

**PLAN DE REORGANIZARE PRELUNGIT ȘI
MODIFICAT
AL ACTIVITĂȚII DEBITORULUI
TEOVAL SRL**

În reorganizare judiciară/ In judicial reorganisation/En Redressement

Planul de Reorganizare inițial al activității TEOVAL SRL a fost confirmat prin Hotărârea nr. 525/30.07.2020 a Tribunalului Iași, Secția a- II Civilă- Faliment, hotărâre pronunțată în Dosarul nr. 6363/99/2016

Februarie 2022

CAPITOLUL I.

JUSTIFICAREA LEGALĂ a PROPUNERII DE MODIFICARE și PRELUNGIRE A PLANULUI DE REORGANIZARE AL DEBITORULUI TEOVAL SRL.....	4
--	---

CAPITOLUL II.....	7
-------------------	---

DURATA PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ	7
---	---

CAPITOLUL III.....	7
--------------------	---

REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE CONFIRMAT DE JUDECĂTORUL SINDIC PRIN SENTINȚA CIVILĂ Nr. 525/30.07.2020.....	7
---	---

CAPITOLUL IV.....	10
-------------------	----

SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII. STADIUL SOCIETĂȚII TEOVAL SRL	10
--	----

CAPITOLUL V. NECESITATEA MODIFICĂRII ȘI PRELUNGIRII DURATEI DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ.....	21
--	----

CAPITOLUL VI.....	
-------------------	--

<u>PRELUNGIREA ȘI MODIFICAREA PLANULUI DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII TEOVAL SRL ȘI FUNDAMENTAREA ACESTEIA</u>	<u>23</u>
---	-----------

<u>VII. ACTIVITATEA CURENTĂ.....</u>	<u>25</u>
--------------------------------------	-----------

<u>VII. SUPLEMENTAREA VENITURILOR NECESARE REALIZĂRII PLANULUI.....</u>	<u>26</u>
---	-----------

VI.III. DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ MODIFICAT AL CREANȚELOR	31
--	-----------

VI.III.1. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII SALARIALI	32
--	----

VI.III.2. <i>DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORI BUGETARI</i>	32
---	----

VI.III.3. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII CHIROGRAFARI	33
---	----

VI.III.4. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR SUBORDONAȚILOR	34
---	----

VII. CONCLUZII.....	35
----------------------------	-----------

CAPITOLUL I.

JUSTIFICAREA LEGALĂ A PROPUNERII DE MODIFICARE ȘI PRELUNGIRE A PLANULUI DE REORGANIZARE AL TEOVAL SRL

Prin sentința Tribunalului Iași din 18 octombrie 2016, împotriva debitoarei TEOVAL SRL cu sediul social în Sat Războieni, com. Ion Neculce, jud. Iași, Număr de ordine în registrul comerțului J22/544/1995, Cod de identificare fiscală 7273091, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței și numirea în calitate de administrator judiciar a EUROBUSINESS LRJ SPRL Iași.

Prin Sentința Civilă nr. 525/30.07.2020 pronunțată în Dosarul nr. 6363/99/2016 aflat pe rolul Tribunalului Iași, secția a II-a Civilă - Faliment, judecătorul-sindic a confirmat Planul de Reorganizare al activității debitorului TEOVAL SRL, propus de către administratorul judiciar cu respectarea prevederilor art. 132, alin. (1), lit. b) din Legea 85/2014 și aprobat în ședința Adunării Creditorilor din data de 17.03.2020.

Apreciem că planul are o fundamentare economică motivată, raportat la previziunile financiare care arată că din activitatea curentă a debitoarei poate fi generat un profit substanțial, precum și faptul că, în prezența acestor posibilități reale de redresare, măsura lichidării ar dezavantaja atât pe creditorii, cât și pe debitor față de reușita realizării reorganizării.

Prin Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, s-au instituit o serie de facilități cu referire exactă la societățile aflate în stare de insolvență, inclusiv, pentru cele aflate în derulare cu un plan de reorganizare.

Aceste facilități care s-au impus au fost introduce pentru crearea unei protecții adecvate împotriva îmbolnăvirii cu coronavirusul SARS-CoV-2, dar și crearea în același timp a premiselor-cadru pentru revenirea etapizată, fără sincope majore, la situația de normalitate, inclusiv, prin relaxarea măsurilor luate în contextul instituirii și prelungirii de către Președintele României a stării de alertă pe teritoriul României.

Astfel conform prevederilor art. 52 din Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei cu COVID-19

“ Pentru debitorul care și-a întrerupt activitatea total sau parțial ca efect al măsurilor adoptate de autoritățile publice competente potrivit legii, pentru prevenirea răspândirii pandemiei de COVID-19, pe durata stării de urgență și/sau de alertă, durata inițială de executare a planului de reorganizare, prevăzută de [art. 133 alin. \(3\) din Legea nr. 85/2014](#), cu modificările și completările ulterioare, poate fi de 4 ani, cu posibilitatea prelungirii, fără a depăși o durată totală a derulării planului de 5 ani, și a modificării, în mod corespunzător, dacă este cazul, în condițiile [art. 139 alin. \(5\) din Legea nr. 85/2014](#), cu modificările și completările ulterioare”.

EUROBUSINESS

În sprijinul mediului de afaceri și, în mod particular, al societăților în care se află deja în procedura insolvenței, au fost legiferate o serie de măsuri, menite a răspunde atât intereselor debitorilor, dar și creditorilor .

Atenția legiuitorului asupra domeniului insolvenței este una firească și justificată, pe de o parte, de necesitatea protejării acelor societăți, care deși și-au demonstrat viabilitatea pe parcursul implementării unui Plan de Reorganizare, dar riscă intrarea în faliment urmare contextului socio - economic, împrejurare care ar implica și pierderea de locuri de muncă și vânzarea de active la prețuri reduse, iar, pe de altă parte, de protejare a perspectivelor de redresare prin prelungirea perioadei de implementare a Planului și modificare a programului de plăți.

În acest caz perioada de executare a Planului de Reorganizare poate fi prelungită fără a putea depăși 5 ani (limită maximală).

Măsura detaliată mai sus vine în sprijinul afacerilor și sistemului economic românesc, iar statul român reușește astfel să prezinte o aplecare concretă asupra problemelor ridicate de mediul de afaceri, asemănătoare celei prezentate și de alte state europene cum ar fi – Germania, Franța, Spania, Luxemburg, Lituania, Estonia, Cehia, ceea ce poate constitui un început bun și pentru alte măsuri protecționiste în acest domeniu.

*

*

*

Aceste măsuri vin și pentru realizarea scopului Legii nr. 85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență, conform art. 2 și art. 5, pct. 54 - care este acoperirea pasivului debitorului insolvent dar și salvarea afacerii debitorului acestuia având ca efect reinsertia în mediul economic în interesul creditorilor, salaraților, partenerilor de afaceri și chiar acționarilor, prin continuarea afacerii.

În fapt, pe lângă scopul principal al procedurii insolvenței, respectiv *"instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului aflat în insolvență"*, este evidentă funcția economică a procedurii insolvenței, care nu se referă doar la supraviețuirea societății aflată în dificultate ci, mai cu seamă, restructurarea economică într-un context concurențial.

Cele două principii statuate de Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, chiar dacă aparent antagonice, pot fi îmbinate prin implementarea unui plan de reorganizare fundamentat economic, viabil și onest, care să urmărească restructurarea societății având drept efect plata creditorilor, într-o proporție mai mare decât în cazul unei proceduri de faliment, și într-un orizont de timp relativ comparabil, dar și reinsertia în circuitul economic a unei companii viabile, capabilă să facă față unui mediu concurențial.

Având în vedere dinamica vieții economice și fluctuațiile pe piața de profil, legiuitorul a creat posibilitatea modificării și prelungirii Planului de Reorganizare judiciară atunci când intervin modificări ale elementelor considerate de lege ca fiind esențiale, sau atunci când previziunile economice și financiare avute în vedere la momentul întocmirii Planului de reorganizare judiciară nu mai sunt în concordanță cu modul în care evoluează activitatea debitorului și pe piața pe care acesta acționează.

Reglementarea legală care stă la baza modificării Planului de Reorganizare art. 139 alin.(5) din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență care prevede că " (5) *Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăși o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul-sindic.*"

Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleași condiții ca și la votarea planului de reorganizare.

Prezenta Propunere de Prelungire și Modificare a Planului de Reorganizare este propusă de către administratorul judiciar.

Reglementările legale care stau la baza prelungirii Planului de Reorganizare judiciară sunt:

- **Legea nr. 85/2014, art. 139, alin. 5, prin care legiuitorul a prevăzut că executarea Planului de Reorganizare judiciară poate fi extinsă cu cel mult încă o perioadă de 1 an, durata totală maximă de derulării planului este de 4 ani de la confirmarea inițială.**
- **Prevederile Legii 85/2014 în materie trebuie corelate cu prevederile art. 52 din Legea 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19 - prin care legiuitorul stabilește posibilitatea de prelungire a planului până la 5 ani - durată totală.**

Astfel, ca urmare a prelungirii Planului de Reorganizare cu încă doi ani , s-a procedat la modificarea programului de plăți pentru creanțele aflate în sold la data prezentei Propuneri.

Prin această măsură și propunere de prelungire a Planului de Reorganizare se are în vedere diminuarea efectelor economice generate de pandemia de coronavirus SARS-CoV-2 înregistrate de către societate și dovedită de menținerea la același nivel a cifrei de afaceri la 31.10.2020 față de 31.12.2019, însă , reducerea

EUROBUSINESS

contractelor în derulare cu efect asupra veniturilor estimate în perioada următoare.

Decizia și necesitatea prelungirii Planului de Reorganizare , dându-se aplicare prevederilor legale în vigoare Legea 55/2020, este justificată atât de fluctuațiile cifrei de afaceri precum și de estimările de cash flow pentru perioada următoare pe fondul reducerii numărului de contracte noi în anul 2020 și 2021 ca efect al situației socio-economice pe care o traversează România în prezent. Având în vedere, profilul de activitate al societății, încasările din anul 2020 au fost influențate de contractele aflate în derulare demarate în anii precedenți, însă, pe fondul reducerii numărului de contracte în anul 2020 , în anul trecut 2021 veniturile au scăzut , se estimează și reducerea veniturilor în anii următori.

CAPITOLUL II.

DURATA PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ

Planul inițial de reorganizare judiciară al societății debitoare TEOVAL SRL a fost întocmit și propus de către administratorul judiciar, votat de creditorii în ședința Adunării Creditorilor din data de 17.03.2020 și confirmat de către judecătorul sindic prin Sentința Civilă nr. 525/30.07.2020 pe o durată de trei ani, socotiți de la data confirmării, în conformitate cu prevederile art.133 alin.(3) din Legea nr.85/2014.

Prin prezentul Plan de Reorganizare Prelungit și Modificat, durata de executare a Planului de Reorganizare se prelungește cu încă doi ani, respectiv, până la data de 30.07.2025, în conformitate cu dispozițiile art. 139 alin. (5) din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență coroborat cu art. 52 din Legea 55/2020.

CAPITOLUL III.

REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE INIȚIAL , AFLAT ÎN VIGOARE, CONFIRMAT DE JUDECĂTORUL SINDIC PRIN SENTINȚA CIVILĂ NR. 525/30.07.2020

III.1. În temeiul art. 132 alin.1, lit. (b) din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență, Planul de Reorganizare a fost propus de administratorul judiciar. Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de Reorganizare a activității TEOVAL SRL , conform art. 132 alin. 1 lit.b) din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare au fost îndeplinite, după cum urmează:

1. Planul a fost propus de către administratorul judiciar, în conformitate cu prevederile art.132 alin.(1), lit. b).

- Debitorul și-a exprimat **intenția** de a propune un plan de reorganizare a activității la momentul formulării Cererii de deschidere a procedurii, aspect consemnat în Încheierea nr. 203/31.03.2017, pronunțată de Tribunalul Iași în Dosarul nr.6363/99/2016 prin care a fost deschisă procedura generală a insolvenței împotriva debitorului TEOVAL SRL .

- Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către administratorul judiciar în Raportul privind cauzele și împrejurările care au condus la apariția stării de insolvență a societății debitoare, întocmit conform art.58, alin. (1), lit. b) coroborat cu art. 97, alin. (3) din Legea nr.85/2014 și deșus la Dosarul cauzei.
- Tabelul Definitiv de Creanțe împotriva averii debitoarei TEOVAL SRL , a fost deșus la Dosarul cauzei de către administratorul judiciar și publicat în BPI, urmare finalizării rapoartelor de evaluare și soluționării contestației îndretate împotriva Tabelului Preliminar.

Tabelul Definitiv al obligațiilor debitoarei TEOVAL S.R.L. cu nr. 4103 din 30.09.2019 întocmit conform prevederilor art. 112 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 23743/12.12.2019.

Prin Încheierea Tribunalului Iași din data de 07.01.2020, judecătorul-sindic a admis cererea administratorului judiciar privind prelungirea cu 30 zile a termenului de depunere a Planului de Reorganizare al societății debitoare TEOVAL S.R.L., cerere formulată în temeiul art.132 alin.(2) prin care se prelungeste termenul de depunere a planului la data de 12.02.2020.

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

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

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

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

Măsurile propuse pentru implementarea Planului de Reorganizare judiciară al TEOVAL SRL sunt cele prevăzute de art.133 alin.5, lit.A , B și E din Legea 85/2014.

Strategia de Reorganizare are la bază în principal:

- a) continuarea și extinderea activității comerciale a societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și distribuiriile către creditorii. Acest demers are la bază onorarea contractelor active și participarea , în continuare, și câștigarea de lucrări noi de la beneficiarii și clienții beneficiarii de fonduri care solicită servicii specifice profilului activității debitoarei .
- b) Procurarea resurselor financiare necesare prin atragerea unei finanțări pentru susținerea realizării Planului de Reorganizare. Iar în acest sens, se are în vedere posibilitatea de obținere a unei finanțări / creditări de către societatea **TEOVAL S.R.L.** de la o instituție bancară din România și / sau de la un terț creditor cu garanție pe activele aflate în proprietatea societății sau posibilitatea accesării de către **TEOVAL S.R.L.** a unei finanțări

EUROBUSINESS

împreună cu TEOVAL&CO S.R.L. , atît de la o instituție bancară cât și de la un terț creditor, cu garanție pe activele aflate în proprietatea societății în insolvență TEOVAL S.R.L..

- c) valorificarea activelor excedentare, neesențiale pentru reușita Planului de Reorganizare în condiții de maximizare a averii debitoarei în conformitate cu prevederile art. 133 alin. (5), lit.E din Legea nr. 85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență;

Măsurile propuse pentru implementarea Planului de Reorganizare judiciară al TEOVAL SRL au fost cele prevăzute de art.133 alin.5, lit. A , B și E din Legea 85/2014 .

Pentru susținerea îndeplinirii Planului de Reorganizare au fost avute în vedere mai multe categorii de resurse financiare:

1. Continuarea activității societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și cea mai mare parte din distribuiri către creditori. Societatea deține în patrimoniul active mobile și imobile care trebuie valorificate în continuare în cel mai eficient mod în interesul obținerii unei activități profitabile și în scopul acoperirii datoriilor asumate.
2. Prin Planul de Reorganizare inițial a fost stabilit **activul mobil al societății debitoare, neesențial pentru reușita planului de Reorganizare și considerat excedentar, și care a fost supus procedurii de valorificare prin metoda vânzării directe către un cumpărător identificat .**

Având în vedere faptul că identificarea activului excedentar a fost deja efectuată de administratorul special al societății debitoare, iar evaluarea acestuia a fost deja efectuată de **S.C. EVAREX.RO S.R.L.** - evaluator autorizat ANEVAR, s-a aprobat prin Planul de Reorganizare oferta înaintată de către cumpărătorul identificat la un preț mai mare decât valoarea de evaluare.

Activul mobil considerat neesențial pentru reușita Planului de Reorganizare care a fost vândut în procedura de reorganizare este următorul:

Nr. crt.	Locație	Descrierea activului	Valoarea de piata stabilită prin Raportul de Evaluare (EUR)	Valoarea de piata stabilită prin Raportul de Evaluare (LEI)
1.	Târgu Frumos	Excavator compact YANMAR KOMPAKTBAGGER VIO 45 V-C	1.525,00	7.010.00
TOTAL			1.525,00	7.010,00

Bunul mobil descris mai sus a fost valorificat către cumpărătorul DECO PLAST CONSTRUCȚII IAȘI S.R.L. cu sediul în localitatea TOMEȘTI , com. Tomești , str. Prof. Petru Olteanu, nr. 76 C, spațiul nr. 1, jud. Iași, CF RO 35850705 , J22/754/2016 , care a achitat întregul preț de 15.000 EUR, fără TVA.

3. Activitatea curentă a debitoarei va fi menținută și în perioada următoare. Evoluția recentă a activității, precum și premisele existente pentru viitor creează condițiile pentru ca din excedentul realizat din activitatea curentă să poată fi acoperit pasivul debitoarei, conform Programului de plăți propus creditorilor.

III.2. Obiectivele Planului de Reorganizare

Obiectivele Planului de Reorganizare așa cum au fost definite prin Planul de Reorganizare judiciară confirmat de judecătorul-sindic prin Sentința nr. 525/30.07.2020 a Tribunalului Iași, Secția a- II Civilă - Faliment , sunt :

1. achitarea obligațiilor față de creditorii înscrși în tabelul definitiv al creanțelor, prin continuarea activității curente, conform bugetului de venituri și cheltuieli și echilibrării activului cu pasivul societății;
2. achitarea creanțelor născute în cursul procedurii din excedentul realizat de societate din activitatea curentă;
3. menținerea în circuitul economic a unei societăți de prestigiu la nivel național
4. creșterea competitivității TEOVAL SRL prin implementarea prezentului Plan de Reorganizare
5. menținerea locurilor de muncă existente și restructurarea companiei prin implementarea planului.

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

CAPITOLUL IV. SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII. STADIUL SOCIETĂȚII TEOVAL SRL

Administratorul judiciar a procedat și la realizarea unei analize care să cuprindă perioada de observație care precede datei intrării în reorganizare , respective anul 2019, și apoi urmând perioada 2020 - 2021, de după confirmarea Planului de Reorganizare potrivit Încheierii nr. 525/30.07.2020 pronunțată de Tribunalul Iași, secția II-a CIVILĂ - FALIMENT în dosarul nr. 6363/99/2016. Discutăm de o analiză evolutivă privind anul financiar 2019, respectiv , perioada de observație și , apoi, perioada de după confirmarea planului , 2020 până la 31.12.2021, iar conform datelor financiare aferente perioadei menționate, societatea debitoare prezintă următoarea structură patrimonială:

Analiza performanțelor societății pe baza bilanțului contabil

Pentru perioada de referință, dinamica elementelor structurale ale bilanțului contabil se prezintă astfel: Bilanțul contabil al			
TEOVAL SRL - pentru perioada 2019 - 2021			
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2019	2020	2021
Imobilizări necorporale	0,00	0,00	0,00

Imobilizări corporale	170.234,00	106.087,00	101.865,00
Imobilizări financiare	40.736,00	40.736,00	40.736,00
Total active imobilizate	210.970,00	146.823,00	142.601,00
Stocuri	1.374,00	3.370,00	1.374,00
Creanțe	5.384.195,00	6.265.620,00	6.593.729,00
Investiții pe termen scurt	0,00	0,00	0,00
Casa și conturi la bănci	20.347,00	44.956,00	3.653,00
Total active circulante	5.405.916,00	6.313.946,00	6.598.756,00
Cheltuieli în avans	3.845,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIV	5.620.731,00	6.460.769,00	6.741.357,00
Datorii: sume care trebuie plătite într-o perioadă de un an	909.461,00	157.970,00	0,00
<i>din care datorii comerciale</i>	<i>909.461,00</i>	<i>157.970,00</i>	<i>0,00</i>
Datorii: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	5.434.420,00	5.936.062,00	5.954.580,00
Total datorii	6.343.881,00	6.094.032,00	5.954.580,00
Provizioane	575,00	575,00	575,00
Subvenții pentru investiții	0,00	0,00	0,00
Venituri înregistrate în avans	0,00	0,00	0,00
Capital subscris vărsat	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Capital subscris nevărsat	0,00	0,00	0,00
Patrimoniul regiei	0,00	0,00	0,00
Total capital	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Prime de capital	0,00	0,00	0,00
Rezerve din reevaluare	260.814,00	260.814,00	260.814,00
Rezerve	366.864,00	366.864,00	366.864,00
Acțiuni proprii	0,00	0,00	0,00
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	0,00	0,00	0,00
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	0,00	0,00	0,00

Rezultatul reportat	179.918,00	-2.351.403,00	-1.261.516,00
Rezultatul exercițiului financiar	-2.531.321,00	1.089.887,00	420.040,00
Repartizarea profitului	0,00	0,00	0,00
Total capitaluri proprii	-723.150,00	366.737,00	786.777,00
Total capital permanent	4.711.270,00	6.302.799,00	6.741.357,00
Patrimoniul public	0,00	0,00	0,00
Total capitaluri	5.620.731,00	6.460.769,00	6.741.357,00
TOTAL PASIV	5.620.731,00	6.460.769,00	6.741.357,00

Analiza structurii bilanțului a vizat analiza relativă a activelor entității, urmărind, astfel, o analiză a structurii activului, iar pe de altă parte, analiza structurii financiare (datorii - capitaluri proprii), respectiv, aspectul central al analizei structurii pasivului.

Analiza propriu-zisă a structurii bilanțului a recurs la o serie de rate de structură care exprimă ponderea elementelor în totalul lor și care stau la baza aprecierii capacității entității de a-și adapta politicile de exploatare, investiții și finanțare la schimbările condițiilor de desfășurare a activității.

A.1 Structura activului

Pentru perioada de referință 2019 - 31.12.2021, respectiv, perioada de observație (2019) și cea de după confirmarea Planului (2020 - 2021), valoarea elementelor structurale de activ, corespunzătoare resurselor controlate de entitate în vederea atragerii de beneficii economice viitoare, are următoarea evoluție: comparativ cu începutul perioadei de referință când, la sfârșitul exercițiului financiar 2019, valoarea activelor a fost de 5.620.731 lei, în anul 2020 activele cresc la 6.460.769 lei (+ 840.038 lei, + 14,95%), pentru ca la sfârșitul exercițiului financiar 2021 valoarea lor netă a înregistrat tot o creștere la 6.741.357 lei (+ 280.588 lei, + 4,34%). Din aceste date se constată că pentru toată perioada analizată, activele au cunoscut o evoluție crescătoare, ajungându-se la sfârșitul perioadei analizate, la 31.12.2021, la o valoare mai mare influențată de creșterea valorii creanțelor, ponderea fiecărei categorii, active immobilizate și active circulante având și acestea fluctuații în total active așa cum rezultă din tabelul alăturat.

Ratele de structură a activului

Structura activelor	2019	2020	2021
Total Active nete	100,00%	100,00%	100,00%
Active immobilizate	3,75%	2,27%	2,12%
Imobilizari necorporale	0,00%	0,00%	0,00%
Imobilizări corporale	3,03%	1,64%	1,51%
Imobilizări financiare	0,72%	0,63%	0,60%
Active circulante	96,18%	97,73%	97,88%
Stocuri - total	0,02%	0,05%	0,02%

Creante - total	95,79%	96,98%	97,81%
Investiții pe termen scurt	0,00%	0,00%	0,00%
Casa și conturi la bănci	0,36%	0,70%	0,05%
Cheltuieli înregistrate în avans	0,07%	0,00%	0,00%

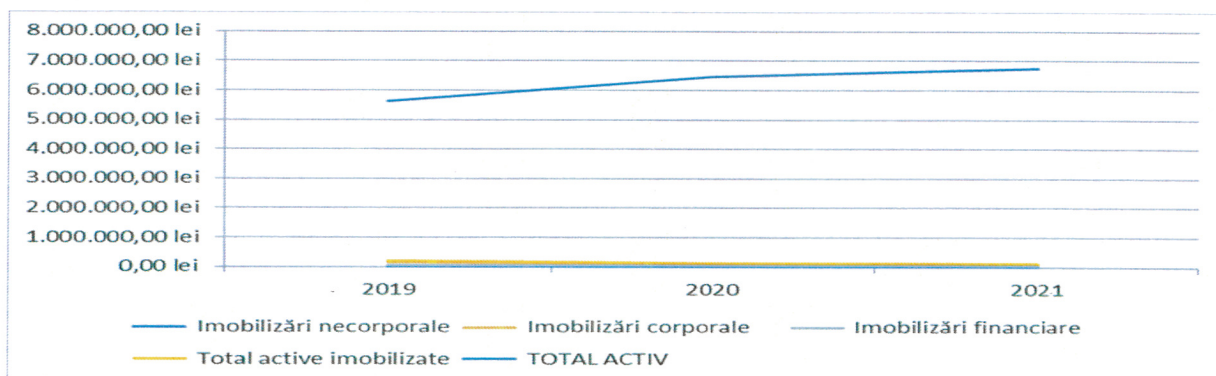
A.1.1. Dinamica elementelor imobilizate din structura activului

Sub aspect structural, valoarea activelor imobilizate, cuprinzând toate valorile economice de investiție a căror perioadă de utilitate și lichiditate este mai mare de un an, a înregistrat, raportat la totalul elementelor de activ (totalitatea resurselor controlate de entitate) o pondere sub mică, pe toată perioada intervalului de referință, aceasta fiind de 3,03% la începutul perioadei, 1,64% în anul 2020 și 1,51% la 31.12.2021. Sub aspect valoric, activele imobilizate înregistrau la sfârșitul exercițiului financiar 2019, respectiv, la începutul perioadei de referință, o valoare netă de 210.970 lei, pentru ca, în 2020 să scadă la 146.823 lei (- 64.147 lei, - 30,41%), apoi la sfârșitul exercițiului financiar 2021 acestea să fie de 142.601 lei (- 4.222 lei, - 2,88%).

Imobilizările corporale, reprezentând bunurile materiale de folosință îndelungată în activitatea entității, au constituit ponderea majoritară în structura activelor imobilizate, au avut o evoluție în scădere de la 170.234 lei, pentru ca, în 2020 să scadă la 106.087 lei (- 64.147 lei, - 37,68%), apoi la sfârșitul exercițiului financiar 2021 acestea să fie de 101.865 lei (- 4.222 lei, - 3,98%).

Imobilizările necorporale, reprezentând active identificabile nemonetare, fără suport material și deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru scopuri administrative au înregistrat valoarea 0 în toată perioada analizată .

În ceea ce privește **imobilizările financiare** acestea au înregistrat o pondere mică în toată perioada analizată, respectiv, la începutul perioadei de referință, au o valoare netă de 40.736 lei, valoare care se păstrează și în anii următori.

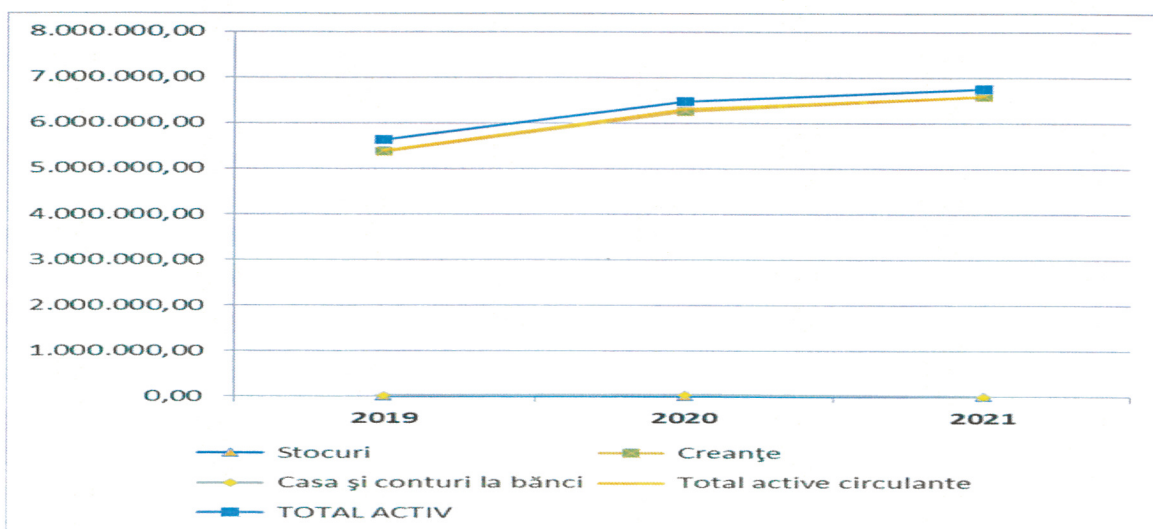


Evoluția ratei activelor imobilizate, reflectând gradul de investire a capitalului societății, este considerată a fi o resursă inefficient utilizată în activitatea de exploatare întrucât coroborată cu evoluția cifrei de afaceri, aceasta din urmă a avut o tendință de oscilantă pe toată perioada analizată, astfel: comparativ cu valoarea de 1.069.219 lei înregistrată în anul 2019, crește în anul 2020 la 1.358.445 lei (+ 289.226 lei, + 27,05%) și apoi la sfârșitul anului 2021 ajunge de 573.561 lei (- 784.884 lei, - 57,78%) – în fapt concluzionăm o scădere, pe ansamblu, a CA.

Ratele de structură ale activelor imobilizate:			
TEOVAL SRL - pentru perioada 2019 - 2021			
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2019	2020	2016
rata activelor imobilizate	3,75%	2,27%	2,12%
	-	-30,41%	-2,88%
rata imobilizărilor necorporale	0,00%	0,00%	0,00%
	-	0,00%	0,00%
rata imobilizărilor corporale	3,03%	1,64%	1,51%
	-	-37,68%	-3,98%
rata imobilizărilor financiare	0,72%	0,63%	0,60%
	-	0,00%	0,00%
cifra de afaceri	1.069.219	1.358.445	573.561
rata de creștere a cifrei de afaceri	-	27,05%	-57,78%

La începutul perioadei de referință, activele circulante înregistrau o valoare de 5.405.916 lei , corespunzătoare unei ponderi de 96,18% în valoarea totală a activelor entității. Activele circulante au înregistrat valori de 6.313.946 lei (+ 908.030 lei, + 16,80%) în anul 2020 și 6.598.756 lei (+ 284.810 lei, + 4,51%) pentru exercițiul financiar 2021.

Se observă că chiar dacă activele circulante în valoare reală au crescut, se observă că și ponderea lor în total activ este crescătoare urmare creșterii în valoare a activelor totale coroborat cu creșterea activelor circulante.



Ratele de structură ale activelor circulante ale			
TEOVAL SRL - pentru perioada 2019 - 2021			
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2019	2020	2021
rata activelor circulante	96,18%	97,73%	97,88%
	-	16,80%	4,51%
rata stocurilor	0,02%	0,05%	0,02%
	-	145,27%	-59,23%
rata creanțelor	95,79%	96,98%	97,81%
	-	16,37%	5,24%
rata disponibilităților (trezoreriei)	0,36%	0,70%	0,05%
	-	120,95%	-91,87%

Conform Bilanțului depus valabil la data de 31.12.2021, societatea debitoare deținea în patrimoniu următoarele active:

- **Active imobilizate - în sumă de 142.601,00 lei**, din care:
 - **imobilizări corporale** în sumă de 101.865,00 lei
 - **imobilizări necorporale** în sumă de 0,00 lei,
 - **imobilizări financiare** în sumă de 40.736,00 lei
- **Active circulante - în sumă de 6.598.756,00 lei** din care:
 - **stocuri** în sumă de 1.374,00 lei
 - **creanțe** de încasat în sumă de 6.593.729,00 lei
 - **disponibil** în casieria societății în sumă de 3.653,00 lei
- **Cheltuieli înregistrate în avans** în sumă de 0,00 lei

Scăderea valorică a activelor corporale în anul 2021 față de anul 2020 și, respectiv, 2019, s-a datorat înregistrării în contabilitate: - a sumelor aferente amortizării imobilizărilor corporale .

Creșterea creanțelor a fost determinată de creșterea datoriilor către TEOVAL&CO SRL care a susținut societatea în perioada de pandemie

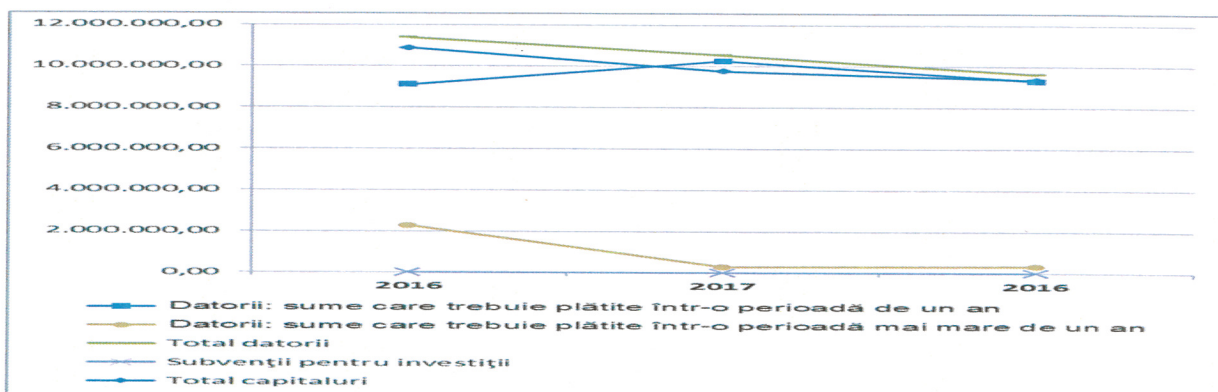
A.2. Structura pasivului

Valoarea totală a datoriilor unității a cunoscut o evoluție descrescătoare de la 6.343.881 lei la începutul perioadei de referință, la 6.094.032 lei (- 249.849 lei, -3,94%) la sfârșitul exercițiului financiar 2020 ajungând la 5.954.580 lei în anul 2021 (- 139.452 lei, - 2,29%)

Structura capitalurilor	2019	2020	2021
Total Capitaluri	100,00%	100,00%	100,00%
Capital Permanent	83,82%	97,55%	100,00%
Capitaluri Proprii	-12,87%	5,68%	11,67%
Capital+ Rezerve	28,96%	25,19%	24,14%
Rezultat reportat+rezultatul exercitiului	-41,83%	-19,53%	-12,48%
Subventii+Provizioane	0,01%	0,01%	0,01%
Datorii peste 1 an	96,69%	91,88%	88,33%
Datorii sub 1 an	16,18%	2,45%	0,00%
Datorii Totale	112,87%	94,32%	88,33%
Venituri înregistrate în avans	0,00%	0,00%	0,00%

Ratele de structură a pasivului, respectiv a capitalurilor permit aprecierea modului în care se asigură autonomia (independența) financiară a societății – care reprezintă capacitatea de a face față angajamentelor financiare. Aceasta capacitate se masoară cu ajutorul unor rate care exprimă gradul de îndatorare și gradul de lichiditate – solvabilitate.

A.2.1 Dinamica elementelor din structura pasivului



A.2.2 Ratele de structură ale pasivului

Ratele de structură ale pasivului (datorii și capitaluri proprii) bilanțier:			
TEOVAL SRL - pentru perioada 2019 - 2021			
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2019	2020	2021
Rata îndatorării			
Rata îndatorării globale (<i>Datorii Totale/Total Capitaluri</i>)	112,87%	94,32%	88,33%

Rata îndatorării la termen (<i>Datorii pe termen lung/Capitaluri Proprii</i>)	-751,49%	1618,62%	756,83%
Rata îndatorării la termen (<i>Datorii pe termen lung/Capitaluri Permanente</i>)	115,35%	94,18%	88,33%
Rata autonomiei financiare			
Rata autonomiei financiare globale (<i>Capitaluri proprii/Pasive Totale</i>)	-12,87%	5,68%	11,67%
Rata autonomiei financiare la termen (<i>Capitaluri Proprii/Capitaluri Permanente</i>) (>= 50%)	-15,35%	5,82%	11,67%
Rata autonomiei financiare la termen (<i>Capitaluri Proprii/Datorii pe termen lung</i>) (>=100%)	-13,31%	6,18%	13,21%
Rata stabilitatii Financiare	-12,87%	5,68%	11,67%

B. Analiza performanțelor societății pe baza contului de profit și pierdere

Analizarea performanțelor societății a avut ca suport situațiile contului de profit și pierdere care sintetizează fluxurile de operații privind modul de formare a rezultatelor. În perioada de referință, dinamica structurilor fluxurilor de rezultate a fost următoarea:

Contul de rezultate al			
TEOVAL SRL - pentru perioada 2019 - 2021			
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2019	2020	2021
Cifra de afaceri netă	1.069.219,00	1.358.445,00	573.561,00
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0,00	0,00	0,00
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	0,00	0,00	0,00
Alte venituri din exploatare	73.146,00	13.345,00	0,00
Venituri din subvenții	0,00	0,00	0,00
Total venituri din exploatare	1.142.365,00	1.371.790,00	573.561,00
Cheltuieli privind stocurile	60.855,00	6.661,00	4.392,00
Cheltuieli cu personalul	445.346,00	25.776,00	18.408,00
Cheltuieli de exploatare privind amortizările și ajustările de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	71.040,00	64.147,00	4.223,00

Cheltuieli de exploatare privind ajustări de valoare ale activelor circulante	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind prestațiile externe	78.718,00	51.861,00	44.933,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	13.308,00	79.348,00	49.934,00
Alte cheltuieli de exploatare	2.988.620,00	13.079,00	18.487,00
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing	0,00	0,00	0,00
Ajustări privind provizioanele	0,00	0,00	0,00
Total cheltuieli de exploatare	3.657.887,00	240.872,00	140.377,00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-2.515.522,00	1.130.918,00	433.184,00
Venituri din interese de participare	0,00	0,00	0,00
Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0,00	0,00	0,00
Venituri din dobânzi	232,00	28,00	26,00
Alte venituri financiare	0,00	0,00	0,00
Total venituri financiare	232,00	28,00	26,00
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobânzile	0,00	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	5,00	0,00
Total cheltuieli financiare	0,00	5,00	0,00
REZULTATUL FINANCIAR	232,00	23,00	26,00
REZULTATUL CURENT	-2.515.290,00	1.130.941,00	433.210,00
Venituri extraordinare	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli extraordinare	0,00	0,00	0,00
REZULTATUL ACTIVITĂȚII EXTRAORDINARE	0,00	0,00	0,00
Venituri totale	1.142.597,00	1.371.818,00	573.587,00
Cheltuieli totale	3.657.887,00	240.877,00	140.377,00

REZULTATUL BRUT	-2.515.290,00	1.130.941,00	433.210,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite	16.031,00	41.054,00	13.170,00
REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	-2.531.321,00	1.089.887,00	420.040,00

Situația contului de profit și pierdere a constituit baza aprecierii performanțelor economico-financiare a întreprinderii pe seama marjelor de acumulare, denumite solduri intermediare de gestiune. Dinamica soldurilor intermediare de gestiune, respectiv contribuția lor asupra rezultatelor parțiale economico-financiare a activității întreprinderii au fost, în perioada de referință, astfel:

B.1 Soldurile intermediare de gestiune

Soldurile intermediare de gestiune ale			
TEOVAL SRL - pentru perioada 2019 - 2021			
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar		
	2019	2020	2021
Cifra de afaceri	1.069.219,00	1.358.445,00	573.561,00
Venituri din vanzarea marfurilor	0,00	0,00	0,00
Costul mărfurilor vândute	0,00	0,00	0,00
Marja comercială	0,00	0,00	0,00
Producția vândută	1.069.219,00	1.358.445,00	573.561,00
Producția stocată	0,00	0,00	0,00
Producția imobilizată	0,00	0,00	0,00
Producția exercițiului	1.069.219,00	1.358.445,00	573.561,00
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	60.855,00	6.661,00	4.392,00
Cheltuieli privind prestațiile externe	78718,00	51861,00	44933,00
Consumuri intermediare	139.573,00	58.522,00	49.325,00
Valoarea adăugată	929.646,00	1.299.923,00	524.236,00
Impozite, taxe și vărsăminte asimilate	13.308,00	79.348,00	49.934,00
Cheltuieli cu personalul	445.346,00	25.776,00	18.408,00
Excedentul brut / insuficiența brută de exploatare	470.992,00	1.194.799,00	455.894,00
Alte venituri de exploatare	73.146,00	13.345,00	0,00

Alte cheltuieli de exploatare	2.988.620,00	13.079,00	18.487,00
Excedentul brut / insuficiența brută înainte de ajustări și amortizări	-2.444.482,00	1.195.065,00	437.407,00
Ajustări de valoare (amortizări și ajustări)	71.040,00	64.147,00	4.223,00
Rezultatul exploatării	-2.515.522,00	1.130.918,00	433.184,00
Venituri financiare	232,00	28,00	26,00
Cheltuieli financiare	0,00	5,00	0,00
Venituri extraordinare	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli extraordinare	0,00	0,00	0,00
Excedentul brut / insuficiența brută înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit	-2.515.290,00	1.130.941,00	433.210,00
Cheltuieli privind dobânzile	0,00	0,00	0,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit	16.031,00	41.054,00	13.170,00
Rezultatul net	-2.531.321,00	1.089.887,00	420.040,00
Capacitatea de autofinanțare	-2.531.321,00	1.089.887,00	420.040,00

Prin raportare la valorile și evoluția cifrei de afaceri în perioada de referință, se evidențiază că activitatea societății desfășurată având la bază activitatea specifică.

În perioada de referință, pentru exercițiile financiare corespunzătoare, veniturile din producția exercițiului au înregistrat, comparativ cu valoarea de 1.069.219 lei de la începutul perioadei de referință - în cursul exercițiului financiar 2019, a înregistrat o creștere în anul 2020 când a ajuns la 1.358.445 lei (+ 289.226 lei, + 27,05%) și apoi la sfârșitul exercițiului financiar 2021 ajunge la 573.561 lei (- 784.884 lei, - 57,78%). În aceeași perioadă, veniturile din vânzarea mărfurilor au înregistrat valoarea de 0 lei de la începutul până la sfârșitul perioadei de referință.

Volumul de activitate corespunzător producției exercițiului a fost susținut prin efectuarea de consumuri intermediare (cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile cumulate cu cheltuielile privind prestațiile externe) în cuantum de 139.573,00 lei la nivelul exercițiului financiar 2019 și de 58.522,00 lei (- 81.051 lei, - 58,07%) pentru exercițiul financiar 2020 și, apoi, acestea scad la sfârșitul exercițiului financiar 2021 la 49.525 lei (- 8.997 lei, - 15,37%).

În asemenea condiții, valoarea adăugată, respectiv, plusul de valoare rezultat din activitatea de exploatare a înregistrat valori de 929.646 lei pentru exercițiul financiar 2019 și, apoi, în anul 2020 crește 1.299.923 lei (+ 370.277 lei, + 39,83%), ajungând la 524.236 lei (- 775.687 lei, - 59,67%) la nivelul exercițiului financiar 2021.

Sub impactul cheltuielilor cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate și a cheltuielilor cu personalul, valoarea adăugată s-a erodat, astfel încât, excedentul brut din exploatare, respectiv fluxul potențial de disponibilități degajat de activitatea de exploatare a firmei să înregistreze valori de 470.992 lei în anul 2019 și 1.194.799 lei la 31.12.2020 (+ 723.807, + 153,68%), ajungând la 455.894 lei la sfârșitul exercițiului financiar 2021.

EUROBUSINESS

Deși societatea a încercat să potențeze excedentul brut din exploatare prin înregistrarea de alte venituri din exploatare în cuantum de 73.146 lei în cursul exercițiului financiar 2019 și 13.345 la 31.12.2020, înregistrarea de alte cheltuieli de exploatare în cuantum de 2.988.620 lei în 2019 și 13.079 în 2020 - au condus și sub impactul cheltuielilor cu amortizarea, ca rezultatul exploatării, respectiv, mărimea absolută a rentabilității activității de exploatare obținută prin deducerea tuturor cheltuielilor să înregistreze valori de - 2.515.522 lei în 2019, pentru ca la nivelul 31.12.2020 rezultatul exploatării să ajungă la valoarea de 1.130.918 lei (+ 3.646.440 lei, + 144,96%) și apoi la sfârșitul lui 2021, rezultatul exploatării este 433.184 lei (- 697.734 lei, - 61,70%).

INDICATOR	31.12.2019	31.12.2020	30.11.2021
Cifra de afaceri netă	1.069.219,00	1.358.445,00	573.561,00
Venituri totale	1.142.597,00	1.371.818,00	573.587,00
Cheltuieli totale	3.657.887,00	240.877,00	140.377,00
Profit/Pierdere	-2.531.321,00	1.089.887,00	420.040,00

Așa cum se observă, implementarea Planului de Reorganizare și restructurarea activității conform dispozițiilor Planului de Reorganizare a avut efecte pozitive în primul an asupra contului de profit și pierderi, societatea înregistrând profit și o creștere a cifrei de afaceri. Ulterior, în anul 2021, cifra de afaceri a înregistrat o scădere.

Din punct de vedere procedural, societatea se află în Trimestrul al III-lea din anul 2 de implementare al Planului de Reorganizare confirmat prin Sentința Tribunalului Iași la 30.07.2020. Așa cum rezultă din Rapoartele trimestriale privind situațiile financiare a societății debitoare TEOVAL SRL, avizate favorabil de către Comitetul Creditorilor, societatea a respectat integral prevederile Planului de Reorganizare referitoare la programul de plăți, iar activitatea debitoarei nu produce pierderi averii sale, drepturile creditorilor fiind respectate.

Decizia și necesitatea prelungirii și modificării Planului de Reorganizare, dând aplicare prevederilor legale în vigoare Legea 85/2014 și Legea 55/2020, este justificată atât de fluctuațiile cifrei de afaceri precum și de estimările de cash flow pentru perioada următoare pe fondul reducerii numărului de contracte noi în anul 2020 - 2021 ca efect al situației socio-economice pe care o traversează România în prezent. Având în vedere, profilul de activitate al societății, încasările din anul 2020 au fost influențate de contractele aflate în derulare demarate în anii precedenți, însă, pe fondul reducerii numărului de contracte, se estimează și reducerea veniturilor în anii următori.

CAPITOLUL V. NECESITATEA MODIFICĂRII ȘI PRELUNGIRII DURATEI DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ

Având în vedere dinamica vieții economice și fluctuațiile pe piața din România, legiuitorul a creat posibilitatea prelungirii Planului de Reorganizare judiciară atunci când intervin modificări ale elementelor legislative, respectiv, art. 52 din Legea 55/2020.

EUROBUSINESS

În cazul societății TEOVAL SRL previziunile economice și financiare avute în vedere la momentul întocmirii Planului de Reorganizare judiciară și, ulterior, la momentul Propunerii de Prolungire și Modificare - nu mai sunt în concordanță cu modul în care evoluează activitatea debitorului pe piața pe care acesta acționează, afectată fiind de contextul socio economic generat efectele economice ale pandemiei pe care o travează România și întreaga lume.

Planul inițial de reorganizare judiciară al societății TEOVAL SRL a fost întocmit de către administratorul judiciar, votat de creditorii și confirmat de către judecătorul sindic prin Sentința Civilă nr. 525/30.07.2020 pe o durată de trei ani, încadrându-se în prevederile art. 133 alin. (3) din Legea nr.85/2014.

Necesitatea prelungirii cu încă 2 ani a termenului de executare a Planului de Reorganizare se impune ca fiind necesară datorită următoarelor aspecte constatate pe perioada de implementare a planului:

- **raportat la premisele avute în vedere la elaborarea planului, reinsertia societății în circuitul comercial este de durată, conform cu obiectul de activitate, dimensiunea și structura societății. Contextul economic dificil, constrângerile mediului economic și lipsa accesului la resurse sunt factori care vin în sprijinul recomandărilor administratorului judiciar, pentru societate fiind necesar un capital de lucru important necesar derulării lucrărilor și care este recuperat abia la finalizarea derulării acestuia;**

- **în primele 6 trimestre de reorganizare, conform programului de plăți aferent Planului, debitoarea și-a respectat integral obligațiile asumate în cuantumurile și termenele prevăzute de programul de plăți, iar activul net contabil este pozitiv;**

- **schimbări privind disponibilitățile financiare ale societății față de cele preconizate în Planul de Reorganizare judiciară;**

- **context nefavorabil generat de situația economică de pe piața țintă și acutizării lipsei surselor de finanțare pentru susținerea activității de prestări servicii;**

- **premisele bugetului de venituri și cheltuieli și a cash - flow- ului estimat care a constituit baza programului de plăți sunt în permanentă schimbare în special datorită faptului că majoritatea clienților companiei sunt entități publice, suportând constrângeri bugetare și, implicit întâzieri la plată;**

- **schimbările frecvente de legislație, au condus, de asemenea, la modificarea condițiilor avute în vedere la întocmirea programului de plăți, în sensul că o serie de contracte avute în vedere la prognoza programului de plăți au fost întârziate.**

- **reducerea numărului de contracte începând cu anul 2020, ca efect al situației socio-economice pe care o traversează România în prezent, va genera, în lanț, reducerea veniturilor în anii următori cu consecințe asupra capacității de plată și a acoperirii tuturor cheltuielilor**

- **necesitatea punerii la plată cu plăți trimestriale, în integralitate, a creanței creditorului AFIR în vederea îndeplinirii acestuia, stabilindu-se plăți trimestriale calculate având în vedere posibilitățile reale de plată ale societății TEOVAL SRL și dorința și intenția de păstrare a activelor imobile ale societății**

EUROBUSINESS

• astfel, necesitatea prelungirii Planului de Reorganizare, în contextul dat, vine ca un demers firesc care să preîntâmine eventuale blocaje generate de imposibilitatea de plată a datoriilor pe fondul reducerii veniturilor.

CAPITOLUL VI.

PRELUNGIREA ȘI MODIFICAREA PLANULUI DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII TEOVAL SRL ȘI FUNDAMENTAREA ACESTEIA

DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAŢELOR MODIFICAT.

Când Sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor precum și a celorlalte părți interesate sunt modificate conform Planului.

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

Potrivit prevederilor art. 181 alin. 2 din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, la data confirmării unui Plan de Reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea Planului și cea prevăzută în Plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140, alin. (1) devin aplicabile.

În temeiul art. 140, alin. (1) din Legea 85/2014, se stabilesc următoarele prevederi:

Art. 140, alin. (1) "Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. În cazul intrării în faliment se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112 alin. (1), scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare."

Astfel, structura creanțelor a suferit o serie de modificări având în vedere confirmarea Planului , precum și ca urmare a plăților efectuate pe parcursul implementării Planului de Reorganizare.

În Anexa nr. 1 la prezenta propunere de modificare și prelungire a Planului de Reorganizare este prezentat Tabelul Actualizat nr. 1 al creanțelor TEOVAL SRL cu nr. 738 din 25.02.2022, reflectând structura creditorilor și cuantumul creanțelor rămase de plată la această dată.

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

În categoria creditorilor cu creanțe nefavorizate prin Plan, nu va fi inclusă nicio categorie de creanță. Prin Planul de Reorganizare confirmat s-au realizat atât diminuări ale creanțelor, cât și eșalonări la plata creanțelor pentru o perioadă mai mare de 30 zile de la data confirmării planului.

Prin Planul de Reorganizare Modificat se vor face eșalonări la plata creanțelor pentru o perioadă mai mare de 30 zile de la data confirmării planului.

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

- A. Creanțele salariale;
- B. Creanțe bugetare
- C. Creanțele creditorilor chirografari

Având în vedere plățile efectuate în conformitate cu graficul de plăți stabilit conform Planului de Reorganizare și Planului de Reorganizare , administratorul judiciar a procedat la întocmirea Tabelului Definitiv Actualizat nr. 3 al obligațiilor "TEOVAL" SRL și având în vedere plățile efectuate de către debitoare în perioada de implementare a Planului de Reorganizare , inclusiv, aferente trimestrului II din anul 2.

Tabelului Definitiv Actualizat nr. 1 privind obligațiile debitoarei TEOVAL SRL are nr. 738/25.02.2022 și a fost publicat în BPI.

Totalul plăților ce se vor efectua conform programului de plăți este de 2.892.426,30 lei reprezentând suma creanțelor prognozate prin prezenta Propunere de modificare și prelungire a Planului de Reorganizare confirmat - rămase de plată după scăderea plăților efectuate în perioada derulării Planului de Reorganizare .

Menționăm că societatea debitoare a respectat graficul de plăți stabilit pentru primele 6 trimestre de implementare, fiind parcurse trimestrele până la trimestru II din anul 2, în prezent, societatea aflându-se în cursul trimestrului III din anul 2 de reorganizare (01 februarie 2022 - 30 aprilie 2022).

Modificarea Planului de Reorganizare prevede continuarea activității societății prin prelungirea duratei termenelor de plată cu încă un an de la data confirmării modificării planului de către judecătorul-sindic.

În contextul prezentat, administratorul judiciar cât și administratorul special au considerat oportună modificarea Planului de Reorganizare, luând în considerare situația actuală a societății și contextul economic general pe care îl traversează în prezent România.

Principalele modificări ale Planului de Reorganizare vizează:

- Modificarea plăților către creditorii, prin reeșalonarea ratelor
- Demersuri de vânzare a unei părți a activelor mobile deținute de societate, neesențiale pentru reușita Planului

- În subsidiar, dacă nu se reușește efectuarea plăților în bani către creditori estimate din activitatea curentă, se impune suplimentarea surselor de finanțare a Planului de Reorganizare având în vedere :
 - vânzarea activelor imobile excedentare, neesențiale pentru reușita Planului de Reorganizare ;
 - obținerea de resurse financiare externe pentru susținerea realizării Planului de Reorganizare
- Prelungirea duratei termenelor de plată a planului cu încă 2 ani.

Strategia de Reorganizare se completează și are la bază 3 (trei) direcții principale:

- a) continuarea activității comerciale a societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și să fie efectuate distribuiri către creditori conform Planului de Reorganizare.
- b) demersuri de vânzare a unei părți a activelor mobile deținute de societate, neesențiale pentru reușita Planului
- c) În subsidiar, dacă nu se reușește plata cash a ratelor estimate, se va trece la valorificarea activelor imobile excedentare, neesențiale pentru reușita Planului de Reorganizare în condiții de maximizare a averii debitoare în conformitate cu prevederile art.133 alin.(5), lit.E din Legea nr.85/2014, cu asigurarea protecției corespunzătoare a creditorilor garantați, după caz, prevăzute de art. 159, alin. (1) și (2) din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență, dacă este cazul;
- d) Susținerea financiară manifestată de către asociatul societății de a susține debitorul în demersurile sale de reorganizare a activității .

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

VII. ACTIVITATEA CURENTĂ

Strategia de reorganizare este bazată pe continuarea activității societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuiri către creditori (întrucât societatea deține în patrimoniul active mobile și imobile de valori însemnate).

Activitatea curentă a debitoare va fi menținută pe perioada următoare. Evoluția recentă a activității, precum și premisele existente pentru viitor creează condițiile pentru ca din excedentul realizat de activitatea curentă să poată fi acoperit o parte din pasivul debitoare, conform Programului de plăți propus creditorilor.

Pentru perioada de reorganizare, societatea preconizează că va continua activitatea sa specifică conform obiectului său de activitate, impunându-se următoarele mențiuni importante:

- în perioada de observație și în cea de reorganizare, societatea debitoare și-a continuat activitatea sub supravegherea administratorului judiciar și a reușit din activitatea curentă să finanțeze obligațiile curente către furnizori, colaboratori și angajați și să achite integral plățile prognozate prin Planul de Reorganizare.

În perioada de observație au fost făcute plăți către creditorul AFIR în sumă de 3.785.499 lei din care : 2.452.074 lei - sumă indisponibilizată în contul societății deschis la Trezoreria Tîrgu Frumos înainte de intrarea în insolvență, iar diferența în sumă de 1.333.425 lei a fost achitată în timpul procedurii , din veniturile curente în perioada 2017 - 2019 , demers ce denotă că societatea are o capacitate de plată semnificativă reușind achitarea obligației cu titlu de debit principal către AFIR

VI.II. SUPLIMENTAREA VENITURILOR NECESARE REALIZĂRII PLANULUI

VALORIFICAREA ACTIVELOR EXCEDENTARE, NEESENȚIALE PENTRU REUȘITA PLANULUI DE REORGANIZARE

În contextul dat, în vederea obținerii resurselor financiare necesare pentru acoperirea obligațiilor societății TEOVAL SRL, se propune vânzarea unei părți a bunurilor mobile deținute în patrimoniu și , în subsidiar, vânzarea bunurilor imobile și a restului de bunuri mobile.

Evaluatorul desemnat de către Comitetul Creditorilor debitoarei TEOVAL SRL legal întrunit în data de 12.04.2017 - este evaluatorul autorizat SC EVAREX.RO SRL din Iași care a procedat la întocmirea raportului de evaluare.

Scopul evaluării este estimarea "valorii de piață" a bunurilor mobile și imobile în vederea vânzării. Evaluarea este un proces de estimare a valorii unui bun la un moment dat. Valoarea reflectă rezultatul unor aprecieri făcute pe baza mai multor criterii de comparație , ea exprimând de fapt valoarea de întrebuințare și cea de schimb în contextul general al pieței. Raportul a fost elaborat pe baza standardelor, recomandărilor și metodologiei de lucru recomandate de către ANEVAR (Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România).

Active mobile

- 1. Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru).
înregistrate în contabilitate în contul 2131 aflate în patrimoniul debitoarei**

Evaluatorul estimează valoarea de piață la 57.965 eur / 266.500 lei

Valoare de vânzare forțată : 43.475 eur / 199.875 lei.

Data evaluării: 20.10.2017

Cursul BNR: 1EURO = 4,5975 lei

- 2. Mijloace de transport înregistrate în contabilitate în contul 2133 aflate în patrimoniul debitoarei**

EUROBUSINESS

Evaluatorul estimează valoarea de piață la 69.985 eur / 321.745 lei

Valoare de vânzare forțată : 52.485 eur / 241.295 lei.

Data evaluării: 20.10.2017

Cursul BNR: 1EURO = 4,5975 lei

Valorile prezentate sunt fără TVA.

Active imobile

1. Proprietatea imobiliară “ Teren intravilan în suprafață de 1.990 mp”, cu utilizare arabil, situat în Localitatea Târgu Frumos, strada 22 Decembrie 1989, Jud. Iași.

Proprietatea a fost supusă evaluării și se compune din:

- **parcele p1(3745)** - teren intravilan în suprafața de 1.990,00mp înscris în Cartea Funciara nr. 60324 a localitatii Târgu Frumos, cu nr. cadastral 206, teren situat în intravilanul localității Târgu Frumos, Jud. Iași

Terenul a fost identificat conform Extras de Carte Funciară pentru informare nr. 13204/24.08.2007 emis de O.C.P.I. Iași. Zona în care este amplasată proprietatea este în Localitatea Târgu Frumos, strada 22 Decembrie 1989, Județul Iași. Utilități: energie electrică, rețea gaze, apa, canalizare la limita vecinătății.

Data evaluării

Data evaluării: 22.08.2017

Cursul BNR: 1EURO = 4,5886 lei

Opinia evaluatorului

Analizele și calculele întreprinse în cadrul prezentului raport de evaluare au condus la emiterea opiniei potrivit căreia valoarea de piață a proprietății imobiliare identificată mai sus, exclusiv T.V.A. este de: **14.300 EURO , echivalentul a 65.617 LEI**

2. Proprietate imobiliară “ Construcții și teren intravilan în suprafață de 33.515,08 mp”, cu utilizare industrială, situată în Localitatea Târgu Frumos, strada Ștefan cel Mare și Sfânt, Jud. Iași.

Proprietatea se compune din:

- **parcele 1CC** - teren intravilan în suprafața de 33.515,08 mp înscris în Cartea Funciara Nr. 60235 a localitatii Târgu Frumos, cu Nr. cadastral 60235, teren situat în intravilanul localității Târgu Frumos, Jud. Iași, pe care se află amplasate construcțiile industriale și edilitare:

- **construcția C1** cu destinația Hală producție și depozitare, având suprafața construită la sol de 890,64 mp, și suprafața utilă de 824,76 mp, cu Nr. cadastral 60235-C1, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C1 ;
- **construcția C2** cu destinația Cabină basculă , având suprafața construită la sol de 9,68 mp, și suprafața utilă de 5,89 mp, cu Nr. cadastral 60235-C2, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C2 ;
- **construcția C3** cu destinația Birouri , având suprafața construită la sol de 65,00 mp, și suprafața utilă de 51,29 mp, cu Nr. cadastral 60235-C3, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C3 ;
- **construcția C4** cu destinația Basculă , având suprafața construită la sol de 19,17 mp, cu Nr. cadastral 60235-C4, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C4
- **construcția C5** cu destinația Fântână , având suprafața construită la sol de 10,42 mp, cu Nr. cadastral 60235-C5, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C5
- **construcția C6** cu destinația Birouri , având suprafața construită la sol de 23,24 mp, cu Nr. cadastral 60235-C6, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C6
- **construcția C8** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 411,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C8, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C8 ;
- **construcția C9** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 400,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C9, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C9 ;
- **construcția C10** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 399,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C10, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C10 ;
- **construcția C11** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 394,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C11, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C11 ;
- **construcția C12** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 406,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C12, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C12 ;
- **construcția C13** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 403,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C13, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C13 ;
- **construcția C14** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 400,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C14, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C14 ;
- **construcția C15** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 405,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C15, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C15 ;

- **construcția C16** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 405,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C16, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C16 ;
- **construcția C17** cu destinația Pătul, având suprafața construită la sol de 405,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C17, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C17 ;
- **construcția C18** cu destinația Hală reparații utilaje și garaj auto, având suprafața construită la sol de 423,00mp, cu Nr. cadastral 60235-C18, fiind identificat în Documentația Topografică ca spațiul C18 ;

Zona în care este amplasată proprietatea este în Localitatea Târgu Frumos, strada Ștefan cel Mare și Sfânt, Județul Iași.

Cursul valutar BNR la data efectuării evaluării este următorul: **4,5886 lei/ 1 euro** .

Analizele și calculele întreprinse în cadrul prezentului raport de evaluare au condus la emiterea opiniei potrivit căreia valoarea de piață a proprietății imobiliare identificată mai sus, exclusiv T.V.A. este de:

ACTIV IMOBIL	Suprafața construită (Sc)	Suprafața utilă (Su)	Valoare (rotunjit) Euro	Valoare (rotunjit) Lei
Hală producție C1	890,64	824,76	143.032,00	656.317,00
Cabină basculă C2	9,68		0,00	0,00
Birouri C3	64,50	51,29	25.737,00	118.095,00
Basculă C4	19,17		0,00	0,00
Fantană C5	10,42		0,00	0,00
Birouri C6	23,24	19,75	9.272,00	42.544,00
Pătul C8	411,00	369,90	23.304,00	106.933,00
Pătul C9	400,00	360,00	22.680,00	104.069,00
Pătul C10	399,00	359,10	22.623,00	103.808,00
Pătul C11	394,00	354,60	22.340,00	102.509,00
Pătul C12	406,00	365,40	23.020,00	105.630,00
Pătul C13	403,00	362,70	22.850,00	104.850,00
Pătul C14	400,00	360,00	22.680,00	104.069,00
Pătul C15	405,00	364,50	22.964,00	105.359,00
Pătul C16	405,00	364,50	22.964,00	105.359,00
Pătul C17	405,00	364,50	22.964,00	105.359,00
Hală reparații C18	423,00	359,55	68.786,00	315.632,00

VALOARE Construcții			475.216,00	2.180.533,00
VALOARE Teren:	33.515,08		580.700,00	2.664.600,00
<u>VALOARE CONSTRUCȚII+ TEREN</u>			1.055.916,00	4.845.133,00

Valoare Constructii+Teren : 1.055.916 EURO, echivalentul a 4.845.133 LEI

În ceea ce privește situația bunurilor mobile considerate neesențiale pentru reușita Planului și pentru care se vor face demersuri de vânzare , acestea sunt:

Nr Crt	Proprietar Utilizator	Încadrare	Tip Auto	Descriere	Marcă	Valoare de evaluare (100%) eur
1	Teoval	Mecanizare	Excavator	Excavator A312	LIEBHERR	535,00
2	Teoval	Mecanizare	Macara	Macara HT 125	TELEMAC	760,00
3	Teoval	Mecanizare	Excavator	Excavator 212	CATERPILAR	1.615,00
4	Teoval	Mecanizare	Săpător	Săpător T855	VERMER	23.365,00
5	Teoval	Mecanizare	Buldo	Buldo 3CX	JCB	2.255,00
6	Teoval	Mecanizare	Buldo	Buldo 3CX	JCB	260,00
7	Teoval	Mecanizare	Excavator	Excavator 212	CATERPILAR	1.615,00
8	Teoval	Mecanizare	Excavator	Excavator A310	LIEBHERR	2.525,00
9	Teoval	Auto	Autoutilitara	IS 16 SKA	MERCEDES BENZ	1.425,00
TOTAL						34.355,00

În prima fază se va încerca valorificarea **activelor mobile**, proprietatea **TEOVAL S.R.L.** - în reorganizare , la prețul de evaluare de 100% , respectiv la prețul de evaluare a bunurilor mobile.

În acest caz vor fi organizate o serie de 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare pornind de la valoarea de evaluare (100%) pentru bunurile mobile menționate, prima ședință de licitație urmând a avea loc la un interval de maxim 20 zile de la data aprobării prezentului Plan Modificat, de către adunarea creditorilor debitoarei **TEOVAL S.R.L.** Cele 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare, vor fi organizate bilunar.

În cazul în care după organizarea setului de 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 100 % din valoarea de evaluare a bunurilor mobile - proprietatea debitoarei **TEOVAL S.R.L.**, nu se reușește valorificarea tuturor activelor mobile, administratorul judiciar propune organizarea altor 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 90% din valoarea de evaluare a bunurilor mobile. Cele 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare, vor fi organizate bilunar.

În cazul în care după organizarea setului de 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 90 % din valoarea de evaluare a bunurilor mobile - proprietatea debitoarei **TEOVAL S.R.L.**, nu se reușește valorificarea tuturor activelor mobile, administratorul judiciar propune organizarea altor 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 80% din valoarea de evaluare a bunurilor mobile. Cele 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare, vor fi organizate bilunar.

În cazul în care după organizarea setului de 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 80 % din valoarea de evaluare a bunurilor mobile - proprietatea debitoarei **TEOVAL S.R.L.**, nu se reușește valorificarea tuturor activelor mobile, administratorul judiciar propune organizarea altor 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 70% din valoarea de evaluare a bunurilor mobile. Cele 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare, vor fi organizate bilunar.

În cazul în care după organizarea setului de 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 70 % din valoarea de evaluare a bunurilor mobile - proprietatea debitoarei **TEOVAL S.R.L.**, nu se reușește valorificarea tuturor activelor mobile, administratorul judiciar propune organizarea altor 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 60% din valoarea de evaluare a bunurilor mobile. Cele 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare, vor fi organizate bilunar.

În cazul în care după organizarea setului de 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 60 % din valoarea de evaluare a bunurilor mobile - proprietatea debitoarei **TEOVAL S.R.L.**, nu se reușește valorificarea tuturor activelor mobile, administratorul judiciar propune organizarea altor 4 (patru) ședințe de licitație la valoarea de 50% din valoarea de evaluare a bunurilor mobile. Cele 4 (patru) ședințe de licitație publică cu strigare, vor fi organizate bilunar.

În cazul în care, în perioada desfășurării licitațiilor la valoarea de 100%, 90%, 80%, 70%, 60% și 50%, din valoarea de evaluare a bunurilor mobile, între ședințele de licitație, până în prețuia ședințelor de licitație, la sediul administratorului judiciar vor fi înregistrate oferte de cumpărare a activelor mobile scoase la vânzare, proprietatea debitoarei **TEOVAL S.R.L.**, la un preț echitabil, administratorul judiciar va proceda la convocarea adunării creditorilor și supunerea ofertei prezentate spre aprobare.

Analizând starea de uzură tehnică și morală, s-a solicitat de către debitoare casarea următoarelor bunuri:

Nr Crt	Nr Auto	Caroseria	Marcă	Denumire Comercială	Nr Identificare
1	IS 17 SKA	Ba Autoutilitara	Mercedes-Benz	SPRINTER 412D	WDB9044221P602267
2	IS 25 SKA	Suprastructura Deschisa	Mercedes-Benz	VARIO 614 D	WDB6683231N091640
3	IS 09 SKA	Ab Berlina Cu Hayon	Peugeot	206	VF32AKFWA47751831
4	IS 26 SKA	Suprastructura Deschisa	Mercedes-Benz	VARIO 614 D	WDB6683231N085288

VI.III. DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ MODIFICAT al CREANȚELOR .

Totalul plăților rezultate în urma actualizării Tabelului Definitiv de creanțe al TEOVAL SRL care se vor efectua conform Programului de plată modificat a creanțelor este de 2.892.426,30 lei cu mențiunea că sumele înscrise sub condiție vor fi achitate în măsura îndeplinirii condiției.

În Anexa nr. 1 la prezenta propunere de modificare și prelungire a Planului de Reorganizare este prezentat Tabelul Actualizat nr. 1 al creanțelor TEOVAL SRL cu nr. 738 din 25.02.2022, reflectând structura creditorilor și cuantumul creanțelor rămase de plată la această dată.

Programul de plăți se modifică în sensul prelungirii acestuia cu încă 2 ani , până în data de 30.07.2025 (de la 12 trimestre (3 ani) la 20 trimestre(5 ani)) și reasezării programului de plăți pe perioada celor 14 trimestre rămase față de cele 6 - care s-au derulat până în prezent, după cum urmează:

VI.III.1. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII SALARIALI

Creditorilor salariați înscriși în Tabelul Definitiv Actualizat al obligațiilor debitoarei, nu li s-au făcut rambursări, creanță în sumă de 47.577,00 lei reprezentând drepturi salariale neridicate.

În perspectiva stingerii pasivului corespunzător creanțelor izvorâte din drepturi de muncă, propunem rambursarea întregii sume de 47.577,00 lei într-o singură tranșă, în anul 5 al Planului de Reorganizare propus, în ultimul trimestru (luna N+60).

Propunerea de program de plăți pentru creditorii salariați este prezentată în Anexa nr.2 la prezentul Plan de Reorganizare Prelungit și Modificat.

VI.III.2. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII BUGETARI

Pentru această categorie de creditori, în conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli și cash-flow-ul companiei estimat pe perioada de reorganizare, se propune plata unui procent de 100,00 % aplicabil fiecărui titular de creanță înscris în această categorie.

Pentru această categorie de creditori, în conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli și cash flow-ul companiei estimat pe perioada de reorganizare, precum și având în vedere modalitatea de acoperire a acestor creanțe prin plata efectivă a acestora, vom prezenta modalitatea de plată a acestora, astfel :

- 1. ANAF - DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI, AJFP Iași, Serviciul Orășenesc Fiscal Târgu Frumos - creditor bugetar**, înscris în Tabelul Definitiv cu sumă de 391.025 lei . Corelat cu fluxurile financiare ale societății, **propunem rambursarea sumei de 195.000,00 lei , reprezentând 100,00 % din total creanțe bugetare rămase , în 14 tranșe, astfel:**
 - ANUL II : - luna N+21: suma de 15.600,00 lei
- luna N+24 : suma de 32.500,00 lei;
 - ANUL III : - luna N+27: suma de 13.800,00 lei
- luna N+30 : suma de 13.800,00 lei;
- luna N+33:suma de 13.800,00 lei

- luna N+36 : suma de 13.800,00 lei.

- ANUL IV : - luna N+39: suma de 13.800,00 lei
- luna N+42 : suma de 13.800,00 lei;

- luna N+45:suma de 13.800,00 lei

- luna N+48 : suma de 13.800,00 lei.
- ANUL V : - luna N+51: suma de 13.800,00 lei
- luna N+54 : suma de 13.800,00 lei;

- luna N+57:suma de 13.800,00 lei

- luna N+60 : suma de 13.800,00 lei.

2. AGENȚIA PENTRU FINANȚAREA INVESTIȚIILOR RURALE (fosta APDRP) creditor bugetar, înscris în Tabelul Definitiv cu suma de 2.649.849,30 lei. Corelat cu fluxurile financiare ale societății, **propunem rambursarea sumei de 2.649.849,30 lei, reprezentând 100,00 % din total creanței înregistrate**, în tranșe trimestriale, astfel:

- ANUL II : - luna N+21: suma de 140.849,30 lei
- luna N+24 : suma de 180.000,00 lei;
- ANUL III : - luna N+27: suma de 180.000,00 lei
- luna N+30 : suma de 180.000,00 lei;

- luna N+33:suma de 180.000,00 lei

- luna N+36 : suma de 180.000,00 lei.
- ANUL IV : - luna N+39: suma de 180.000,00 lei
- luna N+42 : suma de 180.000,00 lei;

- luna N+45:suma de 180.000,00 lei

- luna N+48 : suma de 180.000,00 lei.
- ANUL V : - luna N+51: suma de 180.000,00 lei
- luna N+54 : suma de 180.000,00 lei;

- luna N+57:suma de 180.000,00 lei

- luna N+60 : suma de 180.000,00 lei.

Propunerea de program de plăți aferentă creanțelor bugetare este prezentată în Anexa nr.3 la prezentul Plan de Reorganizare.

VI.III.3. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII CHIROGRAFARI

Pentru această categorie de creditori, în conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli și cash flow-ul companiei estimat pe perioada de reorganizare, nu există resurse pentru plata creanțelor, astfel încât se propune 0,00, astfel :

Nr. crt.	CREDITOR	SUMA ÎNSCRISĂ ÎN TABELUL DEFINITIV	SUMĂ DISTRIBUITĂ
1.	ADIMET SA	94.755,63	0,00
2.	COMES SA	30.669,30	0,00
3.	CREȚU EMILIAN în calitate de cesionar al creanței EUSKADI S.R.L.	413.788,80	0,00
4.	TEOVAL&CO S.R.L.	201.580,78	0,00
TOTAL		740.794,51	0,00

Propunerea de program de plăți aferent creanțelor chirografare este prezentată în Anexa nr. 4 la prezentul Plan de Reorganizare.

VI.III.4. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII SUBORDONAȚI

Pentru această categorie de creditori, în conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli și cash flow-ul companiei estimat pe perioada de reorganizare, nu există resurse pentru plata creanțelor, astfel încât se propune 0,00, astfel :

Nr. crt.	CREDITOR	SUMA ÎNSCRISĂ ÎN TABELUL DEFINITIV	SUMĂ DISTRIBUITĂ
1.	CIOBANU VALENTIN	1.765.299,57	0,00
TOTAL		1.765.299,57	0,00

Propunerea de program de plăți aferentă creanțelor bugetare este prezentată în Anexa nr. 5 la prezentul Plan de Reorganizare.

Propunerea de Program de Plăți Reunit se regăsește la Anexa nr. 6 la prezentul Plan de Reorganizare.

VI.III.5. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAȚELOR NĂSCUTE ÎN PERIOADA DE INSOLVENȚĂ

În ceea ce privește datoriile aferente perioadei de insolvență, referință la reorganizare, menționăm că acestea au fost achitate sau sunt în termen de plată .

În privința celorlalți furnizori precum și datoriile către bugetul consolidat al statului – acestea sunt în termenele scadente de plată, conform contractelor în derulare sau documentelor din care provin, stingerea lor realizandu-se din veniturile rezultate din activitatea curentă.

VII. CONCLUZII

Pe durata implementării Planului de Reorganizare, activitatea debitoarei va fi condusă în continuare de administratorul special al debitoarei, sub supravegherea administratorului judiciar, păstrându-se dreptul de administrare al societății.

Administratorul judiciar va continua să își exercite drepturile și obligațiile prevăzute de Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență în vederea implementării cu succes a Planului de Reorganizare inițial.

Controlul strict al aplicării prezentului Plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia de către toți factorii implicați, constituie o garanție solidă, alături de rezultatele obținute până în acest moment legate de respectarea graficului de plăți a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin programul de plăți și menținerea debitoarei în viața comercială.

Având în vedere că Planul de Reorganizare a fost acceptat de Adunarea Creditorilor și confirmat de judecătorul sindic a Tribunalului Iași, prezentul document cuprinde propunerea de prelungire a duratei de implementare de la 3 la 5 ani și modificarea programului de plăți.

Celelalte prevederi ale Planului de Reorganizare rămân valabile, nefiind modificate sau schimbate.

Prezentul Planul de Reorganizare Prelungit și Modificat va fi supus aprobării Adunării Creditorilor, ce urmează a fi convocată de administratorul judiciar, urmând a fi avute în vedere dispozițiile art.139 alin.(5) din Legea nr.85/2014 privind procedura de prevenire a insolvenței și de insolvență cu completările și modificările ulterioare referitoare la respectarea condițiilor de vot și de confirmare.

ADMINISTRATOR JUDICIAR EUROBUSINESS LRJ S.P.R.L.

ASOCIAT COORDONATOR

MARIA DASCĂLU



ANEXA NR-1

Tribunalul Iași - Secția II CIVILĂ - FAILIMENT
 Dosar nr. 6363/99/2016 (Număr dosar-vechi 477/2016)
 DEBITOR: SC TEOVAL SRL

NR. 738 /25.02.2022

Tabel Definitiv Actualizat nr. 1 al obligațiilor debitoarei TEOVAL SRL
 întocmit conform prevederilor art. 112 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței

Creditor	Adresa	Tip creanță (capitol de cheltuieli)	Valoarea creanței (obligației preținse)				Creanță acceptată a fi rambursată prin plan		Comentarii (motive) asupra diminuării valorii	Pondere în categorie de creanțe	Pondere în total creanțe
			creanțe în valute			Creanță scadentă	Creanță nescadentă				
			Valută Euro	Valută USD	Echivalent lei						
I. Creanțe Salariale (art. 161 punct 3)											
Salariați ai SC TEOVAL SRL	Târgu Frumos, jud. Iași	Drepturi salariale restante	47.577,00			47.577,00		Creanță admisă conform evidenței contabile în temeiul art. 102, alin. (1) din Legea 85/2014 așa cum rezultă din Tabelul Nominal cu salariile neplătite anexă la Tabelul de Creanțe.	100,00%	1,64%	
TOTAL CATEGORIE			47.577,00	0,00	0,00	47.577,00	0,00		100,00%	1,64%	

2. Creante Bugetare (art. 161 punct 5)										
<p>AGENCIJA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ - DIRECȚIA GENERALĂ DE FINANȚE IAȘI, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași</p>	<p>cu sediul în Iași, str. Anastasie Panu, nr.26</p>	<p>Impozite, taxe, contribuții - debit principal (4.170.750 lei) împreună cu accesorii calculate (2.656.620 lei)</p>	<p>6.826.370,00</p>				<p>0,00</p>	<p>Creanța a fost diminuată cu nivelul creanțelor aferente fondurilor comunitare, respectiv, cu valoarea debitului (3.785.499 lei) și a accesoriilor calculate- ca urmare faptului că acestea au fost solicitate de către creditorul beneficiar AFIR , coroborat cu faptul că la termenul de judecată din 08.02.2017 a dosarului cu nr. 3852/1/2016 aflat pe rolul Înaltei Curți, s-a dispus respingerea recursului promovată de către debitoare. S-a avut în vedere și Hotărârea 1494 din 19.10.2018 a Tribunalului Iași, Secția II Civilă - Faliment în dosar 6363/99/2016/al , executorie, precum și Hotărârea nr. 1184 din 01 august 2018 a Tribunalului Iași , Secția II civilă-contencios administrativ și fiscal.</p>	<p>0,00%</p>	<p>0,00%</p>
									<p>Creanță admisă la nivelul diferenței dintre creanța totală solicitată prin Cererea de creanță nr. 172799 din 28.12.2016 și creanțele aferente fondurilor europene menționate în cadrul Anexei nr. 1 la Cererea de creanță, document eliberat purtând nr. 22021 din 09.12.2016. Menționăm că cu creanțele aferente fondurilor comunitare a fost înscris creditorul beneficiar AFIR . Creanța aferentă ANAF AJFP Iași a fost admisă ca o creanță bugetară având în vedere că măsurile instituite de către ANAF , Administrația Finanțelor Publice pentru contribuabili mijlocii prin Procesul Verbal de Sechestru asigurator pentru bunuri mobile nr. 398 din 06.12.2012 și Procesul Verbal de Sechestru asigurator pentru bunuri imobile nr. 399 din 06.12.2012 vizează acoperire pentru valoarea debitului constituit aferent fondurilor comunitare (3.785.499 lei) fără a viza și obligațiile fiscale ale societății . Creanța în sumă de 391.025 lei a fost diminuată cu suma de 196.025 lei achitată acestui creditor conform Planului de Reorganizare</p>	<p>6,85%</p>

AGENȚIA PENTRU FINANȚAREA INVESTIȚIILOR RURALE (fosta APDRP)	cu sediul în București, Str. Știrbei Vodă, nr.43, Sector 1	Pagubă efectivă rezultată din Sentința Penală nr. 148 din 19.02.2017.	6.435.348,30					0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	Creanța a fost admisă conform prevederilor art.114 din Legea 85/2014. Creanța a fost diminuată la 0 având în vedere debitul recuperat în integralitate de către creditorul AFIR urmare aplicării măsurilor de executare stipulate în Codul Fiscal pentru creanțele provenind din sentințe penale, respectiv, Sentința Penală definitivă nr. 148/19.12.2016 a Curții de Apel Iași. S-a avut în vedere adresa cu nr. 1005 din 08.08.2019 transmisă de către AFIR prin care se comunică recuperarea integrală a creanței principale.
													Creanță admisă având în vedere Hotărârea nr. 1494 din 19.10.2018 a Tribunalului Iași, Secția II Civilă - Faliment în dosar 6363/99/2016/a1, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 72 din 18.02.2019 a Curții de Apel Iași.
TOTAL CATEGORIE			13.261.718,30					2.649.849,30	2.844.849,30	100,00%	98,36%	91,61%	
3.Creanțe chirografare (art.161 punct 9)													
ADIMET SA	cu sediul în procedural în Iași, Str. Splai Bahului, Nr. 24, Bl. C-1, Sc. D, parter, ap.1, jud. Iași	Contravaloare avans achitat conf Contract nr. 383 / 21.11.2012 și intrucât contractul nu s-a mai derulat și xistă lucrări neprestate se impune returnarea sumelor plătite în plus.	94.755,63					0,00		0,00%	0,00%	0,00%	Creanța admisă la valoarea din declarația de creanță la valoarea cu TVA. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți.
COMES SA	cu sediul în Săvinești, Str. Gheorghe Caramfil, Nr. 1, jud. Neamț	Contravaloare servicii prestate și neachitate, facturate către debitorul TEOVAL SRL	30.669,30					0,00		0,00%	0,00%	0,00%	Creanța admisă la valoarea din declarația de creanță. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți.

<p>CREȚU EMILIAN în calitate de cesionar al creanței EUSKADI SRL</p>				0,00	413.788,80	<p>S-a avut în vedere Notificarea transmisă de către CREȚU EMILIAN depusă la Tribunalul Iași prin care s-a adus la cunoștință cesiunea creanței de la SC EUSKADI SRL către CREȚU EMILIAN, creanță provenind din relații comerciale derulate între EUSKADI SRL și TEOVAL SRL. Creditorul CREȚU EMILIAN se subroge în drepturile creditorului EUSKADI SRL având la bază Contractul de Cesiune Creanță nr. 77 din 27.01.2017 precum și Notificările transmise de către EUSKADI SRL în data de 30.01.2017.</p>	0,00	0,00%	<p>Creanța admisă la valoarea inițială având în vedere și Contractul de Cesiune Creanță nr. 77 din 27.01.2017 semnat între EUSKADI SRL și CREȚU EMILIAN. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți.</p>
<p>HIDROTERM SA</p>	<p>cu sediul social în Roman, str. Colectonului, Nr. 1, jud. Neamț</p>	<p>Contravaloare lucrări prestate rezultând din Contractul de asociere semnat între HIDROTERM SA și debitorul TEOVAL SRL pentru prestarea de lucrări către beneficiara sat Dagăța și sat Mânăstirea. Creanța reprezintă garanție de bună execuție reținută și neachitată de către Beneficiar până la semnarea PV de recepție finală la terminarea lucrărilor.</p>	0,00	0,00	45.302,77		0,00	0,00%	<p>Creanța admisă ca și creanță nescadentă la valoarea din declarația de creanță sub condiție de încasarea garanției de la Beneficiar. Având în vedere încasarea garanției de la beneficiar, TEOVAL SRL a procedat la achitarea acesteia către HIDROTERM SA având în vedere și faptul că era o creanță nescadentă. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți.</p>

<p>COMPANIA NATIONALĂ DE INVESTIȚII CNI SA</p>	<p>cu sediul social în București, Str. Piața Națiunilor Unite, Nr. 9, Bl. 107, Sector 5, București</p>	<p>Contravaloare garanție de bună execuție reținută din sumele datorate către TEOVAL SRL și virată în contul deschis la Trezoreria Târgu Frumos rezultând din Contractul de proiecție și execuție lucrări nr. 40/24.02.2016 semnat între CNI SA în calitate de achizitor și Antreprenorul: TEOVAL SRL în asociere cu SPARK GROUP SRL, asociere reprezentată de TEOVAL SRL în calitate de leader.</p>	<p>27.500,07</p>		<p>0,00</p>	<p>Creanța admisă ca și creanță nescadență la valoarea din declarația de creanță sub condiție de încheierea fără obiecțiuni a Procesului Verbal de Recepție la terminarea lucrărilor așa cum reiese din dispozițiile art. 4.3.1 din Contractul nr. 40/24.02.2016 semnat între părți. Creanța a fost actualizată la nivelul garanției rămase la data întocmirii Tabelului Definitiv. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți. S- a avut în vedere și cererea de eliminare a creanței nr. 43540 din 29.09.2021.</p>	<p>0,00%</p>	<p>0,00%</p>
<p>VALNEX SRL</p>	<p>cu sediul în Iași, calea Chișinăului, nr.27, Birou 2, Et. 3, jud. Iași</p>	<p>Creanța rezultă din Contractul de vânzare cumpărare nr. 175/18.06.2016 prin care creditoarea a vândut un autovehicul MAN TGS 41400 facturat și neîncasat. Creanța provine și din sume de încasat rezultate din vânzarea unui echipament GRUP ELECTROGEN facturat și neîncasat. De asemenea, creditoarea a solicitat înscrierea creanței rezultate din avansuri virate pentru livrare de marfă care nu a mai avut loc.</p>	<p>507.007,90</p>		<p>0,00</p>	<p>Creanța a fost admisă, inițial, la valoarea din declarația de creanță. Ulterior, creanța a fost diminuată la 0 întrucât a intervenit Procesul Verbal de constatare a compensării legale încheiat între TEOVAL SRL și VALNEX SRL, întemeiat pe prevederile art. 90 alin. (1) din Legea 85/2014 și art. 1616, 1617 Cod Civil, pentru a opera de plin drept compensarea datorilor reciproce existente anterior datei deschiderii procedurii insolvenței debitorului "TEOVAL" SRL, până la concurența celei mai mici dintre ele procedându-se la compensarea sumei de 507.007,90 RON. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți.</p>	<p>0,00%</p>	<p>0,00%</p>
<p>TEOVAL&CO SRL</p>	<p>Tg-Frumos, Str. Stefan cel Mare, nr. 12, clădire C 6</p>	<p>Creanța are la bază contracte de subcontractare lucrări</p>	<p>201.580,78</p>		<p>0,00</p>	<p>Creanța a fost înscrisă la valoarea din Cererea de deschidere a procedurii care a fost recalificată ca cerere de creanță. Creanța a fost actualizată conform Programului de Plăți.</p>	<p>0,00%</p>	<p>0,00%</p>

UAT ROMĂNEȘTI	cu sediu procedural ales la Cabinet Avocat Marius Brânci din Iași , str. Anastasie Panu, nr. 50, Bl. H3, Parter jud. Iași	Contravaloare lucrări suplimentare achitate cu incălcarea prevederilor contractuale și a OUG 346/2006	472.000,00								0,00	0,00%	0,00%
TOTAL CATEGORIE			1.792.605,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5.Creanțe subordonate (art.161 punct 10)													
CIOBANU VALENTIN		Creanță rezultată din contractele de împrumut încheiate pentru credite societate , 343.520 lei, astfel: nr. 16/12.10.2015, nr. 27/16.11.2015, nr. 1/20.01.2016, nr. 2/12.02.2016, nr. 3/31.03.2016, nr. 4/10.08.2016, nr. 5 din 30.08.2016, nr. 6/01.09.2016, nr. 7/09.09.2016, nr. 8/03.10.2016, nr. 9/02.11.2016, nr. 10/10.11.2016 și 11/17.11.2016. Creanța solicitată cuprinde și sume reprezentând dividende cuenite și neincasate (1500.000 lei) .	1.806.799,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL CATEGORIE			1.806.799,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL GENERAL			16.908.700,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.892.426,30	0,00	0,00%	100,00%

Administrator judiciar,
EUROBUSINESS LRI SPRL
prin asociat coordonator
Eduard Pascal



DEBITOR: TEOVAL SRL

Anexa 2

CREDITOR	CREANȚĂ ÎNSCRISĂ ÎN TABELUL DEFINITIV	ANUL 2				ANUL 3				ANUL 4				ANUL 5				TOTAL	
		TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4		
Salariați ai SC TEOVAL SRL conform Anexei depuse la Tabelul Preliminar	47.577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.577,00	47.577,00
TOTAL	47.577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.577,00	47.577,00

ADMINISTRATOR
 EUROBUSINESS LRJ SPRL
 asociat coordonator
 MARIA DASCĂLU



DEBITOR : TEOVAL SRL

PROGRAM DE PLATA A CREANTELOR BUGETARE

Anexa 3

TIP CREANTA	CREANTA INSCRISA IN TABELUL DEFINITIV	ANUL 2				ANUL 3				ANUL 4				ANUL 5				TOTAL											
		TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4														
ANAF - DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE IAȘI, AUIP IAȘI, SERVICIUL ORĂȘENESC FISCAL TARGU FRUMOS	195.000,00	15.600	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	195.000,00	
AGENTIA PENTRU FINANȚAREA INVESTIȚIILOR RURALE (fosta APDRP)	2.649.849,30	140849,30	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	2.649.849,30
TOTAL	2.844.849,30	156449,30	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	193800	2.844.849,30	



ADMINISTRATOR JUDICIAR
 EUROBUSINESS LRJ SPRL
 asociat coordonator
 MARIA DASCĂLU

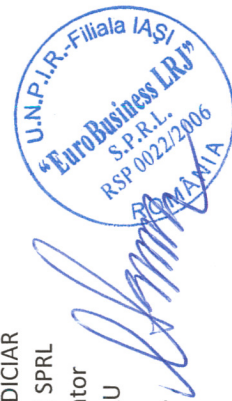
DEBITOR : TEOVAL SRL

PROGRAM DE PLATA A CREAŢELOR CHIROGRAFARE

Anexa 4

TIP CREAŢA	CREAŢĂ ÎN ÎNCRISĂ ÎN TABELUL DEFINITIV ACTUALIZAT	ANUL 2		ANUL 3				ANUL 4				ANUL 5				TOTAL	
		TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4		
ADIMET SA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMESA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREŢU EMILIAN în calitate de cesionar al creaŢei EUSKADI SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TEOVAL&CO SRL	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADMINISTRATOR JUDICIAR
EUROBUSINESS LRJ SPRL
asociat coordonator
MARIA DASCĂLU



DEBITOR: TEOVAL SRL PROGRAM DE PLATA A CREDITORILOR SUBORDONAȚI

Anexa 5

CREDITOR	CREANȚA ÎNSCRISĂ ÎN TABELUL DEFINITIV ACTUALIZAT	ANUL 2				ANUL 3				ANUL 4				ANUL 5				TOTAL	
		TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4		
CIOBANU VALENTIN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADMINISTRATOR
EUROBUSINESS LRJ SPRL
asociat coordonator
MARIA DASCĂLU



DEBITOR: TEOVAL SRL

PROGRAM DE PLATĂ REUNIT

ANEXA 6

CREDITOR	CREANTA INSCRISA IN TABELUL DEFINITIV ACTUALIZAT NR 1	ANUL 2		ANUL 3				ANUL 4				ANUL 5				TOTAL													
		TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4														
																	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4			
CREDITORI SALARIALI	47.577,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.577,00		
CREDITORI BUGETARI	2.844.849,30	156.449,30	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	2.844.849,30
CREDITORI CHIROGRAFARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORI SUBORDONAȚI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.892.426,30	156.449,30	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	193.800,00	2.892.426,30

ADMINISTRATOR
 EUROBUSINESS LRJ SPRL
 asociat coordonator
 MARIA DASCĂLU

