



PLAN DE REORGANIZARE a activității societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL

Autor: Economat Sector 5 SRL, prin administrator special dnul Manole Gelu Ciprian în colaborare cu administratorul judiciar CITR Filiala BUCUREȘTI SPRL

IUNIE 2023

CUPRINS

1. Aspecte introductive	4
1.1. Cadrul legal.....	4
1.2. Îndeplinirea condițiilor legale pentru propunerea planului de reorganizare.....	5
1.3. Autorul planului	6
1.4. Durata planului	7
1.5. Scopul planului.....	7
2. Avantajele reorganizării.....	8
2.1. Premisele reorganizării societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL	8
2.2. Avantaje generale față de procedura falimentului.....	9
2.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment.....	10
3. Prezentarea societății ECONOMAT Sector 5 SRL	12
3.1. Prezentarea generală a societății	12
3.1.1. Identificarea societății ECONOMAT Sector 5 SRL	12
3.1.2. Obiectul de activitate.....	12
3.1.3. Scurt istoric al societății	13
3.1.4. Structura asociativă a societății ECONOMAT Sector 5 SRL	13
3.2. Principalele cauze care au determinat ajungerea Societății în stare de insolvență.....	14
4. Descrierea pieței în care activează societatea ECONOMAT Sector 5	14
4.1. Scurt rezumat.....	14
5. Starea societății la data propunerii planului.....	15
5.1. Situația Patrimonială – ECONOMAT Sector 5 SRL.....	15
5.2. Situația Contului de profit și pierdere	19
5.3. Evaluarea activului companiei.....	21
5.4. Pasivul societății.....	21
5.5. Tabelul definitiv al creanțelor	22
5.6. Simularea falimentului.....	23
6. Strategia de reorganizare.....	27
6.1 Măsurile de restructurarea operațională: Modificări asupra rețelei de magazine.....	28
6.1.1. Închiderea locațiilor neprofitabile	28
6.1.2. Restructurarea personalului.....	28
6.2. Restructurarea financiară	28

6.2.1. Ajustarea pasivului prin reducerea cuantumului creanțelor și eşalonarea unor datorii conform programului de plăți	28
6.2.2. Obținerea de resurse financiare provenite din încasare creanțe comerciale.....	29
6.2.3. Obținerea de resurse financiare provenite din închiriere	29
6.2.4. Obținerea de resurse financiare provenite din valorificarea activelor non-core business:.....	30
7. Previziuni financiare pe perioada planului de reorganizare.....	32
7.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli.....	32
7.2. Fluxul de numerar.....	36
8. Distribuiri	38
8.1. Tratatamentul creanțelor.....	40
8.1.1. Categoriile de creanțe care NU sunt defavorizate prin plan.....	41
8.1.2. Categoriile de creanță care sunt defavorizate prin plan	41
8.1.3. Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi distribuite în procedura de faliment respectiv în procedura de reorganizare	42
8.1.4. Modalitatea de achitare a creanțelor curente.....	43
8.2. Tratatamentul corect și echitabil al creanțelor.....	43
8.3. Programul de plată a creanțelor.....	44
8.3.1. Retribuția persoanelor angajate – art. 140 alin. 6 din L85/2014.....	45
9. Efectele confirmării planului. Controlul aplicării planului. Concluzii.....	46
9.1. Efectele confirmării planului	46
9.2. Controlul aplicării planului	46
9.3. Concluzii.....	47

Notă: Prezentul plan de reorganizare a fost întocmit în baza documentelor financiare ale societății debitoare. Societatea Economat Sector 5 SRL este exclusiv răspunzătoare pentru corectitudinea, completa și reala întocnire a acestor documente financiare. CITR Filiala București SPRL, în calitate de administrator judiciar nu își asumă răspunderea pentru consecințele juridice generate ca urmare a utilizării unor date financiare, furnizate de către societatea debitoare, care se dovedesc ulterior a fi eronate, necorelate, neactualizate sau care nu prezintă în mod fidel, sub toate aspectele, poziția și performanțele financiare ale societății.

1. Aspecte introductive

1.1. Cadrul legal

Prezentul plan de reorganizare este fundamentat, din punct de vedere legal, pe dispozițiile Legii nr. 85/2014 *privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*, act normativ care a intrat în vigoare în data de 28.06.2014. Având în vedere faptul că **data deschiderii procedurii de insolvență a societății debitoare ECONOMAT Sector 5 SRL a fost data de 26.03.2021**, prin raportare la dispozițiile art. 343 din actul normativ menționat, reiese că legea aplicabilă din punct de vedere temporal prezentei proceduri este Legea nr. 85/2014.

Reglementările privitoare la reorganizarea judiciară sunt cuprinse în cadrul Secțiunii a 6-a din lege, intitulată „*Reorganizarea*”, secțiune care cuprinde la rândul ei două paragrafe distincte:

- ◆ Paragraful 1 intitulat „*Planul*” (art. 132 – 140), în cadrul căruia sunt reglementate în principal aspecte privitoare la conținutul planului de reorganizare, condițiile de întocmire, depunere, adoptare și confirmare a acestuia, precum și aspecte privitoare la efectele juridice ale planului de reorganizare în urma confirmării lui;
- ◆ Paragraful 2 intitulat „*Perioada de reorganizare*” (art. 141 – 144) în care sunt reglementate aspecte privitoare la obligațiile debitorului în perioada de reorganizare, aspecte privitoare la mijloacele de supraveghere a acestuia pe perioada de derulare a planului, precum și consecințele juridice care decurg din nerespectarea planului confirmat.

Mecanismul intern reglementat de către legiuitorul român în privința procedurii de reorganizare judiciară, fiind unul de dată recentă, se află în acord cu majoritatea principiilor adoptate în acest domeniu¹.

Acest set de dispoziții legale reprezintă în esență, modalitatea concretă de punere în practică a scopului principal al legii enunțat în articolul 2 al acesteia. Potrivit acestui scop, acoperirea

¹ A se vedea în acest sens, Propunere de DIRECTIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI privind cadrele de restructurare preventivă, a doua șansă și măsurile de sporire a eficienței procedurilor de restructurare, de insolvență și de remitere de datorie și de modificare a Directivei 2012/30/UE, Capitolul 3, pp. 47 – 51, disponibilă la: <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/RO/COM-2016-723-F1-RO-MAIN-PART-1.PDF>.

pasivului debitorului rămâne în permanență pivotul principal al acestei proceduri, dar atunci când din analiza tuturor circumstanțelor și a datelor procedurii reiese concluzia că există o posibilitate reală de redresare a activității debitorului, legea indică necesitatea acordării acestei șanse a restructurării în detrimentul lichidării.

Decizia va fi însă întotdeauna stabilită de rezultatul comparației estimative între ceea ce poate fi obținut de către fiecare dintre creditorii în cele două variante posibile: reorganizare respectiv faliment. Astfel, niciun creditor participant la procedură nu va putea avea, în urma implementării unui plan de reorganizare, o situație mai rea decât ar fi avut-o în ipoteza în care societatea debitoare ar fi intrat în faliment (acesta fiind principiul de bază de la care se pornește în orice demers onest de reorganizare).

În această perioadă, se simte tot mai acut nevoia ca discuțiile referitoare la restructurarea sau reorganizarea afacerilor oneste, aflate în dificultate economică, să depășească nivelul teoretic. La nivel european, se vorbește astfel despre instituirea unei „culturi a salvării” ca scop al reglementărilor viitoare².

Motivul legitim și, în același timp, pragmatic care stă la baza tuturor acestor preocupări pornește de la următoarele observații simple: *„Conform indicatorilor Băncii Mondiale, ratele de recuperare din UE sunt cuprinse între 30%, în Croația și România, și 90%, în Belgia și Finlanda. Ratele de recuperare sunt mai mari în economiile în care restructurarea este procedura de insolvență cel mai des întâlnită. În aceste economii, creditorii se pot aștepta, în medie, la recuperarea a 83% din creanțele lor, față de o medie de 57% în procedura de lichidare”*³

1.2. Îndeplinirea condițiilor legale pentru propunerea planului de reorganizare

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare a societății debitoare, conform art. 132 alin. 1 lit. a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (în continuare „Legea insolvenței”), cu modificările și completările ulterioare, sunt îndeplinite după cum urmează:

- ◆ Intenția de reorganizare a activității Societății a fost exprimată prin cererea introductivă de deschidere a procedurii;
- ◆ Posibilitatea reorganizării a fost analizată și formulată de către administratorul judiciar în cadrul Raportului prevăzut de art. 97 din Legea insolvenței privind cauzele și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei, raport care a fost depus la dosarul cauzei;
- ◆ Tabelul definitiv de creanțe deținute împotriva societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL a fost depus la dosarul cauzei 02.05.2023 și publicat în BPI nr. 7540 în data de 04.05.2023, astfel încât planul de reorganizare este depus în termenul legal de 30 de zile de la data publicării în BPI a tabelului definitiv de creanțe. Ulterior, prin Erata nr. 620/30.05.2023 au fost ajustate creanțele

² „Mai presus de toate, scopul propunerii este aprofundarea unei culturi a salvării în UE”, Ibidem, pag. 7.

³ Indexul „Doing Business” al Băncii mondiale pentru 2016, Apud, Ibidem, pag. 3

creditorilor Enel Energie Muntenia SA, conform mențiunilor (necontestate) cuprinse în Raportul de activitate nr. 1303 din 16.09.2022 publicat în BPI nr. 14839/19.09.2022 și Engie România SA, conform mențiunilor (necontestate) cuprinse în Raportul de activitate nr. 61 din 14.01.2022 publicat în BPI nr. 888/18.01.2022. Erata nr. 620/30.05.2023 a fost înregistrată la dosar în 30.05.2023 și a fost totodată transmisă pentru publicare în BPI.

- ◆ Societatea ECONOMAT SECTOR 5 SRL nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza legii insolvenței. Nici Societatea și nici un membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin. 4 din Legea nr. 85/2014.

1.3. Autorul planului

Planul de reorganizare al ECONOMAT SECTOR 5 SRL este propus de către **administratorul special Manole Gelu Ciprian, în colaborare cu administratorul judiciar CITR Filiala București SPRL**, societate înmatriculată la Registrul Societăților Profesionale al Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România sub nr. RFO 0401/2009, având Cod de Identificare Fiscală RO 26171764, cu sediul în: București, str. Gara Herăstrău, nr. 4, Green Court et.3, Sector 2, e-mail: bucuresti@citr.ro. Considerentele care au determinat o asemenea opțiune sunt următoarele:

- ◆ În baza atribuțiilor conferite de lege și de către judecătorul-sindic, dar și prin prisma analizei și al controlului economico-financiar exercitat permanent asupra activității societății debitoare, administratorul judiciar și-a conturat o imagine adecvată asupra tuturor posibilelor variante care pot fi puse în aplicare cu privire la reorganizarea societății debitoare.
- ◆ Administratorul judiciar exercită supravegherea societății începând cu data de 29.03.2021, dată de la care instanța a dispus deschiderea procedurii insolvenței debitoarei Economat Sector 5 SRL, conducerea activității fiind realizată de către administratorul special Manole Gelu Ciprian desemnat în baza Deciziei Asociatului Unic al Economat Sector 5 SRL din data de 04.05.2021 și a Hotărârii Consiliului Local Sector 5 București – nr. 91 din data de 04.05.2021.
- ◆ Această opțiune asigură cel mai bine întreprinderea tuturor demersurilor legale și utilizarea pârghiilor juridice oferite de lege, sub a căror reglementare se află debitoarea ECONOMAT SECTOR SRL în scopul acoperirii masei credale într-un quantum superior față de varianta falimentului.

Destinatarii acestui Plan de reorganizare – denumit în continuare „Planul” sunt judecătorul-sindic și creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe.

Creditorii monitorizează în perioada de reorganizare activitatea debitoarei prin intermediul administratorului judiciar. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, întrucât din coroborarea opiniilor divergente ale creditorilor se pot contura cu o mai mare

claritate modalitățile de intervenție, în vederea corectării sau optimizării din mers a modului de lucru și de aplicare a planului.

1.4. Durata planului

În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, se propune implementarea planului de reorganizare pe o perioadă de **36 luni**.

În măsura în care obiectivele stabilite prin Plan nu vor putea fi realizate în intervalul propus pentru implementarea acestuia, conform art. 139 alin. (5) din Legea insolvenței, modificarea planului de reorganizare sau prelungirea duratei acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii, cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de legea insolvenței. Dacă modificarea planului este propusă de debitor, ea va trebui să fie aprobată de adunarea generală a acționarilor.

1.5. Scopul planului

Din punct de vedere procedural, singurele căi posibile pe care societatea debitoare le poate urma în perioada următoare sunt:

Varianta A

Reorganizarea prin continuarea activității și implementarea de măsuri de restructurare operațională și corporativă

Varianta B

Lichidarea prin faliment

Prin cererea sa de deschidere a procedurii de insolvență, societatea debitoare a semnalat existența stării sale de insolvență și și-a exprimat intenția de a-și reorganiza activitatea, considerând că trebuie să intervină în vederea redresării situației sale. Toate aspectele de fapt au fost prezentate în cererea introductivă, fiind confirmate ulterior de către administratorul judiciar în cadrul raportului de cauze și împrejurări întocmit în cadrul procedurii.

Pornind de la această situație, prezentul plan de reorganizare are ca scop principal continuarea activității și valorificarea activelor neesențiale (în special stocuri de marfă din magazine și echipamente, mobilier), redresarea societății debitoare prin instituirea unei supravegheri atente din partea creditorilor și a administratorului judiciar și, prin acestea, acoperirea într-o proporție cât mai mare a datoriilor acumulate.

În raport cu aceste datorii care trebuie achitate, principalul mijloc de realizare potrivit din perspectiva legii insolvenței, îl constituie tocmai reorganizarea economică a societății debitoare, salvarea și menținerea acesteia în circuitul economic și social, cu toate avantajele care decurg din aceasta.

În concepția modernă a legiuitorului, este mult mai probabil ca o afacere funcțională să genereze resursele necesare acoperirii pasivului decât ar putea să o facă operațiunea de lichidare a averii unei societăți aflate în faliment. Prin această concepție este pusă în valoare și funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică și numai în subsidiar, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Procedura reorganizării, prin continuarea activității debitorului, implică fie realizarea unor modificări de ordin structural în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, fie implementarea unui sistem de supraveghere strict al activității acesteia, activitate care va trebui pliată după noua strategie creionată prin planul de reorganizare, conform cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, toate aceste strategii aplicate vizând ca principală finalitate: obținerea profitabilității.

Luând în considerare propunerile comerciale formulate prin prezentul plan, disponibilitățile bănești existente în contul unic de insolvență, încercându-se în această perioadă să se recupereze creanțele aflate în sold, să se restructureze activitate operațională a societății și să se valorifice etapizat activele neesențiale pentru desfășurarea activității, există premise certe care ne îndreptătesc să considerăm că scopul acestui plan de reorganizare poate fi atins ulterior aprobării lui de către adunarea creditorilor și confirmării acestuia de către judecătorul-sindic.

2. Avantajele reorganizării

2.1. Premisele reorganizării societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL

Planul de reorganizare urmărește acoperirea pasivului societății debitoare și continuarea unei activități comerciale eficiente, prin asigurarea unui echilibru patrimonial între activul real al societății și pasivul aferent, eliminând acele datorii suplimentare care nu au corespondent în activ, în contextul unei îndeșulări superioare față de cea în care s-ar fi îndeșulată creditorii în situația falimentului.

În acest sens, se prevede restructurarea și continuarea activității de comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne, în magazine specializate, folosindu-se de experiența acumulată în domeniu, precum și implementarea unor măsuri de reorganizare corporativă și operațională.

Principalele premise care stau la baza întocmirii planului sunt:

- Continuitatea activității societății și luarea de către acesta a măsurilor necesare în vederea restructurării activității sale;
- Baza materială de care dispune societatea îi permite să-și desfășoare activitatea, precum și know how-ul de care societatea dispune în vederea desfășurării unei activități profitabile;

- Existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al Societății și atașat față de valorile companiei;
- Adoptarea ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței față de societate a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia;
- Existența unui număr de 2 de magazine de desfacere a produselor comercializate de societate.

Demararea procedurii de reorganizare a Economat Sector 5 SRL, menținerea activității curente și dezvoltarea acesteia va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare, ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii. *Per a contrario*, lichidarea la acest moment a întregului patrimoniu în cazul falimentului ar reduce considerabil șansele de recuperare a creanțelor și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară față de valoarea sa reală.

Votarea planului de reorganizare și continuarea procedurii de reorganizare sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele tuturor creditorilor, cât și pe cele ale debitoarei, care își continuă activitatea, cu toate consecințele benefice, atât economice, cât și sociale aferente.

A. Asigurarea unor surse de venit din:

- Desfășurarea activității curente, respectiv comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne, în magazine specializate;
- Recuperarea creanțelor neîncasate de către societate;
- Valorificarea de active neesențiale desfășurării activității;

B. Măsuri de restructurare operațională: o parte din aceste măsuri au fost deja întreprinse în perioada de observație, respectiv:

- (i) restructurarea personalului în raport de necesarul real de personal în magazine și personalul necesar pentru desfășurarea activităților logistice;
- (ii) analiza categoriilor de produse pe care societatea le comercializează și de asemenea a magazinelor pentru a cuantifica rentabilitatea acestora și renunțarea la cele care nu generează profitabilitate.

C. Echilibrarea activului cu pasivul;

D. Distribuiri către creditorii;

2.2. Avantaje generale față de procedura falimentului

Dacă în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării intereselor societății debitoare, a cărei avere este vândută (lichidată) în întregime, în cazul reorganizării cele două

interese se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, realizându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară comparativ cu cât ar reuși să obțină în ipoteza falimentului.

Făcând o comparație între gradul de satisfacere al creanțelor în cadrul procedurii de reorganizare și cea de faliment, este clar că în ambele cazuri există un patrimoniu care în caz de faliment va fi valorificat pentru plata pasivului, doar că în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din eventuala vânzare a bunurilor din patrimoniul debitoarei care nu sunt necesare reușitei planului se adaugă profitul rezultat din continuarea activității debitoarei, destinat acoperirii pasivului.

Totodată, procedura de reorganizare comportă și alte avantaje:

- Continuând activitatea, va crește considerabil prețul de vânzare al bunurilor unei societăți „active”, față de situația valorificării patrimoniului unei societăți „moarte”, nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării sau pierderi de valoare);
- Societatea are costuri fixe, date de activitatea de gestionare a patrimoniului (taxe locale, asigurări, impozite, utilități, servicii de administrare și pază etc.), cheltuieli ce nu pot fi susținute decât prin desfășurarea activității de bază, precum și din obținerea de venituri din valorificarea de bunuri. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art. 161 pct. 1 din Legea nr. 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare, și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor comercializate de către societate. În ipoteza în care societatea debitoare ar intra în faliment, valorificarea bunurilor acesteia, în principal produse de papetărie, cărți și echipamente electronice, urmează a se efectua fără ca societatea să beneficieze de rețeaua de comercializare de care aceasta dispune la această dată. Consecința directă urmează a fi obținerea unor valori inferioare pentru activele sale, cu consecința directă a scăderii șanselor de achitare a creanțelor.

2.3. Comparația avantajelor reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a societății în caz de faliment

Raportându-ne, în estimarea valorii de piață a activelor ECONOMAT SECTOR 5 SRL la valoarea de evaluare a patrimoniului societății, putem concluziona că implementarea cu succes a planului de reorganizare va asigura acoperirea într-un grad mai mare a creanțelor creditorilor.

Evaluarea activelor aparținând societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL. a fost realizată, conform prevederilor Legii insolvenței, de către o persoană de specialitate independentă, aleasă de către creditorii, respectiv societatea ACTIV PROPERTY SERVICES SRL (bunuri mobile de natura MEI) și

FAIR VALUE SRL (stocuri și creanțe). Prin evaluarea efectuată s-a urmărit determinarea atât a valorii de piață a activelor societății debitoare cât și a valorii de lichidare a patrimoniului acesteia.

În acest sens menționăm faptul că, potrivit raportului de evaluare și SEV 100– Cadrul general, valoarea de piață „... este suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”.

Valorificarea activelor societății într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății debitoare, se utilizează valoarea de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”.

Valoarea de lichidare a activului societății stabilită de către evaluatorul independent prin raportul de evaluare, în conformitate cu standardele internaționale de evaluare la care se adaugă valoarea activului circulant și disponibilitățile bănești se prezintă după cum urmează:

Valoare de lichidare totală: 46.622.906 lei
Valoare de lichidare active: 46.423.266 lei
Disponibilități bănești și asimilate: 199.640 lei*

*) SOLD LA DATA 28.02.2023;

Valoarea de lichidare care ar fi obținută în ipoteza deschiderii procedurii de faliment a societății debitoare este estimată a fi în cuantum de 46.622.906 lei, compusă din active corporale, active necorporale, creanțe de recuperat (debite de încasat), stocuri și disponibilități bănești la 28.02.2023, conform rapoarte de evaluare întocmite de către ACTIV PROPERTY SERVICES SRL (bunuri mobile de natura MEI) și FAIR VALUE SRL (stocuri și creanțe).

Aceste sume nu vor putea fi distribuite integral creditorilor înscrși în tabelul definitiv de creanțe, valoarea acestor distribuiri urmând a fi influențată de sumele acumulate în perioada de observație ce s-ar adăuga creanțelor înscrise în tabel (art. 161 pct. 4 conform Legea nr. 85/2014) și de cheltuielile de procedură (art. 161 pct. 1 Legea nr. 85/2014).

Comparativ, procentul de recuperare al creanțelor creditorilor în Variantele A (reorganizare) și B (faliment) este următorul:

VARIANTA A: REORGANIZARE	%	VARIANTA B: FALIMENT	%
Creanțele salariale	100%	Creanțele salariale	100%
Creanțe bugetare	100%	Creanțe bugetare	34,48%
Creanțele chirografare art. 161 pct 8	100%	Creanțele chirografare art 161 pct 8	0%

Față de valorile prezentate anterior, menționăm faptul că, totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare către creditorii înscrși în tabelul de creanțe cu creanțe pure și simple este în cuantum de 39.792.375 lei, sumă superioară totalului sumelor care s-ar achita în ipoteza falimentului, estimate în acest moment la 1.453.299 lei.

Prezentarea detaliată a modalității de calculul a sumelor estimate a fi distribuite în cazul unei proceduri de faliment se regăsește în subcapitolele 5.6 și 8.2 ale Planului.

3. Prezentarea societății ECONOMAT Sector 5 SRL

3.1. Prezentarea generală a societății

3.1.1. Identificarea societății ECONOMAT Sector 5 SRL

Conform prevederilor art. 225 – 231 din Titlul IV "Persoana juridică", Capitolul IV "Identificarea persoanei juridice" din Codul civil și a prevederilor speciale din Legea nr. 31/1990 "Legea societăților" compania se identifică prin următoarele elemente:

Denumirea:	ECONOMAT SECTOR 5 SRL
Forma juridică:	Societate cu răspundere limitată
Naționalitatea:	Română
Sediul social:	Piața Națiunile Unite nr. 3-5, Sector 5, București
Localitate:	București
Județ/Sector:	Sectorul 5
Țara:	România
Număr ordine în Registrul Comerțului:	J40/10045/2001, atribuit în data de 14.11.2001
Cod unic de identificare:	RO14330840

3.1.2. Obiectul de activitate

Conform codificării (Ordin 337/2007) rev. Caen (2), societatea are următoarele obiecte de activitate:

Activități principale:

4722 - Comerț cu amănuntul al cărnii și al produselor din carne, în magazine specializate

3.1.3. Scurt istoric al societății

ECONOMAT SECTOR 5 SRL este înființată în baza Legii nr. 31/1990, privind înființarea societăților comerciale și în baza Hotărârii Consiliului Local Sector 5 nr. 75/14.11.2001, ca persoană juridică care funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, sub autoritatea Consiliului Local Sector 5.

ECONOMAT SECTOR 5 SRL se află sub autoritatea Consiliului Local Sector 5 fiind înființată pe durată nedeterminată.

Magazinele Economat reprezintă o inițiativă a Primăriei Sectorului 5 al Capitalei. Acestea se adresează atât locuitorilor sectorului 5 cât și tuturor acelor care doresc să achiziționeze produse alimentare și nealimentare la un preț cât mai mic.

Primele magazine Economat au fost înființate începând cu anul 2002, având în prezent 3 puncte de lucru aflate în sectorul 5, în zonele Rahova, Cotroceni și Ferentari. Deși au existat mai multe încercări ale administrațiilor locale de a înființa unități asemănătoare, singurele exemple de succes au rămas magazinele din sectorul 5.

Urmărind permanent să își îndeplinească scopul asumat de a vinde produsele la prețuri cât mai mici, Economat Sector 5 are ca obiectiv să ofere marfă la cele mai înalte standarde de calitate. Pentru a respecta exigențele ridicate ale clienților, rețeaua Economat pune accent pe calitatea și prospețimea produselor ce provin preponderent de la companii românești. Mai mult decât atât, pentru a diversifica oferta de mărfuri, Economat Sector 5 promovează micii producători de carne și preparate din carne, precum și de lactate, legume și fructe, prin punerea în vânzare a produselor acestora în rețeaua de magazine.

Astfel, clienții pot alege dintr-o gamă variată de produse, de la cele de bază la cele cu vânzare zilnică, dar și din cele aflate în ofertele pentru ocazii speciale și sărbători.

3.1.4. Structura asociativă a societății ECONOMAT Sector 5 SRL

Societatea are un capital social subscris în valoare de 408.067.500 lei, integral vărsat, natura capitalului este privat autohton, divizat în 20.000 părți sociale a câte 20.403 lei fiecare, astfel:

Asociați	Nr. părți sociale	Valoare acțiuni	% din total
CONSILIUL LOCAL SECTOR 5	20.000	20.403	100,00%
TOTAL	20.000	20.403	100,00%

În prezent, administrarea societății se realizează de către administratorul special dl. Manole Gelu Ciprian desemnat prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 5, având nr. 91 din 04.05.2021. Menționăm faptul că, întrucât dreptul de administrare nu a fost ridicat, administrarea societății se realizează sub supravegherea administratorului judiciar, în conformitate cu prevederile art. 87 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014.

3.2. Principalele cauze care au determinat ajungerea Societății în stare de insolvență

Conform raportului asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență al societății Economat Sector 5 SRL, întocmit de către administratorul judiciar CITR Filiala București, insolvența societății este rezultatul următorului cumul de factori:

➤ **Lichiditatea scăzută a creanțelor de încasat**

Din analiza datelor, reiese faptul că până la 28.02.2021 societatea are de recuperat sume de aproximativ 226,5 mil lei din creanțe curente și 4,4 mil lei din debitori diverși.

4. Descrierea pieței în care activează societatea ECONOMAT Sector 5

4.1. Scurt rezumat

Economat Sector 5 SRL activează într-o piață competitivă și dinamică, concentrându-se pe segmentul oamenilor cu venituri medii și mici. Compania operează în prezent, cu două magazine dedicate, care sunt specializate în comercializarea bunurilor de larg consum, similare cu cele găsite în supermarketuri, dar cu adaosuri mici. Aceste magazine sunt concepute pentru a oferi produse esențiale la prețuri accesibile, adresându-se în mod specific consumatorilor cu bugete mai restrânse.

Concurența pe piață:

Piața în care activează S.C. Economat Sector 5 S.R.L. este caracterizată de un nivel ridicat de concurență. Există mai multe tipuri de concurenți în acest domeniu, inclusiv alte magazine alimentare, supermarketuri și discounteri, cum ar fi Auchan, Mega Image, Lidl, Penny, Kaufland.

Majoritatea acestor concurenți se adresează unui spectru larg de clienți, inclusiv celor cu venituri medii și mari.

Cu toate acestea, Economat se diferențiază prin faptul că de la înființare și până în prezent operează cu un adaos comercial foarte mic, stabilit prin Hotărâre de Consiliu Local, adresându-se în mod special așa cum este definit în actul constitutiv al societății, categoriilor vulnerabile așa cum sunt prevăzute în lege (pensionarii, șomeri, persoane cu venituri mici, etc.), venind în sprijinul și ajutorul acestora, în vederea achiziționării coșului minim de consum necesar unui trai decent.

Piața de desfacere:

Magazinele Economat se adresează în principal locuitorilor din Sectorul 5 și din zonele învecinate. Acest sector este dens populat și cuprinde o diversitate de cartiere și comunități, incluzând atât zone rezidențiale, cât și zone industriale.

Consumatorii țintă sunt oameni cu venituri medii și mici, care caută produse de larg consum la prețuri accesibile. Această piață țintă este formată din familiile cu venituri modeste, persoanele în vârstă, șomeri, studenții și lucrătorii din zona industrială învecinată. Prin urmare, magazinele Economat se află într-o poziție favorabilă pentru a servi această piață țintă, oferindu-le produse esențiale la prețuri competitive.

Deși piața este competitivă, există oportunități de creștere pentru Economat prin extinderea serviciilor și diversificarea gamei de produse pentru a răspunde nevoilor specifice ale consumatorilor cu venituri sub medie. Prin menținerea unei strategii de prețuri competitive și oferirea unui nivel înalt de servicii și calitate, Economat poate câștiga încrederea și loialitatea clienților săi, asigurându-și astfel o poziție stabilă pe piață.

5. Starea societății la data propunerii planului

În cele ce urmează, vom prezenta o analiză comparativă a situației activului și pasivului societății și a performanțelor financiare pe perioada procedurii insolvenței, respectiv de la data deschiderii procedurii insolvenței și până la februarie 2023, pentru a asigura comparabilitatea informațiilor.

5.1. Situația Patrimonială – ECONOMAT Sector 5 SRL

Analiza patrimonială are rolul de a evidenția principalele dezechilibre cu care se confruntă o companie, precum și raportul dintre datoriile acesteia și capitalurile proprii de care dispune.

Situația patrimonială a societății, în perioada decembrie 2020 (ca sold de referință pentru prezentarea unei evoluții comparative) – februarie 2023, se prezintă astfel:

BILANȚ									
ACTIV (lei)	dec.20	Variația %	Feb-21	Variația %	Feb-22	Variația %	Feb-23	Variația %	% 2023
CASH	1.900.333	-98%	2.701.672	42%	291.581	-89%	199.640	-32%	0,1%
CREANȚE	250.614.248	0%	236.885.534	3	235.677.650	-1%	227.687.422	-3%	80%
STOCURI	23.591.293	-48%	35.311.311	50%	51.393.032	46%	51.944.947	1%	18%
ACTIVE CIRCULANTE	276.105.875	-6%	274.898.516	340%	287.362.263	5%	279.832.009	-3%	98%
IMOBILIZARI FINANCIARE	44.876	0%	44.876	0%	44.876	0%	44.876	0%	0%
IMOBILIZARI NECORPORALE	66.769	0%	66.594	0%	65.717	-1%	65.717	0%	0%
IMOBILIZARI CORPORALE	53.744.559	13%	53.163.985	-1%	4.655.442	-1	4.670.391	0%	2%
ACTIVE IMOBILIZATE	53.856.204	13%	53.275.455	-1%	4.766.035	-1	4.780.985	0%	2%
Chelt înregistrate în avans	0	0%	0	0%	24.942,46	24942%	42.842	72%	0%
ACTIV TOTAL	329.944.635	-4%	328.173.971	-1%	292.153.240	-11%	284.655.837	-3%	100%

BILANȚ									
PASIV (lei)	Dec-20	Variati a %	Feb-21	Variati a %	Feb-22	Variati a %	Feb-23	Variati a %	% 2023
DATORII PE TERMEN SCURT	40.729.914	52%	42.182.684	4%	59.705.269	42%	61.755.078	3%	22%
DATORII PE TERMEN LUNG	-	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
TOTAL DATORII	40.712.470	52%	42.182.684	4%	59.705.269	42%	61.755.078	3%	22%
CAPITAL PROPRIU	289.232.164	-8%	285.991.287	-1%	232.447.972	-19%	222.906.259	-4%	78%
CAPITALUL PERMANENT	289.232.164	-8%	243.808.602	-16%	172.742.703	-29%	161.151.181	-7%	57%
ACTIV NET CONTABIL	289.232.165	-8%	285.991.287	-1%	232.447.972	-19%	222.906.259	-4%	-97%
PASIV TOTAL	329.944.635	-4%	328.173.971	-1%	292.153.240	-11%	284.661.337	-3%	100%

Sursa: Balanțele contabile ale Debitoarei

Prezentăm mai jos detalii privind componența elementelor de activ pentru perioada 2020-februarie 2023:

BILANȚ									
ACTIV (lei)	dec.20	Variația %	Feb-21	Variația %	Feb-22	Variația %	Feb-23	Variația %	% 2023
CASH	1.900.333	-98%	2.701.672	42%	291.581	-89%	199.640	-32%	0,1%
Debitori diversi	2.000	-99,95%	2.000	0%	188.328	9316%	47.256	-75%	0%
Furnizori debitori	4.408.038	100%	4.408.041	0%	6.459.312	47%	6.370.393	-1%	2%
Creante curente	242.688.662	84%	226.573.809	-7%	224.830.577	-1%	217.248.543	-3%	76%
Decontari din participatie	2.711.485	67%	2.711.485	0%	2.711.485	0%	2.711.485	0%	1%
Decontari in curs		0%	0	0%	0	0%	0	0%	0%
Creante bugetare	804.063	-93%	3.190.199	297%	1.487.948	-53%	1.309.745	-12%	0%
CREANȚE	250.614.248	0%	236.885.534	-5%	235.677.650	-1%	227.687.422	-3%	80%
Materii prime si materiale consumabile	1.430.679	14%	749.876	-48%	749.876	0%	777.522	4%	0,3%
Obiecte de inventar			682.695		683.547	0%	687.433	1%	0,2%
Marfuri	22.160.615	-50%	33.878.740	53%	49.954.744	47%	50.469.369	1%	18%
Ambalaje			0		4.865	4865%	10.623	118%	0%
STOCURI	23.591.293	-48%	35.311.311	5%	51.393.032	46%	51.944.947	1%	18%
ACTIVE CIRCULANTE	276.088.430	-6%	274.898.516	0%	287.362.263	5%	279.832.009	-3%	98%
IMOBILIZARI FINANCIARE	44.876	0%	44.876	0%	44.876	0%	44.876	0%	0%
IMOBILIZARI NECORPORALE	66.769	0%	66.594	0%	65.717	-1%	65.717	0%	0%
Terenuri	3.665.777	0%	3.665.777	0%	0	-100%	0	0%	0%
Cladiri	52.666.137	0%	52.666.137	0%	0	-100%	0	0%	0%

Masini utilaje (mijl. trans.)	7.795.567	92%	7.795.567	0%	7.809.887	0%	7.819.129	0%	3%
Mobilier	8.470.756	2%	8.470.756	0%	8.470.756	0%	8.481.727	0%	3%
Amortizari si provizioane	-31.842.033	10%	-32.422.607	2%	-11.625.201	-64%	-11.630.464	0%	-4%
Imobilizari corporale in curs	12.988.355	71%	12.988.355	0%	0	-100%	0	0%	0%
IMOBILIZARI CORPORALE	53.744.559	13%	53.163.985	-1%	4.655.442	-1	4.670.391	0%	2%
ACTIVE IMOBILIZATE	53.856.204	13%	53.275.455	-1%	4.766.035	-1	4.780.985	0%	2%
Chelt inregistrate in avans	0	0%	0	0%	24.942,46	249%	42.842,41	72%	0%
ACTIV TOTAL	329.944.635	-4%	328.173.971	-1%	292.153.240	-11%	284.655.837	-3%	100%

Sursa: Balantele contabile ale Debitoarei

Pe partea de activ, observăm următoarele modificări în perioada de observație:

- Societatea înregistrează un **activ total** la 28.02.2023 în cuantum de 284 mil. lei, cu 13% mai puțin față de valoarea înregistrată la 28.02.2021.
- Principalele elemente de activ la data 28.02.2023 sunt reprezentate de creanțe curente (80%), stocuri (18%), imobilizări corporale (2%) și disponibilități (0,1%).
- Numerarul existent în conturile societății a scăzut cu 2,50 mil. lei.
- Funizori-debitori sunt în creștere cu 1,96 mil. lei
- La nivelul stocurilor observăm că la februarie 2023, înregistrează creștere de 47%, respectiv valoare mărfurilor a ajuns la aproximativ 50 mil. lei;
- Creanțele de recuperat sunt în scădere cu 4%, respectiv cu suma de 9,19 mil. lei ca urmare a demersurilor întreprinse de către administratorul judiciar, convenții de eșalonare încheiate cu Primăria Sector 5 și Amenajare Edilitară și Salubritate SA.
- În vederea recuperării unor debite, s-a încheiat între Primăria Sector 5 București și Economat Sector 5 SRL, convenție de eșalonare înregistrată la registratura Sector 5 al Municipiului București sub nr. 122100/20.01.2022, pentru o parte din debit, respectiv suma de 22.766.717,60 lei pentru o perioadă de 32 luni, cu o rată lunară de 711.459,93 lei.
- În vederea recuperării unor debite, s-a încheiată între Amenajare Edilitară și Salubritate SA și Economat Sector 5 SRL, convenție de eșalonare înregistrată la registratura Amenajare Edilitară și Salubritate SA sub nr. 11498/21.12.2021, pentru debit existent, respectiv suma 44.014.520,55 lei pentru o perioadă de 32 luni, cu o rată lunară de 500.000 lei în primele 20 luni, și suma de 2.834.843,37 lei pentru o perioada de 12 luni.
- Decontările din participație se mențin la același nivel.
- Astfel, la finalul perioadei analizate, activele de natura disponibilităților ajung la valoarea de 0,199 mil. lei, iar creanțele la suma de 227 mil. lei, cu 4% mai puțin decât la începutul perioadei de observație.
- Pe partea de imobilizări financiare, acestea se mențin la același nivel. Menționăm faptul că s-au constituit garanții depuse la terți pentru:

Cont	Partener	suma lei
267,1	ELECTRICA	8.108
267,2	EURO IMOBILIARA SRL	15.352
267,3	AVASILOAIEI TONY CONSTANTIN	21.416
TOTAL		44.876

- Activele imobilizate necorporale nu înregistrează variații, decât prin prisma acumulării amortizării înregistrate;
- Activele imobilizate corporale, respectiv terenuri, clădiri și imobilizări în curs, înregistrează variații, ca urmare a corecțiilor efectuate în contabilitate conform Decizia Curții de Conturi nr. 5/12.01.2021, prin care s-a dispus înregistrarea bunurilor primite în folosință gratuită (terenuri, clădiri și imobilizări în curs de execuție) în contul în afara bilanțului 8038 "bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie", cu centralizare pe codurile de clasificare a imobilelor și stornarea acestora din conturile de imobilizări corporale (211, 212, 231).
- Cheltuielile înregistrate în avans la finele lunii februarie 2023 înregistrează creștere, cu 428% față de luna februarie 2021, data deschiderii procedurii de observație.

Principalele modificări ce au avut loc în perioada analizată la nivelul situației patrimoniale a debitoarei pe partea de **pasiv**, așa cum sunt reflectate în bilanța de verificare la 28.02.2023, sunt următoarele:

BILANȚ									
PASIV (lei)	Dec-20	Variația %	Feb-21	Variația %	Feb-22	Variația %	Feb-23	Variația %	% 2023
Salariați	842.097	29289%	730.574	-13%	1.142.412	56%	81.369	-93%	0%
Buget	2.651.913	436%	3.257.194	23%	14.617.086	349%	17.274.983	18%	6%
Decontari in curs	7.316	7316%	7.321	0%	0	-100%	0	0%	0%
Furnizori	37.228.588	41%	38.187.596	3%	43.945.771	15%	44.393.226	1%	16%
DATORII PE TERMEN SCURT	40.729.914	52%	42.182.684	4%	59.705.269	42%	61.749.578	3%	22%
DATORII PE TERMEN LUNG	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0%
TOTAL DATORII	40.712.470	52%	42.182.684	4%	59.705.269	42%	61.749.578	3%	22%
Capital social	438.264.495	0%	438.264.495	0%	438.264.495	0%	438.264.495	0%	154%
Rezerve	32.968	0%	32.968	0%	32.968	0%	32.968	0%	0%
Rezerve din reevaluare	4.699	0%	4.699	0%	4.699	0%	4.699	0%	0%
Rezultatul reportat	-	8%	-	22%	-	36%	-	5%	-75%
Profit/pierdere	-26.475.312	205%	-3.240.878	-88%	-2.416.336	-25%	-1.400.721	-42%	0%
CAPITAL PROPRIU	289.232.164	-8%	285.991.287	-1%	232.447.972	-19%	222.906.259	-4%	78%
CAPITALUL PERMANENT	289.232.164	-8%	243.808.602	-16%	172.742.703	-29%	161.156.681	-7%	57%
ACTIV NET CONTABIL	289.232.165	-8%	285.991.287	-1%	232.447.972	-19%	222.906.259	-4%	-97%
PASIV TOTAL	329.944.635	-4%	328.173.971	-1%	292.153.240	-11%	284.655.837	-3%	100%

Sursa: Balanțele contabile ale Debitoarei

- În cadrul datoriilor pe termen scurt, se observă un trend crescător în perioada decembrie 2020 - februarie 2023, pentru:
 - datoriile către buget cu 14 mil. reprezentând reprezentând TVA de plată și contribuții salariale;
 - datoriile către furnizori cu suma de 6,2 mil. lei.
- În perioada februarie 2021- februarie 2023 societatea a înregistrat o pierdere contabilă în valoare de 1,84 mil. lei.
- La finele lunii februarie 2023, totalul datoriilor înregistrate în bilanța de verificare a crescut cu peste 19,57 mil lei față de finele lunii februarie 2021. Menționăm faptul că în contabilitate

nu este reflectat tabelul de creditori, acesta urmând a fi înregistrat la momentul definitivării.

- Capitalurile proprii ale societății se diminuează cu peste 22% față de perioada precedentă, datorită acumulării rezultatului negativ din perioada februarie 2021-februarie 2023. Astfel, capitalul propriu al societății scade până la 222,90 mil. lei.
- În ceea ce privește rezultatul reportat, acesta înregistrează o diminuare, în sensul acumulării pierderii contabile din anii 2021-2022;

5.2. Situația Contului de profit și pierdere

Mai jos este prezentată situația comparativă a contului de profit și pierdere pentru perioada 2020-februarie 2023, atât la data deschiderii procedurii de insolvență cât și la data redactării prezentului material. De asemenea, este redată evoluția companiei și pe parcursul perioadei de observație.

În tabelul următor s-au detaliat principalele venituri și cheltuieli înregistrate de societate, grupate pe activități.

Cont de profit și pierdere (RON)	Dec-20	feb.21	Feb-22	Feb-23
ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ				
CIFRA DE AFACERII	182.823.841	-8.727.085	2.189.931	1.932.239
Venituri din produse reziduale	1.594	14,21	-	3
Venituri din redevențe, locatii de gestiune si chirii	102.771	11.250	-	-
Venituri din vanzare de marfuri	182.581.322	-8.787.216	2.189.931	1.932.236
Venituri din activitati diverse	138.155	48.868	-	-
VENITURI OPERAȚIONALE	182.823.841	-8.727.085	2.189.931	1.932.239
Materii prime, materiale consumabile	1.299.719	157.461	10.021	11.461
Cheltuieli cu obiecte de inventar	-	-	636	-
Chelt. cu mat.nestocate	468	148	7.949	1.733
Cheltuieli cu energia si apa	1.252.507	257.657	547.939	244.270
Cheltuieli cu marfuri	174.923.314	-9.051.986	1.850.053	1.614.051
Reduceri comerciale primite	-	-97.460	-8.834	-25.829
Chelt cu serviciile, intretinerea si reparatii	63.603	-	59.174	70.226
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	7.826.774	302.637	288.008	434.034
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	-	-	72.357	53.598
Cheltuieli cu colaboratorii	-	-	207.425	58.297
Cheltuieli cu redevențele, locatiile de gestiune si chirile	951.842	49.133	24.922	24.796
Cheltuieli cu asigurările	13.274	-	-	2.095
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	495.907	-	374	-
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	98.021	16.814	18.919	7.033
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	2.037	20	60	-
Cheltuieli cu comisioane bancare	184.737	18.105	13.311	12.286
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	540.234	30.364	14.482	8.100
Cheltuieli cu salariatii	14.892.886	2.071.083	1.491.001	815.806
CHELTUIELI OPERAȚIONALE	202.545.322	-6.246.023	4.597.797	3.331.961
Alte elemente de venituri și cheltuieli				
Alte cheltuieli de exploatare	3.842.357	247.448	8.477	-
Alte venituri	236.607	-	1	-
EBITDA = Rezultat din exploatare inainte de amortizare	-23.327.231	-2.728.509	-2.416.342	-1.399.723
Cheltuieli privind amortizarea și depreciere	2.891.281	580.750	-	1.096
EBIT = Rezultat din exploatare dupa amortizare	-26.218.512	-3.309.259	-2.416.342	-1.400.818
ACTIVITATEA FINANCIARA				

Venituri financiare total	1.137.082	68.381	6	98
Cheltuieli financiare total	-793	-	-	-
Rezultat financiar	1.137.875	68.381	6	98
ACTIVITATEA EXTRAORDINARA				
G. Venituri extraordinare	-	-	-	-
H. Cheltuieli extraordinare	1.394.675	-	-	-
I. Rezultat extraordinar	-1.394.675	-	-	-
VENITURI TOTALE	184.197.531	-8.658.704	2.189.939	1.932.336
CHELTUIELI TOTALE	210.672.842	-5.417.826	4.606.275	3.333.057
PROFIT BRUT	-26.475.312	-3.240.878	-2.416.336	-1.400.721
IMPOZIT PE PROFIT				
REZULTAT NET	-26.475.312	-3.240.878	-2.416.336	-1.400.721

În ceea ce privește evoluția cifrei de afaceri, observăm faptul că aceasta înregistrează un trend oscilant. Indicatorul crește de la -8,7 mil. lei în februarie 2021, la 2,1 mil. lei în februarie 2022, urmând ca în anul 2023, până la luna februarie, să se înregistreze o cifră de afaceri de peste 1,9 mil. lei (reprezentând scădere de 12% din cifra de afaceri a anului precedent).

Având în vedere că pentru anul 2023 în analiză sunt datele doar până la luna februarie 2023, o comparație relativ relevantă cu cifrele perioadei precedente poate fi făcută din perspectiva mediei lunare.

Astfel, arătăm că cifra de afaceri a avut o medie lunară de 0,919 mil. lei în 2021, respectiv 1,26 mil. lei în 2022, iar în 2023, 0,966 mil. Lei, ceea ce indică un trend în scădere.

Cheltuielile operaționale înregistrează un trend oscilant, care se situează peste nivelul cifrei de afaceri la luna februarie 2023, acestea fiind în cuantum de 3,33 mil. lei. Față de anul 2021, ponderea cheltuielilor operaționale a crescut (la majoritatea categoriilor de cheltuieli din contul de profit și pierdere).

Un alt element care a înregistrat diminuări se referă la cheltuielile cu amortizarea activelor imobilizate: acestea scad de la o valoare de 0,58 mil. lei în februarie 2021 la 0,001 mil. lei la februarie 2023, lucru datorat de corecțiile efectuate pe Imobilizări corporale (terenuri, clădiri și imobilizări în curs de execuție), realizate în baza Deciziei Curtii de Conturi nr. 5 din data de 12.01.2022.

Astfel, se poate observa evoluția nefavorabilă a rezultatului operațional pe perioada de observație: de la o EBITDA negativă în cursul anului 2021, de -2,7 mil. lei, societatea înregistrează pierdere pe segmentul operațional până la nivelul sumei de 1,39 mil. lei la februarie 2023.

Per total, rezultatul net se diminuează de la -3,2 mil. lei la finele lunii februarie 2021, la -1,40 mil. lei la finele lunii februarie 2023.

În concluzie, în perioada de observație societatea a înregistrat pierdere pe partea operațională. Una din explicațiile acestui rezultat negativ, în ciuda demersurilor de reducere a costurilor

efectuate, este faptul că societatea este în imposibilitatea de a desfășura activitate la nivelul optim, neputând achiziționa marfă cu plată imediată, ca urmare a lichidității scăzută a creanțelor de încasat.

5.3. Evaluarea activului companiei

În scopul determinării valorii activului societății, s-a procedat la efectuarea inventarierii patrimoniului debitoarei și la evaluarea acestuia. Evaluarea activului debitoarei a fost realizată de societatea desemnată de către creditorii ca și persoană de specialitate pe ACTIV PROPERTY SERVICES SRL (bunuri mobile de natura MEI) și FAIR VALUE SRL (stocuri și creanțe), evaluatori autorizați ANEVAR.

Sinteza raportului de evaluare:

EVALUATOR	Nr. raport evaluare	CONT CONTABIL	ELEMENTE	Valoarea de piata (lei)	Valoarea de piata (eur)	Valoarea de lichidare (lei)	Valoarea de lichidare (eur)
FAIR VALUE SRL	163746/20.04.2023		Creante 30.09.2022	114.052.508	23.188.945	37.258.856	7.575.401
				44.876	9.124	44.876	9.124
				1.487.742	302.485	446.323	90.745
				2.392.577	486.454	717.773	145.936
				105.778.371	21.506.663	31.733.511	6.451.999
				24.210	4.922	24.210	4.922
				1.029.021	209.219	1.029.021	209.219
				426.860	86.788	426.860	86.788
				2.711.485	551.294	2.711.485	551.294
				461	124.797	124.797	25.374
	471	32.569	6.622	0	0		
FAIR VALUE SRL	233/01.10.2021		Active circulante (Stocuri de marfuri)	10.987.871	2.221.073	8.240.903	1.665.805
ACTIV PROPERTY SERVICES SRL	29.04.2022		MIJLOACE DE TRANSPORT	408.514	83.602	204.257	41.801
ACTIV PROPERTY SERVICES SRL	29.04.2022		EVALUAREA MIJLOACELOR FIXE	2.055.001	420.555	719.250	147.194
TOTAL				127.503.893	25.914.175	46.423.266	9.430.201

5.4. Pasivul societății

Pasivul reprezintă totalitatea datoriilor societății, precum și sursele de proveniență ale capitalurilor proprii și împrumutate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014, pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii insolvenței, creditorii societății trebuie să formuleze cerere de înscriere la masa credală în termenul stabilit de judecătorul – sindic prin încheierea de deschidere a procedurii insolvenței. Astfel, legea recunoaște numai datoriile societății înscrise în tabelul definitiv de creanțe.

5.5. Tabelul definitiv al creanțelor

Tabelul definitiv cuprinde toate creanțele asupra averii debitorului la data deschiderii procedurii, acceptate în tabelul preliminar și împotriva cărora nu s-au formulat contestații în conformitate cu prevederile art. 111, precum și creanțele admise în urma soluționării contestațiilor. În acest tabel se arată suma solicitată, suma admisă și rangul de prioritate a creanței.

Tabelul definitiv de creanțe deținute împotriva societății ECONOMAT SECTOR 5 SRL – nr. 502 din data de 28.04.2023 a fost publicat în BPI nr. 7540/04.05.2023. Ulterior, prin Erata nr. 620/30.05.2023 au fost ajustate creanțele creditorilor Enel Energie Muntenia SA, conform mențiunilor (necontestate) cuprinse în Raportul de activitate nr. 1303 din 16.09.2022 publicat în BPI nr. 14839/19.09.2022 și Engie România SA, conform mențiunilor (necontestate) cuprinse în Raportul de activitate nr. 61 din 14.01.2022 publicat în BPI nr. 888/18.01.2022.

Erata nr. 620/30.05.2023 a fost înregistrată la dosar în 30.05.2023 și a fost totodată transmisă pentru publicare în BPI.

Repartizarea pasivului pe grupe de creanțe conform tabelului definitiv provizoriu se prezintă în felul următor:

Grupa	Creanța acceptată	Creanța acceptată	
		sub condiție	pură și simplă
Creanțe salariale - art. 161 pct. 3	28.216	-	28.216
Creanțe bugetare – art. 161 pct. 5	4.133.507	-	4.133.507
Creanțe chirografare - art. 161 pct. 8	170.902.874	135.272.222*	35.630.653
TOTAL	175.064.597	135.272.222	39.792.375

* Creanța AMENAJARE EDILITARA S5 S.R.L. (AES) în cuantum de 135.272.222 lei

AES a formulat o cerere de înscriere la masa credală pentru suma în cuantum de 135.272.222 lei solicitând, în temeiul art. 102 alin. 8 din Legea nr. 85/2014, înscrierea creanței sale la masa credală, sub condiție suspensivă, până la soluționarea definitivă a acțiunii civile în procesul penal, respectiv dosarul penal nr. 22/P/2020 aflat în competența DNA.

Creanța a fost admisă sub condiția suspensivă a aditerii definitive a acțiunii civile în dosarul penal nr. 22/P/2020, în raport de dispozițiile art. 102 alin. (8) din Legea 85/2014 și conform Sentinței civile nr. 4785/2022 din 04.11.2022 și Deciziei civile nr. 515/2023 din 28.03.2023 prprnunțate în dosarul asociat nr. 7401/3/2021/a20.

Astfel, întrucât creditorul AES s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 22/P/2020 și că urmează a se constata existența, caracterul cert cât și cătimea prejudiciului, societatea debitoare Economat Sector 5 SRL, se va conforma hotărârii judecătorești la momentul rămânerii definitive ce se va pronunța în dosarul penal, cu respectarea tratamentului corect și echitabil în ceea ce privește această creanță.

De asemenea și societatea Economat Sector 5 SRL s-a constituit parte civilă în cadrul aceleiași dosar penal, nr. 22/P/2020 pentru aceeași sumă de 135.272.222 lei.

Tabelul definitiv este întocmit în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2014, creanțele creditorilor fiind admise în categoriile de creanțe care le corespund după cum urmează:

- ◆ **creanțe salariate** sunt creanțele ce izvorăsc din raporturi de muncă și raporturi asimilate între debitor și angajații acestuia. Aceste creanțe sunt înregistrate din oficiu în tabelul de creanțe de către administratorul judiciar / lichidatorul judiciar;
- ◆ **creanțe bugetare** reprezintă creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora. Își păstrează această natură și creanțele bugetare care nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită;
- ◆ **creditori chirografari** sunt creditorii debitorului înscrisi în tabelele de creanțe care nu beneficiază de o cauză de preferință. Sunt creditori chirografari și creditorii care beneficiază de cauze de preferință, ale căror creanțe nu sunt acoperite în totalitate de valoarea privilegiilor, a ipotecilor sau a gajurilor deținute, pentru partea de creanță neacoperită. Simpla înscriere în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare a unei creanțe nu determină transformarea acesteia în creanță care beneficiază de o cauză de preferință.

5.6. Simularea falimentului

Pornind de la scopul principal și intrinsec al unui plan de reorganizare de a îndeplini creditorii într-o măsură mai mare decât în cazul falimentului, analiza acestei din urmă ipoteze are un rol de referință în elaborarea planului.

Despăgubirile ce urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment, au fost determinate ținând cont de prevederile art. 161 din Legea nr.85/2014.

Astfel, conform art. 161 din Legea nr. 85/2014:

A. În cazul falimentului, creanțele se plătesc în următoarea ordine:

Art. 161 pct. 1

Taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 și 73, sub rezerva celor prevăzute la art. 140 alin. (6);

Art. 161 pct. 2	<i>Creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4)</i>
Art. 161 pct. 3	<i>Creanțele izvorâte din raporturi de muncă</i>
Art. 161 pct. 4	<i>Creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii, cele datorate cocontractanților potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) și cele datorate terților dobânditori de bună-credință sau subdobânditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);</i>
Art. 161 pct. 5	<i>Creanțele bugetare</i>
Art. 161 pct. 6	<i>Creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență</i>
Art. 161 pct. 7	<i>Creanțele reprezentând sumele stabilite de judecătorul-sindic pentru întreținerea debitorului și a familiei sale, dacă acesta este persoană fizică</i>
Art. 161 pct. 8	<i>Creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii, creanțele corespunzătoare art. 123 alin. (11) lit. b), inclusiv obligațiunile</i>
Art. 161 pct. 9	<i>Alte creanțe chirografare</i>
Art. 161 pct. 10	<i>Creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:</i>
	<i>a) creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de rea-credință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobânditorilor de rea-credință în condițiile art. 121 alin. (1), precum și creditele acordate persoanei juridice debitoare de către un asociat sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic</i>
	<i>b) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit</i>

În ipoteza în care față de societatea debitoare se va deschide procedura falimentului, activitatea ar fi sistată și activele societății ar fi valorificate. În conformitate cu raportul de evaluare și analiza efectuată de administratorul judiciar, valoarea de lichidare a activelor nevalorificate ale societății debitoare este de 45.993.163 lei. Situația, exprimată în lei, se prezintă după cum urmează:

Explicație	Temel legal (Legea 85/2014)	Simulare tabel definitiv consolidat faliment	Valoare de piață activ garantat	Valoare de lichidare activ garantat	Ordinea distribuirii activului faliment	Distribuire din activ garantat	Distribuire din activ negarantat	Procent distribuire	Total distribuirii în Faliment	Sold de distribuit
Distribuirii + cheltuieli de procedură						45.993.163				
							45.993.163		45.993.163	45.993.163
Din care, se distribuie astfel:										
Cheltuieli procedură	art 159, alin 1, pct 1	31%	Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile			0	14.257.881		14.257.881	31.735.283
Total de distribuit dupa scaderea ch. de procedura		69,00%				0	31.735.283			
Garantați	art 159, alin 1, pct 3	0	0	0	0	0	45.993.163	0,00%	0	31.735.283
Salariați înainte de deschiderea procedurii	art 161, pct 3	28.216	0	0	0	0	28.216	100,00%	28.216	31.707.067
Salarii neachitate acumulate Observație	art 161, pct 3	0			0	0	0	0,00%		
Total salariați		28.216	0	0	0	0	28.216	100,00%		
Alte sume acumulate Observație	art 161, pct 4	30.281.983	0	0	0		30.281.983	100,00%	30.281.983	1.425.083
Bugetari	art 161, pct 5	4.133.507	0	0	0	0	1.425.083		1.425.083	0
Bugetari cf tabel definitiv		4.133.507				0	1.425.083	34,48%	0	
Chirografari	art 161, pct 8	170.902.874	0	0	0	0	0	0,00%	0	0
Chirografari cf tabel definitiv		35.630.653	0	0	0	0	0	0,00%	0	
Chirografari- sumă provizională		135.272.222	0	0	0	0	0	0,00%	0	
Total - Sume aferente masei credale		175.064.597	0	0		0	1.453.299	0,83%	1.453.299	
Total - Cheltuieli de procedură	art 161 pct. 1	14.257.881	0	0	0	0	14.257.881	100,00%	14.257.881	0
Total - alte datorii perioadă Observație	art 161 pct. 3, 4	30.281.983	0	0	0	0	30.281.983	100,00%	30.281.983	
Total general		219.604.461				0	45.993.163		45.993.163	0

Distribuirile în faliment au fost simulate în felul următor:

Valoarea totală de lichidare a activelor nevalorificate ale societății este de **45.993.163 lei**, care provine din următoarele componente:

- 188.183 lei echipamente tehnologice, mijloace de transport
- 719.250 lei mijloace fixe
- 7.826.874 lei stocuri
- 37.258.856 lei creanțe

În caz de faliment, creanțele se vor plăti conform prevederilor art. 161 din Legea nr. 85/2014, în următoarea ordine:

- Din totalul de 45.993.163 lei estimat a fi obținut în urma lichidării activelor și recuperării de creanțe, s-ar achita cheltuielile procedurii de faliment, și anume suma de 14.257.881 lei. Această sumă ar fi distribuită din activele negarantate (14.257.881 lei).
- Suma de 31.735.283 lei (după deducerea cheltuielilor de procedură) ar urma sa fie distribuită creditorilor din categoria creanțelor conform art 161 din Legea nr. 85/2014.

- Creditorii salariați care, în ipoteza falimentului, vor deține creanțe totale în valoare de **28.216 lei**, ar beneficia de distribuire de sume în procent de **100%** din totalul creanței deținute. Aceștia și-ar recupera creanțele exclusiv din bunurile libere de sarcini.
- Restul creanțelor rezultând din continuarea activității după deschiderea procedurii, în cuantum de **30.281.983 lei**, s-ar achita în proporție de **100%**, adică suma de **30.281.983 lei**, integral din bunurile libere de sarcini.
- Pentru creditorii bugetari (art. 161 pct. 5), distribuirile s-ar achita în proporție de **34,48%**, adică suma de **1.425.083 lei**, din bunurile libere de sarcini.
- Pentru creditorii chirografari (art. 161 pct. 8) distribuirile ar fi insuficiente și nu ar primi nimic în cazul ipotetic al falimentului.

În vederea determinării valorii sumelor ce urmează a fi distribuite creditorilor într-o ipotetică procedură de faliment au fost luate în considerare obligații născute în perioada de observație și neachitate în valoare de **30.281.983 lei**, reprezentând datoriile acumulate la 31.05.2023 către bugetul de stat, bugetele locale și furnizori. Așa cum s-a prezentat mai sus, aceste creanțe acumulate pe perioada derulării procedurii de insolvență urmează a fi acoperite pe perioada reorganizării din valoarea activelor libere de sarcini. Sumele ce compun totalul sunt detaliate în tabelul de mai jos:

Categorie	Sume lei
Furnizori de mărfuri și servicii	7.737.711
Taxe locale	1.615.022,
Taxe salariale și TVA de achitat	20.929.250
Total	30.281.983

Pentru cheltuielile în procedura de faliment, estimate la un nivel de 31% din valoarea de lichidare a activului, s-au luat în considerare următoarele tipuri de cheltuieli, fără ca enumerarea de mai jos să fie limitativă:

- Cheltuieli cu onorariul lichidatorului judiciar (fix și procentual)
- Procentul de 2% care se va achita către UNPIR din suma rezultată ca urmare a valorificării bunurilor societății și a recuperării de creanțe
- Cheltuieli cu servicii prestate de terți: onorarii executori judecătorești, onorarii persoane de specialitate pentru ținerea evidenței contabile
- Cheltuieli pentru pază și chirie spații de depozitare
- Cheltuieli arhivare
- Cheltuieli publicare anunțuri de vânzare și alte anunțuri procedură
- Cheltuieli comisioane bancare etc.

În concluzie, din totalul de **175.064.597 lei** al masei credale, suma totală distribuită în caz de faliment creditorilor înscrși în tabelul definitiv de creanțe este de **1.453.299 lei**, reprezentând un procent de **0,83%**.

6. Strategia de reorganizare

A. Planul de reorganizare prevede:

→ Continuarea activității societății debitoare

Această măsură este susținută de: autorizațiile și contractele aflate în vigoare, know-how-ul activității, piața în care își desfășoară activitatea. Această măsură generează lichidități pentru plata creanțelor înscrise la masa credală

→ Valorificarea activelor non-core business

Societatea deține în patrimoniul său active ce nu sunt necesare desfășurării activității curente. Această măsură generează lichidități pentru plata creanțelor înscrise la masa credală

→ Recuperarea creanțelor societății față de debitorii săi

Această măsură are ca și obiectiv recuperarea creanțelor comerciale pe care compania le are. Această măsură generează lichidități pentru plata creanțelor înscrise la masa credală

→ Ajustarea masei credale

Această măsură este luată în scopul echilibrării situației patrimoniale a debitoarei astfel încât să poate fi acoperită o parte cât mai mare din datoriile societății, într-un grad mai ridicat decât în cazul falimentului.

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesare a fi întreprinse de către societatea debitoare, în vederea implementării planului în scopul redresării societății debitoare și a distribuirilor către creditorii săi, în cuantumul indicat în programul de plăți.

În perioada următoare ECONOMAT SECTOR 5 SRL își propune să întreprindă o serie de acțiuni care să conducă la **restructurarea operațională**, și implicit, **financiară**, a societății.

Măsurile viitoare vizează:

- ✓ Modificări asupra rețelei de magazine
- ✓ Obținerea de resurse financiare provenite din încasare creanțe comerciale
- ✓ Obținerea de resurse financiare provenite din valorificarea activelor non-core business

- ✓ Obținerea de venituri din închirierea spațiilor comerciale Cotroceni și Ferentari

6.1 Măsurile de restructurarea operațională: Modificări asupra rețelei de magazine

6.1.1. Închiderea locațiilor neprofitabile

Pe baza analizelor de rentabilitate, compania intenționează să închidă, în perioada imediat următoare o locație care nu performează și pentru care, deși s-au luat măsuri de optimizare, acestea nu se pot susține. Prin aceste măsuri, se estimează că se vor stopa astfel pierderi anuale de aproximativ 0,9 mil. euro.

6.1.2. Restructurarea personalului

Prin decizia de modificare a sistemului de aprovizionare a segmentelor de marfă (migrarea către furnizori), se vor efectua schimbări în structura personalului de la sediu, respectiv a echipei de achiziții, administrative, s.a.

6.2. Restructurarea financiară

6.2.1. Ajustarea pasivului prin reducerea cuantumului creanțelor și eșalonarea unor datorii conform programului de plăți

În esență, Planul prevede ca măsuri de restructurare financiară a debitorului reeșalonarea datoriilor pe o perioadă de 36 luni (3 ani), conform cash-flow-ului și al programului de plăți prezentat.

Situația patrimonială a societății se prezintă azi ca o situație dezechilibrată în care datoriile depășesc valoarea activelor reevaluate. Ajustarea masei credale are scopul echilibrării situației patrimoniale a Debitorului prin eliminarea acelor pasive „toxică”, pasive care nu-și găsesc corespondent în elementele de activ.

Astfel, reorganizarea este posibilă printr-un plan care să prevadă printre altele reduceri de creanțe, în condițiile respectării tratamentului corect și echitabil prevăzut de Legea nr. 85/2014 (vezi detalii în subcapitolul Tratamentul corect și echitabil). În urma confirmării planului de reorganizare, obligațiile societății se reduc în conformitate cu prevederile planului de reorganizare: „La data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare. În cazul trecerii la faliment, dispozițiile art. 140 alin. (1) devin aplicabile.” - L.85/2014, art. 181 (2)“.

6.2.2. Obținerea de resurse financiare provenite din încasare creanțe comerciale

▄ Debite de încasat:

Evidențele contabile ale societății prezintă creanțe, astfel:

- Creanțe imobilizate, în cuantum de 44.876 lei. Valoarea de piață evaluată a acestora este egală cu valoarea contabilă, neexistând risc de neîncasare
- Creanțele comerciale ale societății existente la februarie 2023 sunt în cuantum de 227 mil. lei. Valoarea de piață evaluată a acestora este de aproximativ 114 mil. lei

Societatea a întreprins demersuri în vederea recuperării unor creanțe comerciale scadente, iar în perioada de reorganizare aceste demersuri se vor accelera urmând a fi îndreptate împotriva tuturor debitorilor societății.

6.2.3. Obținerea de resurse financiare provenite din închiriere

Restrângerea obiectului Contractelor de asociere în participațiune încheiate între Economat Sector 5 SRL și Administrația Piețelor Sector 5 București

La data de 17.12.2020 Consiliul Local Sector 5 a adoptat Hotărârea privind unele măsuri de îmbunătățire a activității piețelor din Sectorul 5 al Municipiului București prin care s-a dispus:

”Începând cu data prezentei hotărâri spațiile comerciale aferente piețelor Rahova, Ferentari, Cotroceni, George Coșbuc și 13 Septembrie care au fost predate de către Administrația Piețelor Sector 5 la SC Economat Sector 5 prin Contracte de asociere în participațiune prevăzute de hotărâri de consiliu local revin în administrarea Administrației Piețelor Sector 5.

Începând cu data prezentei se abrogă HCL Sector 5 nr. 226/26.09.2019 HCL Sector 5 nr. 85/07.05.2020 și orice altă prevedere contrară prezentei hotărâri.”

În data de 18.06.2021 prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului București, ce a făcut obiectul Dosarului nr. 17977/3/2021, Prefectul Municipiului București, în calitate de reclamant, a solicitat în contradictoriu cu societatea ECONOMAT SECTOR 5 SRL, CONSILIUL LOCAL SECTOR 5 BUCUREȘTI și ADMINISTRAȚIA PIEȚILOR SECTOR 5 BUCUREȘTI, anularea Hotărârii Consiliului Local Sector 5 București emisă sub nr. 219/17.12.2020 privind unele măsuri de îmbunătățire a activității piețelor din Sectorul 5 al Municipiului București invocând o serie de nereguli procedurale privind condițiile în care a fost adoptată această hotărâre.

În data de 25.11.2021 prin Sentința nr. 7398 pronunțată de Tribunalul București, s-a dispus respingerea acțiunii ca neîntemeiată.

În data de 28.12.2021, Prefectul Municipiului București a declarat *recurs* împotriva Sentinței pronunțate de Tribunalul București.

În data de 28.06.2022 Curtea de Apel București a admis recursul formulat prin **Decizia Civilă nr. 1907/28.06.2022** dispunând următoarele: *"Admite recursul. Casează sentința recurată și rejudecând: Admite cererea. Anulează Hotărârea nr.219/17.12.2020 a Consiliului Local al Sectorului 5 București. Definitivă. Pronunțată azi, 28.06.2022, prin punerea soluției la dispoziția părților de către greșa instanței"*.

Pe cale de consecință Curtea de Apel București, Secția a IX a de contencios administrativ și fiscal a admis recursul și în rejudecare a admis acțiunea, respectiv anulând HCL nr. 219/17.12.2020 privind unele măsuri de îmbunătățire a activității piețelor din Sectorul 5 al Municipiului București.

Astfel, în raport de soluția definitivă a instanțelor de judecată, precum și de situația faptică, respectiv că piețele și spațiile comerciale aferente piețelor sunt în administrarea **ADMINISTRAȚIEI PIEȚILOR SECTOR 5 BUCUREȘTI**, iar magazinele **ECONOMAT** sunt în administrarea Economat Sector 5, modalitatea concretă de punere în executare a hotărârii definitive este **aducerea convențiilor de asociere semnate între Administrația Piețelor și Economat Sector 5 la parametri situației de fapt actuale**, respectiv încheierea unui act adițional pentru restrângerea obiectului contractelor de asociere în participațiune doar în ceea ce privește magazinele Economat, fără a fi extins asupra celorlalte spații care se află în acest moment în administrarea Administrației Piețelor.

Astfel, ulterior aprobării prezentului plan de reorganizare de către asociatul unic al subscrisei Economat Sector 5 SRL, respectiv **CONSILIUL LOCAL SECTOR 5** și după aprobarea planului de Adunarea creditorilor și a confirmării planului de către judecătorul sindic în conformitate cu dispozițiile art. 138 și urm. din Legea nr. 85/2014, între Administrația Piețelor Sector 5 și Economat Sector 5 SRL, prin administratorul special, se va semna, cel tâziu până la 31.12.2023, actul adițional la contractele de asociere în participațiune.

Actul adițional va avea ca obiect exclusiv **restrângerea obiectului contractelor de asociere în participațiune doar în ceea ce privește magazinele Economat**, iar ca urmare a aprobării de către Consiliul Local Sector 5 a prezentului plan precum și a măsurilor din cuprinsul acestuia, nu mai este necesară o altă aprobare de Consiliu Local.

În urma încheierii actului adițional, Economat Sector 5 va întreprinde demersuri pentru închirierea spațiilor excedentare în vederea atragerii de fonduri necesare susținerii activității și plata masei credale.

6.2.4. Obținerea de resurse financiare provenite din valorificarea activelor non-core business:

Cu privire la această sursă de obținere a unor venituri suplimentare s-au avut în vedere următoarele elemente:

- În patrimoniul societății debitoare se regăsc atât bunuri mobile cât și active circulante care nu sunt necesare desfășurării activității curente;

- ❖ Necesitatea reducerii cheltuielilor curente ale societății, eliminându-se prin valorificarea activelor costurile de conservare a acestor active (respectiv, servicii de pază etc.), care în momentul de față nu produc niciun beneficiu economic societății;

Cu privire la acestea, administratorul judiciar va propune creditorilor o strategie de valorificare și un regulament cuprinzând instrucțiunile de participare la licitații, ulterior confirmării planului de reorganizare. Lista bunurilor mobile care nu sunt necesare activității debitoarei și strategia de valorificare aferentă se va prezenta creditorilor, de asemenea, ulterior confirmării planului de reorganizare.

Valoarea de piață a activelor este prezentată în tabelul de mai jos:

ELEMENTE	Valoarea de piata (lei)
ACTIVE CIRCULANTE (Stocuri de marfuri)	10.987.871
MIJLOACE DE TRANSPORT	408.514
EVALUAREA MIJLOACELOR FIXE - ECONOMAT SECTOR 5 S.R.L. - TOATE LOCATIILE	2.055.001
TOTAL	13.451.385

De asemenea, în vederea creșterii eficienței economice a societății, au fost demarate procedurile necesare, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, pentru valorificarea următoarelor active din patrimoniul societății:

În perioada martie 2021-mai 2023, s-au valorificat o parte din bunuri prin licitație, astfel:

	PVL	Denumire bunuri	Valoare de piață	Valoare de vânzare fără TVA
ECONOMAT SECTOR SRL	658/12.04.2022	Hartie copiator A3	223.253	281.006
		Hartie copiator A4	271.168	398.193
	531/05.05.2023	Mercedes Vito B 31 DZP	645	586
		Dacia Logan MCV B 30 JGP	476	433
		Dacia Logan MCV B 30 JGT	476	433
		Mercedes Vito B 31 DZO	645	586
		Daewoo Cielo B 65 MPB	399	362
		Daewoo Nubira B 66 MPB	456	414
		Daewoo Nubira B 52 ZTU	456	414
		Mercedes Vario B 06 TEB	28.341	25.732
	590/19.05.2023	Caiet Invaț să Scriu Corect cls. A IV-a ALL	854	173
		Invaț să scriu corect cls. a III-a	99	20
		Caiet A4 Evo Office 48 file velin	1.624	329
		Caiet A4 Evo Office 48 file dictando	3.586	726
		Caiet A5 Evo Office 48 file matematică	1.468	297
		Caiet A5 Evo Office 48 file dictando	1.334	270
		Caiet A4 60 File HERLITZ - MATEMATICA 5 buc/set	593	120
		Caiet A4 60 File HERLITZ - DICTANDO 5 buc/set	558	113
		Rigle colorate 30 cm	173	35
		Rigle Negre CENTUM RULLER	5	1
	Carnet A5 100 file - 20 buc/set	11.410	2.310	

	Carnet Dictando A5 100 file - 20 buc/set	35.914	7.270
TOTAL		583.933	719.823

Sumele obținute din valorificări, fiind utilizate în activitatea curentă.

Administratorul special a previzionat prin planul de reorganizare valorificarea stocului de marfă la o valoare de aproximativ de 20% din valoarea de piață. De asemenea, administratorul special a previzionat că vor obține venituri din valorificarea bunurilor de aproximativ 1.471.821 lei, TVA inclus.

Cu privire la bunurile active circulante care nu sunt necesare activității curente este în derulare o strategie de valorificare care conține specificații precum:

- **modalitatea de valorificare** propusă de administratorul judiciar este **vânzarea pe pachete a unor bunuri mobile, și a unor stocuri**, aflate în patrimoniul societății Economat Sector 5 SRL., prin metoda licitației publice competitive cu strigare cu preț în urcare, conform art. 154 alin.(2) din Legea nr. 85/2014;
- **metoda de plată** este avans **10% din prețul de pornire**, respectiv garanția de participare la licitație, diferența de preț urmând a fi achitată în termen de **maximum maximum 5 zile pentru bunurile mobile și active circulante**.

Estimarea dată momentelor temporale ale valorificărilor este una conservatoare, demersurile de valorificare vor începe în anul I al Planului și în condițiile în care există interes pentru aceste bunuri, se vor efectua valorificările conform prevederilor Legii nr. 85/2014.

În plus față de aceste active administratorul judiciar va putea cu aprobarea Adunării creditorilor să propună noi active neesențiale activității de reorganizare pentru a fi supuse procedurii de valorificare în vederea stingerii sumelor propuse a fi achitate prin prezentul Plan.

Toate valorificarile de active se vor face la solicitarea Adminsitratorului Special.

7. Previziuni financiare pe perioada planului de reorganizare

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli, prognoza fluxului de numerar și programul de plăți au fost realizate pornind de la activitatea societății și a constrângerilor generate de piață. În întocmirea situațiilor s-a ținut cont de structura costurilor, evaluarea garanțiilor societății, precum și de datoriile acumulate din perioada de observație.

7.1. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli este un document care fundamentează activitatea financiară și direcționează executarea acesteia pe o perioadă de gestiune determinată. În același timp, Bugetul de Venituri și Cheltuieli constituie instrumentul de realizare a autonomiei financiare și reflectă toate resursele unei societăți și destinația lor.

Construcția tabloului de cheltuieli are ca obiect analiza evoluției în timp a cheltuielilor. Astfel, a fost elaborată structura bugetului de venituri și cheltuieli a activității societății pe cele 36 luni ale planului de reorganizare, respectiv martie 2023 - martie 2026, pornind de la estimările anuale ale veniturilor și cheltuielilor.

Bugetul de venituri și cheltuieli previzionat pentru perioada de reorganizare în formă sintetică, pentru perioada martie 2023 - martie 2026, este prezentat mai jos.

Buget de venituri și cheltuieli	An 1	An 2	An 3
Venituri operaționale	20.635.206	24.896.214	30.000.256
Venituri din vanzarea deșeurilor (plastic, carton)	48	83	65
Venituri din redevențe și chirii	1.850.000	3.000.000	3.000.000
Venituri din vanzarea marfurilor	18.784.827	21.895.755	26.999.727
Venituri din dobânzi	331	376	464
Cheltuieli operaționale	21.252.725	23.418.671	22.261.180
Consumabile	664.770	65.848	84.945
Achiziții mij. fixe, ob. Inventar, utilaje (echipamente de refrigerare)	31.210	135.291	166.828
Utilități	705.824	615.976	453.788
Cheltuieli cu marfuri	8.650.746	8.915.590	8.026.235
Asistenta juridică	261.401	327.548	440.516
Administrator judiciar - retributie fixă	600.000	600.000	600.000
Administrator judiciar - retributie variabilă	2.332.267	4.799.935	3.794.273
Comision UNPIR	24.736	0	0
Întreținere și reparații	290.492	230.483	271.581
Prime de asigurare	3.900	6.000	0
Cheltuieli postale	369	572	820
Cheltuieli salarii personal (brut)	4.985.000	4.132.800	4.435.200
Chirie depozit Jilava	75.000	0	0
Publicitate	2.000	2.300	2.400
Reduceri comerciale	274.313	350.732	509.244
Reparații, întreținere auto, piese	15.000	28.000	60.000
Combustibil	11.050	20.100	32.000
Comisioane bancare	75.624	73.017	80.793
Prestări servicii și colaboratori	2.050.561	3.093.452	3.428.104
Alte servicii	50.540	32.192	41.528
Impozite și taxe	419.835	335.868	335.868
Alte taxe	2.400	3.700	6.300
EBITDA	-617.519	1.477.543	7.739.076
Amortizare	8.837	422.835	1.030.534
EBIT	-626.356	1.054.708	6.708.542
Venituri din valorificări de active (stoc marfă)	1.236.824	0	0
Cheltuieli din valorificare marfa depozit Jilva	40.000.000	0	0
Profit brut	-39.389.531	1.054.708	6.708.542
Impozit pe profit	0	0,00	0,00
Profit net	-39.389.531	1.054.708	6.708.542

➤ Activitatea operațională

Veniturile sunt reprezentate în principal de veniturile aferente vânzării de mărfuri pe cei 3 ani ai planului de reorganizare.

Raportând veniturile estimate la istoric, premisele avute și experiența societății, se constată că valoarea anuală estimată a vânzărilor este una fezabilă, ce poate fi atinsă de societate în perioada de reorganizare.

Veniturile din exploatare ale debitoarei sunt estimate a se ridica pe perioada planului la un total de 75 mil. lei, respectiv o medie de 25 mil. lei pe anul de plan.

Raportat la activitatea societății, acest nivel s-ar situa peste cifrele anilor precedenți, dar societatea a creat premisele pentru obținerea acestor venituri și restructurarea activității. Prezentăm mai jos situația cifrei de afaceri estimată la nivelul anului calendaristic:

Indicator	2018	2019	2020	2021	2022	2023 estimat	2024 estimat	2025 estimat
Cifra de afaceri	25.593.699	193.570.635	182.823.841	11.037.545	15.087.931	20.634.875	24.895.838	29.999.792



Previziunile privind veniturile debitoarei se referă la canalul pe care îl gestionează în prezent: rețeaua de magazine. Estimările de mai sus au la bază următoarele premise:

- Conform HCL nr. 75 din data de 14.11.2001, adaosul comercial al produselor comercializate este în prezent de maximum 10% iar pentru susținerea reorganizării activității urmează a fi majorată la maximum 100%. În acest sens, actul constitutiv al societății va fi modificat conform art. 133 alin. (5) lit. I din Legea nr. 85/2014 pe durata reorganizării.
- Creșterea volumului de vânzări din activitatea curentă;
- Realizarea de venituri din închirierea spațiilor comerciale Ferentari și Controceni, conform Adresa emisă de Economat sub nr. RS1731/25.01.2023 și înregistrată la Administrația Piețelor Sector 5 sub nr. 216/25.01.2023, prin care s-a propus inclusiv încheierea unui act adițional la contractele de asociere în participațiune, în vederea restrângerii obiectul contractelor de asociere doar în ceea ce privește magazinele Economat, fără a fi extins

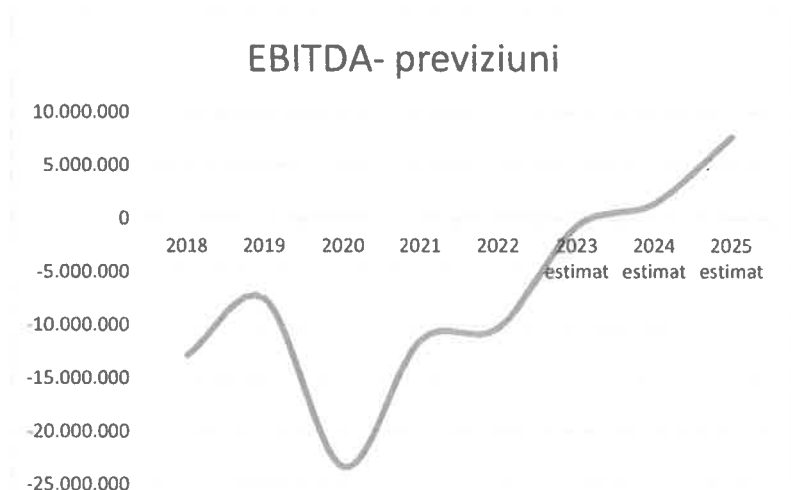
asupra celorlalte spații care se află în acest moment în administrarea Administrației Piețelor, Economat urmând a exercita folosința cu titlul gratuit a spațiilor în contul investițiilor realizate.

Cheltuielile de exploatare previzionate au în contrapondere veniturile estimate și au următoarele caracteristici:

- Estimările au pornit de la nivelul bugetărilor pentru anul 2022, corectate cu modificările estimate ca urmare a investițiilor prognozate;
- Cheltuielile cu aprovizionarea mărfii necesare activității, și alte materii prime și materiale;
- Cheltuielile cu reparații;
- Reducerea cheltuielilor cu chiriile, ca urmare a valorificării stocului de marfă depozit;
- Obținerea de reduceri comerciale de la furnizorii;
- Cheltuielile salariale vor înregistra o diminuare ca urmare a închiderii magazinelor neprofitabile și reșezării organigramei societății;
- Contribuția UNPIR a fost calculată la nivelul de 2% din sumele obținute din valorificarea activelor excedentare.

Astfel, EBITDA estimată pentru va avea următoarea evoluție:

Indicator	2018	2019	2020	2021	2022	2023 estimat	2024 estimat	2025 estimat
EBITDA	-12.835.899	-7.512.924	-23.327.231	-11.394.380	-10.245.249	-617.519	1.477.543	7.739.076



➤ Activitatea de valorificări de active

Valorificările de active ale debitoarei au fost prognozate a se efectua în primul an al perioadei de reorganizare, constând în stocul de mărfuri în proprietate ce nu mai este necesar activității societății.

➤ **Activitatea financiară**

Nu s-au prognozat venituri sau cheltuieli din aceste activități.

➤ **Rezultatul activității**

Conform prognozelor din planul de reorganizare, societatea va înregistra profit în anul doi și ultimul an de plan.

Menționăm că a fost efectuat calculul estimativ al impozitului pe profit, în funcție de pierderea fiscală înregistrată de societatea debitoare. Estimările au arătat că până la finalizarea planului, profitul acumulat va fi acoperit din pierderea reportată, pierdere fiscală ce la nivelul anului 2022, conform declarațiilor fiscale, a fost în valoare de 62.227.500 lei.

De asemenea, ulterior finalizării planului de reorganizare, s-a previzionat înregistrarea în contabilitate a prevederilor planului de reorganizare în ceea ce privește programul de plăți.

7.2. Fluxul de numerar

Încasările previzionate în perioada de reorganizare sunt compuse din încasări din vânzări marfă, atât în magazinele fizice, recuperări de creanțe, valorificare stoc marfă. Estimarea a fost realizată ținând cont de termenele de încasare, analiza creanțelor aflate în sold și raportarea valorificărilor la contextul actual al pieței.

Plățile constau în achitarea costurilor aferente (materiale, mărfuri, etc.), chirii, costurilor către personalul angajat, furnizorii de utilități, furnizorii de servicii diverse, asigurări, taxe locale și comisioane bancare, respectiv cheltuieli de procedură. În estimare s-a luat în calcul cota de TVA a fiecărei categorii de cost și termenul mediu de plată per categorie. Fluxul de numerar previzionat pentru perioada de reorganizare în formă sintetică este prezentat mai jos:

Cash Flow	An 1	An 2	An 3
Sold inițial	199.640	17.148.594	96.150.490
Încasări			
Încasări din vânzarea deșeurilor (plastic, carton)	43	83	65
Încasări din redevențe și chirii	2.201.500	3.570.000	3.570.000
Încasări din vânzarea mărfurilor	22.353.944	26.055.948	32.129.675
Încasări din dobânzi	331	376	464
Încasări din valorificări de active (stoc marfă)	1.471.821	0	0
Recuperare creanțe	46.645.348	95.998.697	75.885.455
Total încasari	72.672.987	125.625.104	111.585.659
Plăți curente			
Consumabile	791.076	78.359	101.085
Achizitii mij. fixe, ob. Inventar, utilaje (echipamente de refrigerare)	37.140	160.997	198.526
Reparatii majore magazin ECONOMAT	1.250.000	0	0
Utilități	611.979	766.047	605.164

Cheltuieli cu mărfuri	10.294.387	10.609.552	9.551.220
Asistență juridică	311.067	389.782	524.214
Administrator judiciar - retribuție fixă	714.000	714.000	714.000
Administrator judiciar - retribuție variabilă	2.775.398	5.711.922	4.515.185
Comision UNPIR	962.343	1.919.974	1.517.709
Întreținere și reparații	345.685	274.275	323.182
Prime de asigurare	3.900	6.000	0
Cheltuieli postale	439	681	976
Cheltuieli salarii personal (brut)	4.649.000	4.099.200	4.435.200
Plăți alte datorii către bugetul statului (inclusiv TVA)	20.929.250	0	0
Chirie depozit Jilava	75.000	0	0
Publicitate	2.000	2.300	2.400
Reduceri comerciale	-326.432	-417.371	-606.000
Reparații, întreținere auto, piese	17.850	33.320	71.400
Comisioane bancare	75.624	73.017	80.793
Prestari servicii și colaboratori	2.440.167	3.681.207	4.079.443
Alte servicii	60.143	38.308	49.418
Impozite și taxe locale	419.835	335.868	335.868
Alte taxe	2.400	3.700	6.300
Plăți impozit pe profit	0	0	0
Plăți TVA curent	8.600.699	1.401.665	1.872.706
<i>Distribuirii</i>			
Creanțe salariale	28.216	0	0
Creanțe bugetare	0	1.653.403	2.480.104
Creanțe chirografare	0	14.252.261	21.378.392
TOTAL PLĂȚI	55.724.032	46.623.209	53.449.285
SOLD FINAL	17.148.594	96.150.490	154.286.864

➤ Distribuiri

Conform estimărilor realizate, se vor face distribuiri către creditorii înscrși în tabelul definitiv de creanțe în cuantum 39.792.375 lei, astfel:

Distribuirii prin plan	An 1 plan	An 2 plan	An 3 plan	Total
Creante salariale	28.216	0	0	28.216
Creante bugetare	0	1.653.403	2.480.104	4.133.507
Creante chirografare	0	14.252.261	21.378.392	35.630.652
Total distribuirii masa credală	28.216	15.905.664	23.858.496	39.792.375

➤ Fluxul de numerar net

Așa cum rezultă din previziunile făcute, debitoarea va înregistra fluxuri de numerar pozitive pe toată perioada de reorganizare. Ieșirile și intrările de numerar au fost în așa fel prognozate încât debitoarea să nu ajungă în imposibilitatea onorării obligațiilor.

8. Distribuiri

Distribuirile de sume către creditorii Societății urmează a se efectua în conformitate cu Programului de plăți – Anexa nr. 1 *Programul de plată a creanțelor*. Programul de plată a creanțelor reprezintă, conform definiției legale, Tabelul de creanțe menționat în Planul de reorganizare care cuprinde cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, prin raportare la Tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente Planului de reorganizare, și care cuprinde:

- a) cuantumul sumelor datorate creditorilor conform Tabelului definitiv de creanțe pe care debitorul se obligă să le plătească acestora;
- b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

Programul de plată al creanțelor deținute împotriva Societății a fost corelat cu proiecția fluxului de numerar (astfel cum a fost prezentată în capitolul 6 și în anexa la prezentul Plan), fiind o imagine a capacității reale de plată a Debitoarei, a creanțelor înscrise la masa credală.

Distribuirile preconizate a fi realizate conform Programului de plată respectă prevederile legii privind tratamentul corect și echitabil al tuturor creanțelor, menționând în mod expres tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate.

A. Distribuiri către categoria creditorilor salariați prevăzută de art. 138 alin. 3 lit. b)

Salariații dețin creanțe în valoare totală de **28.216** lei. Planul prevede pentru această categorie de creditori recuperarea în integralitate a creanțelor. Plata integrală a creanțelor se va efectua eșalonat în cei trei ani de reorganizare judiciară:

CREANȚE SALARIALE Grupa II	Creanță Tabel definitiv	Distribuiri An 1	Distribuiri An 2	Distribuiri An 3
TOTAL SALARIAȚI	28.216	28.216	0	0

Dat fiind faptul că pe rolul instanței există 18 contestații nesoluționate definitiv (dosar nr. 7401/3/2021/a22 până la 7401/3/2021/a39) formulate de foști salariați ai Economat Sector 5 SRL și prin s-a contestat măsura administratorului judiciar de respingere a cererilor de înscriere a acestora la masa credală cu sumele reprezentând:

- tichetele de masă aferente lunilor februarie, martie și aprilie 2021;
- diferență rezultată din recalcularea drepturilor salariale pentru perioada iunie 2021 – iunie 2022, și
- restituirea sumelor reținute din garanția constituită în baza contractelor de garanție încheiate între Economat Sector 5 SRL (Angajator) și cele 18 foști angajați,

Creanțele salariale și sumele de plată asumate prin prezentul program de plăți vor fi ajustate conform hotărârilor definitive a instanțelor de judecată ce vor fi pronunțate cu privire la aceste

contestații, iar ajustările astfel efectuate nu reprezintă o modificare de plan în sensul prevederilor art. 139 alin. (5) din Legea nr. 85/2014.

B. Distribuiri către creditorii bugetari prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c)

Planul de reorganizare prevede, față de creditorii bugetari distribuiri în cuantum de 4.133.507 lei reprezentând 100% din totalul grupei.

Prin previziunile financiare întocmite pentru Planul de reorganizare, se constată că debitoarea are capacitatea de a genera suficient excedent de numerar pentru acoperirea integrală a creanțelor bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c).

Situația se prezintă după cum urmează:

CREANTE BUGEARE Grupa III	Creanță Tabel definitiv	Distribuiri An 1	Distribuiri An 2	Distribuiri An 3
TOTAL BUGETARI	4.133.507	0	1.653.403	2.480.104

Mai mult, această categorie are și avantajul, în reorganizare față de faliment, a faptului că acești creditori păstrează un contribuitor la sporirea veniturilor acestora.

C. Distribuiri către creditorii chirografari prevăzute de art. 138 alin. (3) lit. e)

Prin previziunile financiare întocmite pentru Planul de reorganizare, se constată că debitoarea are capacitatea de a genera suficient excedent de numerar pentru acoperirea creanțelor chirografare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. e).

Situația se prezintă după cum urmează:

CREANTE CHIROGRAFARE Grupa IV	Creanță Tabel definitiv	Distribuiri An 1	Distribuiri An 2	Distribuiri An 3
TOTAL CHIROGRAFARI	35.630.653	0	14.252.261	21.378.392

Avantajul unui Plan de reorganizare față de faliment este că acești creditori păstrează un partener comercial care va contribui la sporirea veniturilor acestora. De asemenea, creditorii chirografari pot beneficia de prevederile art. 287 alin. (d) din Legea 227/2015 – Codul Fiscal, respectiv se permite ajustarea bazei de TVA colectat (recuperarea TVA-ului inclus în creanța înscrisă tabelul definitiv de creanțe ce nu este prevăzută a fi achitată prin Plan).

Art. 287 alin. (d) Cod fiscal prevede:

„în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de

reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment. În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează corespunzător ajustarea efectuată, corespunzător sumelor încasate, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate.”

Norme metodologice:

„(6) Ajustarea prevăzută la art. 287 lit. d) din Codul fiscal se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv hotărârea judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sub sancțiunea decăderii. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. În cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează anularea taxei neexigibile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii realizate.”

Situația completă a distribuțiilor prezentată în Anexa nr. 4: Programul de Plată al creanțelor

8.1. Tratamentul creanțelor

Așa cum se prevede în Secțiunea a-6-a din Legea insolvenței – Planul – în cadrul acestuia se vor menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (art. 133 alin. 4, lit. a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (art. 133 alin.4, lit. b), ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea ce ar fi primită prin distribuire în caz de faliment (art. 133 alin. 4, lit. d), modalitatea de achitare a creanțelor curente (art. 133 alin. 4, lit. e).

8.1.1. Categoriile de creanțe care NU sunt defavorizate prin plan

Vis-a-vis de definiția dată de către legiuitor creanțelor defavorizate la art. 5 alin. 2, pct. 16 a Legii insolvenței, potrivit căreia:

„o categorie de creanțe defavorizate este prezumată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru oricare dintre creanțele categoriei respective:

- a) o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor la care creditorul este îndreptățit conform legii;*
- b) o reducere a garanțiilor sau a altor accesorii, cum ar fi reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului;”*

Pe de altă parte, art. 139 alin 1 lit. E din Legea insolvenței, prevede că sunt considerate creanțe nedefavorizate numai acele creanțe pentru care planul de reorganizare prevede că vor fi achitate în termen de 30 zile de la confirmarea sa.

Având în vedere faptul că prin prezentul plan de reorganizare categoriilor de creanțe bugetare și chirografare le sunt reeșalonate creanțele, prin raportare la prevederile art. 5 alin. 2, pct. 16 din Legea nr. 85/2014 aceste categorii de creanțe sunt defavorizate prin prezentul plan, astfel:

8.1.2. Categoriile de creanță care sunt defavorizate prin plan

Categoriile de creanțe defavorizate prin prezentul Plan de reorganizare, potrivit legii, sunt următoarele:

a) Creanțele bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c).

Creanțele bugetare conform art. 138 alin (3) lit. c) vor beneficia de distribuire de sume în proporție de 100% din totalul grupei conform Programului de plăți ce constituie anexă a prezentului Plan. Cu toate acestea, având în vedere prevederile Programului de plăți care prevede o eșalonare a acestor creanțe diferită de actele din care aceste creanțe s-au născut, apreciem faptul că reeșalonarea creanțelor înscrise în această categorie este efectuată în defavoarea creditorilor înscrși în tabelul definitiv de creanțe. Pe cale de consecință, categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16, lit. b) din Legea nr. 85/2014

b) Creanțele chirografare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit e).

Creanțele chirografare conform art. 138 alin (3) lit. E, vor beneficia de distribuire de sume în proporție de 100% din totalul grupei conform Programului de plăți ce constituie anexă la prezentul

Plan. Pe cale de consecință, categoria creanțelor chirografare este defavorizată prin raportare la art. 5 pct. 16, lit. a) din Legea nr. 85/2014.

Concluzionând, putem spune că:

- ▶ aceste categorii de creanțe defavorizate nu primesc mai mult decât creanța înscrisă în Tabelul definitiv de creanțe;
- ▶ categoriile de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului, primind o sumă superioară sau cel puțin egală valorii distribuibile în ipoteza falimentului.

8.1.3. Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi distribuite în procedura de faliment respectiv în procedura de reorganizare

În ipoteza în care față de societate se va dispune deschiderea procedurii falimentului, urmează ca activele societății să fie valorificate în cadrul procedurii de lichidare. Potrivit prevederilor art. 133 alin. 4 lit. d) din Legea insolvenței, planul de reorganizare trebuie să prevadă *„ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment”*. Având în vedere acest aspect administratorul judiciar a procedat la angajarea unei societăți de evaluare, societate ce a efectuat evaluarea patrimoniului societății debitoare. Vis-a-vis de raportul menționat, s-a procedat la calcularea valorii estimative a distribuțiilor către creditorii pentru cazul intrării în faliment, comparativ cu cea obținută în caz de reorganizare.

În ceea ce privește sumele pe care creditorii le-ar obține în ipoteza în care față de societate s-ar deschide procedura falimentului, se cuvine a menționa faptul că această valoare este influențată și de obligațiile de plată pe care societatea le-a înregistrat față de creditorii săi curenți în timpul perioadei de observație, creditorii care în ipoteza falimentului ar avea înscrise creanțele lor în categoria reglementată de art. 161 pct. 4 din Legea nr. 85/2014. Valoarea acestor creanțe va influența în mod corespunzător contravaloarea distribuțiilor față de creditorii ale căror creanțe se încadrează atât în categoria creanțelor bugetare cât și a celor chirografare (aflate la punctul 5, respectiv la punctul 8 al art. 161 din Lege). Cuantumul creanțelor pe care Societatea le va datora creditorilor săi ca urmare a desfășurării activității în cadrul perioadei de observație se estimează a fi în jurul sumei 3,4 mil. lei.

Aspectele prezentate mai sus privind simularea falimentului, pe de o parte, și distribuțiile din prezentul Plan, pe de alta parte, pot fi sintetizate după cum urmează:

Grupă	Creanță admisă	DISTRIBUIRI			
		Faliment		Plan	
		%	lei	%	lei
Salariați	28.216	100%	28.216	100%	28.216
Bugetari	4.133.507	34,48%	1.425.083	100%	4.133.507
Chirografari	35.630.653	0%	0	100%	35.630.653
TOTAL	39.792.375		1.453.299		39.792.375

Conform acestui scenariu, sursele de rambursare asigură în cazul reorganizării o despăgubire după cum urmează:

Creanțele salariale	100%
Creanțe bugetare	100%
Creanțele creditorilor chirografari	100%

Această manieră de despăgubire reprezintă o situație superioară față de cea în care ar fi fost despăgubiți în caz de faliment, și anume:

Creanțele salariale	100%
Creanțe bugetare	34,48%
Creanțele chirografare art 161 pct 8	0%

8.1.4. Modalitatea de achitare a creanțelor curente

Conform art. 5 pct. 21 din Legea nr.85/2014, creditorul cu creanțe curente sau creditor curent este acel creditor ce deține creanțe certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, și care are dreptul de a se achita cu prioritate creanța, conform documentelor din care rezultă.

De asemenea, art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014 prevede că acele creanțe născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală.

Principala sursă pentru achitarea creanțelor curente vor fi fondurile obținute din continuarea activității curente și recuperarea de creanțe.

8.2. Tratamentul corect și echitabil al creanțelor

În conformitate cu prevederile art. 139 alin. 2 din Legea nr. 85/2014, tratament corect și echitabil există atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

Art. 139 alin. 2 lit. a)	<i>nici una dintre categoriile care resping planul și nici o creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;</i>
Art. 139 alin. 2 lit. b)	<i>nici o categorie sau nici o creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;</i>
Art. 139 alin. 2 lit. c)	<i>în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nici o categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptate, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3) din Legea nr. 85/2014, nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului</i>
Art. 139 alin. 2 lit. d)	<i>planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care deținătorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa</i>

Tratamentul corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Planul de reorganizare se apreciază în funcție de următoarele elemente de referință:

1. Tabelul definitiv de creanțe împotriva Debitoarei;
2. Programul de plăți prevăzut prin Planul de reorganizare;
3. Raportul de evaluare al patrimoniului ECONOMAT SECTOR 5 SRL. întocmit de către societatea **ACTIV PROPERTY SERVICES SRL (bunuri mobile de natura MEI) și FAIR VALUE SRL (stocuri și creanțe)..**

Pentru calificarea tratamentului corect și echitabil aplicat creanțelor defavorizate prin Plan, a fost efectuată o estimare a sumelor distribuite în caz de faliment creditorilor prezentată în cuprinsul subcapitolului 5.6 din Plan.

Raportat la elementele prezentate mai sus, respectarea tratamentului corect și echitabil va putea fi precizat cu acuratețe vis-a-vis de fiecare dintre categoriile de creanțe și vis-a-vis de fiecare dintre creanțele luate individual doar după examinarea votului asupra planului, pentru că îndeplinirea anumitor condiții depinde de rezultatul, respectiv aprobarea sau respingerea planului de către fiecare dintre creditorii.

8.3. Programul de plată a creanțelor

Potrivit prevederilor art. 5 pct. 53 din legea insolvenței programul de plată al graficului de achitare al creanțelor menționat în planul de reorganizare care cuprinde quantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor prin raportare la tabelul definitiv de creanțe și la fluxurile de numerar aferente planului de reorganizare și care cuprinde:

- a) quantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile;

b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

În atare condiții programul de plată al creanțelor este detaliat în una din anexele care fac parte integrantă din prezentul plan respectiv Anexa nr. 4 Programul de plată a creanțelor.

Planul de reorganizare prevede, față de creanțele salariale înscrise în tabel în proporție de 100%.

De asemenea, prin programul de plată al creanțelor se prevede achitarea creanțelor bugetare înscrise în tabel în proporție de 100%, spre deosebire de faliment când aceștia s-ar îndestula într-un procent de doar 34,48%.

Planul de reorganizare prevede distribuirea față de creditorii chirografari în cuantum de 100% din totalul creanțelor înscrise la în tabelul creditorilor, spre deosebire de faliment când aceștia nu vor beneficia de distribuire de sume.

8.3.1. Retribuția persoanelor angajate – art. 140 alin. 6 din L85/2014

Plata remunerației administratorului judiciar are la bază hotărârea Adunării Generale a Creditorilor nr. 2745/08.06.2021 publicat în BPI nr. 10213/09.06.2021 și urmează a se efectua conform prevederilor art. 102 alin. 6 din Legea nr. 85/2014, pe baza facturilor fiscale emise de către acesta, după următoarea structură:

- Onorariul fix lunar: 10.000 euro/lună+ TVA
- 5% + TVA, din recuperări de creanțe, valorificări de bunuri și distribuire de sume către creditori, anulare transferuri frauduloase sau alte surse.

Sumele estimate a fi achitate administratorului judiciar au fost incluse în fluxurile de numerar.

Notă: Retribuția fixă este datorată cu mențiunea că serviciile prestate de către administratorul judiciar în cadrul procedurii de insolvență au caracterul unor servicii continue în înțelesul art. 281 (8) din Codul Fiscal. Plata onorariului se va efectua prin echivalentul în Lei (RON) la cursul Spot de vânzare valabil la data plății la Banca la care este deschis contul administratorului judiciar.

Administratorul special

Potrivit art. 52 din Legea nr. 85/2014: "(1) După deschiderea procedurii, adunarea generală a acționarilor/asociaților/membrilor debitorului va desemna, **pe cheltuiala acestora**, administratorul special", urmând ca între asociatul unic, respectiv Consiliul Local Sector 5, și administratorul special să fie încheiat un act adițional la contractul de mandat nr. 1734/10.05.2021 prin care să se stabilească criteriile de performanță ale administratorului special precum și plata remunerației acestuia din bugetul Consiliului Local Sector 5.

9. Efectele confirmării planului. Controlul aplicării planului. Concluzii

9.1. Efectele confirmării planului

Urmare a confirmării planului de reorganizare de către judecătorul sindic, activitatea Debitoarei este reorganizată în mod corespunzător, iar creanțele și drepturile creditorilor precum și ale celorlalte părți interesate sunt modificate conform planului, astfel încât potrivit prevederilor art. 181, alin. 2 din Legea Insolvenței „la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare.”

Debitoarea supusă reorganizării își va conduce activitatea prin administratorul special care va fi desemnat și sub supravegherea administratorului judiciar, cu mențiunea că plățile Debitoarei și încheierea contractelor se vor face doar cu acordul expres al administratorului judiciar.

Debitoarea va fi obligată să îndeplinească, fără întârziere, măsurile prevăzute în plan.

În temeiul art. 102, alin. 6 din Legea Insolvenței creanțele născute în perioada de reorganizare vor fi achitate în conformitate cu documentele din care acestea rezultă.

În cazul intrării în faliment ca urmare a eșuării planului se va reveni la situația stabilită prin tabelul definitiv al tuturor creanțelor împotriva debitorului prevăzut la art. 112 alin. (1) din legea insolvenței, scăzându-se sumele achitate în timpul planului de reorganizare.(art. 140 alin. 1 din Legea 85/2014).

9.2. Controlul aplicării planului

Potrivit Legii nr. 85/2014 nerespectarea planului de reorganizare aprobat de către creditorii Societății și confirmat de către judecătorul sindic, se sancționează cu deschiderea procedurii de faliment și încetarea procedurii de reorganizare

Astfel, în vederea respectării planului de reorganizare, aplicarea acestuia de către societatea debitoare este supravegheată de 3 autorități independente, respectiv:

1. Judecătorul-sindic care exercită controlul de legalitate sub care se derulează întreaga procedură, urmărește efectuarea cu celeritate a actelor și operațiunilor prevăzute de prevederile legale, precum și realizarea în condițiile legii a drepturilor și obligațiilor tuturor participanților la aceste acte și operațiuni.

2. Creditorii, care reprezintă conform Legii 85/2014 persoanele fizice sau juridice ce dețin un drept de creanță asupra averii debitorului și care au solicitat, în mod expres, instanței să le fie înregistrate creanțele în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat de creanțe și care pot

face dovada creanței deținute față de patrimoniul debitorului, în condițiile Legii Insolvenței. Au calitatea de creditori și salariații debitorului.

Prezența creditorilor în cadrul desfășurării reorganizării se manifestă, în genere, prin intermediul prerogativelor prevăzute de legiuitor la:

Art. 143 din Legea 85/2014 „*Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale...comitetul creditorilor sau oricare dintre creditorii... poate solicita oricând judecătorului să aprobe intrarea în faliment a debitorului.*”

Art. 144 alin. (1) din Legea 85/2014: *Debitorul, prin administratorul special, sau, după caz, administratorul judiciar va trebui să prezinte trimestrial rapoarte comitetului creditorilor asupra situației financiare a averii debitorului. Ulterior aprobării lor de către comitetul creditorilor, rapoartele vor fi înregistrate la greșa tribunalului, iar debitorul sau, după caz, administratorul judiciar va notifica acest fapt tuturor creditorilor, în vederea consultării rapoartelor.*

3. Administratorul judiciar, exercită un control asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar debitoarea, și având posibilitatea și obligația legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditori.

9.3. Concluzii

În temeiul art. 132 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de reorganizare este propus creditorilor societății și judecătorului-sindic de către administratorul special al societății Economat Sector 5 SRL în colaborare cu administratorul judiciar desemnat, CITR Filiala București SPRL.

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului au fost îndeplinite, după cum am arătat în partea introductivă a planului.

Planul prevede ca metodă de reorganizare acoperirea într-un grad cât mai mare a creanțelor înregistrate la masa credală prin lichidarea parțială a activelor din patrimoniul societății debitoare și continuarea activității acesteia, în conformitate cu prevederile art. 133 alin. (5) lit. F din Legea nr. 85/2014.

Planul prevede măsuri concordante cu interesele creditorilor precum și cu ordinea publică, prevăzând în mod detaliat și transparent în cuprinsul acestuia modalitățile de acoperire a pasivului precum și sursele de finanțare luate în calcul.

De asemenea, planul prevede în cadrul Capitolului 8 și în anexele la acesta programul de plată al creanțelor.

Termenul de executare al Planului de reorganizare al ECONOMAT SECTOR 5 SRL. este de 36 luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea de prelungire în condițiile legii.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare potrivit art. 138 alin. 3 din Legea nr.85/2014, sunt:

- ◆ Creanțele salariale (Art. 138, alin. 3, lit. b)
- ◆ Creanțele bugetare (Art. 138, alin. 3 lit. c)
- ◆ Creanțele chirografare (Art. 138 alin. 3 lit. e)

În concluzie, apreciem faptul că scopul instituit de prevederile legii privind procedura insolvenței și anume acoperirea pasivului Societății nu poate fi atins într-o mai mare măsură decât prin implementarea prezentului plan de reorganizare.

Așa cum am prezentat și în cuprinsul planului, falimentul Societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului Societății, cea mai mare parte a creditorilor acesteia urmând a beneficia de distribuire de sume mult diminuate față de cele propuse a fi distribuite prin prezentul plan.

Pe de altă parte, prevederile legii privind procedura insolvență dau posibilitatea creditorilor societății debitoare de a solicita intrarea acesteia în procedura falimentului în orice moment în care aceasta nu-și respectă prevederile asumate prin prezentul plan, asigurându-se în aceste condiții șanse mult mai ridicate de valorificare a activelor acesteia ca o afacere în stare de funcționare. Controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către administratorul judiciar în calitatea sa de organ ce asigură supravegherea activității curente a societății de către creditorii societății și de către judecătorul-sindic, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului asumat prin Plan și menținerea societății în activitatea comercială, motiv pentru care supunem votului Dvs. prezentul plan de reorganizare.

Prezentul plan de reorganizare, în baza prevederilor art. 132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014, va fi supus aprobării Consiliului Local Sector 5 București, asociatul unic al Economat Sector 5 SRL.

ECONOMAT SECTOR 5 SRL

**Prin administrator special,
Manole Gelu Ciprian**



**Prin administrator judiciar,
CITR Filiala BUCURESTI SPRL**



ANEXELE PLANULUI DE REORGANIZARE:

ANEXA NR. 1 – Programul de plată al creanțelor

ANEXA NR. 2 – Tabelul definitiv de creanțe

ANEXA NR. 3 – Buget de venituri și cheltuieli

ANEXA NR. 4 – Flux de numerar

Dosar nr. 7401/3/2021
Tribunalul București, Secția a VII-a Civilă
Debitor: ECONOMAT SECTOR 5 SRL - în insolvență, în procedură collective
CUI 14330840

TABEL DEFINITIV
al creanțelor ECONOMAT SECTOR 5 SRL - în insolvență, în procedură collective

Nr. crt.	Creditor	Adresă	Creanță solicitată - lei -	Creanță acceptată - lei -		% din grupă	% din total	Observații
				Cu drept de vot	Fără drept de vot			
I. Creanțe salariale cu ordine de prioritate art. 161 pct. 3 Legea 85/2014								
1	Salariați	Conform anexă 1	28.216,00	28.216,00		100,00%	0,07%	Conform Anexei nr. 1 (tabel nominal salariați și sume admise la masa credală).
Total creanțe salariale			28.216,00	28.216,00		100,00%	0,07%	
II. Creanțe bugetare cu ordine de prioritate art. 161 pct. 5 Legea 85/2014								
2	Compania Națională pentru Controlul Cazanelor, Instalațiilor de Ridicat și Recipientelor sub Presiune	București, Str. Ocna Sibiului, nr. 46-48, Sector 1	622,76	622,76		0,02%	0,00%	
3	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București	București, Str. Speranței, nr.40, Sector 2	2.838.875,00	2.838.875,00		68,68%	7,13%	

Argeș T: 0314 250 541 F: 0314 250 683 E: arges@cit.ro	Bihor T: 0359 421 494 F: 0359 421 494 E: bihor@cit.ro	București T: 021 32 66 014/015 F: 021 32 66 013 E: bucuresti@cit.ro	Ciuj T: 0264 444 821/822 F: 0264 444 823 E: office@cit.ro	Galați T: 0213 266 014/015 F: 0213 266 013 E: galati@cit.ro	Ifov T: 0213 266 014/015 F: 0213 266 013 E: ifov@cit.ro
---	---	---	---	---	---

4	Direcția de Impozite și Taxe Locale Sector 5	București, str. Mihail Sebastian, nr. 23, bl. 513, Sector 5	303.709,00	303.709,00	303.709,00	7,35%	0,76%		
5	Administrația Piețelor Sector 5	București, Șoseaua Alexandriei, nr.3-5	990.299,98	999.138,98	990.299,98	23,96%	2,49%	Creanță admisă conform dispozițiilor Sentinței civile nr. 420/2022 din 04.02.2022 pronunțată în dosarul asociat nr. 7401/3/2021/a1.	
Total creanțe bugetare			4.142.345,74	4.133.506,74	4.133.506,74	100,00%	10,39%		
III. Creanțe chirografare cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014									
6	SC GRIVIN HOUSE SRL	București, str. Argentină nr.25, sector 1	4.640.136,50	4.640.136,50	4.640.136,50	13,02%	11,66%		
7	SC PRIMOSAL SRL	București, str. Dreptății, nr.6	156.684,14	156.684,14	156.684,14	0,44%	0,39%		
8	SC AVICOLA FOȘANI SA	Foșani, Bd. București, nr. 76, jud. Vrancea	43.527,60	43.527,60	42.029,90	0,12%	0,11%	Creanță în cuantum de 1.497,70 lei reprezentată creanță curentă (FF 9704, 9705 / 26.03.2021).	
9	Galaxy Distribution SRL	București, B-dul Regiei, nr.2, corp M, sector 6	1.428,31	1.428,31	1.428,31	0,00%	0,00%		
10	DINAMICA IMPEX SRL	București, str. Ștefan Holban, nr.40, sector 1	80.593,54	80.593,54	80.593,54	0,23%	0,20%		
11	BE HOME	București, str. Argentină, nr. 46, sc. 1, ap. 1, Sector 1	110.650,00	110.650,00	110.650,00	0,31%	0,28%		
12	SC ELIT SRL	Alba, Cugir, str. Victoriei, nr. 16	14.941,76	14.941,76	14.941,76	0,04%	0,04%		
13	Ciocan Laura	Conform declarației de creanță.	428.602,36	428.602,36	428.602,36	1,20%	1,08%		
14	SC Marathon Distribution Group SRL	București, str. Lucrețiu Pătrășcanu, nr. 1,	37.510,25	37.510,25	37.510,25	0,11%	0,09%		

24	Enel Energie Muntenia SA	București, Bd. Dimitrie Pompei, nr. 10A, Clădirea C3, etaj 7, sector 2	229.657,49	229.657,49	229.657,49	0,64%	0,58%	Conform mențiuni (necontestate) cuprinse în Raportul de activitate nr. 1303 din 16.09.2022 publicat în BPI nr. 14839/19.09.2022 .
25	Engie România SA	București, Bd. Dimitrie Pompei, nr. 10A, Clădirea C3, etaj 7, sector 2	71.325,63	71.325,63	71.325,63	0,20%	0,18%	Conform mențiuni (necontestate) cuprinse în Raportul de activitate nr. 61 din 14.01.2022 publicat în BPI nr. 888/18.01.2022.
26	SC TORB LOGISTIC SRL	București, str. Matei Basarab, nr. 108, bl. 74, sc. A, etaj 7, ap. 32, sector 3	11.180,51	11.180,51	11.180,51	0,03%	0,03%	
27	MEDA PROD 98 SRL	București, str. Vălsănești, nr. 1E, sector 3	31.204,60	31.204,60	26.550,35	0,07%	0,07%	Creanța în cuantum de 4.654,25 lei reprezentată creanță curentă (FF 92540857 si 92541622 / 26.03.2021).
28	YYA INSTAL SERV LOGISTIC SRL	București, str. Barajului, nr. 12bis, sector 5	38.199,00	38.199,00	38.199,00	0,11%	0,10%	
29	SC Romco SRL	București, Bd. Basarabia, nr. 256, sector 3	50.919,33	50.919,33	50.919,33	0,14%	0,13%	
30	VAP TEHNOGRUP INSTAL SRL	București, str. Venus, nr. 24, Sector 5	37.699,20	37.699,20	37.699,20	0,11%	0,09%	
31	Anteca 93	Sat. Bănești, str. Uriștei, nr. 678, jud. Prahova	7.896,23	7.896,23	7.896,23	0,02%	0,02%	
32	SC Transilvania General Import Export SRL	Oradea, str. Teatrului, nr. 1-2	36.360,83	36.360,83	36.360,83	0,10%	0,09%	
33	SC Malina Lux SRL	Caracal, str. Mielilor, nr. 4, jud. Olt	16.983,05	16.983,05	16.983,05	0,05%	0,04%	
34	Unicarm	Loc. Vetis, str. Principala, nr.	24.178,72	24.178,72	24.178,72	0,07%	0,06%	

45	Mester Mezelar SRL	Jud. Ilfov, loc. Măgurele, str. Deal, nr. 74	6.497,49	6.497,49	6.497,49	0,02%	0,02%	Nu au fost îndeplinite dispozițiile art. 102 alin. 1 din Legea nr. 85/2014, în sensul că cererea de admitere a creanței trebuia depusă la Tribunalul București - Secția a VII-a Civilă, în termenul fixat de către instanță, respectiv 11.05.2021
46	SC Rina Olives SRL	Popești Leordeni, jud. Ilfov	10.875,00	10.875,00	0,00	0,00%	0,00%	Creanță admisă conform dispozițiilor Sentinței civile nr. 5376/2021 din 29.10.2021 din pronunțată în dosarul asociat nr. 7401/3/2021/a9
47	Avasiloei Tony	Conform declarației de creanță.	30.182,56	30.182,56	2.517,24	0,01%	0,01%	
48	Kalpo SRL	București, str. Heliade între Vii, nr. 8, sector 2 București, str. Calea Rahovei, nr. 266-268, Electromagnetica Business Park, corp C 63, et. 3, sector 5	8.584,76	8.584,76	8.584,76	0,02%	0,02%	
49	SALUBRIZARE FAPTE 5 SA	București, str. Unirii, nr. 37, bl. A4, sc. 2, et. 2, ap. 36, sector 3	23.898,57	23.898,57	23.898,57	0,07%	0,06%	
50	SC Ramida Digital Print SRL	București, str. Herăstru, nr. 16, sector 1	21.970,86	21.970,86	21.970,86	0,06%	0,06%	
51	Aqua Queen SRL	București, str. Herăstru, nr. 16, sector 1	27.456,54	27.456,54	27.456,54	0,08%	0,07%	
52	Ifantis România SA	București, str. Av. Popisteanu, nr. 3,	3.626,44	3.626,44	3.626,44	0,01%	0,01%	

61	SC ARROW SRL	Jud. Covasna, Sfântul Gheorghe, str. Salciilor, nr. 26/A	72.507,71	72.507,71	72.507,71	0,20%	0,18%	
62	TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	București, Splaiul Independenței, nr. 319G, Sema Park, Clădirea Atrium House, et. 1 și 2, sector 6	9.512,42	9.512,42	9.512,42	0,03%	0,02%	
63	AAYLEX DISTRIBUTION SRL	București, str. Nicolae Caramfil, nr. 71-73, etaj 1, sector 1	7.331,44	7.331,44	5.608,21	0,02%	0,01%	Creanța în cuantum de 1.723,23 lei reprezentată creanță curentă (FF 290953, 290955 / 26.03.2021 și FF 291159, 291161 / 27.03.2021).
64	Press Media Electronic SRL	București, Piața Presei Libere, nr. 1, Corp D1, et. 6, Cam. 22, 23, 52, 53, 54, și et. 8, cam. 52, 53, 54, sector 1	194.287,89	194.287,89	194.287,89	0,55%	0,49%	
65	Romaqua Group SA	Borsec, str. Carpați, nr. 46, jud. Harghita	1.157,19	1.157,19	1.157,19	0,00%	0,00%	
66	Bere Băuturi București SA	Com. Glina, sat Glina, intrarea Abatorului, nr. 1, jud. Ilfov	956,12	956,12	956,12	0,00%	0,00%	
67	Kara Distrib SRL	București, Calea Moșilor, nr. 51, et. 1, sector 3	97.149,60	97.149,60	97.149,60	0,27%	0,24%	
68	Elgeka-Ferfelis România SA	București, Calea Moșilor, nr. 51, et. 1, sector 3	88.309,22	88.309,22	63.705,28	0,18%	0,16%	Creanța în cuantum de 24.603,94 lei reprezentată creanță curentă (FF 51319292, 51319293, 51319294, 51319295, 51319296, 51319297, 51319298, 51319299,

										51319300, 51319301, 51319302, 51319303, 51319304, 51319305, 51319306, 51319307, 51319308, 51319309, 51319310, 51319375 / 26.03.2021).
69	United Colors Team SRL		București, str. H.M Berthelot, nr. 59, et. 1, sector 1	17.325.987,32	17.325.987,32	17.325.987,32	48,63%	43,54%		
70	Drim Daniel Distribuție Fmcg SRL		Mărăcineni, sat. Argeșelu, nr. 74], jud. Argeș	149.449,89	149.449,89	149.449,89	0,42%	0,38%		
71	SC FARES TRADING SRL		Orastie, str. Plantelor, nr. 50, jud. Hunedoara	3.455,53	3.455,53	3.455,53	0,01%	0,01%		
72	HOCHLAND ROMANIA SRL		Sighișoara, str.Nicolae Titulescu, nr. 3A, jud. Mureș	113.411,43	113.411,43	113.411,43	0,32%	0,29%		
73	PARMAFOOD GROUP DISTRIBUTION SRL		Sat Dragomirești-Vale, Com. Dragomirești-Vale, str. Cireșului, nr. 1, biroul nr.24	43.784,91	43.784,91	43.784,91	0,12%	0,11%		
74	IDD ASSET MANAGEMENT SRL		București, str. Emanoil Porumbaru, nr.86, bl. C1, etaj 5, ap. 7, sector 1	5.962.929,35	5.962.929,35	5.962.929,35	16,74%	14,99%		
75	CRISTIM 2 PRODCOM SRL		București, b-dul. Bucureștii Noi, nr. 140, et. 1,2,3, sector 1	56.727,21	50.618,10	50.618,10	0,14%	0,13%		Creanța în cuantum de 6.109,11 lei reprezentă creanță curentă (FF în cuantum de 332.25 lei, 4261.13 lei și 1071.57 lei emise la 26.03.2021, respectiv FF în cuantum de 208.46 lei emisă la 27.03.2021, respectiv FF

											în cuantum de 235.70 lei emisă la 29.03.2021).
76	SC MACROMEX SRL				32.064,72	32.064,72			0,09%	0,08%	
77	SC MRD FOOD INGREDIENTS SRL				78.231,55	78.378,70			0,22%	0,20%	Creanța în cuantum de 147.15 lei reprezentată (FF în creanță curentă (FF în cuantum de 49.05 lei respectiv 98.10 lei emise la data de 26.03.2021).
78	SC NORDIC IMPORT EXPORT SRL				43.332,18	43.332,18			0,12%	0,11%	
79	SC PREMIUM FRUCT SRL				1.355,97	1.355,97			0,00%	0,00%	
80	SIMULTAN SRL				10.437,13	10.437,13			0,03%	0,03%	
81	Inaplast Distribution Group SRL				36.428,94	36.428,94			0,10%	0,09%	
82	Prestige Miralex SRL				1.454,04	1.454,04			0,00%	0,00%	
83	Salbac SA				10.218,27	10.218,27			0,03%	0,03%	
84	British American Tobacco (România) Trading SRL				374.523,48	374.523,48			1,05%	0,94%	

		Bussines Park, corp B, sector 1											
85	GNV Omega Trading SRL	Bd. Voluntari, nr. 86, oraș Voluntari, jud. Ilfov	15.513,11	6.375,64			0,02%	0,02%					Creanța în cuantum de 9.137,47 lei reprezentată creanță curentă (FF 20242690, 20242691, 20242692 emise la data de 26.03.2021).
86	Sano România SRL	Pantelimon, Bd. Biruinței, nr. 362, Ilfov	61.642,98	51.532,76			0,14%	0,13%					Creanța în cuantum de 10.110,22 lei reprezentată creanță curentă (FF 214005537, 214005618, 214005536 emise la data de 26.03.2021).
87	RIO BUCOVINA SRL	Voluntari, Sos. Pipera-Tunari, nr. 2/II bis, Clădirea de birouri NORTH CENTER PIPERA II, et. 6, jud. Ilfov	28.335,54	28.355,54			0,08%	0,07%					
88	Whiteland Import Export SRL	București, Drumul Dealul Bradului, nr. 86- 120	58.869,19	58.869,19			0,17%	0,15%					
89	J.T. Internațional (România) SRL	București, Bd. Pompei Dimitrie, nr. 9-9A, sector2	19.782,81	19.782,81			0,06%	0,05%					
90	Coca-Cola HBC România	Voluntari, Sos. București Nord, nr. 10, clădirea O23, et. 1, jud. Ilfov	44.985,23	44.985,23			0,13%	0,11%					
91	Star Foods E.M.SRL	București, str. Calea Văcărești, nr. 391, et. 4, secțiunea 2, sector 4	19.486,70	15.624,14			0,04%	0,04%					Creanța în cuantum de 3.862,56 lei reprezentată creanță curentă (FF 603363924/14.04.2021, 603369133/21.04.2021 și 603370248/22.04.2021).

92	QUADRANT - AMROQ BEVERAGES SRL	București, Calea Văcărești, nr. 391, et. 4, secțiunea nr. 1, sector 4	39.471,46	31.064,65		0,09%	0,08%	Creanța în cuantum de 8406.81 lei reprezentată creanță curentă (FF 8202476966 / 20.04.2021, 8202478022, 8202478047 / 21.04.2021).
93	VEL PITAR SA	Râmnicu Vâlcea, str. Timiș, nr. 22, jud. Vâlcea	16.907,76	14.524,31		0,04%	0,04%	Creanța în cuantum de 2383.45 lei reprezentată creanță curentă (97928685, 97928329, 97928670, 97928686 / 26.03.2021).
94	BEST FOODS PRODUCTION SRL	București, str. Moinești, nr. 55, sector 6	6.159,99	5.796,58		0,02%	0,01%	Creanța în cuantum de 363.41 lei reprezentată creanță curentă (FF 18507/02.04.2021).
95	SC ERBACOM SRL	București, sector 1, str. Nicolae Caranfil, nr. 72, bl. XXII A, sc. 1, et. 2, ap. 6, cam 1.	35.623,10	35.623,10		0,10%	0,09%	
96	SC EUROVITAL TOP MEDICAL SRL	București, Bd. Iuliu Maniu, nr. 11, sector 6	45.000,00	37.500,00		0,11%	0,09%	Creanță admisă conform Deciziei civile nr. 1218/2022 din 09.09.2022 pronunțată în dosarul asociat nr. 7401/3/2021/a12.
97	LOCKET BUCUREȘTI SRL	Brăila, Șos. Râmnicu Vâlcea nr.86, clădirea C6, cam. 8	126.282,51	126.282,51		0,35%	0,32%	
98	MIRO BEST PRINT SRL	București, Sector 5, str. Fucheri nr. 139-149	67.402,79	67.402,79		0,19%	0,17%	
99	DAP TEAM & PARTNERS SRL	București, str. Doamna Ghica nr.123, cam. 1, Sector 2	2.374.720,00	2.374.720,00		6,66%	5,97%	

100	GOOD FOOD BUCHAREST SRL	București, str. Aliorului nr. 4, Sector 4	142.120,92	142.120,92	142.120,92	0,40%	0,36%	
101	JOSI LOGISTIC SRL	București, Sector 2, str. Fântâna nr. 36, incinta Antefrig, hala B, birou nr. 1	65.930,97	65.930,97	65.930,97	0,19%	0,17%	
102	TRANSAN INTERACTIVE DISTRIBUTION SRL	București, Sector 4, Bd. Metalurgiei nr. 23, mansarda, biroul nr. VII	115.898,83	115.898,83	115.898,83	0,33%	0,29%	
103	Asociația de Proprietari Bloc 1	Piața Națiunile Unite nr. 3-5, Sector 4 București	11.568,00	11.568,00	11.568,00	0,03%	0,03%	Suma solicitată a fost analizată în cadrul raportului de activitate nr. 2 având nr. de ieșire în evidențele A) 5068/24.09.2021, raport publicat în BPI nr. 15873/27.09.2021 (necontestat).
104	Cooperativa Agricolă Casa Mierii Ialomița	Ialomița, Com. Ciulnița, str. Stânjenei nr. 8A	3.326,68	3.326,68	3.326,68	0,01%	0,01%	Suma solicitată a fost analizată în cadrul raportului de activitate nr. 2 având nr. de ieșire în evidențele A) 5068/24.09.2021, raport publicat în BPI nr. 15873/27.09.2021 (necontestat).
105	Amenajare Edilitară S5 SRL (AES)	București, str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9-11, Sector 5	135.272.221,69	135.272.221,69	135.272.221,69	0,00%	0,00%	Creanță admisă sub condiția suspensivă a aditerii definitive a acțiunii civile în dosarul penal nr. 22/P/2020, în raport de dispozițiile art. 102 alin. (8) din Legea 85/2014 și conform Sentinței civile nr. 4785/2022 din 04.11.2022

106	Petre Marian Leonard	Conform declarației de creanță	1.199.040,86	701.750,96						1,97%	1,76%	și Deciziei civile nr. 515/2023 din 28.03.2023 pronunțate în dosarul asociat nr. 7401/3/2021/a20. Creanță admisă conform dispozițiilor Sentinței civile nr. 6284/2021 din 10.12.2021 pronunțată în dosarul asociat nr. 7401/3/2021/a2.
Total creanțe chirografare										100,00%	89,54%	
TOTAL GENERAL			185.138.083,64	39.792.375,38	135.272.221,69	135.272.221,69	100,00%	100,00%	89,54%	100,00%	100,00%	

București
30.05.2023

ECONOMAT SECTOR 5 SRL - în insolvență, în insolvency, en procedure collective
Prin Administrator judiciar,
CITR Filiala București SPRL
Anca Traian, Practician în insolvență



ANEXA 1
la TABEL DEFINITIV
al creanțelor ECONOMAT SECTOR 5 SRL - în insolvență, in insolvency, en procedure collective
cuprinzând creanțele salariale

Nume și Prenume salariat	Creanță salarială (LEI)	Observații
Adam Genoveva	136,00	
Aghiorghiesei Dumitru Paul	239,00	
Alexiu Georgiana Sanda	444,00	
Asan Petra	129,00	
Bajenaru Ion	160,00	
Balas Mihaela Gheorghita	131,00	
Barac Floarea	134,00	
Bidilica Marilena	133,00	
Bobe Sora	120,00	
Boldeanu Ionel	174,00	
Bran Maria	552,00	Include 400,00 lei contravaloarea tichetelor de masă aferente lunii februarie 2021, conform mențiuni raport activitate nr. 8 publicat în BPI nr. 4546/14.03.2023.
Brasoveanu Cristina Gabriela	127,00	
Buligescu Alexandru Arian	160,00	
Buric Dumitru	136,00	
Carapanceanu Viorica	319,00	
Chelaru Adriana	133,00	
Chircalan Licuta	138,00	
Cojoaca Cristina	187,00	
Comarniceanu Aida Elena	134,00	
Constantinescu Dumitru	176,00	
Costea Mariana	160,00	
Cremanaru Mirela	146,00	
Cretu Gabriel	782,00	
Croitoru Georgeta	146,00	
Dabija Georgeta	69,00	
Dafinoiu Eduard	208,00	
Danciuc Marilena Sorina	146,00	
David Nicusor	155,00	
Deaconu Vasile	154,00	

Deca Ion	174,00	
Diac Liliana	146,00	
Diaconu Adriana Crina	148,00	
Dinca Eugen	194,00	
Dinca Olga Ioana	235,00	
Dinca Vasile	158,00	
Dinu Iulian	156,00	
Dinu Milica	132,00	
Dogaru Ionica Alina	146,00	
Dragan Alexandru Cristian	87,00	
Dragomirescu Marina Diana	124,00	
Drajneanu Emilia	155,00	
Dumitru Maricica	138,00	
Dumitru Mihai	150,00	
Dumitru Mihai Daniel	120,00	
Dumitru Teodora Roxana	156,00	
Enculescu Mariana Roxana	451,00	
Florea Paula	138,00	
Fuiorea Camelia	526,00	
Gal Daniela	134,00	
Gal Mariana	436,00	
Gal Mihaela	144,00	
Ghelase Mihaela	342,00	
Grigore Mihaela	151,00	
Guruianu Cristinel	146,00	
Ionita Mioara	146,00	
Iordanescu Claudia Elena	163,00	
Iorga George	130,00	
Iova Aurelia	132,00	
Iscu Stefania	124,00	
Jecu Iamandi Paula Lacramioara	124,00	
Joita Mioara	134,00	
Lamba Loredana	235,00	
Lapadat Roxana Andreea	163,00	
Lazar Andreea Madalina	156,00	
Lazar Iulian	174,00	
Lazar Marius	132,00	
Lazar Mihaela	131,00	
Leventu Violeta Vasilica	156,00	
Lixandru Florentina Mihaela	131,00	
Manea Dorina	149,00	
Marcosanu Nicolae Florentin	103,00	
Marica Rodica Georgiana Marilena	223,00	

Marin Florica	131,00	
Marin Mariana	150,00	
Melicencu Luminita	147,00	
Miclea Liliana	134,00	
Micu Drugan Cristina	237,00	
Mihale Mariana	159,00	
Minciu Dan	217,00	
Minciu Elena Ramona	134,00	
Mionea Gabriela	151,00	
Mitache Gheorghe	172,00	
Miu Daniela Marilena	156,00	
Moldoveanu Cateluta	152,00	
Moraru Mihaela	133,00	
Moraru Sina	132,00	
Multescu Mariana	134,00	
Munteanu Carmen	131,00	
Munteanu Georgiana	151,00	
Musat Hilda Izabela	157,00	
Muscalu Elena Carmen	156,00	
Nastase Eduard Gabriel	177,00	
Neacsu Mariana	151,00	
Neagu Marian	151,00	
Neata Cornelia Ana Maria	159,00	
Nicolae Alina Georgiana	156,00	
Nicorescu Virgil	442,00	
Niculae Polina	150,00	
Niculae Viviana Alexandra	98,00	
Nitu Florica	134,00	
Olaru M Elena	134,00	
Olaru Manolache Stefan	155,00	
Olteanu Cristina	131,00	
Paraschiv Mioara	131,00	
Pauna Antonel	171,00	
Pecingina Adrian	177,00	
Pecingina Adriana	156,00	
Pecingina Radu Marian	212,00	
Penciu Gabriela	172,00	
Petrache Ionica	134,00	
Petrache Mariana	132,00	
Petre Constanta Nicoleta	144,00	
Petrescu Alexandra Georgiana	146,00	

Petru Stefania	157,00	
Pilat Simona Elena	160,00	
Pirvan Nicoleta	131,00	
Popica Elena Valentina	131,00	
Puschin Irina Evelina	527,00	
Rosu Marius	604,00	
Rotari Maria	156,00	
Satalan Iuliana Veronica	146,00	
Savu Georgeta	131,00	
Sertu Stelian	149,00	
Sosea Petre	146,00	
Spiridon Maricica	133,00	
Stan Ana Maria Roxana	84,00	
Stan Cornel	675,00	Include 400,00 lei contravaloarea tichetelor de masă aferente lunii martie 2021, conform mențiuni raport activitate nr. 8 publicat în BPI nr. 4546/14.03.2023.
Stan Gabriel Doru	120,00	
Stanciu Elena	136,00	
Stanescu Laurentiu	213,00	
Stanescu Mariana Elena	131,00	
Stanica Maria	146,00	
Stefan Elena	134,00	
Stoian Teodora Liliana	146,00	
Stoiana Mois Costel	612,00	
Stoica Doina Elena	131,00	
Stroescu Costel	523,00	
Tanase Ionica	148,00	
Teodorescu Doina	131,00	
Toader Anne-Marie	157,00	
Toader Marinel	155,00	
Toma Andreea Raluca	146,00	
Tonciu Florina	150,00	
Trasca Alexandrina	131,00	
Tudorache George Daniel	180,00	
Tudose Vasilica	165,00	
Ujei Ileana	212,00	
Valimareanu Gabriel	146,00	
Valsan Florentina Larisa	151,00	
Velea Stefan	154,00	
Zaharia Lucica	323,00	

Zanfir Mariana	146,00	
Zgura Liliana Florica	131,00	
TOTAL (LEI)	28.216	

ECONOMAT SECTOR 5 SRL - în insolvență, in insolvency, en procedure collective

Prin administrator judiciar CITR Filiala București SPRL,

Prin Anca Traian – Practician în Insolvență



A handwritten signature in black ink is positioned to the left of a circular stamp. The stamp is from CITR Filiala București SPRL, featuring the text 'SOCIETATEA' at the top, '17' in the center, and 'CITR' in large letters. The bottom of the stamp contains the text 'FILIALA BUCUREȘTI S.P.R.L.'.

ANEXA NR. 3 - Bugetul de venituri și cheltuieli

	An 1				An 2				An 3				TOTAL Suma (lei)	
	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4		
BUCETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI														
Venituri operaționale	4.375.117,94	4.524.966,79	5.533.942,29	5.801.178,92	5.954.239,27	6.111.930,35	6.274.406,19	6.555.627,75	6.970.977,70	7.228.072,90	7.688.259,66	8.112.945,74	75.331.676,00	
Venituri din vânzarea deseurilor (plastic, carton)	10,00	12,00	12,00	14,00	28,00	17,00	22,00	15,00	15,00	10,00	15,00	25,00	196,00	
Venituri din redevențe și chiri	0,00	350,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	750,000,00	7.850.000,00	
Venituri din vânzarea marfurilor	4.375.029,08	4.574.875,30	4.783.846,08	5.051.076,08	5.204.130,79	5.361.831,16	5.524.899,70	5.806.532,93	6.160.866,77	6.527.950,49	6.998.125,56	7.362.794,14	67.680.307,87	
Venituri din dobânzi	78,86	81,49	84,21	86,85	89,48	92,19	94,98	99,82	105,93	112,41	119,29	126,60	1.172,12	
Cheletuieli operaționale	6.012.100,14	5.015.179,31	4.783.846,08	4.783.846,08	4.838.280,85	5.709.611,06	5.181.745,43	7.643.026,87	5.596.000,76	5.497.807,23	6.361.587,64	4.815.814,21	66.932.576,33	
Consumabile	0,00	162.404,49	487.214,67	15.150,50	15.699,58	16.082,56	16.569,88	17.056,81	18.937,99	20.394,15	21.962,27	23.650,86	815.563,25	
Achiziții mij. fixe, ob. Inventar, utilaje (echipamente de refrigerare)	0,00	0,00	0,00	31.010,03	32.155,73	33.130,08	34.133,98	35.871,40	38.067,22	40.397,24	42.869,88	45.493,86	333.329,58	
Utilități	260.680,00	72.394,56	108.219,53	264.259,72	110.592,81	67.634,37	163.837,84	272.909,25	94.565,27	57.834,25	119.043,17	182.345,97	1.775.587,74	
Cheletuieli cu marfuri	2.251.733,00	2.184.854,27	2.119.961,92	2.094.196,33	2.157.652,57	2.229.031,60	2.290.391,68	2.244.314,04	2.163.018,58	2.049.933,20	1.989.862,99	1.872.220,91	25.592.570,90	
Asistență juridică	64.530,00	64.530,00	64.530,00	67.810,61	73.024,61	78.639,52	84.686,16	91.197,73	98.209,98	105.761,41	113.893,47	122.650,81	1.029.464,31	
Administratori judiciar - retribuție fixă	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.800.000,00	
Administratori judiciar - retribuție variabilă	964.324,90	315.984,65	626.776,15	425.181,51	441.575,45	1.166.351,40	466.166,36	2.723.841,43	914.674,63	914.674,63	1.767.871,98	197.051,52	10.926.475,01	
Comisioane UNPR	12.568,24	12.568,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.736,48	
Intretinere și reparatii	75.000,00	75.000,00	75.000,00	65.891,53	61.640,10	58.015,17	54.603,42	56.224,14	60.547,25	65.202,76	70.216,24	75.615,21	792.555,02	
Prime de asigurare	90,00	90,00	90,00	99,30	114,96	133,08	154,05	169,84	182,90	196,97	212,11	228,42	1.761,64	
Cheletuieli postale	1.419.000,00	1.344.000,00	1.214.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00	1.068.000,00	1.108.800,00	1.108.800,00	1.108.800,00	1.108.800,00	1.108.800,00	13.553.000,00	
Cheletuieli salarii personal (brut)	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	
Chirie de posesi livara	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.700,00	
Reduceri comerciale	62.593,30	66.824,51	70.892,22	74.884,78	79.383,43	84.242,33	89.398,63	97.707,14	108.339,65	120.107,02	133.164,80	147.642,20	1.134.288,01	
Reparatii, intretinere auto, pisee	3.000,00	4.000,00	6.000,00	2.000,00	3.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00	20.000,00	103.000,00	
Comisioane bancare	2.550,28	19.331,41	18.194,57	17.559,19	17.823,90	18.072,59	18.365,34	18.735,41	19.303,13	19.889,02	20.490,64	21.111,53	63.150,00	
Prestatii servicii si colaboratori	520.995,48	508.289,83	478.398,32	542.877,01	716.500,18	785.769,08	885.413,31	825.548,64	846.187,36	867.342,04	889.025,60	899.025,60	8.572.115,96	
Alte servicii	14.163,24	14.376,75	14.593,48	7.048,74	2.631,17	7.462,41	8.100,44	8.597,31	9.258,36	9.970,24	10.736,86	11.562,43	124.299,45	
Impozite si taxe	167.924,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	83.967,00	1.091.571,00	
Alte taxe	0,00	500,00	1.500,00	400,00	600,00	800,00	1.000,00	1.300,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	2.000,00	12.400,00	
Profit/ Pierdere operațională (ERITDA)	-1.626.990,20	-90.225,12	81.996,75	1.017.699,45	1.069.941,22	622.319,29	1.092.661,28	-1.087.399,12	1.320.196,94	1.790.865,67	3.266.291,89	3.287.621,51	63.999.097,66	
Amortizare	1.644,00	1.644,00	1.644,00	3.904,50	13.177,69	44.874,70	150.102,10	215.080,50	229.750,67	247.416,54	266.440,54	286.392,17	1.462.205,93	
Venituri din valorificări de active (secc marf)	618.412,09	618.412,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.236.824,17	
Cheletuieli din valorificarea marfa deposesi livara	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	40.000.000,00	
Profit/ pierd	-31.010.222,12	-19.479.456,94	80.527,65	-1.013.794,95	1.056.793,53	57.844,60	942.599,18	-1.302.079,62	1.095.146,27	1.522.449,33	3.099.851,66	3.010.994,41	31.620.821,09	
Impozit pe profit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Impozit uz	-21.010.222,12	-19.479.456,94	80.527,65	-1.013.794,95	1.056.793,53	57.844,60	942.599,18	-1.302.079,62	1.095.146,27	1.522.449,33	3.099.851,66	3.010.994,41	31.620.821,09	



ANEXA nr. 4 - Flux de numerar

	An 1				An 2				An 3				Total
	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	T1	T2	T3	T4	
	199.640	3.669.000	4.066.419	7.682.772	17.148.594	22.657.469	42.545.179	48.942.398	96.150.490	109.574.400	123.223.842	153.029.615	
SC ECONOMAT SECTOR 5 SRL													
Sold initial	199.640	3.669.000	4.066.419	7.682.772	17.148.594	22.657.469	42.545.179	48.942.398	96.150.490	109.574.400	123.223.842	153.029.615	199.640
Incasari													
Incasari din vanzarea deseurilor (plastic, carton)	0	14	14	14	29	17	22	15	15	10	15	25	191
Incasari din redevente si chiri	0	416.500	892.500	892.500	892.500	892.500	892.500	892.500	892.500	892.500	892.500	892.500	9.341.500
Incasari din vanzarea marfurilor	5.206.285	5.444.099	5.692.777	6.010.783	6.192.916	6.380.567	6.573.905	6.908.560	7.330.420	7.780.161	8.256.369	8.761.725	80.599.566
Incasari din dobanzi	79	81	84	87	89	92	95	100	106	112	119	127	1.172
Incasari din valorificari de active (stoc marfi)	735.910	735.910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.471.821
Receptare creante	19.286.498	6.319.697	12.535.523	8.503.630	8.831.509	23.367.032	9.323.327	54.876.829	18.237.493	18.237.493	35.357.440	3.941.030	218.529.500
Total incasari	25.228.772	12.916.302	19.120.898	15.407.014	35.917.043	30.640.208	16.789.849	62.278.004	26.517.533	26.966.276	44.506.443	13.998.407	309.983.750
Plati curente													
Consumabile	0	193.262	579.785	18.029	18.575	19.138	19.718	20.927	22.536	24.269	26.135	28.145	970.520
Achizitii mij. fixe, ob. inventar, utilaje (echipamente de refrigerare)	0	0	0	37.140	38.265	39.425	40.619	42.687	45.300	48.073	51.015	54.138	396.662
Reparatii majore magazin ECONOMAT	0	0	1.250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.250.000
Utilitat	158.270	186.126	81.500	186.083	291.452	94.934	88.536	291.125	249.214	81.176	75.705	199.070	1.983.191
Cheltuieli cu marfur	2.679.562	2.999.977	2.522.755	2.492.094	2.867.607	2.645.408	2.725.566	2.670.972	2.552.572	2.439.421	2.331.285	2.227.943	30.455.159
Asistenta juridica	76.791	76.791	76.791	80.695	86.899	93.381	100.777	108.525	116.870	125.856	135.533	145.954	1.225.063
Administrator judiciar - retribuite fixa	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	178.500	2.142.000
Administrator judiciar - retribuite variabila	1.147.547	376.022	745.864	505.966	525.475	1.390.338	554.738	3.241.371	1.088.463	1.088.463	2.103.768	234.491	13.002.505
Comision UNPIR	400.448	141.112	250.710	170.073	176.630	467.341	186.467	1.089.537	365.870	365.870	707.149	78.821	4.400.026
Intretinere si reparatii	89.250	89.250	89.250	77.935	73.352	69.038	64.978	66.907	72.051	77.591	83.557	89.982	943.141
Prime de asigurare	0	0	3.900	0	0	0	0	6.000	0	0	0	0	9.900
Cheltuieli postale	107	107	107	118	137	158	183	202	218	234	252	272	2.096
Cheltuieli salarii personal (brut)	946.000	1.349.000	1.274.000	1.040.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.075.200	1.108.800	1.108.800	1.108.800	1.108.800	13.183.400
Plati alte danuri catre bugetul statului (inclusiv TVA)	15.000.000	2.500.000	3.429.250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.929.250
Chirie deopozit ilava	50.000	25.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	75.000
Publicitate	500	500	500	500	500	600	600	600	600	600	600	600	6.700
Reduceri comerciale	74.486	79.045	83.883	89.018	94.466	100.248	106.394	112.271	128.912	142.927	158.466	175.694	1.349.803
Reparatii, intretinere auto, piese	3.570	4.760	7.140	2.380	3.570	5.950	11.900	11.900	11.900	17.850	23.800	29.750	122.570
Comisioane bancare	20.539	19.331	18.195	17.559	17.824	18.093	18.365	18.735	19.303	19.888	20.491	21.112	229.435
Prestari servicii si colaboratori	619.985	604.865	569.294	646.024	852.635	935.065	935.065	958.442	982.403	1.006.963	1.032.137	1.057.940	10.200.818
Alte servicii	16.854	17.108	17.366	8.814	9.081	9.356	9.640	10.231	11.017	11.865	12.777	13.759	147.869
Impozite si taxe locale	167.994	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	83.967	1.091.571
Alte taxe	0	500	1.500	400	600	800	1.000	1.300	1.300	1.500	1.500	2.000	12.400
PLATI TVA curent	100.852	3.973.661	4.244.188	281.998	404.216	411.426	281.210	304.813	89.202	528.398	606.559	648.546	11.875.070
Distribuirii													
Creante salariale	28.216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28.216
Creante bugetare	0	0	0	0	413.351	330.681	413.351	496.021	620.026	620.026	620.026	620.026	4.133.507
Creante chirografare	0	0	0	0	3.563.065	2.850.452	3.563.065	4.275.678	5.344.598	5.344.598	5.344.598	5.344.598	35.630.653
TOTAL PLATI	21.759.411	12.518.883	15.504.546	5.941.192	10.408.168	10.752.499	10.392.629	15.069.912	13.093.622	13.316.894	14.700.670	12.338.138	155.796.526
SOLD FINAL	3.669.000	4.066.419	7.682.772	17.148.594	22.657.469	42.545.179	48.942.398	96.150.490	109.574.400	123.223.842	153.029.615	154.286.864	154.286.864

