2021-
12-

DOSAR
3356/110/2019
T: 11.02.2022

CTS

PLAN REORGANIZARE
al debitorului

EUROSPIRIT S.R.L.

întocmit

În conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1), lit.b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență

CUPRINS

I. ASPECTE INTRODUCTIVE 3

I.1. JUSTIFICAREA LEGALĂ 3

I.2. AUTORUL PLANULUI 4

I.3. SCOPUL PLANULUI 4

I.4. DURATA DE IMPLEMENTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE 5

I.5. REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE 5

II.NECESITATEA REORGANIZĂRII 7

II.1.ASPECTE ECONOMICE 7

II.2.ASPECTE SOCIALE 7

II.3 AVANTAJELE REORGANIZĂRII COMPARATIV CU PROCEDURA FALIMENTULUI 7

II.4. COMPARAŢIA AVANTAJELOR REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE A SOCIETĂŢII IN CAZ DE FALIMENT 9

III. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂŢII 13

III. STRATEGIA DE REORGANIZARE 16

III.1. ACTIVITATEA CURENTĂ 17

III.2. TRATAMENTUL CREANŢELOR 17

A. CREANŢELE GARANTATE 18

B. CREANŢELE SALARIALE 18

C. CREANTELE BUGETARE 19

D. CREANŢELE CHIROGRAFARE 18

III.3 OBŢINEREA DE RESURSE FINANCIARE PENTRU SUSŢINEREA REALIZĂRII PLANULUI ŞI SURSELE DE PROVENIENŢĂ ALE ACESTORA 21

IV. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI 20

V. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI 21

VI. DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI 23

VII. ANEXE

ANEXA NR. 1 - TABEL DEFINITIV AL OBLIGAŢIILOR DEBITOAREI EUROSPIRIT SRL

ANEXA NR. 2 - PROGRAM DE PLATĂ AL CREDITORILOR

ANEXA NR. 3 – CASH-FLOW PE PERIOADA REORGANIZARII

I. ASPECTE INTRODUCTIVE

I.1. JUSTIFICAREA LEGALĂ

Întocmirea Planului de reorganizare al societății EUROSPIRIT S.R.L. are ca și temei legal Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

În accep□iunea noului Cod al Insolven□ei, ***"reorganizarea judiciară este procedura ce se aplică debitorului în insolven□ă, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a crean□elor. 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 opera□ională și/sau financiară a debitorului;

b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;

c) restrângerea activită□ii prin lichidarea par□ială sau totală a activului din averea debitorului"

(definiție conținută de art.5 pct.54 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență).

Codul Insolven□ei consacră problematicii reorganizării judiciare o secțiune distinctă, respectiv, Secțiunea a 6-a - ***"Reorganizarea"*****, cu două subsec□iuni separate :** ***1. - "Planul" și 2 -" Perioada de reorganizare".*** Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura insolvenței să-și continue activitatea comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art.133 alin. (1): ***" va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selec□ie, desemnare și înlocuire a administratorilor și directorilor.***

Planul de reorganizare este un act juridic multilateral complex, având natură conven□ională, jurisdic□ională și legală care se încheie prin manifestarea de voin□ă a categoriilor de creditori care îl votează.

Precizăm că societatea EUROSPIRIT S.R.L. nu a fost subiect al procedurii instituite de prevederile Legii nr.85/2014 de la înfiin□area acesteia și până în prezent. Nici debitorul însuși sau administratorii/directorii și/sau asocia□ii nu au fost condamna□i definitiv pentru infrac□iunile prevăzute de art.132 alin.(4) din Legea nr.85/2014.

Prin urmare, condi□iile legale prevăzute de Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolven□ei și de insolven□ă pentru propunerea unui Plan de Reorganizare sunt întrunite.

I.2. AUTORUL PLANULUI

În temeiul prevederilor art.132 alin.(1) din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare în condițiile de mai jos:

a) debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la afișarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării, potrivit art. 67 alin.(1), lit.g), a intenției de reorganizare, dacă procedura a fost declanșată de acesta, și în termenul prevăzut de art.74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau a mai multor creditori;

b) administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la împlinirea unui termen de 30 de zile de la data afișării tabelului definitiv de creanțe;

c) 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 zile de la publicarea acestuia."

Prezentul plan de reorganizare este propus de catre administratorul special al societatii EUROSPIRIT SRL.

I.3. SCOPUL PLANULUI

Scopul principal al planului de reorganizare este cel consfințit de art.2 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, și anume **acoperirea într-o măsură cât mai mare a pasivului debitorului în insolvență.**

Atât concepția legiuitorului, dar și practica judiciară modernă arată că principala **modalitate de realizare** a acestui scop este reorganizarea debitorului și menținerea societății în viața comercială, cu toate consecințele sociale și economice ce decurg din aceasta. **Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.**

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, menținându-se si imbunatatindu-se obiectul de activitate, dar aliniindu-se modul de desfășurare a activității la noua strategie, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate fiind menite să reorienteze activitatea de bază a societății spre obținerea de profit.

Planul de reorganizare potrivit spiritului Legii nr.85/2014 privind procedura insolvenței trebuie să satisfacă scopul reorganizării, respectiv menținerea debitoarei în viața comercială, cu efectul menținerii serviciilor debitorului pe piață. De asemenea, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor.

Aceasta pentru că în concepția modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

Prin prezentul plan se propune menținerea activității principale a societății debitoare si identificarea unor noi activitati prin care sa se completeze veniturile societatii, sub conducerea administratorului special și supravegherea administratorului judiciar, urmând ca toate cheltuielile aferente procedurii să fie suportate din sumele obținute de către Societate în urma desfășurării activității curente. În această categorie de cheltuieli sunt luate în calcul cheltuieli efectuate pentru intretinerea, conservarea și administrarea bunurilor, achitarea taxelor locale și a onorariului fix al administratorului judiciar. În ceea ce privește onorariul de succes al administratorului judiciar și cota de 2% datorată către UNPIR, pe măsură ce acestea vor fi datorate, vor fi achitate la momentul nașterii lor, din lichiditățile curente ale societății, în funcție de disponibilitățile existente la momentul nașterii obligației de plată, însă scopul final este de a acoperi și aceste sume tot din activitatea curentă a societății.

I.4. DURATA DE IMPLEMENTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

În vederea acoperirii într-o măsură cât mai mare a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe o durată de 36 luni/3ani, de la data confirmării planului de către judecătorul-sindic, prima luna de aplicare fiind prevăzută a fi luna martie 2022.

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

În situația în care nu se vor găsi condiții optime pentru derularea componentelor mecanismului reorganizării, se va analiza posibilitatea modificării, inclusiv a prelungirii perioadei de implemenatre a planului de reorganizare fără a se depăși o durată totală maximă de 4 ani de la confirmarea inițială, în condițiile votării eventuale propuneri de modificare de către Adunarea Creditorilor, cu creanțele rămase în sold la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare și confirmării de către judecătorul-sindic.

I.5. REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE

În temeiul art.132 alin.1 lit.a) din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență, prezentul Plan de Reorganizare este propus de administratorul special al societății debitoare EUROSPIRIT SRL.

Destinatarii acestui Plan de Reorganizare, denumit în continuare Planul sunt judecătorul sindic, debitoarea și creditorii înscriși în Tabelul Definitiv de Creanțe.

Condi□iile preliminare pentru depunerea Planului de Reorganizare a activită□ii EUROSPIRIT S.R.L., conform art.132 alin.1 lit.a) din Legea nr.85/2014 privind

procedura de prevenire a insolven□ei și de insolven□ă, au fost îndeplinite, după cum urmează:

1. Planul este propus de administratorul special al societății debitoare. Condițiile preliminare prevăzute de art.132 alin.(1), lit.a) au fost respectate de societatea debitoare, respectiv:

2. Debitorul și-a exprimat **inten□ia** de a propune un plan de reorganizare a activității la momentul formulării Cererii de deschidere a procedurii.

3. Posibilitatea reorganizării a fost analizată, formulată și susținută de către administratorul judiciar în Raportul privind cauzele și împrejurările care au condus la apariția stării de insolvență a societății debitoare, întocmit conform art.97 din Legea nr.85/2014.

4. Tabelul Definitiv de Creanțe împotriva averii debitoarei EUROSPIRIT S.R.L. a fost depus la Dosarul cauzei de către administratorul judiciar în data de 04.11.2021.

5. Debitoarea nu a mai fost subiect al procedurii instituite de Legea nr.85/2006 și/sau a Legii 85/2014 privind procedura insolvenței. Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art.132 alin.4 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței.

În conformitate cu analizele tehnico-economice ale administratorului judiciar și a debitoarei, a rezultat că societatea debitoare poate fi în măsură să atingă scopul procedurii, respectiv plata pasivului prin implementarea unui plan de reorganizare, focalizat în principal pe continuarea și extinderea activității comerciale a societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuirile către creditori.

Continuarea activității curente se va face sub conducerea administratorului special și sub supravegherea administratorului judiciar care, prin rapoartele financiare periodice, vor supune controlului creditorilor realizarea indicatorilor din plan, având astfel posibilitatea de a adopta măsuri în timp real pentru ameliorarea unor eventuale abateri de la plan.

Perspectivele de redresare ale debitoarei în raport cu posibilitățile și specificul activității desfășurate, cu mijloacele financiare disponibile sau care se pot mobiliza și cu cererea pieței față de oferta debitorului sunt detaliate în cadrul prezentului plan.

Măsurile propuse pentru implementarea Planului de Reorganizare judiciară al EUROSPIRIT S.R.L. sunt cele prevăzute de art.133 alin.5, lit. A, B, și H din Legea 85/2014.

Termenul de Executare a Planului de Reorganizare al Debitoarei este de 3 ani de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea prelungirii în condițiile stipulate de Lege.

Toate categoriile de crean□e sunt defavorizate prin prezentul Plan de Reorganizare, potrivit Legii, iar acestea sunt următoarele:

* Categoria creanțelor garantate – care beneficiază de drepturi de preferință
* Categoria creanțelor salariale
* Categoria creantelor bugetare
* Categoria creanțelor chirografare prevăzute de art.138 alin.(3), lit.e din Legea 85/2014

Planul menționează despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă care ar putea fi primită în caz de faliment.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare potrivit art.138 alin.(3), sunt următoarele:

* Categoria creanțelor garantate – care beneficiază de drepturi de preferință
* Categoria creanțelor salariale
* Categoria creantelor bugetare
* Categoria creanțelor chirografare prevăzute de art.138 alin.(3), lit.e din Legea 85/2014

II.NECESITATEA REORGANIZĂRII

II.1.ASPECTE ECONOMICE

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

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angajării unor noi afaceri, lansării unor produse și servicii sau îmbunătățirii calității și cantității produselor și serviciilor deja lansate. Planul de Reorganizare se bazează pe politici de management, marketing, organizatorice și structurale.

II.2.ASPECTE SOCIALE

Reorganizarea societății EUROSPIRIT S.R.L. și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale prin angajarile care se vor efectua, cu impact asupra pieței muncii din municipiul Onesti.

Numeroasele disponibilizări efectuate în municipiul Onesti în ultimii ani, datorate scăderii activității economice, în principal ca urmare a propagării crizei economice pe care o traversăm au afectat nivelul economic local. Această criză a afectat majoritatea sectoarelor de activitate.

II.3 AVANTAJELE REORGANIZĂRII COMPARATIV CU PROCEDURA FALIMENTULUI

Principalele premise care stau la baza reorganizării EUROSPIRIT S.R.L. sunt următoarele:

- capacitatea acesteia de a relua activitatea la un nivel comparabil cu cel derulat în perioada anterioară deschiderii procedurii;

- incercarea de recrutare de personal calificat, cu experienţă în domeniu şi ataşat faţă de valorile companiei;
- Conservarea tuturor bunurilor deţinute în proprietate, astfel încât acestea se pot valorifica în condiţiie de maximizare a valorii obţinute prin vânzare.

Demararea procedurii de reorganizare a Societăţii şi continuarea activităţii comerciale a acesteia, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare, ce va permite efectuarea de distribuiri către creditori. De asemenea, activitatea societăţii restructurată ca şi afacere în derulare, cum se prezintă aceasta în ipoteza implementării Planului prezintă un potenţial mult mai ridicat de a genera profit.

Votarea Planului şi continuarea procedurii reorganizării judiciare sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, precum şi interesele debitoarei care îşi continuă activitatea, cu toate consecinţele economice şi sociale.

Vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al EUROSPIRIT SRL , în cazul falimentului, ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară valorii sale reale. Această apreciere este raportată la contextul economic actual caracterizat de o lipsă sau dificultăţi ale potenţialilor cumpărători de a accesa finanţări de nivelul celor pe care le-ar implica procedura falimentului Societăţii.

Votarea planului şi continuarea procedurii reorganizării sunt măsuri menite, prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, atât ale creditorilor garantaţi, cât şi ale celorlalţi creditori, precum şi interesele debitoarei care îşi continuă activitatea, cu toate consecinţele economice şi sociale aferente.

Falimentul unei societăţi situează debitoarea şi creditorii pe poziţii contradictorii, primii urmărind recuperarea integrală a creanţei împotriva averii debitorului, iar acesta din urmă, menţinerea societăţii în viaţa comercială. Dacă în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor debitorului, a cărui avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-şi activitatea, cu consecinţa creşterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii şi a lichidităţilor suplimentare obţinute, realizându-şi în acest fel creanţele într-o proporţie superioară decât cea ce s-ar realiza în ipoteza falimentului.

Făcând o comparaţie între gradul de satisfacere a creanţelor în cadrul celor două proceduri, arătăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plăţii pasivului, dar că în procedura reorganizării lichiditatile obtinute sunt superioare celor obtinute prin procedura lichidarii.

Procesul de reorganizare comportă şi alte avantaje:

- Continuându-si activitatea, creşte considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăţi *„active"*, faţă de situaţia valorificării patrimoniului unei societăţi *„moarte"*, nefuncţionale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării);

- De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul Societății să fie vândut ca un ansamblu în stare de funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment;

- Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei Societăți care este un bun și important contribuabil la buget;

- Societatea are potențial și deține baza materială necesară, pentru ca, o dată cu depășirea blocajului care a afectat majoritatea activitatilor economice, ca efect al crizei ce încă se manifestă sa-si relanseze activatea.

II.4. COMPARAȚIA AVANTAJELOR REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE A SOCIETĂȚII IN CAZ DE FALIMENT

Raportându-ne, în estimarea valorii de lichidare a activului Societății, la valoarea de evaluare a patrimoniului Societății se poate desprinde concluzia că implementarea cu succes a planului de reorganizare a Societății va asigura acoperirea creanțelor creditorilor într-o măsură mai ridicată.

În evaluarea realizată de către expertul evaluator autorizat ANEVAR, CHITES SEBASTIAN, angajat în acest sens, s-a urmărit determinarea valorii de piață a activelor Societății. În acest sens menționăm faptul că valoarea de piață *„este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere."*

Valorificarea activelor Societății într-o procedură 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 vanzarea unei propritetăți, într-o perioadă de timp prea scurta pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificatăîn definiția valorii de pia□ă"*

Conform GN 6 – Evaluarea Intreprinderii 5.7.1.1., „În lichidări, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării. Și cheltuielile asociate cu lichidarea *(comisioane pentru vânzari, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activită□ii și pierderea de valoare a stocurilor)* sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii."

Conform Listei de inventariere din data de 03.02.2020, in patrimoniul debitoarei s-au identificat urmatoarele bunuri imobile si mobile:

Imobile constând în:

1. **Proprietate imobiliara situată în mun. Onești, B-dul Republicii, nr. 39, jud. Bacău, compusa din:**

Nr. crt.	Denumire	Suprafata const. desf.
1	Teren intravilan (nr. Cad 507)	548 mp
2	Clădire P+1	1.041 mp

Valoarea evaluată a proprietății imobiliare este de 3.124.300 lei (635.000 EUR).

1. **Teren arabil intravilan situat in Com. Oituz, punct „Batca", jud. Bacău**

Nr. crt.	Denumire	Suprafata const. desf.
1	Teren intravilan (nr. cad. 169)	2.107 mp

Valoarea proprietă□ii estimată este de 119.100 lei (24.200 EUR)

3. **Teren arabil extravilan situat in Com. Oituz, punct „Batca", jud. Bacău**

Nr. crt.	Denumire	Suprafata const. desf.
1	Teren extravilan (nr. cad. 162)	2.307 mp

Valoarea estimată a proprietă□ii este de 62.500 lei (12.700 EUR).

Bunuri mobile - mijloace de transport

Nr. crt.	DENUMIRE	NR. BUC	Anul PIF	Conditii tehnice	Valoare piata (RON)	Valoare piata (EURO)
	Tip					
1	Autoutilitara Mercedes Sprinter	1	2002	functional	15.300,00	3.100,00
2	Autoturism Peogeot 508	1	2015	functional	41.800,00	8.500,00
3	Autoturism Ford Mondeo	1	2004	functional	5.400,00	1.100,00
	TOTAL	**3**			**62.500,00**	**12.700,00**

S-a procedat la efectuarea unei **simulări de vânzare la valoarea de lichidare valabilă pentru ipoteza falimentului a activelor, precum și de recuperare a crean□elor debitoarei și de distribuire a sumelor către creditori** cu aplicarea prevederilor art. 159 și art. 161 din Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pornind de la următoarele **premise:**

- definiția valorii de lichidare/valoare de vânzare forțată, conform Standardelor de Evaluare a Bunurilor, - ***suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietă□i, într-o perioadă de timp mult prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară, specificată în defini□ia valorii de pia□ă.;***

- datele statistice, precum și expertiza proprie, care arată că într-o procedură de faliment, valorificarea activelor este făcută la un procent mediu de 40-60 % din valoarea de vânzare forțată a activelor expuse pe piață;

- a fost luat în considerare un procent optimist de 60% din valoarea de vânzare forțată (cea care ar constitui punctul de plecare al unor eventuale ședințe de licitație în caz de faliment) având în vedere și informațiile culese privind piața imobiliară în municipiul Onesti.

În ceea ce privește creanțele de încasat au fost folosite sumele existente în balanța de verificare la data de 30.09.2021, respectiv creanțe de recuperat de 71.577,23 lei.

S-a avut în vedere un procent de recuperare de 60% din valoarea creanțelor rămase de recuperat., rezultând o sumă de 42.946,34 lei.

Urmare a acestei simulări s-au constatat următoarele:

a) În ipoteza falimentului

S-a constatat care ar fi cuantumul sumei care ar fi distribuită concret către creditori în cazul în care activele ar fi vândute și sumele distribuite, inclusiv cu precizarea cheltuielilor de procedură, astfel:

Sumele obținute din valorificare activelor la 60 % din valoarea de lichidare	2.021.040 lei
Sume obținute din recuperări de creanțe	42.946,34 lei
Sume necesare procedurii de lichidare :	212.857,13 lei
- 2% UNPIR	41.279,73 lei
- Onorariu lichidator judiciar – in premisa finalizarii procedurii de lichidare in 24 luni	151.367,00 lei
- Cheltuieli procedura lichidare, marketing, publicitate, contabilitate – 1%	20.210,40 lei
Sume rămase spre distribuire în caz de faliment	1.851.129,21 lei

Situația centralizată a distribuirilor ce ar fi efectuate către creditori, în ipoteza falimentului, se prezintă astfel:

CREDITOR	CREANȚĂ ÎN TABEL DEFINITIV	DISTRIBUIRE ÎN CAZ DE FALIMENT	% de acoperire
Creanțe garantate	**732.813,00**	732.813,00	100,00%
Creanțe salariale	**6.315,00**	6.315,00	100,00%
Creante bugetare	**81.343,00**	81.343,00	100,00%
Creanțe chirografare	**1.796.490,56**	1.030.658,21	57,37%
TOTAL	**2.616.961,56**	**1.851.129,21**	

După cum se poate observa, din structura Tabelului Definitiv de creanțe, categoria creanțelor garantate, categoria creanțelor salariale si categoria creantelor bugetare ar fi acoperite integral în cazul unui faliment, în timp ce categoria creditorilor chirografari ar recupera 57,37% din creanțele înscrise în Tabelul Definitiv.

La determinarea sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor în ipoteza falimentului trebuie avut în vedere, pe lângă cuantificarea creanțelor ce vor constitui obiectul înscrierii în Tabelul suplimentar de creanțe - în ipoteza falimentului urmând a fi întocmit și Tabelul Suplimentar al creanțelor născute în cursul procedurii, și faptul că derularea procedurii de lichidare a patrimoniului societății va genera cheltuieli de procedură, efectuate cu conservarea și administrarea patrimoniului, organizarea și efectuarea lichidării patrimoniului, arhivarea documentelor financiar-contabile, cota de 2% cuvenită UNPIR, cu remunerația administratorului judiciar, impozite datorate bugetului statului ce vor diminua corespunzător contravaloarea distribuirilor ce vor fi efectuate creditorilor.

Valoarea acestor cheltuieli de procedură a fost estimată pe baza următoarelor premise:

I. ONORARIUL LICHIDATORULUI JUDICIAR, în cuantum de 1.000 lei/luna, exclusiv TVA - onorariu fix și un onorariu de succes de:

- 5% din sumele rezultate din recuperarea creantelor si din valorificarea bunurilor

luând ca element de raportare hotărârea Adunării Creditorilor din data de 30.01.2020 prin care a fost confirmat administratorul judiciar și i s-a aprobat onorariul.

II. Contribuția de 2 % datorată UNPIR conform art.39 alin.(7), lit.b) din Legea nr.85/2014

III. Alte cheltuieli preconizate a se efectua cu intretinerea și conservarea bunurilor, publicitate în vederea valorificării acestora, cheltuieli cu demersurile de organizare a licitațiilor, taxe locale, până la valorificare, cheltuieli de arhivare, comisioane bancare etc.

Raportat la cele arătate mai sus privitoare la cheltuielile de lichidare și datoriile din perioada de observație, algoritmul în funcție de care se calculează valoarea estimativă care ar fi primită de creditori în caz de faliment trebuie să țină seama de faptul că distribuirea sumelor se face potrivit art.159 și art.161 având în vedere următoarele priorități:

Art.159 alin.(1) pct.1 și art.161 alin.(1) pct.1 - Suportarea cheltuielilor de procedură care - astfel cum am arătat sunt estimate la suma de 212.857,13 lei. După scăderea acestor cheltuieli de

procedură din sumele obținute din valorificare activelor estimată la 60% din valoarea de lichidare , respectiv suma de 2.021.040 lei și după luarea în considerare a creanțelor de recuperat în sumă de 42.946,34 lei, rămân de distribuit pentru următoarele categorii suma de 1.851.129,21 lei astfel:

1. Distribuiri în favoarea creditorilor garantați, conform art.159 alin.(1) pct.(3) - total: 732.813,00 lei
2. Art. 161, punct 3: Distribuiri în favoarea creditorilor salariați: 6.315,00 lei;
3. Art. 161, punct 5: Distribuiri in favoarea creditorilor bugetari: 81.343 lei;
4. Art.161, punct 9: Distribuiri în favoarea creanțelor chirografare: 1.030.658,21lei

Sintetizând, se poate observa că în caz de faliment, doar categoria creanțelor garantate, creditorii salariați si creditorii bugetari se îndestulează integral, în timp ce categoria creanțelor chirografare ar fi acoperite în procent de 57,37 % .

b) În ipoteza reorganizării

În cazul reorganizării prin continuarea activității curente se presupune distribuirea către creditorii înscriși la masa credală a unor sume superioare celor care s-ar distribui acestor creditori în caz de faliment, astfel:

- Creditori garantați – sunt achitați în integralitate,
- Creditori salariali - sunt achitați în integralitate,
- Creditori bugetari - sunt achitați în integralitate
- Creditori chirografari – sunt achitați în integralitate.

De asemenea, prin reorganizarea societății se achită integral și datoriile acumulate în perioada de de observație dar și cele care se vor genera în reorganizare ca o consecință a funcționării societății și continuării activitatii.

Ca o concluzie a celor expuse mai sus, în procedura falimentului, creditorii ar beneficia de sume mult mai mici decât cele prevăzute prin prezentul plan de reorganizare.

III. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

SC EUROSPIRIT SRL este o societate cu capital integral privat si personalitate juridica, fiind inscrisa in ORC Bacau cu numar de inregistrare RO 16518492, J04/1087/2004. Aceasta isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si statutul sau.

Societatea cu răspundere limitată, EUROSPIRIT SRL, a fost înființată în iunie 2004, având ca activitate principală 7420 – Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică legate de acestea.

Societatea este administrată și reprezentată de dl Petcu Iulian Costin.

La data de 13.01.2020, conform hotărârii adunării generale a asociaților, dl. Petcu Iulian Costin este desemnat administratorul special al SC EUROSPIRIT SRL.

CAPITAL SOCIAL

Capital social subscris: 200 LEI , integral vărsat

Număr părți sociale: 20

Valoarea unei părți sociale: 10 LEI

ASOCIAȚI PERSOANE FIZICE

PETCU C. IULIAN COSTIN

Număr parți sociale: 20

Cota de participare la beneficii și pierderi: 100%

Sediul societatii este in localitatea Onesti, str. George Bacovia nr. 22, jud. Bacau si are deschise doua puncte de lucru astfel:

- Com. Oituz, sat Oituz, jud. Bacau
- Loc. Onesti, str. Republicii nr. 62, jud. Bacau

Istoric

SC EUROSPIRIT SRL a fost înființată in anul 2004, avand ca obiect principal de activitate – Activitati de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica legate de acestea, cod CAEN 7420.

Societatea dispune de un spatiu administrativ pentru desfasurarea in conditii optime a tuturor activitatilor specifice. Toate spatile sunt amenajate corespunzator pentru a crea un mediu de lucru adecvat.

Incepand din anul 2018 s-a diminuat mult activitatea societatii datorita faptului ca s-a inregistrat un declin pe piata pe care isi desfasura activitatea. Lipsa clientilor si dificultatile tot mai mari in incheierea de noi contracte au dus la imposibilitatea societatii de a mai face fata cheltuielilor curente. In prezent, in vederea redresarii, societatea se va axa pe venituri din inchirierea spatiilor detinute, precum si din activitati de transport.

Administrarea societă□ii

Conform datelor ob□inute de la Oficiul Registrului Comer□ului de pe lângă Tribunalului Bacau, administrarea si reprezentarea societă□ii a fost asigurată de către dl. PETCU IULIAN COSTIN .

Conform Hotararii adunarii generale a asociatilor din data de 13.01.2020, se numește în calitate de administrator special al SC EUROSPIRIT S.R.L., în sensul și accepțiunea Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, dl PETCU IULIAN COSTIN, fost administrator al societății debitoare, cu domiciliul în loc. Onesti, Aleea Viitorului nr. 2, sc. A , ap. 7, Judet Bacau.

Analiza economico-financiara si comerciala a activitatii debitoarei S.C. EUROSPIRIT S.R.L. pentru perioada 2017 – 30.11.2019 se prezinta astfel:

Denumire indicator	31.12.2017	31.12.2018	30.11.2019
Imobilizări necorporale	0	0	0
Imobilizari corporale	803.730	1.058.861	930.591
Imobilizari financiare	0	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE	803.760	1.058.861	930.591
Stocuri	39.053	39.053	0
Creante	156.448	1.280.040	1.273.868
Casa si conturi la banci	12.871	8.249	-2.892
ACTIVE CIRCULANTE	208.372	1.327.342	1.270.975
Cheltuieli in avans	0	0	0
ACTIV-TOTAL	***1.012.132***	***2.386.203***	***2.201.566***
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada <1 an	91.931	292.079	1.853.786
Active circulante nete/Datorii curente nete	116.441	1.035.263	-582.810
Total Active minus Datorii curente	920.201	2.094.124	347.781
Datorii ce trebuie plătite într-o per > 1 an	44.789	1.587.971	22.231
Venituri in avans	0	0	0
Subventii pentru investitii	0	0	0
Capital subscris si varsat	200	200	200
Rezerve	722.002	775.213	505.954
Rezultatul reportat (profit/pierdere)	-1	-1	-1
Rezultatul exercițiului (profit/pierdere)	153.211	-269.259	-180.603
Repartizarea profitului	0	0	0
CAPITALURI PROPRII	*875.412*	*506.153*	*325.549*

CAPITALURI TOTAL	*875.412*	*506.153*	*325.549*
PASIV-TOTAL	***1.012.132***	***2.386.203***	***2.201.566***

Conform acesteia, pentru perioada 2017 – 30.11.2019, în opinia administratorului judiciar se pot desprinde următoarele **concluzii obiective asupra cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia stării de insolvenţă:**

- ✓ principala cauză care a condus la apariţia stării de insolvenţă o reprezintă recuperarea dificilă a creanţelor si dificultati in incheierea de noi contracte;
- ✓ în aceste condiţii, situaţia economică-financiară a societăţii, în special fluxul de numerar s-a înrăutăţit, deficitul de cash-flow a crescut, iar societatea a ajuns, practic, în imposibilitatea de a-şi derula activitatea;
- ✓ dificultăţi în derularea obiectului de activitate, reprezentanţii firmei intampinand dificultati in capacitatea de administrare, management şi adaptare / orientare spre o activitate care să anuleze deficienţele activităţii prestate şi să creeze un business care să genereze flux financiar permanent,
- ✓ probleme de lichiditate generate de incapacitatea firmei de a face faţă la termen plăţii datoriilor scadente prin prisma transformării activelor circulante sub formă de creanţe şi stocuri în disponibilităţi.
- ✓ dezechilibre financiare pe termen scurt şi pe termen lung determinate de termenele de lichiditate ale creanţelor şi de exigibilitate a datoriilor;

III. STRATEGIA DE REORGANIZARE

Strategia de Reorganizare are la bază:

- ➢ continuarea activităţii comerciale a societăţii, în condiţii de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii şi o parte din distribuirile către creditori.
- ➢ susţinerea financiară manifestată de către asociatul unic al societăţii de a susţine debitorul în demersurile sale de reorganizare a activităţii,.

Măsurile propuse pentru implementarea Planului de Reorganizare judiciară al EUROSPIRIT S.R.L. sunt cele prevăzute de art.133 alin.5, lit.A, B şi H din Legea 85/2014..

III.1. ACTIVITATEA CURENTĂ

Strategia de reorganizare este bazată în principal pe continuarea activității societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și cea mai mare parte din distribuirile către creditori.

Activitatea curentă a debitoarei va fi menținută și în perioada următoare, iar in vederea completarii veniturilor se va proceda si la inchirierea spatiilor detinute. Premisele existente pentru viitor creează condițiile pentru ca din excedentul realizat din activitatea curentă si din valorificarea activelor societatii să poată fi acoperit pasivul debitoarei, conform Programului de plăți propus creditorilor.

III.2. TRATAMENTUL CREANȚELOR

În conformitate cu prevederile art.5, pct. 16 din Legea nr. 85/2014, privind procedura insolvenței:

*"**Categoria de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:***

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

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

De asemenea, potrivit **art.139, alin. (1) , litera E din Legea nr.85/2014 privind procedura insolven□ei, *" vor fi considerate crean□e nedefavorizate și vor fi considerate că au acceptat planul, crean□ele ce se vor achita integral în termen de 30 zile de la confirmarea planului ori, în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă."***

În categoria creditorilor care nu sunt defavorizati prin Plan, nu va fi inclusă nicio categorie de creantă. Prin prezentul plan nu se realizează diminuări ale creanțelor și se acordă eșalonări la plata acestora pentru o perioadă mai mare de 30 zile de la data confirmării planului, fără acordul expres al creditorilor, cu privire la reeșalonarea plăților.

Categoriile de creanțe defavorizate potrivit legii prin prezentul Plan de reorganizare judiciară sunt următoarele:

A. **Creanțele garantate;**
B. **Crean□e salariale**
C. **Creante bugetare**
D. **Creanțele chirografare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit.e)**

A. CREANȚELE GARANTATE

Prima categorie de creanțe defavorizate prin plan o reprezintă categoria creanțelor garantate.

Creanțele garantate sunt defavorizate prin prezentul Plan de reorganizare judiciară datorită faptului că, deși planul prevede achitarea integrală a acestor creanțe, plata acestora nu se va realiza in termen de 30 de zile de la data confirmarii planului de reorganizare judiciara.

B. CREANȚELE SALARIALE

Această categorie de creanțe este **prezumată a fi una defavorizată** având în vedere faptul că planul prevede modificarea termenului de achitare a drepturilor salariale a personalului societății aferente perioadei de dinaintea datei deschiderii procedurii de insolvență față de societatea debitoare.

Întrucât planul prevede o achitare integrală a creanței înscrise în Tabelul Definitiv în cursul a trei ani de implementare al Planului de Reorganizare, apreciem că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.5 pct.16 din Legea nr.85/2014 , această categorie fiind defavorizată prin Planul propus.

C. CREANȚELE BUGETARE

Creanțele bugetare sunt defavorizate prin prezentul Plan de reorganizare judiciară datorită faptului că, deși planul prevede achitarea integrală a acestor creanțe, plata acestora nu se va realiza in termen de 30 de zile de la data confirmarii planului de reorganizare judiciara.

D. CREANȚELE CHIROGRAFARE

Creanțele chirografare sunt **considerate defavorizate prin plan** având în vedere faptul că planul prevede modificarea termenului de achitare a creanțelor, și nu se va realiza în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare judiciară.

În concluzie, putem arăta că tratamentul corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condi□ii, așa cum rezultă din prevederile art. 139, alin. (2) din Legea nr.85/2014 :

"- Niciuna din categoriile de crean□e care resping planul și nici o crean□ă care respinge planul nu primește mai pu□in decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.

- Niciuna din categoriile de crean□e defavorizate nu primește mai mai mult decât crean□a înscrisă în Tabelul Definitiv de Crean□e

- În cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nici o categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia

prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primeşte mai mult decât ar primi în cazul falimentului."

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 139, alin 2 din Legea 85/2014, "***Planul va stabili acelaşi tratament pentru fiecare creanţă din cadrul unei categorii distincte, cu excepţia rangului diferit al celor beneficiare ale unei cauze de preferin□ă, precum şi în cazul în care deţinătorul unei creanţe din categoria respectivă consimte la un tratament mai puţin favorabil pentru creanţa sa.***"

Tratamentul corect şi echitabil aplicat creanţelor din planul de reorganizare judiciară rezultă şi se stabileşte ţinând cont de următoarele elemente de referinţă:

1. Tabelul definitiv al creanţelor;
2. Programul de plată al creanţelor;
3. Rapoartele de evaluare întocmite în cadrul procedurii

Din previzionarea sumelor distribuite în cazul falimentului, prezentată în secţiunea II.4. comparativ cu ipoteza reorganizării, rezultă că, în caz de faliment doar categoria crean□elor garantate, salariale si bugetare se îndestulează integral, în timp ce categoria crean□elor chirografare ar recupera un procent de 57,37 %.

În ipoteza planului de reorganizare, scenariul distribuirii sumelor este evident mai avantajos pentru creditori, după cum urmează:

Creanţă	Valoarea crean□elor scadente înscrise în Tabelul Definitiv (RON)	Sume distribuite în caz de reorganizare	Procent (%)
Creanţe garantate	732.813	732.813	100,00 %
Creanţe salariale	6.315	6.315	100,00 %
Creante bugetare	81.343	81.343	100.00%
Creanţe chirografare	1.796.490,56	1.796.490,56	100,00%
TOTAL CREANŢE	**2.616.961,56**	**2.616.961,56**	**100,00%**

Gradul mediu de recuperare a creanţelor scadente înscrise în Tabelul definitiv este mai ridicat în varianta acceptării planului de către creditori şi confirmării de către judecătorul - sindic, după cum urmează:

Grad de recuperare al creanţelor în scenariul reorganizării raportat la masa credală	Grad de recuperare al creanţelor în scenariul falimentului raportat la masa credală
100,00 %	57,37 %

Bazat şi pe Raportul de Evaluare întocmit în procedură de expertul evaluator agreat de Comitetul Creditorilor, rezultă că distribuţiile în favoarea creditorilor sunt superioare în procedura de reorganizare, respectiv un procent de 100 % din total creanţă.

III.3. OBŢINEREA DE RESURSE FINANCIARE PENTRU SUSŢINEREA REALIZĂRII PLANULUI ŞI SURSELE DE PROVENIENŢĂ ALE ACESTORA

Pentru sustinerea îndeplinirii Planului de reorganizare au fost avute în vedere mai multe categorii de resurse financiare:

I. Redresarea activităţii societăţii, în condiţii de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii şi cea mai mare parte din distribuirile către creditori. De asemenea, se urmareste si completarea veniturilor din inchirierea spatiilor aflate in proprietatea societatii.

II. Disponibilitatea financiară manifestată şi interesul major al **asociatului** de a menţine debitorul EUROSPIRIT SRL în circuitul economic atât cu scopul de acoperire a obligaţiilor înregistrate către creditori , dar şi pentru a asigura cadrul derulării în bune condiţii a relaţiilor comerciale cu clienţii. Acţionarul îşi manifestă disponibilitatea financiară de a susţine debitorul în demersurile sale de reorganizare a activităţii.

Bugetul de venituri şi cheltuieli a fost construit pe această ipoteză a derulării în continuare a activităţii curente şi a aportului acţionarului majoritar, iar cheltuielile operaţionale vor fi menţinute la nivelul cel mai mic posibil,, sub controlul strict al administratorului judiciar.

IV. EFECTELE CONFIRMĂRII PLANULUI

Când Sentinţa care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător, iar creanţele şi drepturile creditorilor precum şi a celorlalte părţi interesate sunt modificate conform Planului.

Debitorul va fi obligat să îndeplinească, fără întârziere, schimbările de structură din plan.

Potrivit prevederilor art.181 alin.2 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenţei, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferenţa dintre valoarea obligaţiilor pe care le avea înainte de confirmarea Planului şi cea prevăzută în Plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În conformitate cu prevederile art.140 alin (1) în cazul intrării în faliment se va reveni la situaţia stabilită prin Tabelul Definitiv al tuturor creanţelor împotriva debitorului, prevăzut la art.112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

Creanţele ce urmează a se naşte pe parcursul implementării Planului de Reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu documentele şi actele juridice din care acestea se nasc, conform prevederilor art.102 alin.(6) din Legea nr.85/2014.

V. CONTROLUL APLICĂRII PLANULUI

Prezentul Plan de reorganizare a fost întocmit pentru o perioadă de 36 de luni (12 trimestre), pornind de la premise că prima lună a planului va fi luna imediat următoare confirmării Planului de către judecătorul-sindic.

În concluzie, prezentul plan, implementarea și monitorizarea derulării acestuia, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv acoperirea pasivului într-o măsură cât mai mare.

NOTĂ

În condițiile în care, premisele în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune, sunt identificate alte modalități de stingere a creanțelor în conformitate cu prevederile art. 139 alin. 5 din Legea nr. 85/2014 , planul poate fi modificat și/sau prelungit.

Modificările propuse ce vor fi aduse Planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

În conformitate cu secțiunea a 6-a din Legea nr. 85/2014, aplicarea Planului de către societatea debitoare este supravegheată de 3 autorități independente, care colaborează pentru punerea în practică a prevederilor din cuprinsul acestuia.

Judecătorul - sindic reprezintă *"forul suprem"*sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură. Creditorii sunt *"ochiul critic"* raportat la îndeplinirea parametrilor cuprinși în planul de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului), reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opinilor divergente ale creditorilor, se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers al modului de lucru și de aplicare a planului.

În ceea ce privește administratorul judiciar IONESCU SI ASOCIATII SPRL, acesta este entitatea care are legătură direct cu debitoarea, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind activitatea debitoarei și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditori.

Controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

i) informări și rapoarte periodice din partea debitoarei către administratorul judiciar;
ii) sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne și prin prezența unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori este necesar acest lucru;
iii) rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar în conformitate cu art. 144 alin.(2) din Legea nr. 85/2014;

VI. DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE A DEBITORULUI

Potrivit prevederilor art.181 alin.2 din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență, la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea Planului și cea prevăzută în Plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare.În conformitate cu prevederile art.140 alin (1) în cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin Tabelul Definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului, prevăzut la art.112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

VII. ANEXE

ANEXA NR. 1 – TABELUL DEFINITIV AL CREANȚELOR ASUPRA AVERII DEBITOAREI

ANEXA NR. 2 - PROGRAM DE PLATĂ AL CREDITORILOR

ANEXA NR. 3 – CASH-FLOW PE PERIOADA REORGANIZARII

S.C. EUROSPIRIT S.R.L.

Administrator special
Petcu Iulian Costin



S.C. EUROSPIRIT SRL
SOCIETATE IN INSOLVENTA/INSOLVENCY COMPANY/PROCEDURE COLECTIVE

Anexa 2

PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI
- PROGRAMUL DE PLATI -

Specificatie	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 5	TRIM 6	TRIM 7	TRIM 8	TRIM 9	TRIM 10	TRIM 11	TRIM 12	TOTAL GENERAL
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	0	444	2,174	12,704	3,984	1,014	27,313	34,342	41,372	37,398	-364,881	1,807,275	
INCASARI DIN EXPLOATARE	12,000	30,000	30,000	12,000	30,000	49,269	30,000	30,000	30,000	64,308	3,317,900	12,000	3,647,477
Incasari din servicii/chirii	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	144,000
Incasari din ajutor administrator	0	18,000	18,000	0	18,000	0	18,000	18,000	18,000	18,000	0	0	126,000
Incasari din recuperare creante	0	0	0	0	0	37,269	0	0	0	34,308	0	0	71,577
Incasari din valorificare bunuri				0			0				3,305,900		3,305,900
INCASARI FINANCIARE	0												0
TOTAL INCASARI	12,000	30,000	30,000	12,000	30,000	49,269	30,000	30,000	30,000	64,308	3,317,900	12,000	3,647,477
Plati pentru aprovizionarea cu marfuri, materiale consumabile, intretinere, reparatii	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,602
Plati pentru asigurari	0	0	0	0	1,200	0	0	0	1,200	0	0	1,200	3,600
Plati pentru energie, telefonie si combustibil solid	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7,200
Plati pentru servicii executate de terti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plati pentru salarii personal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plati deplasari/detasari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plati pentru asigurari si protectie personal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plati pentru alte impozite si taxe	0	8,800	0	0	8,800	0	0	0	0	8,800	0	0	26,400
Plata administrator judiciar	3,570	3,570	3,570	3,570	3,570	3,570	3,570	3,570	3,570	3,570	200,271	3,570	239,541
Alte plati	5,000	0	0	1,250	0	0	0	0	0	0	62,486	126,000	194,736
TOTAL PLATI	9,470	13,270	4,470	5,720	14,470	4,470	4,470	4,470	5,670	13,270	263,657	131,670	475,079
TOTAL creanțe salariale conform art. 161 pct. 3 din Legea 85/2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,315	6,315
TOTAL creanțe garantate conform art. 159 pct. 3 din Legea 85/2014	0	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	416,213	181,600	732,813
TOTAL creanțe creanțe bugetare conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014	0	0	0	0	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	56,843	81,343
TOTAL creanțe chirografare conform art. 161 pct. 9 din Legea 85/2014	2,086	0	0	0	0	0	0	0	9,804	434,817	462,374	887,410	1,796,490
SOLD la sfarsitul perioadei	444	2,174	12,704	3,984	1,014	27,313	34,342	41,372	37,398	-364,881	1,807,275	555,437	*

ıentiunea ca debitoarea isi rezerva dreptul de a prelungi perioada graficului de plati si a planului de reorganizare cu inca 12 luni pentru a asigura un cash flow pozitiv pe intreaga perioada, in cazul in care este intarziata valorificarea bunurilor



S.C. EUROSPIRIT SRL
SOCIETATE IN INSOLVENTA/INSOLVENCY COMPANY/PROCEDURE COLECTIVE

Anexa 2

SITUATIA PLATILOR CATRE CREDITORII SC EUROSPIRIT SRL

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei recunoscuta de administratorul judiciar si insusita ca legal solicitata	Valoarea recunoscuta la plata prin plan reorganizare %	Valoarea recunoscuta la plata prin plan reorganizare	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	Total AN I	TRIM 5	TRIM 6	TRIM 7
1	Petcu Diana	6,315	100%	6,315	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTAL creanțe salariale conform art. 161 pct. 3 din Legea 85/2014	**6,315.00**		**6,315**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2	AJFP Bacau	551,213	100%	551,213	0	15,000	15,000	15,000	45,000	15,000	15,000	15,000
3	SC Lasselsberger - Knauf SRL	181,600	100%	181,600	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTAL creanțe garantate conform art. 159 pct. 3 din Legea 85/2014	**732,813**		**732,813**	**0**	**15,000**	**15,000**	**15,000**	**45,000**	**15,000**	**15,000**	**15,000**
4	Municipiul Onesti prin Primar	81,343.00	100%	81,343	0	0	0	0	0	3,500	3,500	3,500
	TOTAL creanțe creanțe bugetare conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014	**81,343.00**		**81,343**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3,500**	**3,500**	**3,500**
5	Petcu Constantin	1,275,039.00	100%	1,275,039	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Unicredit Leasing Corporation IFN SA	2,086.10	100%	2,086	2,086	0	0	0	0	0	0	0
7	SC Ayaco Consulting SRL	29,668.81	100%	29,669	0	0	0	0	0	0	0	0
8	SC Rampad Construct SRL	6,001.72	100%	6,002	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Adult Construct SRL	6,452.46	100%	6,452	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Sachelaru Vasile	42,660.00	100%	42,660	0	0	0	0	0	0	0	0
11	SC Lasselsberger - Knauf SRL	9,546.71	100%	9,547	0	0	0	0	0	0	0	0
12	ING Bank N.V	425,035.76	100%	425,036	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTAL creanțe chirografare conform art. 161 pct. 9 din Legea 85/2014	**1,796,490.56**		**1,796,491**	**2,086**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	TOTAL GENERAL	**2,616,961.56**		**2,616,961.56**	**2,086.00**	**15,000.00**	**15,000.00**	**15,000.00**	**45,000.00**	**18,500.00**	**18,500.00**	**18,500.00**



S.C. EUROSPIRIT SRL
SOCIETATE IN INSOLVENTA/INSOLVENCY COMPANY/PROCEDURE COLECTIVE

Anexa 2

SITUATIA PLATILOR CATRE CREDITORII SC EUROSPIRIT SRL

Nr. crt.	Denumire creditor	TRIM 8	Total AN II	TRIM 9	TRIM 10	TRIM 11	TRIM12	TOTAL AN III	TOTAL GENERAL
1	Petcu Diana	0	0	0	0	0	6,315	6,315	6,315
	TOTAL creanțe salariale conform art. 161 pct. 3 din Legea 85/2014	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6,315**	**6,315**	**6,315**
2	AJFP Bacau	15,000	60,000	15,000	15,000	416,213	0	446,213	551,213
3	SC Lasselsberger - Knauf SRL	0	0	0	0	0	181,600	181,600	181,600
	TOTAL creanțe garantate conform art. 159 pct. 3 din Legea 85/2014	**15,000**	**60,000**	**15,000**	**15,000**	**416,213**	**181,600**	**627,813**	**732,813**
4	Municipiul Onesti prin Primar	3,500	14,000	3,500	3,500	3,500	56,843	67,343	81,343
	TOTAL creanțe creanțe bugetare conform art. 161 pct. 5 din Legea 85/2014	**3,500**	**14,000**	**3,500**	**3,500**	**3,500**	**56,843**	**67,343**	**81,343**
5	Petcu Constantin	0	0	0	425,013	425,013	425,013	1,275,039	1,275,039
6	Unicredit Leasing Corporation IFN SA	0	0	0	0	0	0	0	2,086
7	SC Ayaco Consulting SRL	0	0	7,417	7,417	7,417	7,417	29,669	29,669
8	SC Rampad Construct SRL	0	0	0	0	3,001	3,001	6,002	6,002
9	Adult Construct SRL	0	0	0	0	3,226	3,226	6,452	6,452
10	Sachelaru Vasile	0	0	0	0	21,330	21,330	42,660	42,660
11	SC Lasselsberger - Knauf SRL	0	0	2,387	2,387	2,387	2,387	9,547	9,547
12	ING Bank N.V	0	0	0	0	0	425,036	425,036	425,036
	TOTAL creanțe chirografare conform art. 161 pct. 9 din Legea 85/2014	**0**	**0**	**9,804**	**434,817**	**462,374**	**887,410**	**1,794,404**	**1,796,491**
	TOTAL GENERAL	**18,500.00**	**74,000.00**	**28,303.88**	**453,316.88**	**882,086.97**	**1,132,167.73**	**2,495,875.46**	**2,616,961.56**

