

TRIBUNAL CONSTANȚA, Secția a II-a Civilă
Dosar nr. 8176/118/2023
Judecător-sindic: Alina Elena Mari, Complet FMA1



Debitoare: CRIS ALEX ACTUAL SRL
Stare societatea: in insolventa, insolvency, en procedure collective
Sediul social: municipiul Constanta, str. Tractorului, nr. 18, jud. Constanța
Număr ordine în Registrul Comerțului: J13/821/2014
Cod unic de înregistrare: 33083592

PLAN DE REORGANIZARE
pentru debitoarea
Cris Alex Actual SRL

≈ Aprilie 2024 ≈

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

CUPRINS PLAN REORGANIZARE Cris Alex Actual SRL

1.	PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE CRIS ALEX ACTUAL SRL.....	4
1.1	Prezentarea debitoarei CRIS ALEX ACTUAL SRL potrivit documentelor de la Oficiul Registrului Comertului.....	4
1.2	Istoric Acte Constitutive Si Modificatoare Inregistrate La Oficiul Registrului Comertului	7
2.	PREZENTAREA ȘI ANALIZAREA SITUAȚIEI ECONOMICE A DEBITOAREI – CRIS ALEX ACTUAL SRL	8
2.1	Evoluția situației financiare a debitoarei	8
2.2	Analiza echilibrului financiar	12
2.3	Analiza lichidității societății	13
2.4	Analiza riscului de insolvență al debitoarei	16
3.	PRINCIPALELE CAUZE CARE AU DUS LA INTRAREA ÎN INSOLVENȚĂ.....	17
4.	PREZENTAREA ACTUALĂ A SOCIETĂȚII	18
4.1	Managementul actual al societății.....	18
4.2	Descrierea activității actuale	18
4.3	Contracte în derulare	19
4.4	Pasivul societății	19
5.	SITUAȚIA ACTIVELOR DETINUTE DE Cris Alex Actual SRL	19
6.	PLANUL DE AFACERI	19
7.	ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE REORGANIZARE JUDICIARA A Cris Alex Actual SRL... ..	19
7.1	Deschiderea procedurii insolvenței și confirmarea Spectrum Insolvency IPURL în calitate de administrator judiciar al Cris Alex Actual SRL.....	20
7.2	Situația economico-financiară a debitoarei la data deschiderii procedurii.....	20
8.	MASURILE DE REORGANIZARE JUDICIARA	21
8.1	Durata executării planului de reorganizare și începerea executării acestuia	21
8.2	Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada planului de reorganizare	21
8.3	Previziuni privind fluxul de încasări și plăți pe perioada planului de reorganizare	22
9.	PROGRAMUL DE PLATA AL CREAȚELOR, CATEGORII DE CREAȚE	23
9.1	Tratamentul creanțelor	23
9.2	Distribuirea către creditorii bugetari.....	23
9.3	Plata creanțelor născute în cursul procedurii.....	24

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

9.4. Prezentarea comparativa a sumelor estimate ce ar putea fi obtinute in ipoteza falimentului	24
9.5. Descarcarea de obligații și raspundere a debitorului	26
9.6. Plata retributiei administratorului judiciar.....	26
10. CONTROLUL APLICARII PLANULUI	26

Anexa nr.1 – Balanță încheiată la 28.02.2024;

Anexa nr.2 – Tabelul definitiv al creanțelor publicat în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 4676 din 12.03.2024;

Anexa nr.3 – Programul de plată a creanțelor.

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII DEBITOARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

1.1 Prezentarea debitoarei CRIS ALEX ACTUAL SRL potrivit documentelor de la Oficiul Registrului Comerțului

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J13/821/2014, atribuit în data de 18.04.2014

Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J13/821/2014

Cod unic de înregistrare: 33083592

Certificat de înregistrare: B2920445, emis pe data de 22.04.2014 și eliberat la data 22.04.2014

Adresă sediu social: Municipiul Constanța, Strada TRACTORULUI, Nr. 18, Județ Constanța

Contacte sediu social: telefon: 0760271444

Contacte firmă: telefon: 0760271444

Actul de înmatriculare și autorizare: Rezoluție director/persoană desemnată nr. 9618 din data 18.04.2014

Stare firmă: funcțiune

Forma de organizare : societate cu raspundere limitata

Data ultimei înregistrări în registrul comerțului: 22.04.2014

Durată: nelimitată;

SEDIU SOCIAL

Act sediu: Contract de comodat, nr. 1 din data 16.04.2014

Durata sediului:nelimitat.

CAPITAL SOCIAL

Capital social subscris: 200 LEI , integral vărsat

Număr părți sociale: 20

Valoarea unei părți sociale: 10 LEI

NATURĂ CAPITAL

privat autohton 100%

ASOCIAȚI PERSOANE JURIDICE

Nu există înregistrări.

ASOCIAȚI PERSOANE FIZICE

MARINCIU ANA-MARIA

Calitate: asociat unic

Cetățenie: română

Stare civilă: casatorit

Aport la capital: 200 LEI

Aport vărsat total: 200 LEI

Aport vărsat în LEI : 200 LEI

Număr părți sociale: 20

Cota de participare la beneficii și pierderi: 100% / 100%

REPREZENTANT acționar/asociat/membru (PERSOANĂ JURIDICĂ)

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Nu există înregistrări.

ASOCIAT, reprezentant al deținătorilor în comun de părți sociale (PERSOANĂ FIZICĂ)

Nu există înregistrări.

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

MARINCIU ANA-MARIA

Calitate: administrator

Cetățenie: română

Sex: feminin

Data numirii: 18.04.2014

Durată mandat: nelimitată

Data depunere specimen semnătură: 17.04.2014

Temei legal: conf. Legii nr.31/1990

Persoane împuternicite (PERSOANE JURIDICE)

Nu există înregistrări.

Administratori judiciari / Lichidatori judiciari/ Lichidatori (PERSOANE JURIDICE)

Nu există înregistrări.

CURATOR / CURATOR SPECIAL

Nu există înregistrări.

Cenzori / Auditori PERSOANE JURIDICE

Nu există înregistrări.

Cenzori / Auditori PERSOANE FIZICE

Nu există înregistrări.

Activitatea principală

Domeniul de activitate principal: conform codificării (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2)

4711 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun

EMBLEME

Nu există înregistrări.

FILIALE / SUCURSALE / SUBUNITĂȚI

Nu există înregistrări.

SEDII SECUNDARE / PUNCTE DE LUCRU

Nu există înregistrări.

SEDII SI/SAU ACTIVITATI AUTORIZATE

Sediul social din: Municipiul Constanța, Strada TRACTORULUI, Nr. 18, Judet Constanța

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Tip sediu: principal

Tip model declarație: model 2 nr. 30767 din 17.04.2014

desfășoară activități proprii de birou pentru societate

Activități la sediu:

4719 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare

4711 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun

Data certificatului constatator: 22.04.2014

CONCORDAT PREVENTIV

Nu există înregistrări.

ACORD DE RESTRUCTURARE

Nu există înregistrări.

DREPTURI DE PROPRIETATE

Nu există înregistrări.

FAPTE AFLATE SUB INCIDENTA ART. 103 ALIN.(1) LIT. f-p) din L265/2022

- Urmărire penală:

Nu există înregistrări.

- Dosar penal - trimitere în judecată:

Nu există înregistrări.

- Condamnare penală a firmei:

Nu există înregistrări.

- Dizolvare firmă:

Nu există înregistrări

- Lichidare firmă:

Nu există înregistrări.

- Insolvență:

Nu există înregistrări.

ALTE MENȚIUNI

Nr. intrare: 30767 din 17.04.2014

Tip menționare: Declarație pe propria răspundere conform art.15 din Legea nr. 359/2004

Act asociat: Declarație-tip pe propria răspundere - model 2

Nr. act: 30767 / 17.04.2014

Număr declarații: 1

Număr certificate constatatoare: 1

SITUAȚIA FINANCIARĂ PE ANUL 2020

- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07): 0 LEI

- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02): 9233 LEI

18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): - Pierdere (rd. 229-228): 8090 LEI

18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): - Profit (rd. 228-229): 0 LEI

Numar mediu de salariati: 1

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:: 0 LEI

1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766): 116751 LEI

ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03): 0 LEI

SITUAȚIA FINANCIARĂ PE ANUL 2021

- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07): 0 LEI

- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02): 11656 LEI

18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): - Pierdere (rd. 229-228): 10526 LEI

18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): - Profit (rd. 228-229): 0 LEI

Numar mediu de salariați: 1

Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:: 0 LEI

"1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)": 112950 LEI

ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03): 0 LEI

SITUAȚIA FINANCIARĂ PE ANUL 2022

Nu există înregistrări.

1.2 Istoric Acte Constitutive Si Modificatoare Inregistrate La Oficiul Registrului Comertului

La data de 18.04.2014, s-a dispus inmatricularea in registrul comertului a societatii CRIS ALEX ACTUAL SRL in urmatoarele conditii:

Asociat unic:

➤ **MARINCIU ANA-MARIA** – asociat unic, aport la capital social total: 200 lei, total parti sociale: 20 a cate 10 lei fiecare, cota de participare la beneficia este 100%, cota de participare la pierderi este 100%;

- **Forma juridica:** societate cu raspundere limitata; persoana juridica romana;

- **Sediul social** a fost stabilit in municipiul Constanta, str. Tractorului nr. 18, judetul Constanta;

- **Domeniul principal de activitate:** 471 – Comert cu amanuntul in magazine nespecializate;

- **Activitate principala:** 4711 – Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun.

- **Activitati secundare conform articolului 5 din actul constitutiv depus la Oficiul Registrului Comertului.**

- **Capitalul social:** privat autohton 100%, capital social total: 200 lei, integral, varsat, total parti sociale: 20 a cate 10 lei fiecare;

Administrator:

➤ **MARINCIU ANA-MARIA** –tip durata: nelimitata;

- **Durata societatii:** nelimitata;

Sediul social, a fost stabilit in municipiul Constanta, str. Tractorului nr. 18, judetul Constanta, intr-un imobil pus la dispozitia societatii de OLOGU FELICIA-MIRELA si MARINCIU ANA-MARIA, potrivit contractului de comodat nr. 1 incheiat la data de 16.04.2014, pe termen nelimitat.

La data de 28.12.2023 Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta, inregistreaza Sentinta Civila nr. 554 pronuntata de Tribunalul Constanta in dosar nr. 8176/118/2023, prin

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

care s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei impotriva debitoarei CRIS ALEX ACTUAL SRL.

La data de **04.01.2024** **Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta**, inregistreaza Notificarea nr. 1919 din 22.12.2023 de deschiderea a procedurii generale a insolventei, emisa de administratorul judiciar al debitoarei CRIS ALEX ACTUAL SRL.

La data de **02.02.2024** **Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta**, inregistreaza Raportul asupra cauzelor si imprejurarilor care au dus la aparitia insolventei debitoarei CRIS ALEX ACTUAL SRL nr. 133/29.01.2024.

Prin cererea inregistrata sub nr.18413 din data de **18.03.2024** la **Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta**, s-a solicitat de catre administratorul judiciar inregistrarea Deciziei nr. 2 don 08.03.2024: numirea doamnei MARINCIU ANA-MARIA in calitate de administrator special al societatii CRIS ALEX ACTUAL SRL. Aceasta solicitarea fost admisa la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanta prin incheierea nr. 7774 din data de **19.03.2024**.

2. PREZENTAREA ȘI ANALIZAREA SITUAȚIEI ECONOMICE A DEBITOAREI – CRIS ALEX ACTUAL SRL

2.1.Evolutia situatiei financiare a debitoarei

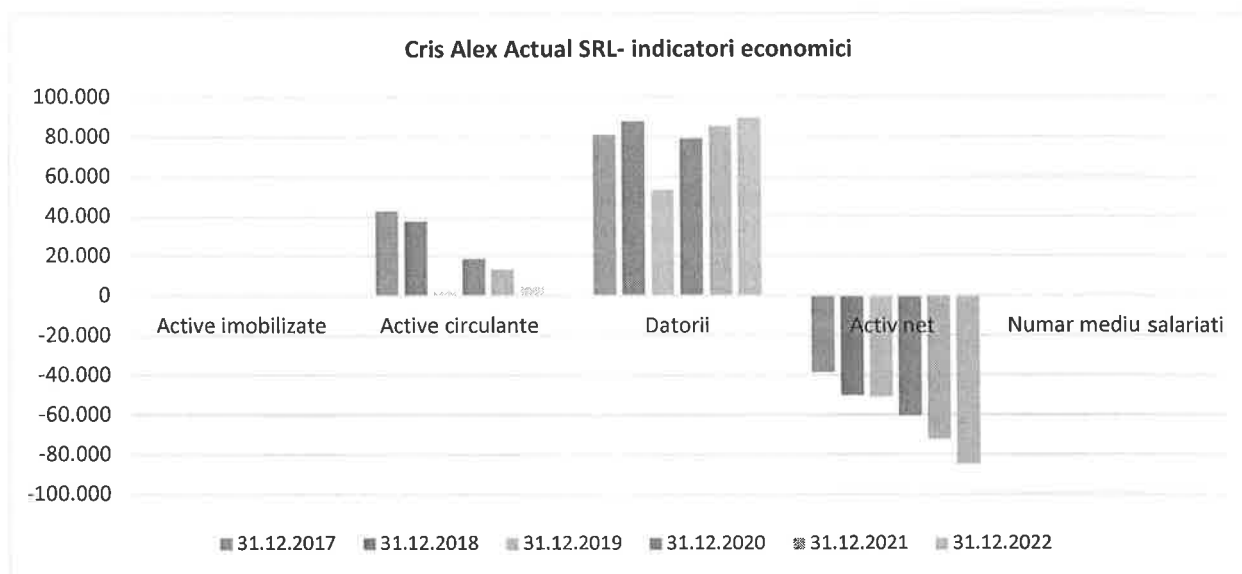
In urma verificarilor efectuate pe site-ul www.mfinante.ro pentru identificarea situatiilor financiare anuale s-a constatat ca au fost depuse situatiile anuale obligatorii, ultima situatie fiind depusa pentru anul 2022.

Pentru analiza economica in vederea indentificarii cauzelor care au atras deschiderea procedurii insolventei s-au preluat informatiile aferente exercitiilor financiare 2017 – 2022.

Situația economico-financiară conform situatiilor financiare anuale inregistrate la organul fiscal pentru perioada 2017-2022 se prezinta astfel:

INDICATORI ECONOMICI CONFORM BILANȚ	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<i>Active imobilizate</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Active circulante</i>	42.678	37.547	2.186	18.715	13.176	4.865
<i>Datorii</i>	81.260	87.800	53.361	79.189	85.307	89.702
<i>Activ net</i>	-38.582	-50.253	-51.175	-60.474	-72.131	-84.837
<i>Numar mediu salariați</i>	1	1	1	1	1	1

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL



Activele immobilizate - cuprind bunurile destinate utilizării pe o bază continuă, conform principiului continuității activității, respectiv o activitate fără întreruperi accidentale, fără pericolul existenței stării de lichidare sau reducerii semnificative.

În cazul de față, societatea Cris Alex Actual SRL nu raportează valori ale acestui indicator în perioada analizată.

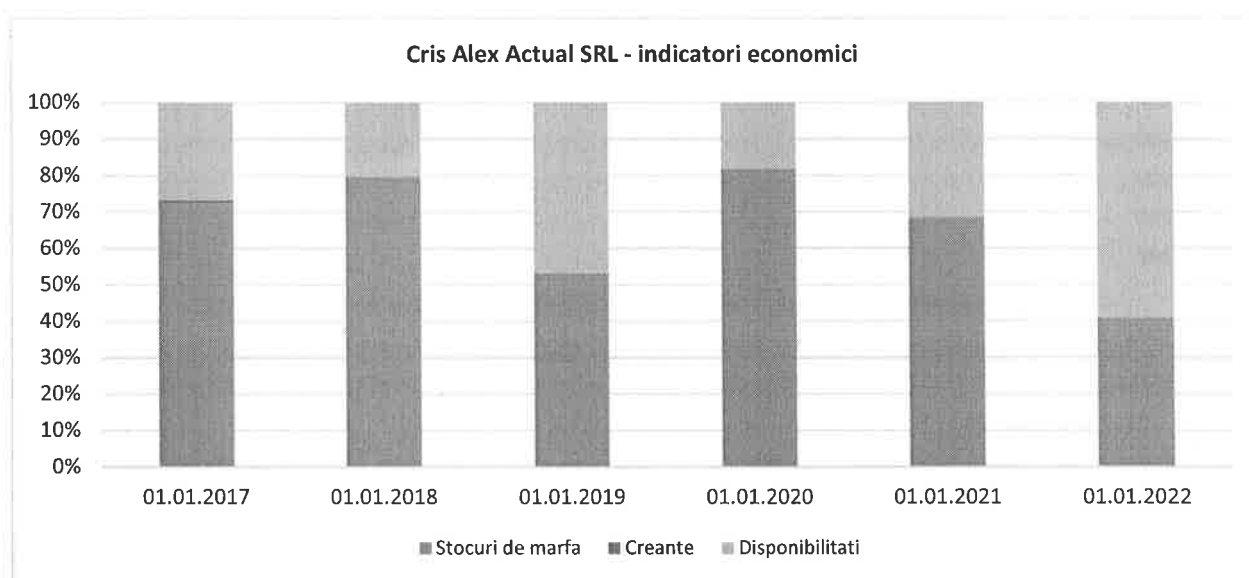
Activele circulante – reprezintă a doua componentă în structura activului bilanțier, după activele immobilizate, iar prin natura lor, pot însemna calea cea mai scurtă spre obținerea unor lichidități pe termen scurt. Activele circulante ale unei societăți sunt constituite din stocuri, creanțe neincasate, investiții și disponibilități bănești.

Debitoria Cris Alex Actual SRL raportează în primul an analizat, respectiv 2017 active circulante în cuantum de 42.678 lei pentru că mai apoi la sfârșitul anului următor valoarea acestora sa scadă până la valoarea de 37.547 lei. În anul 2019 activele circulante ale societății scad drastic astfel că la sfârșitul anului se raportează o valoare de 2.186 lei. Anul următor acestea cresc până la 18.715 lei pentru că mai apoi la sfârșitul anului 2021 acestea sa ajungă la 13.176 lei. Valoarea activelor circulante scade în cursul anului 2022 până la valoarea de 4.865 lei.

Analizând fiecare componentă a **activelor circulante** pentru perioada 2017-2022 acestea se prezintă astfel:

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

PERIOADA/INDICATORI ECONOMICO- FINANCIARI	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<i>Stocuri de marfa</i>	30.990	29.894	1.162	15.315	9.002	1.988
<i>Creante</i>	276	0	0	0	0	0
<i>Disponibilitati</i>	11.412	7.653	1.024	3.400	4.174	2.877



Stocurile societatii se constituie din materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productie in curs de executie si produsele finite obtinute in urma parcurgerii intregului proces de productie. Prin natura obiectului principal de activitate, respectiv - *Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare* – stocurile sunt un indicator foarte important in activitatea economica a societatii.

Debitoarea raporteaza in primul an analizat, respectiv 2017, stoc de marfuri in cuantum de in cuantum de 30.990 lei. In anul urmator valoarea stocului scade usor pana la 29.894 lei pentru ca mai apoi in anul 2019 acestea sa scada pana la valoarea de 1.162 lei. Stocurile raportate in anul 2020 cresc fata de anul precedent pana la valoarea de 15.315 lei. In anul 2021 stocurile de marfa ale societatii scad pana la valoarea de 9.002 lei pentru ca mai apoi la 31.12.2022 societatea Cris Alex Actual SRL sa raporteze valori ale acestui indicator economic in cuantum de 1.988 lei.

Creantele societății, denumite și valorile în curs de decontare, reprezintă valori economice avansate temporar de societate către alte persoane fizice sau juridice pentru care societatea urmeaza să primească un echivalent valoric reprezentat de o sumă de bani.

Avand in vedere obiectul de activitate al societatii, respectiv „*Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare*” – pe toata perioada analizata societatea nu raporteaza valori ale acestui indicator economic.

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Disponibilitatile banesti reprezinta cea mai lichida sursa a unei entitati economice. Structural, disponibilitatile banesti ale debitoarei sunt alcatuite din valoarea disponibilului existent in conturile bancare si a disponibilitatilor de trezorerie existente in casa. Soldul disponibilitatilor banesti a fost la sfarsitul anului 2017 de 11.412 lei. La 31.12.2018 acesta a scazut pana la 7.653 lei. Pana la sfarsitul anului 2019 disponibilitatile banesti ale societatii scad pana la 1.024 lei pentru ca mai apoi in anul 2020 acestea sa creasca usor pana la 3.400 lei. In cursul anului 2021 disponibilitatile banesti isi urmeaza trendul ajungand ajungand pana la 4.174 lei pentru ca mai apoi la 31.12.2022 acestea sa ajunga la valoarea de 2.877 lei.

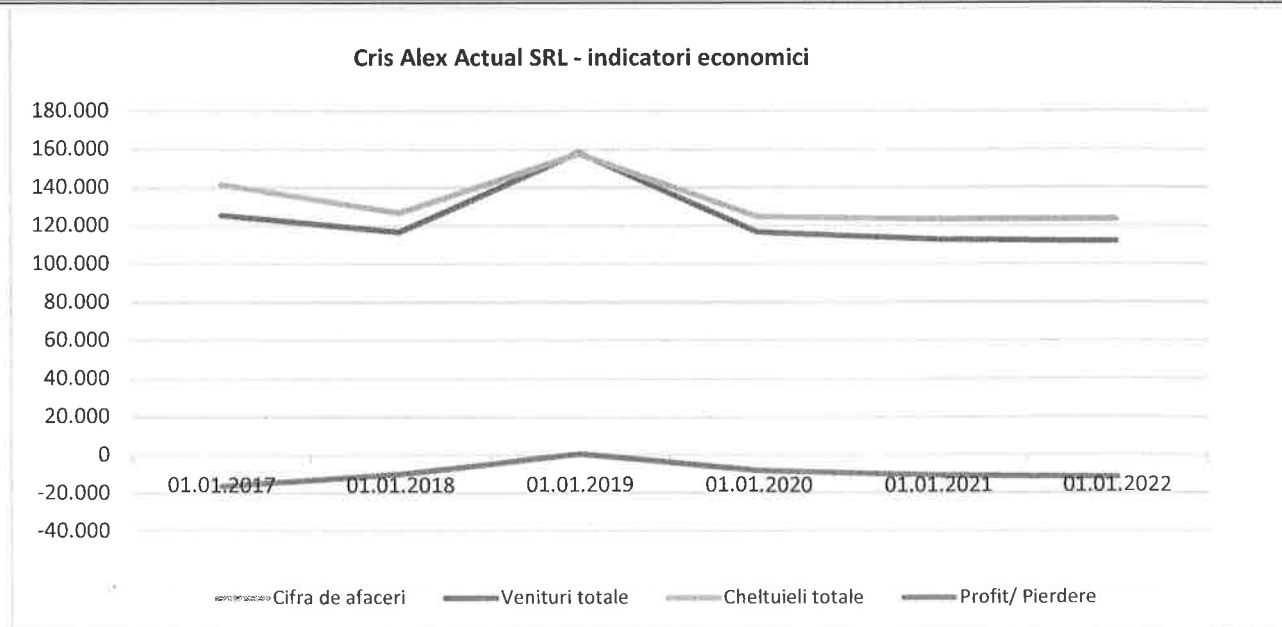
Datoriile sunt obligatii ale companiei, care decurg din evenimente trecute, în urma căruia s-a obținut un beneficiu economic. De asemenea, decontarea datoriei implică un consum de resurse (plata de numerar, transfer de alte active sau transformarea unei datorii într-o alta).

La sfarsitul anului 2017 datoriile societatii erau de 81.260 lei rezultand un activ net negativ – de -38.582 lei. In decursul anului 2018 datoriile cresc usor pana la valoarea de 87.800 lei – valoarea negativa a activul net ajungand la valoarea de -50.253 lei.

In anul 2019 datoriile Cris Alex Actual SRL scad pana la valoarea de 53.361 lei inasa pe fondul scaderii activelor totale ale societatii – activul net isi pastreaza o valoare negativa apropiata de cea raportata in anul precedent, respectiv –51.175 lei. La 31.12.2020 datoriile raportate de societate cresc pana la valoarea de 79.189 lei, activul net isi creste si el valoarea negativa pana la -60.474 lei.

In anul 2021 datoriile societatii cresc destul de mult pana la valoarea de 85.307 lei, societatea raportand si o valoare negativa a activului net de -72.131 lei. In ultimul an analizat datoriile raportate sunt de 89.702 lei in timp ce activul net negativ ajunge la valoarea de -84.837 lei.

INDICATORI ECONOMICI BILANȚ	31.12. 2017	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12.2022
<i>Cifra de afaceri</i>	125.633	116.889	158.408	116.751	112.950	111.908
<i>Venituri totale</i>	125.633	116.995	158.408	116.751	112.950	111.908
<i>Cheltuieli totale</i>	141.732	126.909	157.746	124.841	123.476	123.497
<i>Profit/ Pierdere</i>	-16.099	-9.914	662	-8.090	-10.526	-11.589



PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Cifra de afaceri cuprinde suma totală a veniturilor din operațiunile comerciale efectuate de firmă, respectiv vânzarea de mărfuri și produse într-o perioadă de timp determinată. Cifra de afaceri masoară performanța economică a firmei reprezentând veniturile obținute în activitatea principală a acesteia.

În cazul de față, cifra de afaceri raportată în anul 2017 a fost de 125.633 lei. În cursul anului 2018 valoarea acesteia scade până la valoarea de 116.889 lei. Și în cursul anului 2019 cifra de afaceri raportată crește din nou ajungând până la 158.408 lei pentru ca mai apoi în anul 2020 aceasta să scadă până la 116.751 lei. Anul 2021 aduce societății o cifră de afaceri de 112.950 pentru ca mai apoi în ultimul an analizat cifra de afaceri să scadă ușor față de ultimii doi ani până la valoarea de 111.908 lei.

Veniturile totale raportate au valori identice de cele ale cifrei de afaceri detaliate mai sus.

În primul an analizat, respectiv 2017 cheltuielile totale ale societății au fost de 141.732 lei, societatea raportând o pierdere de 16.099 lei. În 2018 cheltuielile societății scad față de anul anterior astfel că se raportează o pierdere de 9.915 lei. În anul 2019 societatea da semna de redresare raportând un profit brut de 662 lei pe fondul unor cheltuieli totale de 157.746 lei.

În următorii ani societatea raportează pierdere astfel în 2020 pierderea este de -8.090 lei, în 2021 de -10.526 lei pentru ca mai apoi în 2022 cheltuielile acumulate să conducă la o pierdere de -11.589 lei.

2.2 Analiza echilibrului financiar

Solvabilitatea – reprezintă capacitatea societății de a face față obligațiilor scadente care rezultă din angajamente anterioare contractate, din operații curente. Se consideră că o entitate este solvabilă dacă următoarele egalități sunt îndeplinite:

Active imobilizate = Capital permanent

Active circulante = Datorii de exploatare

În practică, această egalitate nu se întâlnește deoarece ar fi necesară corelarea perfectă a încasărilor și plăților. Apare astfel necesitatea constituirii unei rezerve care să facă față neregularităților existente între scadențele încasărilor și scadențele plăților. Această rezervă este fondul de rulment. Fondul de rulment reprezintă partea din resursele financiare permanente care asigură finanțarea activelor circulante reînnoibile permanente. Astfel:

Fondul de rulment = Surse permanente – Alocări permanente

Necesitatea finanțării ciclului de exploatare trebuie să fie acoperită din sursele de exploatare corespunzătoare. Necesarul de fond de rulment este diferența dintre necesitățile de finanțare ale exploatarei și datoriile din exploatare. Astfel:

Necesarul de fond de rulment = Alocări ciclice – Surse ciclice

Trezoreria netă reflectă calitatea echilibrului financiar al societății, atât pe termen scurt cât și pe termen lung.

Trezoreria netă = Fondul de Rulment – Necesarul de fond de rulment

Echilibrul financiar reflectă respectarea la nivelul societății a principiilor de finanțare consacrate în literatura de specialitate.

Aprecierea echilibrului financiar se realizează prin intermediul indicatorilor de echilibru: Fondul de rulment (FR), nevoia de fond de rulment (NFR), și trezoreria netă (NT).

Analiza corelației fondul de rulment – nevoia de fond de rulment, trezoreria netă

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Nr. Crt.	Denumire indicator	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	Capital permanent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Active Imobilizate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Fond de rulment FR	-38.582,00	-50.253,00	-51.175,00	-60.474,00	-72.131,00	-84.837,00
4	Active Circulante	42.678,00	37.547,00	2.186,00	18.715,00	13.176,00	4.865,00
5	Disponibilitati banesti	11.412,00	7.653,00	1.024,00	3.400,00	4.174,00	2.877,00
6	Active circulante fara disponibilitati	31.266,00	29.894,00	1.162,00	15.315,00	9.002,00	1.988,00
7	Datorii curente	81.260,00	87.800,00	53.361,00	79.189,00	85.307,00	89.702,00
8	Nevoia de fond de rulment NFR(6-7)	-49.994,00	-57.906,00	-52.199,00	-63.874,00	-76.305,00	-87.714,00
9	Trezoreria Neta(3-8)	11.412,00	7.653,00	1.024,00	3.400,00	4.174,00	2.877,00

Pentru a putea efectua analiza pertinenta a acestor corelatii, este necesar sa facem unele precizari:

Fondul de rulment FR – reprezinta partea din capitalul permanent destinata si utilizata pentru finantarea activitatii de exploatare. Pe totala perioada analizata fondul de rulment inregistreaza valori negative ceea ce denota faptul ca intreprinderea nu dispune de marja de securitate care sa-i permita sa faca fata fara dificultate scadentelor sale de plata. Insuficienta fondului de rulment ne permite sa apreciam in mod negativ situatia financiara a intreprinderii, insa obiectul de activitate al societatii si faptul ca lichiditatile sunt imediate poate fi o justificare a acestui fapt.

Nevoia de fond de rulment – reprezinta activele circulante care trebuie finantate din fondul de rulment. In perioada 2018 – 2020 – debitoarea nu reuseste sa pastreze un echilibru intre nevoile temporare si resursele disponibile. La fel ca indicatorul anterior nevoia de fond de rulment inregistreaza o valoare negativa pe toata perioada analizata, ceea ce inseamna ca excedentul de datorii pe termen scurt creaza dificultati financiare pe linia solvabilitatii si a echilibrului.

Trezoreria neta (TN) – sau disponibilul banesc este partea din fondul de rulment care depaseste nevoia de fond de rulment. Trezoreria neta reflecta imaginea disponibilitatilor monetare si a plasamentelor pe termen scurt rezultate din evolutia curenta a incasarilor si platilor. Acest indicator al lichiditatii, reprezinta excedentul activelor cu lichiditati mai mici de un an, asupra pasivelor cu exigibilitati mai mici de un an. Pentru societatea Cris Alex Actual SRL Trezoreria neta este un indicativ important, fiind cel mai utiliat indicatori. Totusi aceasta inregistreaza valori foarte mici in perioada analizata asta prin prisma faptului ca prezinta imaginea societatii la un moment dat si nu rulajele pe o anumita perioada.

2.3. Analiza lichiditatii societatii

Lichiditatea intreprinderii este o forma a echilibrului financiar, fiind perceputa in literatura de specialitate in mai multe sensuri:

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

- ✓ *in sens foarte larg*, ca fiind capacitatea unor active de a fi transformate, la un moment dat in bani;
- ✓ *in sens larg* - ca fiind capacitatea pe care o are o intreprindere de a acoperi obligatiile pe termen scurt (ca element de pasiv) prin elementele patrimoniale de mijloace circulante (active) cunoscuta sub denumirea de lichiditate patrimoniala.
- ✓ *in sensul restrans* ca fiind capacitatea intreprinderii de a satisface prompt din disponibilitati si alte plasamente lichide, in maxim 10-20 zile, obligatiile exigibile.

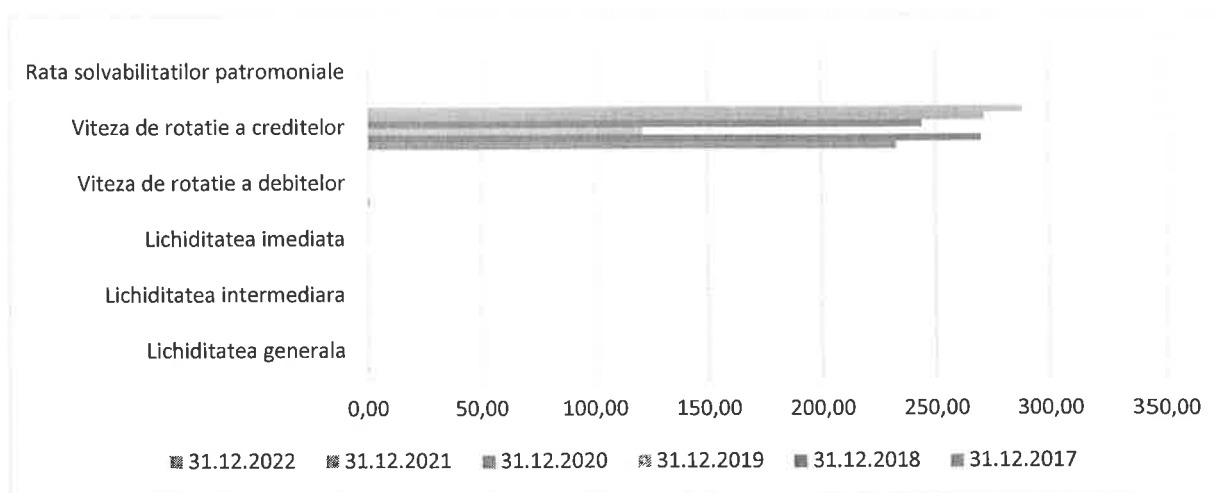
- ❖ Lichiditatea generala $Lg = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$
- ❖ Lichiditatea intermediara $Li = \frac{\text{Active circulante - stocuri}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$
- ❖ Lichiditatea imediata $LI = \frac{\text{Disponibilitati}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$
- ❖ Durata de recuperare a creantelor DRC = $\frac{\text{Creante} * 360}{CA}$
- ❖ Durata de plata a datoriilor DPD = $\frac{\text{Total Datorii} * 360}{CA}$
- ❖ Rata solvabilitatii patrimoniale RSP = $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total Pasiv}}$

Rata solvabilitatii patrimoniale (RSP) – exprima gradul in care societatea face fata obligatiilor de plata.

In cazul debitoarei Cris Alex Actual SRL – acesti indicatori se prezinta astfel:

Indicatori	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<i>Lichiditatea generala</i>	0,53	0,43	0,04	0,24	0,15	0,05
<i>Lichiditatea intermediara</i>	0,14	0,09	0,02	0,04	0,05	0,03
<i>Lichiditatea imediata</i>	0,14	0,09	0,02	0,04	0,05	0,03
<i>Viteza de rotatie a debitelor</i>	0,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Viteza de rotatie a creditelor</i>	232,85	270,41	121,27	244,18	271,89	288,56
<i>Rata solvabilitatilor patrimoniale</i>	0,2455%	0,2273%	0,3734%	0,2532%	0,2362%	0,2258%

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL



Rata lichiditatii curente sau generale: masoara capacitatea intreprinderii de a onora obligatiile pe termen scurt din ansamblul activelor circulante si compara ansamblul lichiditatilor potentiale asociate activelor circulante cu ansamblul datoriilor scadente intr-un termen de sub un an. Formula de calcul presupune raportarea Activelor circulante la Datoriile pe termen scurt, iar plaja de referinta a indicatorului este cuprins intre minim si inclusiv 1 si maxim 2. Atunci cand valoarea este sub 1 vorbim de o decapitalizarea intreprinderii, de lipsa capacitatii de plata pe termen scurt. Nici o valoare care depaseste numarul doi nu este avantajoasa fiind asociata unei gestiuni necorespunzatoare a activelor circulante, in acest sens vorbind de un grad de exigibilitate prea ridicat. In cazul debitoarei *Cris Alex Actual SRL* in perioada analizata indicatorul lichiditatii generale se afla sub limitele acceptate.

Rata lichiditatii intermediara- este cunoscuta si sub denumirea de testul acid, fiind de obicei subunitara iar intervalul considerat satisfactor pentru aceasta rata se situeaza intre 0,8 % – 1%.

Indicatorul ratei lichiditatii imediate reflecta posibilitatea achitarii datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului aflat in caserie, a disponibilitatilor bancare si a plasamentelor de scurta durata.

Se considera ca nivelul acestei rate este normal intre 0.2 si 0.3. In toata perioada analizata in cazul debitoarei *Cris Alex Actual SRL* acest indicator s-a aflat sub limitele acceptate.

Durata de incasare a creantelor ne arata in cate zile societatea incaseaza contravaloarea facturilor emise catre clienti, putandu-se aprecia fie prin numarul de rotatii, fie prin durata de incasare in zile a creditului comercial absolut. Practic, reflecta decalajul mediu in zile, intre data facturarii si data incasarii contravalorii prestatilor efectuate. Valoarea minima care asigura o stare acceptabila este de cel putin 6 rotatii, care corespunde unei durate medii de incasare a creantelor de 60 zile. Valoarea optima este de 30 zile. In cazul de fata debitoarea prin natura obiectului de activitate incaseaza sumele pentru serviciile prestate imediat astfel ca acest indicator nu este relevant pentru analiza societatii in ansamblu.

Durata medie de achitare a furnizorilor arata in cate zile societatea isi achita obligatiile fata de furnizori. Practic, reflecta decalajul mediu in zile intre data facturarii si data platii contravalorii bunurilor achizitionate. Valoarea minima care asigura o stare acceptabila este de cel putin 8 rotatii, care corespunde unei durate medii de plata a facturilor de 45 zile. Valoarea optima este de 30 zile. In acest caz nivelul acestei rate depaseste cu mult durata medie de achitare a furnizorilor in toata perioada analizata, media fiind de aproximativ 238 zile.

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Decalajul defavorabil dintre durata medie de incasare a creantelor si durata media de plata a furnizorilor influenteaza negativ trezoreria neta disponibila, determinand societatea sa atraga noi surse pentru acoperirea golurilor de trezorerie pe termen scurt.

Lipsa lichiditatilor firmei si cresterea duratei de recuperare a creantelor a generat intarzierea la plata a datoriilor. In consecinta societatea nu dispune de o solvabilitate patrimoniala buna.

Solvabilitatea patrimoniala reprezinta gradul in care societatea face fata obligatiilor de plata si se considera favorabila cand rezultatul este mai mare de 30%. *Cris Alex Actual SRL* – a avut pe toata perioada analizata o valoare cu mult sub valorile normale, insa constanta, valoarea medie a acestui indicator in perioada analizata fiind de 0.2602%.

2.4. Analiza riscului de insolventa al debitoarei

Riscul de insolventa reflecta situatia economica dificila a unui debitor care poate duce la incapacitatea de a-si onora obligatiile scadente.

Pentru a realiza o *evaluare globala a riscului* de insolventa vom aborda **Modelul Altman**. Acest model cuprinde cinci variabile considerate a fi cele mai reprezentative substari financiare ale unei companii.

Conform literaturii de specialitate, cu ajutorul acestui model se pot prevedea aproximativ 75% din insolventa unor firme cu aproximativ doi ani inainte de producerea acestora.

Astfel, Modelul Altman presupune determinarea functiei scor, alcatuita pe baza a cinci rate ponderate dupa cum urmeaza:

Dupa acest model declinul unei societati urmeaza cinci faze:

1. Aparitia semnelor de declin care, insa, sunt deconsiderate (descresterea profitabilitatii, descresterea cifrei de afaceri, cresterea datoriilor, descresterea lichiditatilor);
2. Existenta de semnale clare pentru care, insa, nu se ia masuri, in speranta ca acestea vor dispera fara nici o interventie;
3. Actiunea puternica a factorilor de declin cu agravari serioase a situatiei financiare;
4. Colapsuri, imposibilitatea managerială de a asigura masuri corective;
5. Interventia, fie prin masuri de redresare, fie prin declararea starii de insolventa.

$$Z=3.3X+Y+0.6S+1.4T+1.2W$$

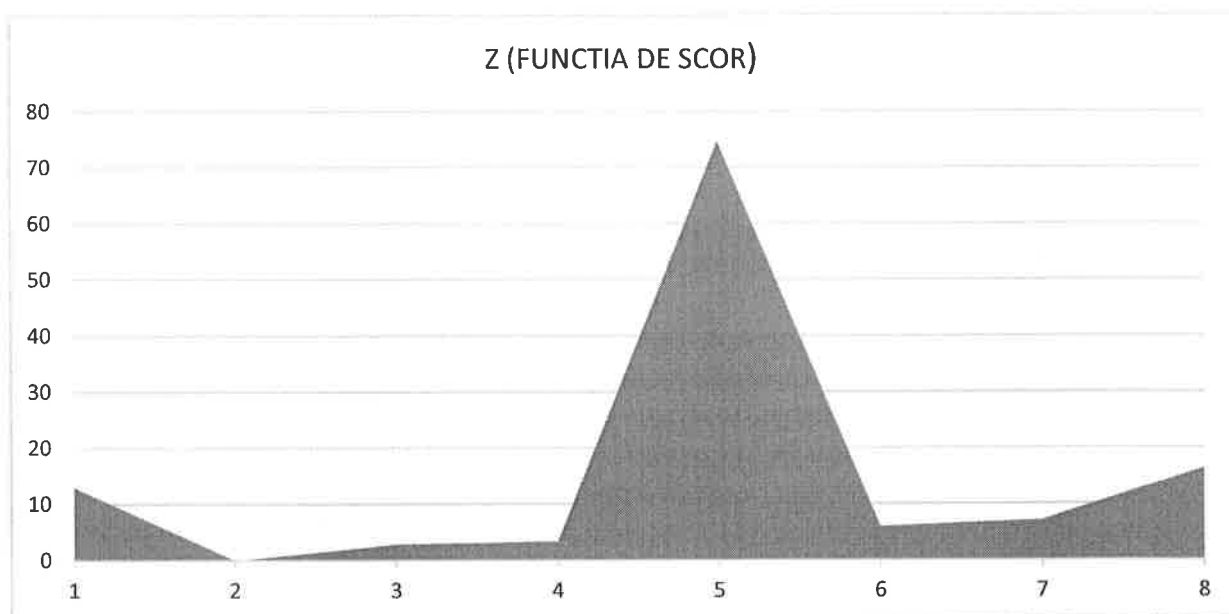
Valorile modelului Altman, dupa care o societate o poate caracterizata astfel:

- $Z < 1.81$ - societatea se afla in fazele 4 si 5;
- $1.81 < Z < 2.90$ - societatea se gaseste in dificultate aflandu-se in fazele 2 si 3
- $Z > 2.90$ - societatea poate fi considerate sanatoasa din punct de vedere economic.

NR CRT	Denumire indicator	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	TOTAL ACTIVE	42.678,00	37.547,00	2.186,00	18.715,00	13.176,00	4.865,00
2	CIFRA DE AFACERI	125.633,00	116.889,00	158.408,00	116.751,00	112.950,00	111.908,00
3	PROFIT REINVESTIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CAPITAL PROPRIU	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
5	DATORII TOTALE	81.260,00	87.800,00	53.361,00	79.189,00	85.307,00	89.702,00

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

6	PROFIT BRUT	-16.099,00	-9.914,00	662,00	-8.090,00	-10.526,00	-11.589,00
7	ACTIVE CIRCULANTE	42.678,00	37.547,00	2.186,00	18.715,00	13.176,00	4.865,00
8	X (6/1)	-0,3772	-0,2640	0,3028	-0,4323	-0,7989	-2,3821
9	Y (2/1)	2,9437	3,1131	72,4648	6,2384	8,5724	23,0027
10	S (4/5)	0,0025	0,0023	0,0037	0,0025	0,0023	0,0022
11	T (3/1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12	W (7/1)	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
13	Z (FUNCTIA DE SCOR)	2,9004	3,4432	74,6664	6,0134	7,1375	16,3430



Prin prisma functiei de scor obtinute se observa ca in totala perioada analizata societatea isi desfasura activitatea in conditii normale din punct de vedere economic avand un parcurs relativ constanta insa datoriile acumulate fac imposibila dezvoltarea economica a societatii.

3. PRINCIPALELE CAUZE CARE AU DUS LA INTRAREA ÎN INSOLVENȚĂ

In urma analizei financiare efectuate pe parcursul capitulului anterior s-a putut observa ca debitoarea a manifestat o evolutie constant negativa pe totata perioada analizata, nivelul veniturilor nereusind sa sustina cheltuielile totale electuate. Pentru diminuarea cheltuielilor societatii in cursul anului 2023 s-a renuntat la salariati inasa decizia nu a fost luata in timp util si nu a fost suficienta pentru redresarea activitatii. De altfel cheltuielile antrenate de societatea debitoara sunt in principal cu marfurile achizitionate, cu salariile personalului, cheltuielile privind prestatiile externe avand valori reduse.

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Ca orice tip de afacere si activitatea desfasurata de Cris Alex Actual SRL presupune cresterea cifrei de afaceri si stabilirea unui echilibru intre venituri si cheltuieli, echilibru care sa permita obtinerea de profit si rentabilizarea activitatii, chiar daca profitul nu este unul spectaculos.

De subliniat faptul ca debitoarea a solicitat intrarea in insolventa tocmai din nevoia de a depasi impasul in care se afla din cauza acumularii unei datorii relative mare, din punctul sau de vedere, catre creditorul bugetar.

Situatia actuala a societatii Cris Alex Actual SRL nu a fost generata de vreun factor extern major – societatea a avut in mod constant o situatie economica negativa generata in principal de cuantumul cheltuielilor lunare mai mari in comparatie cu veniturile realizate. Pentru diminuarea cheltuielilor societatii in cursul 2023 s-a renuntat la salariati inasa decizia nu a fost luata in timp util si nu a fost suficienta pentru redresarea activitatii. De altfel cheltuielile antrenate de societatea debitoara au fost in principal cu marfurile achizitionate, cu salariile personalului, cheltuielile privind prestatii externe avand valori reduse.

Un alt factor care a contribuit in mod decisiv la limitarea incasarilor a fost si climatul economic, astfel cresterea preturilor a dus la scaderea puterii de cumparare a populatiei si limitarea accesului la produse si servicii neesentiale.

4. PREZENTAREA ACTUALĂ A SOCIETĂȚII

4.1. Managementul actual al societății

În perioada reorganizării conducerea societatii va fi asigurata de catre administratorul special, respectiv doamna **MARINCIU ANA-MARIA**- desemnata în condițiile art. 53 legea 85/2014 - privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență conform **procesului verbal depus la Grefa Tribunalului Constanta si publicat in BPI nr. 4928/15.03.2024**

Conform art.141, alin. (1) din Legea 85/2014, administratorul judiciar va exercita atribuția de supraveghere a activității debitoarei și de verificare a modului de respectare a obligațiilor asumate prin plan.

4.2. Descrierea activității actuale

Dupa solicitarea de catre debitoara a intrarii in insolventa, societatea si-a desfasurat activitatea in conditii normale de lucru avand in vedere faptul ca si-a manifestat intentia de reorganizare si s-a concentrat pe cresterea veniturilor prin diversificare produselor puse la dispozitia clientilor. Avand in vedere faptul ca activitatea desfasurata este cea de **Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun** – fiind un magazin relativ mic de cartier – atragerea de noi clineti este mai dificila inasa nu imposibila – fapt pentru care in perioada urmatoare de are in vedere diversificarea produselor puse la dispozitia clientilor, fidelizarea clientilor prin reduceri si promotii la diverse produse scopul fiind acela de a creste numarul clientilor si astfel de crestere a cifrei de afaceri.

Eliminarea cheltuielilor cu personalul are efect direct asupra activitatii societatii atat prin reducerea cheltuielilor generate cu salariile si contributiile aferente cat si prin prisma faptului ca asociatul unic al societatii care este si administrator este mult mai implicat in activitatea desfasurata, fapt ce se reflecta in incasarile generate in primele 2 luni ale anului 2024 – cand a fost obtinuta o cifra de afaceri de 21.781,37 lei, cheltuielile raportate fiind de 18.633,19 lei – rezultand astfel un profit brut de 2.717,56 lei.

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

4.3. Contracte în derulare

Având în vedere specificul activității desfășurate de societatea Cris Alex Actual SRL, aceasta nu poate încheia contracte cu clienții societății.

Activitatea specifică desfășurată se bazează pe servicii directe – vânzare - și imediate prestate către persoanele fizice cu încasare imediată.

Astfel factorii interni ai societății – personalul calificat, calitatea serviciilor și produselor puse la dispoziție precum și factorii externi – climatul economic, anumite perioade ale anului influențează direct și imediat activitatea societății și încasarile acesteia.

4.4. Pasivul societății

În urma depunerii cererilor de înscriere la masa credală la dosarul cauzei, administratorul judiciar a procedat la verificarea declarațiilor de creanțe formulate împotriva societății debitoare. Ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe, cuprinzând creanțele declarate împotriva societății debitoare, astfel cum acestea au fost admise de către administratorul judiciar.

În data de 08.03.2024, ca urmare a declarațiilor de creanță depuse de creditorii notificați de administratorul judiciar a fost întocmit Tabelul definitiv al debitoarei Cris Alex Actual SRL. Tabelul a fost transmis pe email către Tribunalul Constanța și publicat în Buletinul Procedurilor de Insovență nr. 4676 din 12.03.2024

Tabelul definitiv al debitoarei Cris Alex Actual SRL detine o singură categorie de creditori, respectiv creditori bugetari cu creanțe în cuantum de 48.598 lei.

5. SITUAȚIA ACTIVELOR DETINUTE DE Cris Alex Actual SRL

Societatea Cris Alex Actual SRL își desfășoară activitatea într-un spațiu detinut în baza unui contract de comodat. Mobililierul din interiorul magazinului este pus de asemenea la dispoziție de către conducerea societății în mod gratuit iar pentru unele vitrine și rafturi de depozitare sunt puse la dispoziție de către furnizori în baza unor contracte de colaborare.

În ceea ce privește stocul de marfă – având în vedere faptul că societatea și-a continuat activitatea aceasta modifică de la o zi la alta. La 28.02.2024 societatea raportează o valoare de 3.808,68 lei.

6. PLANUL DE AFACERI

Asa cum a prezentat mai sus specificul activității desfășurate face dificilă indicarea surselor de finanțare pe termen mediu și lung pentru derularea activității în vederea susținerii planului de reorganizare. Cu toate acestea pentru depășirea dificultăților întâmpinate societatea intenționează să aplice o serie de măsuri cum ar fi:

- 1) Pastrarea unui raport echitabil între calitate și preț prin îmbunătățirea serviciilor prestate către populație.
- 2) Se va pune accent deosebit pe promovarea afacerii precum și programe de fidelizare a clienților.

7. ASPECTE PRELIMINARE PRIVIND PROCEDURA DE REORGANIZARE JUDICIARĂ A Cris Alex Actual SRL

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

7.1. Deschiderea procedurii insolvenței și confirmarea Spectrum Insolvency IPURL în calitate de administrator judiciar al Cris Alex Actual SRL

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 - privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. Prin prisma acestor prevederi legale se oferă șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevăzută de legea mai sus menționată, să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care, conform art. 133 (1): „*va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)*” (Art. 133 alin. (1) din Legea 85/2014).

Menționăm faptul că societatea nu a mai fost subiect al procedurii instituite de prevederile legii nr.85/2014 - privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, de la înființarea acesteia până în prezent. Nici societatea și niciun membru al organelor sale de conducere nu au fost condamnați definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile expres prevăzute de art. 132 alin. (4) din legea 85/2014 și ca debitoarea prin administratorul său statutar, doamna Marinciu Ana Maria, și-a manifestat intenția de reorganizare a activității, în condițiile art. 67 alin. (1) lit. g) din legea 85/2014.

Prin urmare, condițiile legale prevăzute de legea privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pentru propunerea unui plan de reorganizare sunt întrunite.

Prin încheierea **nr.554 din data de 12.12.2023**, pronunțată în dosarul nr. 8176/118/2023, Tribunalul Constanța a admis cererea formulată de debitoare și a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței asupra debitoarei Cris Alex Actual SRL, conform art. 72 alin. 6 din Legea nr. 85/2014.

Prin aceeași încheiere **nr. 554 din data de 12.12.2023**, instanța a desemnat Spectrum Insolvency IPURL administrator judiciar provizoriu, cu atribuțiile prevăzute de art. 58 din Legea nr. 85/2014.

Planul de reorganizare al Cris Alex Actual SRL este depus de administratorul special al societății debitoare doamna Marinciu Ana Maria.

Aceasta alegere a fost considerată cea mai viabilă, având în vedere faptul că, în baza atribuțiilor conferite de Lege și de judecătorul sindic, dar și prin prisma analizei și controlului permanent economico-financiar asupra activității debitoarei, administratorul special cunoaște cel mai bine realitățile existente pe planul intern și extern al acesteia, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării;

Pe toată perioada de aplicare a planului de reorganizare, acesta poate fi modificat potrivit art.139 alin. (5) din legea 85/2014, dacă condițiile în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor sau surse de finanțare. Modificările propuse, dacă va fi cazul, vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

7.2. Situația economico-financiară a debitoarei la data deschiderii procedurii

Conform balanței de verificare încheiată la 29.02.2024, , situația patrimonială a debitoarei se prezintă astfel :

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

INDICATORI ECONOMICI	29 februarie 2024
Active imobilizate	0,00
Stocuri	2.733,70
Casa si conturi la banci	27.902,77
Creante	0,00
Total active	30.636,47
Datorii	99.348,48
Activ net	-68.712,01

Balanța încheiata la 29.02.2024, constituie anexa nr. 1 la prezetul plan de reorganizare.

8. MASURILE DE REORGANIZARE JUDICIARA

8.1. Durata executării planului de reorganizare și începerea executării acestuia

În ceea ce privește **durata de implementare** a planului de reorganizare, în vederea acoperirii într-o cat mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea acestuia pe 1 an de zile in conformitate cu prevederile art. 133 alin. (3) din Legea nr. 85/2014.

De asemenea, pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea societății debitoare va fi condusă de catre administratorul special al debitoarei, sub supravegherea administratorului judiciar, pastrandu-se dreptul acestuia de administrare a societății.

În ceea ce privește, **începerea executării** planului de reorganizare menționăm faptul că, aceasta va avea loc în ziua imediat următoare confirmării planului de către judecătorul-sindic.

8.2. Prevederi privind bugetul de venituri si cheltuieli pe perioada planului de reorganizare

Avand in vedere specificul activitatii si masurile pe care societatea le are in vedere pentru maximizarea potentialului societatii, previziunile privind bugetul de venituri si cheltuieli pentru perioada urmatoare nu are la baza contracte ci doar masuri pe care societatea intentioneaza sa le ia pentru maximizare veniturilor realizare si astfel depasirea impasului in care se afla.

	INDICATORI	Prevederi	Prevederi
		2024	2025
I.	VENITURI TOTALE din care :	150.291,45	172.835,17
1	Venituri din activitatea desfasurata	150.291,45	172.835,17
4	Alte venituri	0,00	0,00
5	Venituri financiare		
6	Venituri extraordinare		
II	CHELTUIELI TOTALE din care :	109.620,00	116.279,90
1	Cheltuieli din exploatare - total din care :	109.620,00	116.279,90

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

	Cheltuieli cu salariile	0,00	0,00
	Cheltuieli marfurile	92.349,00	101.583,90
a)	Cheltuieli cu servicii executate de terti	17.271,00	14.696,00
	. onorariu fix administrator judiciar	9.996,00	9.996,00
	. onorariu variabil administrator judiciar	1.156,63	1.156,63
	.-onorariu intocmire plan	2.975,00	
b)	Cheltuieli cu comisionanele bancare	200	200
c)	Alte cheltuieli	4.100,00	4.500,00
2	Cheltuieli financiare	0	0
3	Cheltuieli extraordinare	0	0
III	REZULTAT BRUT	40.671,45	56.555,27
IV.	FONDUL DE REZERVA		
V.	ALTE SUME DEDUCTIBILE POTRIVIT LEGII	0	0
VI.	ACOPERIREA PIERDERILOR DIN ANII PREC.	0	0
VII.	IMPOZIT PE PROFIT	6.507,43	9.048,84
VIII.	PROFITUL NET	34.164,02	47.506,43

8.3. Previziuni privind fluxul de incasari si plati pe perioada planului de reorganizare

Activitatea desfasurata de societate presupune incasarea imediata a veniturilor din serviciile prestate astfel ca situatia fluxului de numerar urmareste indeaproape situatia de venituri si cheltuieli:

Nr. Crt.	Elemente de analiza	Total an I dupa confirmare plan	Total an II dupa confirmare plan
1	I.Sold disponibilitati la inceputul perioadei	27.903,00	26.668,79
2	Incasari din serviciile prestate	150.291,45	172.835,17
	Alte incasari	0,00	
4	II.Total incasari	150.291,45	108.481,06
	Plata salariilor	0,00	0,00
	Plata contributii salarii curente	0,00	0,00
	Plata materialelor utilizate	92.349,00	101.583,90
5	Plati onorariu administratorului judiciar	13.023,26	0,00
6	Plata onorariu intocmire plan	2.975,00	
7	Plati comisioane bancare	200,00	300
8	Alte cheltuieli	4.100,00	4.500,00
9	III.Total plati	112.647,26	106.383,90
10	IV.Plati conform program de plata a creantelor	38.878,40	0,00

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

11	Excedent/Deficit de numerar (I+II-III - IV)	26.668,79	28.765,95
----	---	-----------	-----------

9. PROGRAMUL DE PLATA AL CREANTELOR, CATEGORII DE CREANTE

9.1. Tratatamentul creantelor

Categoriile de creanta:

Debitoarea inregistreaza datorii catre o singura categorie de creditor:

Categoria creantelor bugetare: Directia Regionala A Finantelor Publice Galati - Administratia Judeteana A Finantelor Publice Constanta si Serviciul Public de Impozite si Taxe Constanta

Nu sunt categorii de creante care nu sunt defavorizate prin planul de reorganizare

Categoriile de creante care sunt defavorizate prin plan:

a) categoria creantelor bugetare

Categoria creanțelor bugetare, va fi acoperita în cazul implementării planului de reorganizare în proporție de 80 %, pe parcursul a 4 trimestre incepand cu data confirmarii Planului de Reorganizare.

Program de plata a creantelor pe perioada reorganizarii, constituie anexa nr. 3 la prezetul plan de reorganizare.

9.2. Distribuii catre creditorii bugetari

Categoria de creante bugetare, prevazuta de catre art. 138 alin. (3) lit c) din Legea nr.85/2014, detine creante inscrise în tabelul definitiv din data de 08.03.2024, **în suma totala de 48.598,00 lei.**

În cazul falimentului, acesteii categorii nu i s-ar distribui nicio sumă.

Prin prezentul plan de reorganizare se prevede plata a 80% din creanțele bugetare, înscrise în tabelul tabelul definitiv din data de 08.03.2024 - pe parcursul celor 4 trimestre ale planului de reorganizare incepand data confirmarii Planului de Reorganizare.

Nr. Crt.	CREDITOR	Creanta cf.tabel definitiv	Reducere prin plan cu 20%	Creanta ce urmeaza a fi achitata prin programul de plati	Trim I dupa confirmare	Trim II dupa confirmare	Trim III dupa confirmare	Trim IV dupa confirmare
----------	----------	----------------------------	---------------------------	--	------------------------	-------------------------	--------------------------	-------------------------

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

1	Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati prin Adminitratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta	47.093,00	9.418,60	37.674,40	9.418,60	9.418,60	9.418,60	9.418,60
2	Serviciul Public de Impozite si Taxe Constanta	1.505,00	301,00	1.204,00	301,00	301,00	301,00	301,00
Total quantum creante admise		48.598,00	9.719,60	38.878,40	9.719,60	9.719,60	9.719,60	9.719,60

Tabelul definitiv al creantelor publicat în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 4676 din 12.03.2024, constituie anexa nr. 2 iar Programul de plată a creanțelor, constituie anexa nr. 3, la prezetul plan de reorganizare

9.3. Plata creantelor născute în cursul procedurii

Potrivit art. 102 alin. (6) din legea 85/2014, „Creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală.”

Astfel, creanțele născute după data deschiderii procedurii de insolvență a societății, ca urmare a derulării activității curente a acesteia, urmează a fi achitate pe perioada implementării planului de reorganizare, în conformitate cu actele juridice care constituie izvorul acestor creanțe, în funcție de natura juridică a acestora.

La momentul întocmirii prezentului plan de reorganizare, societatea Cris Alex Actual SRL, nu înregistrează datorii către bugetul de stat, din activitatea curentă. Creanțele bugetare născute în cursul perioadei de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal și a actelor normative incidente.

9.4. Prezentarea comparativa a sumelor estimate ce ar putea fi obtinute in ipoteza falimentului

În situația în care s-ar deschide procedura falimentului împotriva societății, activele acesteia ar fi valorificate în cadrul procedurii de lichidare.

Art. 133 alin. (4) lit. d) din legea 85/2014 - stipuleaza ca planul de reorganizare va menționa *“ce despăgubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, în comparatie cu valoarea estimativă ce ar putea fi primita prin distribuire in caz de faliment”*.

Asa cum am prezentat anterior **societatea nu detine active imobilizate**. Activele circulante ale societatii

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

sunt reprezentate de stocul de marfa si disponibilitatile societatii.

Avand in vedere inrentia de reorganizare si continuarea activitatii debitoarei nu a fost necesara evaluarea stocului de marfa in sa la 28.02.2024 valoarea acestuia era de 3.808,68.

In cazul trecerii la faliment cel mai probabil valoarea stocului de marfa va fi diferita de cea de la acest moment in sa valorificarea acestora nu ar acoperi nici macar cheltuielile generate de lichidarea societatii.

Categorii de creanta	Sume primite in reorganizare	%	Sume primite in faliment	%
Creante bugetare	38.878,40	80%	0,00	0%
Total creante	38.878,40		0,00	

Toate categoriile de creante vor fi supuse unui tratament corect si echitabil conform prevederilor art. 139 alin. (2) din Legea 85/2014 - privind procedurile de prevenire a insolvenței și dinsolvență, adica:

- a) niciuna dintre categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc
- b) mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- c) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât
- d) 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;
- e) 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.

Așa cum rezultă din analiza comparativă, reorganizare - faliment privind achitarea creanțelor, nicio categorie de creanță nu primește mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului, deci toate creantele vor fi supuse unui unui tratament corect si echitabil. În cazul falimentului unei societăți, debitoarea și creditorii sunt pe pozitii antagonice, creditorii urmărind recuperarea integrală a creanței împotriva averii debitorului, iar debitoarea dorind mentinerea societății în viața comercială.

Precizam că, în reorganizare debitoarea își continuă activitatea și poate obține o creștere economică, iar creditorii profita de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obtinute, realizandu-și în acest fel creanțele într-o proporție mult mai mare decât în cazul falimentului.

Facând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri, se observă că nu există un patrimoniu suficient destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizarii, se recupereaza un procent mult mai mare decat în cazul falimentului.

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:

În cazul nefericit al falimentului societatii, toate cheltuielile de procedura, ar urma sa fie platite prioritar din valoarea bunurilor vandute, conform art 159 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (cheltuieli de conservare, administrare, creanțele furnizorilor de utilități născute ulterior deschiderii procedurii, remunerațiile datorate la data distribuirii persoanelor angajate în interesul comun al tuturor creditorilor), diminuand în mod direct plata creanțelor creditorilor.

9.5. Descarcarea de obligații și raspundere a debitorului

În conformitate cu prevederile art. 181 alin. (2) din Legea 85/2014, la data confirmării planului de reorganizare, "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."

9.6. Plata retributiei administratorului judiciar

Potrivit prevederilor art. 140 alin. (6) din Legea nr. 85/2014, programul de plăți trebuie să precizeze, cum va fi asigurata plata administratorului judiciar.

Onorariul administratorului judiciar Spectrum Insolvency IPURL aprobat prin Prezentul Plan de Reorganizare este în cuantum de 700 lei exclusiv TVA/lună si 5% din platile efectuate prin plan si a fost cuprins în cash flow-ul debitoarei și în programul de plăți al acesteia și va fi achitat lunar sau trimestrial în functie de plata onorariului lunar sau a cotei variabile aprobate.

Plata onorariului fix se va efectua lunar din averea debitoarei.

Onorariul administratorului judiciar Spectrum Insolvency IPURL pentru întocmirea Planului de reorganizare este în cuantum de 2.500 lei exclusiv TVA, suma care va fi platita de debitoare.

10. CONTROLUL APLICARII PLANULUI

Conform prevederilor legii nr. 85/2014 - privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, aplicarea planului de reorganizare de catre societatea Cris Alex Actual SRL este supravegheata de 3 entitati independente, care colaboreaza pentru punerea în parctica a prevederilor din cuprinsul acestuia:

- ❖ judecatorul sindic
- ❖ creditorii
- ❖ administratorul judiciar

Judecatorul – sindic, conform prevederilor legii insolventei, are atributii strict jurisdictionale, acestea fiind limitate la controlul judecătoresc al activității administratorului judiciar și la procesele si cererile de natură judiciara aferente procedurii insolventei.

În teza finală a alin. (2) al art. 45 din Legea nr. 85/2014 se mentioneaza in mod expres ca, deciziile managerial, pot fi controlate sub aspectul oportunității de către creditorii, prin organele acestora, lăsându-

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

se astfel în sarcina judecatorului - sindic doar controlul legalității măsurilor luate în desfășurarea activității societății.

Creditorii, sunt principalii beneficiari – fără a exclude avantajul societății aflată în reorganizare de a ramane un comercial activ – în favoarea cărora se derulează întreaga procedură. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan, reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar și a administratorului special, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

Legea nr 85/ 2014 conferă creditorilor, prin organele lor reprezentative posibilitatea de a controla periodic modul de desfășurare a activității societății după aprobarea planului de reorganizare:

- ✓ comitetul creditorilor primește trimestrial rapoarte asupra situației financiare a averii debitoarei;
- ✓ comitetul creditorilor avizează situația cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activității;
- ✓ comitetul creditorilor va putea convoca, adunarea generală a creditorilor după prezentarea rapoartelor anterior amintite pentru a prezenta acesteia măsurile luate de societate și/sau administratorul judiciar;
- ✓ comitetul creditorilor va putea, motivat, să propună și alte măsuri.

Administratorul judiciar, este entitatea care exercită în mod nemijlocit controlul activității Cris Alex Actual SRL, având legătură directă cu latura palpabilă a activității acesteia, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că din anumite motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii. Pentru monitorizarea activității societății, în conformitate cu măsurile dispuse prin planul de reorganizare, societatea va comunica de îndată administratorului judiciar pe perioada de derulare a planului următoarele informații și documente:

- ❖ proiectele de contract ce urmează a fi angajate de societate, în vederea verificării și validării conținutului acestora de către administratorul judiciar;
- ❖ raportări privind modul de îndeplinire a contractelor financiare, comerciale, tehnice și de orice altă natură, în derulare;
- ❖ situația litigiilor aflate pe rolul instanțelor de judecată sau în faza de executare și rezultatele obținute ca urmare a derulării acestor proceduri;
- ❖ orice document cu caracter juridic sosit la sediul societății, în vederea luării măsurilor procedurale ce se impun;
- ❖ modificările intervenite în structura internă a societății a căror realizare este condiționată de avizul favorabil expres al administratorului judiciar;
- ❖ prezentarea situației de personal și a oricăror neînțelegeri dintre conducere și salariați rezultate din executarea contractelor de muncă;
- ❖ situația abaterilor disciplinare și a sancțiunilor propuse de angajator în cadrul procedurii de cercetare disciplinară, angajatorul neputând dispune sancțiuni de desfacere disciplinară a contractelor individuale de muncă fără informarea în prealabil a administratorului judiciar;
- ❖ eventualele propuneri de concediere a personalului, măsuri ce vor putea fi puse în aplicare numai după aprobarea lor de către administratorul judiciar;

PLAN DE REORGANIZARE CRIS ALEX ACTUAL SRL

- ❖ proiectele de modificare a grilei de salarizare numai dupa obtinerea acordului expres al administratorului judiciar;
- ❖ balantele lunare;
- ❖ registrul jurnal;
- ❖ registrul de incasari si plati;
- ❖ situatia analitica a conturilor de patrimoniu (clasa 2, clasa 3);
- ❖ situatia analitica a partenerilor (clasa 4);
- ❖ declaratiile fiscale, dupa depunere;
- ❖ rapoarte privind serviciile prestate.

Controlul efectiv al aplicarii planului se face de catre administratorul judiciar prin:

- ✓ supravegherea tuturor actelor operatiunilor și plăților efectuate de societate, care vor fi cuprinse intr-un registru special;
- ✓ trimiterea de informari si rapoarte periodice din partea societatii catre administratorul judiciar;
- ✓ întocmirea si prezentarea saptamanala de catre conducerea societatii a previziunilor de incasari si plati pe doua saptamani inainte;
- ✓ primirea de la societate a rapoartelor financiare trimestriale si a situatiei cheltuielilor efectuate pentru bunul mers al activitatii, car vor fi prezentate de catre administratorul judiciar in conformitate cu art. 144 din Legea nr. 85 / 2014, comitetul creditorilor;
- ✓ sesizarea judecatorului sindic sau a creditorilor cu orice problemă care ar necesita o soluționare din partea acestora.

Prin instituirea unui control exigent din partea celor trei factori: judecatorul – sindic, creditorii, administratorul judiciar, se realizeaza practic un sistem eficient de preîntimpinare, detectare și corectare a oricarei abateri de la planul de reorganizare confirmat și aprobat, care ar putea interveni pe durata derulării activității Cris Alex Actual SRL în procedura reorganizării judiciare.

În concluzie, controlul strict al aplicarii prezentului plan și monitorizarea permanentă a derularii acestuia, de catre factorii mentionati mai sus, constituie o garantie solida a realizarii obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și redresarea activității comercial – economice, a societatii Cris Alex Actual SRL.

Cris Alex Actual SRL
Prin administrator special,
MARINCIU ANA-MARIA

