

TRIBUNALUL TIMIȘ- Secția a II a Civilă

DOSAR NR. 934/30/2026

Debitor: ORIANDRI SRL

Plan de restructurare

**privind activitatea debitorului ORIANDRI SRL în cadrul procedurii de concordat preventiv
propus de societatea debitoare, cu asistența administratorului concordatar**

Actualizat în baza art.24 alin.10 și art.26 alin.3 din Legea 85/2014

PREAMBUL

Aşa cum este definită prin dispozițiile art.5 pct. 44¹ din Legea 85/2014 „procedura concordatului preventiv reprezintă procedura judiciară de prevenire a insolvenței, a cărei deschidere suspendă executările silite în condițiile prezentei legi, iar debitorul își redresează activitatea și își achită total sau parțial creanțele afectate în baza unui plan de restructurare votat de creditorii ale căror creanțe sunt afectate și omologat de judecătorul-sindic”.

Temeiul legal al propunerii planului de restructurare îl constituie dispozițiile art. 24 alin.1 din Legea 85/2014, potrivit căroră:

„În termen de 60 de zile de la deschiderea procedurii, administratorul concordatar elaborează sau, după caz, asistă debitorul în elaborarea planului de restructurare. Planul de restructurare trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) datele de identificare ale debitorului și ale administratorului concordatar;
- b) componența patrimoniului debitorului, defalcată pe mase patrimoniale unde este cazul, respectiv activele și pasivele în momentul întocmirii planului de restructurare, valoarea acestora la data întocmirii planului;
- c) analiza situației economice a debitorului, a situației salariaților, precum și o descriere a cauzelor și a nivelului dificultăților debitorului la momentul propunerii planului;
- d) lista creanțelor, cu identificarea creditorilor, grupate pe categorii de creanțe și împărțite în:– creanțe a căror realizare va fi afectată de planul de restructurare, cu indicarea gradului de îndeplinire a acestora;– creanțe neafectate, împreună cu o descriere a motivelor pentru care debitorul propune ca acestea să nu fie afectate de planul de restructurare;
- e) creanțele în litigiu și tratamentul acestora; propunerea unui tratament pentru creanțele în litigiu nu echivalează cu recunoașterea dreptului litigios;
- f) expunere de motive care explică de ce planul de restructurare are perspective rezonabile de a preveni insolvența debitorului și de a asigura viabilitatea afacerii, inclusiv premisele necesare pentru reușita lui. Această expunere de motive va fi realizată sau validată de către administratorul concordatar;
- g) măsurile de restructurare propuse sau o combinație a acestora, cum ar fi:– restructurarea operațională a activităților desfășurate de debitor;– schimbarea componenței, a condițiilor sau a structurii activelor sau pasivelor debitorului;– valorificarea unor active ale debitorului;– valorificarea întreprinderii ca ansamblu independent;– fuziunea sau divizarea debitorului, în condițiile legii;– modificarea structurii capitalului social al debitorului prin majorarea capitalului social prin cooptarea de noi acționari sau asociați sau prin conversia creanțelor în acțiuni, cu majorarea corespunzătoare a capitalului social;
- h) modalitățile de informare și consultare a reprezentanților salariaților și modalitățile în care planul va afecta forța de muncă a debitorului (proceduri de concedieri individuale, proceduri de concedieri colective, eventuale cazuri de suspendare a contractelor de muncă din inițiativa angajatorului, reducerea programului de lucru corespunzător reducerii temporare a activității);
- i) bugetul de venituri și cheltuieli și fluxurile financiare estimate ale debitorului pe durata planului de restructurare, cu împărțirea creditorilor între titulari de creanțe afectate și titulari de creanțe neafectate;

- j) finanțările noi, finanțările intermediare, precum și motivele pentru care sunt necesare pentru punerea în aplicare a planului;
- k) simularea distribuirilor de care ar beneficia creditorii afectați în cazul scenariului următoarei alternative optime, scenariu care poate fi chiar falimentul, realizată pe baza unui raport de evaluare a activelor existente în patrimoniul debitorului, întocmit de un evaluator autorizat cu cel mult 6 luni anterior datei deschiderii procedurii, și prezentarea comparativă a acestor distribuiri cu cele prevăzute a se realiza prin planul de restructurare;
- l) testul creditorului privat întocmit potrivit art. 5 alin. (1) pct. 7, în cazul în care, prin plan, se propun reduceri ale creanței bugetare;
- m) programul de plată a creanțelor, raportat la fluxurile financiare și durata planului.

Propunerea planului de restructurare are la bază principiul instituit de prevederile art.4 pct.10 din Legea 85/2014, respectiv favorizarea, în procedurile de prevenire a insolvenței, a negocierii/renegocierii amiabile a creanțelor și a încheierii unui acord de restructurare sau, după caz, a unui concordat preventiv, asigurând continuitatea întreprinderii.

Raportat la aceste prevederi legale, prezentul plan prezintă următoarele:

a. Date de identificare ale societății debitoare și ale administratorului concordatar.

Având în vedere că atât debitorul, cât și administratorul concordatar sunt persoane juridice române, cu privire la identificarea acestora devin incidente dispozițiile Capitolului IV ale Titlului IV din Cartea I-a Cod civil, astfel:

Date de identificare ale debitorului.

Societatea ORIANDRI S.R.L., cu sediul în LUGOJ str. INSULEI nr. 22 ap. 1 jud. TIMIS, având CUI 48967260 și Nr. ORC J35/4010/2023.

Date de identificare ale administratorului concordatar.

S.C.P. M.B.S. INSOLV CONSULT S.P.R.L., cu sediul în Timișoara, str. Eugeniu de Savoya nr.7 et.1 ap.4/A/1 județ Timiș, înscrisă în Registrul Formelor de Organizare a U.N.P.I.R. sub nr. RFO II -0509, C.I.F. 28002281.

b. Componenta patrimoniului debitorului, respectiv valoarea activelor și pasivelor la momentul întocmirii planului de restructurare.

Dat fiind că la data întocmirii prezentului plan este întocmită balanța de verificare aferentă lunii februarie 2026, inexistente fiind evidențiate mase patrimoniale distincte în sensul **art.31 Cod civil**, în cele ce urmează vor fi preluate date și **valori contabile** conținute în acest document (**solduri finale d/c sintetice**), după cum urmează:

ACTIV

Denumirea contului	Sold debit
MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ALTE ACTIVE CORPORALE	9.510,64
ALTE CREANTE IMOBILIZATE	74.614,50
CLIENTI	248.319,76
ALTE CREANTE SOCIALE	7.273,00
TVA NEEXIGIBILA	744,76
DEBITORI DIVERSI	1.748.915,40
ALTE VALORI	2.310,00
AVANSURI DE TREZORERIE	327.181,00
TOTAL	2.418.869,06

PASIV

Denumirea contului	Sold credit
CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	200,00
REZERVA LEGALE	40,00
REZULTATUL REPORTAT - PROFITUL NEREP / PIERDERE	1.019.275,89

NEACOP	
PROFIT SI PIERDERE	129.644,46
CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG	245.356,23
AMORT. ALTOR IMOBILIZARI CORPORALE	9.510,64
FURNIZORI	15.906,88
FURNIZORI - FACTURI NESOSITE	23.760,00
PERSONAL - SALARII DATORATE	72.114,54
PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE DATORATE	73,46
RETINERI DIN SALARII DATORATE TERTILOR	22.726,00
CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE	248.676,00
CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	99.767,00
CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	17.085,00
IMPOZITUL PE PROFIT	49.452,00
IMPOZITUL PE VENIT	4.015,00
TVA DE PLATA	413.669,99
IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	47.547,00
CONTURI LA BANCA IN LEI	48,97
TOTAL	2.418.869,06

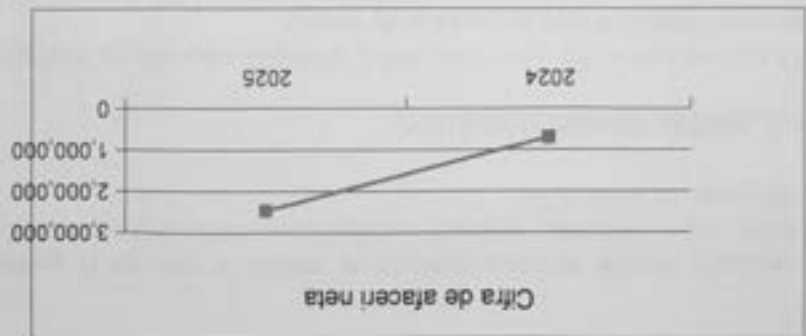
c) analiza situației economice a debitorului, a situației salariaților, precum și o descriere a cauzelor și a nivelului dificultăților debitorului la momentul propunerii planului

c.1. Analiza economico-financiară a societății în perioada anterioară deschiderii procedurii.

Contul de profit și pierdere sau contul de rezultate este o situație financiară prin care se măsoară și evaluează performanțele activității în cursul unei perioade date. Măsurarea performanțelor întreprinderii vizează în mod esențial măsurarea profitului. Performanța financiară a unei entități se referă la profiturile pe care aceasta le obține din resursele pe care le controlează, la componentele acestor profituri și la caracteristicile acestor componente. Profitul se determină ca diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de întreprindere în timpul exercițiului financiar.

Situația contului de profit și pierdere a ORIANDRI SRL aferent exercițiilor financiare 2024 și 2025 se prezintă în felul următor:

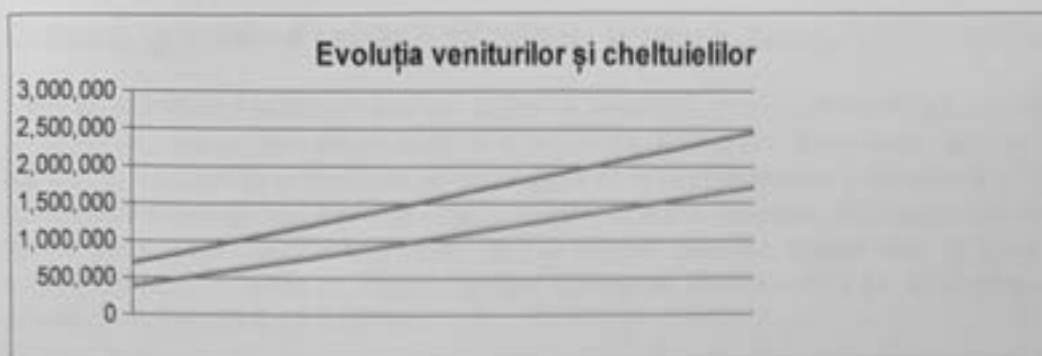
Denumirea indicatorului	2024	2025
	1	2
A		
1. Cifra de afaceri netă	700.301	2.462.303
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)		
Venituri din vânzarea marfurilor (ct.707)		
Reduceri comerciale acordate (ct.709)		
4. Alte venituri din exploatare (ct.7417+758+7815)		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01+07-08+09+10)	700.301	2.462.303
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412)		4.291
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)		
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605-7413)		
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)		
Reduceri comerciale primite (ct.609)		
6. Cheltuieli cu personalul	364.728	1.637.027
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644-7414)		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)		



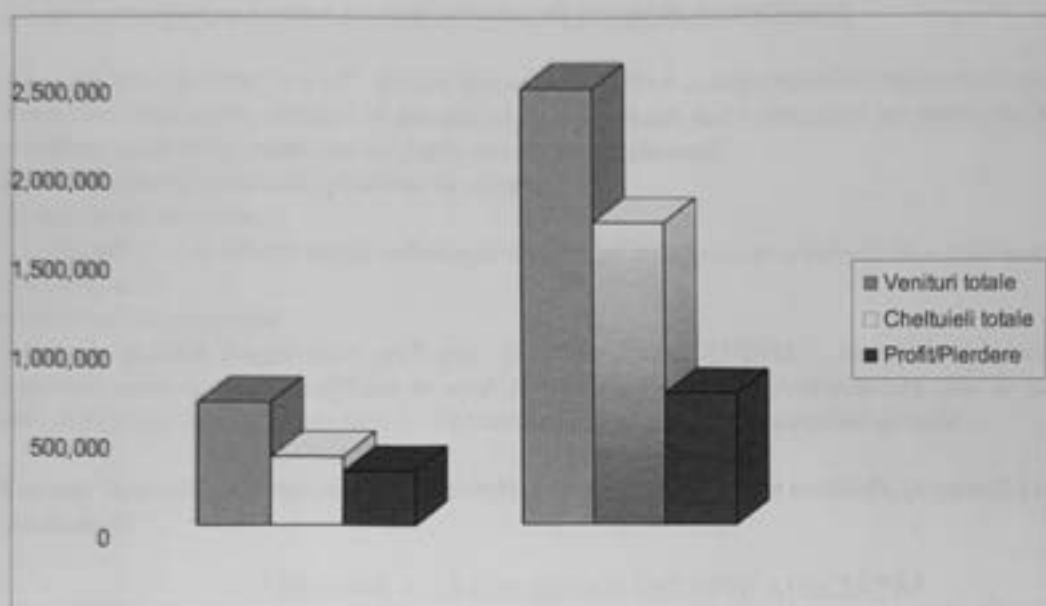
Pe de altă parte, cresc și cheltuielile, însă, continuă să se mențină la o valoare inferioară veniturilor, conform graficului următor:

Din analiza indicatorilor mai sus prezentați, reiese în primul rând aceea că principalul exponent al activității de bază a societății debitoare, respectiv cifra de afaceri, prezintă o creștere în anul 2025, conform graficului următor:

7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22-23)	3.963	4.755
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)		
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)		
Cheltuieli cu chirie		
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și versaminte asimilate (ct. 635)		
8.3. Alte cheltuieli (ct. 652+658)	22.558	68.852
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16-17+18+21+24+27+32)	191.249	1.714.925
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: - Profit (rd. 12-35)	309.052	747.378
- Pierdere (rd. 35-12)		
Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768)		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+40+42+44)	0	0
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666-7418)		
Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46+49+51)	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ - Profit (rd. 45-52)	0	0
- Pierdere (rd. 52-45)		
VENITURI TOTALE (rd. 12+45+57)	700.301	2.462.303
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35+52+58)	191.249	1.714.925
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ: - Profit (rd. 61-62)	309.052	747.378
- Pierdere (rd. 62-61)		
18. Impozitul pe profit (ct. 691)	15.019	82.980
19. Alte impozite nereprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)		0
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) AL EXERCITIULUI FINANCIAR:	294.033	664.398
- Profit (rd. 63-64-65-66)		
- Pierdere (rd. 64+65+66-63)		



În acest context, se prezintă evident că societatea a înregistrat profit în ambele exerciții financiare situație prezentată în diagrama următoare:



Ca atare, reușita planului depinde de modul în care va fi gestionată pe viitor evoluția economico-financiară a societății, respectiv menținerea trendului ascendent al veniturilor pe fondul unor cheltuieli temperate ca ascensiune.

c.2. Analiza situației salariaților.

După cum reiese din lista creditorilor, creanțele salariale nu sunt afectate prin plan, urmând a fi plătite la termenele stabilite prin contractele de muncă.

În perioada imediată omologării planului de restructurare nu se prevăd concedieri, dimpotrivă, în perioada, funcție de creșterea cererii de servicii, se preconizează angajarea de personal operativ suplimentar cu contract de muncă.

Așadar, în condițiile votării și omologării planului de restructurare, personalul angajat permanent va fi menținut, cu toate consecințele sociale și fiscale aferente.

c.3. Descrierea cauzelor și a nivelului dificultăților debitorului la momentul propunerii planului.

Starea de dificultate a debitoarei este una de natură financiară, generată, în principal, din nerecuperarea, sau recuperarea cu greutate, pentru moment, a drepturilor de creanță deținute contra terților.

Din analiza efectuată de administratorul concordatar pe baza informațiilor și documentelor furnizate, s-a concluzionat aceea că, deși veniturile sunt în creștere și soldul creanțelor neincasate este tot în creștere, fapt ce îngreunează capacitatea societății de a-și acoperii datoriile, situație care, în lipsa găsirii unor soluții alternative prevăzute de lege, ar conduce la iminenta apariție a stării de insolvență așa cum este definită la art.5 pct.29 din L.85/2014.

d. Lista creanțelor, cu identificarea creditorilor, grupate pe categorii de creanțe și împărțite în: - creanțe a căror realizare va fi afectată de planul de restructurare, cu indicarea gradului de îndestulare a acestora; - creanțe neafectate, împreună cu o descriere a motivelor pentru care debitorul propune ca acestea să nu fie afectate de planul de restructurare.

Așa cum este prevăzut la art.24 alin.10 din Legea 85/2014 „Lista creanțelor va avea ca referință data deschiderii procedurii, urmând ca aceasta să fie actualizată, dacă este cazul, pe parcursul negocierii cu creditorii. Aceasta va menționa cel puțin următoarele informații:

- a) identificarea creditorului și adresa de contact;
- b) valoarea creanțelor;
- c) categoriile și, dacă este cazul, subcategoriile în care sunt grupate creanțele în scopul votării concordatului;
- d) drepturi de preferință”.

Totodată, potrivit dispozițiilor art.5 pct. 16² din Legea 85/2014: „creanțe neafectate reprezintă creanțele care nu sunt modificate în mod direct de un acord de restructurare sau de un concordat preventiv; orice creanță neinclusă în lista creanțelor afectate este creanță neafectată”.

Raportat la aceste dispoziții legale și la datele rezultate din evidențele contabile, prezentul plan prevede următoarele:

CREANȚE A CĂROR REALIZARE ESTE AFECTATĂ*

DENUMIRE	ADRESA	SUMA	GRAD DE ÎNDESTULARE
CREANȚE BUGETARE			
UFM LUGOJ	Str. Al Astalea, nr. 1-3, jud. Timiș	Lugoj	855.773,00 100,00%
CELELALTE CREANȚE			
OMRO FN S.A.	Str. Căprioarei, nr. 2, clădirea C7, et. 1, Târgu Mureș, jud. Mureș	TÂRGU MUREȘ	268.548,88 100,00%
VITAS FN SA	Str. Simion Barnuțiu, nr. 34, et. 2, jud. Timiș	TIMIȘOARA	129.720,48 100,00%
CREDIT FIX FN SA	Str. Cuza Voda, nr. 90, et. 2, Sector 4	BUCUREȘTI	53.353,89 100,00%
MK KREDIT	Str. St. Andrei, Nr. 15A, Et. 1 parțial și 2, Jud. Iași	IAȘI	42.678,98 100,00%
BANCA TRANSILVANIA	B-Dul. Eroilor Nr. 36	CLUJ-NAPOCA	20.290,21 100,00%
			514.592,22

CREANȚE NEAFECTATE - NU EXISTĂ

* Chiar dacă creanța creditorului bugetare UFM Lugoj nu este diminuată, apreciem că noua eșalonare cuprinsă în programul de plăți reprezintă o modificare a realizării acesteia.

În egală măsură, și în ceea ce privește celelalte creanțe, apreciem că plata etapizată a acestora pe parcursul implementării planului conform programului de plată a creanțelor constituie tot o modificare a realizării.

Sumele sunt exprimate în Lei.

e) creanțele în litigiu și tratamentul acestora.

La data întocmirii prezentului nu există creanțe care să facă obiectul unor litigii judiciare, ori arbitrare.

f) expunerea de motive care explică de ce planul de restructurare are perspective rezonabile de a preveni insolvența debitorului și de a asigura viabilitatea afacerii, inclusiv premisele necesare pentru reușita lui.

Așa cum rezultă din prevederile Capitolului III al Titlului I din Legea 85/2014, procedura concordatului preventiv este una, de regulă, necontencioasă, gestionarea activității societății în dificultate urmând a fi efectuată de către organele statutare, iar unica mențiune cu privire la situația juridică a acesteia urmând a fi făcută doar la Registrul în care este înregistrată, spre deosebire de insolvență, unde starea societății trebuie menționată în toate actele emise, precum și pe pagina de internet deținută și, în cel mai bun caz, anumite acte juridice trebuie să fie avizate de administratorul judiciar.

Din această perspectivă, considerăm că nu vor fi afectate relațiile comerciale avute, activitatea firmei urmând a se desfășura în condiții de deplină normalitate.

Pe de altă parte, implementarea planului va aduce la o potențială eficientizare a activității economice, respectiv reducerea costurilor și, implicit, majorarea marjei de profit operațional cu impact direct asupra posibilității acoperirii creanțelor afectate la care ne raportăm.

Ca atare, votarea planului de restructurare va diminua riscul creditorilor ale căror creanțe sunt afectate cu privire la recuperarea lor, aceasta și din prisma faptului că, potrivit art.85 alin.7 din Legea 85/2014 „De la data intrării în faliment, debitorul va putea desfășura doar activitățile ce sunt necesare derulării operațiunilor lichidării.”; așadar, în situația falimentului (scenariul următoarei alternative optime după cum va fi explicat mai jos) sursa de acoperire a creanțelor va proveni, exclusiv, din valorificarea bunurilor din activul patrimonial, care, raportat la natura/genul/specificul acestora, precum în speță, de multe ori, fie se adjudecă la un medie de 50% din valoarea evaluată, fie se casează din lipsa de cumpărători în cazul bunurilor mobile.

Notă: Expunerea este validată de către administratorul concordatar prin semnarea prezentului.

g) măsurile de restructurare propuse.

Principala măsură de restructurare a activității este de natură operațională, constând în controlul și diminuarea costurilor, în paralel cu o creștere a vânzărilor.

Se preconizează că realizarea acestor deziderate, va conduce la o creștere a marjei de profit care să reprezinte o resursă de acoperire a creanțelor afectate, așa cum sunt prevăzute la plată prin programul de plăți.

Pe același fundal al reducerii costurilor, se apreciază că va crește și competitivitatea pe piața specifică, permițând efectuarea de promoții, reduceri de preț și alte măsuri de marketing care să atragă cumpărătorii

cu o consecință în creșterea cifrei de afaceri realizate.

h) modalitățile de informare și consultare a reprezentanților salariaților și modalitățile în care planul va afecta forța de muncă a debitorului (proceduri de concedieri individuale, proceduri de concedieri colective, eventuale cazuri de suspendare a contractelor de muncă din inițiativa angajatorului, reducerea programului de lucru corespunzător reducerii temporare a activității).

Având în vedere numărul relativ redus de salariați informarea și consultarea se va face în mod direct, dacă va fi cazul, pentru moment forța de muncă neavând de suferit în vreun fel, planul neprevăzând reduceri de salarii sau de personal.

i) bugetul de venituri și cheltuieli și fluxurile financiare estimate ale debitorului pe durata planului de restructurare, cu împărțirea creditorilor între titulari de creanțe afectate și titulari de creanțe neafectate.

Potrivit art.27 alin.7 teza I-a din Legea 85/2014 „Termenul maxim pentru implementarea măsurilor stabilite prin planul de restructurare este 48 de luni de la data omologării acestuia prin hotărâre executorie, cu posibilitatea prelungirii acestuia cu 12 luni.”.

Ca atare, proiecțiile financiare vor fi realizate pentru perioada maximă prevăzută de lege pentru derularea planului, în cazul prelungirii urmând a fi efectuate corecțiile aferente.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PREVIZIONAT SE REGĂSEȘTE ÎN ANEXA 1

PROGNOZA FLUXURILOR DE NUMERAR SE REGĂSEȘTE ÎN ANEXA 2

j) finanțările noi, finanțările intermediare, precum și motivele pentru care sunt necesare pentru punerea în aplicare a planului;

Prezentul plan are în vedere creditarea societății de către asociatul unic pentru suplimentarea necesarului bănesc.

k) simularea distribuirilor de care ar beneficia creditorii afectați în cazul scenariului următoarei alternative optime, scenariu care poate fi chiar falimentul, realizată pe baza unui raport de evaluare a activelor existente în patrimoniul debitorului, întocmit de un evaluator autorizat cu cel mult 6 luni anterior datei deschiderii procedurii, și prezentarea comparativă a acestor distribuiri cu cele prevăzute a se realiza prin planul de restructurare;

În primul rând se impune a preciza că, din punctul nostru de vedere următoarea alternativă în cazul respingerii prezentului plan de restructurare nu poate fi decât falimentul societății.

Aceasta pentru că, procedura reorganizării judiciare, ca o procedură distinctă în cazul intrării în insolvență prezintă asemănări cu procedura concordatului, cum ar fi: categoriile de creanțe, votul în fiecare categorie, cerințele de confirmare a planului de reorganizare de către judecătorul sindic, etc.

În aceste condiții, este greu de crezut că în situația în care creditorii nu ar vota favorabil prezentul plan de restructurare, aceștia ar vota un plan de reorganizare, care este similar în esență.

În egală măsură, apreciem că nici executarea silită fiscală (având în vedere că există creanțe datorate bugetului consolidat care se execută silit conform Codului de procedură fiscală) nu reprezintă un scenariu sustenabil, având în vedere dispozițiile imperative al art.66 alin.1 din L.85/2014 care obligă debitorul care nu are disponibilul bănesc necesar acoperirii tuturor obligațiilor exigibile să ceară intrarea în insolvență, moment de la care se suspendă orice executare silită conform art.75 alin.1 din lege.

Totodată, mai relevăm că, la realizarea situației comparative au fost utilizată evaluarea efectuată de către un evaluator autorizat ANEVAR, prezentată total valoric în sinteza de mai jos:

- Raportul de evaluare poate fi consultat în format electronic, conform art.24 alin.3 teza finală din Legea 85/2014.

Date fiind acestea, comparația între sumele prevăzute a se plăti creditorilor afectați prin planul de restructurare și valoarea estimativă ce ar putea fi primită de aceștia în caz de faliment se prezintă în tabelul următor, cu precizarea că valoarea totală estimată a fi obținută din valorificarea elementelor de activ, va fi distribuită, tot cu titlu estimativ, conform dispozițiilor art.159 și art.161 din Legea 85/2014, cu respectarea regulilor prevăzute la art.151-163 din același act normativ și în considerarea faptului că, din practică, lichidarea unei firme cu active se preconizează a se efectua în minim 18 luni (cu respectarea rigorilor procedurale, respectiv întocmire tabele de creanță, soluționare contestații, licitații, etc). Totodată, se relevă că potrivit art.85 alin 7 *de la data intrării în faliment, debitorul va putea desfășura doar activitățile ce sunt necesare derulării operațiunilor lichidării, rezultând scenariul următor:*

DESCRIERE	Valoare evaluare					
Active corporale	8.900.00					
Creanțe realizabile	74.814.30					
Fond lichidare 2% art. 89 alin. 1 lit. a din L.85/2014)	1.571.26					
Creanțe la lichidator 3000 lei/lună x 18 luni+TVA	85.340.00					
onerariu de instanță lichidare 2% din suma estimată în procedură						
Cheltuieli estimate cu contestare și achitare	12.000.00					
Costuri estimative, evaluare bunuri, publicitate, expunere pe poartă, organizare reuniuni, etc	2.000.00					
TOTAL CHELT. DE PROCEDURĂ (art.159 pct.1 și art. 161 pct.1)	80.911.26					
REST DE DISTRIBUIT	-2.346.76					
MAI DE CREANȚE AFECTATE	5.344.880.00	Suma ce ar urma să fie primită în categoria (după expirarea perioadei de procedură)	SOLO DE DISTRIBUIT	Rate distribuit faliment	% prevăzută în plan	Diferență +/-
Creanțe bugetare	855.779.00	0.00	0.00	0.00%	100%	100.00%
Alte creanțe	508.762.68	0.00	0.00	0.00%	100%	100.00%

l) Întrucât planul nu prevede o reducere a creanțelor bugetare, nu este necesară efectuarea distinctă a testului creditorului privat (per a contrario art.24 alin.1 lit.1).

m). Programul de plată a creanțelor.

Ca și o chestiune de principiu, planul de restructurare prevede plata integrală a creanțelor afectate, doar că etapizat, conform celor prezentate în tabelul din **anexa 3** (parte integrantă).

În sensul prezentului plan, trimestrul, ca termen limită de plată, reprezintă perioada de trei luni de la data omologării, cu respectarea dispozițiilor art.181 Cod procedură civilă (ca normă completatoare conform art.342 din Legea 85/2014).

Accesoriile aferente creanțelor se vor plăti conform prevederilor contractuale sau conform Codului de procedură fiscală în ceea ce privește creditorul bugetar, cuantumul acestora urmând a fi calculat și comunicat de creditorii afectați la începutul fiecărei luni, sub sancțiunea decăderii

Plățile se vor putea face și lunar, ratele fiind plătite în trei părți egale, astfel încât suma din plan să fie achitată la sfârșitul fiecărui trimestru; în ceea ce privește creditorul bugetar, plata ratei

prevăzută se va face în mod obligatoriu în primele 30 de zile ale trimestrului respectiv, cu începere de la omologarea planului în ambele situații.

Plățile efectuate în avans față de tranșele/termenele stabilite în programul de plăți nu reprezintă o modificare a planului de restructurare.

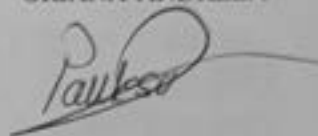
CONCLUZII:

Prin prisma unui creditor prudent, votarea prezentului plan de restructurare prezintă evidente avantaje în raport de următoarea alternativă, respectiv falimentul și lichidarea forțată a activelor, din a căror valorificare ar urma să fie suportate, exclusiv, toate cheltuielile de procedură cu o evidentă diminuare a șanselor de recuperare a creanțelor afectate.

Administrator concordatar
MBS INSOLV CONSULT SPRL
prin as. coord. Răzvan Ioan Armeniu



Debitor
prin administrator
ORIANA-ANDREEA



ANEXA 1

BUGET DE VENITURI SI CHELTUIELI

Denumire indicator	Valoare LEI		Valoare LEI	
	Anul 1	Anul 2	Anul 3	Anul 4
1. Venituri Totale (1.1.+1.2.+1.3.)	2.475.000	2.647.000	2.780.000	2.900.000
1.1. Venituri din exploatare (1.1.1.+1.1.2.)	2.475.000	2.647.000	2.780.000	2.900.000
1.1.1. Cifra de afaceri	2.475.000	2.647.000	2.780.000	2.900.000
2. Cheltuieli Totale (2.1.+2.2.+2.3.)	2.278.000	2.240.000	2.310.000	2.400.000
2.1. Cheltuieli pentru exploatare (2.1.1.+...+2.1.6.)	2.278.000	2.240.000	2.310.000	2.400.000
2.1.3. Cheltuieli cu remuneratiile personalului și contribuții	1.478.000	1.505.000	1.545.000	1.605.000
2.1.6. Alte cheltuieli	800.000	735.000	765.000	795.000
2.2. Cheltuieli financiare				
2.3. Cheltuieli excepționale (inclusiv extraordinare)				
3. Rezultat brut (1-2)	197.000	407.000	470.000	500.000
4. Acoperirea pierderilor din anii precedenți				
5. Impozit pe profit	31.520	65.120	75.200	80.000
6. Rezultat net (3-4-5)	165.480	341.880	470.000	500.000
7. Dividende de distribuit				

Admin. concordatar



Debitor



PROGNOZA FLUXURILOR DE TREZORERIE
ANEXA 2

DENUMIRE INDICATOR	Anul I				Anul II				Anul III				Anul IV				TOTAL
	Trimestrul I	Trimestrul II	Trimestrul III	Trimestrul IV	Trimestrul I	Trimestrul II	Trimestrul III	Trimestrul IV	Trimestrul I	Trimestrul II	Trimestrul III	Trimestrul IV	Trimestrul I	Trimestrul II	Trimestrul III	Trimestrul IV	
Soldului disponibil	3.000	3.800	6.592	5.376	11.166	5.367	5.616	7.833	55	9.407	13.760	16.112	7.464	43.493	79.521	140.549	
ÎNCASĂRI (intrări de numerar)																	
Încasări din activitate	618.000	618.000	620.000	630.000	640.000	650.000	660.000	680.000	690.000	695.000	695.000	700.000	705.000	710.000	720.000	730.000	10.786.000
Alte încasări (împrumuturi)	75.000	75.000	75.000	75.000													300.000
A. TOTAL ÎNCASĂRI	693.000	693.000	695.000	705.000	640.000	650.000	660.000	680.000	690.000	695.000	695.000	700.000	705.000	710.000	720.000	730.000	11.086.000
PLĂȚI (ieșiri de numerar)																	
Salarii personal și asanlate, inclusiv: taxe și contribuțiile aferente)	366.000	370.000	370.000	372.000	375.000	375.000	375.000	380.000	380.000	385.000	385.000	385.000	395.000	400.000	400.000	410.000	6.133.000
Restituire împrumuturi																	0
Plăți diverse	210.000	205.000	211.000	212.000	170.000	170.000	200.000	210.000	215.000	220.000	220.000	230.000	235.000	235.000	220.000	230.000	3.393.000
Plăți creanțe reselectate																	0
I. Total plăți pt. activitatea curentă (generate în perioada concordatului)	576.000	575.000	581.000	584.000	545.000	545.000	575.000	590.000	595.000	605.000	605.000	615.000	630.000	635.000	620.000	640.000	9.526.000
Plăți către creditori afectați conform program de plăți	115.195	115.214	115.214	115.214	102.777	102.777	102.777	102.777	85.648	85.648	85.648	85.648	38.972	38.972	38.972	38.972	1.370.422
Total plăți de procedură	115.195	115.214	115.214	115.214	102.777	102.777	102.777	102.777	85.648	85.648	85.648	85.648	38.972	38.972	38.972	38.972	1.370.422
B. TOTAL PLĂȚI	691.195	690.214	696.214	699.214	647.777	647.777	677.777	692.777	680.648	690.648	690.648	710.648	668.972	673.972	658.972	678.972	10.896.422
C. FLUX (A-B)	1.805	2.786	-1.214	5.786	-7.777	2.223	2.223	-7.777	9.352	4.352	4.352	-10.648	36.028	36.028	61.028	51.028	
D. Flux CUMULAT	3.805	6.592	5.378	11.166	3.387	5.610	7.833	55	9.407	13.760	16.112	7.464	43.493	79.521	140.549	191.578	

sumele în excident se provizionează pentru cheltuieli excepționale cu repartizare către creditori în cazul nesurvenirii unor asemenea situații conform programului de plăți

Sumele sunt fără TVA

Admin concordatar

Y. Lazareanu

Debitor

P. Păduraru

	SOMA AFECTATA	ANUL I				ANUL II				ANUL III				ANUL IV				TOTAL PLATI IN PROCEDURA	% DEBITAT
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV		
CREANTE BUGETARE																			
UPM LOGOJ	855.773,00	72.140,71	72.140,71	72.140,71	72.140,71	64.182,97	64.182,97	64.182,97	64.182,97	55.485,81	55.485,81	55.485,81	55.485,81	23.533,75	23.533,75	23.533,75	23.533,75	855.773,00	100%
TOTAL CREANTE BUGETARE	855.773,00	72.140,71	72.140,71	72.140,71	72.140,71	64.182,98	64.182,98	64.182,98	64.182,98	55.485,81	55.485,81	55.485,81	55.485,81	23.533,76	23.533,76	23.533,76	23.533,76		
CELELALTE CREANTE																			
ONDI OFN SA	268.548,66	22.185,26	22.185,26	22.185,26	22.185,26	20.141,15	20.141,15	20.141,15	20.141,15	16.784,29	16.784,29	16.784,29	16.784,29	8.056,46	8.056,46	8.056,46	8.056,46	268.548,66	100,00%
VITAS IFN SA	129.726,48	10.726,84	10.726,84	10.726,84	10.726,84	9.728,04	9.728,04	9.728,04	9.728,04	8.187,63	8.187,63	8.187,63	8.187,63	3.891,61	3.891,61	3.891,61	3.891,61	129.726,48	100,04%
CREDIT FIN IFN SA	55.385,89	4.801,70	4.801,70	4.801,70	4.801,70	4.801,54	4.801,54	4.801,54	4.801,54	3.534,62	3.534,62	3.534,62	3.534,62	1.600,62	1.600,62	1.600,62	1.600,62	55.385,90	100,00%
NIK KREDIT	42.878,98	3.821,02	3.821,02	3.821,02	3.821,02	3.200,92	3.200,92	3.200,92	3.200,92	2.667,44	2.667,44	2.667,44	2.667,44	1.280,37	1.280,37	1.280,37	1.280,37	42.878,97	100,00%
BANCA TRANSILVANIA	20.290,21	1.675,94	1.675,94	1.675,94	1.675,94	1.521,77	1.521,77	1.521,77	1.521,77	1.268,14	1.268,14	1.268,14	1.268,14	608,71	608,71	608,71	608,71	20.290,22	100,00%
TOTAL CELELALTE CREANTE	514.895,22	42.465,86	42.465,86	42.465,86	42.465,86	38.894,42	38.894,42	38.894,42	38.894,42	32.142,81	32.142,81	32.142,81	32.142,81	15.437,77	15.437,77	15.437,77	15.437,77		
TOTAL GENERAL CREANTE	1.370.668,22	114.606,57	114.606,57	114.606,57	114.606,57	103.077,40	103.077,40	103.077,40	103.077,40	87.628,62	87.628,62	87.628,62	87.628,62	38.971,53	38.971,53	38.971,53	38.971,53	1.370.668,22	

Admin. Concordatar

Debitor