

EUROBUSINESS L&J S.P.R.L.		
Iasi, Str. ZORILOR 11		
INTRARE	Nr.	1044
IESIRE	Ziua	27
	Luna	11
	Anul	2020

**PROPUNERE de MODIFICARE și PRELUNGIRE a
PLANULUI de REORGANIZARE al DEBITORULUI
REGAL SRL**

În reorganizare judiciară/ In judicial reorganisation/En Redressement

Confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019

pronunțată în Dosarul nr. 9315/99/2012 (645/2012)

*întocmită de administrator special
în conformitate cu prevederile art. 101 alin.(5) și art. 95 alin. 4, din Legea nr. 85/2006 privind
procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare*

CONTENTS

JUSTIFICAREA LEGALĂ a PROPUNERII DE MODIFICARE și PRELUNGIRE A PLANULUI DE REORGANIZARE AL DEBITORULUI REGAL SRL.....	3
CAPITOLUL II.....	4
DURATA PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ.....	4
CAPITOLUL III.....	5
REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE CONFIRMAT DE JUDECĂTORUL SINDIC PRIN SENTINȚA CIVILĂ Nr. 732/29.05.2019	5
CAPITOLUL IV.....	9
PREZENTAREA STRUCTURII DE ACTIV A DEBITOAREI REGAL SRL.....	9
CAPITOLUL V.....	13
PREZENTAREA STRUCTURII DE PASIV A DEBITOAREI REGAL SRL.....	13
CAPITOLUL VI.....	17
SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII. STADIUL PROCESUAL AL REGAL SRL	17
CAPITOLUL VII.....	24
NECESITATEA MODIFICĂRII ȘI PRELUNGIRII DURATEI DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ.....	24
CAPITOLUL VIII.....	25
MODIFICAREA PLANULUI DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII REGAL ȘI FUNDAMENTAREA ACESTEIA	25
DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ al CREAȚELOR MODIFICAT.....	25
IX. DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ al CREAȚELOR MODIFICAT.....	33
IX.1. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII GARANȚAȚI.....	33
IX.2. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII BUGETARI.....	34
IX.3. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAȚELOR NĂSCUTE ÎN PERIOADA DE OBSERVAȚIE.....	35
X. CONCLUZII	37

CAPITOLUL I.
**JUSTIFICAREA LEGALĂ A PROPUNERII DE MODIFICARE ȘI PRELUNGIRE A
PLANULUI DE REORGANIZARE AL DEBITORULUI REGAL SRL.**

Prin Încheierea nr. 245/20.11.2012, pronunțată de către Tribunalul Iași – Secția a II – a Civilă și de Faliment, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei REGAL SRL, J22/519/1992, CUI: 1963904, cu sediul în Mun. Iași, str. N. Gane, nr. 16, jud. Iași, în calitate de administrator judiciar fiind desemnata societatea civilă Eurobusiness LRJ SPRL, în vederea îndeplinirii atribuțiilor specifice impuse de Legea nr. 85/2006, privind procedura insolvenței.

Prin Sentința Civilă nr. 732/29.05.2019 pronunțată în Dosarul nr. 9315/99/2012 (645/2012) aflat pe rolul Tribunalului Iași, secția a II-a Civilă, judecătorul-sindic a confirmat Planul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, propus de administratorul special al debitoarei și aprobat în ședința Adunării Creditorilor din data de 06.02.2019.

Scopul Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, conform art. 2 și art. 3, pct. 20 este acoperirea pasivului debitorului insolvent dar și salvarea afacerii debitorului acestuia având ca efect reinsertia în mediul economic în interesul creditorilor, salariaților, partenerilor de afaceri și chiar acționarilor, prin continuarea afacerii.

În fapt, pe lângă scopul principal al procedurii insolvenței, respectiv "înstituirea 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. 85/2006 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 este art. 101 alin.(5) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței care prevede că "*Modificarea Planului de Reorganizare se poate face oricând pe parcursul procedurii, cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de prezenta lege*"

Planul de Reorganizare confirmat prevedea expres că "*în condițiile în care, premisele în care a fost propus planul de reorganizare nu mai corespund ipotezelor de calcul și previziune, sunt identificate alte modalități de stingere a creanțelor în conformitate cu prevederile art. 101 alin. 5 din Legea nr.*

85/2006, planul poate fi modificat. Modificările propuse ce vor fi aduse Planului de reorganizare vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.”

Reglementarea legală care stă la baza prelungirii Planului de reorganizare judiciară este Legea nr. 85/2006, art. 95, alin. 4, prin care legiuitorul a prevăzut că executarea Planului de reorganizare judiciară poate fi extinsă cu cel mult încă o perioadă de 1 an, la recomandarea administratorului judiciar, după trecerea unui termen de cel mult 18 luni de la confirmarea Planului, propunerea să fie votată de cel puțin 2/3 din creditorii aflați în sold la acea dată.

În acest sens, menționăm că societatea REGAL SRL a fost informată de către administratorul judiciar EUROBUSINESS LRJ SPRL prin adresa nr. 2784 din 03.08.2020 cu privire prelungirea termenului de Plan de Reorganizare cu 2 luni ca efect al incidenței prevederilor art. 51, alin. (1) din Legea 55/2020, respectiv, prelungirea trimestrului I din anul 2 , aflat în curs la data respectivă. De asemenea, prin adresa invocată , administratorul judiciar recomandă că în contextul social economic dat și ca urmare a afectelor negative ale pandemiei cu virusul COVID 19 asupra activității societății , se impune prelungirea termenului Planului de Reorganizare cu 1 an cu respectarea prevederilor art. 95, alin. (4) din Legea 85/2014 coroborat cu prevederile art. 101, alin. (5) din Legea 85/2014.

CAPITOLUL II. DURATA PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ

Planul inițial de reorganizare judiciară al societății debitoare REGAL SRL a fost întocmit și propus de către administratorul special, votat de creditorii în ședința Adunării Creditorilor din data de 06.02.2019 și confirmat de către judecătorul sindic prin Sentința Civilă nr. 732/29.05.2019 pe o durată de trei ani, socotiți de la data confirmării, în conformitate cu prevederile art. 95 alin.(3) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

Prin prezenta propunere, durata de executare a Planului de Reorganizare se prelungește de la 3 ani, termenul stabilit inițial fiind 29.05.2022, cu încă un an, respectiv până la data de 29.07.2023, în conformitate cu dispozițiile art. 95 alin. (4) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței coroborat cu prevederile Legii 55/2020 detaliate mai jos.

În strânsă legătură cu cele mai sus menționate, precizăm faptul că prin Raportul administratorului judiciar nr. 2622/20.07.2020., s-a arătat faptul că prin Planul de Reorganizare confirmat, programul de plăți a fost construit pornind de la premisa că prima lună a Planului este luna următoare celei la care s-a confirmat de către instanța de judecată Planul de Reorganizare propus pentru debitoarea REGAL SRL.

În considerarea prevederilor art. 51, alin. (1) din Legea 55/2020, societatea REGAL SRL a beneficiat de o perioadă a Planului de Reorganizare mai lungă cu 2 luni, ca urmare a valorificării acestor prevederi:

(1) În cazul debitorului aflat în reorganizare judiciară la data intrării în vigoare a prezentei legi, durata executării planului de reorganizare judiciară se prelungește cu două luni, astfel încât termenul limită de implementare a Planului de Reorganizare inițial era 29.07.2022.

În consecință, ca urmare a extinderii duratei Planului de Reorganizare cu 2 luni, menționăm că perioada aferentă trimestrului I din al doilea an de reorganizare în curs, al Planului de Reorganizare s-a desfășurat între 01 iunie 2020 – 31 octombrie 2020, plata obligațiilor asumate pentru trimestru în curs fiind efectuate de către societate până la termenul din 31.10.2020.

În prezent, Planul de Reorganizare aflat în derulare parcurge trimestru II din anul 2 de reorganizare, care se află în perioada 01 noiembrie 2020 – 31.01.2021.

CAPITOLUL III.
REZUMATUL PLANULUI DE REORGANIZARE CONFIRMAT DE
JUDECĂTORUL SINDIC PRIN SENTINȚA CIVILĂ NR. 732/29.05.2019

În temeiul art. 94 alin. 1 din Legea nr. 85/2006 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, Planul de Reorganizare a fost propus de către debitoare, prin administratorul special.

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de Reorganizare a activității REGAL SRL, conform art. 94 alin.1 lit. a) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare au fost îndeplinite, după cum urmează:

1. Planul a fost propus de către societatea debitoare - prin administratorul special, în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (1), lit. a). În acest sens dorim să precizăm faptul că prin Decizia nr. 1/20.11.2018, unicul asociat al debitoarei REGAL SRL, a hotărât depunerea Planului de Reorganizare de către administratorul special al debitoarei.

2. Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată și de către administratorul judiciar în Raportul privind cauzele și împrejurările care au condus la apariția stării de insolvență a societății debitoare, întocmit conform art. 59 din Legea nr. 85/2006 și depus la dosarul cauzei.

3. Debitoarea nu a mai fost subiect al procedurii instituite de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței. Nici societatea și niciun membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 94 alin. 4 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

Astfel, ținând cont de cele mai sus menționate, și având în vedere faptul că:

Prin cererea introductivă debitoarea și-a manifestat intenția de a depune un Plan de Reorganizare - potrivit dispozițiilor art. 94, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 85/2006, privind procedura insolvenței.

Și ținând cont de depunerea Tabelului definitiv de creanțe nr. 4799/07.12.2018, pentru debitoarea REGAL SRL publicat în BPI 23668 din 12.12.2018.

Prin adresa nr. 4801/07.12.2018, lichidatorul judiciar a procedat la comunicarea tabelului anterior menționat către administratorul special al debitoarei, în persoana domnului Armbruster Marius.

Prin aceeași adresă, am adus la cunoștința domnului Armbruster faptul că potrivit dispozițiilor art. 94, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 85/2006, privind procedura insolvenței, societatea are la dispoziție 30 de zile, pentru a propune creditorilor un plan de reorganizare a activității sale, plan ce trebuie să respecte dispozițiile art. 95 și 96 din legea insolvenței.

În conformitate cu dispozițiile art. 94, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 85/2006, privind procedura insolvenței, societatea debitoare a depus în termen de 30 de zile, la sediul administratorului judiciar - Planul de Reorganizare a activității sale, astfel cum rezultă din adresa de înaintare înregistrată sub nr. 05/10.01.2019. Planul de Reorganizare propus, a fost depus prin serviciul poștal la dosarul de insolvență nr. 9315/99/2012 (nr. format vechi 645/2012), în termen procedural în data de 09.01.2019.

Concomitent cu cele sus menționate, **au fost efectuate formalităților impuse de art. 98, alin. 1, din Legea nr. 85/2006, privind procedura insolvenței, și anume:**

Planul de Reorganizare propus, a fost depus la grefa Tribunalului Iași, prin serviciul poștal la dosarul de insolvență nr. 9315/99/2012 (nr. format vechi 645/2012), în data de 09.01.2019;

În conformitate cu prevederile art. 99, alin. 2, din Legea nr. 85/2006, privind procedura insolvenței, administratorul judiciar a procedat la întocmirea și publicarea Anunțului nr. 199/14.01.2019, privind depunerea Planului de Reorganizare a debitoarei REGAL SRL, anunț ce a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1034/17.01.2019;

În conformitate cu textul de lege mai sus menționat coroborat cu prevederile art. 13, alin. 1 și 2, respectiv art. 14, alin. 1, din legea insolvenței, administratorul judiciar a procedat la convocarea adunării generale a creditorilor debitoarei REGAL SRL, în vederea supunerii la vot a Planului de Reorganizare depus la grefa Tribunalului Iași;

Convocatorul nr. 200/14.01.2019 al adunării creditorilor debitoarei REGAL SRL, a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1034/17.01.2019;

În conformitate cu prevederile art. 99, alin. 2, Planul de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL, precum și anunțul privind depunerea Planului de Reorganizare au fost publicate și pe site-ul administratorului judiciar;

În conformitate cu prevederile art. 98, alin. 1, Planul de reorganizare pentru debitoarea REGAL SRL, a fost comunicat creditorilor societății debitoare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în conformitate cu dispozițiile Codului de Procedura Civilă;

Nu în ultimul rând, o copie de pe Planul de reorganizare al debitoarei REGAL SRL, a fost depusă și la Oficiul Registrului Comerțului Iași.

Prin Convocatorul nr. 200/14.01.2019, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1034/17.01.2019, administratorul judiciar a procedat la convocarea adunării creditorilor debitoarei REGAL SRL, pentru data de 06.02.2019, în vederea discutării și votării următoarei ordini de zi:

1. Aprobarea Planului de Reorganizare al societății REGAL SRL propus de către administratorul special, în conformitate cu prevederile art. 94 alin. 1 din Legea nr. 85/2006.

În conformitate cu ordinea de zi stabilită prin Convocatorul nr. 200/14.01.2019, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1034/17.01.2019, Adunarea creditorilor legal întrunită în data de 06.02.2019, a **adoptat următoarele hotărâri:**

Cu privire la primul punct de pe ordinea de zi, cu o paritate de 3 – 1 din rândul celor patru categorii de creanțe înscrise în Tabelul definitiv de creanțe, Se aprobă Planul de reorganizare al debitoarei REGAL SRL, întocmit de către administratorul special al debitoarei REGAL SRL, în conformitate cu prevederile art. 94, alin. 1, din Legea nr. 85/2006, conform următoarei structuri de vot:

- Creanțele salariale – aprobă Planul de Reorganizare propus pentru REGAL SRL;
- Creanțele garantate – aprobă Planul de Reorganizare propus pentru REGALSRL;
- Creanțele bugetare - aprobă Planul de Reorganizare propus pentru REGAL SRL;
- Creanțele chirografare – nu aprobă Planul de Reorganizare propus pentru REGAL SRL.

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 distribuiri către creditori.

Continuarea activității curente s-a efectuat sub conducerea administratorului special și sub supravegherea administratorului judiciar care, prin rapoartele financiare periodice, au supus 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 au fost detaliate în cadrul Planului de Reorganizare initial confirmat.

Măsurile propuse pentru implementarea Planului de Reorganizare judiciară al REGAL SRL sunt cele prevăzute de art. 95 alin. 6, lit. A, B și H, din Legea nr. 85/2006.

Aspecte preliminare

În conformitate cu art. 95 alin. (5) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, Planul de reorganizare initial, a menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate, tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate și ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe.

În acest sens, menționăm că prin programul de plăți cuprins în Planul de reorganizare, au fost stabilite:

- **categoriile de creanțe defavorizate**, astfel cum sunt aceste definite în art. 3 pct. 21 din Legea insolvenței, “categoria de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una din modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective: a) o reducere a cuantumului creanței; b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, *cum ar fi reșalonarea plăților în defavoarea creditorului*; c) valoarea actualizată cu dobânda de referință a Băncii Naționale a României dacă nu este stabilit altfel prin contractul privind creanța respectiv sau prin legi speciale, este mai mică decât valoarea la care a fost înscrisă în tabelul definitiv de creanțe.”; **Toate categoriile de creanțe sunt defavorizate prin plan având în vedere că acestea sunt reesalonate.**

- **categoriile de creanțe nedefavorizate** conform art. 101 alin. 1 lit. D din Legea nr. 85/2006 “Vor fi considerate creanțe nedefavorizate și vor fi considerate ca au acceptat planul creanțele ce se vor achita integral în termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori în conformitate cu contractele de credit sau leasing din care rezultă”, respectiv nicio categorie de creanțe nu este nedefavorizată.

Categoriile de creanțe care au votat Planul de reorganizare în conformitate cu art. 100 alin. (3) din Legea nr. 85/2006 sunt:

- categoria creanțelor garantate;
- categoria creanțelor salariale;
- categoria creanțelor bugetare
- categoria creanțelor chirografare.

Pornind de la prevederile art. 3 alin. 21 din Legea nr. 85/ 2006 care definesc creanțele defavorizate, **în cazul Planului de reorganizare sunt considerate a fi creanțe defavorizate toate categoriile de creanțe**, ca urmare fie a reeșalonării lor la plată, pe o perioadă mai mare de 30 de zile după confirmarea Planului, fie a reducerii cuantumului creanțelor ce urmează a fi plătite.

Creanțele defavorizate vor fi supuse unui *tratament corect și echitabil prin plan*, așa cum prevede art. 101 alin. (2) din Legea 85/2006, și anume: a) niciuna din categoriile care resping planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar primi în cazul falimentului; b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale; c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 100 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului."

De asemenea, în conformitate cu art. 96 alin. 2 din Legea nr. 85/2006, Planul stabilește același tratament pentru fiecare creanță din cadrul unei categorii distincte, cu excepția cazului în care deținătorul unei creanțe din categoria respectivă consimte un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare a fost apreciat în funcție de următoarele elemente de referință, respectiv tabelul definitiv de creanțe al societății REEGAL S.R.L. afișat la data de 10.12.2018; programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare așa cum este prezentat în Plan; valoarea bunurilor proprietatea societății debitoare.

Fiecare dintre categoriile de creanțe din Plan potrivit legii a fost analizată din perspectiva elementelor de referință menționate mai sus.

III.1. OBIECTIVELE PLANULUI DE REORGANIZARE CONFIRMAT

Obiectivele Planului de Reorganizare așa cum au fost definite prin Planul de Reorganizare judiciară confirmat de judecătorul-sindic prin Sentința nr. 732/29.05.2019, au fost:

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 REGAL SRL prin implementarea prezentului Plan de reorganizare judiciară;
5. menținerea locurilor de muncă existente și restructurarea companiei prin implementarea planului.

CAPITOLUL IV.

PREZENTAREA STRUCTURII DE ACTIV A DEBITOAREI REGAL SRL

1. Aspecte preliminare

Activele societății, conform inventarierii efectuate în cadrul procedurii, și potrivit datelor din bilanțul contabil, evaluate conform Standardelor Internaționale de Evaluare sunt reprezentate de bunuri imobile și mobile.

Se menționează faptul că inițial, cu prilejul deschiderii procedurii generale de insolvență, întregul patrimoniu al debitoarei REGAL SRL a fost evaluat. Ulterior acestui moment, cu prilejul întocmirii Planului de Reorganizare al debitoarei, s-a procedat la reevaluarea activelor societății, rapoartele de evaluare fiind întocmite de către SC CRIORAL SRL.

Având în vedere faptul că rapoartele de evaluare întocmite de către CRIORAL SRL, sunt cele mai recente, administratorul special urmează a se raporta la datele și valorile reliefate prin aceste ultime rapoarte de evaluare.

Date fiind cele mai sus menționate, structura elementelor de activ ce compun patrimoniul debitoarei REGAL SRL, se prezintă astfel:

2. Bunurile imobile

1. Activ imobil – situat în Mun. Iași, str. Nicolae Gane, nr. 16, jud. Iași, cu nr. cad 4020/1 – C1, înscris în CF nr. 132011 – C1 (nr. CF vechi 8668), a mun. Iași, constând în casa, cu suprafața construită la sol de 104 mp, suprafață construită de 103,90 mp, formată din parter, cu suprafață utilă de 84 mp, etaj 1 – SU – 84 mp.

Activul imobil mai sus menționat, este în deplina proprietate a debitoare REGAL SRL, în virtutea autorizației de construcție nr. 781/02.09.1997, emisă de Primăria Iași. ***Se precizează faptul că bunul imobil mai sus descris este amplasat pe terenul proprietate a unor persoane fizice.***

În ceea ce privește sarcinile ce grevează bunul imobil, acestea constau în:

- Ipotecă imobiliară, de rang I – instituită în favoarea SC MAR CONSULT SRL, în virtutea Contractelor de ipotecă nr. 427/19.02.2008 și Contract de ipotecă nr. 955/11.04.2008, autentificate la BNP Andriescu, și în virtutea Contractului de cesiune creanțe nr. 3329/21.08.2014, încheiat între MAR CONSULT SRL și KARPI EXPERT SRL;
- Pv de sechestru nr. 84607/27.03.2012, emis de către DEFPL Iași.

Conform Raportului de evaluare nr. 407/29.12.2018, întocmit de către CRIORAL SRL, valoarea de piață a bunului imobil sus menționat este de 73.500 euro, iar valoarea de lichidare este de 55.125 euro.

2. Activ imobil – situat în Loc. Uricani, Com. Miroslava, jud. Iași, compus din:

- Teren intravilan, curți construcții - în suprafață de 2.147 mp, având nr. cad. 61902, înscris în CF nr. 61902, a com. Miroslava;

- Construcție C1 – în suprafață de 483 mp, având nr. cad 61902 – C1, înscrisă în CF nr. 61902 a com. Miroslava.

Activul imobil mai sus menționat, este în deplina proprietate a debitoare REGAL SRL, în virtutea Contractului de vânzare – cumpărare nr. 2181/11.07.2001, autentificat la BNP Maximovici, și în virtutea actului de dezmembrare nr. 2519/21.11.2001, emis de BNP Andriescu Raluca, și a documentației tehnice cadastrale nr. 3520/19.10.2010, avizată de OCPI Iași.

În ceea ce privește sarcinile ce grevează bunul imobil, acestea constau în:

- Ipotecă imobiliară, de rang I – instituită în favoarea BRD – GSG SA, în virtutea Contractelor de ipotecă nr. 3211/24.10.2007 și Contract de ipotecă nr. 562/03.03.2008, 3152/03.12.2008, autentificate la BNP Maximovici, respectiv BNP Andriescu.

Conform Raportului de evaluare nr. 408/29.12.2018, întocmit de către CRIORAL SRL, valoarea totală de piață a bunului imobil sus menționat este de 48.780 euro, din care:

- Terenul în suprafață de 2.147 mp, are valoarea de piață de – 25.980 euro;
- Clădirea C1, în suprafață de 483 mp – are valoarea de piață de – 22.800 euro.

3. Activ imobil – situat în Loc. Uricani, Com. Miroslava, jud. Iași, compus din:

- Teren intravilan, curți construcții - în suprafață de 2.143 mp, având nr. cad. 61900, înscris în CF nr. 61900, a com. Miroslava;
- Construcție C1 – în suprafață de 1.030 mp, având nr. cad 61900 – C1, înscrisă în CF nr. 61900 a com. Miroslava;
- Construcție C2 (cabină poartă) – în suprafață de 16 mp, având nr. cad 61900 – C2, înscrisă în CF nr. 61900 a com. Miroslava

Activul imobil mai sus menționat, este în deplina proprietate a debitoare REGAL SRL, în virtutea Contractului de vânzare – cumpărare nr. 2181/11.07.2001, autentificat la BNP Maximovici, și în virtutea actului de dezmembrare nr. 2519/21.11.2001, emis de BNP Andriescu Raluca, și a autorizației de construcție nr. 28/14.02.2006.

În ceea ce privește sarcinile ce grevează bunul imobil, acestea constau în:

- Ipotecă imobiliară, de rang I – instituită în favoarea BRD – GSG SA, în virtutea Contractelor de ipotecă nr. 3211/24.10.2007 și Contract de ipotecă nr. 562/03.03.2008, 3152/03.12.2008, autentificate la BNP Maximovici, respectiv BNP Andriescu.

Conform Raportului de evaluare nr. 408/29.12.2018, întocmit de către CRIORAL SRL, valoarea totală de piață a bunului imobil sus menționat este de 95.620 euro, din care:

- Terenul în suprafață de 2.143 mp, are valoarea de piață de – 25.920 euro;
- Clădirea C1, în suprafață de 1.030 mp – are valoarea de piață de – 69.700 euro;
- Clădirea C2, în suprafață de 16 mp – are valoarea de piață de – 0 euro.

4. Activ imobil – situat în Loc. Uricani, Com. Miroslava, jud. Iași, constând în teren de 1.777 mp – arabil, intravilan, având nr. cad 64763, înscris în CF nr. 64763 a Com. Miroslava

Activul imobil mai sus menționat, este în deplina proprietate a debitoare REGAL SRL, în virtutea Contractului de vânzare – cumpărare nr. 5160/23.11.2004, autentificat la BNP Maximovici.

În ceea ce privește sarcinile ce grevează bunul imobil, acestea constau în:

- Ipotecă imobiliară, de rang I – instituită în favoarea SC MAR CONSULT SRL, în virtutea Contractelor de ipotecă nr955/11.04.2008 și Contract de ipotecă nr. 2760/13.12.2010, autentificate la BNP Maximovici Georgeta, și în virtutea Contractului de cesiune creanțe nr. 3329/21.08.2014, și Contract nr. 3732/22.09.2015 încheiat între MAR CONSULT SRL și KARPI EXPERT SRL;

Conform Raportului de evaluare nr. 408/29.12.2018, întocmit de către CRIORAL SRL, valoarea totală de piață a bunului imobil sus menționat este de 21.500 euro.

5. Activ imobil – situat în Loc. Uricani, Com. Miroslava, jud. Iași, constând în teren de 264 mp – extravilan, având nr. cad 61121, înscris în CF nr. 61121 a Com. Miroslava

Activul imobil mai sus menționat, este în deplina proprietate a debitoare REGAL SRL, în virtutea Contractului de vânzare – cumpărare nr. 4228/28.10.2003, autentificat la BNP Andriescu.

În ceea ce privește sarcinile ce grevează bunul imobil, se menționează faptul că bunul este liber de sarcini.

Conform Raportului de evaluare nr. 408/29.12.2018, întocmit de către CRIORAL SRL, valoarea totală de piață a bunului imobil sus menționat este de 3.200 euro.

3. Bunurile mobile

1. Mijloace fixe

În ceea ce privește mijloacele fixe deținute în patrimoniul său de către debitoarea REGAL SRL, inventariate de către administratorul judiciar, și evaluate de către SC CRIORAL SRL, prin Raportul de evaluare nr. 409/29.12.2018, acestea constau în:

- Stație de betoane – model LOGIK WL 4/70, din Loc. Uricani, Com : Miroslava – având valoarea de piață de 17.700 euro, și valoarea de lichidare de 13.275 euro;
- Autoutilitară Ford Facy Transit, cu nr. înmatriculare IS.31.REG – având valoarea de piață de 1.700 euro, și valoarea de lichidare de 1.275 euro;
- Autoutilitară Furgon, cu nr. înmatriculare IS.85.REG – având valoarea de piață de 800 euro, și valoarea de lichidare de 600 euro.

Bunurile sunt libere de sarcini

Conform raportului de evaluare nr. 409/29.12.2018, bunurile mobile mai sus prezentate nu au mai functionat de peste 8 ani, fiind garate afară, suferind degradări importante datorită interperțiilor.

2. Stocurile

În ceea ce privește stocurile deținute în patrimoniul său de către debitoarea REGAL SRL, inventariate de către administratorul judiciar, și evaluate de către SC CRIORAL SRL, prin Raportul de evaluare din luna Decembrie 2018, acestea constau în:

Bun mobil	UM	Cantitate	Greutate specifica/volum	Cantitate	PU (lei/UM)	Valoare de piață lei, fără TVA
Covor PVC (deseu)	mp	3.341,33	3 kg/mp	10.024 kg	1	10.024
Cordon sudură PVC (deseu)	m	26.303,54	0,02 Kg/m	526 kg	1	526
Rigole beton (deșeu)	m	36,50	0,03 mc/m	1,10 mc	35	38,50
Rigole PEHD (deșeu)	m	127,00	15kg/bc	1.905 kg	1	1.905
Covor PVC	mp	1.104,00			30,80	34.003,20
Dulap Inox	bc	1			4.874,10	4.874,10
TOTAL						51.370,80

În ceea ce privește valoarea de lichidare a stocurilor, aceasta este apreciată la valoarea de 38.528,10 lei fără TVA (8.278,50 euro)

În ceea ce privește sarcinile, se precizează faptul că aceste bunuri sunt libere de sarcini.

4. Creanțele de recuperat

Creanțele de recuperat se ridică la valoarea de 192.983,98 lei fiind reprezentate, în principal din debite datorate de către diferiții parteneri comerciali ai societății debitoare, urmare a facturării de prestări servicii specifice profilului de activitate a SC REGAL SRL.

Situația detaliată a creanțelor de recuperat, este evidențiată prin următorul tabel:

DEBITOR	CUI	ORAȘ	DOSAR INSOLVENTĂ	SUMA ADMISĂ	OBSERVAȚII
SC COMINCO BANAT SA	1555670	Bucuresti	17020/3/2013	17.708,60	In faliment neradiata
SC IZOMETAL MAGELLAN SA	6633311	Mehedinti	6902/101/2012	61.359,94	Este in dizolvare neradiata
SC PARCONS SRL	1820050	Timisoara	5151/30/2009	26.763,81	Radiata 03.08.2018
SC B & B INTERNATIONAL SRL		Suceava	6851/86/2009	17.145,16	Este in dizolvare neradiata
SC OMR INSTALATII SRL	17891960	Iasi	8596/99/2009	17.889,04	Radiata 04.05.2015
SC MISTRAL SRL	1635060	Tecuci	3262/121/2009	2.638,15	Radiata 01.04.2016
SC MATINAL PRODCOM SRL	6959297	Neamt	1969/103/2013	42.279,28	Faliment

SC TNT CONSTRUCT 2002 SRL	1474817 7	Buzau		7.200,00	Este in dizolvare neradiata
------------------------------	--------------	-------	--	----------	--------------------------------

Veniturile din recuperarea creanțelor sunt estimate la un total de 19.298,39 lei, reprezentând un procent realist de cca. 10% din totalul creanțelor de recuperat existente în sold, diferența fiind reprezentată de creanțe în litigiu.

CAPITOLUL V. PREZENTAREA STRUCTURII DE PASIV A DEBITOAREI REGAL SRL

Conform Tabelului definitiv de creanțe nr. 4799/07.12.2018, structura masei credale a debitoarei REGAL SRL, la momentul confirmării Planului de Reorganizare inițial, se prezenta astfel:

1. Creanțe salariale - 107.163,30 lei;
2. Creanțe garantate - 1.380.094,47 lei;
3. Creanțe bugetare - 56.578,76 lei;
4. Creanțe chirografare - 286.560,75 lei

Se precizează faptul că din rândul celor patru categorii de creanță, singura categorie ce nu a fost prevăzută a fi îndeștulată prin Plan, este categoria creanțelor chirografare.

În urma analizei comparative reorganizare vs faliment, a rezultat faptul că și în cazul reorganizării, și în cazul falimentului, grupa creanțelor chirografare nu ar putea fi îndeștulată nici măcar în parte. Pentru această categorie de creditori, avantajul principal rezultă tocmai din continuarea activității economice, în sensul că dacă vor dori continuarea relațiilor comerciale, vor putea derula noi afaceri cu un partener viabil.

Pe perioada implementării Planului de Reorganizare s-a reușit îndeștularea grupei creanțelor salariale, și parțial a creanțelor garantate și bugetare, după cum urmează:

1. Grupa creanțelor salariale (art. 123, pct. 2)

Denumire creditor	Rangul creanței deținute	Sumă plătită conform programului de plăți	Modalitatea de achitare a creanțelor	Sumă rămasă de rambursat după plățile efectuate conform Programului de plăți
Toma Dumitru	Salarială, conf art. 123, pct. 2	18.428,10 lei	Mandat poștal	0
Chițu Silvica	Salarială, conf art. 123,	500 lei	Mandat poștal	0

	pct. 2			
Armbruster Mariana	Salarială, conf art. 123, pct. 2	44.412,00 lei	Creditor ce a renunțat la plata creanței sale, prin Planul de Reorganizare	0
Bârsan Petru	Salarială, conf art. 123, pct. 2	2.488 lei	Mandat poștal	0
Chivu Marcela Dora	Salarială, conf art. 123, pct. 2	645 lei	Mandat poștal	0
Catrinescu Elena	Salarială, conf art. 123, pct. 2	257 lei	Mandat poștal	0
Nechita Liviu Valentin	Salarială, conf art. 123, pct. 2	6.397,20	Op nr. 1/29.08.2019	0
Ipate Alina Lăcrămioara	Salarială, conf art. 123, pct. 2	1.280 lei	Mandat poștal	0
Armburster Marius	Salarială, conf art. 123, pct. 2	32.728 lei	Creditor ce a renunțat la plata creanței sale, prin Planul de Reorganizare	
Mereuță Adrian Radu	Salarială, conf art. 123, pct. 2	711 lei	Mandat poștal	0
Gălușcă Roxana Ștefana	Salarială, conf art. 123, pct. 2	597 lei	Mandat poștal	0
TOTAL GENERAL		31.303,30 lei		0

2. Grupa creanțelor garantate (art. 121, pct. 2)

Denumire creditor	Rangul creanței deținute	Sumă plătită conform programului de plăți	Modalitatea de achitare a creanțelor	Sumă rămasă de rambursat după plățile efectuate conform Programului de plăți
-------------------	--------------------------	---	--------------------------------------	--

BRD – GSG SA	Garantată conf art. 121, pct. 2	32.117,32 lei	Op nr. 100/22.10.2020	224.821,26
DGRFP	Garantată conf art. 121, pct. 2	31.200,25 lei	OUG NR. 69/2020	0
Mar Consult SRL, cesionara BCR SA și Karpi Expert SRL, în virtutea Contractului de cesiune de creanțe nr. 3732/22.09.2015	Garantată conf art. 121, pct. 2	0	-	904.357,89

3. Grupa creanțelor bugetare (art. 123, pct. 4)

Denumire creditor	Rangul creanței deținute	Sumă plătită conform programului de plăți	Modalitatea de achitare a creanțelor	Sumă rămasă de rambursat după plățile efectuate conform Programului de plăți
DEFPL IASI	bugetară art. 123, pct. 4	1.101,00 lei	Op nr. 105/28.10.2020 și Op nr. 106/28.10.2020.	7.707,00 lei
Primăria Miroslava	bugetară art. 123, pct. 4	5.128,50 lei	Op nr. 102/23.10.2020 și Op nr. 103/23.10.2020	35.899,50 lei
Administrația Fondului pentru Mediu	bugetară art. 123, pct. 4	392,00 lei	Op nr. 104/28.10.2020	2.744,76 lei

În același timp, conform programului de plăți, suplimentar față de cele mai sus menționate, debitoarea REGAL SRL a achitat către DEFPL Iași suma de 1.991,88 lei, către Primăria Miroslava suma de 5.250 lei, și către E. On suma de 3.128,25 lei, în contul creanțelor curente născute în perioada de observație în care s-a aflat debitoarea.

Nu în ultimul rând, onorariul administratorului judiciar a fost achitat la zi de către debitoarea REGAL SRL, conform Programului de plăți, și facturilor emise.

În ceea ce privește creanța creditoarei bugetare DGRFP Iași, precizăm faptul că întreg debitul cu care creditoarea sus menționată, a fost înscrisă la masa credală a debitoarea REGAL SRL, în cuantum total de 221.798,00 lei (218.798 – creanță garantată și 3.000 lei – creanță bugetară) a fost stins, în virtutea OUG nr. 69/2020. În acest sens, debitoarea REGAL SRL a procedat la achitarea obligațiilor principale de plată, în cuantum de 76.327 lei, beneficiind astfel de anularea obligațiilor de plată accesorii.

Urmare a plății efectuate, DGRFP Iași a emis Decizia nr. 119737/10.08.2020, respectiv Decizia nr. 119788/12.08.2020, de anulare a obligațiilor de plată accesorii. Conform celor două decizii anterior menționate, prin plata debitului principal în cuantum de 76.327 lei, în baza art. 9 - 12 din OUG nr. 69/2020 pentru modificarea OG 6/2019, au fost anulate obligații de plată accesorii în cuantum total de 165.418,00 lei.

Prin prisma celor mai sus menționate, și ținând cont de plățile efectuate până în acest moment conform Programului de plăți aferent Planului de Reorganizare a SC REGAL SRL, structura actuală a masei credale a societății debitoare se prezintă astfel:

- Creanțe salariale - 0 lei;
- Creanțe garantate – 1.129.179,15 lei;
- Creanțe bugetare – 46.351,26 lei;
- Creanțe chirografare - 0,00 lei

Structura detaliată actuală a masei credale a debitoarei REGAL SRL, este detaliată prin Tabelul definitiv actualizat nr. 4272/23.11.2020.

În ceea ce privește situația creanțelor curente, situația se prezintă astfel:

- În cursul implementării Planului de Reorganizare, unicul asociat al debitoarei REGAL SRL, a creditat societatea cu suma totală de 133.290 lei, conform Contractelor de creditare societate nr. 2971/29.07.2020, 303/03.03.2020, 22101/22.10.2020, 22102/23.10.2020, 22103/28.10.2020, și 22104/30.10.2020.
- În același timp, situația creanțelor curente, rămase în sold stabilite conform Planului inițial și actualizate cu plățile efectuate din luna octombrie 2020, prevăzute a fi rambursate prin Planul de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL, în sumă totală de 142.906,88 lei, se prezintă astfel:

- Primăria Miroslava – 36.750 lei;
- DGRFP Iași – 0 lei;
- DEFPL Iași – 13.943,12 lei;
- E. On – 21.897,75 lei
- Eurobusiness LRJ SPRL (onorariu și cheltuieli procedură restante, aferente perioadei de observație) – 70.316,01 lei

CAPITOLUL VI.
SITUAȚIA ECONOMICĂ A SOCIETĂȚII. STADIUL PROCESUAL AL REGAL SRL

S-a procedat la realizarea unei analize care să cuprindă perioada care precede datei propunerii Planului de Reorganizare în ianuarie 2019 , respectiv, anul 2018 - perioadă de observație, apoi, anul 2019 și până la septembrie 2020 – care cuprinde perioada de reorganizare a societății având în vedere Sentința Civilă nr. 732/29.05.2019 a Tribunalului Iași, Secția II Civilă Faliment, iar conform datelor financiare aferente perioadei menționate, societatea debitoare prezintă următoarea structură patrimonială:

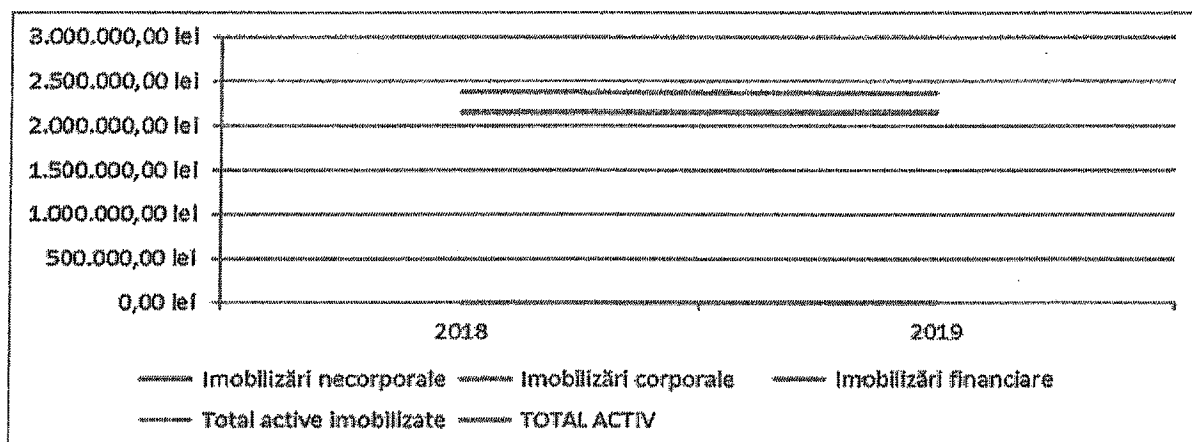
A Structura activului

Pentru perioada de referință 2018 – 31.12.2019, respectiv, perioada de observație (2018) , și perioada de observație (2019) 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 2018, valoarea activelor a fost de 2.382.678 lei, iar la sfârșitul exercițiului financiar 2019 valoarea lor netă a înregistrat o scădere la 2.373.781 lei (- 8.897 lei, - 0,37%) . Din aceste date se constată că pentru toată perioada analizată, activele au cunoscut o evoluție descrescătoare, ajungându-se la sfârșitul perioadei analizate, la 31.12.2019, la o valoare mai mică influențată de scăderea valorii creanțelor , a stocurilor și a disponibilităților, ponderea fiecărei categorii, active imobilizate si active circulante având și acestea fluctuații în total active așa cum rezultă din tabelul alăturat.

Ratele de structură a activului

Structura activelor	2018	2019
<i>Total Active nete</i>	100,00%	100,00%
Active imobilizate	90,81%	91,15%
Imobilizari necorporale	0,06%	0,06%
Imobilizări corporale	90,46%	90,79%
Imobilizări financiare	0,30%	0,30%
Active circulante	9,19%	8,85%
Stocuri - total	2,56%	2,57%
Creante - total	5,68%	6,00%
Investiții pe termen scurt	0,00%	0,00%
Casa si conturi la bănci	0,95%	0,28%
Cheltuieli înregistrate în avans	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 mare, pe toată perioada intervalului de referință, aceasta fiind de 90,81% la începutul perioadei și 91,15% la 31.12.2019. Sub aspect valoric, activele imobilizate înregistrau la sfârșitul exercițiului financiar 2018, respectiv, la începutul perioadei de referință, o valoare netă de 2.163.647 lei aceeași valoare ca cea înregistrată la sfârșitul exercițiului financiar 2019 .

Imobilizările corporale, reprezentând bunurile materiale de folosință îndelungată în activitatea entității, au constituit ponderea majoritară în structura activelor imobilizate, avînd valoare egală cu valoarea activelor imobilizate.

Evoluția ratei activelor imobilizate, reflectând gradul de investire a capitalului societății, este considerată a fi o resursă ineficient utilizată în activitatea de exploatare întrucât coroborată cu evoluția cifrei de afaceri , aceasta din urmă a avut o tendință de scădere pe toată perioada analizată, astfel: comparativ cu valoarea de 37.951 lei înregistrată în anul 2018, scade în anul 2019 la 34.605 lei(- 3.346 lei , - 8,82%) , în fapt concluzionăm o scădere a CA.

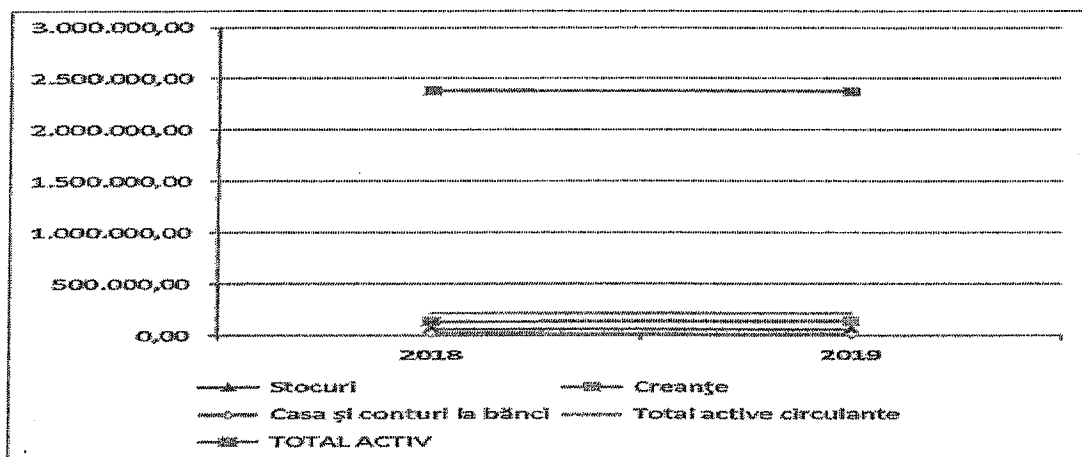
A.1. Evoluția activelor circulante în structura activului

Ratele de structură ale activelor imobilizate		
REGAL SRL - pentru perioada 2018 - 31.12.2019		
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
	2018	2019
rata activelor imobilizate	90,81%	91,15%
	-	0,00%
rata imobilizărilor necorporale	0,06%	0,06%
	-	0,00%
rata imobilizărilor corporale	90,46%	90,79%
	-	0,00%
rata imobilizărilor financiare	0,30%	0,30%

	-	0,00%
cifra de afaceri	37.951	34.605
rata de creștere a cifrei de afaceri	-	-8,82%

La începutul perioadei de referință, activele circulante înregistrau o valoare de 219.031 lei, corespunzătoare unei ponderi de 9,19% în valoarea totală a activelor entității. Activele circulante au înregistrat valori de 210.134 lei (- 8.897 lei, - 4,06%) pentru exercițiul financiar 2019.

Se observă că chiar dacă activele circulante în valoare reală au scăzut, ponderea lor în total activ este tot descrescătoare urmare scăderii în valoare a activelor totale coroborat cu scăderea activelor imobilizate.



Ratele de structură ale activelor circulante ale REGAL SRI - pentru perioada 2018 – 31.12.2019		
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
	2018	2019
rata activelor circulante	9,19%	8,85%
	-	-4,06%
rata stocurilor	2,56%	2,57%
	-	-0,08%
rata creanțelor	5,68%	6,00%
	-	5,28%
rata disponibilităților (trezoreriei)	0,95%	0,28%
	-	-70,55%

Conform Bilanțului de bilanț valabil la data de 31.12.2019, societatea debitoare deține în patrimoniu următoarele active:

- Active imobilizate - în sumă de 2.163.647,00 lei

- **imobilizări corporale** în sumă de 2.155.265,00 lei, din care:

- ❖ **Terenuri** în sumă de 357.000 lei
- ❖ **Construcții** în sumă de 478.707 lei
- ❖ **Instalații, utilaje, mijloace de transport** în sumă de 1.079.242 lei
- ❖ **Mobilier, birotică** în sumă de 10.316 lei
- ❖ **Imobilizări corporale în curs** în sumă de 230.000 lei

- **imobilizări necorporale** în sumă de 1.348,00 lei,

- **imobilizări financiare** în sumă de 7.034,00 lei

• **Active circulante** - în sumă de 210.134,00 lei din care: 210.134 lei
- **stocuri** în sumă de 60.985,00 lei

- **creanțe de încasat** în sumă de 142.475,00 lei

- **disponibil** în casieria societății în sumă de 6.674,00 lei

- **Cheltuieli înregistrate în avans** în sumă de 0,00 lei

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		
REGAL SRL- pentru perioada 2018 – 31.12.2019		
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
	2018	2019
Cifra de afaceri netă	37.951,00	34.605,00
Venituri aferente costului producției în curs de execuție		0,00
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	0,00	0,00
Venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale	0,00	0,00
Alte venituri din exploatare	0,00	0,00
Venituri din subvenții	0,00	0,00
Total venituri din exploatare	37.951,00	34.605,00
Cheltuieli privind stocurile	24.781,00	14.159,00
Cheltuieli cu personalul	0,00	0,00

Cheltuieli de exploatare privind amortizările și ajustările de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	0,00	0,00
Cheltuieli de exploatare privind ajustări de valoare ale activelor circulante	0,00	0,00
Cheltuieli privind prestațiile externe	4.275,00	13.205,00
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	250,00	4.636,00
Alte cheltuieli de exploatare	1,00	12.370,00
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
Ajustări privind provizioanele	0,00	0,00
Total cheltuieli de exploatare	29.307,00	44.370,00
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	8.644,00	-9.765,00
Venituri din interese de participare	0,00	0,00
Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	0,00	0,00
Venituri din dobânzi	8,00	28,00
Alte venituri financiare	0,00	0,00
Total venituri financiare	8,00	28,00
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	0,00	0,00
Cheltuieli privind dobânzile	0,00	0,00
Alte cheltuieli financiare	0,00	
Total cheltuieli financiare	0,00	0,00
REZULTATUL FINANCIAR	8,00	28,00
REZULTATUL CURENT	8.652,00	-9.737,00
Venituri extraordinare	0,00	0,00
Cheltuieli extraordinare	0,00	0,00
REZULTATUL ACTIVITĂȚII EXTRAORDINARE	0,00	0,00
Venituri totale	37.959,00	34.633,00

Cheltuieli totale	29.307,00	44.370,00
REZULTATUL BRUT	8.652,00	-9.737,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite	1.138,00	540,00
REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	7.514,00	-10.277,00

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		
REGAL SRE- pentru perioada 2018 – 31.12.2019		
Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
	2018	2019
Cifra de afaceri	37.951,00	34.605,00
Venituri din vanzarea marfurilor	0,00	0,00
Costul mărfurilor vândute	0,00	0,00
Marja comercială	0,00	0,00
<i>Producția vândută</i>	37.951,00	34.605,00
<i>Producția stocată</i>	0,00	0,00
<i>Producția imobilizată</i>	0,00	0,00
Producția exercitiului	37.951,00	34.605,00
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	24.781,00	14.159,00
Cheltuieli privind prestațiile externe	4.275,00	13.205,00
<i>Consumuri intermediare</i>	29.056,00	27.364,00
Valoarea adăugată	8.895,00	7.241,00
Impozite, taxe și vărsăminte asimilate	250,00	4.636,00
Cheltuieli cu personalul	0,00	0,00
Excedentul brut / insuficiența brută de exploatare	8.645,00	2.605,00
Alte venituri de exploatare	0,00	0,00
Alte cheltuieli de exploatare	1,00	12.370,00

Excedentul brut / insuficiența brută înainte de ajustări și amortizări	8.644,00	-9.765,00
Ajustări de valoare (amortizări și ajustări)	0,00	0,00
Rezultatul exploatării	8.644,00	-9.765,00
Venituri financiare	8,00	28,00
Cheltuieli financiare	0,00	0,00
Venituri extraordinare	0,00	0,00
Cheltuieli extraordinare	0,00	0,00
Excedentul brut / insuficiența brută înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit	8.652,00	-9.737,00
Cheltuieli privind dobânzile	0,00	0,00
Cheltuieli cu impozitul pe profit	1.138,00	540,00
Rezultatul net	7.514,00	-10.277,00
Capacitatea de autofinanțare	7.514,00	-10.277,00

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

În perioada de referință, pentru exercițiile financiare corespunzătoare, veniturile din producția exercițiului au înregistrat, comparativ cu valoarea de 37.951 lei de la începutul perioadei de referință - în cursul exercițiului financiar 2018, a înregistrat o scădere în anul 2019 când a ajuns la nivelul de 34.605 lei (- 3.346 lei, 8,82%).

În aceeași perioadă, veniturile din vânzarea mărfurilor au înregistrat valoarea de 0 lei pe parcursul anilor 2018 - 2019.

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 29.056,00 lei la nivelul exercițiului financiar 2018 și de 27.364,00 lei (- 1.692 lei, - 5,82%) pentru exercițiul financiar 2019.

În asemenea condiții, valoarea adăugată, respectiv, plusul de valoare rezultat din activitatea de exploatare a înregistrat valori de 8.895 lei pentru exercițiul financiar 2018 și de 7.241 lei (- 1.654 lei, - 18,59%) la nivelul exercițiului financiar 2019.

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 8.645 lei în anul 2018 și 2.605 lei la 31.12.2019 (- 6.040, - 69,87%).

Deși societatea a încercat să potențeze excedentul brut din exploatare prin înregistrarea de alte venituri din exploatare, acestea au fost nesemnificative, în contextul în care cheltuielile de exploatare au fost, de asemenea, mici, în perioada analizată - 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 8.644 lei în 2018, pentru ca la nivelul 31.12.2019 rezultatul exploatării să ajungă la valoarea de - 9.765 lei (- 18.409 lei, - 212,97%).

Din analiza principalilor indicatori din contul de profit și pierderi, se pot desprinde următoarele concluzii:

- ✓ veniturile totale au înregistrat o ușoară scădere la 31.12.2019 față de cele înregistrate la data de 31.12.2018 lei determinată de contextul economic parcurs ;
- ✓ cheltuielile totale înregistrează o creștere ,însă, mai mare decât scăderea veniturilor totale ceea ce reprezintă o diminuare a rezultatului financiar
- ✓ În cursul exercițiului financiar 2018, societatea înregistrează un profit de 7.514 lei , față de anul 2019 când s-a raportat o pierdere de -10.277 lei aspect care ține și de caracterul activității debitoarei, închirieri de depozite și spații și de reducerea activității potențialilor clienți în contextul social dat.
- ✓ cu toate acestea, implementarea măsurilor din Plan conduc la rentabilizarea societății ținând cont de faptul că societatea a reușit să acopere datoriile curente și cele stabilite prin Programul de Plăți

Așa cum se observă, implementarea Planului de Reorganizare și restructurarea activității conform dispozițiilor Planului a avut efecte pozitive în primul an , chiar și în contextual socio – economic prezent pe care îl traversează România – effect al pandemiei cu COVID 19.

Din punct de vedere procedural, societatea se află în Trimestrul al II-lea din anul II de implementare al Planului de Reorganizare confirmat prin Sentința Civilă nr. 732/29.05.2019. Așa cum rezultă din Rapoartele trimestriale privind situațiile financiare a societății debitoare REGAL SRL , avizate favorabil de Comitetul Creditorilor, societatea a respectat prevederile planului referitoare la programul de plăți.

CAPITOLUL VII.

NECESITATEA MODIFICĂRII ȘI PRELUNGIRII DURATEI DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE JUDICIARĂ

Având în vedere dinamica vieții economice și fluctuațiile pe piața de profil, legiuitorul a creat posibilitatea 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.

Planul inițial de reorganizare judiciară al societății REGAL SRL a fost întocmit, votat de creditorii și confirmat de către judecătorul sindic prin Sentința Civilă nr. 732/29.05.2019 pe o durată de trei ani, încadrându-se în prevederile art. 95 alin. (3) din Legea nr. 85/2006.

Necesitatea prelungirii cu 1 an a termenului de executare a Planului de executare 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;

- în primele 5 trimestre de reorganizare judiciară conform programului de plăți aferent Planului, debitoarea și-a respectat obligațiile asumate în cuantumurile și termenele prevăzute de programul de plăți, iar activul net contabil este pozitiv;

- necesitatea suplimentării surselor financiare a Planului de Reorganizare

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

- context nefavorabil generat de pandemia de covid 19, dublată de situația economică de pe piața țintă și acutizării lipsei surselor de finanțare pentru susținerea activității de prestări servicii;

- estimările de a cash - flow care au 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 întârzieri 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.

CAPITOLUL VIII.

MODIFICAREA PLANULUI DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII REGAL ȘI FUNDAMENTAREA ACESTEIA

DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAȚELOR MODIFICAT.

VIII.1.Preambul

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. 137 alin. 2 din Legea nr. 85/2006 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.

Astfel, structura creanțelor a suferit o serie de modificări datorate pe de o parte Sentinței Civile nr. 732/29.05.2019 privind confirmarea planului, a plăților efectuate pe parcursul implementării Planului de Reorganizare.

În Anexa la prezenta propunere de modificare și prelungire a Planului de Reorganizare este prezentat Tabelul actualizat al Creanțelor, reflectând structura creditorilor și cuantumul creanțelor existente la această dată.

De asemenea, potrivit art. 101 alin. D din Legea nr. 85/2006 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 care nu sunt defavorizați prin Plan, nu va fi inclusă nicio categorie de creanță. Prin Planul de Reorganizare confirmat s-au realizat atât diminuări ale creanțelor, cât și eşalonări la plata creanțelor pentru o perioadă mai mare de 30 zile de la data confirmării planului.

Prin Planul de Reorganizare modificat se vor face eşalonări 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 – achitate conform Programului de Plăți stabilit prin Planul de Reorganizare confirmat

B. Creanțele garantate;

C. Creanțele bugetare;

D. Creanțele chirografare prevăzute de art. 100, alin. 3, lit. e, coroborat cu art. 123, pct 7 – care prin Planul de Reorganizare confirmat s-a stabilit un grad de acoperire 0.

Ulterior, având în vedere plățile efectuate în conformitate cu graficul de plăți stabilit conform Planului de Reorganizare, administratorul judiciar a procedat la întocmirea Tabelului Definitiv actualizat conform Planului de Reorganizare confirmat prin Sentința Civilă nr. 732/29.05.2019 al obligațiilor REGAL SRL, tabel actualizat având nr. 4272/23.11.2020, publicat în BPI.

Totalul plăților înscrise în Tabelul Definitiv Actualizat ce se vor efectua conform programului de plăți anexă la Promunerea de Prelungire și Modificare a Planului de Reorganizare este de 1.175.530,41 lei.

Menționăm că societatea debitoare a respectat graficul de plăți stabilit pentru primul an de implementare, precum și pentru trimestru I din anul al II-lea al planului, conform Programului de plăți din Planul de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL.

VIII. 2. Strategia de Reorganizare

Propunerea de Prelungire și Modificare a 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 special a considerat oportună modificarea și prelungirea Planului de Reorganizare, luând în considerare situația actuală a societății.

Principalele modificări ale Planului de Reorganizare vizează:

- Modificarea plăților către creditori, prin reeșalonarea ratelor
- Reeșalonarea datoriilor curente rămase neachitate aferente perioadei de observație , precum și a obligațiilor curente rămase de la depunerea Planului de Reorganizare în ianuarie 2019 până la zi ;
- Vânzarea activelor excedentare, neesențiale în vederea reușitei Planului de Reorganizare ;
- Prelungirea duratei termenelor de plată a planului cu încă un an.

Administratorul special consideră că, desi societatea REGAL SRL Iași se confruntă cu o situație financiară dificilă, cu aplicarea măsurilor prezentate mai sus, precum și a altor măsuri care vor fi necesare pe parcursul desfășurării planului de reorganizare a activității societății prezintă potențial de redresare și de reintegrare în circuitul comercial după aplicarea unui plan de restructurare viabil.

Astfel , acesta vede ca și avantaje ale reorganizării față de procedura falimentului următoarele:

-continuând activitatea, se menține gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți cu active, față de situația valorificării patrimoniului unei societăți, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile);

- avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei întreprinderi cu experiență și prestigiu în domeniul de activitate propriu și de menținerea și de crearea unui număr însemnat de locuri de muncă;

-societatea are anumite costuri fixe (utilități, salarii pază. Asigurari bunuri, impozite, taxe locale semnificative, cheltuieli care nu pot fi amortizate decat prin amortizarea activității de bază. Toate aceste cheltuieli, în caz de faliment, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 121 si art 123 din Legea 85/2006 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), diminuând gradul de satisfacere al creditorilor.

Continuarea activității societății, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți active față de situația valorificării patrimoniului unei societăți în faliment, nefuncționale, patrimoniu care, nefolosit este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării. De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul societății să fie vândut ca ansamblu în stare de funcționare.

Activitatea societății restructurată ca și afacere în derulare, cum se prezintă aceasta în ipoteza implementării Planului prezintă un potențial mult mai ridicat de a genera profit.

Vânzarea în acest moment al întreg patrimoniului societății REGAL S.R.L., în caz de faliment, ar minimiza șansele de recuperare a creanțelor pentru creditorii acesteia și ar duce la înstrăinarea patrimoniului la o valoare mult mai mică față de valoarea sa reală iar creditorii care beneficiază de o cauză de preferință nu și-ar satisface creanța în totalitate. Această apreciere este raportată la contextul economic actual caracterizat de o lipsă a potențialilor cumpărători.

Realizând o comparație între procedura de reorganizare și cea de faliment, remarcăm că în cadrul ambelor situații există un patrimoniu vandabil, doar că ***în cazul reorganizării fondurile necesare acoperirii creanțelor deținute de creditorii vor fi obținute într-o perioadă de timp determinată, din activitatea economică desfășurată de societatea debitoare, timp în care patrimonial acesteia se conservă, astfel chiar și în situația eșecului planului de reorganizare valoarea activelor va rămâne constantă.***

Totodată, prin menținerea societății în mediul economic general se crează premisele generării și achitării de noi taxe și impozite care conduc la reîntregirea resurselor bugetului de stat.

Menționăm faptul că la previziunea sumelor ce urmează a fi distribuite în ipoteza falimentului, în cadrul cheltuielilor legate de conservarea, administrarea patrimoniului societății debitoare, expunerea pe piață a bunurilor ce urmează a fi valorificate și cele legate de retribuirea persoanelor angrenate în procedura insolvenței, factorul timp de valorificare a patrimoniului poate în mod covârșitor să diminueze valoarea distribuirilor ce urmează a fi efectuate în această ipoteză.

Cu toate acestea, opinia noastră este că o lichidare a patrimoniului societății debitoare în termenii prezentați (adică cei mai optimiști, de valorificare de 80% din valoarea de lichidare) este doar ipotetică, practica arătând că în cazul unei lichidări forțate, bunurile se valorifică, în majoritatea cazurilor, la o valoare de 60 % -35% din valoarea de lichidare.

Strategia de Reorganizare se completează și are la bază 2 (două) 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 o parte din distribuirile către creditorii.

b) valorificarea activelor excedentare, neesențiale pentru reușita Planului de Reorganizare în condiții de maximizare a averii debitoare, în conformitate cu prevederile art. 95 alin. (6), lit. E și F, cu asigurarea protecției corespunzătoare a creditorilor garantați prevăzute de art. 39 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței;

A. ACTIVITATEA CURENTĂ

Strategia de reorganizare este bazată în principal pe continuarea activității societății, în condiții de rentabilizare în vederea generării unui excedent din care să fie suportate cheltuielile procedurii și o parte din distribuirile către creditorii (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 de specifică conform obiectului său de activitate, impunându-se următoarele mențiuni importante:

- în perioada de observație, 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.

- în perioada de observație activitatea firmei a continuat în scopul încercării de atragere de noi contracte ca sursă de suplimentare a veniturilor, mai ales în ceea ce privește activitatea de construcții și reabilitare obiective de utilitate publică;

- de asemenea, în cursul perioadei de observație, societatea și-a îndeplinit anumite obligații contractuale față de clienții săi (unii dintre aceștia fiind înscrși în Tabelul preliminar sub condiția derulării contractelor și îndeplinirii obligațiilor de livrare a utilajelor), acest aspect ducând la degrevarea masei pasive a debitoare;

A.1. Suplimentarea de venituri provenind din închirierea de bunuri

Prin intermediul prezentei modificări și prelungiri de Plan se supun atenției adunării creditorilor, următoarele oferte de închiriere a bunurilor imobile – proprietatea REGAL SRL:

1. Oferta societății DVR PROCHIMICALS GROUP SRL, ce și-a manifestat interesul de a închiria de la REGAL SRL, spațiul indentificat cu nr. CF 61900 – C1, tronson A, în suprafață de 300,58 mp, din care 155,55 mp – spațiu birouri, și 144,03 mp – spațiu depozitare. **Pretul înaintat este de 1.058,29 EUR/lună, respectiv 12.699,48 EUR/an, durata minima de închiriere fiind de 3 ani;**

2. Oferta societății TALISMAN STONE SRL, ce și-a manifestat interesul de a închiria de la REGAL SRL, spațiul indentificat cu nr. CF 61900 – C1, tronson C, în suprafață de 263 mp. **Pretul înaintat este de 841,60 EUR/lună, respectiv 10.099,20 EUR/an, durata minima de închiriere fiind de 3 ani.**

Astfel după cum se poate observa totalul veniturilor anuale prefigurate a fi obținute numai din cele două contracte de închiriere ce urmează a fi încheiate este de 22.798,68 euro.

În același timp, se va încerca reluarea negocierilor, în vederea încheierii unui Contract de asociere în participație cu Primăria Miroslava, privind închirierea clădirii cu nr. cadastral 61902-C1, pentru o suprafață de 483 mp, prin care SC REGAL SRL va produce pavele și borduri cu finanțarea UAT Miroslava.

În strânsă legătură cu cele mai sus menționate, având în vedere proiectele Primăriei Miroslava ce țin de dezvoltarea parcurilor industriale nr. 2 și 3, REGAL SRL, urmează a contracta cu instituția bugetară, în vederea furnizării de beton, pentru construirea și dezvoltarea celor două parcuri industriale.

În acest sens, din relația comercială mai sus menționată se preconizează venituri financiare, după cum urmează:

- În anul I, calculat de la momentul aprobării actualei modificări și prelungiri a Planului de Reorganizare, veniturile estimate din producția de beton sunt estimate la valoarea de 227.500 lei,
- În anul II – 262.500 lei, și
- În anul III – 262.500 lei

B. VALORIFICAREA ACTIVELOR EXCEDENTARE, NEESENȚIALE PENTRU REUȘITA PLANULUI DE REORGANIZARE

În cadrul acestui punct, vor fi prezentate activele societății debitoare, neesențiale pentru reușita planului de Reorganizare și considerate excedentare și care vor fi supuse procedurii de valorificare în cadrul prezentului Plan. Prin raportare la prevederile art. 95 alin. 6 lit. F din Legea nr. 85/2006 potrivit căroră "lichidarea parțială sau totală a activelor debitoare în vederea executării planului se face potrivit art. 116-120 din Legea nr. 85/2006", valorificarea bunurilor debitoare se va face astfel: valorificare individuală și/sau în bloc, prin licitație publică pornind de la valoarea de piață stabilită în rapoartele de evaluare întocmit de către CRIORAL SRL, evaluator ANEVAR.

De asemenea , se va proceda și la valorificarea măsurii de dare în plată a bunurilor debitorului către creditorii săi va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la modalitatea de stingere a creanței lor.

Având în vedere faptul că identificarea activelor excedentare a fost deja efectuată de administratorul special al societății debitoare împreună de administratorul judiciar, iar reevaluarea activelor excedentare a fost deja efectuată de S.C. CRIORAL SRL - evaluator autorizat ANEVAR, se va proceda la expunerea pe piață imediat după confirmarea prezentei modificări și prelungiri Planului de Reorganizare în conformitate cu Regulamentele de Valorificare, în contextul finalizării demersurilor de dezmembrare care se impun .

Demersurile de publicitate se vor realiza cel puțin prin:

- publicarea Anunțurilor de licitație într-un ziar local și național;
- afișarea Anunțurilor la sediile Administratorului judiciar, al debitoarei, al Tribunalului și primăriei unde sunt înregistrate actele respective, precum și la aceste imobile;
- publicarea Anunțurilor pe site-ul administratorului judiciar www.lrj.ro și pe site-ul Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România - www.unpir.ro;
- transmiterea listei bunurilor , pe mail, către persoanele aflate în baza de date a administratorului judiciar și către diverse agenții imobiliare;
- postarea Anunțurilor gratuite pe Internet, pe site-uri specializate.

Activele prezentate vor fi scoase la vânzare în prima lună după confirmarea prezentei Propunerii de modificare și prelungire a Planului de Reorganizare, în conformitate cu prevederile Regulamentului de valorificare, Anexă la prezentul Plan și care va fi spus aprobării Adunării Creditorilor împreună cu Planul.

După ce Planul modificat va fi confirmat, prima lună de aplicare a Planului în care se vor începe demersurile de expunere pe piață, va fi luna imediat următoare lunii în care a avut loc confirmarea.

Valoarea estimată a fi obținută din valorificarea activelor excedentare este de 100 % din valoarea de piață – valoare de la care vor începe ședințele de licitație.

Întrucât , este dificil de precizat momentul valorificării, s-a acționat în favoarea creditorilor și pentru BRD GSG SA au fost estimate plăți trimestriale care vor fi achitate către creditor până la vânzarea bunului imobil garantat acestuia . Pentru creditorul MAR CONSULT SRL , plata creanței a fost cuprinsă în programul de plată al creanțelor în trim.IV din Anul IV al Planului de Reorganizare, însă, în condițiile valorificării mai rapide , acest creditor va prelua bunul în contul creanței.

În situația puțin probabilă, în care nu se va reuși valorificarea la un preț acoperitor valorii creanței, diferența dintre prețul obținut în urma vânzării și creanța creditorului garantat va fi suportată de societate din excedentul rezultat în urma activității curente.

La distribuire se va ține seama de prevederile art. 39 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, referitoare la protecția creditorului garantat, astfel încât sumele rezultate din valorificarea activelor vor fi achitate integral creditorului ce detine garanții reale.

Așa cum am menționat, onorariul aprobat al administratorului judiciar, cota de 2% cuvenită UNPIR și cheltuielile de procedura urmează a fi suportate din resursele generate de activitatea curentă a societății. Dacă la momentul distribuirii aferente bunurilor imobile ce constituie garanții, societatea nu dispune de lichidități, acestea vor fi reținute din prețul vânzării, urmând ca ulterior să fie reîntregite din disponibilitățile viitoare.

B.1. Activele imobile propuse spre valorificării:

Activ imobil – situat în Loc. Uricani, Com. Miroslava, jud. Iași, compus din:

- Teren intravilan, curți construcții - în suprafață de 2.147 mp, având nr. cad. 61902, înscris în CF nr. 61902, a com. Miroslava;
- Construcție C1 – în suprafață de 483 mp, având nr. cad 61902 – C1, înscrisă în CF nr. 61902 a com. Miroslava.

Activul imobil mai sus menționat, este în deplina proprietate a debitoare REGAL SRL, în virtutea Contractului de vânzare – cumpărare nr. 2181/11.07.2001, autentificat la BNP Maximovici, și în virtutea actului de dezmembrare nr. 2519/21.11.2001, emis de BNP Andriescu Raluca, și a documentației tehnice cadastrale nr. 3520/19.10.2010, avizată de OCPI Iași.

În ceea ce privește **sarcinile ce grevează bunul imobil**, acestea constau în:

- Ipotecă imobiliară, de rang I – instituită în favoarea BRD – GSG SA, în virtutea Contractelor de ipotecă nr. 3211/24.10.2007 și Contract de ipotecă nr. 562/03.03.2008, 3152/03.12.2008, autentificate la BNP Maximovici, respectiv BNP Andriescu.

Conform Raportului de evaluare nr. 408/29.12.2018, întocmit de către CRIORAL SRL, valoarea totală de piață a bunului imobil sus menționat este de 48.780 euro, din care:

- **Terenul în suprafață de 2.147 mp, are valoarea de piață de – 25.980 euro;**
- **Clădirea C1, în suprafață de 483 mp – are valoarea de piață de – 22.800 euro**

Se precizează faptul că din terenul de 2.147 mp, urmează a se dezmembra două suprafețe de teren, de 156 mp, respectiv 523 mp.

- ***Cu privire la prima suprafață, de 156 mp, după momentul dezmembrării aceasta urmează a fi scoasă la vânzare, dată fiind și intenția manifestată de către Proconsil Grup SRL (adjudecatorul imobilului cu nr. Cad 61901), în sensul adjudecării acestei suprafețe de teren ;***
- ***Suprafața de 523 mp, ce urmează a fi dezmembrată din suprafața de 2.147 mp, urmează a fi reținută în patrimoniul debitoarei, fiindu-i necesară în activitatea sa curentă.***

Prin prisma celor mai sus menționate, activul propus spre vânzare are următoarea structură :

- ***Terenul în suprafață de 1.468 mp, (ce urmează a fi dezmembrată din suprafața de 2.147 mp) - are valoarea de piață de – 17.762,80 euro;***
- ***Clădirea C1, în suprafață de 483 mp – are valoarea de piață de – 22.800 euro;***
- ***Suprafață de 156 mp, (ce urmează a fi dezmembrată din suprafața de 2.147 mp) – are valoarea de piață de 1.887,60 euro.***

TOTAL – 42.450,40 EUR

I. Activ imobil – situat în Mun. Iași, str. Nicolae Gane, nr. 16, jud. Iași, cu nr. cad 4020/1 – C1, înscris în CF nr. 132011 – C1 (nr. CF vechi 8668), a mun. Iași, constând în casa, cu suprafața construită la sol de 104 mp, suprafață construită de 103,90 mp, formată din parter, cu suprafață utilă de 84 mp, etaj 1 – SU – 84 mp.

În ceea ce privește acest activ, considerat a fi excedentare și neesențial pentru reușita Planului de Reorganizare, se propune darea sa în plată, în contul creanței definute de acest creditor împotriva REGAL SRL, și în considerarea rangului creanței garantate, cu bunul propus a fi dat în plată.

B.2. Activele mobile propuse spre vânzare:

- Autoutilitară Ford Facy Transit, cu nr. înmatriculare IS.31.REG – având valoarea de piață de 1.700 euro, și valoarea de lichidare de 1.275 euro;
- Autoutilitară Furgon, cu nr. înmatriculare IS.85.REG – având valoarea de piață de 800 euro, și valoarea de lichidare de 600 euro.

Bunurile sunt libere de sarcini

Conform raportului de evaluare nr. 409/29.12.2018, bunurile mobile mai sus prezentate nu au mai funcționat de peste 8 ani, fiind garate afară, suferind degradări importante datorită interperțiilor.

• Stocurile

În ceea ce privește stocurile deținute în patrimoniul său de către debitoarea REGAL SRL, inventariate de către administratorul judiciar, și evaluate de către SC CRIORAL SRL, prin Raportul de evaluare din luna Decembrie 2018, acestea constau în:

Bun mobil	UM	Cantitate	Greutate specifica/volum	Cantitate	PU (lei/UM)	Valoare de piață lei, fără TVA
Covor PVC (deșeu)	mp	3.341,33	3 kg/mp	10.024 kg	1	10.024
Cordon sudură PVC (deșeu)	m	26.303,54	0,02 Kg/m	526 kg	1	526
Rigole beton (deșeu)	m	36,50	0,03 mc/m	1,10 mc	35	38,50
Rigole PEHD (deșeu)	m	127,00	15kg/bc	1.905 kg	1	1.905
Covor PVC	mp	1.104,00			30,80	34.003,20
Dulap Inox	bc	1			4.874,10	4.874,10
TOTAL						51.370,80

În ceea ce privește valoarea de lichidare a stocurilor, aceasta este apreciată la valoarea de 38.528,10 lei fără TVA (8.278,50 euro)

În ceea ce privește sarcinile, se precizează faptul că aceste bunuri sunt libere de sarcini.

IX. DISTRIBUIRI. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAŢELOR MODIFICAT.

Totalul plăţilor rezultate în urma reactualizării Tabelului Definitiv actualizat de creanţe al REGAL SRL care se vor efectua conform Programului de plată a creanţelor este de 1.175.530,41 lei.

Se precizează faptul că prin prezenta modificare, şi prelungire de Plan se aduc modificări inclusiv în ceea ce priveşte trimestrul în curs al anului II din Planul iniţial de Reorganizare. În acest sens menţionăm faptul că trimestru în curs se termină la finele lunii Ianuarie 2021.

În aceeaşi ordine de idei actualul program de plăţi este structurat pe trimestre, compus din trei luni calendaristice, plata către creditori trebuind a fi efectuată în acest interval, aferent fiecărui trimestru.

Programul de plăţi se modifică în sensul prelungirii acestuia până în data de 29.07.2023 (de la 12 trimestre la 16 trimestre) şi reaşezării programului de plăţi pe perioada celor 11 trimestre rămase faţă de cele 5 care s-au derulat până în prezent, după cum urmează:

IX.1. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII GARANTAŢI

1. *BRG – GSG SA, creditor garantat, înscris în Tabelul Definitiv actualizat nr. 4272/23.11.2020, în conformitate cu dispoziţiile art. 121 alin.1, pct.2 cu suma totală de 224.821,26 lei, urmează a fi îndeplinit după cum urmează:*

- a. *Anul II: - Trim II – 20.821,26 lei;
- Trim III – 20.400 lei;
- Trim IV – 20.400 lei.*
- b. *Anul III: - Trim I – 20.400 lei;
- Trim II – 20.400 lei;
- Trim III – 20.400 lei;
- Trim IV – 20.400 lei.*
- c. *Anul IV: - Trim I – 20.400 lei;
- Trim II – 20.400 lei;
- Trim III – 20.400 lei;
- Trim IV – 20.400 lei.*

Menționăm că strategia de plată a acestei creanțe are în vedere și valorificarea bunului adus în garanție situat din localitatea Uricani, Com Miroslava, jud. Iași. precum și din venituri aferente activității curente.

Întrucât este dificil de precizat momentul valorificării acestor active excedentare, prezentul program de plăți a avut în vedere acoperirea creanței creditoarei BRD - GSG SA din fonduri rezultate din activitatea curentă. În condițiile valorificării mai rapide a acestor bunuri, sumele de bani vor fi distribuite imediat, în avans fata de prevederile Planului de Reorganizare, iar eventualul excedent, urmează a fi folosit fie în activitatea curentă, fie în vederea acoperirii altor creanțe.

În condițiile în care nu se va reuși valorificarea la 100% din prețul de evaluare, diferența dintre prețul obținut în urma vânzării și creanța creditorului garantat va fi suportată de societate din excedentul rezultat în urma activității curente.

La distribuire se va ține seama de prevederile art. 39 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, referitoare la protecția creditorului garantat, astfel încât sumele rezultate din valorificarea activelor vor fi achitate integral creditorului ce deține garanții reale.

2. **MAR CONSULT SRL, creditor garantat**, înscris în Tabelul Definitiv actualizat nr. 4272/23.11.2020, în conformitate cu dispozițiile art. 121 alin.1, pct.2 cu suma totală de 904.357,89 lei, urmează a fi îndeștulat în anul IV – trimestrul 4, din Planul de reorganizare modificat, după plata creditoarei BRD – GSG SA.

Modalitatea de plată a creanței creditoarei este darea în plată, în condițiile art. 95, alin. 6, pct. E din Legea nr. 85/2006, a bunului deținut în garanție de creditoare, eventualele diferențe urmând a fi acoperite din în anul IV – trim 4, după plata BRG – GSG SA. În acest sens, creditoarea își exprimă acordul de a-și stinge creanța prin operațiunea de dare în plată.

IX.2. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII BUGETARI

1. **DEFPL Iași, creditor bugetar**, înscris în Tabelul Definitiv actualizat nr. 4272/23.11.2020, în conformitate cu dispozițiile art. 121 alin.1, pct.2 cu suma totală de 7.707,00 lei, urmează a fi îndeștulat după cum urmează:

- a. Anul II: - Trim II – 707 lei;
 - Trim III – 700 lei;
 - Trim IV 700 lei.
- b. Anul III: - Trim I – 700 lei;
 - Trim II – 700 lei;
 - Trim III – 700 lei;
 - Trim IV – 700 lei.
- c. Anul IV: - Trim I – 700 lei;
 - Trim II – 700 lei;
 - Trim III – 700 lei;
 - Trim IV – 700 lei.

2. *Primăria Miroslava, creditor bugetar*, înscris în Tabelul Definitiv actualizat nr. 4272/23.11.2020, în conformitate cu dispozițiile art. 121 alin.1, pct.2 cu suma totală de 35.899,50 lei, urmează a fi îndeplinit după cum urmează:

a. Anul II: - Trim II – 3.299,50 lei;
- Trim III – 3.200 lei;
- Trim IV – 3.200 lei.

b. Anul III: - Trim I – 3.200 lei;
- Trim II – 3.200 lei;
- Trim III – 3.200 lei;
- Trim IV – 3.200 lei.

c. Anul IV: - Trim I – 3.200 lei;
- Trim II – 3.200 lei;
- Trim III – 3.200 lei;
- Trim IV – 3.200 lei.

3. *Administrația Fondului pentru Mediu, creditor bugetar*, înscris în Tabelul Definitiv actualizat nr. 4272/23.11.2020, în conformitate cu dispozițiile art. 121 alin.1, pct.2 cu suma totală de 2.744,76 lei, urmează a fi îndeplinit după cum urmează:

a. Anul II: - Trim II – 244,76 lei;
- Trim III – 250 lei;
- Trim IV 250 lei.

b. Anul III: - Trim I – 250 lei;
- Trim II – 250 lei;
- Trim III – 250 lei;
- Trim IV – 250 lei.

c. Anul IV: - Trim I – 250 lei;
- Trim II – 250 lei;
- Trim III – 250 lei;
- Trim IV – 250 lei.

IX.3. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREAŢELOR NĂSCUTE ÎN PERIOADA DE OBSERVAŢIE

Aşa cum am arătat în prezenta Propunere, societatea REGAL mai are de achitat datorii acumulate în cursul perioadei de observație înscrise inițial în Planul de Reorganizare confirmat.

Față de aceste aspecte, menționăm că suma totală rămasă aferentă acestei categorii este de **142.906,88 lei**, acestea urmând a fi stinse după cum urmează:

1. *Primăria Miroslava, creditor bugetar*, ce deține o creanță curentă restantă de 36.750,00 lei, urmează a fi îndeștulat după cum urmează:

- a. Anul II: - Trim II – 750 lei;
 - Trim III – 3.600 lei;
 - Trim IV – 3.600 lei.

- b. Anul III: - Trim I – 3.600 lei;
 - Trim II – 3.600 lei;
 - Trim III – 3.600 lei;
 - Trim IV – 3.600 lei.

- c. Anul IV: - Trim I – 3.600 lei;
 - Trim II – 3.600 lei;
 - Trim III – 3.600 lei;
 - Trim IV – 3.600 lei.

2. *DEFPL Iași, creditor bugetar*, ce deține o creanță curentă restantă de 13.943,12 lei, urmează a fi îndeștulat după cum urmează:

- a. Anul II: - Trim II – 943 lei;
 - Trim III – 1.300 lei;
 - Trim IV – 1.300 lei.

- b. Anul III: - Trim I – 1.300 lei;
 - Trim II – 1.300 lei;
 - Trim III – 1.300 lei;
 - Trim IV – 1.300 lei.

- c. Anul IV: - Trim I – 1.300 lei;
 - Trim II – 1.300 lei;
 - Trim III – 1.300 lei;
 - Trim IV – 1.300 lei.

3. *E. On Energie România SA, creditor chirografar*, ce deține o creanță curentă restantă de 21.897,75 lei, urmează a fi îndeștulat după cum urmează:

- a. Anul II: - Trim II – 897,75 lei;
 - Trim III – 2.100 lei;
 - Trim IV – 2.100 lei.

- b. Anul III: - Trim I – 2.100 lei;
 - Trim II – 2.100 lei;
 - Trim III – 2.100 lei;
 - Trim IV – 2.100 lei.

- c. Anul IV: - Trim I – 2.100 lei;
 - Trim II – 2.100 lei;
 - Trim III – 2.100 lei;
 - Trim IV – 2.100 lei.

4. **Eurobusiness LRJ SPRL**, ce deține o creanță curentă restantă de 70.316,01 lei, urmează a fi îndeștulat după cum urmează:

- a. **Anul II:** - Trim II – 5.316,01 lei;
 - Trim III – 6.500 lei;
 - Trim IV – 6.500 lei.

- b. **Anul III:** - Trim I – 6.500 lei;
 - Trim II – 6.500 lei;
 - Trim III – 6.500 lei;
 - Trim IV – 6.500 lei.

- c. **Anul IV:** - Trim I – 6.500 lei;
 - Trim II – 6.500 lei;
 - Trim III – 6.500 lei;
 - Trim IV – 6.500 lei

La sumele mai sus menționate, se va mai adăuga și onorariul fix lunar de 1.785 lei cu TVA inclus.

X. 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 special va continua să își exercite drepturile și obligațiile prevăzute de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței și de planul 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, prezenta cuprinde propunerea de prelungire a duratei de implementare de la 3 la 4 ani și modificarea programului de plăți.

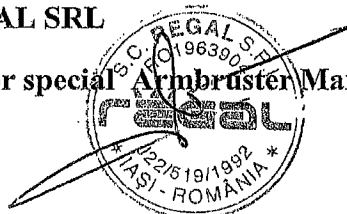
Celelalte prevederi ale planului rămân valabile, nefiind modificate.

Prezenta propunere de prelungire a duratei de executare a Planului de Reorganizare judiciară și de modificare a acestuia va fi supusă aprobării Adunării Creditorilor, ce urmează a fi convocată de administratorul judiciar și va fi considerată aprobată în condițiile votului pozitiv a cel puțin două treimi din creditorii aflați în sold, în conformitate cu prevederile art.95 alin.(4), iar pentru modificarea Planului vor fi avute în vedere dispozițiile art.101 alin.(5) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței referitoare la respectarea condițiilor de vot și de confirmare.

ADMINISTRATOR SPECIAL,

REGAL SRL

Administrator special **Armbuster Marius**

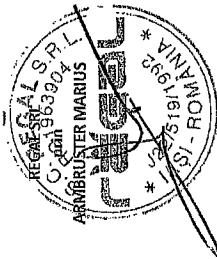


DEBITOR : REGAL SRL

PROGRAM DE PLATA A CREDITORILOR GARANTATI

Anexa 1

CREDITOR	CREANTA RAMASA DE ACHITAT INSCRISA IN TABELELE DEFINITIV REACTUALIZATE	ANUL 2				ANUL 3				ANUL 4				TOTAL	
		TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV		
BRD GSG SA Sucursala Iasi	224.821,26	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	224.821,26
MAR CONSULT SRL	904.357,89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	904.357,89
	1.129.179,15	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	20.400	1.129.179,15

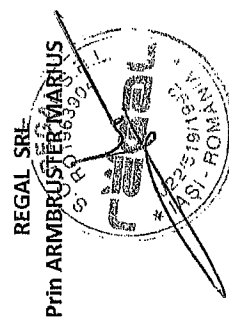


DEBITOR : REGAL SRL

PROGRAM DE PLATA A CREANTELOR BUGETARE

Anexa 2

TIP CREANȚĂ	CREANȚĂ RAVIASĂ DE ACHITAT INSCRISĂ ÎN TABELUL DEFINITIV REACTUALIZAT	ANUL 2			ANUL 3			ANUL 4			TOTAL			
		TRIM. II	TRIM. III	TRIM. IV	TRIM. I	TRIM. II	TRIM. III	TRIM. IV	TRIM. I	TRIM. II		TRIM. III	TRIM. IV	
Diracția Economică a Finanțelor Publice Locale	7.707,00	707	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	7.707,00
PRIMĂRIA MIROSLAVA	35.899,50	3.299,50	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200	3.800	35.899,50
Administrația Fondului pentru Mediu	2.744,76	244,76	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250	2.744,76
TOTAL	46.351,26	4.251,26	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.750,00	46.351,26

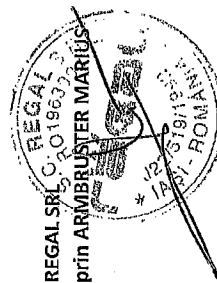


REGAL SRL

PROGRAM DE PLATĂ REUNIT

ANEXA 3

CREDITOR	CREANȚA RAMASĂ DE ACHITAT ÎNSCRISĂ ÎN TABELUL DE IDENTIFICARE REACTIVĂZAT	ANUL								TOTAL		
		TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4			
CREDITORI GARANȚAȚI	1.129.179,15	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	924.757,89	1.129.179,15
CREDITORI BUGETARI	46.351,26	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00	4.750,00	46.351,26
TOTAL	1.175.530,41	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00	24.550,00	929.507,89	1.175.530,41

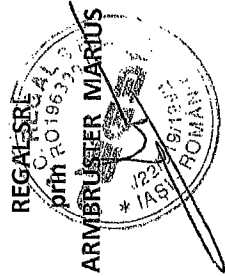


DEBITOR : REGAL SRL

PROGRAM DE PLATA A CREANTELOR DIN PERIOADA DE OBSERVAȚIE

Anexa 4

CREDITOR	TOTAL CREANȚE NEACHITATE	ANUL 2			ANUL 3				ANUL 4				TOTAL	
		TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4		
PRIMĂRIA MIROSLAVA	36.750,00	750	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	36.750,00
PRIMARIA IASI DFPL Iași	13.943,12	943	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	13.943,12
E.ON ENERGIE ROMÂNIA SA	21.897,75	897,75	2100	2100	2100	2100	2100	2100	2100	2100	2100	2100	2100	21.897,75
EUROBUSINE SS LRJ SPRL	70.316,01	5.316,01	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	70.316,01
TOTAL	142.906,88	7.906,88	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500	142.906,88





EUROBUSINESS

Dosar nr. 9315/99/2012 (nr. format vechi 645/2012)
Debitor. **REGAL SRL**; J22/519/1992; CUI: 1963904
(Societate în insolvență, Society in insolvency, Société en procédure collective)



CĂTRE,
REGAL SRL
Prin administrator special
ARMBRUSTER MARIUS
Mun. Iași, str. Nicolae Gane, nr. 16, jud. Iași

*Am putut adresa
03.08.2020 un
exemplu*

Nr. 2784/03.08.2020

Prin prezenta subscrisa **EUROBUSINESS LRJ SPRL**, cu sediul în mun. Iași, Str. Zorilor, nr. 11, jud. Iași, în calitate de administrator judiciar al societății debitoare **REGAL SRL**, astfel desemnat de instanța Tribunalului Iași – Secția a II-a Civilă și Faliment în dosarul nr. 9315/99/2012 (nr. format vechi 645/2012), prin Încheierea nr. 245/20.11.2012, vă comunicăm pe această cale următoarele:

1. În virtutea Legii nr. 55/2020 menționăm că societatea **REGAL SRL** va avea o perioadă a Planului de Reorganizare mai lungă cu 2 luni, ca urmare a valorificării acestor prevederi :

(1) În cazul debitorului aflat în reorganizare judiciară la data intrării în vigoare a prezentei legi, durata executării planului de reorganizare judiciară se prelungește cu două luni.

În consecință, ca urmare a extinderii duratei Planului de Reorganizare cu 2 luni, menționăm că perioada aferentă trimestrului I din al doilea an de reorganizare în curs, al Planului de Reorganizare se desfășoară între 01 iunie 2020 – 31 octombrie 2020, urmând ca plata obligațiilor asumate pentru trimestru în curs să fie efectuate de către societate până la termenul din 31.10.2020.

2. În același timp conform art. 95, alin. 4 din Legea nr. 85/2066, vă recomandăm prelungirea Planului de Reorganizare cu 1 an în vederea executării sale. Prelungirea urmează a fi propusă de administratorul special al SC REGAL SRL

Cu stimă,

Administrator judiciar
EUROBUSINESS LRJ SPRL

Asistent coordonator

Edmond Rascal

EUROBUSINESS LRJ SPRL

J22/519/1992

CUI: 1963904

Str. Zorilor nr. 11

16005670

Alpha Bank SA

RFO 0022/2006

Iași, România
Str. Zorilor nr. 11
Tel +40 232 220777
Fax +40 232 220777

RFO 0022/2006
CIF 16605670
Capital social 10000 eur
Alpha Bank SA

www.lrj.ro
www.mlrj.ro
mail: office.is@lrj.ro

MANUEL IOAN STOICA
PRACTICIAN IN INSOLVENTA
manuel.stolica@lrj.ro
0729292746



EUROBUSINESS



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași	Mun. Iași, Str. A. Pannu, nr. 26, jud. Iași	Obligații restante către bugetul general consolidat al statului.	248.795,00	0	0	nr. 85/2006 Întreg debitul cu care creditoarea sus menționată, a fost înscrisă la masa credală a debitoarea REGAL SRL, în cuantum de 221.798,00 lei a fost stins, în virtutea OUG nr. 69/2020	0%	0%
TOȚAL CATEGORIE								
			1.667.956,57 lei	1.291.79,45 lei	100%			
3. Creanțe bugetare (art. 123 pct.4)								
Direcția Economică a Finanțelor Publice Locale a Mun. Iași	Mun. Iași, Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, nr. 15, jud. Iași	Obligații bugetare datorate bugetului local	8.808,00	7.707,00		Suma de 1.101,00 lei lei a fost achitată conform Programului de plată aferent Planului de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL	16,63%	0,66%
Primăria Miroslava	Sat. Miroslava, com. Miroslava, jud. Iași	Taxe și impozite datorate bugetului Local al com. Miroslava	46.059,00	35.899,50		Suma de 5.128,50 lei a fost achitată conform Programului de plată aferent Planului de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL	77,45%	3,05%

Iași, România
Str. Zorilor nr. 11
TEL +40 232 220777
Fax +40 232 220777

www.lrj.ro
www.m.lrj.ro
msh: office.l@lrj.ro

MANUEL IOAN STOICA
PRACTICIAN EN INSOLVENTA
manuel.stoica@lrj.ro
0729292746



EUROBUSINESS



Credite și reorganizare (2011-12).doc

SC SALUBRIS SA	Mun. Iași, Șos. Națională, nr. 43, jud. Iași	Contravaloar e facturi neachitate, penalități de întârziere și cheltuieli de judecată	833,14	-	-	0	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC ASIO ROMÂNIA SRL	Mun. Cluj - Napoca, str. Năvodari, nr. 11, jud. Cluj	Contravaloar e parțială factură nr. 420/14.10.2009, taxe de timbru și timbru judiciar	50.057,76	-	-	0	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC APAVITAL SA	Mun. Iași, str. M. Costăches cu, nr. 6, jud. Iași	Contravaloar e factură nr. 12231655/06 .11.2012	419,35	-	-	0	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC E.ON ENERGIE ROMÂNIA SA	Mun. Târgu Mureș, str. Justiției, nr. 12, jud. Mureș	Contravaloar e facturi restante pentru gaze naturale și	24.337,21	-	-	0	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al	0%	0%

Iași, România
 Str. Zorilor nr. 11
 Tel: +40 232 229777
 Fax: +40 232 229777

www.lrj.ro
 www.eu.lrj.ro
 mail: office.lrj@lrj.ro

MANUEL IOAN STOICA
 PRACTICIAN IN INSOLVENȚA
 manuel.stoica@qr.ro
 0729292746



EUROBUSINESS



SC ROMTELECO M SA	Mun. Bucuresti, Piața presei libere, nr. 3-5, sector 1	energie electrică, penalități de întârziere, taxe judiciare de timbru și timbru judiciar	5.175,34	0	-	-	-	-	debitoarei REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC RUUKKI ROMANIA SRL	Com. Bolintin Deal, sat. Bolintin Deal, Str. Ithaca, nr. 220, jud. Giurgiu	Contravaloar e servicii și echipament de telecomunica ții	10.390,58	0	-	-	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC TNT CONSTRUCT 2002 SRL, prin lichidator Confim Liquidation IPURL	Mun. Brașov, str. B.P.Hașde u, nr. 7, jud. Iași	Debit stabilit prin Sentința nr. 737/16.06.2010, pronunțată de Tribunalul Buzău, în Ds. 1551/114/20	5.097,60	0	-	-	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitoarei REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr.	0%	0%

Iași, România
Str. Zorilor nr. 11
Tel. +40 232 220771
Fax +40 232 220777

REG 00222006
CIF 16605670
Capital social 100000 eur
Alpha Bank SA.

www.kl.ro
www.mak.ro
mail: office.kl@kl.ro

MANUEL IOAN STOICA
PRACTICIAN INSOLVENTIA
manuel.stoica@kl.ro
072929746



EUROBUSINESS



		09, cși cheltuieli de executare											
SC PLANNIA SRL	Loc. Răcăciuni, Jud. Bacău	Contravaloar e facturi neachitate	15.570,76	-	-	0	-	-	-	732/29.05.2019	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC TECHNEAU SA	Sediu ales: Cab Av. Andrei Țărălungă, Mun. București, Calea Moșilor, nr. 298, Bl. 48, Sc. 1, ap. 22, sector 2	Contravaloar e facturi neachitate și dobânda leagală aferezantă	-	40.933,54 euro	185.428,94 lei ³	0	-	-	-	732/29.05.2019	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
SC SVEROM CONSTRUCT SRL	Mun. Piatra Neamț, Bd. Decebal, nr. 2, Bl. H3, ap. 42, jud.	Contravaloar e factură nr. 718/25.06.20 08	8.273,21	-	-	0	-	-	-	732/29.05.2019	Creanță restructurată în totalitate prin Palnul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin	0%	0%

³ Creanță convertită în lei, la cursul BNR, din data de deschiderii procedurii generale a insolvenței (20.11.2012), pentru SC REGAL SRL, ce era de 4,53 lei pentru un euro.

Esci, Romania
Str. Zorilor nr. 11
Tel: +40 352 220777
Fax: +40 352 220777

www.lrj.ro
www.bnl.ro
mail: office@lrj.ro

MANUEL IOAN STOICA
PRACTICIAN IN INSOLVENȚA
manuel.stoica@lrj.ro
0729292746



EUROBUSINESS



Nemaf									Sentinta nr. 732/29.05.2019		
Uniunea Națională a Transportatorilor r Rutieri din România (U.N.T.R.R)	Mmn. București, str. Ienăchiță Văcărescu, nr. 60, sector 4	Contravaloar e factură fiscală nr. 309/15.03.20 12	720,00	-	0	-	-	-	Creanță restructurată în totalitate prin Planul de Reorganizare al debitorului REGAL SRL, confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019	0%	0%
TOTAL CALIFICORIF			120.871,95 lei	40.955,54 euro	185.428,94 lei					100%	
TOTAL GENERAL			1.984.057,22 lei	40.955,54 euro	1.857.40,83 lei					100%	100%

► Creanțele sub condiție suspensivă nu influențează totalul masei credale și pe cale de consecință, până în momentul realizării condiției nu influențează totalul pe grupe și totalul general și nici ponderile procentuale calculate.

ADMINISTRATOR JUDICIAR
EuroBusiness LRJ SPRL - Filiala LRJ
prin asociat coordonator Săbău Pascuț 94

Roși, România
Str. Zorilor nr. 11
Tel: +40 232 220777
Fax: +40 232 220777

www.lrj.ro
www.eb.ro
mailto:office@lrj.ro

MANUEL IOAN STOICA
PRACTICIAN IN INSOLVENTIA
manuel.stoica@lrj.ro
0729292746

S.C. MAR CONSULT S.R.L.
J22/1241/2003, CUI: 15576630

ACORD PRIVIND STINGEREA CREANȚEI DEȚINUTE ÎMPOTRIVA REGAL S.R.L.,
PRIN MODALITATEA PREVĂZUTĂ DE ART. 95, ALIN. 6, PCT E DIN LEGEA NR.

85/2006

Nr. 185/1/23.11.2020

Subscrisa MAR CONSULT SRL, J22/1241/2003, CUI: 15576630, cu sediul în Mun. Iași, str. N. Gane, nr. 16, jud. Iași, prin administrator statutar – Armbruster Ana – Maria, având calitatea de creditor garantat al debitoarei REGAL SRL, îmi exprim pe această cale acordul, în sensul acceptării ca modalitatea de plată a creanței deținute de subscrisa, operațiunea de dare în plată, în condițiile art. 95, alin. 6, pct. E din Legea nr. 85/2006, a bunului deținut în garanție de către MAR CONSULT SRL, eventualele diferențe urmând a fi acoperite în anul IV – trim 4, după plata creditoarei BRG – GSG SA.

Administrator:
Armbruster Ana - Maria



S.C. REGAL S.R.L.

J22/519/1992, CUI RO 1963904

(Societate în reorganizare judiciară, Society in judicial reorganisation, Societé en redressement)

DECIZIA UNICULUI ASOCIAT AL SOCIETĂȚII

REGAL S.R.L.

Nr. 114/23.11.2020

Subsemnata, Armbruster Mariana, CNP 2580309221184, identificată cu CI, MZ nr. 779126, emisă la SPCLEP Iași la data de 12.04.2019, domiciliată în mun. Iași, str. Nicolae Gane, nr. 16, jud. Iași, în calitate de unic asociat al societății REGAL S.R.L., cu sediul în mun. Iași, str. Nicolae Gane, nr. 16, jud. Iași, înmatriculată la ORC sub nr. J22/519/1992, CUI RO 1963904 am hotărât modificarea și prelungirea cu 1 (an), a Planului de Reorganizare depus pentru societatea REGAL SRL (confirmat prin Sentința nr. 732/29.05.2019) cu respectarea prevederilor art. 95, alin. (4) din Legea 85/2006 coroborat cu prevederile art. 101, alin. (5) din Legea 85/2006, modificarea și prelungirea urmând a fi efectuate de către administratorul special, în conformitate cu dispozițiile art. 94 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2006 privind procedura de insolvență, coroborate cu celelalte dispoziții legale incidente.

Unic asociat:
Armbruster Mariana

