

TRIBUNALUL TIMIȘ- Secția a II a Civilă

DOSAR NR. 220/30/2026

Debitor: REGIUM QUALITY CONSTRUCT SRL



Plan de restructurare

privind activitatea debitorului REGIUM QUALITY CONSTRUCT SRL în cadrul procedurii de
concordat preventiv

propus de societatea debitoare, cu asistența administratorului concordatar



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 silită 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 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;
- 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. 71, 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 REGIUM QUALITY CONSTRUCT S.R.L., cu sediul în Timișoara, Str. 1 Mai nr. 35, județul Timiș, având CUI 43213959 și Nr. ORC J35/3095/2020.

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 ianuarie 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

REZULTATUL REPORTAT - PROFITUL NEREP. / PIERDERE NEACOP.			926.333,55
PROFIT SI PIERDERE			16.620,41
TERENURI			20.909,31
CONSTRUCTII			428.861,69
ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (MASINI,UTILAJE)			37.315,53
MIJLOACE DE TRANSPORT			9.348,00
MATERII PRIME			-0,05
AMBALAJE			1.990,05
FURNIZORI DEBITORI PT. CUMPARARI DE BUNURI (STOCURI)			25.210,10
AVANS B.A.ANAXOR S.P.L.			25.210,08
CLIENTI			5.281,98
ALTE CREANTE SOCIALE			15.029,00
TVA DEDUCTIBILA			1.681,23
TVA NEEXIGIBILA			190,00
TVA NEEXIGIBILA - PLATA			190,00
DEBITORI DIVERSI			1.000,00
PLATA PART.FACT.BEST INSULATION - DLP CONSTRUCT			1.000,00
CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS			-0,02
DECONTARI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE			298,00
CONTURI LA BANCA IN LEI			150.985,43
CONTURI IN LEI - TREZORERIE			0,89
CONT IN LEI TREZORERIE - GARANTIE COMUNA MARGINA			141.024,32
CONT IN LEI TREZORERIE - GARANTIE GIARMATA			9.960,22
CASA IN LEI			563,76

PASIV

CAPITAL SUBSCRIS VARSAT			200,00
REZERVE LEGALE			40,00
CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG			209.187,09
AMORT. CONSTRUCTIILOR			34.438,85
AMORT. INSTALATIILOR, M.I. DE TRANSPORT			28.141,27
FURNIZORI			244.356,88
PERSONAL - SALARII DATORATE			6.955,00
RETINERI D'N SALARII DATORATE TERTELOR			2.760,00
CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE			121.023,00
CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE			34.729,00
CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA			12.198,00
IMPOZITUL PE PROFIT			-253,00
IMPOZITUL PE VENIT			1.759,00
TVA DE PLATA			4.075,76
TVA COLECTATA			260,33
IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR			1.005,00
ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMAINTE ASIMILATE			571,00
ACTIONARI/ASOCIATI - CONTURI CURENTE			126.837,35
DIVIDENDE DE PLATIT			0,79
CREDITORI DIVERSI			718.332,65
CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT			80.000,00

c) analiza situatiei economice a debitorului, a situatiei salariatilor, precum si o descriere a cauzelor si a nivelului dificultăților debitorului la momentul propunerii planului

c.1. Analiza economico-financiara a societății în perioada anterioara 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 de timp. 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 diferență între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de întreprindere în timpul exercițiului financiar.

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

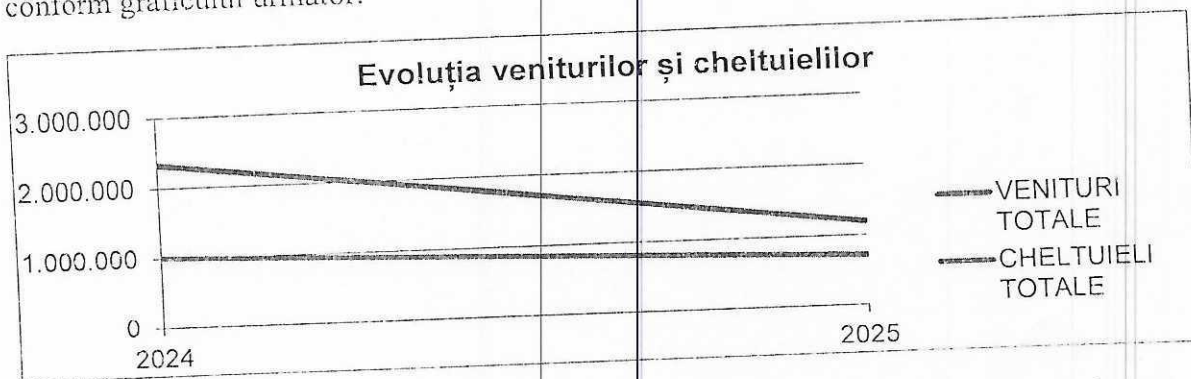
Denumirea indicatorului	31.12.2024	31.12.2025
Cifra de afaceri neta	1.009.045	402.810
Alte venituri din exploatare		303.958
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	1.009.045	706.768
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	26.353	30.076

Cheltuieli cu personalul	516.296	383.981
Ajustări de valoare	37.566	30.728
Alte cheltuieli	1.722.571	728.441
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	2.302.786	1.173.226
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	-1.293.741	-466.458
IMPOZITE	21.948	19.863
VENITURI TOTALE	1.009.045	706.768
CHELTUIELI TOTALE	2.324.734	1.193.089
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:	-1.315.689	-486.321

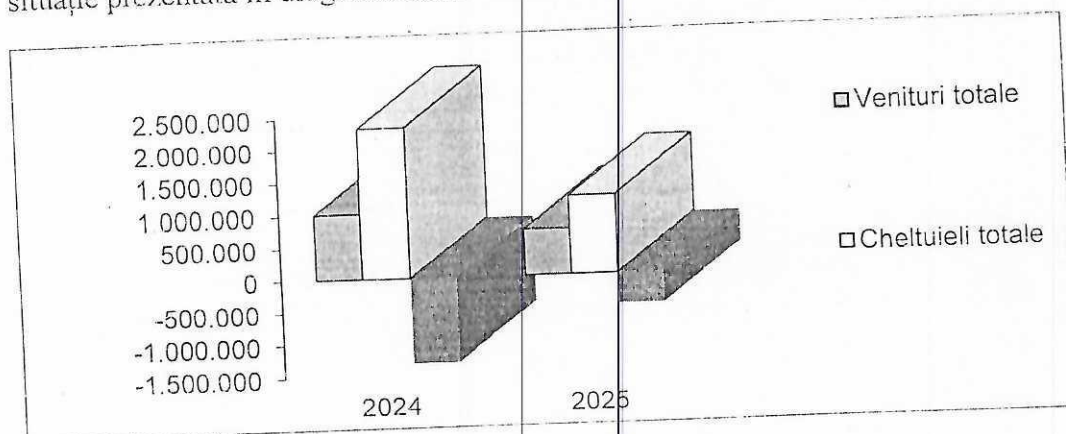
Din analiza indicatorilor mai sus prezentați, reiese în primul rând aceea că principalul exponent al activității de bază a societății debitoare, respectiv cifra de afaceri, prezintă o scădere drastică în anul 2025, conform graficului următor:



Pe de altă parte, cheltuielile, deși în scădere, continuă să se mențină la o valoare superioară veniturilor, conform graficului următor:



În acest context, se prezintă evident că societatea a înregistrat pierdere 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 corectarea unor dezechilibre care au determinat starea de dificultate în care se află activitatea acesteia.

c.2. Analiza situației salariaților.

După cum reiese din lista creditorilor, creanțele salariale nu sunt afectate prin plan, urmând a fi plătite la temenele 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 nerealizarea pentru moment a veniturilor preconizate din activitatea de construcții care formează obiectul principal de activitate al societății.

Din analiza efectuată de către administratorul concordatar s-a concluzionat aceea că, împrejurarea care a determinat afectarea temporară a activității de producție constă în dificila demarare a contractelor de lucrări cu Unitățile Administrativ Teritoriale pentru care se prestau servicii de construcții.

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.

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* (a se vedea nota 1)

Denumire creditor	Adresă	Categorie	Drepturi de preferință	Suma datorată	Grad de îndeplinire
UFM LUGOJ	Lugoj, Str. Al Astalas, nr. 1-3	Creanțe care beneficiază de cauze de preferință	Ipotecă imobiliară și mobilă	365.966,00	100%
ORANGE ROMANIA SA	București, Sectorul 1, Str. MATEI MILO, nr.5	Celelalte creanțe		7.984,12	100%
ROMSTAL IMEX SRL	București, Șoseaua Vitan-Bârzești, nr. 11A, Sector 4	Celelalte creanțe		40.121,89	100%
BUMERANG SRL	Remetea Marca, Șoseaua Timișoara-Lugoj, DN6, Km.11	Celelalte creanțe		58.623,41	100%
CEC BANK	București, Sectorul 3, Calea Victoriei, nr. 13	Celelalte creanțe		80.000,00	100%
LUPULESCU CORNEL	Lugoj, str. 1 Mai, nr.35, Ap.1	Celelalte creanțe		335.000,00	100%
LUPU PATRICIA	Lugoj, Str. T. Vladimirescu, Nr. 49	Celelalte creanțe		166.292,20	100%

CREANȚE NEAFECTATE**(expunerea de motive este arătată în nota 2)

Denumire creditor	Suma datorată
BEN SCIENCE CONSULT S.R.L.	9.700,00
AQUATIM SA	727,28
AUTO ALEX	199,92
CORMOCAN COM SRL	15.405,90
CREATIVITY & QUALITY SRL	36.620,30
DRAGOS INSTAL TRUST SRL	1.190,00
INFLOOR VEST 2012 S.R.L.	3.000,00
LUPULESCU DANIEL	9.860,00
LUPULESCU DARIUS	6.800,00
MILIZA NEO TURISM SRL	10.000,00
NAMASOIA FOREST S.R.L.	4.807,20

RADAC GROUP S.R.L.	1.744,00
RETIM ECOLOGIC SERVICE SA	205,30
VLAD CRISTIAN EXPERT CONSTRUCT S.R.L.	32.239,30
WOOD VESA INVEST SRL	5.000,00
PERSONAL - SALARII DATORATE	6.955,00
LUPULESCU CORNEL	178.576,00
GROZESCU MARIOARA	45.935,00
ROMCOM	209.187,00

*(nota 1) Chiar dacă creanța creditorilor garantate UFM Lugoj nu este diminuată, apreciem că noua eşalonare 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.

** (nota 2) Creanțele neafectate reprezintă acele creanțe aferente derulării activității curente, existând un rula-j continuu, putându-se modifica pe flux valoric chiar de la o zi la alta, funcție de necesarul de aprovizionare și de plățile efectuate, reșezarea lor din punct de vedere temporal nefiind determinantă în reușita planului de restructurare, precum și credite bancare, pe termen lung, care urmează a fi rambursate în timp, respectiv reînnoite.

În lipsa unor mențiuni 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 de bună colaborare deținute cu partenerii comerciali, atât furnizori cât și clienți, 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 mediu de 50% din valoarea evaluată, fie se cascază 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 identificarea unor noi beneficiari ai lucrărilor executate care să conducă la o creștere a veniturilor.

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 serviciilor prestate cu o consecință în creșterea cifrei de afaceri realizate și diminuând implicația costurilor fixe în cadrul cheltuielilor totale generate de activitate.

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 nu prevede finanțări noi sau intermediare

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:

DENUMIRE	Valoare evaluare	%din total active	Observații
Active imobilizate din care:	871.000,00	pro rata/total bunuri	
grevate în favoarea ANAF	365.966,00	42,02%	
Fond lichidare 2% (art.39 alin.7 lit.b din L.85/2014)	17.420,00		
Onorariu fix lichidator 2500 lei/iună x 18 luni+TVA	54.450,00		
Cheltuieli estimative cu depozitarea, paza și conservarea bunurilor, contabilitate și arhivare (3000*18)	54.000,00		
Costuri estimative, evaluare bunuri, publicitate, expunere pe piață, organizare licitații, etc	15.000,00		
TOTAL CHELT. DE PROCEDURA (art.159 pct.1 și art 161 pct.1)	140.870,00		
REST DE DISTRIBUIT	730.130,00		
RANG CREANȚE AFECTATE	5.044.880,00	Suma ce ar urma să fie primită în categorie (după acoperirea pro rata a chelt. de procedură)	
Creanță care beneficiază de cauze de preferință	365.966,00	306.800,60	SOLD DE DISTRIBUIT 341.652,97 %de distribuit faliment 83,83% % prevăzut în plan 100,00% Diferență +/- 16,17%
Creanțe bugetare (partea neacoperită)	59.165,40	59.165,40	282.487,57 100% 100% 0%
Alte creanțe	688.021,00	282.487,57	0,00 41,06% 100% 58,94%

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).

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

Y. Răzvan

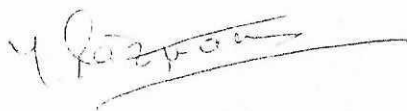
Debitor
prin administrator
LUPULESCU CORNEL



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.)	466.000	470.000	550.000	630.000
1.1. Venituri din exploatare (1.1.1.+1.1.2.)	466.000	470.000	550.000	630.000
1.1.1. Cifra de afaceri	466.000	470.000	500.000	630.000
1.1.2. Alte venituri ale exploatării				
1.2. Venituri financiare				
2. Cheltuieli Totale (2.1.+2.2.+2.3.)	374.100	368.200	373.000	373.000
2.1. Cheltuieli pentru exploatare (2.1.1.+...+2.1.6.)	341.100	336.200	343.000	345.000
2.1.1. Cheltuieli materiale	174.400	192.000	198.000	200.000
2.1.3. Cheltuieli cu remunerățiile personalului și contribuții	94.200	94.200	95.000	95.000
2.1.4. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială				
2.1.5. Cheltuieli de exploatare cu amortizările și provizioanele	22.500			
2.1.6. Alte cheltuieli ale exploatării	50.000	50.000	50.000	50.000
2.2. Cheltuieli financiare	33.000	32.000	30.000	28.000
2.3. Cheltuieli excepționale (inclusiv extraordinare)	0	0	0	0
3. Rezultat brut (1-2)	91.900	101.800	177.000	257.000
4. Acoperirea pierderilor din anii precedenți	91.900	101.800	177.000	257.000
5. Impozit pe profit				
6. Rezultat net (3-4-5)	0	0	0	0
7. Dividende de distribuit				

Admin. concordatar




ANEXA 2

PROGNOZA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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	
Sold inițial disponibilități	2.000	778	1.357	1.435	1.460	854	548	443	337	1.897	957	1.818	4.378	1.801	224	447	
INCASĂRI (intrări de numerar)																	
Incasări din activitate	110.000	112.000	112.000	112.000	115.000	115.000	116.000	116.500	118.000	120.000	125.000	130.000	150.000	155.000	155.000	156.000	2.017.500
Incasări din vânzarea activelor imobilizate																	0
Alte incasari (imprumuturi)																	0
A. TOTAL INCASĂRI	110.000	112.000	112.000	112.000	115.000	115.000	116.000	116.500	118.000	120.000	125.000	130.000	150.000	155.000	155.000	156.000	2.017.500
PLĂȚI (ieșiri de numerar)																	
Furnizori materiale și diverse bunuri					30.000	29.500	31.000	31.000	25.000	30.000	32.000	35.000	25.000	30.000	28.000	30.000	356.500
Salarii personal și asimilate (inclusiv taxele și contribuțiile aferente)	23.550	23.550	23.550	23.550	25.000	25.000	25.000	25.000	28.000	28.000	28.000	28.000	30.000	30.000	30.000	30.000	426.200
Restituirile împrumuturi					6.000	6.200	5.500	6.000	6.500	6.000	7.200	7.500	5.000	5.000	5.200	4.500	71.600
Plăți diverse	52.000	52.200	52.700	52.750	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	16.600	408.854
Plăți creanțe neafectate	75.550	75.750	76.250	76.304	77.600	77.300	78.100	78.600	76.100	80.600	83.800	87.100	77.600	81.600	79.800	81.100	1.263.154
I. Total plăți pt. activitatea curentă (generate în perioada concordatului)	22.567	22.967	22.967	22.967	25.301	25.301	25.301	25.301	27.635	27.635	27.635	27.635	52.272	62.272	62.272	62.272	552.696
Plăți către creditori afectați conform program de plăți	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	12.705	203.280
Onorari administrator concordatar	35.672	35.672	35.672	35.672	38.006	38.006	38.006	38.006	40.340	40.340	40.340	40.340	40.340	40.340	40.340	40.340	755.976
Total plăți de procedură	111.222	111.422	111.922	111.926	115.306	115.306	116.106	116.606	116.440	120.940	124.140	127.440	152.577	156.577	154.777	155.077	2.018.130
B. TOTAL PLĂȚI (IV+V)	-1.222	578	78	24	-606	-306	-106	-106	1.560	-940	860	2.560	-2.577	-1.577	223	-77	
C. FLUX (A-B)	778	1.357	1.435	1.460	854	548	443	337	1.897	957	1.818	4.378	1.801	224	447	370	
D. Flux CUMULAT																	

Admin concordatar



Handwritten signature

PROGRAM PLATI

ANEXA 3

SUMA AFECTATA	ANEXA I				ANEXA II				ANEXA III				ANEXA IV				TOTAL PLATIN PROCEDURA	% ESE
	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 GARANTATE																		
ANAF																		
TOTAL CREANTE GARANTATE	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	365.966,00	100%
CELELALTE CREANTE																		
BUNERANG SRL	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	58.624,41	100%
ORANGE ROMANIA	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	7.984,12	100%
ROXSTAL IMEX SRL	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	40.121,89	100%
CEC BANK	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	100%
LUPULESCU CORNEL	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00	100%
LUPULESCU	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	166.292,20	100%
TOTAL CELELALTE CREANTE	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	688.027,62	100%
TOTAL GENERAL CREANTE	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	1.053.988,62	100%

Admin. Concordatar

