

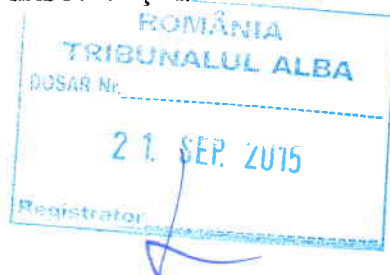
TRIBUNALUL ALBA

SECȚIA – Contencios Administrativ, Fiscal și de Insolvență

DOSAR NR. 4036/107/2014

Judecător sindic: Pop Aureliu Claudiu

Debitor: SC ELIT SRL



ERATA REFERITOARE LA UNELE PREVEDERI ALE PLANULUI DE REORGANIZARE A
ACTIVITĂȚII DEBITOAREI SC ELIT SRL (ÎN INSOLVENȚĂ)

PROPOS DE CREDITOR MATEIU DORIN MIREL

MATEIU DORIN MIREL

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines.

SEPTEMBRIE 2015

Având în vedere erorile din cuprinsul Planului de Reorganizare a Activității Debitoarei SC Elit SRL (în insolvență) propus de creditorul Mateiu Dorin Mirel, se vor lua în considerare următoarele modificări:

În cadrul capitolului 2, **Sumarul Executiv al Planului**, secțiunea **Aspecte preliminare**, primul paragraf (pag 9 a Planului), în versiunea acestuia prezentată în Plan:

*„În temeiul art. 132 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de Reorganizare este propus de **S.C. ELIT S.R.L** prin Administrator Special desemnat, d-l Voicu Vuscan., în calitate de Debitor în Dosarul nr. 4036/107/2014, aflat pe rolul Tribunalului Alba, Secția de Contencios Administrativ, Fiscal și de Insolvență prin Administrator Special. Destinatarii acestui Plan de Reorganizare sunt judecătorul sindic, creditorii înscriși în tabelul definitiv de creanțe și Administratorul Judiciar..”*

se va modifica, și va deveni:

În temeiul art. 132 din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de Reorganizare este propus de către **d-l Mateiu Mirel Dorin**, în calitate de Creditor în Dosarul nr. 4036/107/2014, aflat pe rolul Tribunalului Alba, Secția de Contencios Administrativ, Fiscal și de Insolvență. Destinatarii acestui Plan de Reorganizare sunt judecătorul sindic, Debitorul, creditorii înscriși în tabelul definitiv de creanțe și Administratorul Judiciar.

În cadrul capitolului 2, **Sumarul Executiv al Planului**, secțiunea **Premizele reorganizării Elit**, cel de-al doilea paragraf al Premizei Speciale (pag 11 a Planului), în versiunea acesteia prezentată în Plan:

„Cu toate acestea, în situația în care vor fi emise decizii de anulare a obligațiilor fiscale stabilite prin Raportul de Inspectie Fiscală nr. F-MC 321 încheiat la data de 22.10.2014 de către DGAMC Alba, în temeiul art. 2 din 209/2015, se impune ca, la acel moment, creanțele anulate ca efect al Legii 209/2015 să fie eliminate din tabelul definitiv de creanțe și implicit din programul de plăți de către Administratorul Judiciar. Astfel, sumele care erau prevăzute pentru plata acestor creanțe vor fi plătite celorlalți creditori prevăzuți în tabelul definitiv carora li s-a redus cunatumul creanței prin planul de reorganizare, cu respectarea ordinii de prioritate impusă de Legea 85/2014.”

se va modifica, și va deveni:

Cu toate acestea, în situația în care vor fi emise decizii de anulare a obligațiilor fiscale stabilite prin Raportul de Inspectie Fiscală nr. F-MC 321 încheiat la data de 22.10.2014 de către DGAMC Alba, în temeiul art. 2 din 209/2015, se impune ca, la acel moment, creanțele anulate ca efect al Legii 209/2015 să fie eliminate din tabelul definitiv de creanțe și implicit din programul de plăți de către Administratorul Judiciar.

Astfel, sumele care erau prevăzute pentru plata acestor creanțe vor fi plătite celorlalți creditori prevăzuți în tabelul definitiv în mod anticipat, cu respectarea prevederilor Art 140 din Legea 85/2014.

În cadrul capitolului 2 intitulat „**Sumar executiv al Planului**” la pagina 14 în cadrul secțiunii „*Recuperarea estimată în Planul de Reorganizare*” tabelul atașat se modifică și va avea următorul cuprins:

Categorii Creditori	Valoare Admisa Grupa (Lei)	Pondere grupa din total masa credala	Recuperare in Reorganizare (Lei)	% Recuperare in Reorganizare	Recuperare in Faliment (Lei)	% Recuperare in Faliment
Creante ale creditorii beneficiari ai unei clauze preferentiale din care:	40,720,267	34%	40,720,267	100%	29,756,972	73%
Alpha Bank	6,284,286	5%	6,284,286	100%	6,284,286	100%
Mateiu Mirel Dorin	34,435,981	28%	34,435,981	100%	23,472,686	68%
Creante salariale	10,136	0%	10,136	100%	10,136	100%
Creante Bugetare	56,541,114	47%	56,541,114	100%	38,230,916	68%
Creante chirografare din care	23,875,377	20%	23,875,377	100%	-	0%
Creante aparținând creditorilor indispensabili	1,269,768	1%	1,269,768	100%	-	0%
Alte Creante Chirografare	22,605,608	19%	22,605,608	100%	-	0%
Total	121,146,894	100%	121,146,894	100%	67,998,024	56%

În cadrul capitolului 11, **Premisele Planului de Reorganizare**, cel de-al doilea paragraf al Premizei specifice (pag 74 a Planului), în versiunea acesteia prezentată în Plan:

„Cu toate acestea, în situația în care vor fi emise decizii de anulare a obligațiilor fiscale stabilite prin Raportul de Inspectie Fiscală nr. F-MC 321 încheiat la data de 22.10.2014 de către DGAMC Alba, în temeiul art. 2 din 209/2015, se impune ca, la acel moment, creanțele anulate ca efect al Legii 209/2015 să fie eliminate din tabelul definitiv de creanțe și implicit din programul de plăți de către Administratorul Judiciar. Astfel, sumele care erau prevăzute pentru plata acestor creante vor fi plătite celorlalți creditori prevăzuți în tabelul definitiv carora li s-a redus cunatumul creantei prin planul de reorganizare, cu respectarea ordinii de prioritate impusă de Legea 85/2014.”

se va modifica, și va deveni:

Cu toate acestea, în situația în care vor fi emise decizii de anulare a obligațiilor fiscale stabilite prin Raportul de Inspectie Fiscală nr. F-MC 321 încheiat la data de 22.10.2014 de către DGAMC Alba, în temeiul art. 2 din 209/2015, se impune ca, la acel moment, creanțele anulate ca efect al Legii 209/2015 să fie eliminate din tabelul definitiv de creanțe și implicit din programul de plăți de către Administratorul Judiciar.

Astfel, sumele care erau prevăzute pentru plata acestor creante vor fi plătite celorlalți creditori prevăzuți în tabelul definitiv în mod anticipat, cu respectarea prevederilor Art 140 din Legea 85/2014.

În cadrul capitolului 12, **Măsurile de reorganizare**, secțiunea **Măsurile interne pentru realizarea Planului de Reorganizare**, ultimul paragraf din sub-secțiunea Întreruperea activităților cu profitabilitate redusă (pag 80 a Planului), în versiunea acesteia prezentată în Plan:

„Având în vedere marjele marginale practicate de Societate în comercializarea mărfurilor achiziționate de la societatea Vericom, managementul Societății a decis să renunțe la a mai investi în capital de lucru destinat acestei activități în favoarea investiției în producția și comercializarea mezelurilor. Acest lucru se transpune într-o creștere substanțială a veniturilor din produse finite și o reducere a celor rezultate din vânzarea mărfurilor așa după cum reiese din capitolul 13 “Previziuni financiare pe perioada de reorganizare judiciară.” va fi complet eliminat.

În cadrul capitolului nr. 15, „**Programul de plată a creanțelor, Categoriile de Creanțe**”, **pagina 93** secțiunea „*Programul de plată a creanțelor împotriva Debitoarei prevăzut prin Planul de reorganizare*” se modifică și va avea următorul cuprins

« Potrivit prevederilor art. 133 alin. 2 din Legea nr 85/2014, planul de reorganizare trebuie să prevadă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor.

Conform art. 5 alin. 53 din Legea 85/2014, programul de plată a creanțelor este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care cuprinde:

a) cuantumul sumelor pe care Debitoarea se obligă să le plătească creditorilor dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe ; în cazul creditorilor beneficiari ai unei clauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile.

b) termenele la care Societatea urmează să plătească aceste sume.

Modalitatea de rambursare concretă, totală sau parțială, pentru fiecare creanță inclusă în categoriile de creanțe care votează Planul de reorganizare conform art. 138 din Legea nr. 85/2014 se va face prin coroborarea:

- Programului de plăți al creanțelor Debitoarei, atașat la Plan ca **Anexele 4 A-F** și a
- Prevederilor (prezentului) Capitolul din Plan.

În urma unei analize atente a posibilităților financiare, expusă pe larg în capitolele anterioare, Societatea propune un program de plăți a creanțelor care presupune:

- plata în proporție de 100% a creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. a din Legea nr. 85/2014;
- plata integrală a creanțelor salariale prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. b din Legea nr. 85/2014;
- plata integrală a creanțelor bugetare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. c din Legea nr. 85/2014;
- plata integrală a creanțelor indispensabile prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. d coroborat cu art. 134 alin.1 din Legea nr. 85/2014;
- plata în proporție de 100% a celorlalte creanțe chirografare prevăzute de art. 138 alin. 3 lit. e din Legea nr. 85/2014.

Situația centralizată a plăților care vor fi efectuate în cursul executării Planului de reorganizare conform Programului de plăți este prezentată ca **Anexa 4A.**”

Textul din secțiunea „**Alte creanțe chirografare**” **pagina 97** se modifică și va avea următorul cuprins:

« Cuanumul sumelor achitate către creditorii incluși în această categorie de creanțe precum și termenele de plată sunt prevăzute în **Anexa 4F** - Program de plată, Secțiunea „Alte creanțe chirografare”.

Prin prezentul Plan de Reorganizare s-a prevăzut **plata în proporție de 100% a categoriei « alte creanțe chirografare »** între T2 - T12 pe perioada de executare a Planului de reorganizare, fiind îndeplinite condițiile unui tratament corect și echitabil în sensul art. 139 alin. 2 din Legea nr. 85/2014.

Întrucât această categorie de creanțe urmează să fie achitată în alte condiții decât cele prevăzute de art. 139 alin. 1 lit. E, plata acestora fiind reeșalonată pe o perioadă ce excede perioada de 30 de zile de la data confirmării Planului de reorganizare, categoria de creanțe este considerată a fi categorie de creanțe defavorizată.

În ipoteza deschiderii procedurii de faliment, acești creditorii ar încasa 0% din creanțele deținute împotriva averii Debitoarei. »

În capitolul 16 „Efectele reorganizării” secțiunea „Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor” **pag. 99**, se modifică și va avea următorul cuprins:

REORGANIZARE	FALIMENT
<ul style="list-style-type: none"> Ritmul de recuperare a creanțelor tuturor creditorilor Elit în cadrul procedurii de reorganizare judiciară este mult mai accelerat decât în ipoteza unui faliment având în vedere că principala ipoteză se referă la o recuperare bazată pe performanța financiară în perioada de reorganizare a Societății. 	<ul style="list-style-type: none"> Ritmul de recuperare a creanțelor în cazul falimentului ar fi unul mai lent având în vedere că Societatea își va înceta activitatea urmând a se trece la valorificarea unor active care sunt în cea mai mare parte ultraspecializate iar interesul pentru achiziționare acestora este extrem de scăzut în contextul existenței unui exces de capacitate în piață.
<ul style="list-style-type: none"> Creditorii garantați recuperează 100% din creanțele admise. 	<ul style="list-style-type: none"> Creditorii garantați, exceptând Alpha Bank vor recupera o parte din totalul creanței,
<ul style="list-style-type: none"> Creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanțelor acestora. 	<ul style="list-style-type: none"> Creditorii salariați primesc integral sumele cuvenite, dar după lichidarea bunurilor negrevate de sarcini.
<ul style="list-style-type: none"> Creanțele bugetare sunt acoperite integral, 100% din valoarea acestora. 	<ul style="list-style-type: none"> Creanțele bugetare se achită în proporție de 68% din valoarea creanței admise.
<ul style="list-style-type: none"> Creanțele deținute de către creditorii indispensabili sunt achitate integral (100%) 	<ul style="list-style-type: none"> Creanțele creditorilor indispensabili nu se achită
<ul style="list-style-type: none"> Creanțele incluse în categoria „Alte creanțe chirografare” sunt achitate în proporție de 100% din valoarea admisă în tabelul definitiv de creanțe, . 	<ul style="list-style-type: none"> Creanțele incluse în categoria „Alte creanțe chirografare” nu se achită.
	<ul style="list-style-type: none"> De asemenea, dat fiind că o parte semnificativă din activul Societății este reprezentat de creanțe față de terți, perspectivele de recuperare ale acestora sunt extrem de modeste în ipoteza unui faliment al Debitoarei.

Anexa nr 2, pag. 123-124 se modifică și va avea următorul cuprins:

Situația Fluxurilor de Numerar Elit SRL

Denumire indicator - RON '000	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12
Rezultatul net												
Amortizarea	5,175	841	3,997	6,670	7,011	940	4,140	8,071	8,393	2,216	7,156	8,186
Dividende	2,164	2,479	2,479	2,479	2,479	2,479	2,479	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050
Venituri din dobânzi	(147)	(148)	(149)	(150)	(152)	(153)	(154)	(155)	(156)	(157)	(158)	(159)
Cheftuiești cu dobânzile	71	71	64	58	51	45	39	32	26	19	13	6
Impozit pe profit	885	144	683	1,140	1,199	161	708	1,380	1,435	379	1,223	1,399
Profit net înainte de variația activelor circulante	8,148	3,387	7,074	10,197	8,589	3,473	7,212	10,379	8,748	3,507	7,284	10,483
Variația stocurilor	1,303	3,210	(2,492)	(2,116)	1,311	3,184	(2,517)	(2,138)	1,324	3,216	(2,542)	(2,159)
Variația creanțelor comerciale	4,463	12,324	(9,379)	(7,954)	4,508	12,447	(1,565)	(6,701)	8,041	9,444	(7,188)	(6,096)
Variația datorilor comerciale	(1,110)	72	3,111	2,638	(1,495)	(4,128)	3,142	2,665	(1,510)	(4,170)	3,173	2,691
Variația altor datorii	(1,117)	(3,193)	2,406	2,040	(839)	(3,515)	2,432	2,271	(851)	(3,558)	2,749	1,791
Flux de numerar net după variația capitalului de lucru	11,687	15,798	720	4,804	12,073	11,461	8,705	6,475	15,752	8,440	3,477	6,710
Dobânzi plătite	(71)	(71)	(64)	(58)	(51)	(45)	(39)	(32)	(26)	(19)	(13)	(6)
Impozit pe profit plătit	(885)	(144)	(683)	(1,140)	(1,199)	(161)	(708)	(1,380)	(1,435)	(379)	(1,223)	(1,399)
Flux de numerar din activitatea operațională	10,731	15,584	(27)	3,606	10,823	11,255	7,958	5,063	14,291	8,042	2,241	5,304
Flux de numerar din activitatea de investiții	(7,565)	0	0	(0)	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	(0)
Garantii acordate furnizorilor	10	(12)	(38)	(34)	2	25	(39)	(35)	2	26	(39)	(35)
Dividende încasate					2,000				2,000		2,000	
Flux de numerar din activitatea de finantare	10	(12)	(38)	(34)	2,002	25	(39)	(35)	2,002	26	1,961	(35)
Alpha Bank												
Dorin Mateiu		(571)	(571)	(571)	(571)	(571)	(571)	(571)	(571)	(571)	(571)	(571)
Angajați		(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)	(3,131)
Bugetul de Stat		(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)
Creditori indispensabili		(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)	(5,140)
Alte creditori chirografari		(115)	(115)	(115)	(115)	(115)	(115)	(115)	(115)	(115)	(115)	(115)
Flux de numerar din Procedura de Insolvență	-	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)	(11,013)
Flux de numerar net în perioadă	3,176	4,559	(11,079)	(7,442)	1,812	267	(3,094)	(5,985)	5,280	(2,945)	(6,812)	(5,744)
Numerar la începutul perioadei	31,823	35,000	39,558	28,479	21,037	22,850	23,117	20,023	14,038	19,318	16,373	9,561
Numerar la sfârșitul perioadei	35,000	39,558	28,479	21,037	22,850	23,117	20,023	14,038	19,318	16,373	9,561	3,817

În **Anexa nr. 3** , **pagina nr. 125** care face parte integrantă din prezentul plan, tabelul anexat se modifică și va avea următorul cuprins

Categorii Creditori	Valoare Admisa Grupa (Lei)	Pondere grupa din total masa credala	Recuperare in Reorganizare (Lei)	% Recuperare in Reorganizare	Recuperare in Faliment (Lei)	% Recuperare in Faliment
Creante ale creditorilor beneficiari ai unei clauze preferentiale din care:	40,720,267	34%	40,720,267	100%	29,756,972	73%
Alpha Bank	6,284,286	5%	6,284,286	100%	6,284,286	100%
Mateiu Mirel Dorin	34,435,981	28%	34,435,981	100%	23,472,686	68%
Creante salariale	10,136	0%	10,136	100%	10,136	100%
Creante Bugetare	56,541,114	47%	56,541,114	100%	38,230,916	68%
Creante chirografare din	23,875,377	20%	23,875,377	100%	-	0%
Creante aparținând creditorilor indispensabili	1,269,768	1%	1,269,768	100%	-	0%
Alte Creante	22,605,608	19%	22,605,608	100%	-	0%
Chirografare						
Total	121,146,894	100%	121,146,894	100%	67,998,024	56%

Toate celelalte prevederi ale Planului Reorganizare a Activității Debitoarei SC Elit SRL (în insolvență) propus de creditorul Mateiu Dorin rămân neschimbate.

MATEIU DORIN MIREL