supravegherea administratorului judiciar - aici avandu-se in vedere faptul ca debitorul a formulat o cerere de reorganizare, in sensul art.28 alin.(1) lit.h din legea 85/2006, si prin sentinta de deschidere a procedurii nu i-a fost ridicat dreptul de administrare.

3.5. Sume care s-ar putea obtine de catre creditori in caz de faliment.

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

In legea insolventei, exista prevederi clare privind tratamentul corect si echitabil al creditorilor si drepturile de vot ale acestora, dependente de sumele pe care acesti creditori le-ar primi in cazul aprobarii planului, respectiv in caz de faliment al debitoarei (Art.100-101 din L.85/2006).

In situatia falimentului, lichidatorul desemnat va trebui sa valorifice bunurile debitoarei. Aceste bunuri se vor valorifica in regim de lichidare, cunoscut fiind faptul ca pretul de piata al bunurilor este influentat negativ de catre vanzarea fortata. In cazul in speta, in lipsa bunurilor patrimoniale, activitatea curenta a debitoarei este cea care va trebui sa sustina atat cheltuielile generate de activitate cat si sa produca un exces de lichiditate pentru acoperirea unei parti a creantelor.

In cele ce urmeaza, va trebui sa apreciem, in ce masura si respectiv in ce procent sumele rezultate dintr-un eventual faliment al debitoarei ar acoperi creantele categoriilor de creditori inscrisi in tabelul definitiv.

Tinand cont de prevederile legale privind distributia sumelor in cazul falimentului debitoarei (art.121 si art.123 din.L.85/2006), sumele astfel obtinute se vor utiliza intai pentru acoperirea cheltuielilor procedurii si ulterior, se vor distribui creditorilor pe grupe, dupa cum urmeaza:

- distributii cf. art. 121 din legea 85/2006:

Conform datelor si documentelor disponibile garantarea creditorului bancar se face atat cu incasarile curente si viitoare conform contractului de credit din aprilie 2010 cat si cu un bun garantat de un tert. Avand in vedere ca excesul de lichiditate produs lunar din continuarea activitatii curente acopera integral ratele scadente, se apreciaza ca, intreaga creanta garantata a Raiffeisen Bank SA poate fi achitata in perioada planului.

- distributii cf. art. 123 din legea 85/2006

Conform acelorasi estimari ale incasarilor si platilor lunare, lichiditatea la dispozitia societatii in scopul asigurarii acoperirii partiale a creantelor nu este in cuantum suficient pentru acoperirea altor creante, cu exceptia celor garantate cf.art.121. Tocmai din acest motiv propunerea de acoperire integrala a creantelor salariale se bazeaza pe finantarea lichiditatii necesare, din surse atrase (creditare tert) sau din surse proprii rezultate dintr-o eventuala majorare a capitalului social.
Aceasta din urma solutie insa este mai greu de pus in practica raportat la termenul scurt in care se propune plata creantelor salariala, dar poate fi avuta in vedere ca solutie alternativa, succesiva unei creditari.
In consecinta, potrivit art.123, distributiile propuse vor fi:

- creantele de natura salariala vor fi achitate in proportie de 100%
- creantele de natura bugetara vor fi achitate in proportie de 0%
- creantele de natura chirografara vor fi achitate in proportie de 0%.

CAP.4. REORGANIZAREA SOCIETATII COMERCIALE SC RM SPECIALITY SERVICES SRL.

4.1. Masuri concrete de reorganizare. Eficienta. Surse de finantare.

Debitoarea a dovedit in perioada de observatie ca are capacitatea necesara de a-si organiza in mod corespunzator fluxurile de numerar in asa fel incat sa satisfaca nevoile de plata a datoriilor curente catre furnizori, banca si bugetul de stat. Astfel, in acest moment, debitoarea nu inregistreaza intarzieri la plata la creantele nascute ulterior deschiderii procedurii. In perioada urmatoare atentia debitoarei va trebui sa se indrepte si catre plata datoriilor istorice – asa cum acestea sunt reesalonate prin planul de reorganizare.

Masurile concrete de reorganizare se refera pe de o parte la mentinerea si cresterea numarului de clienti sau a valorii contractelor acestora, intensificarea activitatii de emitere de carduri private de santate concomitent cu reesalonarea datoriilor istorice la principalul creditor: banca si achitarea obligatiilor salariale.

Planul de reorganizare prezentat necesita atragerea de resurse externe pentru finantare constand in credite suplimentare sau aporturi de capital din partea actionarilor.

Pe perioada desfasurarii planului de reorganizare, activitatea debitoarei este condusa de catre administratorul special, urmand ca dupa incheierea cu succes a planului, acesta sa fie descarcat de raspundere.

4.2. Durata planului de reorganizare.

Prezentul plan de reorganizare a fost intocmit pe o durata de 18 luni de la confirmare, ceea ce se incadreaza in prevederile art. 95 alin (3) din L.85/2006.

4.3. Previziuni financiare.

Previziunile financiare au drept scop demonstrarea viabilitatii planului, respectiv verificarea asigurarii resurselor financiare atat pentru activitatea curenta cat si pentru plata datoriilor debitoarei. Previziunile financiare detaliate se pot vedea in **Anexe** si urmeaza urmatoarea structura logica:

- Fundamentarea si previzionarea veniturilor din exploatare
- Fundamentarea si previzionarea costurilor de exploatare fixe si variabile
- Previzionarea contului de profit si pierdere pe cele 18 luni ale planului

- Previzionarea fluxului de numerar pe perioada planului
- Previzionarea distributiilor de sume catre creditori

4.3.1. Previzionarea veniturilor.

Veniturile de exploatare iau in considerare activitatea societatii de pana in prezent extrapolate pe durata planului de reorganizare functie de portofoliul de comenzi si contracte semnate. Nu se au invedere variatii in plus care pot conduce la o imbunatatire a sumei de achitat prin plan sau o reducere a perioadei planului.

4.3.2. Previzionarea cheltuielilor

Cheltuielile de exploatare au fost luate in considerare la nivel sintetic, fiind structurate dupa cum urmeaza:

- cheltuieli cu chiria
- cheltuieli cu salarii
- cheltuieli conexe salariilor
- cheltuieli cu consumabilele
- cheltuieli privind comunicatiile
- cheltuieli cu tertii detaliate in:
    - cheltuieli cu deseurile medicale
    - cheltuieli de IT
    - cheltuieli cu servicii contabile
    - prestatii ale medicilor specialisti
    - cheltuieli cu colboratori nationali

Aceste tipuri de cheltuieli au fost extrapolate din analizele efectuate pe anii anteriori (in special pe experienta anilor 2011 si 2012).
Toate aceste cheltuieli au fost considerate ca fiind mentinute la un nivel nemodificat pe durata planului.
O variatie a unei parti din cheltuielile cu tertii (servicii prestate de specialisti si colaboratori nationali) nu ar influenta foarte mult rezultatul si lichiditatea dat fiind ca ele vor produse implicit variatii in acelasi sens si in partea de venituri.

4.3.3. Previzionarea contului de profit si pierdere.

Din structura veniturilor si costurilor previzionate anterior se va putea calcula rezultatul din exploatare.

Rezultatul financiar si cel exceptional se considera zero.

4.3.4. Previzionarea fluxului de numerar.

Fluxul de numerar (cash flow-ul) s-a previzionat prin considerarea tuturor intrarilor si iesirilor de numerar din fiecare perioada. Analiticul fluxului de numerar se poate vedea in Anexa.
Intrarile de numerar considerate sunt in principal: profitul net, creditele noi de orice fel . Nu s-au considerat intrari de numerar cele rezultate din cresterea vitezelor de rotatie (reducerea perioadelor de incasare facturi, cresterea perioadelor de plata facturi).

Pentru verificarea calculatiei de flux de numerar (cash flow) s-a calculat disponibilul la fiecare sfarsit de perioada, care trebuie sa rezulte pozitiv.

CAP.5. PROGRAMUL DE PLATA A CREANTELOR

Programul propus in prezentul plan de reorganizare pentru plata creantelor catre creditori se poate vedea in tabelele din Anexa .

Din tabele se poate vedea ca plata creantelor creditorilor s-a impartit pe grupe de creditori, stabilite in conformitate cu prevederile art. 100 alin. (3) din L.85/2006.

Pentru fiecare grupa de creditori se va aprecia daca sunt defavorizati si in ce masura vor fi despagubiti in caz de faliment.

Plata creantelor pe grupe de creditori se preconizeaza a se realiza dupa cum urmeaza:

5.1. Plata creantelor garantate

Planul de reorganizare prevede plata integrala a creantelor garantate atat in ceea ce il priveste pe creditorul Raiffeisen Bank SA.

Avand in vedere ca prin plan, cu toate ca se prevede plata integrala a creantelor garantate, se propune o rata egala pe intreaga perioada a planului desi prin contractul de credit sunt prevazute rate descrescatoare, aceste creante sunt prezumate a fi defavorizate, in sensul dat de art. 3 pct.21 din L.85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca in caz de faliment, banca ar primi o despagubire echivalenta cu cea prevazuta in planul de reorganizare, avand in vedere ca beneficiaza de garantii reale asupra majoritatii bunurilor societatii, care se vor valorifica in folosul exclusiv al bancii.

5.2. Creantele de natura salariala

Creanta cu care creditorii salariati sunt inscrisi in tabelul definitiv este de 11.667 lei.

Planul de reorganizare propune plata integrala a creantelor de natura salariala in primele 30 de zile de la confirmarea acestuia de catre judecatorul sindic.

Avand in vedere acest aspect, in speta sunt aplicabile dispozitiile art. 101 alin. 1 lit. D din legea 85/2006.

Avand in vedere ca prin plan se prevede plata integrala a creantelor salariale, aceste creante sunt prezumate a fi nedefavorizate, in sensul dat de art. 3 pct. 21 din legea 85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca in caz de faliment, aceasta categorie de creditori nu ar primi o despagubire echivalenta cu cea prevazuta in planul de reorganizare, adica suma de 11.667 lei, fiind in consecinta o categorie de creante nedefavorizate in sensul art.3, pct.21, lit.a din legea 85/2006.

5.3. Plata creantelor de natura bugetara

In tabelul definitiv sunt inscrise creante de natura bugetara in suma totala de 109.908 lei.

Prin planul de reorganizare se prevede plata a 0% din creantele bugetare care sunt inscrise in tabelul definitiv de creante.

Avand in vedere ca prin plan nu se prevede plata integrala a creantelor bugetare, aceste creante sunt prezumate a fi defavorizate, in sensul dat de art. 3 pct .21 din legea 85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca in caz de faliment, aceasta categorie de creditori ar primi o despagubire egala cu cea propusa prin plan in speta 0% din valoarea creantelor inscrisa in aceasta grupa.

5.4. Plata creantelor chirografare

Valoarea totala a creantelor chirografare care au fost inscrise in tabelul definitiv este de 318.096,56 lei.

Planul de reorganizare nu prevede plati catre acesti creditori.

Avand in vedere ca prin plan nu se prevede plata acestor creante ele sunt prezumate a fi defavorizate, in sensul dat de art. 3 pct.21 din L.85/2006.

Asa cum rezulta si din analiza de la capitolul 3.5. de mai sus, apreciem ca, in caz de faliment, aceasta categorie de creditori ar primi o despagubire egala cu cea prevazuta in prezentul plan de reorganizare.

5.5. Cheltuieli ale procedurii

Cheltuielile procedurii prevazute in planul de reorganizare sunt in principal: contributia la fondul de lichidare si remuneratia administratorului judiciar.

Contributia la fondul de lichidare se calculeaza prin aplicarea unei cote de 2% la sumele distribuite creditorilor si varsarea acestei sume la fondul de lichidare, asa cum se prevede in art.4 alin (6) lit.c. din L.85/2006.

Cuantumul propus al retributiei administratorului judiciar in situatia reorganizarii judiciare este de 1.000 RON TVA inclus si 4% din sumele distribuite creditorilor conform aprobarii adunarii creditorilor din 17.12.2012.

Influenta acestor cheltuieli in fluxul de numerar se poate vedea in Anexa .

6. MASURI FINALE PRIVIND RACORDAREA PLANULUI DE REORGANIZARE LA LEGISLATIA INSOLVENTEI SI A LEGII 31/1990 rep. CONCLUZII.

In continuare, planul de reorganizare se analizeaza prin perspectiva prevederilor art. 94, 95 si 96 din legea 85/2006 in vederea indeplinirii conditiilor legale preliminare si a impunerii unor masuri de racordare la legislatia pietei de capital, dupa cum urmeaza:

6.1. Prevederile art. 94 din legea 85/2006

In temeiul art. 94 din legea 85/2006, in cazul debitoarei SC RM SPECIALITY SERVICES SRL exista mai multe categorii de persoane eligibile pentru a promova un plan de reorganizare a debitoarei, dupa cum urmeaza:

6.1.1. Potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit. a din legea 85/2006 – SC RM SPECIALITY SERVICES SRL (debitorul)

In vederea depunerii unui plan de reorganizare debitoarea si administratorul judiciar au luat urmatoarele masuri:

- debitoarea si-a manifestat intentia de reorganizare, depunand odata cu cererea de deschidere a procedurii si declaratia mentionata la art. 28 alin.1 lit. h din legea 85/2006

- la initiativa administratorului special si a administratorului judiciar pentru data de 12.02.2013 a fost convocata AGEA in vederea prezentarii si aprobarii prezentului plan de reorganizare.

6.1.2. Potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit. b din legea 85/2006 – administratorul judiciar EXPERT SPRL

Administratorul judiciar si-a declarat, prin raportul intocmit potrivit prevederilor art. 59 din legea 85/2006, intentia de asista debitoarea la fdintocmirea si depunerea unui plan de reorganizare. Administratorul judiciar a contribuit la realizarea prezentului plan de reorganizare si in consecinta a actionat si va actiona in vederea depunerii acestuia si sutinerii atat in fata AGEA cat si in fata adunarii creditorilor.

6.1.3. Potrivit prevederilor art. 94 alin. 1 lit. c din legea 85/2006
Nu este cazul.

6.1.4. Prevederile art. 94 alin. 2 din legea 85/2006 – pana in acest moment nu s-a solicitat judecatorului sindic scurtarea termenelor de depunere a planului de reorganizare. Apreciem ca nu va fi cazul.

6.1.5. Prevederile art. 94 alin. 3 din legea 85/2006 – in cazul de fata planul de reorganizare prevede restructurarea si continuarea activitatii debitoarei.

6.1.6. Prevederile art. 94 alin. 4 din legea 85/2006 – nu este cazul. Debitoarea si administratorii acesteia nu se incadreaza in prevederea legala mentionata.

6.1.7. Prevederile art. 94 alin. 5 din legea 85/2006 – nu este cazul. Administratorul judiciar si debitoarea se vor incadra in termenele stabilite pentru depunerea planului de reorganizare.

6.2. Prevederile art. 95 din legea 85/2006

6.2.1. Prevederile art. 95 alin. 1 din legea 85/2006

Planul de reorganizare indica posibilitatile de redresare a activitatii debitoarei previzionand atat structura veniturilor cat si cele ale costurilor din care rezulta atat sursele de finantare a activitatii curente viitoare, cat si resursele financiare pentru plata unei parti a datoriilor istorice a companiei.

In ceea ce priveste modalitatea de selectie, desemnare si inlocuire a administratorilor si a directorilor, aceasta masura este lasata la latitudinea actionarilor si respectiv a administratorului special desemnat de acestia – modificarile viitoare efectuandu-se cu respectarea atat a legii 31/1990 rep. cat si a legii insolventei.

6.2.2. Prevederile art. 95 alin. 2 din legea 85/2006

Planul cuprinde programul de plata a creantelor (Anexa), incadrandu-se in prevederile Art. 95 alin. (2).

6.2.3. Prevederile art. 95 alin. 3 din legea 85/2006

Executarea planului nu depaseste perioada de 3 ani, incadrandu-se astfel in prevederile Art. 95 alin. (3).

6.2.4. Prevederile art. 95 alin. 4 din legea 85/2006

Nu este cazul. Planul propus vizeaza plata creantelor istorice in cadrul unei perioade de 18 luni. Functie de conditiile existente in continuare la debitoare si de eventualul interes al acesteia in vederea prelungirii procedurii insolventei, administratorul special al debitoarei va solicita administratorului judiciar aplicarea dispozitiilor art. susmentionat. Operatiunea va fi efectuata de administratorul judiciar cu aplicarea corespunzatoare a dispozitiilor legale in materie.

6.2.5. Prevederile art. 95 alin. 5 din legea 85/2006

In ceea ce priveste incadrarea planului in prevederile art. 95 alin. (5) se mentioneaza urmatoarele:

Planul mentioneaza categoriile nedefavorizate: creditorii salariati.

Planul mentioneaza categoriile defavorizate: creditorul garantat, creditorii chirografari si creditorii bugetari.

Planul mentioneaza in detaliu tratamentul fiecarui creditor defavorizat (creditorii garantati, creditorii bugetari si creditorii chirografari) aratand sumele care i se vor distribui si termenele la care se vor face distributiile.

Se mentioneaza ca dupa incheierea cu succes a planului, administratorul special va fi putea fi descarcat de raspundere.

In programul de plata al creantelor si in partea scrisa a planului, la fiecare categorie de creditori se prevede suma estimativa care i s-ar distribui in caz de faliment al societatii.

6.2.6. Prevederile art. 95 alin. 6 din legea 85/2006

Masurile necesare punerii in aplicare a planului sunt prezentate/completate dupa cum urmeaza:

6.2.6.1. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. A din legea 85/2006

In aceasta faza debitorul isi pastreaza in intregime conducerea activitatii sale inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar desemnat in conditiile legii.

Conducerea activitatii se va desfasura de catre administratorul special desemnat in acest sens de catre AGEA .

6.2.6.2. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. B din legea 85/2006

Planul indica sursele de finantare ale activitatii curente.

6.2.6.3. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. C din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.4. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. D din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.5. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. E din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.6. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. F din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.7. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. G din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.8. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. H din legea 85/2006

Planul prevede masuri in acest sens in ceea ce priveste creditorii garantati.

6.2.6.9. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. I din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.10. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. J din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.11. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. K din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.6.12. Prevederile art. 95 alin. 6 lit. L din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.7. Prevederile art. 95 alin. 7 din legea 85/2006

Planul nu prevede masuri in acest sens.

6.2.8. Prevederile art. 95 alin. 8 din legea 85/2006

Administratorul judiciar va asigura efectuarea demersurilor necesare aferente inregistrarii la ORC a mentiunii referitoare la planul de reorganizare la momentul la care sentinta de confirmare a acestuia va fi irevocabila.

6.3. Prevederile art. 96 din legea 85/2006

Nu este cazul. Planul nu prevede desemnarea unei categorii separate de creante.

In concluzie, in opinia debitoarei si a administratorului judiciar, planul de reorganizare se incadreaza in cerintele legii nr.85/2006.

7. CONCLUZII PRIVIND ACOPERIREA CREANTELOR CREDITORILOR PRIN PLANUL DE REORGANIZARE COMPARATIV CU UN EVENTUAL FALIMENT AL DEBITOAREI

In continuare este prezentata o situatie comparativa intre sumele care se propune a fi achitate catre creditori in timpul planului de reorganizare comparativ cu sumele care se prezuma ca vor fi achitate catre creditori in caz de faliment al debitoarei:

Tipul creantei	Creante inscrise in tabelul definitiv (lei)	Creante achitate prin planul de reorganizare (lei)	Creante achitate in caz de faliment al debitoarei (lei)
Art. 100 alin. 3 lit. a din legea 85/2006 - creante garantate	36.736,94	36.736,94	36.736,94
Art. 100 alin. 3 lit. b din legea 85/2006 - creante izvorate din raporturi de munca	11.667,00	11.667,00	0
Art. 100 alin. 3 lit. c din legea 85/2006 - creante bugetare	108.908,00	0	0
Art. 100 alin. 3 lit. e din legea 85/2006 - alte creante chirografare	318.096,56	0	0
TOTAL	**475.408,50**	**48.303,94**	**36.736,94**

Se observa ca in cazul planului de reorganizare din derularea in continuare a activitatii la debitoare se achita catre creditori cu 11.667 lei mai mult decat in caz de faliment al acesteia.

ANEXE

- Previzionarea veniturilor si cheltuielilor si a fluxului de numerar; programul de plati al creantelor
- Hotararea asociatilor nr.1/12.02.2013 privind aprobarea planului de reorganizare

SC RM SPECIALITY SERVICES SRL
Prin administrator special
Ciobanu Marius

EXPERT SPRL
prin
Anghel Dana Simona

PREVIZIUNI
PROGRAM DE INCASARI SI PLATI

		Anul 1																		
		luna 1	luna 2	luna 3	*Trim 1*	luna 4	luna 5	luna 6	*Trim 2*	**sem I**	luna 7	luna 8	luna 9	*Trim 3*	luna 10	luna 11	luna 12	*Trim 4*	**sem II**	Total
VENITURI																				
Venituri din servicii contractuale		15000	15000	15000	*45000*	15000	15000	15000	*45000*	**90000**	15000	15000	15000	*45000*	15000	15000	15000	*45000*	**90000**	**180000**
Venituri din servicii ocazionale		3000	3000	3000	*9000*	3000	3000	3000	*9000*	**18000**	3000	3000	3000	*9000*	3000	3000	3000	*9000*	**18000**	**36000**
Venituri din colaborari		6000	6000	6000	*18000*	6000	6000	6000	*18000*	**36000**	6000	6000	6000	*18000*	6000	6000	6000	*18000*	**36000**	**72000**
Total Venituri		24000	24000	24000	72000	24000	24000	24000	*72000*	**144000**	24000	24000	24000	*72000*	24000	24000	24000	*72000*	**144000**	**288000**
Cheltuieli																				
Chirie spatiu		5000	5000	5000	*15000*	5000	5000	5000	*15000*	**30000**	5000	5000	5000	*15000*	5000	5000	5000	*15000*	**30000**	**60000**
Cheltuieli comunicatii		550	550	550	*1650*	550	550	550	*1650*	**3300**	550	550	550	*1650*	550	550	550	*1650*	**3300**	**6600**
Salarii		3100	3100	3100	*9300*	3100	3100	3100	*9300*	**18600**	3100	3100	3100	*9300*	3100	3100	3100	*9300*	**18600**	**37200**
Cheltuieli conexe salariilor si alte impozite		3000	3000	3000	*9000*	3000	3000	3000	*9000*	**18000**	3000	3000	3000	*9000*	3000	3000	3000	*9000*	**18000**	**36000**
Cheltuieli cu colaboratori nationali		2500	2500	2500	*7500*	2500	2500	2500	*7500*	**15000**	2500	2500	2500	*7500*	2500	2500	2500	*7500*	**15000**	**30000**
Prestari medici specialisti		3500	3500	3500	*10500*	3500	3500	3500	*10500*	**21000**	3500	3500	3500	*10500*	3500	3500	3500	*10500*	**21000**	**42000**
Consumabile		300	300	300	*900*	300	300	300	*900*	**1800**	300	300	300	*900*	300	300	300	*900*	**1800**	**3600**
Cheltuieli preluare deseuri medicale		60	60	60	*180*	60	60	60	*180*	**360**	60	60	60	*180*	60	60	60	*180*	**360**	**720**
Servicii evidenta contabila		400	400	400	*1200*	400	400	400	*1200*	**2400**	400	400	400	*1200*	400	400	400	*1200*	**2400**	**4800**
Servicii IT		250	250	250	*750*	250	250	250	*750*	**1500**	250	250	250	*750*	250	250	250	*750*	**1500**	**3000**
Total Cheltuieli		18660	18660	18660	*55980*	18660	18660	18660	*55980*	**111960**	18660	18660	18660	*55980*	18660	18660	18660	*55980*	**111960**	**223920**
Cash din activitate		5340	5340	5340	*16020*	5340	5340	5340	*16020*	**32040**	5340	5340	5340	*16020*	5340	5340	5340	*16020*	**32040**	**64080**
Creditare societate		11500																		
Restituire creditare																				
Onorar Lichidator		1547	2445	2445	*6437*	2445	2445	2445	*7335*	**13772**	2445	2080	2080	*6605*	2080	2080	1080	*5240*	**11845**	**25617**
2% fond de lichidare		273	40	40	*353*	40	40	40	*120*	**473**	40	40	40	*120*	40	40	40	*120*	**240**	**713**
Plati conform plan	***Total de plata***																			
RAIFFEISEN BANK	36737	2000	2000	2000	*6000*	2000	2000	2000	*6000*	**12000**	2000	2000	2000	*6000*	2000	2000	2000	*6000*	**12000**	**24000**
CREDITORI GARANTATI	**36737**	2000	2000	2000	*6000*	2000	2000	2000	*6000*	**12000**	2000	2000	2000	*6000*	2000	2000	2000	*6000*	**12000**	**24000**
CREDITORI SALARIATI	11667	11667	0		*11667*	0	0	0	*0*	**11667**	0	0		*0*	0	0		*0*	**0**	**11667**
CREANTE SALARIALE	**11667**	11667	0	0	*11667*	0	0	0	*0*	**11667**	0	0	0	*0*	0	0	0	*0*	**0**	**11667**
TOTAL	**48404**	13667	2000	2000	*17667*	2000	2000	2000	*6000*	**23667**	2000	2000	2000	*6000*	2000	2000	2000	*6000*	**12000**	**35667**
Cash lunar la disp societatii		1353	855	855	*-8437*	855	855	855	2565	**-5872**	855	1220	1220	3295	1220	1220	2220	*4660*	**7955**	**2083**
Cash total la disp societatii		1353	2208	3063	*3063*	3918	4773	5628	*5628*	**5628**	6483	7703	8923	*8923*	10143	11363	13583	*13583*	**13583**	**13583**

PREVIZIUNI
PROGRAM DE INCASARI SI PLATI

	Anul 2									
	luna 1	luna 2	luna 3	*Trim 1*	luna 4	luna 5	luna 6	*Trim 2*	sem I	Total
VENITURI										
Venituri din servicii contractuale	15000	15000	15000	*45000*	15000	15000	15000	*45000*	**90000**	**90000**
Venituri din servicii ocazionale	3000	3000	3000	*9000*	3000	3000	3000	*9000*	**18000**	**18000**
Venituri din colaborari	6000	6000	6000	*18000*	6000	6000	6000	*18000*	**36000**	**36000**
Total Venituri	24000	24000	24000	*72000*	24000	24000	24000	*72000*	**144000**	**144000**
Cheltuieli										
Chirie spatiu	5000	5000	5000	*15000*	5000	5000	5000	*15000*	**30000**	**30000**
Cheltuieli comunicatii	550	550	550	*1650*	550	550	550	*1650*	**3300**	**3300**
Salarii	3100	3100	3100	*9300*	3100	3100	3100	*9300*	**18600**	**18600**
Cheltuieli conexe salariilor	3000	3000	3000	*9000*	3000	3000	3000	*9000*	**18000**	**18000**
Cheltuieli cu colaboratori nationali	2500	2500	2500	*7500*	2500	2500	2500	*7500*	**15000**	**15000**
Prestari medici specialisti	3500	3500	3500	*10500*	3500	3500	3500	*10500*	**21000**	**21000**
Consumabile	300	300	300	*900*	300	300	300	*900*	**1800**	**1800**
Cheltuieli preluare deseuri medicale	60	60	60	*180*	60	60	60	*180*	**360**	**360**
Servicii evidenta contabila si declaratii	400	400	400	*1200*	400	400	400	*1200*	**2400**	**2400**
Servicii IT	250	250	250	*750*	250	250	250	*750*	**1500**	**1500**
Total Cheltuieli	18660	18660	18660	*55980*	18660	18660	18660	*55980*	**111960**	**111960**
										0
Cash din activitate	5340	5340	5340	*16020*	5340	5340	5340	16020	**32040**	**32040**
Creditare societate				*0*				*0*		**0**
Restituire creditare	2000	2000	2000	*6000*	2000	2000	1500	*5500*	**11500**	**11500**
Onorar Lichidator	1060	1060	1060	*3180*	1060	1060	1060	*3180*	**6360**	**6360**
2% fond de lichidare	30	30	30	*90*	30	30	30	*90*	**180**	**180**
										0
Plati										**0**
RAIFFEISEN BANK	1500	1500	1500	*4500*	1500	1500	1500	*4500*	**9000**	**9000**
CREDITORI GARANTATI	1500	1500	1500	*4500*	1500	1500	1500	*4500*	**9000**	**9000**
CREDITORI SALARIATI	0	0		*0*	0	0		*0*	**0**	**0**
CREANTE SALARIALE	0	0	0	*0*	0	0	0	*0*	**0**	**0**
TOTAL	1500	1500	1500	*4500*	1500	1500	1500	*4500*	**9000**	**9000**
										0
Cash lunar la disp societati	750	750	750	*2250*	750	750	1250	*2750*	**5000**	**5000**
Cash total la disp societati	14333	15083	15833	*15833*	16583	17333	18583	*18583*	**18583**	**18583**

	Anul 1		Anul 2
	semestrul I	semestrul II	semestrul I
VENITURI			
Venituri din servicii contra	90000	90000	90000
Venituri din servicii ocazio	18000	18000	18000
Venituri din colaborari	36000	36000	36000
Total Venituri	**144000**	**144000**	**144000**
CHELTUIELI PE PERIOADA PLANULUI			
Chirie spatiu	30000	30000	30000
Cheltuieli comunicatii	3300	3300	3300
Salarii	18600	18600	18600
Cheltuieli conexe salariilo	18000	18000	18000
Cheltulell cu colaboratori nationali	15000	15000	15000
Prestari medici specialisti	21000	21000	21000
Indemnizatii	1800	1800	1800
Cheltulell preluare deseuri medicale	360	360	360
Servicii evidenta contabila si declaratii	2400	2400	2400
Servicii IT	1500	1500	1500
Total Cheltuieli	**111960**	**111960**	**111960**
Profit operational	**32040**	**32040**	**32040**
Cheltuieli ale procedurii:	14245	12085	6540
onorar lichidator	13772	11845	6360
contributie UNPIR 2%	473	240	180
Profit impozabil	***17795***	***19955***	***25500***

C.U.I. 15295600 J2/3107/2003 ARAD - ROMANIA