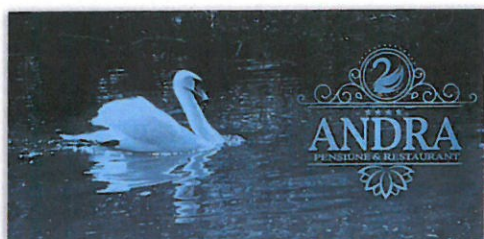


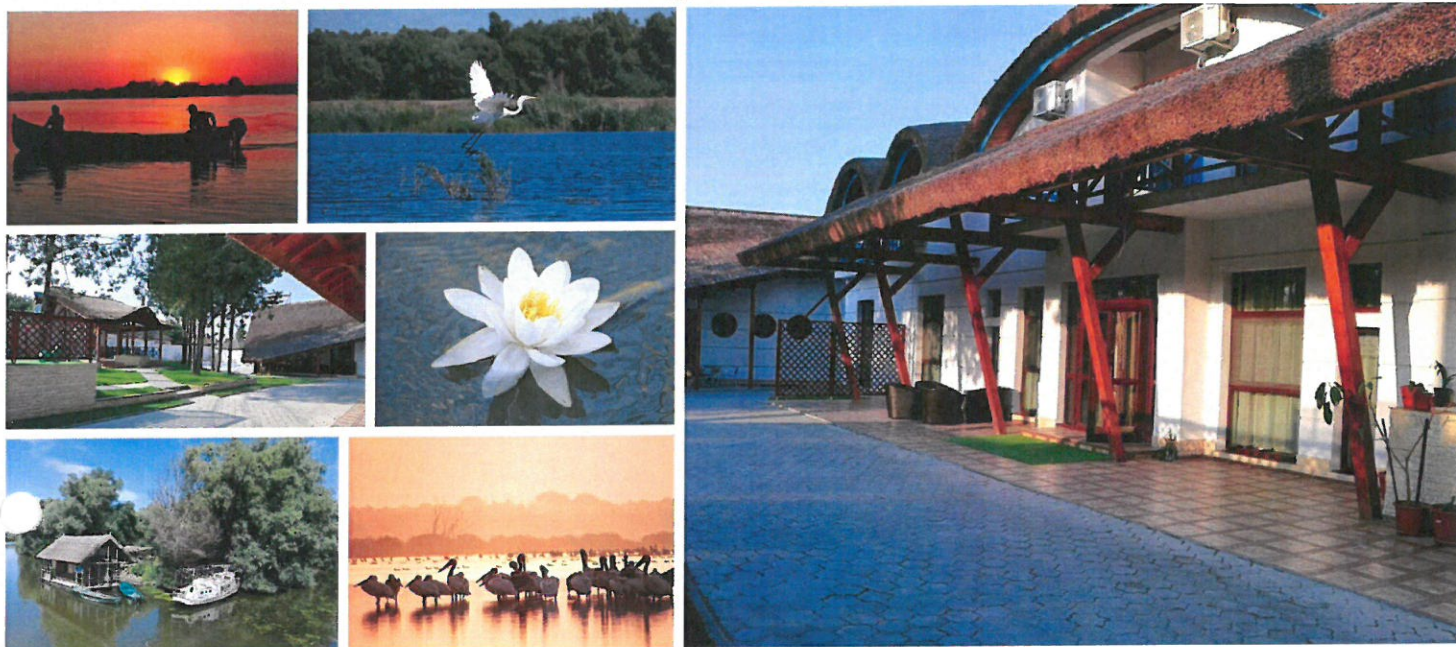
Tribunalul Tulcea

Secția Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal

Dosar nr. 1347/88/2022



Plan de Reorganizare Judiciară



Propus în condițiile art. 132 alin. (1) lit. a) și b) din legea nr. 85/2014 de către:

Albivinis SRL prin **Pufleni Chirana**, administrator special

Continuum SPRL, administrator judiciar

Octombrie 2023

CUPRINS

Rezumat	4
1 Aspecte introductive	8
1.1 Prezentarea societății debitoare. Scurt istoric până la data deschiderii procedurii de insolvență	8
1.1.1 Elemente de identificare	8
1.1.2 Structura asociativă	8
1.1.3 Obiectul de activitate	8
1.1.4 Scurtă descriere a societății	8
1.2 Cauzele și împrejurările intrării în insolvență	9
1.3 Situația pasivului debitorului. Tabelul definitiv de creanțe	10
1.3.1 Situația activului debitorului. Raportul de evaluare întocmit în cadrul procedurii	11
2 Reorganizarea judiciară a debitorului	12
2.1 Cadru legal aplicabil	12
2.2 Autorul planului de reorganizare judiciară	16
2.3 Scopul concret al planului de reorganizare judiciară	17
2.4 Perspectivele de redresare	18
3 Strategia de reorganizare. Sursele de finanțare ale planului și durata prevăzută pentru derularea acestuia	19
3.1 Măsuri adecvate de obținere a resurselor financiare	21
3.1.1 Continuarea activităților de prestări servicii în domeniul turismului	21
3.1.2 Închirierea activului principal – pensiunea Andra	22
3.1.3 Vânzarea activului principal – pensiunea Andra	23
3.1.4 Obținerea de împrumuturi de la asociați sau alte persoane fizice/juridice pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin plan sau pentru capital de lucru	24
3.2 Măsuri adecvate de restructurare financiară	24
3.3 Durata planului de reorganizare	25
4 Previziunile financiare pe perioada derulării planului de reorganizare	25
4.1 Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli	25
4.1.1 Bugetul de venituri și cheltuieli	25
4.1.2 Ipotezele avute în calcul la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli	26
4.2 Previziuni privind fluxul de numerar	26
4.2.1 Fluxul de numerar	27
4.2.2 Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de trezorerie	27
5 Situația acoperirii pasivului debitorului	28
5.1 Situația acoperirii creanțelor înscrise la masa credală	28
5.1.1 Programul de plată al creanțelor	28
5.1.2 Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate	31
5.1.3 Tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate	32
5.2 Simularea falimentului	33
5.3 Testul creditorului privat prudent	38
5.4 Situația despăgubirilor ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment	38
5.5 Modalitatea de achitare a creanțelor curente	39
5.6 Analiza condițiilor impuse de instituția juridică a tratamentului corect și echitabil al creanțelor	39

5.7	Remunerațiile persoanelor angajate (art. 140 alin. (6) din legea nr. 85/2014)	40
6	Descărcarea de răspundere a debitorului	40
7	Controlul și conducerea activității debitorului pe perioada reorganizării	41
8	Anexele planului de reorganizare	42

Rezumat

Informații generale

Date de identificare a debitorului

<i>Denumire</i>	Albivinis
<i>Tipul</i>	Societate cu răspundere limitată (S.R.L.)
<i>Sediu</i>	Strada Castelului, Nr. 6
<i>Localitate</i>	Sat Mahmudia, Comuna Mahmudia
<i>Județ</i>	Tulcea
<i>CUI</i>	J36/25/1999
<i>Nr. ORC</i>	11396548
<i>Cod CAEN</i>	5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată

Date de identificare a procedurii de insolvență

<i>Nr. dosar</i>	1347/88/2022
<i>Instanță</i>	Tribunalul Tulcea, Secția civilă de contencios administrativ și fiscal
<i>Complet</i>	CS12-GS

Administratorul special

<i>Nume</i>	Pufleni Chirana
<i>Desemnare</i>	AGA din 03.11.2022

Date de identificare a administratorului judiciar

<i>Denumire</i>	Continuum SPRL
<i>Statut</i>	Administrator judiciar confirmat prin PV AGC – BPI 20956/27.12.2022
<i>Sediu procesual</i>	București, str. Negru Voda nr. 2, bl. C4, sc. 1, ap. 3, sect. 3, cod postal 030774
<i>CIF</i>	39814764
<i>Nr. RFO</i>	RFO: II – 0992

Comitetul creditorilor

<i>AGC 23.12.2022</i>	Nu s-a ales un comitet al creditorilor. Atribuțiile revin adunării creditorilor
-----------------------	---

Situația pasivului

Situația pasivului, pe categorii de creanțe se prezintă astfel:

Tabelul definitiv de creanțe publicat în BPI nr. 14130/07.09.2023

Categorie creanță	Creanță acceptată (pură și simplă)	Creanță sub condiție
Creanțe beneficiare a unor cauze de preferință (Art 159 pct. 3)	1,698,635.33 lei	0,00 lei
Creanțe izvorâte din raporturi de muncă (Art. 161 pct. 3)	4,577.00 lei	0,00 lei
Creanțe bugetare (Art. 161 pct. 5)	368,889.00 lei	0,00 lei
Creanțe chirografare (Art. 161 pct. 8)	21,619.31 lei	0,00 lei
Total	2,093,720.64 lei	0,00 lei

Situația activului. Sinteza raportului de evaluare întocmit în cadrul procedurii

Situația activului evaluat se prezintă astfel:

Raport de evaluare 031/15.02.2023. Sold cont unic		
Categorie activ	Valoare de piață	Valoare de lichidare
Proprietate imobiliară - pensiune	1,726,920 lei	1,139,964 lei
Disponibilități bănești	14,527 lei	14,527 lei
Total evaluare patrimoniu	1,741,447 lei	1,154,491 lei
Total evaluare activ garantat	1,726,920 lei	1,139,964 lei
Total evaluare activ liber de sarcini	14,527 lei	14,527 lei

Evaluarea a plecat de la ipoteza că singurul activ deținut de societate este pensiunea, celelalte active fiind parte integrantă a pensiunii (instalații și echipamente tehnologice, aparate, electrocasnice, amenajări de terenuri etc.).

Perspectivile de redresare

- ☉ Societatea desfășoară activitate la acest moment. După impactul pandemiei asupra turismului se așteaptă ca gradul de ocupare al pensiunii să crească de la sezon la sezon;
- ☉ Diminuarea costurilor fixe prin reducerea costurilor cu salariile în perioada în care pensiunea nu funcționează (practic societatea disponibilizează salariații temporar pentru a stopa generarea de contribuții suplimentare la bugetul de stat și plata salariilor).
- ☉ Societatea dispune de bază materială (pensiunea nu necesita investiții majore, ci doar mentenanță) și umană (personalul cu experiență) pentru desfășurarea unei activități fără sincope în perioada de sezon;
- ☉ Afacerea este una de familie, iar implicarea totală a asociatului unic și administratorului este obligatorie având în vedere interesul acestuia de salvare a afacerii;
- ☉ Fidelitatea clienților, multe grupuri de turiști revin la pensiune anual;
- ☉ Administratorul este în proces de dezvoltare a activității, căutând oportunități pentru extinderea activității și atragerea de noi clienți (promovare pentru obținerea de evenimente și grupuri de turiști).

Strategia de reorganizare. Măsurile adecvate de punere în aplicare

Măsurile de restructurare operațională și de obținere a resurselor financiare:

Obținerea de resurse financiare din activitățile de promovare, organizare și prestare a serviciilor turistice în Delta Dunării – exploatarea activului Pensiunea Andra	
Obținerea de resurse financiare provenite din închiriere (dacă va fi cazul)	Obținerea de împrumuturi de la asociatul unic sau alte persoane fizice/juridice pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin plan (dacă va fi cazul)
Vânzarea activului principal (pensiunea) în eventualitatea primirii unei oferte sau urmare a neîndeplinirii obligațiilor din graficul plăți	

Măsurile de restructurare financiară:

Ajustarea pasivului prin reducerea cuantumului creanțelor	Eșalonarea unor datorii, conform programului de plăți
---	---

Durata planului de reorganizare

Durata planului de reorganizare este **durata maximă de 48 de luni (4 ani)** conform art. 133 alin. 3 ind. 1 din legea 85/2014, introdus prin Legea nr. 216 din 14 iulie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și a altor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 709 din 14 iulie 2022.

În situația în care în perioada de reorganizare:

i) se obține o **ofertă fermă de cumpărare**;

sau

ii) **în cazul eșuării măsurilor de reorganizare propuse** (nu se generează suficiente resurse financiare pentru susținerea graficului de plăți sau se acumulează datorii curente);

pentru a maximiza averea societății și a accelera efectuarea distribuțiilor către creditori, planul prevede că în orice moment al perioadei de reorganizare se poate aplica măsura de valorificare a unității turistice din proprietatea societății - Pensiunea Andra (imobil și bunuri mobile aferente).

În ipoteza valorificării activului care face obiectul drepturilor de preferință, administratorul judiciar va proceda la acordarea măsurilor de protecție echivalentă a creanței garantate. Indiferent de prevederile Programului de Plăți se va proceda la efectuarea distribuțiilor sumelor încasate către creditorul titular al dreptului de preferință conform art. 133 alin. 5 lit. F teza finală din Legea nr. 85/2014.

Sursele de finanțare incluse în plan și previziunile financiare

- Continuarea în condiții de rentabilitate a activităților de promovare, organizare și prestare a serviciilor turistice în Delta Dunării – exploatarea activului Pensiunea Andra;
- Ipoteza închirierii activului principal;
- Ipoteza vânzării activului principal;
- Obținerea de împrumuturi de la asociați sau alte persoane fizice/juridice pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin plan

Mențiuni obligatorii ale planului de reorganizare - Art. 133 alin. (4) din legea nr. 85/2014

A. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate: creanțelor salariale prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. b) sunt nedefavorizate, aceste creanțe vor fi achitate în primele 30 de zile de la confirmarea planului.

B. Tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate:

- Sunt defavorizate:
 - categoria creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință prevăzute de art. 138 alin (3) lit a),
 - categoria creanțelor bugetare prevăzute de art. 138 alin (3) lit c)
 - categoria creanțelor chirografare prevăzute de art. 138 alin (3) lit e)
- aceste categorii de creanțe defavorizate **nu primesc mai mult decât creanța înscrisă** în Tabelul definitiv de creanțe;
- categoriile de creanțe defavorizate **nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.**

C. Descărcarea de răspundere a debitorului: - conform prevederilor legale

D. Situația comparativă între despăgubirile oferite prin planul de reorganizare și valoarea estimativă a distribuțiilor în faliment:

Reorganizare		Faliment	
creanțele garantate - CEC	100 %	creanțele garantate - CEC	74 %
creanțele garantate - fideiusori	0 %	creanțele garantate - fideiusori	0 %
creanțele salariale	100 %	creanțele salariale	100 %
creanțele bugetare	0 %	creanțele bugetare	0 %
creanțele chirografare	0 %	creanțele chirografare	0 %

Totalul distribuțiilor ce urmează a se efectua conform programului de plăți propus este în cuantum de 1,352,766 lei, la care se adaugă dobânda calculată, în cuantum de 94.373 lei, în timp ce în ipoteza falimentului se estimează distribuiri în cuantum de 997,247 lei.

E. Modalitatea de achitare a creanțelor curente

În ce privește datoriile curente născute în perioada de insolvență, acestea sunt și vor fi achitate în conformitate cu actele din care rezultă respectându-se prevederile art. 5 pct. 20 și art. 102 alin 6 din legea 85/2014

1 Aspecte introductive

1.1 Prezentarea societății debitoare. Scurt istoric până la data deschiderii procedurii de insolvență

1.1.1 Elemente de identificare

Societatea se identifică prin următoarele elemente:

<i>Denumire</i>	ALBIVINIS
<i>Tipul:</i>	Societate cu răspundere limitată (S.R.L.)
<i>Sediu social:</i>	Sat Mahmudia, Comuna Mahmudia, Strada CASTELULUI, Nr. 6,
<i>Județ/Sector:</i>	Tulcea
<i>Număr înregistrare ORC:</i>	J36/25/1999
<i>Cod de identificare fiscală:</i>	11396548

1.1.2 Structura asociativă

Albivinis SRL este organizată sub forma unei societăți cu răspundere limitată (SRL), cu un capital social actual în valoare de 111,800 lei, divizat în 11,180 părți sociale a câte 10 lei fiecare.

Societatea are următoarea structură de asociați:

Aționari	Nr. părți sociale	Valoare nominală	% din total
PUFLENI CHIRANA	11,180	10	100%

1.1.3 Obiectul de activitate

Conform datelor extrase din certificatul emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului, obiectul principal de activitate al societății este de **5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată**.

1.1.4 Scurtă descriere a societății

Societatea Albivinis S.R.L a fost înființată în anul 1999 având, până în 2007, ca obiect principal de activitate „Îmbutelierea băuturilor alcoolice; comerț cu amănuntul și comerț cu ridicata”. Ulterior obiectul de activitate a fost schimbat în „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”



În 2012, a fost achiziționat un imobil în Mahmudia. Din 2013, a fost inițiat un proiect cu fonduri europene în valoare de 200.000 euro, având ca obiectiv construirea „Pensiunii Andra”. Pe data de 21.10.2015, s-a efectuat recepția finală și s-au obținut toate autorizațiile necesare pentru funcționare. Din 2014, au început lucrările pentru realizarea Pensiunii Andra, amplasată în comuna Mahmudia, județul Tulcea, în Rezervația Biosferei Deltei Dunării. Din cauza depășirii bugetului proiectului, s-a



impus o majorare a sumei inițial propuse. Procesul de promovare și intrare pe piața turismului, un demers dificil și îndelungat, a început în 2016, reprezentând o provocare reală pentru a se menține în acest domeniu. Practic, este vorba despre o afacere de familie, membrii acesteia fiind implicați în mod constant în promovarea, organizarea și furnizarea serviciilor turistice. În 2018, din motive personale legate de sănătatea administratorului, activitatea societății a fost suspendată timp de aproximativ 8

luni. Din cauza rezultatelor financiare sub așteptări, nu s-au putut onora obligațiile de plată către creditorul bancar, motiv pentru care, în data de 18.10.2022, a fost inițiată procedura de insolvență a societății, la cererea acesteia. Prin hotărârea pronunțată în data de 18.10.2022, în dosarul nr. 1347/88/2022, aflat pe rolul Tribunalului Tulcea, în baza articolului 71 alineatul 1 din Legea nr. 85/2014, s-a dispus declanșarea procedurii generale de insolvență împotriva debitoarei Albivinis SRL și numirea Continuum SPRL în calitate de administrator judiciar al debitoarei.



1.2 Cauzele și împrejurările intrării în insolvență

Administratorul judiciar desemnat prin sentința de deschidere a procedurii a întocmit și publicat în **BPI nr. 19288/28.11.2022** raportul asupra cauzelor și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a societății debitoare ALBIVINIS SRL. În cadrul acestui raport s-a constatat în primul rând faptul că intrarea în insolvență a societății debitoare a fost cauzată în principal de:

Estimările eronate cu privire la investiție și gradul de îndatorare

A)

Conform informațiilor comunicate de administrator, în anul 2014 s-au demarat lucrările pentru realizarea obiectivului Pensiunea Andra. Investiția estimată inițial a depășit bugetul, astfel încât a fost necesară obținerea de fonduri suplimentare prin contractarea de credite bancare, ceea ce a majorat gradul de îndatorare al societății, crescând dependența de

finanțările externe și diminuându-i autonomia financiară. Astfel, în momentul instaurării restricțiilor pandemice, societatea a intrat în imposibilitatea susținerii datoriilor pe termen scurt.

Urmare a implementării investiției și derulării activității începând cu anul 2016 (anul intrării în circuitul turistic) se constată că într-un singur an (2020) s-a putut genera profit și implicit excedent din activitate necesar pentru achitarea ratelor bancare aferente investiției:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	9L 2022
Cifra de afaceri	155,240	165,256	168,174	154,153	200,152	57,252	56,559
Rezultat net	-64,478	-1,459	-86,684	-76,916	66,255	-65,265	-40,638
Marjă de profit %	-42%	-1%	-52%	-50%	33%	-114%	-72%

Caracterul sezonier al activității

- B) Pensiunea funcționează aproximativ 8 luni pe an (perioada aprilie-noiembrie), perioadă în care trebuie să se genereze suficiente venituri pentru a acoperi costurile pentru 12 luni (costurile cu întreținerea pensiunii și utilitățile).

Efectele pandemiei de COVID-19

- C) Industria HORECA a fost cea mai afectată de pandemia de COVID-19. Traficul clienților s-a diminuat semnificativ, date fiind restricțiile de circulație instituite la nivel național și internațional. De asemenea, conform celor comunicate de administratorul societății, nu au existat ajutoare de stat care ar fi putut fi accesate de societate pentru a limita pierderile.

Reducerea activității în perioada 2021-2022

- D) Pe fondul contextului economic afectat de pandemia de COVID-19, dar și a faptului că societatea se afla în procedură de executare silită, în perioada 2021-2022 cifra de afaceri a scăzut cu 70%:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	9L 2022
Cifra de afaceri	155,240	165,256	168,174	154,153	200,152	57,252	56,559
Evoluție %		6%	2%	-8%	30%	-71%	-1%

Cauzele prezentate mai sus s-au transpus într-un dezechilibru financiar al societății care a antrenat, la rândul său, următoarele efecte sau împrejurări favorizante instalării insolvenței:

→ Pierderi operaționale pe fondul reducerii activității

→ Blocaje financiare ca urmare a imposibilității achitării ratelor bancare și a datoriilor către bugetul de stat

→ Popririi ale conturilor

1.3 Situația pasivului debitorului. Tabelul definitiv de creanțe

Pasivul reprezintă totalitatea datoriilor societății, precum și sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, creditorii societății trebuie să formuleze cerere de înscriere la masa credală în termenul

stabilit de judecătorul – sindic prin sentința de deschidere a procedurii insolvenței, în caz contrar, aceștia fiind decăzuți, cât privește creanțele respective, din dreptul de a fi înscris în tabelul creditorilor și nu vor dobândi calitatea de creditor îndreptățit să participe la procedură. Astfel, legea recunoaște numai datoriile societății înscrise în tabelul definitiv de creanțe.

Tabelul definitiv cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în tabelul preliminar și împotriva cărora nu s-au formulat contestații în conformitate cu prevederile art. 111, precum și creanțele admise în urma soluționării contestațiilor. În acest tabel se arată suma solicitată, suma admisă și rangul de prioritate a creanței.

În cadrul prezentei proceduri, tabelul definitiv de creanțe a fost publicat în **BPI nr. 14130** din data de **07.09.2023**. Repartizarea pasivului pe grupe de creanțe conform soluțiilor din contestații se prezintă în felul următor:

Tabelul definitiv		
Categorie creanță	Creanță acceptată (pură și simplă)	Creanță sub condiție
Creanțe beneficiare a unor cauze de preferință (Art 159 pct. 3)	1,698,635.33 lei	0,00 lei
Creanțe izvorâte din raporturi de muncă (Art. 161 pct. 3)	4,577.00 lei	0,00 lei
Creanțe bugetare (Art. 161 pct. 5)	368,889.00 lei	0,00 lei
Creanțe chirografare (Art. 161 pct. 8)	21,619.31 lei	0,00 lei
Total	2,093,720.64 lei	0,00 lei

Tabelul definitiv este întocmit în conformitate cu dispozițiile legii nr. 85/2014, creanțele creditorilor fiind admise în categoriile de creanțe care le corespund după cum urmează:

- **creanțe garantate** reprezintă creanțele beneficiare ale unor cauze de preferință;
- **creanțe salariale** sunt creanțele izvorâte din raporturi de muncă;
- **creanțe bugetare** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora. Își păstrează această natură și creanțele bugetare care nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită;
- **creditori chirografari** sunt creditorii debitorului înscrși în tabelele de creanțe care nu beneficiază de o cauză de preferință.

1.3.1 Situația activului debitorului. Raportul de evaluare întocmit în cadrul procedurii

În scopul determinării valorii activului societății în cadrul procedurii de insolvență s-a procedat la efectuarea inventarierii și la evaluarea patrimoniului debitoarei. Persoana de specialitate desemnată de către adunarea generală creditorilor a fost evaluatorul autorizat ANEVAR **PROPERTY VALUATION & MANAGEMENT SRL**. Aceasta a comunicat administratorului judiciar raportul de evaluare care au avut drept scop evaluarea întregului patrimoniu al ALBIVINIS SRL.

Anunț privind depunerea raportului de evaluare a fost publicat în BPI nr. 5047/21.03.2023

În tabelul de mai jos sumarizăm valorile de evaluare prezentate în raportul de evaluare întocmit de evaluatorul PROPERTY VALUATION & MANAGEMENT SRL precum și soldul disponibilităților bănești existente la data întocmirii planului:

Raport de evaluare 031/15.02.2023. Sold cont unic		
Categorie activ	Valoare de piață	Valoare de lichidare
Proprietate imobiliară - pensiune	1,726,920 lei	1,139,964 lei
Disponibilități bănești	14,527 lei	14,527 lei
Total evaluare patrimoniu	1,741,447 lei	1,154,491 lei
Total evaluare activ garantat	1,726,920 lei	1,139,964 lei
Total evaluare activ liber de sarcini	14,527 lei	14,527 lei

Conform raportului de evaluare întocmit de evaluatorul independent PROPERTY VALUATION & MANAGEMENT SRL la care se adaugă soldurile disponibilităților bănești la 30.06.2023, constatăm o **valoare de piață a patrimoniului ALBIVINIS SRL în cuantum de 1,741,447 lei**. În ceea ce privește **valoarea de vânzare forțată (valoarea de lichidare)**, se estimează a fi în cuantum **1,154,491 lei**.

Imobilul (pensiunea) și bunurile mobile din interiorul acestuia (aparate de aer condiționat, televizoare, mobilier etc) sunt în garanția creditorului bancar CEC Bank SA.

Prin raportare la cele de mai sus constatăm că în ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societatea debitoare, **valoarea optenabilă în urma lichidării patrimoniului ALBIVINIS SRL este estimată la 1,154,491 lei**.

2 Reorganizarea judiciară a debitorului

2.1 Cadrul legal aplicabil

Legea aplicabilă prezentei proceduri este legea nr. 85/2014 *privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 466 din data de 25.06.2014, intrată în vigoare din data de 28.06.2014.

Prin Legea nr. 216 din 14 iulie 2022 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență și a altor acte normative*, publicată în Monitorul Oficial nr. 709 din 14 iulie 2022 au fost aduse schimbări semnificative în ceea ce privește Legea nr. 85/2014 care afectează și aspectele referitoare la reorganizarea judiciară. Aceste modificări au intrat în vigoare la data de 17 iulie 2022. Având în vedere că procedura de insolvență a Albivinis SRL s-a deschis în data de 1 septembrie 2022, aceste modificări au o aplicabilitate directă în cadrul prezentei proceduri.

Pentru acuratețe, precizăm și faptul că ultima modificare adusă Legii nr. 85/2014 a fost prin Legea nr. 49/2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 183 din 3 martie 2023. Cu toate acestea, menționăm că aceste modificări nu se referă la procedura reorganizării judiciare și, în consecință, nu au aplicabilitate în contextul prezentei proceduri.

Textele legale care reprezintă **sediul materiei în privința procedurii de reorganizare judiciară** sunt cele prevăzute de **art. 132 - 144** din cadrul legii nr. 85/2014. Luând ca punct de plecare acest cadrul normativ, diagrama de mai jos ilustrează, într-un format concis, traseul general al acestei faze procedurale, oferind o sinteză a prevederilor legale relevante:

Pot propune un plan:

- (a) Debitorul
- (b) Administratorul judiciar
- (c) Creditorii peste 20% din total.

Termen de propunere: 30 de zile de la depunerea tabelului definitiv.

Planul poate prevedea:

- (1) Restructurarea și continuarea activității
- (2) Lichidarea totală sau parțială a activului
- (3) O combinație a variantelor (1) și (2)

Art. 132 →

O copie a planului va fi depusă la **grafa tribunalului** și la **registru** în care este înregistrat debitorul și va fi transmisă debitorului, prin **administratorul special**, **administratorului judiciar** și **comitetului creditorilor**

Administratorul judiciar va publica în termen de 5 zile de la depunerea planului un **anunț în BPI, referitor la depunerea planului**, cu indicarea celui care l-a propus, a datei când se va vota cu privire la plan în adunarea creditorilor, precum și a faptului că este permisă votarea prin corespondență

← Art. 137

← Art. 136, 137 (2)

Planul va indica perspectivele de redresare în raport cu:

- ♦ Posibilitățile și specificul activității debitorului;
- ♦ Mijloacele financiare disponibile;
- ♦ Cererea pieței față de oferta debitorului;

Planul va cuprinde obligatoriu: programul de plată al creanțelor

Planul va menționa:

- ♦ Categoriile de creanțe care **NU** sunt defavorizate;
- ♦ **Tratamentul** creanțelor defavorizate;
- ♦ Dacă și în ce măsură debitorul, va fi **descărcat de răspundere**;
- ♦ **Simularea falimentului** (ce despăgubiri urmează a fi oferite creditorilor, în comparație cu valoarea estimativă a distribuțiilor în caz de faliment, calculata în baza raportului de evaluare întocmit de un evaluator independent)
- ♦ Modalitatea de achitare a **creanțelor curente** (nu pot fi eșalonate)

Art. 133 alin (1)-(4) →

Măsuri adecvate pentru punerea în aplicare a planului:

- (A) Păstrarea dreptului de administrare
- (B) Obținerea de finanțări;
- (C) Transmiterea de bunuri către persoane juridice constituite;
- (D) Fuziunea sau divizarea;
- (E) Lichidarea bunurilor sau darea în plată în contul creanței;
- (F) Lichidarea totală sau parțială a activului;
- (G) Modificarea sau stingerea cauzelor de preferință cu acordarea creditorului garantat a unei alte garanții sau a protecției echivalente;
- (H) Modificarea unor clauze contractuale;
- (I) Modificarea actului constitutiv;
- (J) Emiterea de titluri de valori;
- (K) Conversia creanțelor bugetare în titluri de valoare, în anumite condiții;
- (L) Inserarea în actul constitutiv a unor prevederi.

← Art. 133 alin. (5)

În cazul aprobării planului de către adunarea creditorilor se va cere judecătorului sindic **confirmarea planului de reorganizare al societății debitoare**

Planul este **confirmat** de către judecătorul-sindic în următoarele **condiții**:

- ◆ (Dacă există 5 categorii de creanțe) - Planul trebuie acceptat de cel puțin **3 categorii**;
- ◆ (Dacă există 3 categorii de creanțe) - Planul trebuie acceptat de cel puțin **2 categorii**;
- ◆ (Dacă există 2 sau 4 categorii de creanțe) - Planul trebuie acceptat de **cel puțin jumătate** dintre categorii;
- ◆ Cel puțin **30% din totalul valoric** al masei credale **acceptă** planul;
- ◆ Planul **respectă**, din punct de vedere al legalității și viabilității prevederile **art. 133**.
- ◆ **Creanțele nefavorizate** sunt considerate că **au acceptat planul** (sunt acele creanțe care se achita integral în 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezultă);
- ◆ Cel puțin una dintre **categoriile defavorizate** acceptă planul.
- ◆ Creanțele **defavorizate** care a **resping** planul vor avea un **tratament corect și echitabil**, aceasta însemnând:

- *Niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;*
- *Nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;*
- *În cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului;*
- *Planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.*

Adunarea generală a creditorilor va fi convocată, într-o perioadă de minim 20 - maxim 30 de zile de la depunerea planului, pentru a-și exprima **Votul asupra planului de reorganizare**

Categoriile de creanțe care votează separat:

- ◆ Creanțe **beneficiare a unor cauze de preferință**;
- ◆ Creanțe **salariale**;
- ◆ Creanțe **bugetare**;
- ◆ Creanțele creditorilor **indispensabili**;
- ◆ Celelalte **creanțe chirografare**

Aprobarea categoriei înseamnă vot favorabil a 50%+1 din totalul valoric al categoriei respective

Art. 137, 138 →

În cazul îndeplinirii tuturor obligațiilor de plată asumate prin plan și plata creanțelor curente scadente, judecătorul sindic va pronunța o **Sentință de închidere a procedurii de insolvență** cu **reorganizarea societății debitoare**

Art. 175 (1)

Debitoarea prin administratorul special sau, după caz, administratorul judiciar va trebui să **prezinte trimestrial rapoarte** comitetului creditorilor asupra **situației financiare a averii societății debitoare**.

← Art. 144

Art. 139 →

În cazul confirmării planului de către judecătorul sindic, se va trece la **Executarea planului de reorganizare**, pe perioada prevăzută de acesta (maxim 4 ani, cu posibilitatea prelungirii cu maxim 1 an). Activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător, drepturile și creanțele creditorilor și a persoanelor interesate sunt modificate conform planului

← Art. 140

2.2 Autorul planului de reorganizare judiciară

Prezentul plan de reorganizare este întocmit și propus, în temeiul **art. 132 alin. (1) lit. a) și b)** din legea nr. 85/2014 de către **societatea debitoare ALBIVINIS SRL**, prin **administrator special dna. PUFLENI CHIRANA** în colaborare cu **administratorul judiciar Continuum SPRL**.

În perioada de observație, administratorul judiciar și societatea debitoare prin administratorul său special au conlucrat în mod strâns, această colaborare având un efect benefic asupra activității curente a societății debitoare, realizând o activitate profitabilă și acumulând disponibilități bănești în perioada de observație.

Potrivit art. 132 alin. (1) din legea nr. 85/2014, „(1) Următoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare: (...)

- a) *debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor / asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), 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 mai multor creditori;*
- b) *administratorul judiciar, de la data desemnării sale și până la îndeplinirea unui termen de 30 de zile de la data publicării tabelului definitiv de creanțe;”*

Sub aspectul condițiilor prevăzute de acest text de lege arătăm următoarele:

- **Declararea intenției de reorganizare** a fost depusă de către societatea debitoare la dosarul cauzei împreună cu cererea de deschidere a procedurii de insolvență
- **Hotărârea adunării generale a asociaților din data de 02.10.2023** prin care asociatul unic societății debitoare aprobă depunerea planului de reorganizare judiciară a societății ALBIVINIS SRL. Hotărârea luată în cadrul ședinței AGA convocată de către administratorul judiciar Continuum SPRL este anexată prezentului plan de reorganizare.
- Planul este depus în **termenul limită de 30 de zile** prevăzut de legea 85/2014. Tabelul definitiv de creanțe a fost publicat în BPI nr. 14130 din **07.09.2023**. În raport cu prevederile art. 181 alin. (1) pct. 2 Cod proc. civ., termenul de 30 de zile, în calcularea căruia nu intră prima zi, respectiv data de 07.09.2023 și nici ultima zi, respectiv data de 07.10.2023, se împlinește în data de 08.10.2023, care este o zi de duminică, sărbătoare legală. Astfel conform legii 85/2014 termenul limită pentru depunerea planului de reorganizare al societății debitoare ALBIVINIS SRL este data de **09.10.2023**. Planul de reorganizare este depus anterior acestei date.

Totodată în raport cu prevederile art 132 alin. (4) din legea nr. 85/2014, menționăm faptul că sunt respectate condițiile legale în privința posibilității depunerii planului de reorganizare, astfel:

- Societatea debitoare ALBIVINIS SRL **nu a mai fost subiect al procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2014** într-un interval de 5 ani anterior formulării cererii introductive;

- ⊙ Societatea debitoare ALBIVINIS SRL, administratorii sau asociații **nu au fost condamnați definitiv**, cu 5 ani anterior deschiderii procedurii, pentru una din infracțiunile prevăzute de Legea nr. 85/2014. Anexăm în acest sens cazierul judiciar al societății debitoare și ale asociaților.

2.3 Scopul concret al planului de reorganizare judiciară

Orice plan de reorganizare reprezintă, în esență un plan de afaceri, o ofertă făcută creditorilor în care, autorul acestuia, propune o situație mai avantajoasă ipotezei care rezultă din simularea falimentului. Necesitatea ca orice plan să respecte condițiile legale prevăzute de instituția „tratatului corect și echitabil” reglementate de legea 85/2014, reprezintă garanția oferită creditorilor în sensul respectării acestui echilibru.

Potrivit **art. 5 alin. (1) pct. 54** din cadrul legii nr. 85/2014, prin sintagma **reorganizare judiciară** se înțeleg următoarele:

„... procedura ce se aplică debitorului în insolvență, persoană juridică, în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui plan, numit plan de reorganizare, care poate să prevadă, nelimitativ, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și / sau financiară a debitorului;
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrângerea activității prin lichidarea parțială sau totală a activului din averea debitorului;”

În mod implicit, scopul oricărui plan de reorganizare judiciară, pornește de la însăși scopul procedurii insolvenței, reglementată de legea nr. 85/2014, menționat expres la art. 2 al legii:

„Scopul prezentei legi este instituirea unei proceduri colective pentru **acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șanse de redresare a activității acestuia**”

Astfel, acoperirea pasivului debitorului, scopul principal al procedurii de insolvență, se poate realiza prin două modalități principale:

- ➔ fie prin **redresarea activității** debitorului,
- ➔ fie prin **lichidarea averii** acestuia, în cadrul unei proceduri de reorganizare sau a unei proceduri de faliment.

¹ Instituția tratatului corect și echitabil este reglementată de **art. 139 alin. (2)** din legea nr. 85/2014 „(2) *Tratat corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:*

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

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

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

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

Societatea debitoare și-a manifestat de la bun început intenția sa ca, beneficiind de protecția oferită de procedura insolvenței, să efectueze demersurile necesare în vederea restructurării activității sale și, ulterior, a reinsertiei sale în circuitul economic concomitent cu acoperirea într-un grad cât mai mare a pasivului său. De altfel, aceste două obiective, reflectate și în scopul declarat al procedurii insolvenței, sunt convergente. La nivel european, se vorbește tot mai mult despre instituirea unei „culturi a salvării” ca scop al reglementărilor viitoare². Motivul legitim și, în același timp, pragmatic care stă la baza tuturor acestor preocupări porneste de la următoarele observații statistice: „Conform indicatorilor Băncii Mondiale, ratele de recuperare din UE sunt cuprinse între 30%, în Croația și România, și 90%, în Belgia și Finlanda. Ratele de recuperare sunt mai mari în economiile în care restructurarea este procedura de insolvență cel mai des întâlnită. În aceste economii, creditorii se pot aștepta, în medie, la recuperarea a 83% din creanțele lor, față de o medie de 57% în procedura de lichidare”³

Pornind de la această situație, prezentul plan de reorganizare are ca scop principal redresarea activității debitoare prin continuarea activității din prezent (facilități de cazare pentru vacanțe în Delta Dunării). De asemenea, prin instituirea unei supravegheri atente din partea creditorilor și a administratorului judiciar scopul este de acoperire într-o proporție cât mai mare a datorilor acumulate.

În raport cu aceste datorii care trebuie achitate, principalul mijloc de realizare privit din perspectiva legii insolvenței, îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate avantajele care decurg din aceasta.

Așa cum am menționat anterior, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să genereze resursele necesare acoperirii pasivului decât ar putea să o facă operațiunea de lichidare a averii unei societăți aflate în faliment.

Luând în considerare propunerile comerciale formulate prin prezentul plan, disponibilitățile bănești existente, principiul maximizării distribuțiilor, constatăm că există premise certe care ne îndreptătesc să considerăm că scopul acestui plan de reorganizare poate fi atins ulterior aprobării lui de către adunarea creditorilor și confirmării acestuia de către judecătorul-sindic.

2.4 Perspectivile de redresare

La întocmirea prezentului plan de reorganizare au fost asumate următoarele premise și perspective de redresare:

- ➔ Societatea desfășoară activitate la acest moment. După impactul pandemiei asupra turismului se așteaptă ca gradul de ocupare al pensiunii să crească de la sezon la sezon;

² „Mai presus de toate, scopul propunerii este aprofundarea unei culturi a salvării în UE”, Propunere de DIRECTIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI privind cadrele de restructurare preventivă, a doua șansă și măsurile de sporire a eficienței procedurilor de restructurare, de insolvență și de remitere de datorie și de modificare a Directivei 2012/30/UE, Capitolul 3, pp. 47 – 51, disponibilă la: <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/RO/COM-2016-723-F1-RO-MAIN-PART-1.PDF>, pag. 7, ultima accesare: 28.12.2019.

³ Indexul „Doing Business” al Băncii mondiale pentru 2016, *Apud*, Ibidem, pag. 3

- ➔ Diminuarea costurilor fixe prin reducerea costurilor cu salariile în perioada în care pensiunea nu funcționează (practic societatea disponibilizează salariații temporar pentru a stopa generarea de contribuții suplimentare la bugetul de stat și plata salariilor).
- ➔ Societatea dispune de bază materială (pensiunea nu necesita investiții majore, ci doar mentenanță) și umană (personalul cu experiență) pentru desfășurarea unei activități fără sincope în perioada de sezon;
- ➔ Afacerea este una de familie, iar implicarea totală a asociatului unic și administratorului special este obligatorie având în vedere interesul acestuia de salvare a afacerii;
- ➔ Fidelitatea clienților, multe grupuri de turiști revin la pensiune anual;
- ➔ Administratorul este în proces de dezvoltare a activității, căutând oportunități pentru extinderea activității și atragerea de noi clienți (promovare pentru obținerea de evenimente și grupuri de turiști).

3 Strategia de reorganizare. Sursele de finanțare ale planului și durata prevăzută pentru derularea acestuia

În opinia autorilor planului, singura variantă care mărește gradul de recuperare al creanțelor de către creditorii participanți în procedura de insolvență ALBIVINIS SRL este continuarea activității societății pentru menținerea activului funcțional și vandabil, iar pe parcursul perioadei de reorganizare valorificarea acestuia la un preț cât mai apropiat de valoarea de piață.

Prezentul plan de reorganizare prevede următoarele:

A. Asigurarea unor surse de finanțare din:

Sursa 1 – Prestarea de servicii turistice, organizarea de evenimente corporative, oferirea serviciilor de cazare individuală și restaurant, activitate desfășurată în Delta Dunării prin exploatarea activului propriu, Pensiunea Andra.

Sursa 2 – Vânzarea: în situația în care se primește o ofertă fermă, pentru maximizarea averii societății și celeritatea efectuării distribuiriilor către creditori, prin prezentul plan se prevede că oricând în perioada de reorganizare se poate aplica măsura la valorificarea a pensiunii turistice.

Sursa 3 - Închirierea: în ipoteza în care nu se îndeplinesc previziunile financiare din prestarea serviciilor turistice sau apare o ofertă fermă, pensiunea se va închiria la un preț superior celui obținut din rezultatul net al serviciilor turistice prestate. De asemenea, dacă se obțin oferte de închiriere a imobilului pentru transformarea în pensiune pentru seniori (cămin de bătrâni), atunci se va stopa activitatea turistică și se va închiria pentru această activitate.

Sursa 4 – Împrumuturi: Obținerea de împrumuturi de la asociatul unic sau alte persoane fizice/juridice pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin plan (dacă va fi cazul)

B. Echilibrarea activului cu pasivul;

Situația patrimonială a societății se prezintă azi ca o situație dezechilibrată în care datoriile depășesc valoarea activelor evaluate. Creanțele chirografare nu pot fi acoperite într-un termen de 4 ani, cu atât mai puțin printr-o procedura de faliment, astfel că **prezentul plan nu prevede plăți către categoriile creditorilor bugetari și chirografari înscrise în tabelul definitiv de creanțe prevăzute de art. A.161 pct.5 și art. 161 pct.8.**

C. Distribuiri către creditor.

În vederea asigurării reușitei planului de reorganizare, potrivit prevederilor art. 133 alin. (5) din legea nr. 85/2014, planul va specifica **măsuri adecvate pentru punerea sa în aplicare**, precum măsurile enumerate cu caracter exemplificativ în cuprinsul textului normativ anterior menționat. Prezentul plan prevede următoarele măsurile enumerate în art. 133 alin 5 literele:

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

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

E. lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanțelor pe care aceștia le au față de averea debitorului. Darea în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanței lor;

F. lichidarea parțială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului. Sumele de bani obținute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art. 159 alin. (1) și (2);”

În esență, principale măsuri prezentate prin plan se referă la:

Măsuri de restructurare operațională (surse de finanțare):

Obținerea de resurse financiare din activitățile de promovare, organizare și prestare a serviciilor turistice în Delta Dunării – exploatarea activului Pensiunea Andra	
Obținerea de resurse financiare provenite din închiriere (dacă va fi cazul)	Obținerea de împrumuturi de la asociatul unic sau alte persoane fizice/juridice pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin plan (dacă va fi cazul)
Vânzarea activului principal (pensiunea) în eventualitatea primirii unei oferte sau urmare a neîndeplinirii obligațiilor din graficul plăți	

Măsuri de restructurare financiară:

Ajustarea pasivului prin reducerea cuanțumului creanțelor	Eșalonarea unor datorii, conform programului de plăți
--	--

Măsuri de restructurare corporativă (fuziune, divizare etc): *Nu sunt prevăzute*

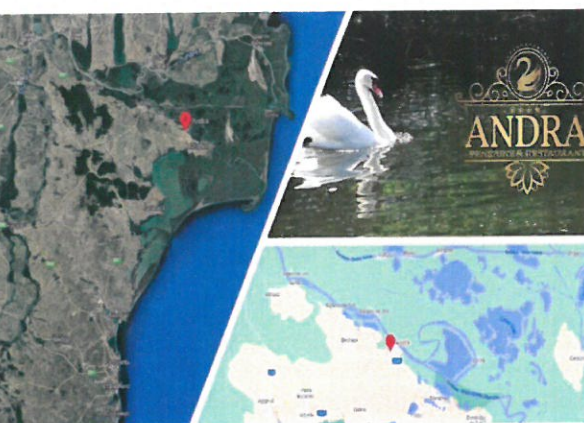
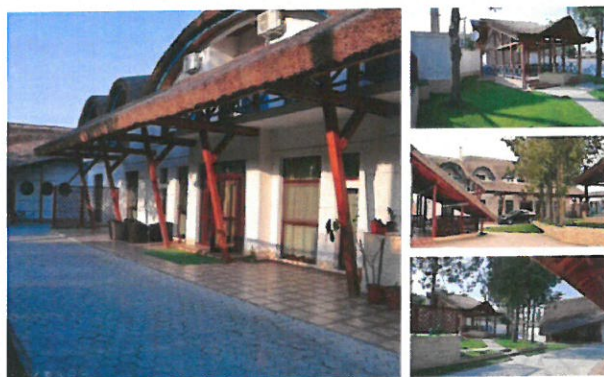
3.1 Măsuri adecvate de obținere a resurselor financiare

3.1.1 Continuarea activităților de prestări servicii în domeniul turismului

Societatea ALBIVINIS activează în domeniul HORECA, având în proprietate Pensiunea Andra situată în comuna Mahmudia, județ Tulcea – Rezervația Biosferei Deltei Dunării.

Activitatea societății constă în:

- servicii de cazare, pensiunea dispune de 17 camere utilate și dotate, fiind clasificată ca având 4 margarete, zonă de grătar, foișor, piscină, curte betonată, recepție;



- servicii de restaurant, pensiunea având restaurant separat și oferind servicii de servire a meselor clienților cazați în pensiune. Restaurantul este clasificat ca având 3 stele. De asemenea, pensiunea dispune de recepție cu bar.

Clădirea este dotată și utilată cu: centrală termică pe lemne, set paratrăsnet, rețele exterioare, împrejmuire pensiune.

Pensiunea este situată într-o zonă turistică cu vad turistic ridicat, astfel încât are potențial și premise de dezvoltare în viitor, însă în zonă există multe alte facilități de cazare moderne, concurența fiind astfel la un nivel ridicat. Aceasta funcționează preponderent sezonier, în perioada aprilie – noiembrie.



Serviciile din cadrul restaurantului cuprind meniu vegetarian, bucătărie locală tipică și degustări sau evenimente etno-gastronomice.

Atracțiile din apropiere sunt: parcuri tematice, aqua-park, rezervație naturală, muzee și galerii de artă, situri istorice și artistice, biserici și mănăstiri.

Ca și activități care pot fi desfășurate în cadrul pensiunii se numără birdwatching (privitul păsărilor), vânatoare, pescuit, înotat. Locația are amenajat spațiu de joacă pentru copii și piscină pentru copii.



În cadrul pensiunii se organizează team-building-uri, petreceri private, luna de miere, vacanțe tematice, partide de pescuit, birdwatching (privitul păsărilor), water safari, gastronomie pescarească și multe altele.

Societatea nu are în prezent salariați, însă fiind un business de familie, administratorul împreună cu familia se ocupă direct de bunul mers al

activității, astfel gradul de implicare în afacere fiind mai ridicat.

La data întocmirii planului de reorganizare societatea desfășoară activitate continuă. Prezentul plan prevede continuarea activității de cazare și masă, precum și posibilitatea închirierii activului pentru evenimente de tip corporate sau evenimente private. Poziția geografică a pensiunii facilitează activitatea desfășurată, fiind preponderent turismul de weekend.

La data întocmirii planului de reorganizare societatea desfășoară activitate continuă. Prezentul plan prevede continuarea activității de cazare și masă, precum și posibilitatea închirierii activului pentru evenimente de tip corporate sau evenimente private. Poziția geografică a pensiunii facilitează activitatea desfășurată, fiind preponderent turismul de weekend.



Prin derularea prezentei măsuri se estimează a se genera următoarele venituri:

Sursa de finanțare	AN 1	AN 2	AN 3	AN 4	TOTAL (lei)
Venituri din prestări de servicii cazare	158,379	190,055	228,066	273,679	850,178
Venituri din vânzarea mărfurilor	30,000	36,000	43,200	51,840	161,040

3.1.2 Închirierea activului principal – pensiunea Andra

În ipoteza în care nu se îndeplinesc previziunile financiare din serviciile turistice sau apare o ofertă fermă, pensiunea se va închiria la un preț superior celui obținut din rezultatul net al serviciile turistice prestate. De asemenea, dacă se obțin oferte de închiriere a imobilului pentru transformarea în

pensiune pentru seniori (cămin de bătrâni), atunci se va stopa activitatea turistică și se va închiria pentru această activitate.

Prețul de închiriere trebuie să asigure achitarea obligațiilor asumate prin programul de plăți. Potențialul contract de închiriere va fi analizat și avizat de administratorul judiciar conform art. 58 și 84 din Legea 85/2014 și comunicat creditorilor.

3.1.3 Vânzarea activului principal – pensiunea Andra

În situația în care în perioada de reorganizare:

i) se obține o ofertă fermă de cumpărare;

sau

ii) în cazul eșuării măsurilor de reorganizare propuse mai sus (nu se generează suficiente resurse financiare pentru susținerea graficului de plăți sau se acumulează datoriile curente);

pentru a maximiza averea societății și a accelera efectuarea distribuțiilor către creditori, planul prevede că în orice moment al perioadei de reorganizare se poate aplica măsura de valorificare a unității turistice din proprietatea societății - Pensiunea Andra (imobil și bunuri mobile aferente).

Pandemia și războiul din Ucraina au afectat major activitățile din domeniul turismului și apetitul pentru investiții în active din Delta Dunării. Drept pentru care până la acest moment nu s-au primit oferte ferme de cumpărare a pensiunii.

Menționăm faptul că valorificarea activelor din patrimoniul societății urmează a fi efectuată cu respectarea prevederilor art. 133 alin. 5 lit. E și F din Legea nr. 85/2014.

În ipoteza valorificării activului care face obiectul drepturilor de preferință, administratorul judiciar va proceda la acordarea măsurilor de protecție echivalentă a creanței garantate. Indiferent de prevederile Programului de Plăți se va proceda la efectuarea distribuțiilor sumelor încasate din vânzare către creditorul titular al dreptului de preferință conform art. 133 alin. 5 lit. F, teza finală din Legea nr. 85/2014.

În cazul în care activul asupra căruia poartă garanția este valorificat la un preț mai mare decât valoarea de piață estimată prin raportul de evaluare (valoare identică cu partea din creanță rămasă în categoria creanțelor beneficiare a unei cauze de preferință), valoarea suplimentară obținută din valorificare va reveni creditorului garantat conform art. 103 din Legea nr. 85/2014 care prevede următoarele:

„Creanțele beneficiare ale unei cauze de preferință se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea de piață a garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidatorul judiciar, efectuată de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61. În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă cauza de preferință se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau în tabelul definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula conform actelor din care rezulta creanța, până la data valorificării bunului. Această

prevedere se aplică și în cazul eșuării planului de reorganizare și vânzării bunului în procedura de faliment"

Având în vedere că prevederile art. 103 sunt speciale și se aplică cu prioritate, nu este necesară modificarea planului de reorganizare deoarece distribuirea se va efectua în baza acestui text special⁴.

3.1.4 Obținerea de împrumuturi de la asociați sau alte persoane fizice/juridice pentru îndeplinirea obligațiilor asumate prin plan sau pentru capital de lucru

O altă măsură prevăzută, cu caracter general, prin prezentul plan este obținerea de disponibilități bănești din împrumuturi acordate de asociați, partenerii comerciali sau oricare entitate interesată în vederea facilitării reorganizării societății.

Asociatul unic al societății, dna Pufleni Chirana, și-a manifestat disponibilitatea de a finanța societatea în perioada de reorganizare judiciară pentru realizarea obiectului de activitate și respectarea programului de plăți.

Finanțările acordate se încadrează în prevederile art. 133 alin (5) lit. B din legea 85/2014: „obținerea de resurse financiare pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora, finanțările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art. 159 alin. (1) pct. 2 sau, după caz, potrivit prevederilor art. 161 pct. 2;”

3.2 Măsuri adecvate de restructurare financiară

Situația patrimonială a societății se prezintă azi ca o situație dezechilibrată în care datoriile depășesc valoarea activelor evaluate. Creanțele bugetare și chirografare nu pot fi acoperite într-un termen de 4 ani, cu atât mai puțin printr-o procedura de faliment, astfel că **prezentul plan nu prevede plăți către categoriile creditorilor bugetari și chirografari înscrise în tabelul definitiv de creanțe prevăzute de art. A.161.pct.5 și art. 161.pct.8.**

Raportat la scopul principal al planului de reorganizare, continuarea activității și maximizarea plăților către creditorii înregistrați în masa credală, și în condițiile în care din valorificările de active și recuperările de creanțe se vor obține sume suplimentare celor prevăzute deja prin programul de plăți, administratorul judiciar va face aplicarea prevederilor art. 140 alin. (3) din legea nr. 85/2014, potrivit căruia: „*Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui pro rata pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile*”

⁴ „Se poate totuși anticipa măcar un caz de distribuire în reorganizare: dacă bunul garantat se vinde la un preț superior celui la care a fost evaluat în vederea întocmirii tabelului de creanțe, excedentul va reveni tot creditorului garantat, dar nu prin modificarea planului de reorganizare (care cuprinde și programul de plată al creanțelor), pentru că unii creditori se pot opune, ci în temeiul legii, iar operațiunea respectivă va constitui în sine o distribuire” (Radu Bufan (coord.șt.), Andreea Deli-Diaconescu, Florin Moțiu, ..., *Tratat practic de insolvență*, Editura. Hamangiu, București, 2014, pag. 740

3.3 Durata planului de reorganizare

Planul de reorganizare prevede o perioadă de derulare maximă de **48 luni (4 ani) în conformitate cu art. 133 alin (3[^]1)**, perioadă estimată de autorii planului a fi suficientă pentru achitarea creanțelor prevăzute prin prezentul plan.

În măsura în care obiectivele stabilite prin plan nu vor putea fi realizate în intervalul propus pentru implementarea acestuia, conform art. 139 alin. (5) din Legea insolvenței, modificarea planului de reorganizare sau prelungirea duratei acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii, cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de legea insolvenței.

De asemenea, în măsura în care obiectivele propuse prin acest plan vor fi atinse într-o perioadă mai scurtă de timp, cu referire în principal la achitarea datoriilor către creditorul garantat, durata de implementare a planului va putea fi scurtată în mod corespunzător.

4 Previziunile financiare pe perioada derulării planului de reorganizare

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății și a constrângerilor generate de piață. În întocmirea situațiilor s-a ținut cont de strategia de reorganizare și măsurile propuse, structura costurilor directe și indirecte, de bunurile garantate ale societății, precum și de datoriile din perioada de observație

4.1 Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli constituie instrumentul de realizare a autonomiei financiare și reflectă toate resursele unei societăți și destinația lor.

4.1.1 Bugetul de venituri și cheltuieli

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI	An 1	An 2	An 3	An 4	Total
Venituri din prestări de servicii cazare	158,379	190,055	228,066	273,679	850,178
Venituri din vânzarea mărfurilor	30,000	36,000	43,200	51,840	161,040
<i>Total Venituri</i>	188,379	226,055	271,266	325,519	1,011,218
Cheltuieli cu personalul (inclusiv taxe)	-36,810	-40,491	-44,540	-48,994	-170,835
Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	-1,200	-1,200	-1,200	-1,200	-4,800
Cheltuieli cu mărfurile	-20,000	-24,000	-28,800	-34,560	-107,360
Cheltuielile cu serviciile executate de terți (subcontractori)	-2,000	-2,000	-2,000	-2,000	-8,000
Cheltuieli cu energie și apă	-25,454	-30,545	-36,654	-43,984	-136,637
Cheltuieli poștale și taxe telecomunicații	-800	-880	-968	-1,065	-3,713
Cheltuielile cu onorariul fix al adm. judiciar	-30,000	-30,000	-30,000	-30,000	-120,000
Cheltuielile cu onorariul variabil al adm. judiciar	-7,729	-16,500	-16,500	-26,909	-67,638
<i>Total cheltuieli fără amortizări</i>	-123,993	-145,616	-160,662	-188,713	-618,983

E B I T D A (profit operational convertibil in lichiditati)	64,386	80,439	110,604	136,806	392,235
Amortizări active	-107,613	-107,613	-107,613	-107,613	-430,452
E B I T - rezultat din exploatare	-43,227	-27,174	2,991	29,193	-38,217
Cheltuieli cu dobânzile	-92,798	-81,248	-67,073	-33,171	-274,291
Rezultat financiar	-92,798	-81,248	-67,073	-33,171	-274,291
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI	-136,025	-108,422	-64,082	-3,978	-312,507
Impozit pe venitul microîntreprinderilor	-1,884	-2,261	-2,713	-3,255	-10,112
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	-137,909	-110,683	-66,795	-7,233	-322,619

4.1.2 Ipotezele avute în calcul la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli

Venituri incluse sunt aferente măsurilor previzionate pe cele 48 luni ale planului întocmit, **conform informațiilor detaliate în capitolul anterior, Strategia de Reorganizare**. De asemenea, s-a ținut cont de:

- Pe baza datelor comunicate de administratorul special și rezultatelor din anii 2021-2022;
- Toate veniturile se transpun și în cifră de afaceri;
- Situațiile financiare se modifică corespunzător în cazul valorificării activului în perioada de reorganizare;

Cheltuielile aferente au fost estimate astfel:

- Cheltuielile cu mărfurile, utilitățile și consumabilele necesare desfășurării activității au fost estimate în raport cu veniturile estimate (ponderea acestor cheltuieli în total venituri din 2021 și 2022);
- Cheltuielile cu personalul – estimat un singur salariat. Activitatea va fi susținută de familia administratorului;
- Cheltuielile administrative sunt estimate pe baza mediei lunare din anul 2022;
- Onorariile administratorului judiciar au fost estimate în conformitate cu aprobarea Adunării Creditorilor;
- Cheltuielile cu dobânzile pentru creditele bancare înscrise în tabelul definitiv de creanțe au fost prevăzute în cuantum de 7%/an (Dobânda de referință BNR⁵ valabilă la data propunerii planului) calculată la valoarea debitului rămas în sold.
- Se înregistrează cheltuială trimestrială cu impozitul pe venitul microîntreprinderilor din anul 2024;

Situația completă a bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada previzionată este prezentată în **Anexa nr. 2: Bugetul de venituri și cheltuieli**

4.2 Previziuni privind fluxul de numerar

Referitor la sursele de finanțare a programului de plăți, potrivit prevederilor art. 133 alin. 5, lit. B) din Legea insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, planul de reorganizare prevede sursele de finanțare ale acestuia în capitolul 3 – Strategia de Reorganizare. În tabelul fluxurilor de trezorerie

⁵ Dobanda legala remuneratorie sau Dobanda de referință BNR sau Dobanda de politica monetara publicata pe site-ul BNR: <https://www.bnr.ro/Rata-dobanzii-de-politica-monetara-1744-Mobile.aspx>

de mai jos se prezintă calendarul încasărilor și plăților efectuate conform strategiei de reorganizare propusă.

4.2.1 Fluxul de numerar

FLUX DE NUMERAR	An 1	An 2	An 3	An 4
Disponibil la începutul perioadei	1,577	17,104	8,418	20,401
INCASARI TOTAL inclusiv TVA	378,998	538,798	536,557	743,868
Încasări din prestări servicii	166,298	199,558	239,469	287,363
Încasări din vânzări mărfuri	32,700	39,240	47,088	56,506
Încasări din împrumuturi acordate de asociat/alte persoane	170,000	180,000	180,000	620,000
PLATI TOTAL inclusiv TVA	-208,894	-217,484	-214,573	-161,720
Plăți salarii nete	-20,982	-23,080	-25,388	-27,927
Plăți taxe salariale	-15,828	-17,411	-19,152	-21,067
Plăți furnizori de combustibil, piese de schimb și alte materiale consumabile	-1,428	-1,428	-1,428	-1,428
Plăți servicii executate de terți (subcontractori și alte servicii)	-2,380	-2,380	-2,380	-2,380
Plăți furnizori de utilități	-27,745	-33,294	-39,953	-47,943
Plăți servicii poștale și taxe telecomunicații	-952	-1,047	-1,152	-1,267
Plăți onorariu fix al adm. judiciar	-35,700	-35,700	-35,700	-35,700
Plăți onorariu variabil al adm. judiciar	-9,197	-19,635	-19,635	-32,022
Plăți de impozit pe venitul microîntreprinderilor	-1,884	-2,261	-2,713	-3,255
Plăți dobânzi CEC Bank (Dobânda de referință BNR = 7%)	-92,798	-81,248	-67,073	-33,171
Masa credală	-154,577	-190,000	-250,000	-758,189
Creanțe garantate	-150,000	-190,000	-250,000	-758,189
Creanțe salariale	-4,577	-	-	-
Creanțe bugetare	-	-	-	-
Creanțe chirografare	-	-	-	-
Disponibil sfârșit perioadă	7,104	18,418	20,401	19,920

4.2.2 Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de trezorerie

Ipotezele avute în calcul în estimarea fluxului de trezorerie:

- Sursele de finanțare sunt prezentate detaliat și fundamentate în capitolul anterior, Strategia de Reorganizare.
- Încasările din activitatea curentă se realizează în aceeași lună cu serviciul prestat;
- Sunt estimate încasări cu TVA din activitatea de turism în cuantum de 1 mil. lei;
- Sunt estimate încasări din finanțări acordate de asociat/alte persoane în cuantum de 860 mii lei;
- Plățile se efectuează în aceeași lună cu achiziția/cheltuiala;

- Sunt prevăzute plăți de dobânzi pentru creditele bancare înscrise în tabelul definitiv de creanțe. Dobânda prevăzută prin plan în cuantum de 7%/an (Dobânda de referință BNR⁶ valabilă la data propunerii planului) calculată la valoarea debitului rămas în sold.
- Situațiile financiare se modifică corespunzător în cazul valorificării activului în perioada de reorganizare;
- Distribuiri către creditorii înscrși în masa credală sunt în cuantum total de 1,352 mii lei.

Situația completă a fluxului de numerar pentru perioada previzionată este prezentată în **Anexa nr. 3: Fluxul de numerar**. Situația distribuiri este detaliată în **capitolul 5.1 – Distribuiri** și în **Anexa nr. 4 Programul de Plăți**.

5 Situația acoperirii pasivului debitorului

Distribuiri de sume către creditorii societății urmează a se efectua în conformitate cu Programului de plăți – **Anexa nr. 4 programul de plată a creanțelor**. Programul de plată a creanțelor reprezintă, conform definiției legale, tabelul de creanțe menționat în planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare, și care cuprinde:

- cuantumul sumelor datorate creditorilor conform tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;
- termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

5.1 Situația acoperirii creanțelor înscrise la masa credală

5.1.1 Programul de plată al creanțelor

A. Distribuiri către creditorii garantați prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. a)

Planul de reorganizare prevede, față de creditorii garantați, distribuiri de 79% din totalul grupei, din care 100% din creanță pentru creditorul CEC BANK SA și 0% pentru creditorii fideiusori Pufleni Chirana și Pufleni Costică

CREANȚE GARANTATE Grupa I	Creanță Tabel definitiv	Distribuiri An 1	Distribuiri An 2	Distribuiri An 3	Distribuiri An 4	Total distribuiri
CEC BANK SA	1,348,189	150,000	190,000	250,000	758,189	1,348,189
PUFLENI CHIRANA și PUFLENI COSTICA ⁷	350,446	0	0	0	0	0

⁶ Dobanda legală remuneratorie sau Dobanda de referință BNR sau Dobanda de politică monetară publicată pe site-ul BNR: <https://www.bnr.ro/Rata-dobanzii-de-politica-monetara-1744-Mobile.aspx>

⁷ Creanța de 350,446 lei reprezintă suma provenită din executarea silită a fideiusorilor Pufleni Chirana și Pufleni Costică. Creanța este subordonată plății creanței CEC BANK SA conform art. 109 alin. (2) din Legea nr. 85/2014 „Un codebitor sau un fidejutor, care este îndreptățit la restituire ori la despăgubire din partea debitorului pentru suma plătită, va fi trecut în tabelul de creanțe cu suma pe care a plătit-o creditorului. În acest caz, creditorul comun are dreptul de a cere să i se plătească, până la achitarea integrală a creanței sale, cota cuvenită codebitorului sau fidejutorului, rămânând creditor al acestuia doar pentru suma neachitată”

TOTAL GRUPA I	1,698,635	150,000	190,000	250,000	758,189	1,348,189
---------------	-----------	---------	---------	---------	---------	-----------

Creanța fideiusorilor Pufleni Chirana și Pufleni Costică în cuantum de 350,446 lei este subordonată plății creanței CEC BANK SA conform art. 109 alin. (2) din Legea nr. 85/2014. Vis-a-vis de posibilitățile de plată ale debitoarei și interesul legitim al celor doi pentru reorganizare cu succes a societății, planul de reorganizare nu prevede distribuire către aceștia. Menționăm că și în cazul falimentului această creanță va avea același tratament.

În ipoteza valorificării activului care face obiectul drepturilor de preferință, administratorul judiciar va proceda la acordarea măsurilor de protecție echivalentă a creanței garantate. Indiferent de prevederile Programului de Plăți se va proceda la efectuarea distribuirilor sumelor încasate din vânzare către creditorul titular al dreptului de preferință conform art. 133 alin. 5 lit. F, teza finală din Legea nr. 85/2014.

În ipoteza valorificării activului care face obiectul drepturilor de preferință la un preț mai mare decât valoarea de piață estimată prin raportul de evaluare (valoare identică cu partea din creanță rămasă în categoria creanțelor beneficiare a unei cauze de preferință), valoarea suplimentară obținută din valorificare va reveni creditorului garantat conform art. 103 din Legea nr. 85/2014 care prevede următoarele:

„Creanțele beneficiare ale unei cauze de preferință se înscriu în tabelul definitiv până la valoarea de piață a garanției stabilită prin evaluare, dispusă de administratorul judiciar sau de lichidatorul judiciar, efectuată de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61 În cazul în care valorificarea activelor asupra cărora poartă cauza de preferință se va face la un preț mai mare decât suma înscrisă în tabelul definitiv sau în tabelul definitiv consolidat, diferența favorabilă va reveni tot creditorului garantat, chiar dacă o parte din creanța sa fusese înscrisă drept creanță chirografară, până la acoperirea creanței principale și a accesoriilor ce se vor calcula conform actelor din care rezulta creanța, până la data valorificării bunului. Această prevedere se aplică și în cazul eșuării planului de reorganizare și vânzării bunului în procedura de faliment”

Având în vedere că prevederile art. 103 sunt speciale și se aplică cu prioritate, nu este necesară modificarea planului de reorganizare deoarece distribuirea se va efectua în baza acestui text special⁸.

De asemenea, prin raportare la articolul 80, alineatul (2), și articolul 103 din Legea 85/2014, planul prevede plata dobânzilor aferente creanței garantate deținută de CEC Bank SA la un nivel de 7% pe an⁹, calculate la valoarea creanței rămase în sold pe parcursul perioadei de reorganizare.

⁸ „Se poate totuși anticipa măcar un caz de distribuire în reorganizare: dacă bunul garantat se vinde la un preț superior celui la care a fost evaluat în vederea întocmirii tabelului de creanțe, excedentul va reveni tot creditorului garantat, dar nu prin modificarea planului de reorganizare (care cuprinde și programul de plată al creanțelor), pentru că unii creditori se pot opune, ci în temeiul legii, iar operațiunea respectivă va constitui în sine o distribuire” (Radu Bufan (coord.șt.), Andreea Deli-Diaconescu, Florin Moțiu, ..., *Tratat practic de insolvență*, Editura. Hamangiu, București, 2014, pag. 740

⁹ Dobânda legală remuneratorie sau Dobânda de referință BNR sau Dobânda de politică monetară publicată pe site-ul BNR: <https://www.bnr.ro/Rata-dobanzii-de-politica-monetara-1744-Mobile.aspx>

Explicație	Creanța CEC BANK SA datorată cf. tabel definitiv	Dobânzi				Total dobânzi (lei)
		An 1	An 2	An 3	An 4	
Dobanda legala remuneratorie/ Dobanda de referinta BNR = 7%	1,348,189 lei	-92,798	-81,248	-67,073	-33,171	-274,291

B. către creditorii salariați prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. b)

Salariații dețin creanțe în valoare totală de 4,577 lei. Planul de reorganizare prevede, față de creditorii salariați, de 100% din totalul grupei în primele 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare.

CREANȚE SALARIALE Grupa II	Creanță Tabel definitiv	în primele 30 de zile	Total distribuiți
PUFLENI CHIRANA	1,524.00	1,524.00	1,524.00
PUFLENI COSTICA	1,524.00	1,524.00	1,524.00
PETROV EMILIA	1,529.00	1,529.00	1,529.00
TOTAL GRUPA II	4,577.00	4,577.00	4,577.00

C. către creditorii bugetari prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c)

Creditorii bugetari dețin creanțe în valoare totală de 368,889 lei. Vis-a-vis de posibilitățile de plată ale debitoarei și valoarea activului la acest moment, **Planul de reorganizare nu prevede către categoria creanțelor bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c).** Menționăm că și în cazul falimentului această categorie va avea același tratament.

CREANȚE BUGETARE Grupa III	Creanță Tabel definitiv	An 1	An 2	An 3	An 4	Total distribuiți
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE GALAȚI prin ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE TULCEA	184,650.00	0	0	0	0	0
COMUNA MAHMUDIA	184,239.00	0	0	0	0	0
TOTAL GRUPA III	368,889.00	0	0	0	0	0

D. către creditorii chirografari prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. e)

Creditorii chirografari dețin creanțe în valoare totală de 21,619 lei. Vis-a-vis de posibilitățile de plată ale debitoarei și valoarea activului la acest moment, **Planul de reorganizare nu prevede către categoria creanțelor chirografare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. e).** Menționăm că și în cazul falimentului această categorie va avea același tratament.

CREANȚE CHIROGRAFRE Grupa IV	Creanță Tabel definitiv	An 1	An 2	An 3	An 4	Total distribuiți
AQUASERV SA TULCEA	8,663	0	0	0	0	0
SELGROS CASH & CARRY SRL	12,957	0	0	0	0	0

TOTAL GRUPA IV	21,619	0	0	0	0	0
----------------	--------	---	---	---	---	---

Avantajul unui Plan de reorganizare față de faliment este că acești creditori păstrează un partener comercial care va contribui la sporirea veniturilor acestora. De asemenea, creditorii chirografari pot beneficia de prevederile art. 287 alin. (d) din Legea 227/2015 – Codul Fiscal, respectiv se permite ajustarea bazei de TVA colectat (recuperarea TVA-ului inclus în creanța înscrisă tabelul definitive de creanțe).

Art. 287 alin. (d) prevede:

„În cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a falimentului beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, hotărâre rămasă definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz. În cazul în care ulterior pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare sunt încasate sume aferente creanțelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, se anulează ajustarea efectuată, corespunzător sumelor respective prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate”

Norme metodologice:

„(6) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 287 lit. d) din Codul fiscal, este permisă pentru facturile emise care se află în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală. În cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o hotărâre judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, dacă aceasta a intervenit după data de 1 ianuarie 2016. În cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează anularea taxei neexigibile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii realizate”

Situația completă a distribuirilor este prezentată în **Anexa nr. 4: Programul de Plată al creanțelor**. Distribuirile preconizate a fi realizate conform programului de plată respectă prevederile legii privind tratamentul corect și echitabil al tuturor creanțelor, menționând în mod expres tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate.

Așa cum se prevede în Secțiunea a-6-a din legea 85/2014 – *Planul* – în cadrul acestuia se vor menționa *categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate* (art. 133 alin. 4, lit. a), *tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate* (art. 133 alin.5, lit.b), *ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment* (art. 133 alin. 4, lit.d), *modalitatea de achitare a creanțelor curente* (art. 133 alin. 4, lit.e).

5.1.2 Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate

Definiția dată de către legiuitor creanțelor defavorizate la art. 5 alin. (1) pct. 16 a Legii 85/2014, este următoarea:

„categorie 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 la care creditorul este îndreptățit conform legii;*
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;”*

Pe de altă parte, art. 139 alin 1 lit E din Legea insolvenței, prevede că sunt considerate **creanțe nedefavorizate** numai acele creanțe pentru care planul de reorganizare prevede că vor fi achitate în termen de 30 zile de la confirmarea sa.

Raportat la prevederile Planului se constată că există o categorie de creanțe nedefavorizat, aceea a creanțelor salariale prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. b), creanțe care vor fi achitate în primele 30 de zile de la confirmarea planului.

5.1.3 Tratatamentul categoriilor de creanțe defavorizate

Categoriile de creanțe defavorizate prin prezentul plan de reorganizare, potrivit legii, sunt următoarele:

A. Creanțele beneficiare a unor cauze de preferință prevăzute de art. 138 lit. a);

Creanțele beneficiind de cauze de preferință, conform art. 138 alin (3) lit. a), ale creditorului CEC BANK vor beneficia de în procent de 100%. Cu toate acestea, având în vedere Programul de plăți care prevede o eșalonare a acestor creanțe diferită de titlurile de creanță, apreciem faptul că reeșalonarea creanțelor înscrise în această categorie este efectuată în defavoarea creditorilor înscrși în tabelului definitiv de creanțe. Pe cale de consecință, categoria creanțelor beneficiare a unor cauze de preferință este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16, lit. b) din Legea nr. 85/2014. Cu privire la creanțele

B. Creanțele bugetare prevăzute de art. 138 lit. c);

Creanțele bugetare prevăzute de art. 138 alin (3) lit. c) vor beneficia de prin Planul de reorganizare conform Programului de plăți ce constituie anexă la prezentul Plan în procent de 100% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie de creanțe. Cu toate acestea, având în vedere Programul de plăți care prevede o eșalonare a acestor creanțe diferită de titlurile de creanță, apreciem faptul că reeșalonarea creanțelor înscrise în această categorie este efectuată în defavoarea creditorilor înscrși în tabelului definitiv de creanțe. Pe cale de consecință, categoria creanțelor bugetare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16, lit. b) din Legea nr. 85/2014.

C. Creanțele chirografare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit e).

Creanțele chirografare conform art. 138 alin (3) lit. e nu vor beneficia de prin Planul de reorganizare conform Programului de plăți ce constituie anexă la prezentul Plan. Menționăm că de același tratament va beneficia această categorie și în cazul falimentului. Pe cale de consecință, categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16, lit. a) din Legea nr. 85/2014.

Concluzionând, putem spune că:

- Categoriile de creanțe **nu primesc mai mult decât creanța înscrisă** în Tabelul definitiv de creanțe;
- Categoriile de creanțe defavorizate **nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.**

5.2 Simularea falimentului

Pornind de la scopul principal și intrinsec a unui plan de reorganizare de a îndeestula creditorii într-o măsură mai mare decât în cazul falimentului, analiza acestei din urmă ipoteze are un rol de referință în elaborarea planului.

Despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de prevederile art. 159 și art. 161 din Legea nr.85/2014.

A. Fondurile obținute din vânzarea bunurilor și drepturilor din averea debitorului, grevate, în favoarea creditorului, de cauze de preferință, vor fi distribuite în următoarea ordine:

Art. 159 alin (1) pct. 1	<i>Taxe, timbre și orice alte cheltuieli aferente vânzării bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea acestor bunuri, precum și cheltuielile avansate de creditor în cadrul procedurii de executare silită, creanțele furnizorilor de utilități născute ulterior deschiderii procedurii, în condițiile art. 77, remunerațiile datorate la data distribuirii persoanelor angajate în interesul comun al tuturor creditorilor, în condițiile art. 57 alin. (2), art. 61 și 63, care se vor suporta pro rata, în raport cu valoarea tuturor bunurilor din averea debitorului</i>
Art. 159 alin (1) pct. 2	<i>Creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință născute în timpul procedurii de insolvență. Aceste creanțe cuprind capitalul, dobânzile, precum și alte accesorii, după caz</i>
Art. 159 alin (1) pct. 3	<i>Creanțele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință, cuprinzând tot capitalul, dobânzile, majorările și penalitățile de orice fel, inclusiv cheltuielile, precum și cele corespunzătoare art. 105 alin. (3) și art. 123 alin. (11) lit. a)</i>

B. În cazul falimentului, creanțele se plătesc în următoarea ordine:

Art. 161 pct. 1	<i>Taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 și 73, sub rezerva celor prevăzute la art. 140 alin. (6);</i>
Art. 161 pct. 2	<i>Creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4)</i>

Art. 161 pct. 3	<i>Creanțele izvorâte din raporturi de muncă</i>
Art. 161 pct. 4	<i>Creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii, cele datorate cocontractanților potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) și cele datorate terților dobânditori de bună-credință sau subdobânditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);</i>
Art. 161 pct. 5	<i>Creanțele bugetare</i>
Art. 161 pct. 6	<i>Creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență</i>
Art. 161 pct. 7	<i>Creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică</i>
Art. 161 pct. 8	<i>Creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii, creanțele corespunzătoare art. 123 alin. (1) lit. b), inclusiv obligațiunile</i>
Art. 161 pct. 9	<i>Alte creanțe chirografare</i>
Art. 161 pct. 10	<i>Creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:</i> a) <i>creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de reacredință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobânditorilor de rea-credință în condițiile art. 121 alin. (1), precum și creditele acordate persoanei juridice debitoare de către un asociat sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic</i> b) <i>creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit</i>

Potrivit art. 133 alin. (4) lit. d) teza finală din legea nr. 85/2014, valoarea estimativă care stă la baza comparației estimative a despăgubirilor ce urmează a fi oferite prin plan titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în raport cu distribuirile în caz de faliment se va face în baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61 din legea nr. 85/2014.

Evaluarea activelor aparținând societății ALBIVINIS SRL, a fost realizată, conform prevederilor legii 85/2014, de către o persoană de specialitate independentă, aleasă în temeiul art. 61 din această lege de către creditorii, respectiv **evaluator ANEVAR – PROPERTY VALUATION & MANAGEMENT SRL**. Prin evaluarea efectuată s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor societății debitoare cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia.

În acest sens menționăm faptul că, potrivit raportului de evaluare și SEV 100– Cadrul general, 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 valorii de piață a activelor societății debitoare. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare, se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”

Valoarea de lichidare a activului societății stabilită de către evaluatorul independent prin rapoartele de evaluare, în conformitate cu standardele internaționale de evaluare și din analiza creanțelor și stocurilor efectuată de reprezentanții debitoare se prezintă după cum urmează:

VALOARE DE LICHIDARE TOTALĂ = 1,154,491 lei *

VALOARE DE LICHIDARE ACTIVE GARANTATE = 1,139,964 lei

VALOARE DE LICHIDARE LIBERE DE SARCINI = 14,527 lei*

*) Notă: conform ipotezei că vor fi încasare integral creanțele în sold

Valoarea de lichidare obținută în situația falimentului este în cuantum total de 1,146,731 lei compusă din:

CATEGORIE ACTIV	Valoare de piață (lei)	Valoare de lichidare (lei)	RAPORT EVALUARE
Proprietate imobiliară - pensiune	1,726,920	1,139,964	031/15.02.2023
Disponibilități bănești	14,527	14,527	Sold cont unic
TOTAL EVALUARE PATRIMONIU	1,741,447	1,154,491	

Aceste sume nu vor putea fi distribuite integral creditorilor înscrși în tabelul definitiv de creanțe, valoarea acestor urmând a fi influențată de sumele acumulate în perioada de observație ce s-ar adăuga creanțelor înscrise în tabel (art. 161 pct 4) și de cheltuielile de procedură (art. 161 pct 1, art. 159 pct. 1). În conformitate cu raportul de evaluare și analiza efectuată de autorii planului, se estimează următoarele în cazul deschiderii procedurii de faliment:

CATEGORII DE ACTIV					VALOARE DE LICHIDARE			OBSERVAȚII	
					Activ grevat de sarcini	Activ liber de sarcini			
VALOARE DE LICHIDARE					1,154,491				
Proprietate imobiliară - pensiune					1,139,964	-	Raport de evaluare		
Disponibilități bănești					14,527	14,527	Balanță 31.12.2022		
Total de distribuit					1,139,964	14,527			
CATEGORIE DISTRIBUIRE					Distribuiți din activ garantat	Distribuiți din activ negarantat	Procent distribuire	Sold rămas de distribuit	Temei legal (Legea 85/2014)
Cheltuieli procedură					147,294	1,877	100%		Art. 159 alin. (1) pct. 1 și art. 161 pct. 1
Total de distribuit					992,670	12,650		1,005,320	
Garantați					992,670	-	58%	12,650	Art. 159 alin. (1) pct. 3
CEC BANK SA					992,670		74%		
PUFLENI CHIRANA și PUFLENI COSTICA							0%		
Salariați					4,577	4,577	0%	8,073	Art. 161 pct. 3
Creanțe curente născute în perioada de observație					16,666	8,073	48%	-	Art. 161 pct. 4
Bugetari					368,889	-	0%	-	Art. 161 pct. 5
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE GALAȚI prin					184,650	0	0%		
ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA					184,239	0	0%		
COMUNA MAHMUDIA					21,619	0	0%	-	Art. 161 pct. 8
Chirografari - art 161, pct 8					21,619	-	0%		
Conform tabel definitiv art 161, pct 8					0	0	0%	-	Art. 161 pct. 10
Chirografari - art 161, pct 10					0	-	0%		
Conform tabel definitiv art 161, pct 10					-	-	0%		
TOTAL distribuiri creante tabel definitiv					2,093,721	4,577	48%		
TOTAL acoperire cheltuieli procedura faliment					149,171	1,877	100%		
TOTAL acoperire cheltuieli perioadă observatie					16,666	8,073	48%		
Total					1,139,964	14,527	51.09%		

Valoarea de lichidare estimată al patrimoniului ALBIVINIS SRL este 1,154,491 lei. Data de referință a simulării falimentului este 30.06.2023.

La determinarea valorilor estimate a fi distribuite creditorilor s-au avut în vedere și următoarele:

- ➔ **datorii în perioada de observație în valoare de 16,666 lei** reprezentând impozit clădiri si terenuri pentru anul 2023.
- ➔ **costuri aferente procedurii de faliment estimate la 149,171 lei**, compuse din: taxa UNPIR de 2% raportat la întregul patrimoniu, onorariile lichidatorului judiciar, costurile lunare fixe, taxe locale, estimarea volumului arhivei raportat la costul per metru liniar conform normelor UNPIR Standardul de cost pentru decontarea operațiunilor de verificare, selecționare, inventariere și legare este echivalentul a 15 euro/ml, iar pentru depozitare 3 euro/ml/an) și estimarea unor cheltuieli neprevăzute. Perioada de derulare a procedurii de faliment a fost estimată a se întinde pe o perioadă de **12 de luni**, cheltuielile de procedură fiind estimate la perioada de timp anterior menționată.

Cheltuieli procedură faliment pentru 12 luni	Valoare (lei)
Taxa UNPIR (2% * valoare lichidare total active de valorificat)	23,090
Onorariu variabil lichidator judiciar (5% din valoarea creanțelor stinse + TVA)	57,725
Onorariu fix lichidator judiciar (2.500 lei/luna + TVA) * 12 luni	35,700
Costuri servicii contabile (700 lei/luna*12 luni)	8,400
Taxe si impozite locale in 2024 (cf. decizie impunere 2022)	16,666
Arhivare (aprox 15 bibliorafturi /ml 100 dosare/15 =6 ml * 15 euro/ml cost prelucrare *3 euro/an/ml cost depozitare cf. costuri generale UNPIR	1,590
Consumabile, asigurari, comisioane bancare	1,000
Alte cheltuieli neprevazute	5,000
	149,171

Respectându-se prevederile art. 159 și 161 din Legea 85/2014, din valoarea totală a sumelor obținute în ipoteza lichidării patrimoniului societății (în varianta cea mai optimistă), s-ar efectua următoarele plăți:

- ➔ **Creditorul garantat CEC Bank** care deține o creanță în valoare de 1,348,189 lei ar beneficia de de sume în procent de **74%** din totalul creanței deținute.
- ➔ **Creditorii garantați fideiusori** NU ar beneficia de de sume.
- ➔ **Datoriile acumulate în perioada de observație** urmează a fi acoperite într-un procent de **48%**.
- ➔ **Creditorii bugetari** aflați sub incidenta art. 161 pct. 5 care dețin creanțe în valoare de 368,889 lei NU ar beneficia de de sume.
- ➔ **Creditorii chirografari** aflați sub incidenta **art. 161 pct. 8** care dețin creanțe în valoare de 21,619 lei NU ar beneficia de de sume.

Procentul estimat de acoperire a masei credale într-o procedură de faliment este de **48% raportat la totalul masei credale a societății**.

5.3 Testul creditorului privat prudent

Testul creditorului privat reprezintă, în fapt, o transpunere a principiului tratamentului echitabil al creditorilor, creată special pentru creditorii bugetari ca un mecanism de analiză a acestora astfel încât să poată aprecia cu privire la planurile de reorganizare propuse.

În realizarea practică a testului, nivelul de recuperare propus trebuie comparat cu suma care ar urma să fie distribuită creditorului bugetar în procedura falimentului. Analizând prevederile legale referitoare la procedura reorganizării¹⁰, constatăm că testul privind tratamentul corect și echitabil prevăzut pentru toate grupele de creditori în cuprinsul **art. 133 alin. (4) din Legea 85/2014** echivalează cu testul creditorului privat diligent. **Acest test pentru toate categoriile de creanțe, nu doar pentru cele bugetare, se poate identifica mai sus în prezentul subcapitol.**

Prin această analiză, autorul planului de reorganizare **detaliază tratamentul fiecărei categorii de creditori participantă la procedură** ținând cont de prevederile art. 159 și ale art. 161 din Legea nr.85/2014, respectiv se prevede inclusiv gradul de îndeostulare a creanțelor bugetare AJFP Tulcea.

Raportat la prevederile art. 5, pct. 7 din Legea 85/2014 (definiția testului creditorului privat) constatăm că s-a ținut cont întrutotul de prevederile acestui text aplicabil:

- analiza s-a făcut pe baza unui raport de evaluare întocmit un evaluator ANEVAR (evaluator PROPERTY VALUATION & MANAGEMENT SRL);
- s-a precizat durata unei proceduri de faliment și durata programului de plăți;
- s-au estimat detaliat costurile cu aceste proceduri;
- s-a prezentat o analiza comparativă a gradului de îndeostulare a creanței bugetare prin raportare la un creditor privat diligent;
- s-a constat faptul că prin comparația făcută, sumele acordate în cadrul procedurii de reorganizare sunt superioare celor pe care le-ar fi primit într-o procedură de faliment, cu atât mai mult cu cât simularea falimentului s-a realizat în varianta optimistă (best case scenario), astfel că nu sunt constituite premisele unui ajutor de stat.

5.4 Situația despăgubirilor ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment

În ceea ce privește sumele pe care creditorii le-ar obține în ipoteza în care față de societate s-ar deschide procedura falimentului, se cuvine a menționa faptul că această valoare este influențată și de obligațiile de plată pe care societatea le-a înregistrat față de creditorii săi curenți în timpul perioadei de observație, creditori care în ipoteza falimentului ar avea înscrise creanțele lor în categoria

¹⁰ Legea 85/2014 – art. 5 pct. 77, art. 132-141

reglementată de art. 161 pct. 4 din Legea nr. 85/2014. Valoarea acestor creanțe va influența în mod corespunzător contravaloarea distribuirilor față de creditorii ale căror creanțe se încadrează în categoria creanțelor chirografare.

Astfel, raportând aspectele prezentate mai sus, simularea falimentului și distribuirile din prezentul Plan, situația se prezintă după cum urmează:

Creditor	Ordin de prioritate	Creanța admisă	Faliment		Plan	
			%	lei	%	lei
Garantati - CEC Bank	A.159.(1)pct.3	1,348,189	74%	992,670	100%	1,348,189
Garantati - fideiusori	A.159.(1)pct.3	350,446	0%	0	0%	0
Salariați	A. 161. pct.3	4,577	100%	4,577	100%	4,577
<i>Cheltuieli perioada de observatie</i>	A. 161. pct.4	16,666	48%	8,073	100%	16,666
Bugetari	A. 161. pct.5	368,889	0%	0	0%	0
Chirografari	A. 161. pct.8	21,619	0%	0	0%	0
		2,110,387	48%	1,005,320	65%	1,369,432
Dobânzi bancare		n/a	0%	0	100%	274,291
Furnizori si bugetul de stat în perioada de reorganizare		n/a	0%	0	100%	estimat la 570 mii lei

Față de valorile prezentate mai sus, menționăm faptul că plățile ce urmează a se efectua prin implementarea planului de reorganizare propus sunt în cuantum total de 1,369,432 lei (65%), în timp ce într-o eventuală procedură de faliment cel mai optimist scenariu estimează plăți către creditorii de 1,005,320 lei (48%). La aceste sume se adaugă datoriile care se nasc și sunt achitate în perioada de reorganizare urmare a continuării activității (furnizori, bugetul de stat, dobânzi).

5.5 Modalitatea de achitare a creanțelor curente

În ce privește datoriile curente născute în perioada de insolvență, acestea sunt și vor fi achitate la scadență, în conformitate cu actele din care rezultă respectându-se prevederile art. 5 pct. 20 și art. 102 alin 6 din legea 85/2014. Prin prezentul plan de reorganizare NU se eșalonează la plată nicio creanță curentă.

5.6 Analiza condițiilor impuse de instituția juridică a tratamentului corect și echitabil al creanțelor

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- nici una dintre categoriile care resping planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- nici o categorie sau nici o creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;

- c) 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) din Legea nr. 85/2014, nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului.
- d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva debitoarei;
2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;
3. Raportul de evaluare ale patrimoniului ALBIVINIS SRL întocmit de evaluatorul selectat în procedură.

Pentru calificarea tratamentului corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Plan, a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment creditorilor prezentată în cele de mai sus.

Raportat la aceste elemente, respectarea tratamentului corect și echitabil va putea fi precizat cu acuratețe vis-a-vis cu fiecare dintre categoriile de creanțe și vis-a-vis cu fiecare dintre creanțele luate individual doar după examinarea votului asupra planului, pentru că îndeplinirea anumitor condiții depinde de rezultatul, respectiv aprobarea sau respingerea planului de către fiecare dintre creditori.

5.7 Remunerațiile persoanelor angajate (art. 140 alin. (6) din legea nr. 85/2014)

Plata remunerației administratorului judiciar urmează a se efectua conform hotărârii Adunării Generale a Creditorilor din 23.12.2022 și a prevederilor art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014, pe baza facturilor fiscale emise de către acesta, după următoarea structură:

- Onorariul fix corespunzător perioadei de reorganizare judiciară: 2.500 lei lunar + TVA.
- Onorariu de succes de 5% + TVA din recuperarea de creanțe, valorificarea de active precum și din stingerea datoriilor pe care debitoarea le are către creditori din alte surse decât vânzarea activelor debitorului și/sau recuperări de creanțe.

Sumele estimate a fi achitate administratorului judiciar au fost incluse în fluxul de numerar.

6 Descărcarea de răspundere a debitorului

Conform art. 133 alin. (4) lit c) din legea nr. 85/2014, planul de reorganizare va menționa „dacă și în ce măsură debitorul, membrii grupului de interes economic, asociații din societățile în nume colectiv și asociații comanditați din societățile în comandită vor fi descărcați de răspundere”

În privința acestei condiții, în doctrina de specialitate s-au arătat următoarele: „În privința descărcării de răspundere, prevederea are relevanță doar în cazul în care planul de reorganizare nu reușește și se trece la procedura falimentului, întrucât, în această ipoteză, creanțele (pasivul) descărcate prin plan sunt reversate, în cadrul tabelului definitiv consolidat. În cazul în care planul de reorganizare reușește (prin ipoteză, toți creditorii au primit, în întregime, sumele de bani prevăzute în programul de plăți, iar creanțele curente au fost achitate, exceptând situația în care creditorii au renunțat, creanța a fost considerată nedatorată sau au fost realizate alte înțelegeri cu respectivii creditori), debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan.”¹¹

Potrivit art. 140 alin. (1) din legea nr. 85/2014, „Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. 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.”

De asemenea, potrivit art. 181 alin. (2) din legea nr. 85/2014: „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 cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile”

După cum se poate observa, din cele prezentate mai sus, regimul descărcării de răspundere a societății debitoare este strict reglementat de lege, planul de reorganizare neputând conține prevederi contrare acestui regim juridic. Astfel, la data confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic societatea debitoare ALBIVINIS SRL va fi descărcată de răspundere în privința diferenței dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului de reorganizare și cea prevăzută în plan, societatea debitoare urmând să achite creditorilor participanți la procedură doar sumele prevăzute în programul de plăți, parte componentă a planului de reorganizare.

În cazul în care, ulterior confirmării planului de reorganizare se va dispune trecerea la faliment a societății ALBIVINIS SRL, se va reveni la situația creanțelor existentă în tabelul definitiv de creanțe, scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.

7 Controlul și conducerea activității debitorului pe perioada reorganizării

Prin încheierea de ședință pronunțată în data de 18.10.2022, în dosarul nr. 1347/88/2022, aflat pe rolul Tribunalului Tulcea, judecătorul-sindic a dispus deschiderea procedurii de insolvență în formă generală față de societatea debitoare ALBIVINIS SRL, menținând dreptul de administrare al societății.

Raportat la prevederile art. 133 alin. (5) pct. A din Legea nr. 85/2014, conducerea activității debitoare ALBIVINIS SRL, pe perioada reorganizării, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa se va realiza de către administratorului special, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar. Menționăm faptul că și în perioada de observație, conducerea activității a fost asigurată de către administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar, toate măsurile fiind prezentate în cuprinsul rapoartelor întocmite în conformitate cu prevederile art. 59

¹¹ „Întărirea mecanismului insolvenței în România”. Program finanțat de BIRD Codul insolvenței adnotat, pag. 199

alin. (1) din Legea nr. 85/2014. Administratorul special va realiza conducerea activității în scopul îndeplinirii tuturor obligațiilor stabilite prin Planul de reorganizare.

Utilizarea fondurilor bănești se va efectua în scopul îndeplinirii indicatorilor previzionați în planul de reorganizare. Administratorul special va analiza, în permanență, întreaga activitate a societății și va întocmi trimestrial un Raport de analiză comparativă a indicatorilor stabiliți prin Planul de reorganizare și a celor efectiv realizați.

Administratorul special va întreprinde toate demersurile care implică patrimonial societatea cât și cele menite să conducă la realizarea măsurilor stabilite prin Planul de reorganizare care nu au fost menționate expres în prezentul plan. În conformitate cu dispozițiile art. 5 pct. 66, lit. (a) din Legea nr.85/2014, administratorul judiciar va acorda avizul său prealabil cu privire la efectuarea plăților pe perioada reorganizării, inclusiv pentru operațiuni care nu au fost menționate expres în Planul de reorganizare, dar care concură la realizarea Planului și/sau la plata creditorilor:

- Plățile prin contul bancar și prin casierie, inclusiv avansurile spre decontare, altele decât cele prevăzute în cash -flow;
- Încheierea unor contracte noi și sau modificarea substanțială a celor în derulare;
- Operațiunile juridice în litigiile privind recuperarea creanțelor născute după deschiderea procedurii;
- Operațiunile care implică diminuarea patrimoniului, precum casări, reevaluări etc;
- Tranzacții;
- Situațiile financiare și raportul de activitate atașat acestora;
- Măsurile de restructurare sau modificările regulamentului de ordine interioară;
- Mandatele pentru adunările și comitetele creditorilor ale societăților aflate în insolvență la care societatea deține calitatea de creditor, precum și în adunările generale ale acționarilor la care societatea deține participații.

Avizarea se efectuează având la bază o raportare întocmită de către administratorul special, care menționează și faptul că au fost verificate și că sunt îndeplinite condițiile privind realitatea și oportunitatea operațiunilor juridice supuse avizării.

Administratorul special va fi mandatat să efectueze în numele și pe seama debitorului toate actele de administrare necesare realizării planului de reorganizare și va avea drept de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar.

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

În cazul intrării în faliment ca urmare a eșuării planului se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112 alin. (1) din legea insolvenței, scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare conform art. 140 alin. 1 din legea 85/2014.

8 Anexele planului de reorganizare

Anexa nr. 1. Tabelul definitiv de creanțe

Anexa nr. 2. Bugetul de venituri și cheltuieli

- Anexa nr. 3. Fluxul de trezorerie
Anexa nr. 4. Programul de plăți
Anexa nr. 5. Balanța contabilă la 31.12.2022, 31.05.2023
Anexa nr. 6. Hotărârea AGA de aprobare a Planului din 02.10.2023

Societatea debitoare
ALBIVINIS SRL
prin
Pufleni Chirana
Administrator Special



Administrator judiciar
CONTINUUM SPRL
prin
Mitrescu Sorin Ionut
Asociat Coordonator



BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 14130/07.09.2023

prelucra datele primite strict în scopul gestionării acestei debitoare, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile instanței și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui administrator judiciar/lichidator implică și prelucrarea în temeiul Legii Insolvenței și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoștință de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea procedurii de insolvență. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitorul în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal, precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: gdpr@eurosmart.ro.

Județul Tulcea

Secțiunea I - Profesioniști

1. Societatea ALBIVINIS SRL, cod unic de înregistrare: 11396548

Tabel definitiv al creanțelor societății debitoare Albivinis SRL

Dosar nr. 1347/88/2022 Tribunalul Tulcea Secția Civilă de Contencios Administrativ Fiscal

Creditor	Adresa	Creanță solicitată	Creanță respinsă	Creanță acceptată	Creanță fără drept de vot, din creanță acceptată (sub condiție suspensivă)	Creanță cu drept de vot, din creanță acceptată	Procentul creanței cu drept de vot din totalul grupei	Procentul creanței cu drept de vot din totalul masei credale	Rangul de prioritate	Mențiuni
Grupa 1 - Creanțe beneficiare ale unor cauze de preferință										
CEC BANK SA	București, Calea Victoriei, nr. 13, sector 3	1.348.189,33	0,00	1.348.189,33		1.348.189,33	79,37%	64,39%	A.159.(1) pct.3	Actualizare creanță conform comunicarea creditorului din 07.04.2023
PUFLENI CHIRANA și PUFLENI COSTICA	(Date cu caracter personal)	350.446,00	0,00	350.446,00		350.446,00	20,63%	16,74%	A.159.(1) pct.3	Creanța de 350.446 lei reprezintă suma provenită din executarea silită a fidejuserilor Pufleni Chirana și Pufleni Costică. Creanța este subordonată plății creanței CEC BANK SA conform art. 109 alin. (2) din Legea nr. 85/2014 „Un codebitor sau un fidejuser, care este îndreptățit la restituire ori la despăgubire din partea debitorului pentru suma plătită, va fi trecut în tabelul de creanțe cu suma pe care a plătit-o creditorului. În acest caz, creditorul comun are dreptul de a cere să i se plătească, până la achitarea integrală a creanței sale, cota cuvenită codebitorului sau fidejuserului, rămânând creditor al acestuia doar pentru suma neachitată”

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizare punctuală în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

BULETINUL PROCEDURILOR DE INSOLVENȚĂ Nr. 14130/07.09.2023

Creditor	Adresa	Creanță solicitată	Creanță respinsă	Creanță acceptată	Creanță fără drept de vot, din creanță acceptată (sub condiție suspensivă)	Creanță cu drept de vot, din creanță acceptată	Procentul creanței cu drept de vot din totalul grupei	Procentul creanței cu drept de vot din totalul masei credale	Rangul de prioritate	Mențiuni
Total grupa		1.698.635,33	0,00	1.698.635,33	0,00	1.698.635,33	79,37%	64,39%		
Grupa 2 - Creanțe izvorâte din raporturi de muncă										
PUFLENI CHIRANA	(Date cu caracter personal)	1.524,00	0,00	1.524,00	0,00	1.524,00	33,30%	0,07%	A. 161. pct.3	
PUFLENI COSTICA	(Date cu caracter personal)	1.524,00	0,00	1.524,00	0,00	1.524,00	33,30%	0,07%	A. 161. pct.3	
PETROV EMILIA	(Date cu caracter personal)	1.529,00	0,00	1.529,00	0,00	1.529,00	33,41%	0,07%	A. 161. pct.3	
Total grupa		4.577,00	0,00	4.577,00	0,00	4.577,00	100,00%	0,22%		
Grupa 3 - Creanțe bugetare										
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE GALAȚI prin ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE TULCEA	Municipiul Tulcea, str. Babadag, nr. 163 bis, cod fiscal 4508550	184.650,00	0,00	184.650,00	0,00	184.650,00	10,87%	8,82%	A. 161. pct. 5	Creanța este bugetară întrucât procesele verbale de sechestrul asupra bunurilor din patrimoniul debitoarei nu au fost înscrise în RNPM, fiind incidente prevederile art. 88 din L. 85/2014. Singurul proces-verbal de sechestrul înscris în favoarea creditoarei în RNPM este nr. 165495/21.12.2017, (aviz nr. 2018-00049087149349-ODF) prin care s-a instituit sechestrul asupra autoturismului Mercedes Benz (serie șasiu WDD2040071A117486) bun care, conform registrului de imobilizări, nu face parte din patrimoniul Albivinis SRL, putând fi urmărit în mâinile proprietarului actual.
COMUNA MAHMUDIA	Mahmudia, str. Geolog Vasile Bacalu, nr. 19, cod poștal 827130	184.239,00	0,00	184.239,00	0,00	184.239,00	49,94%	8,80%	A. 161. pct. 5	
Total grupa		368.889,00	0,00	368.889,00	0,00	368.889,00	60,81%	17,62%		
Grupa 4 - Creanțe chirografare										
AQUASERV SA TULCEA	Municipiul Tulcea, str. Rezervorului, nr. 2, jud. Tulcea	8.662,80	0,00	8.662,80	0,00	8.662,80	40,07%	0,41%	A. 161. pct. 8	
SELGROS CASH & CARRY SRL	Brașov str. Calea București, nr. 231, jud. Brașov	12.956,51	0,00	12.956,51	0,00	12.956,51	59,93%	0,62%	A. 161. pct. 8	
Total grupa		21.619,31	0,00	21.619,31	0,00	21.619,31	100,00%	1,03%		
Total creanțe		2.093.720,64	0,00	2.093.720,64	0,00	2.093.720,64		83,26%		

Destinat exclusiv beneficiarilor publicației Buletinul Procedurilor de Insolvență pe bază de abonament sau furnizare punctuală în conformitate cu prevederile HG nr. 460/2005, modificată și completată prin HG nr. 1881/2006 și prevederile HG nr. 124/2007

Continuum SPRL
Asociat coordonator
Sorin Ionut Mitrescu

*

*

*

EDITOR: MINISTERUL JUSTIȚIEI - OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI

Bd. Unirii, nr. 74, Bl.J3b, Tr. II+III, sect. 3, Cod poștal 030837, București, Tel. (+40-21)3160804, 3160810

Fax (+40-21) 3160803. E-mail: onrc@onrc.ro, Website www.onrc.ro, www.buletinulinsolventei.ro

Cod de identificare fiscală: 14942091,

IBAN: RO72TREZ7035032XXX011591, deschis la TREZORERIA SECTOR 3

Tiparul: Oficiul Național al Registrului Comerțului

Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 14130/07.09.2023 conține 27 pagini. ISSN 1842-3094



Anexa nr. 2																								BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI									
in lei		2024						2025						2026						2027						Total PLAN							
BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI	2021	2022	An 1 reorganizare					An 2 - reorganizare					An 3 -reorganizare					An 4 -reorganizare															
			trim I	trim II	trim III	trim IV	Total	trim I	trim II	trim III	trim IV	Total	trim I	trim II	trim III	trim IV	Total	trim I	trim II	trim III	trim IV	Total											
			ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	Total	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	Total	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	Total	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	Total											
Venituri																																	
Venituri din prestări de servicii cazare	48,981	52,793	31,676	15,838	63,352	47,514	158,379	38,011	19,005	76,022	57,016	190,055	45,613	22,807	91,226	68,420	228,066	54,736	27,368	109,472	82,104	273,679	850,178										
Venituri din vânzarea mărfurilor	8,271	3,766	7,500	7,500	7,500	7,500	30,000	9,000	9,000	9,000	9,000	36,000	10,800	10,800	10,800	10,800	43,200	12,960	12,960	12,960	12,960	51,840	161,040										
Venituri din subvenții pentru investiții	49,142	49,142					-					-					-					-											
Total Venituri	106,394	105,700	39,176	23,338	70,852	55,014	188,379	47,011	28,005	85,022	66,016	226,055	56,413	33,607	102,026	79,220	271,266	67,696	40,328	122,432	95,064	325,519	1,011,218										
Cheltuieli cu personalul (inclusiv taxe)	-30,572	-36,601	-9,203	-9,203	-9,203	-9,203	-36,810	-10,123	-10,123	-10,123	-10,123	-40,491	-11,135	-11,135	-11,135	-11,135	-44,540	-12,249	-12,249	-12,249	-12,249	-48,994	-170,835										
Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	-6,218	-480	-300	-300	-300	-300	-1,200	-300	-300	-300	-300	-1,200	-300	-300	-300	-300	-1,200	-300	-300	-300	-300	-1,200	-4,800										
Cheltuieli cu mărfurile	-16,284	-16,983	-5,000	-5,000	-5,000	-5,000	-20,000	-6,000	-6,000	-6,000	-6,000	-24,000	-7,200	-7,200	-7,200	-7,200	-28,800	-8,640	-8,640	-8,640	-8,640	-34,560	-107,360										
Cheltuielile cu serviciile executate de terți (subcontractori)	-960	-591	-500	-500	-500	-500	-2,000	-500	-500	-500	-500	-2,000	-500	-500	-500	-500	-2,000	-500	-500	-500	-500	-2,000	-8,000										
Cheltuieli cu energie și apă	-7,872	-11,585	-5,091	-2,545	-10,182	-7,636	-25,454	-6,109	-3,054	-12,218	-9,163	-30,545	-7,331	-3,665	-14,661	-10,996	-36,654	-8,797	-4,398	-17,594	-13,195	-43,984	-136,637										
Cheltuieli poștale și taxe telecomunicații	-911	-672	-200	-200	-200	-200	-800	-220	-220	-220	-220	-880	-242	-242	-242	-242	-968	-266	-266	-266	-266	-1,065	-3,713										
Cheltuielile cu onorariul fix al adm. judiciar	-	-	-7,500	-7,500	-7,500	-7,500	-30,000	-7,500	-7,500	-7,500	-7,500	-30,000	-7,500	-7,500	-7,500	-7,500	-30,000	-7,500	-7,500	-7,500	-7,500	-30,000	-120,000										
Cheltuielile cu onorariul variabil al adm. judiciar	-	-	-2,729	-	-1,500	-3,500	-7,729	-4,500	-	-6,000	-6,000	-16,500	-4,500	-	-6,000	-6,000	-16,500	-4,500	-	-6,000	-16,409	-26,909	-67,638										
Despăgubiri, amenzi, penalități	-630	-612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
Total cheltuieli fără amortizări	-63,447	-68,195	-30,522	-25,248	-34,384	-33,839	-123,993	-35,252	-27,697	-42,861	-39,806	-145,616	-38,708	-30,542	-47,538	-43,873	-160,662	-42,752	-33,853	-53,048	-59,060	-188,713	-618,983										
E B I T D A (profit operational convertibil in lichiditati)	42,947	37,505	8,654	-1,910	36,468	21,175	64,386	11,759	308	42,161	26,210	80,439	17,705	3,064	54,488	35,347	110,604	24,944	6,475	69,383	36,004	136,806	392,235										
Amortizari active	-107,614	-107,613	-26,903	-26,903	-26,903	-26,903	-107,613	-26,903	-26,903	-26,903	-26,903	-107,613	-26,903	-26,903	-26,903	-26,903	-107,613	-26,903	-26,903	-26,903	-26,903	-107,613	-430,452										
E B I T - rezultat din exploatare	-64,667	-70,108	-18,250	-28,813	9,564	-5,728	-43,227	-15,144	-26,595	15,258	-693	-27,174	-9,198	-23,839	27,585	8,443	2,991	-1,959	-20,429	42,480	9,101	29,193	-38,217										
Cheltuieli cu dobânzi			-23,593	-23,593	-23,068	-22,543	-92,798	-20,968	-20,968	-20,093	-19,218	-81,248	-17,643	-17,643	-16,768	-15,018	-67,073	-13,268	-9,951	-6,634	-3,317	-33,171	-274,291										
Rezultat financiar	-	-	-23,593	-23,593	-23,068	-22,543	-92,798	-20,968	-20,968	-20,093	-19,218	-81,248	-17,643	-17,643	-16,768	-15,018	-67,073	-13,268	-9,951	-6,634	-3,317	-33,171	-274,291										
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI	-64,667	-70,108	-41,843	-52,407	-13,504	-28,272	-136,025	-36,112	-47,563	-4,835	-19,911	-108,422	-26,841	-41,482	10,816	-6,575	-64,082	-15,227	-30,380	35,846	5,784	-3,978	-312,507										
ît pe venitul microintreprinderilor	598	-1,697	-392	-233	-709	-550	-1,884	-470	-280	-850	-660	-2,261	-564	-336	-1,020	-792	-2,713	-677	-403	-1,224	-951	-3,255	-10,112										
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	-64,069	-71,805	-42,235	-52,640	-14,213	-28,822	-137,909	-36,582	-47,843	-5,686	-20,571	-110,683	-27,405	-41,818	9,796	-7,367	-66,795	-15,904	-30,783	34,621	4,833	-7,233	-322,619										

Anexa nr. 3FLUX DE NUMERAR																	
FLUX DE NUMERAR	An 1				An 2				An 3				An 4				Total
	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	
Perioada estimată:	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	ian-mart	apr-iun	iul-sept	oct-dec	
Disponibil la inceputul perioadei	1,577	6,336	5,222	13,939	7,104	3,112	18,038	16,008	18,418	25,230	17,675	13,025	20,401	21,122	16,846	19,752	1,577
INCASARI TOTAL inclusiv TVA	61,435	74,805	94,694	138,064	49,722	109,766	109,633	149,677	59,666	85,719	157,560	163,613	241,599	222,863	249,072	250,335	2,218,221
Incasari																	TOTAL PLAN
Încasări din prestări servicii	33,260	16,630	66,519	49,889	39,912	19,956	79,823	59,867	47,894	23,947	95,788	71,841	57,473	28,736	114,945	86,209	892,687
Încasări din vânzări mărfuri	8,175	8,175	8,175	8,175	9,810	9,810	9,810	9,810	11,772	11,772	11,772	11,772	14,126	14,126	14,126	14,126	175,534
Încasări din împrumuturi acordate de asociat/alte persoane	20,000	50,000	20,000	80,000	-	80,000	20,000	80,000	-	50,000	50,000	80,000	170,000	180,000	120,000	150,000	1,150,000
PLATI TOTAL inclusiv TVA	-52,099	-45,919	-55,977	-54,899	-53,714	-44,839	-61,663	-57,268	-52,853	-43,275	-62,210	-56,236	-51,331	-37,591	-56,618	-60,620	-847,112
Plati																	TOTAL PLAN
Plăți salarii nete	-5,245	-5,245	-5,245	-5,245	-5,770	-5,770	-5,770	-5,770	-6,347	-6,347	-6,347	-6,347	-6,982	-6,982	-6,982	-6,982	-97,376
Plăți taxe salariale	-3,957	-3,957	-3,957	-3,957	-4,353	-4,353	-4,353	-4,353	-4,788	-4,788	-4,788	-4,788	-5,267	-5,267	-5,267	-5,267	-73,459
Plăți furnizori de combustibil, piese de schimb si alte materiale consumabile	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-357	-5,712
Plăți servicii executate de terți (subcontractori si alte servicii)	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-595	-9,520
Plăți furnizori de utilități	-5,549	-2,774	-11,098	-8,323	-6,659	-3,329	-13,318	-9,988	-7,991	-3,995	-15,981	-11,986	-9,589	-4,794	-19,177	-14,383	-148,934
Plăți servicii poștale și taxe telecomunicații	-238	-238	-238	-238	-262	-262	-262	-262	-288	-288	-288	-288	-317	-317	-317	-317	-4,418
Plăți onorariu fix al adm. judiciar	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-8,925	-142,800
Plăți onorariu variabil al adm. judiciar	-3,247	-	-1,785	-4,165	-5,355	-	-7,140	-7,140	-5,355	-	-7,140	-7,140	-5,355	-	-7,140	-19,527	-80,490
Plăți de impozit pe venitul microintreprinderilor	-392	-233	-709	-550	-470	-280	-850	-660	-564	-336	-1,020	-792	-677	-403	-1,224	-951	-10,112
Plăți dobânzi CEC Bank (Dobanda de referinta BNR = 7%)	-23,593	-23,593	-23,068	-22,543	-20,968	-20,968	-20,093	-19,218	-17,643	-17,643	-16,768	-15,018	-13,268	-9,951	-6,634	-3,317	-274,291
Tabelul creditorilor																	Total distribui
Masa credala	-4,577	-30,000	-30,000	-90,000	-	-50,000	-50,000	-90,000	-	-50,000	-100,000	-100,000	-189,547	-189,547	-189,547	-189,547	-1,352,766
Creante garantate	-	-30,000	-30,000	-90,000	-	-50,000	-50,000	-90,000	-	-50,000	-100,000	-100,000	-189,547	-189,547	-189,547	-189,547	-1,348,189
Creante salariale	-4,577	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,577
Creante bugetare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Creante chirografare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponibil sfârșit perioadă	6,336	5,222	13,939	7,104	3,112	18,038	16,008	18,418	25,230	17,675	13,025	20,401	21,122	16,846	19,752	19,920	19,920

sume in lei

Masa credala	Masa credala	Creanța datorată
	Creante garantate	1,698,635
	Creante salariale	4,577
	Creante bugetare	368,889
	Creante chirografare	21,619
Total distribuiri		2,093,721

NOTA În ipoteza valorificării activului care face obiectul drepturilor de preferință, administratorul judiciar va proceda la acordarea măsurilor de protecție echivalentă a creanței garantate. Indiferent de prevederile Programului de Plați se va proceda la efectuarea distribuțiilor sumelor încasate către creditorul titular al dreptului de preferință conform art. 133 alin. 5 lit. F teza finală din Legea nr. 85/2014.



TEA C

Societate: ALBINIS SRL
 CIF: RO11396548
 Adresa: Str. Str. CASTELULUI 6, Nr. 6, 827130, Mahmudia, Judet Tulcea, Romania
 Nr. reg. com: J36/25/1999

BALANTA DE VERIFICARE ANALITICA

Perioada de la 01.12.2022 la 31.12.2022

Simbol cont	Denumire cont	Rulaje precedente		Rulaje curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1012	Capital subscris varsat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.600,00	0,00	111.600,00
105	Rezerve din reevaluare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.204,37	0,00	92.204,37
1061	Rezerve legale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00
1068	Alte rezerve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.617,31	0,00	1.617,31
1171	Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	130.529,84	0,00	0,00	0,00	215.939,47	0,00	215.939,47	0,00
121	Profit sau pierdere	102.043,41	166.869,95	10.196,63	4.095,13	177.504,96	170.965,08	6.539,88	0,00
1621	Credite bancare pe termen lung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.296.828,49	0,00	1.296.828,49
TOTAL CLASA	1 - CONTURI DE CAPITALURI	232.573,25	166.869,95	10.196,63	4.095,13	393.444,43	1.673.245,25	222.479,35	1.502.280,17
208	Alte imobilizari necorporale	0,00	0,00	0,00	0,00	28.912,73	0,00	28.912,73	0,00
211	Terenuri si amenajari de terenuri	0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	62.000,00	0,00
2112	Amenajari de terenuri	0,00	0,00	0,00	0,00	194.000,00	0,00	194.000,00	0,00
212	Constructii	0,00	0,00	0,00	0,00	2.478.606,03	0,00	2.478.606,03	0,00
2131	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.545,00	0,00	50.545,00	0,00
2132	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	0,00	0,00	0,00	0,00	161.267,10	0,00	161.267,10	0,00
214	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale	0,00	0,00	0,00	0,00	71.663,46	0,00	71.663,46	0,00
231	Imobilizari corporale in curs de executie	0,00	0,00	0,00	0,00	4.183,19	0,00	4.183,19	0,00
2808	Amortizarea altor imobilizari necorporale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.548,55	0,00	18.548,55
2811	Amortizarea amenajarilor de terenuri	0,00	13.589,51	0,00	1.235,41	0,00	107.480,67	0,00	107.480,67
2812	Amortizarea constructiilor	0,00	61.105,77	0,00	5.555,07	0,00	431.317,68	0,00	431.317,68
2813	Amortizarea instalatiilor si mijloacelor de transport	0,00	23.950,52	0,00	2.177,32	0,00	120.307,97	0,00	120.307,97
2814	Amortizarea altor imobilizari corporale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.150,31	0,00	16.150,31
TOTAL CLASA	2 - CONTURI DE IMOBILIZARI	0,00	98.645,80	0,00	8.967,80	3.051.177,51	693.805,18	3.051.177,51	693.805,18
371.0	marfuri bucatarie	15.238,58	15.238,58	0,00	0,00	15.238,58	15.238,58	0,00	0,00
371.1	MARFURI BAR	1.726,09	1.726,09	0,00	0,00	1.726,09	1.726,09	0,00	0,00
371.5	Marfuri 5%	18,80	18,80	0,00	0,00	18,80	18,80	0,00	0,00
381	Ambalaje	0,00	0,00	0,00	0,00	430,70	0,00	430,70	0,00
TOTAL CLASA	3 - CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE	16.983,47	16.983,47	0,00	0,00	17.414,17	16.983,47	430,70	0,00
401*	Furnizori	40.825,65	48.570,52	65,25	65,25	40.890,90	53.065,22	0,00	12.174,32

Simbol cont	Denumire cont	K. .a precedente		Rulaje curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
4111*	Cilenti	55.432,40	240.846,65	0,00	0,00	240.846,65	240.846,65	0,00	0,00
421	Personal - salarii datorate	45.744,00	35.798,00	0,00	0,00	45.744,00	54.898,00	0,00	9.154,00
431.1	CASS ANGAJATOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.820,00	0,00	4.820,00
431.2	CASS ASIGURATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.114,00	0,00	5.114,00
4311	Contributia unitatii la asigurarile sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.432,00	0,00	17.432,00
4311.1	CAS ASIGURATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.724,00	0,00	9.724,00
4311.2	BOLI PROFESIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143,00	0,00	143,00
4311.3	CONCEDII MEDICALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787,00	0,00	787,00
4311.4	FD GARANTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234,00	0,00	234,00
4315	Contributia de asigurari sociale	0,00	8.960,00	0,00	0,00	0,00	47.634,00	0,00	47.634,00
4316	Contributia de asigurari sociale de sanatate	0,00	3.580,00	0,00	0,00	0,00	19.050,00	0,00	19.050,00
436	Contributia asiguratorilor pentru munca	0,00	803,00	0,00	0,00	0,00	4.285,00	0,00	4.285,00
4371	Contributia unitatii la fondul de Somaj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276,00	0,00	276,00
4372	Contributia personalului la fondul de Somaj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516,00	0,00	516,00
4418	Impozitul pe venit	0,00	523,00	0,00	1.174,00	0,00	9.853,00	0,00	9.853,00
4423	TVA de plata	275,81	440,03	1.040,14	0,00	1.315,95	16.153,36	0,00	14.837,41
4424	TVA de recuperat	275,81	275,81	1.040,14	1.040,14	1.315,95	1.315,95	0,00	0,00
4426	TVA deductibila	2.541,42	1.511,70	10,42	1.040,14	2.551,84	2.551,84	0,00	0,00
44281	TVA DED NEC PROPR	1.371,02	1.371,02	0,00	0,00	1.371,02	1.371,02	0,00	0,00
44265	TVA deductibila 5%	0,94	0,94	0,00	0,00	0,94	0,94	0,00	0,00
4427	TVA colectata	105,53	105,53	0,00	0,00	105,53	105,53	0,00	0,00
44271	TVA COLECTATA 19%	2.795,62	2.795,62	0,00	0,00	2.795,62	2.795,62	0,00	0,00
44275	TVA colectata 5%	71,42	71,42	0,00	0,00	71,42	71,42	0,00	0,00
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	0,00	1.362,00	0,00	0,00	0,00	19.554,00	0,00	19.554,00
446.2	Impozit cladiri mahmudia	0,00	165.100,00	0,00	0,00	0,00	174.623,00	0,00	174.623,00
4481	Alte datorii fata de bugetul statului	33,99	0,00	0,00	0,00	33,99	33,99	0,00	0,00
4551	Actionari/asociati - conturi curente	232.452,17	73.757,16	0,00	0,00	232.452,17	661.382,81	0,00	428.930,64
471	Cheltuieli inregistrate in avans	165.100,00	0,00	0,00	0,00	165.100,00	0,00	165.100,00	0,00
4752	Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii	45.046,43	0,00	4.095,13	0,00	49.141,56	545.449,44	0,00	496.307,88
TOTAL CLASA	4 - CONTURI DE TERTI	592.072,21	585.872,40	6.251,08	3.319,53	783.737,54	1.894.086,79	165.100,00	1.275.449,25
5121	Conturi la banci in lei	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00
5121CAR	CARPATICA	0,00	0,00	0,00	0,00	18,10	0,00	18,10	0,00
5121PIR	PIREUS BANK	0,00	0,00	0,00	0,00	90,54	0,00	90,54	0,00
5121TRA	BANCA TRANSILVANIA	0,00	0,00	0,00	0,00	4.964,09	0,00	4.964,09	0,00
5311	Casa in lei	98.687,17	97.524,48	0,00	65,25	99.249,04	97.589,73	1.659,31	0,00
581	Viramente interne	25.580,00	0,00	0,00	0,00	25.580,00	0,00	25.580,00	0,00
TOTAL CLASA	5 - CONTURI DE TREZORERIE	124.267,17	97.524,48	0,00	65,25	129.936,77	97.589,73	32.347,04	0,00
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	479,47	479,47	0,00	0,00	479,47	479,47	0,00	0,00
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	670,09	670,09	0,00	0,00	670,09	670,09	0,00	0,00

Simbol cont	Denumire cont	Ru. ... d precedente		Rulaje curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
605	Cheptuilel privind energia si apa	11.585,41	11.585,41	0,00	0,00	11.585,41	11.585,41	0,00	0,00
607.0	marfur bucatarie	15.238,58	15.238,58	0,00	0,00	15.238,58	15.238,58	0,00	0,00
607.1	alim publica	1.744,89	1.744,89	0,00	0,00	1.744,89	1.744,89	0,00	0,00
626	Cheptuilel postale si taxe de telecomunicatii	617,39	617,39	54,83	54,83	672,22	672,22	0,00	0,00
628	Alte cheptuilel cu serviciile executate de terti	590,84	590,84	0,00	0,00	590,84	590,84	0,00	0,00
641	Cheptuilel cu salariile personalului	35.798,00	35.798,00	0,00	0,00	35.798,00	35.798,00	0,00	0,00
646	Cheptuilel privind contributia asiguratorie pentru munca	803,00	803,00	0,00	0,00	803,00	803,00	0,00	0,00
658.1	penalitati agenti ec	135,89	135,89	0,00	0,00	135,89	135,89	0,00	0,00
6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	47,35	47,35	0,00	0,00	47,35	47,35	0,00	0,00
6581.1	penalitati agenti economici	428,62	428,62	0,00	0,00	428,62	428,62	0,00	0,00
6811	Cheptuilel de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	98.645,80	98.645,80	8.967,80	8.967,80	107.613,60	107.613,60	0,00	0,00
698	Cheptuilel cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus	523,00	523,00	1.174,00	1.174,00	1.697,00	1.697,00	0,00	0,00
TOTAL CLASA	6 - CONTURI DE CHEPTUIELI	167.308,33	167.308,33	10.196,63	10.196,63	177.504,96	177.504,96	0,00	0,00
704	Venituri din servicii prestate	52.793,00	52.793,00	0,00	0,00	52.793,00	52.793,00	0,00	0,00
707	Venituri din vanzarea marfurilor	555,43	555,43	0,00	0,00	555,43	555,43	0,00	0,00
707.5	Venituri din vanzarea marfurilor 5%	1.428,40	1.428,40	0,00	0,00	1.428,40	1.428,40	0,00	0,00
7071	VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR 9%	1.781,77	1.781,77	0,00	0,00	1.781,77	1.781,77	0,00	0,00
7584	Venituri din subventii pentru investitii	45.046,43	45.046,43	4.095,13	4.095,13	49.141,56	49.141,56	0,00	0,00
TOTAL CLASA	7 - CONTURI DE VENITURI	101.605,03	101.605,03	4.095,13	4.095,13	105.700,16	105.700,16	0,00	0,00
	TOTAL BALANTA	1.234.809,46	1.234.809,46	30.739,47	30.739,47	4.658.915,54	4.658.915,54	3.471.534,60	3.471.534,60

Intocmit,

PUFLENI CHIRANA

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,

Director,

Societate: ALBIVINIS SRL
CIF: RO11396548
Adresa: Str. Str. CASTELULUI 6, Nr. 6, 827130, Mahmudia, Judet Tulcea, Romania
Nr. reg. com. J36/25/1999

BALANTA DE VERIFICARE ANALITICA

Perioada de la 01.05.2023 la 31.05.2023

Simbol cont	Denumire cont	Solduri initiale		Rulaje curente		Total sume		Solduri finale		- RON -
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	
1012	Capital subscris varsat	0,00	111.600,00	0,00	0,00	0,00	111.600,00	0,00	111.600,00	
105	Rezerve din reevaluare	0,00	92.204,37	0,00	0,00	0,00	92.204,37	0,00	92.204,37	
1061	Rezerve legale	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	
1068	Alte rezerve	0,00	1.617,31	0,00	0,00	0,00	1.617,31	0,00	1.617,31	
1171	Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	150.674,55	0,00	0,00	0,00	222.479,35	0,00	222.479,35	0,00	
121	Profit sau pierdere	71.804,80	0,00	9.098,60	6.530,57	129.620,83	100.311,89	29.308,94	0,00	
1621	Credite bancare pe termen lung	0,00	1.296.828,49	0,00	0,00	0,00	1.296.828,49	0,00	1.296.828,49	
TOTAL CLASA	1 - CONTURI DE CAPITALURI	222.479,35	1.502.280,17	9.098,60	6.530,57	352.100,18	1.602.592,06	251.788,29	1.502.280,17	
208	Alte imobilizari necorporale	28.912,73	0,00	0,00	0,00	28.912,73	0,00	28.912,73	0,00	
211	Terenuri si amenajari de terenuri	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	62.000,00	0,00	
2112	Amenajari de terenuri	194.000,00	0,00	0,00	0,00	194.000,00	0,00	194.000,00	0,00	
212	Constructii	2.478.606,03	0,00	0,00	0,00	2.478.606,03	0,00	2.478.606,03	0,00	
2131	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	50.545,00	0,00	0,00	0,00	50.545,00	0,00	50.545,00	0,00	
2132	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	161.267,10	0,00	0,00	0,00	161.267,10	0,00	161.267,10	0,00	
214	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale	71.663,46	0,00	0,00	0,00	71.663,46	0,00	71.663,46	0,00	
231	Imobilizari corporale in curs de executie	4.183,19	0,00	0,00	0,00	4.183,19	0,00	4.183,19	0,00	
2808	Amortizarea altor imobilizari necorporale	0,00	18.548,55	0,00	0,00	0,00	18.548,55	0,00	18.548,55	
2811	Amortizarea amenajarilor de terenuri	0,00	107.480,67	0,00	1.235,41	0,00	113.657,72	0,00	113.657,72	
2812	Amortizarea constructiilor	0,00	431.317,68	0,00	5.555,07	0,00	459.093,03	0,00	459.093,03	
2813	Amortizarea instalatiilor si mijloacelor de transport	0,00	120.307,97	0,00	2.177,32	0,00	131.194,57	0,00	131.194,57	
2814	Amortizarea altor imobilizari corporale	0,00	16.150,31	0,00	0,00	0,00	16.150,31	0,00	16.150,31	
TOTAL CLASA	2 - CONTURI DE IMOBILIZARI	3.051.177,51	693.805,18	0,00	8.967,80	3.051.177,51	738.644,18	3.051.177,51	738.644,18	
371.0	marfuri bucatarie	0,00	0,00	1.440,23	0,00	1.440,23	0,00	1.440,23	0,00	
371.1	MARFURI BAR	0,00	0,00	70,95	0,00	70,95	0,00	70,95	0,00	
381	Ambalaje	430,70	0,00	0,00	0,00	430,70	0,00	430,70	0,00	
TOTAL CLASA	3 - CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE	430,70	0,00	1.511,18	0,00	1.941,88	0,00	1.941,88	0,00	
401*	Furnizori	0,00	12.174,32	1.808,11	1.808,11	12.598,66	27.584,52	0,00	0,00	
411EMM	EMMA HOLIDAYS SRL	0,00	0,00	2.465,58	0,00	2.465,58	0,00	2.465,58	0,00	

Document generat cu NextUp ERP 8.54.0

Simbol cont	Denumire cont	S...uri Initiale				Rulaje curente				Total sume				Solduri finale			
		Debitoare		Creditoare		Debitoare		Creditoare		Debitoare		Creditoare		Debitoare		Creditoare	
4111P	Persoane fizice		0,00		0,00		0,00		0,00		6.099,64		6.101,00		-1,36		0,00
421	Personal - salarii datorate		0,00		9.154,00		0,00		0,00		0,00		9.154,00		0,00		9.154,00
431.1	CASS ANGAJATOR		0,00		4.820,00		0,00		0,00		0,00		4.820,00		0,00		4.820,00
431.2	CASS ASIGURATI		0,00		5.114,00		0,00		0,00		0,00		5.114,00		0,00		5.114,00
4311	Contributia unitatii la asigurarile sociale		0,00		17.432,00		0,00		0,00		0,00		17.432,00		0,00		17.432,00
4311.1	CAS ASIGURATI		0,00		9.724,00		0,00		0,00		0,00		9.724,00		0,00		9.724,00
4311.2	BOLI PROFESIONALE		0,00		143,00		0,00		0,00		0,00		143,00		0,00		143,00
4311.3	CONCEDII MEDICALE		0,00		787,00		0,00		0,00		0,00		787,00		0,00		787,00
4311.4	FD GARANTARE		0,00		234,00		0,00		0,00		0,00		234,00		0,00		234,00
4315	Contributia de asigurari sociale		0,00		47.634,00		0,00		0,00		0,00		47.634,00		0,00		47.634,00
4316	Contributia de asigurari sociale de sanatate		0,00		19.050,00		0,00		0,00		0,00		19.050,00		0,00		19.050,00
436	Contributia asiguratorie pentru munca		0,00		4.285,00		0,00		0,00		0,00		4.285,00		0,00		4.285,00
4371	Contributia unitatii la fondul de Somaj		0,00		276,00		0,00		0,00		0,00		276,00		0,00		276,00
4372	Contributia personalului la fondul de Somaj		0,00		516,00		0,00		0,00		0,00		516,00		0,00		516,00
4418	Impozitul pe venit		0,00		9.853,00		0,00		0,00		0,00		9.853,00		0,00		9.853,00
4423	TVA de plata		0,00		14.837,41		0,00		0,00		0,00		14.837,41		0,00		14.837,41
4426	TVA deductibila		0,00		0,00		36,51		0,00		2.161,13		0,00		2.161,13		0,00
44261	TVA DED NEC PROPR		0,00		0,00		129,62		0,00		129,62		0,00		129,62		0,00
44271	TVA COLECTATA 19%		0,00		0,00		0,00		219,19		0,00		722,83		0,00		722,83
444	Impozitul pe venituri de natura salarilor		0,00		19.554,00		0,00		0,00		0,00		19.554,00		0,00		19.554,00
446.2	Impozit cladiri mahmudia		0,00		174.623,00		0,00		0,00		0,00		174.623,00		0,00		174.623,00
4551	Actionari/asociati - conturi curente		0,00		428.930,64		0,00		0,00		222,00		442.930,64		0,00		442.930,64
471	Cheltuieli inregistrate in avans		165.100,00		0,00		0,00		0,00		165.100,00		0,00		165.100,00		0,00
4752	Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii		0,00		496.307,88		4.095,13		0,00		20.475,65		496.307,88		0,00		475.832,23
TOTAL CLASA	4 - CONTURI DE TERTI		165.100,00		1.275.449,25		8.534,95		2.027,30		209.252,28		1.311.683,28		169.854,97		1.272.285,97
5121	Conturi la banci in lei		35,00		0,00		0,00		0,00		35,00		0,00		35,00		0,00
5121CAR	CARPATICA		18,10		0,00		0,00		0,00		18,10		0,00		18,10		0,00
5121CEC	CEC		0,00		0,00		0,00		0,00		6.101,00		132,00		5.969,00		0,00
5121PIR	PIREUS BANK		90,54		0,00		0,00		0,00		90,54		0,00		90,54		0,00
5121TRA	BANCA TRANSILVANIA		4.964,09		0,00		0,00		0,00		4.964,09		0,00		4.964,09		0,00
5311	Casa in lei		1.659,31		0,00		189,05		1.808,11		15.848,36		14.057,42		1.790,94		0,00
561	Viramente interne		25.580,00		0,00		0,00		0,00		25.580,00		0,00		25.580,00		0,00
TOTAL CLASA	5 - CONTURI DE TREZORERIE		32.347,04		0,00		189,05		1.808,11		52.637,09		14.189,42		38.447,67		0,00
604	Cheltuieli privind materialele nestocate		0,00		0,00		29,16		29,16		29,16		29,16		0,00		0,00
605	Cheltuieli privind energia si apa		0,00		0,00		0,00		0,00		941,53		941,53		0,00		0,00
622	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile		0,00		0,00		0,00		0,00		10.836,76		10.836,76		0,00		0,00
626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii		0,00		0,00		101,64		101,64		342,37		342,37		0,00		0,00
627	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate		0,00		0,00		0,00		0,00		132,00		132,00		0,00		0,00

Simbol cont	Denumire cont	Bilanț		Rulaje curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00
658.1	penalitati agenti ec	0,00	0,00	0,00	0,00	295,21	295,21	0,00	0,00
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizariilor	0,00	0,00	8.967,80	8.967,80	44.839,00	44.839,00	0,00	0,00
TOTAL CLASA									
704	6 - CONTURI DE CHELTUIELI	0,00	0,00	9.098,60	9.098,60	57.816,03	57.816,03	0,00	0,00
7071	Venituri din servicii prestate	0,00	0,00	2.262,00	2.262,00	7.858,00	7.858,00	0,00	0,00
7584	VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR 9%	0,00	0,00	173,44	173,44	173,44	173,44	0,00	0,00
TOTAL CLASA									
	Venituri din subventii pentru investitii	0,00	0,00	4.095,13	4.095,13	20.475,65	20.475,65	0,00	0,00
	7 - CONTURI DE VENITURI	0,00	0,00	6.530,57	6.530,57	28.507,09	28.507,09	0,00	0,00
	TOTAL BALANTA	3.471.534,60	3.471.534,60	34.962,95	34.962,95	3.753.432,06	3.753.432,06	3.513.210,32	3.513.210,32

Intocmit,

PUFLENI CHIRANA

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,

Director,



București, str. Negru Voda nr. 2, bl. C4, sc. 1 parter,
ap. 3, interfon 03, sector 3, cod poștal 030774
E-mail: office@continuumspirl.ro
Web: www.continuumspirl.ro
Tel.: 0770 790 234
Fax: 031.425.73.12

Continuum SPRL
INTRARE / IEȘIRE Nr: 2194
Ziua: 02 Luna: 10 Anul: 2023

PROCES – VERBAL
din data de **02.10.2023** ora **12.00** privind
ADUNAREA GENERALĂ A ASOCIAȚILOR SOCIETĂȚII ALBINIS SRL

Subscrisa, **Continuum SPRL** cu sediu procesual ales pentru comunicarea actelor de procedură în București, str. Negru Voda nr. 2, bl. C4, sc. 1, parter, ap. 3, interfon 03, sector 3, cod poștal 030774, tel: 0770790234 email: office@continuumspirl.ro, fax.: 031.425.73.12, având număr de înregistrare în Registrul formelor de organizare al U.N.P.I.R.: RFO: II – 0992 din data de 24.08.2018 și număr matricol: 2A0992 din data de 24.08.2018, având cod de înregistrare fiscală 39814764 din data de 31.08.2018, cont bancar RO79 BTRL RONCRT 045 9999 201, moneda RON, deschis la Banca Transilvania S.A., desemnată în calitate de **administrator judiciar provizoriu** al societății debitoare **Albivinis SRL „în insolvență, in insolvency, en procedure collective”**, cu sediul social în Sat Mahmudia, Comuna Mahmudia, Str. Castelului, Nr. 6, Județ Tulcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea, sub numărul de ordine J36/25/1999 și cod unic de înregistrare 11396548, prin încheierea de ședință pronunțată în data de 18.10.2022, în dosarul nr. 1347/88/2022, aflat pe rolul Tribunalului Tulcea Secția civilă de contencios administrativ și fiscal,

având în vedere:

- ➔ *Prevederile art. 5 alin. (1) pct. 4 coroborate cu prevederile art. 52 - 56 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;*
- ➔ *Prevederile art. 121 din Legea 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- ➔ *Prevederile Actului constitutiv al societății Albivinis SRL;*
- ➔ *Faptul că asociatul unic renunță la formalitățile de convocare cerute de lege și de actul constitutiv cu privire la ținerea adunării generale;*

Am încheiat astăzi, data de **02.10.2023**, ora **12.00**, la sediul procesual ales al administratorului judiciar din București, str. Negru Vodă nr. 2, bl. C4, sc. 1, parter, ap. 3, interfon 03, sector 3, cod poștal 030774, prezentul proces-verbal cu ocazia desfășurării ședinței adunării generale a asociaților („Adunarea”) societății Albivinis SRL („Societatea”).

având pe ordinea de zi:

1. **Aprobarea întocmirii și propunerii Planului de reorganizare judiciară al societății debitoare Albivinis SRL de către societatea debitoare, prin administratorul special, doamna Pufleni Chirana și administratorul judiciar Continuum SPRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;**

2. Aprobarea împuternicirii administratorului special Pufleni Chirana pentru ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri din partea societății Albivinis SRL, în conformitate cu dispozițiile art. 56 alin. (1) pct. c) și ale art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

I. Deschiderea Adunării

Potrivit art. 53 alin. (2) din legea nr. 85/2014, „Adunarea generală va fi prezidată de administratorul judiciar sau de lichidatorul judiciar, după caz. Dacă adunarea asociaților / acționarilor / membrilor, convocată potrivit alin. (1), nu desemnează un administrator special, debitorului i se va ridica dreptul de administrare, dacă acesta nu a fost deja ridicat, iar debitorul, respectiv asociații / acționarii / membrii sunt decăzuți din drepturile recunoscute de procedură și care sunt exercitate prin administrator special.”

În conformitate cu prevederile art. 55 din Legea 85/2014, adunarea este prezidată de administratorul judiciar Continuum SPRL în calitate de președinte al ședinței. Reprezentantul administratorului judiciar care prezidează ședința este dl. Cosmin Turcu, practician în insolvență definitiv, asociat coordonator.

Administratorul judiciar constată ca este asigurată prezența asociatului unic dna. Pufleni Chirana, fapt pentru care se declară deschisă prezenta adunare generală ordinară a asociaților.

III. Rezumatul dezbaterilor. Hotărârile adoptate.

Raportat la prevederile din Actul Constitutiv actualizat al Societății Albivinis SRL și la prevederile din Legea 31/1990 aplicabile, respectiv ale Legii 85/2014, precum și la punctele înscrise pe ordinea de zi, s-a trecut în continuare la deliberare cu privire la punctele înscrise pe ordinea de zi a ședinței, astfel:

1. Aprobarea întocmirii și propunerii Planului de reorganizare judiciară al societății debitoare Albivinis SRL de către societatea debitoare, prin administratorul special, doamna Pufleni Chirana și administratorul judiciar Continuum SPRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;

Poziția asociatului unic dna. Pufleni Chirana este următoarea:

- **APROBĂ** întocmirea și propunerea Planului de reorganizare judiciară al societății debitoare Albivinis SRL de către societatea debitoare, prin administratorul special doamna Pufleni Chirana și administratorul judiciar Continuum SPRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. a) și lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Având în vedere acestea s-a adoptat următoarea decizie:

Decizia nr. 1. Se aprobă întocmirea și propunerea Planului de reorganizare judiciară al societății debitoare Albivinis SRL de către societatea debitoare, prin administratorul special, doamna Pufleni Chirana și administratorul judiciar Continuum SPRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. a) și lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

2. Aprobarea împuternicirii administratorului special Pufleni Chirana pentru ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri din partea societății Albivinis SRL, în conformitate cu dispozițiile art. 56 alin. (1)



pct. c) și ale art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență

Poziția asociatului unic dna. Pufleni Chirana este următoarea:

➤ **APROBĂ** împuternicirea administratorului special Pufleni Chirana pentru ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri din partea societății Albivinis SRL, în conformitate cu dispozițiile art. 56 alin. (1) pct. c) și ale art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Având în vedere acestea s-a adoptat următoarea decizie:

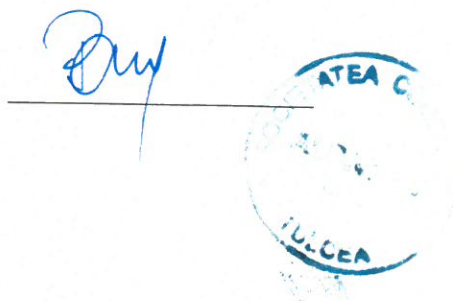
Decizia nr. 2 Se aprobă împuternicirea administratorului special Pufleni Chirana pentru ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri din partea societății Albivinis SRL, în conformitate cu dispozițiile art. 56 alin. (1) pct. c) și ale art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Președintele a declarat încheiată ședința desfășurată în prezența asociatului unic al societății Albivinis SRL la ora 12:30. Redactat de către administratorul judiciar în limba română, în 3 exemplare originale.

Președintele Adunării
TURCU COSMIN ALIN
reprezentant al administratorului judiciar **Continuum SPRL**



Asociat unic:
PUFLENI CHIRANA



DECIZIA ASOCIATULUI UNIC
al societății
ALBIVINIS SRL

Asociatul unic al societății **Albivinis SRL** „în insolvență, in insolvency, en procedure collective”, cu sediul social în Sat Mahmudia, Comuna Mahmudia, Str. Castelului, Nr. 6, Județ Tulcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea, sub numărul de ordine J36/25/1999 și cod unic de înregistrare 11396548, cu ocazia ședinței întrunite legal și statutar în prezența acestuia, astăzi, 20.05.2019, ora 10:00 la sediul social administratorului judiciar **Continuum SPRL** din București, str. Negru Voda nr. 2, bl. C4, sc. 1, parter, ap. 3, interfon 03, sector 3, cod poștal 030774, în conformitate cu prevederile art. 55, art. 56 alin. (1) pct. c) și art. 132 alin. (1) lit. a) și lit. b) din legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, art. 121 din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Actului constitutiv al societății Albivinis SRL, decide următoarele:

Decizia nr. 1. Se aprobă întocmirea și propunerea Planului de reorganizare judiciară al societății debitoare Albivinis SRL de către societatea debitoare, prin administratorul special, doamna Pufleni Chirana și administratorul judiciar Continuum SPRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. a) și lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Decizia nr. 2 Se aprobă împuternicirea administratorului special Pufleni Chirana pentru ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri din partea societății Albivinis SRL, în conformitate cu dispozițiile art. 56 alin. (1) pct. c) și ale art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Prezenta decizie a fost redactată în 3 exemplare originale, astăzi, 02.10.2023 ora 12:00.

Președintele Adunării
TURCU COSMIN ALIN
reprezentant al administratorului judiciar Continuum SPRL

Asociat unic:
PUFLENI CHIRANA

