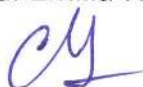


TRIBUNALUL BACĂU – Secția a II-a Civilă și Contencios Administrativ și Fiscal, Comercială
Dosar: 2790/110/2023
Debitoare: GIFELDI PROD S.R.L. BACĂU

PLAN DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII
GIFELDI PROD S.R.L. Sănduleni

propus de Gifeldi Prod S.R.L. Bacău

prin administrator special Emilia RADU



Mai 2024

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

- 1.1. Baza legală
- 1.2. Autorul și destinatarii planului
- 1.3. Condițiile preliminare obligatorii
- 1.4. Scopul și durata planului
- 1.5. Legalitatea planului

CAP. II PREZENTAREA GIFELDI PROD S.R.L. Situația societății în prezent

- 2.1. Date generale
- 2.2. Structura asociativă a societății
- 2.3. Scurt istoric al societății
- 2.4. Principalele cauze care au dus la insolvență
- 2.5. Evoluția activității în perioada de observație
- 2.6. Pasivul societății
- 2.7. Supravegherea activității

CAP. III ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

- 3.1. Analiza situației patrimoniale
- 3.2. Analiza performanțelor financiare

CAP. IV STRATEGIA DE REORGANIZARE

- 4.1. Principiile de reorganizare
- 4.2. Durata de implementare a planului
- 4.3. Mecanismul reorganizării
- 4.4. Măsuri și perspective de redresare
- 4.5. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

CAP. V TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRI

- 5.1. Aspecte generale
- 5.2. Definitivarea creanțelor

5.3. Categoriile de creanțe

5.4. Distribuiri

5.4.1. Distribuiri către creditorii bugetari

5.4.2. Distribuiri către creditorii chirografari

5.5. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obținute în ipoteza falimentului

5.6. Plata creanțelor curente

5.7. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului

5.8. Plata retribuției administratorului judiciar

CAP.VII CONCLUZII

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

1.1. Baza legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan este Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență. În baza prevederilor legale menționate se oferă posibilitatea debitorului în insolvență să-și continue activitatea economică, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare.

Prin art.2 este definit scopul legii ca fiind „ *instituirea unei proceduri colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia*” iar art. 4 instituie un număr de 13 principii care stau la baza prevederilor legii, cel de-al doilea consacrand importanța reorganizării judiciare a debitorului.

În conformitate cu prevederile art. 133 (1): „ *planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică...*”.

1.2. Autorul și destinatarii planului

Planul de reorganizare al GIFELDI PROD S.R.L. Bacău este propus de către debitoare prin administratorul special al acesteia, conform prevederilor art.132 alin.1 lit.a) coroborate cu prevederile art.67 alin.(1) lit.(g) din Legea insolvenței. Administratorul special are și calitatea de asociat unic și cunoaște realitățile existente atât în mediul intern cât și în mediul extern al acesteia, având conturată o imagine fidelă asupra situației actuale și asupra obiectivelor de urmărit în perspectiva reorganizării.

Destinatarii planului sunt creditorii înscrși în tabelul definitiv al creanțelor, publicat în BPI nr.7693/22.04.2024 și de pus la dosarul instanței, judecătorul sindic și acționarul unic.

1.3. Condițiile preliminare obligatorii

Cerințele prevăzute de art.132 din lege pentru depunerea unui plan de reorganizare au fost îndeplinite respectiv:

- Debitoarea a de pus la dosarul cauzei documentele prevăzute de art.67 inclusiv declarația privind intenția de reorganizare;
- Debitoarea nu a mai fost supusă procedurii reorganizării judiciare și nici debitoare sau administratorul sau oricare dintre persoanele care dețin controlul asupra acesteia nu au fost condamnați definitiv pentru săvârșirea unei infracțiuni dintre cele prevăzute la art.132 alin.4.

1.4. Scopul și durata planului

Scopul principal al planului de reorganizare propus este în concordanță cu scopul principal prevăzut în cuprinsul Legii 85/2014, art.2 și anume *acoperirea pasivului debitorului în insolvență* și identificarea soluțiilor viabile pentru redresarea societății aflate în impas financiar.

Principala modalitate de realizare a acestui scop declarat este reorganizarea societății debitoare și menținerea activității economice a acesteia, cu toate consecințele sociale și economice care decurg din aceasta. În acest mod este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății aflate în insolvență, prin reorganizare, inclusiv restructurare economică. Alternativa, în condițiile eșecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a activității debitoarei, este procedura falimentului cu efectul binecunoscut al lichidării averii debitoarei și radierii acesteia din registrul comerțului și circuitul economic.

Măsurile de reorganizare a activității societății debitoare avute în vedere în prezentul plan prevăd restructurarea operațională și continuarea activității societății în conformitate cu contractele existente și cele ce se preconizează a se încheia, creându-se posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar care vor permite efectuarea de distribuiri către creditorii.

Planul de reorganizare trebuie să satisfacă scopul reorganizării și anume menținerea debitoarei în viața economică, având drept efect direct menținerea serviciilor oferite de societate pe piață. Reorganizarea presupune, de asemenea, protejarea intereselor creditorilor, care au o șansa în plus să își recupereze creanțele lor și să continue relațiile comerciale, în măsura în care este lucru posibil. *Acest fapt este realizabil, fiindcă s-a dovedit statistic faptul că este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.*

Reorganizarea prin continuarea activității debitorului presupune efectuarea unor modificări structurale în activitatea curentă a societății aflate în dificultate, pe baza unei strategii noi, conforme cu resursele existente și cu cele care urmează a fi atrase, menite să facă activitatea de bază a societății profitabilă.

Actorii principali în vederea derulării procedurii de reorganizare îl reprezintă creditorii debitoarei și alți parteneri de afaceri ai acesteia al căror sprijin este fundamental pentru adaptarea GIFELDI PROD la rigorile competitivității economice și redresarea acesteia. Astfel, numai prin susținerea financiară a debitoarei în vederea derulării procedurii de reorganizare, pasivul societății va fi acoperit, iar societatea va reveni în circuitul economic.

Totodată, planul de reorganizare presupune protejarea intereselor creditorilor, cărora le acordă singura oportunitate de a-și recupera integral creanțele, deoarece în eventualitatea

intrării debitoarei în faliment, lichidarea averii acesteia nu ar fi suficientă pentru acoperirea pasivului societății, având în vedere cuantumul creanțelor înscrise în Tabelul Definitiv.

Durata de implementare a planului de reorganizare este durata maxima prevăzută de prevederile art. 133 alin.3¹ din Legea nr. 85/2014 și anume **patru ani** de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.¹

În situația în care nu se vor întruni condițiile preconizate pentru buna desfășurare a reorganizării, în condițiile legii, se va analiza oportunitatea prelungirii planului, în conformitate cu dispozițiile art. 139 alin.5.

Pe durata de implementare a planului de reorganizare, activitatea societății debitoare va fi condusă de către administratorul special al debitoarei, sub supravegherea administratorului judiciar, păstrându-se dreptul de administrare al societății.

1.5. Legalitatea planului

Prevederile planului respectă integral cerințele de legalitate prevăzute de legea 85/2014 cu modificările aduse prin OUG 88/2018 respectiv:

- ✓ Planul indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile, având la bază istoricul activității curente și prognoze realist întocmite.
- ✓ Planul cuprinde programul de plată a creanțelor iar acesta este în concordanță cu prognozele financiare întocmite.
- ✓ Durata planului este cea maxim prevăzută de lege.
- ✓ Planul precizează categoria creanțelor nedefavorizate și explică în detaliu tratamentul creanțelor defavorizate.
- ✓ Planul cuprinde comparația sumelor ce urmează a fi recuperate de creditorii prin reorganizare cu cea estimată în scenariul falimentului debitoarei.
- ✓ Planul specifică modalitatea de achitare a creanțelor curente.
- ✓ Planul explică în detaliu măsurile adoptate pentru punerea sa în aplicare dintre cele menționate de art.133, alin.5, aplicabile situației debitoarei.
- ✓ Planul respectă prevederile legale privind tratamentul corect și echitabil.

¹ Pentru că nu se poate anticipa data confirmării planului de reorganizare în toate previziunile financiare ale planului s-a utilizat numărul lunii de reorganizare (de la 0 la 48) în loc de numele acesteia.

CAP. II PREZENTAREA GIFELDI PROD S.R.L. SITUAȚIA SOCIETĂȚII ÎN PREZENT

2.1. Date generale

- Denumire: GIFELDI PROD S.R.L. BACĂU
- Forma societară : societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat
- Adresa sediu social: sat Coman, com.Sănduleni, nr.2, jud Bacău, conform contract comodat din 09.01.2019
- Obiect principal de activitate: Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii n.c.a., cod CAEN 1419;
- Cod de înregistrare fiscală CIF: 40416347;
- Număr de înregistrare la Registrul Comerțului : J04/78/2019;
- Data înființării societății: 14 ianuarie 2019;
- Capitalul social subscris: 200 lei, număr părți sociale: 20; valoarea unei părți sociale: 10 lei. Capital social subscris este vărsat integral.
- Societatea se află în prezent sub incidența Legii nr. 85/2014, conform Încheierii nr.28 pronunțată la data de 22.01.2024, în Dosarul nr.2790/110/2023 aflat pe rolul Tribunalului Bacău.

2.2 Structura asociativă a societății

Forma de organizare a societății debitoare este aceea de societate cu răspundere limitată. Valoarea capitalului social subscris și vărsat al societății este de 200 lei, compus din 20 părți sociale cu valoare nominală de 10 lei, deținute de către dna. Radu Emilia, în calitate de asociat unic.

În prezent, întrucât dreptul de administrare nu a fost ridicat, administrarea societății se realizează de către administratorul special dna. RADU EMILIA, sub supravegherea administratorului judiciar SIERRA QUADRANT S.p.R.L. Bacău, în conformitate cu prevederile art.87 alin.1 lit.a) din Legea 85/2014.

2.3 Scurt istoric al societății

GIFELDI PROD S.R.L. a fost înființată și înmatriculată la data de 14.01.2019, în baza rezoluției ORC nr.625/14.01.2019, având ca bază juridică prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale, republicată.

La înființare, societatea avea doi asociați: dl. CHEȘCHEȘ LUCIAN, deținând un număr de 10 părți sociale; cotă de participare la beneficii și pierderi – 50% și d-na RADU EMILIA, deținând un număr de 10 părți sociale; cotă de participare la beneficii și pierderi – 50%. Ambii asociați dețineau și funcția de administrator, cu puteri depline (atât separat, cât și împreună), durata mandatului fiind de 20 ani. De la data înființării, structura activității/asocierii/administrării

societății a suferit modificări, respectiv Mențiunea RC nr.38593/22.06.2021 prin care a ieșit din asocieri dl. Cheșcheș Lucian, acesta transmitând cele 10 părți sociale către d-na Radu Emilia, aceasta devenind unic asociat. Totodată, dl. Cheșcheș Lucian este revocat din funcția de administrator al societății, aceasta fiind exercitată doar de d-na Radu Emilia, având puteri depline.

Administrarea societății era exercitată la data deschiderii procedurii de insolvență de către dna. Radu Emilia (data numirii în funcție 09.01.2019).

La data deschiderii insolvenței activitatea principală a debitoarei era, conform extrasului ORC, *fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii n.c.a.* – cod CAEN 1419 și a desfășurat în mod concret următoarele tipuri de activități:

- Fabricarea de căptușeli și buzare pentru articole textile aflate în anumite stadii de fabricație;
- Prestări de servicii de tipul manoperă croitorie pe baza comenzilor atașate contractelor cadru de prestări servicii sau pe baza unor comenzi individualizate;
- Fabricarea unor confecții din materiale țesute, tricotate sau croșetate la comandă – geți și paltoane.

Societatea și-a început propriu-zis activitatea la începutul anului 2022, cu un număr de 3 angajați, în prezent s-a reușit majorarea la 5 a efectivului de salariați; în anul 2023 societatea a achiziționat mijloace fixe necesare desfășurării activității, operațiune care a destabilizat situația financiară a societății – în fapt achiziția acestora a făcut obiectul unui proiect de finanțare nerambursabilă, acesta neprimind însă aprobarea finală.

În perioada de funcționare efectivă, activitatea Gifeldi Prod a avut la bază contracte de prestări servicii, în principal în sistem de sub-contractare din partea unor prestatori care lucrează în sistem lohn pentru companii de renume din străinătate – societatea a avut până în prezent un beneficiar contractual principal, și alți beneficiar pe bază de comenzi speciale.

2.4. Principalele cauze care au dus la insolvență

Studierea documentelor și istoricul societății pune în evidență faptul că principala cauză și împrejurare care a dus la apariția stării de insolvență este fără îndoială pierderea finanțării nerambursabile, ceea ce a dus la apariția unor obligații către furnizorul de imobilizări și implicit la dificultăți majore în achitarea la scadență a obligațiilor bugetare accesorii cheltuielilor salariale – fondurile disponibile au fost folosite pentru plata parțială a furnizorului de imobilizări în detrimentul creditorului bugetar. O altă cauză cu impact major asupra apariției insolvenței este necorelarea veniturilor cu costurile fixe generate de obținerea lor, în sensul în care veniturile obținute în perioada funcționare nu au fost suficiente pentru acoperirea cheltuielilor generate de obținerea lor și pentru acoperirea investițiilor efectuate în anul 2023.

2.5. Evoluția activității în perioada de observație

Situația patrimonială în perioada de observație, analizată prin compararea datelor bilanțiere de la data deschiderii procedurii cu cele de la 31.03.2024 se prezintă astfel:

<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-23</i>	<i>31-mar.-24</i>	<i>03.2024 vs 12.2023</i>	<i>%</i>
Imobilizari necorporale		0	0	
Imobilizari corporale	104.759	93.834	-10.925	89,57%
Imobilizari financiare			0	
ACTIVE IMOBILIZATE	104.759	93.834	-10.925	89,57%
Stocuri	4.046	5.196	1.150	128,42%
Creante	86.864	89.020	2.156	102,48%
Casa si conturi la banci	930	8.189	7.259	880,41%
ACTIVE CIRCULANTE	91.840	102.405	10.565	111,50%
ACTIVE REGULARIZATE	0	0	0	
TOTAL ACTIV	196.599	196.240	-360	99,82%
Datorii < 1 an	183.224	195.354	12.130	106,62%
Active circulante nete, datorii curente nete	-91.384	-92.948	-1.564	4,88%
Total active minus datorii curente	13.375	886	-12.489	6,62%
Datorii > 1 an			0	
Capital	200	200	0	100,00%
Rezerve			0	
Rezultatul reportat	6.871	13.175	6.304	191,74%
Repartizarea profitului				
Rezultatul exercitiului	6.304	-12.489	-18.793	-198,10%
Capitaluri proprii	13.375	886	-12.489	0,07
PASIVE REGULARIZATE			0	
TOTAL PASIV	196.599	196.240	-359	99,82%

Din analiza datelor prezentate se constată că, la nivelul situației patrimoniale, în perioada de observație, activul societății s-a redus cu 360 lei în timp ce datoriile au înregistrat o creștere cu 12.130 lei. Evoluția descrescătoare a activelor este materializată în valoarea activelor imobilizate, atât ca urmare a înregistrării și contabilizării amortizării lunare cât și ca urmare a înregistrării unui retur de mijloc fix (această operațiune a generat în contrapartidă reducerea obligațiilor către furnizorul de imobilizări cu valoarea de 7.530,32 lei). În ceea ce privește trendul crescător al obligațiilor acesta este evidențiat în creșterea obligațiilor bugetare, în condițiile în care celelalte categorii de datorii au înregistrat reduceri în perioada de observație (pe fondul problemelor de lichiditate cu care se confruntă societatea, obligațiile aferente salariilor au fost achitate parțial). Se remarcă creșterea semnificativă a disponibilităților în perioada de observație, valoarea acestora fiind însă insuficientă pentru acoperirea în întregime a obligațiilor curente scadente.

În perioada de observație societatea a înregistrat pierderi în valoare de 12.489 lei – situație datorată activității desfășurate în primul trimestru al anului 2024 (deși activitatea desfășurată de societate nu are caracter sezonier, comenzile sunt mai reduse în această perioadă) – ceea ce a condus la o reducere a capitalurilor proprii, deci o reducere a averii nete a societății.

Având în vedere cele precizate mai sus, prin activitatea desfășurată societatea nu poate acoperi valoarea acestor obligații iar o perioadă de observație prelungită generează nesiguranță pentru toate părțile implicate (creditori, salariați, furnizori curenți....). Prin urmare, eliminarea stării de insolvență nu se poate realiza fără sprijinul creditorilor prin procedura colectivă instituită de Legea 85/2014.

2.6. Pasivul societatii

Tabelul de creanțe 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 din Legea 85/2014, respectiv creanțele admise în urma soluționării contestațiilor – acolo unde este cazul.

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

Cuantumul pasivului, defalcat pe categoriile de creanțe prevăzute de art. 161 din Legea 85/2014 înscrise în tabelul definitiv de creanțe este:

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA DECLARATA (LEI)	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA (LEI)
1	CREANTE BUGETARE	100.812,00	100.812,00
2	CREANTE CHIROGRAFARE	70.070,53	70.070,53
TOTAL		170.882,53	170.882,53

După cum se observă din tabelul de mai sus, categoriile de creanțe admise în Tabelul de creanțe sunt următoarele:

- creanțe bugetare – sunt creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte obligații bugetare, precum și accesoriile acestora.
- creanțe chirografare – sunt creanțele pentru care nu s-a constituit o garanție reală.

2.7. Supravegherea activității

În conformitate cu dispozițiile art.5, pct.66, supravegherea exercitată de către administratorul judiciar constă în analiza activității desfășurată de Gifeldi Prod Bacău, verificarea și avizarea plăților pe care societatea a trebuit să le facă în mod curent, avizarea prealabilă a măsurilor menite să conducă la restructurarea/reorganizarea acesteia și urmărirea operațiunilor efectuate în baza avizului prealabil.

Supravegherea activității s-a bazat pe instrucțiunile emise de către Administratorul judiciar prin notificarea nr.SQ306/006/26.01.2024 privind atribuțiile conducerii executive în perioada de observație.

Cu privire la modul concret de aplicare a dispozițiilor legii 85/2014 privind exercitarea obligației de supraveghere a activității debitoarei, Administratorul judiciar a procedat la:

- instruirea administratorului special cu privire la definirea activității curente, a limitelor acesteia și a obligațiile de raportare;
- avizarea plăților prin bancă prin avizarea lor în aplicația on-line a Băncii Transilvania (banca unde este deschis contul de avere al societății); în ceea ce privește plățile prin casierie, prin avizarea borderourilor de plăți justificative;
- analizarea oricăror alte aspecte ale activității societății cu efect asupra patrimoniului.
- analizarea oricăror alte aspecte ale activității societății și analizarea rapoartelor primite de la Administratorul special.

CAP.III ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

Analiza economico-financiară a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său. În vederea punerii în evidență a stării de insolvență s-au efectuat cercetări pe mai multe planuri, care se referă la:

- analiza situației patrimoniale pe baza bilanțului contabil;
- analiza performanțelor financiare pe baza contului de profit și pierdere;
- alte aspecte constatate.

Perioada de timp, ca referință pentru această analiză, este reprezentată de ultimii trei ani de activitate anterior deschiderii procedurii de insolvență, deci perioada cuprinsă între anii 2021+2023, în vederea obținerii unei imagini complete și pertinente asupra evoluției economico-financiare a debitoarei, respectiv pentru a înțelege situația actuală și a perspectivelor de redresare a acesteia.

Pentru efectuarea prezentei analize au fost studiate documentele financiar-contabile preluate de la departamentul financiar-contabilitate al debitoarei (acte de înființare; balanța de verificare la 31.12.2023; situații financiare pentru anul 2022), pornind de la premisa că acestea reflectă o imagine corectă, clară și fidelă a poziției financiare și rezultatelor.

3.1. ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE

Primul pas în analiza poziției financiare îl reprezintă imaginea de ansamblu a situației echilibrului financiar al societății la momentul deschiderii procedurii de insolvență. Conform datelor conținute de situațiile financiare avute la dispoziție situația bilanțieră la GIFELDI PROD S.R.L., se prezintă astfel:

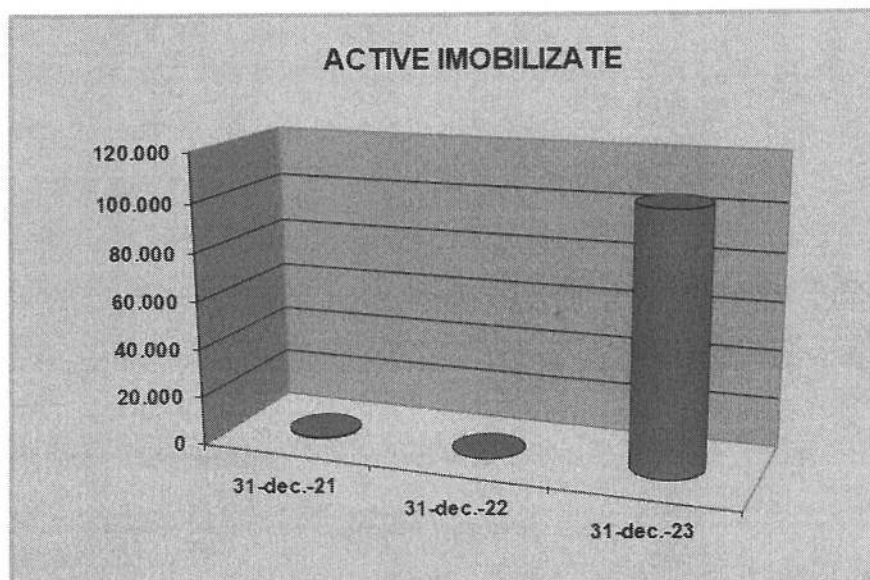
<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-21</i>	<i>31-dec.-22</i>	<i>31-dec.-23</i>
Imobilizari necorporale	489	0	0
Imobilizari corporale	0	0	104.759
Imobilizari financiare	0	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE	489	0	104.759
Stocuri	109	0	4.046
Creante	0	229.826	86.864
Casa si conturi la banci	2	3.897	930
ACTIVE CIRCULANTE	111	233.723	91.840
CHELTUIELI IN AVANS	0	0	0
TOTAL ACTIV	600	233.723	196.599
Datorii < 1 an	400	50.695	183.224
Active circulante nete, datorii curente nete	-289	183.028	-91.384
Total active minus datorii curente	200	183.028	13.375
Datorii > 1 an	0	175.957	0
Capital	200	200	200
Rezerve	0	0	0
Rezultatul reportat	0	0	6.871
Repartizarea profitului	0	0	0
Rezultatul exercitiului	0	6.871	6.304
Capitaluri proprii	200	7.071	13.375

VENITURI IN AVANS	0	0	0
TOTAL PASIV	600	233.723	196.599

În structura și evoluția elementelor de activ se constată următoarele aspecte:

➤ **activele imobilizate**² înregistrează o evoluție crescătoare, de la valori de 489 lei la 31.12.2021 la valori de 104.759 lei la 31.12.2023. În structura activelor imobilizate regăsim **imobilizări corporale**³ în valoare netă de 104.759 lei la 31.12.2023.

Grafic, evoluția activelor imobilizate se prezintă astfel:



Situația sintetică la **valoarea brută** și **amortizarea** imobilizărilor corporale în perioada analizată se prezintă astfel:

Denumirea indicatorului	31-dec.-21	Amortizare	31-dec.-22	Amortizare	31-dec.-23	Amortizare
Terenuri	0	0	0	0	0	0
Constructii	0	0	0	0	0	0
Echipamente tehnologice	0	0	0	0	116.144	11.385
Mobilier, aparatura birotica	0	0	0	0	0	0
Imobilizari corporale in curs	0	0	0	0	0	0
IMOBILIZĂRI CORPORALE	0	0	0	0	116.144	11.385

După cum se observă din analiza tabelului prezentat mai sus societatea a achiziționat în cursul anului 2023 echipamente tehnologice necesare desfășurării activității – mașini cusut și aparatură specifică domeniului de activitate, activitatea fiind demarată în cursul anului 2022;

² Active imobilizate = acele bunuri și valori care, având în vedere destinația lor, au vocația să rămână o perioadă îndelungată (de regulă mai mare de un an) în întreprindere și care nu se consumă sau se înlocuiesc de la prima utilizare și ca atare nu sunt destinate comercializării.

³ Imobilizări corporale = activele deținute de o întreprindere pentru a fi utilizate în producția de bunuri și în prestarea de servicii în scopuri administrative și care vor fi utilizate pe parcursul mai multor exerciții; în această categorie se înscriu elementele patrimoniului care au substanță concretă, individualizată prin anumite caracteristici fizice, tehnice, funcționale etc.

anterior anului 2022 societatea nu a desfășurat activitate propriu-zisă.

➤ **activele circulante**⁴ au înregistrat o evoluție oscilantă în perioada supusă analizei, de la valoarea de 111 lei înregistrată la data de 31.12.2021 la valoarea de 233.723 lei înregistrată la 31.12.2022, iar la 31.12.2023 valoarea acestora scade la 91.840 lei.

Activele circulante identificate la societatea debitoare sunt constituite, în ordinea inversă a lichidității, din: stocuri, creanțe neîncasate și disponibilități bănești.

Definite la modul general, **stocurile** reprezintă cantități de resurse materiale sau produse finite aflate într-un stadiu oarecare de fabricație, acumulate în depozitele de aprovizionare ale entităților într-un anumit volum și o anumită structură, pe o perioadă de timp determinată, în vederea unei utilizări ulterioare. Evoluția lor în perioada anterioară deschiderii insolvenței este ușor în creștere, în sensul în care valoarea acestora a crescut de la 109 lei (înregistrată la 31.12.2021) la 4.046 lei (înregistrată la 31.12.2023); având în vedere că societatea lucrează în general cu stocurile clienților, facturând doar prestarea de servicii către aceștia, este justificată valoarea nesemnificată a acestora la 31.12.2023.

Creanțele sunt sumele ce urmează a fi încasate de societate în urma vânzării de bunuri sau prestării de servicii către terți numiți generic debitori. În cazul debitoarei, creanțele au o pondere de ~97% din totalul activelor circulante; în perioada 31.12.2021+31.12.2023 creanțele societății au înregistrat o traiectorie oscilantă, în trend semnificativ crescător în anul 2022, urmat de o descreștere masivă în anul 2023. Din analiza documentelor analitice rezultă că în anul 2023 a intervenit o modificare a prezentării în situațiile financiare, în sensul în care administratorul judiciar nu a inclus în categoria creanțelor valoarea subvențiilor guvernamentale înscrise în evidența contabilă; în fapt, societatea a aplicat pentru obținerea unor fonduri guvernamentale nerambursabile dar dosarul nu a fost aprobat (diferențe ale caracteristicilor tehnice ale echipamentelor propuse în proiect față de cele achiziționate efectiv), astfel că însă păstrarea acestor subvenții în evidența contabilă este neclară; având în vedere contabilizarea acestor subvenții și ca element de activ și ca element de pasiv (cu valoarea identică), administratorul judiciar a considerat aceste subvenții cu valoare netă zero, ceea ce a condus în esență la fluctuațiile identificate între anul 2022 și anul 2023.

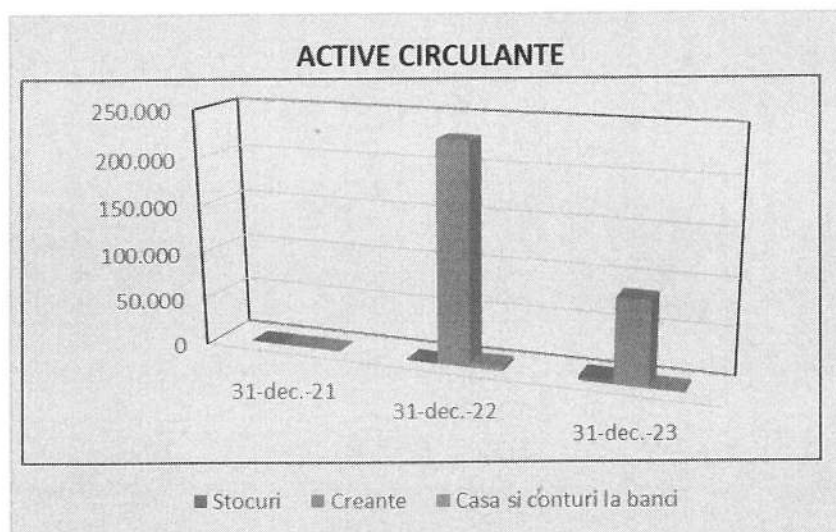
Conform bilanței de verificare încheiate la 31.12.2023, societatea GIFELDI PROD S.R.L. are de recuperat creanțe în valoare de 86.864 lei, compuse din: creanțe sociale ~ 864,00 lei (concedii medicale), debitori diverși ~ 86.000 lei. Din analiza documentelor analitice predate de administratorul statutar rezultă că acesta a ridicat din casieria/conturile societății suma de 86.000 lei din societate în cursul anului 2023 pentru care nu au identificate documente justificative, în condițiile în care societatea are datorii bugetare restante în valoare de 93.840 lei.

Disponibilitățile bănești, cea mai lichidă resursă a unei entități economice, urmează o traiectorie oscilantă în ultimii trei ani de activitate. Analizând evoluția disponibilităților bănești pe parcursul perioadei se poate observa că societatea nu dispune de suficiente lichidități pentru susținerea activității curente. Valoarea de 930 lei, înregistrată la 31.12.2023, este

⁴ Active circulante = active care ●sunt achiziționate sau produse pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă a fi realizate în termen de 12 luni de la data bilanțului, ●sunt reprezentate de creanțe aferente ciclului de exploatare, ●sunt reprezentate de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

reprezentată exclusiv de sume existente în casierie, cuantumul fiind nesemnificativ în total active circulante.

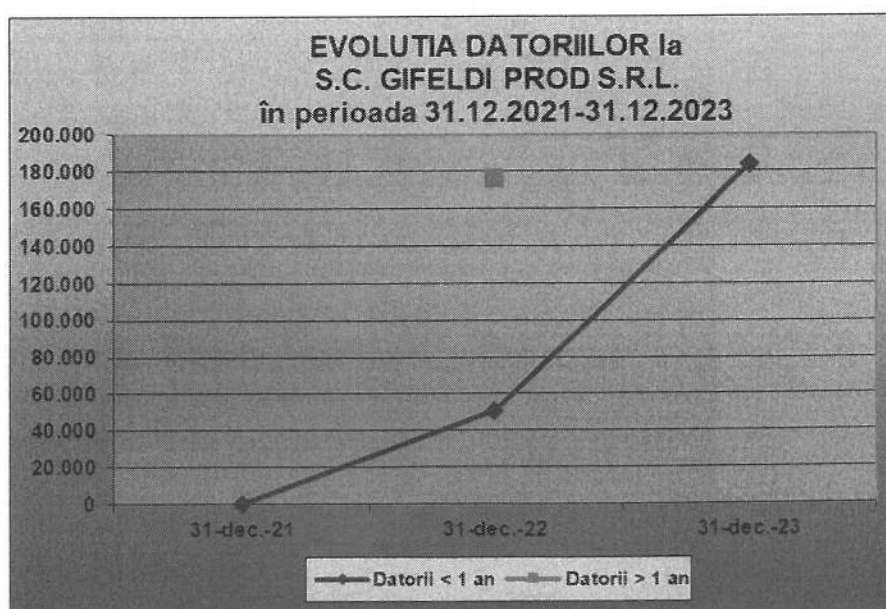
Grafic, evoluția activelor circulante se prezintă astfel:



În structura și evoluția elementelor de pasiv se constată următoarele aspecte:

➤ **datoriile**⁵ – înregistrează o evoluție oscilantă similară cu a creanțelor în perioada de analiză, în trend crescător în anul 2022, urmat de reducere în anul 2023; trebuie menționat că evoluția datoriilor este în strânsă legătură cu evoluția creanțelor, în sensul în care în anul 2022 au fost înregistrate subvențiile guvernamentale pe de o parte în categoria creanțelor și pe de altă parte în categoria datoriilor, operațiune ce a determinat denaturări de prezentare ale situațiilor financiare, fără implicații însă asupra principalilor indicatori de solvabilitate și rentabilitate.

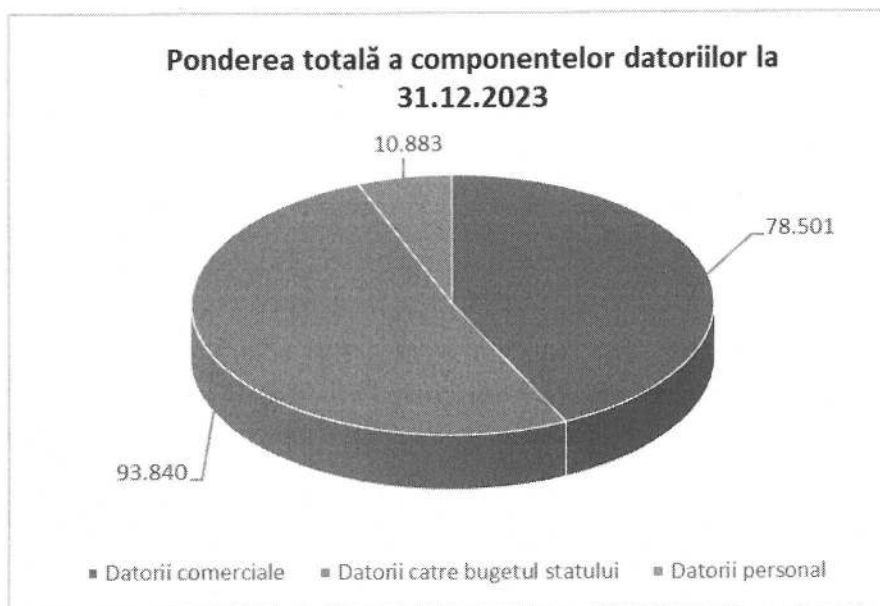
Datoriile societății sunt reprezentate grafic, astfel:



⁵ Datorii = obligații actuale apărute ca urmare a unor evenimente trecute, prin achitarea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse.

Totalul datoriilor la 31.12.2023 se ridică la suma de 183.224 lei, reprezentând datorii pe termen scurt și sunt reprezentate de: datoriile comerciale (către furnizori) în sumă de 78.501 lei, datorii personal în sumă de 10.883 lei și datorii către bugetul statului de 93.840 lei.

Structura datoriilor la data de 31.12.2023 se prezintă conform graficului de mai jos:



După cum se observă datoriile către bugetul statului sunt majoritare în totalul datoriilor – cu o pondere de ~51,22%, urmate de datoriile către furnizori de ~42,84%, iar datoriile către personal au ponderea cea mai mică de ~5,94%.

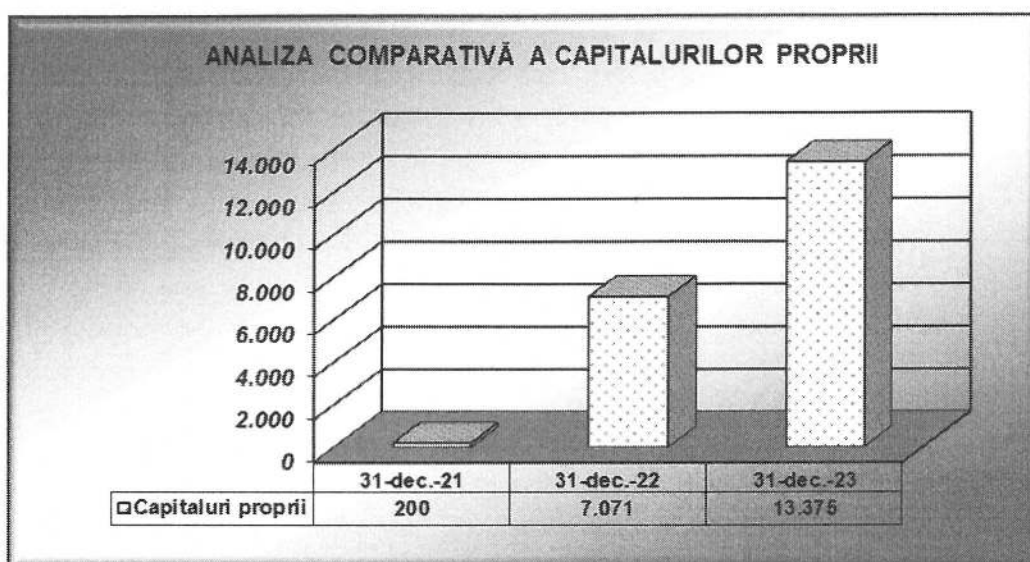
Detaliat, datoriile societății pe cei trei ani analizați, le regăsim în tabelul de mai jos:

DATORII TOTALE	31.12.2021	%	31.12.2022	%	31.12.2023	%
Datorii comerciale	0	0,00%	-237	-0,10%	78.501	42,84%
Furnizori	0	0,00%	-237	-0,10%	78.501	42,84%
Datorii personal		0,00%	8.166	3,60%	10.883	5,94%
Datorii catre bugetul statului, din care:	0	0,00%	42.766	18,87%	93.840	51,22%
Contributii asigurari sociale		0,00%	23.872	10,53%	46.510	25,38%
Contributii asigurari sanatate	0	0,00%	12.289	5,42%	29.539	16,12%
Contributia asiguratorie munca	0	0,00%	1.734	0,77%	5.153	2,81%
Impozit pe venit	0	0,00%	1.437	0,63%	3.400	1,86%
Impozit venit salarii	0	0,00%	3.434	1,52%	9.238	5,04%
Datorii catre asociati	400	100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Subventii guvernamentale	0	0,00%	175.957	77,63%	0	0,00%
TOTAL DATORII	400	100,00%	226.652	100,00%	183.224	100,00%

➤ **capitalurile proprii**⁶ – au o evoluție oscilantă în perioada analizată. În componența capitalurilor proprii intră: capitalul social, rezultatele reportate și rezultatul curent. În ceea ce privește evoluția elementelor componente ale acestui indicator, se observă că:

- *capitalul social* – nu a suferit modificări în această perioadă, valoarea acestuia fiind de 200 lei (valoarea înregistrată în contabilitate este în concordanță cu datele extrase de la Registrul Comerțului);
- *rezultatul reportat* – are o evoluție crescătoare în perioada analizată;
- *rezultatul exercițiului* – reflectă profit în ultimii doi ani de analiză (în anul 2021 societatea nu a desfășurat activitate astfel că rezultatul este zero).

Grafic, evoluția capitalurilor proprii, așa cum rezultă ele din situațiile financiare întocmite de societate, se prezintă astfel:



Valoarea pozitivă și în creștere ușoară a capitalurilor proprii este o reflecție a rezultatelor contabile favorabile înregistrate de societate în ultimii doi ani de activitate, dar nu este o garanție a solvabilității patrimoniale a societății; această afirmație se referă la faptul că activele societății sunt în general supraapreciate (imobilizările din patrimoniu sunt echipamente specifice activității societății și deci piața de valorificare este destul de îngustă, creanțele – reprezentate de sume retrase de asociat – sunt problematice și îndoielnice) și datoriile sunt subapreciate (obligațiile bugetare înregistrate în evidența contabilă nu sunt actualizate, în sensul în care nu sunt stabilite și majorările și penalitățile de întârziere aferente acestora – creditul fiscal este scump și împovăraător pentru orice societate). Mai mult faptul că în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023 încă mai sunt înregistrate subvențiile guvernamentale, deși acordarea acestora nu a fost aprobată/validată indică anumite suspiciuni privind calitatea informațiilor reflectate de documentele contabile prezentate de societate, în sensul că situațiile financiare nu reflectă o imagine fidelă, clară și completă.

3.2. ANALIZA PERFORMANȚELOR FINANCIARE

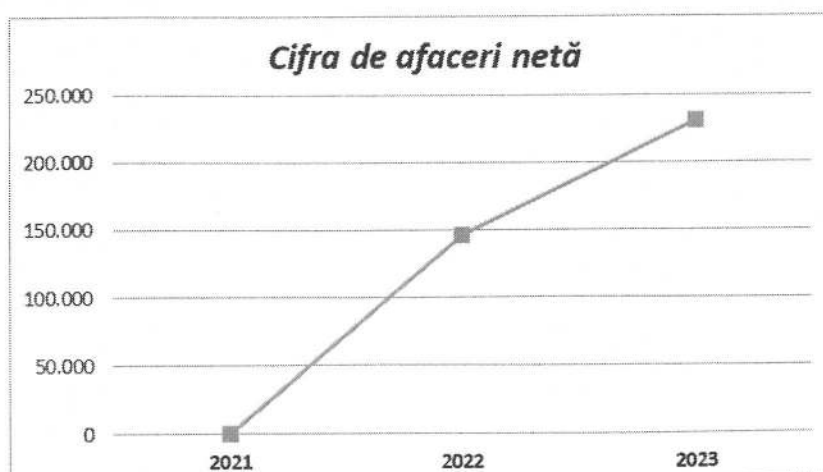
⁶ Capitaluri proprii = averea de care dispune societatea la un moment dat, respectiv patrimoniul grevat de datorii, fiind incluse în categoria mai amplă a capitalurilor permanente, exprimând numai pasivul intern al societății.

Analiza contului de profit și pierdere explică modul de constituire a rezultatului exercițiului în diferite etape permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de entitate într-un exercițiu financiar; această analiză este necesară pentru a contura o imagine cât mai fidelă și complexă a situației debitoarei, precum și pentru a putea defini cât mai precis cauzele și împrejurările care au determinat instalarea stării de insolvență a acesteia.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere aferent ultimilor trei ani de activitate se prezintă după cum urmează:

<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-21</i>	<i>31-dec.-22</i>	<i>31-dec.-23</i>
Cifra de afaceri neta	0	146.580	231.066
Alte venituri din exploatare	0	3	0
Venituri din exploatare	0	146.583	231.066
Cheltuieli materiale	0	3.728	5.483
Cheltuieli cu personalul	0	125.597	194.773
Ajustari de valoare privind imobilizarile	0	489	11.385
Alte cheltuieli de exploatare	0	8.461	11.158
Cheltuieli de exploatare	0	138.275	222.799
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	0	8.308	8.267
Venituri financiare	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0
Venituri extraordinare	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0
REZULTATUL EXTRAORDINAR	0	0	0
VENITURI TOTALE	0	146.583	231.066
CHELTUIELI TOTALE	0	138.275	222.799
REZULTATUL BRUT	0	8.308	8.267
<i>Impozit pe profit</i>	<i>0</i>	<i>1.437</i>	<i>1.963</i>
REZULTATUL NET	0	6.871	6.304

Evoluția cifrei de afaceri netă realizată în perioada anilor 2021+2023 se prezintă astfel:



Se remarcă o creștere semnificativă a cifrei de afaceri, cu ~57%, în anul 2023 față de anul 2022.

De cealaltă parte cheltuielile din exploatare au o evoluție în linii mari similară cu cea a veniturilor aferente cifrei de afaceri, trendul crescător fiind de ~60%.

Pe parcursul perioadei 2021÷2023 ponderea cheltuielilor este deținută de cheltuielile cu salarizarea personalului (cu ~88,73%), cheltuieli diverse de exploatare (cu ~5,43%), ajustări de valoare privind imobilizările (cu ~3,29%) și cheltuielile materiale (cu ~2,55%). Ponderea deținută de cheltuielile de personal este normală având în vedere specificul activității desfășurate de societate, respectiv prestarea de servicii.

Rezultatul din exploatare înregistrează valori pozitive în anii 2022 și 2023, ceea ce reflectă, în esență, o situație favorabilă. Se remarcă însă că valoarea profitului net s-a redus ușor în anul 2023 deși societatea a înregistreze o creștere de ansamblu a activității (reflectată de creșterea cifrei de afaceri), deci societatea nu a gestionat eficient dezvoltarea afacerii – rata profitul s-a redus de la o valoare de 4,69% înregistrată în anul 2022 la o valoare de 2,73% în anul 2023. Trebuie avut în vedere că perioada de analiză este insuficientă pentru a stabili un trend pentru evoluția ulterioară a societății, mai ales că în anul 2023 au intervenit și cheltuieli scriptice, cu amortizarea – care nu generează ieșiri de resurse economice – cheltuieli care însă sunt indiciu al tehnologizării recente a societății.

CAP. IV STRATEGIA DE REORGANIZARE

4.1. Principiile de reorganizare

În plan economic și conceptual, procedura reorganizării este un mecanism care permite societății aflată în stare precară din punct de vedere financiar să achite creanțele creditorilor îndreptățiți potrivit tabelului definitiv al creanțelor într-o mai mare măsură în comparație cu valoarea minimă a creanțelor ce ar putea fi achitate în faliment.

Planul urmărește acoperirea integrală a pasivului debitoarei și dezvoltarea unei activități economice eficiente, prin asigurarea unui echilibru patrimonial între activului real al societății și pasivul aferent, eliminând acele datorii suplimentare care nu au corespondent în activ, în contextul unei îndeșulări suplimentare față de cea în care s-ar fi îndeșulată creditorii în situația falimentului.

Creditorii monitorizează în perioada de reorganizare activitatea debitoarei prin intermediul administratorului judiciar. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan 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. În ceea ce privește administratorul judiciar, acesta este entitatea care are legătură directă cu latura palpabilă a activității debitoarei, exercitând un control riguros asupra derulării întregii proceduri, supraveghind din punct de vedere financiar societatea și având posibilitatea legală de a interveni acolo unde constată că, din varii motive, s-a deviat de la punerea în practică a planului votat de creditorii.

În vederea asigurării reușitei Planului de reorganizare al Societății, prezentul plan va prevedea măsuri adecvate ce să asigure Societății resursele financiare necesare îndeplinirii acestuia și în special, asigurării resurselor financiare pentru efectuarea distribuțiilor asumate prin programul de plăți și, finalmente acoperirea integrală a creanțelor creditorilor Societății.

4.2. Durata de implementare a planului

Conform art. 133 alin. 3 din Legea 85/2014, executarea planului de reorganizare se va întinde pe perioada maximă prevăzută de lege, respectiv o perioadă de 4 ani. În situația în care condițiile reale de piață vor împiedica derularea optimă a mecanismului reorganizării, se va analiza oportunitatea prelungirii planului cu încă 12 luni, în condițiile legii.

4.3. Mecanismul reorganizării

Strategia de reorganizare reprezintă ansamblul de măsuri necesare a fi întreprinse de Debitoare, în vederea implementării planului în scopul redresării debitoarei și a distribuțiilor către creditorii săi, în quantumul indicat în cuprinsul planului.

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art.133 alin.5 din Legea 85/2014 și se referă la restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie dezechilibrată, aflată în insolvență, într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți asumat.

În esență Planul prevede ca măsuri de restructurare financiară a debitorului reeșalonarea datoriilor pe o perioadă de 4 ani conform cash-flow-ului și a programului de plăți prezentat. De asemenea Planul prevede :

- restructurarea operațională a activității Societății astfel încât să se asigure realizarea unei activități profitabile pe perioada de implementare a planului;
- eșalonarea datoriilor înscrise în Tabelul de Creanțe, pe intervalul de implementare a Planului pentru a putea fi achitate de către societate.

Măsurile – aplicate în condițiile unui tratament corect și echitabil pentru toți creditorii – vor permite echilibrarea patrimonială a debitoarei în scopul continuării activității și a îndestulării creditorilor într-o măsură mai eficientă decât în cazul falimentului.

În conformitate cu prevederile art. 133 alin. 5 lit. B din Legea nr. 85/2014, planul de reorganizare prevede care vor fi sursele de finanțare ale acestuia.

Sursele de finanțare a programului de reorganizare se bazează pe elementele generatoare de surplus de numerar destinat achitării pasivului asumat prin plan, respectiv:

- excedentul rezultat din continuarea derulării activității curente;
- recuperarea creanțelor restante.

În ceea ce privește **excedentul rezultat din continuarea derulării activității curente**, la data întocmirii prezentului Plan de reorganizare, societatea Gifeldi Prod SRL are în derulare două contracte de prestări servicii privind executarea de confecții (manoperă) cu societățile Trei M Trade SRL și Jad Tex SRL – obiectul contractelor îl reprezintă executarea de către debitoare a unor operațiuni specifice pentru articole de îmbrăcăminte în anumite stadii de fabricație (căptușeli și buzunare) sau executarea integrală a unor articole de îmbrăcăminte (geci sau paltoane).

În ceea ce privește **recuperarea creanțelor restante**, valoarea acestora la data întocmirii Planului de reorganizare este de 89.020 lei, din care 3.020 lei reprezintă creanțe de recuperat de la Casa de Sănătate (din concedii medicale) și 86.000 lei reprezintă sume de recuperat de la debitori diverși. Având în vedere vechimea și natura creanțelor de recuperat șansele de valorificare în cadrul procedurii sunt semnificative, astfel că la prognoza fluxului de numerar pentru perioada de reorganizare a fost înscrisă întreaga valoare, cu încasare efectivă la sfârșitul primului an reorganizare și în prima parte a celui de-al doilea an de reorganizare.

Măsurile efective avute în vedere pentru punerea în aplicare a planului sunt prezentate mai jos conform prevederilor art. 133 alin. 5 din Legea nr. 85/2014.

4.4. Măsuri și perspective de redresare a activității

O dată cu identificarea aspectelor negative care au afectat desfășurarea unei activități eficiente a societății și în urma unei analize obiective și realiste asupra ceea ce reprezintă

GIFELDI PROD s-a desprins concluzia că activitatea în viitor poate fi eficientă în condițiile în care se va respecta, în realizarea lor, corelarea indicatorilor de eficiență stabiliți prin bugetul de venituri și cheltuieli pe următorii patru ani, parte integrantă a Programului de reorganizare a societății.

În vederea asigurării reușitei Planului de reorganizare al Societății, prezentul plan va prevedea măsuri adecvate care au ca finalitate restructurarea și continuarea afacerii derulate de către Societate, astfel încât să permită generarea de beneficii pentru plățile implicate în procedura insolvenței Societății. Astfel, potrivit art.133 aliniatul 5 din Legea 85/2014, pentru punerea în aplicare a planului se prevede continuarea activității curente cu păstrarea în întregime de către Societate, a conducerii activității sale, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii.

Principalele **ipoteze** de la care pleacă reorganizarea Gifeldi Prod sunt următoarele:

- a. existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății;
- b. implementarea unor măsuri de reducere a costurilor și un control sporit al acestora;
- c. exploatarea eficientă a capitalului uman și activele existente, oferirea unor servicii de calitate clienților, atragerea de noi clienți și utilizarea excedentului de numerar pentru achitarea datoriilor înscrise în tabelul creditorilor;
- d. eșalonarea și ajustarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a companiei;

Mecanismul reorganizării este stabilit conform art.133 alin.5 din Legea 85/2014 și se referă la restructurarea operațională, financiară și corporativă a debitorului. Măsurile au scopul de a transforma debitoarea dintr-o companie în insolvență – aflată practic în imposibilitatea continuării activității – într-o societate solvabilă, capabilă să respecte programul de plăți asumat. În esență, principalele MĂSURI prezentate prin plan se referă la:

RESTRUCTURARE FINANCIARĂ	RESTRUCTURARE OPERAȚIONALĂ
Eșalonarea datoriilor anterioare deschiderii procedurii, conform programului de plăți	Recuperarea creanțelor
Achitarea, în cursul normal al activității, a datoriilor curente și a celor provenite din perioada de observație, conform documentelor din care rezultă	Continuarea contractelor curente și contractarea de noi proiecte
Continuarea implementării măsurilor de restructurare și eficientizare a activității demarate în perioada de observație	

Măsuri de restructurare financiară: în ceea ce privește restructurarea financiară, se va proceda la eșalonarea unor datorii conform programului de plăți propus prin planul de reorganizare, prin raportare la capacitatea financiară a societății în cadrul celor 4 ani de reorganizare.

Măsuri de restructurare operațională: strategia de redresare operațională se bazează pe următorii piloni fundamentali: ●continuarea activității curente, ●identificarea unor noi parteneri

de afaceri, ●recuperarea creanțelor societății și ●implementarea unor măsuri de restructurare și eficientizare a activității.

Trebuie menționat că procesul de analiză și de identificare a măsurilor menite să îmbunătățească performanțele societății în vederea realizării obiectivelor asumate prin planul de reorganizare este unul continuu, măsurile putând fi modificate / îmbunătățite corespunzător pe măsură ce acțiuni suplimentare vor fi identificate. De asemenea, monitorizarea implementării și a rezultatelor se va face periodic, urmând a avea loc ajustări, oricând acest lucru se va impune.

Situația patrimonială actuală a societății se prezintă ca o situație dezechilibrată, în care datoriile depășesc valoarea activelor evaluate. Având în vedere prevederile Legii 85/2014, măsurile – aplicate în condițiile unui tratament corect și echitabil pentru toți creditorii – vor permite echilibrarea patrimonială a debitoarei în scopul continuării activității și a îndeplinirii creditorilor într-o măsură mai eficientă decât în cazul falimentului.

4.5. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

Conform prevederilor art.133 alin.1 și 5 lit.B din Legea 85/2014 planul de reorganizare trebuie să prevadă sursele de finanțare ale acestuia, respectiv sursele necesare finanțării continuității activității și plății datoriilor. 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 directe și a celor indirecte, de bunurile societății, precum și de datoriile din perioada de observație. Ca și modalitate de întocmire s-au parcurs pașii specifici acestei activități, fiind analizate:

1. capacitatea de producție;
2. veniturile estimate având în vedere capacitatea de producție;
3. cheltuielile directe și indirecte;
4. bugetul de venituri și cheltuieli;
5. prognoza fluxului de numerar cu evidențierea modului de distribuire a sumelor înscrise la masa credală.

Bugetul de venituri și cheltuieli prognozat pentru cei 4 ani de reorganizare

cuprinde informații previzionale privind producția și condițiile de realizare a acesteia, fiind considerat un tablou care oglindește veniturile pe surse, cheltuielile și consumurile după destinație și alte aspecte privind activitatea generală a societății. În întreaga perioadă de reorganizare Bugetul de venituri și cheltuieli prevede realizarea de venituri în valoare de 1.560.000 lei, repartizate pe cele 48 de luni de activitate. Cheltuielile previzionate pentru această perioadă sunt în valoare 1.517.020 lei, repartizate pe elemente principale de cheltuieli, iar profitul obținut va permite achitarea ratelor aferente obligațiilor înscrise la masa credală, așa cum prevede Programul detaliat al plăților în cazul reorganizării Gifeldi Prod SRL. Bugetul de venituri și cheltuieli detaliat este prezentat în Anexa nr.2.

Prognoza fluxului de numerar are la bază activitatea curentă prevăzută în bugetul de

venituri și cheltuieli din perioada de reorganizare, fiind reflexia acestuia în plan real, concret. Principiul de întocmire al acestuia pornește de la atingerea capacității de autofinanțare și stingerea datoriilor către creditori în condițiile unei producții în creștere propuse în perioada de reorganizare.

Fluxul de numerar prezintă încasările totale preconizate în cei 4 ani de reorganizare, generate de activitatea curentă a societății și de recuperările de creanțe din perioada anterioară deschiderii procedurii, plățile aferente datoriilor generate de activitatea curentă și distribuirea sumelor către creditorii înscrși în Tabelul de creanțe definitiv din surplusul de lichidități. Tabloul proiecției fluxului de numerar este prevăzut în mod detaliat în Anexa nr.1, pe situații trimestriale, evidențiindu-se sumele ce se vor încasa din activitatea curentă în fiecare perioadă, acoperirea cheltuielilor aferente activității curente și achitarea datoriilor istorice înscrise la masa credală din excedentul de lichidități rezultat.

O sinteză a încasărilor și plăților de numerar se prezintă astfel:

SPECIFICATIE	TOTAL PERIOADA REORGANIZARE
SOLD INITIAL la deschiderea procedurii	8.189
INCASARI DIN EXPLOATARE, din care:	1.646.000
Incasari din desfasurarea activitatii	1.560.000
Incasari din recuperare creante	86.000
Incasari din vanzari de active	0
PLATI DIN EXPLOATARE, din care:	1.510.288
Plati combustibil, materiale consumabile	24.000
Salarii nete si asimilate (tichete masa)	688.896
Plati utilitati	34.800
Plati impozite si taxe locale	7.200
Alte plati	226.900
Plati contributii si impozite buget de stat	431.944
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	96.548
DISPONIBIL DIN EXPLOATARE	135.712
SOLD FINAL TREZORERIE NETA	143.901

Disponibilul net rezultat din activitatea desfășurată de societatea va fi destinat acoperirii obligațiilor înscrise în Tabelul de creanțe – ajustate – în valoare de 135.847 lei, din care 100.812 lei obligații bugetare; de asemenea în perioada de reorganizare se prognozează plăți către bugetul central și cel local în valoare de 444.144 lei (contribuții aferente salariilor, impozit microîntreprindere, taxe locale, obligații din perioada de observație).

CAP. V TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRI

5.1. Aspecte generale

Conform prevederilor exprese ale Legii 85/2014, planul va indica "perspectivele de redresare" ale debitoarei, "măsurile concordante" propuse în acest sens, "tratamentul creanțelor" și "măsurile adecvate" pentru aplicarea planului.

În conformitate cu art. 133, alin.4, planul de reorganizare va menționa categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate (lit. a), tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate (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 (lit. d).

5.2. Definitivarea creanțelor

După expirarea termenului de depunere a creanțelor au fost verificate declarațiile de creanță înregistrate la dosarul cauzei și a fost întocmit Tabelul preliminar al creanțelor pentru debitoarea Gifeldi Prod S.R.L.

Tabelul a fost înregistrat la dosarul de insolvență prin adresa nr. SQ1150/051/27.03.2024 și a fost comunicat către ONRC în vederea publicării în Buletinul procedurilor de insolvență.

Pentru creanțele neînscrise sau admise parțial, administratorul judiciar a întocmit notificări pe care le-a transmis creditorilor conform art. 110 din Legea 85/2014.

Tabelul preliminar al creanțelor pentru debitoarea Gifeldi Prod S.R.L. a fost publicat în BPI nr.6101/01.04.2024. Tabelul definitiv al creanțelor a fost comunicat prin adresa nr.SQ1464/062/19.04.2024 publicat în BPI nr.7693/22.04.2024.

5.3. Categoriile de creanțe

Categoriile de creanțe propuse spre votarea planului în conformitate cu art. 138 alin. 3 din Legea nr. 85/2014 sunt:

1. **Creanțele bugetare** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct.5 (art.138 alin.3, lit.c);
2. **Creanțele chirografare** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct.8 și punctul 10 (art.138 alin.3 lit.e);

În conformitate cu art.5 pct.16 din Legea 85/2014, categoria de creanțe defavorizată este considerată a fi categoria de creanțe pentru care planul de reorganizare prevede cel puțin una dintre modificările următoare pentru creanțele respective:

- o reducere a cuantumului creanței și/sau a accesoriilor acesteia la care creditorul este îndreptățit potrivit prezentei legi;
- o reducere a garanțiilor ori reeșalonarea plăților în defavoarea creditorului, fără acordul

expres al acestuia.

Referitor la prevederile de mai sus categoriile de creanțe propuse prin planul de reorganizare se pot clasifica astfel:

Nr. crt.	Denumire categoria creanță	Tip categorie
1	Creanțe bugetare art.138 alin.3 lit.c din L85/2014	defavorizate prin plan
2	Creanțe chirografare art.138 alin.3 lit.e din L85/2014	defavorizate prin plan

Acestea reprezintă categoriile distincte de creanțe care vor vota planul separat în conformitate cu prevederile art. 139 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței; alin.1, lit.e al acestui articol prevede că sunt considerate creanțe nedefavorizate numai acele creanțe pentru care planul de reorganizare prevede că vor fi plătite în termen de 30 de zile de la confirmarea sa.

Având în vedere că prin prezentul plan nu este prevăzută achitarea creanței în termen de 30 de zile de la confirmarea sa, *nu există nici o categorie de creanțe nedefavorizate, toate creanțele fiind defavorizate.*

5.4. Distribuiri

Potrivit prevederilor art.133 alin.2 din Legea 85/2014, planul de reorganizare trebuie să cuprindă în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor. În conformitate cu art.5 pct.53 din Legea 85/2014, programul de plată al creanțelor este graficul de achitare a acestora și include: cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe și termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.

5.4.1. Distribuiri către creditorii bugetari

Creanțele bugetare vor beneficia de distribuiri prin Planul de reorganizare conform Programului de plăți în procent de 100% din valoarea creanțelor înscrise în această categorie, începând din trimestrul III și până în trimestrul XII de reorganizare. Astfel, valoarea totală a creanțelor garantate plătite în perioada planului de reorganizare se ridică la suma de 100.812 lei. Situația detaliată a plăților trimestriale către creditorii bugetari este prezentată în Anexa nr.4.

5.4.2. Distribuiri către creditorii chirografari

Vis-a-vis de posibilitățile de plată ale debitoarei, raportat la cash-flow-ul previzionat pe perioada maximă admisă de lege de 4 ani, programul de plăți propune achitarea creanțelor chirografare în proporție de 50% din valoarea creanțelor înscrisă în tabelul definitiv, începând din trimestrul V și până în trimestrul XII de reorganizare. Astfel, valoarea totală a creanțelor

garantate plătite în perioada planului de reorganizare se ridică la suma de 35.035,56 lei. Menționăm că această categorie de creditori în caz de faliment nu ar primi nici o sumă. Situația detaliată a plăților trimestriale către creditorii chirografari este prezentată în Anexa nr.4.

Concluzionând, putem spune că planul respectă condițiile de la art.139 alin.2 privind "tratamentul corect și echitabil" al creanțelor întrucât:

- nici o creanță nu primește mai mult decât creanța înscrisă în Tabelul definitiv de creanțe;
- nici o categorie de creanțe defavorizate nu primesc mai puțin decât suma ce ar putea fi recuperată în ipoteza falimentului.

Nota 1: Toate aceste afirmații sunt transpuse în fluxul de numerar previzionat pe perioada planului de reorganizare și în programul de plăți a creanțelor anterioare.

Nota 2: Programul de plată este prezentat detaliat în Anexa 4.

Nota 3: În cazul în care sumele încasate permit plata anticipată sau în quantum mai mare decât prevederile programului de plăți, termenele pot fi devansate și sumele achitate creditorilor chirografari pot fi suplimentate.

5.5. Prezentarea comparativă a sumelor estimate ce ar fi obținute în ipoteza falimentului

În ipoteza în care planul de reorganizare este respins de către creditori se va declanșa procedura falimentului și vor demara operațiunile de lichidare, respectiv valorificare a activelor societății debitoare.

Valorificarea activelor societății debitoare în procedura de faliment se realizează în condiții speciale care de cele mai multe ori nu permit obținerea valorii de piață a acestora. Conform GN 6 – Evaluarea Întreprinderii 5.7.1.1., „în lichidari, valoarea multor active necorporale (de exemplu fondul comercial) tinde spre zero, iar valoarea tuturor activelor corporale reflectă circumstanțele lichidării. Și cheltuielile asociate cu lichidarea (comisioane pentru vânzări, onorarii, impozite și taxe, alte costuri de închidere, cheltuielile administrative pe timpul încetării activității și pierderea de valoare a stocurilor) sunt calculate și deduse din valoarea estimată a întreprinderii.”

În calculul valorii patrimoniale a debitoarei GIFELDI PROD S.R.L. au fost luate în considerare valoarea contabilă netă a mijloacelor fixe din patrimoniul Debitoarei (având în vedere că mijloacele fixe din patrimoniu au fost achiziționate în cursul anul 2023 uzura acestora este minimă, astfel că nu s-a considerat necesară în această etapă evaluarea acestora), valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar (50% din valoarea contabilă la 31.03.2024), valoarea netă a creanțelor aflate în sold la data de 31.03.2024 și valoarea disponibilităților din conturile bancare și din casierie aflate în sold la data de 31.03.2024.

- activele immobilizate au fost estimate o valoare de **93.906** lei (conform Anexei 7);

- stocurile de natura obiectelor de inventar au fost estimate la o valoare de **2.023 lei** (conform Anexei 7);
- la această sumă se adaugă valoarea probabilă de încasat a creanțelor în sumă de **44.510 lei** (conform Anexei 7) și valoarea disponibilităților bănești din conturile bancare și din casierie⁷ în sumă de **8.189 lei**.

Astfel rezultă valoarea de piață în ipoteza vânzării forțate a activului societății debitoare:

Valoare patrimoniu GIFELDI PROD S.R.L. = 148.628 lei

La determinarea sumelor ce vor fi distribuite creditorilor în ipoteza falimentului trebuie avut în vedere, pe lângă cuantificarea creanțelor ce vor constitui obiectul înscrierii în tabelul definitiv de creanțe, și faptul că lichidare a patrimoniului societății va genera cheltuieli de procedură, efectuate cu ●conservarea patrimoniului societății (respectiv chirie spațiu depozitare, cheltuieli de pază a bunurilor din patrimoniu), ●cheltuieli salariale (perioada de preaviz, cheltuieli generate de concedii neefectuate ale angajaților – conform prevederilor din Codul Muncii), ●cheltuieli cu organizarea și efectuarea valorificării patrimoniului (cheltuieli de publicitate, transport), ●retribuția administratorului/lichidatorului judiciar (restanțe din perioada de observație și onorariul aferent procedurii de faliment propriu-zise), ●fondul UNPIR stabilit în conformitate cu art.7 din Legea 85/2014 (calculat ca procent în valoare de 2% asupra sumelor obținute în procedură – din valorificarea de bunuri, din recuperări de creanțe și din alte fonduri obținute) și ●alte cheltuieli de procedură (taxe poștale, alte taxe, comisioane bancare).

Raportat la cele de mai sus, suma totală destinată îndestulării creditorilor în ipoteza falimentului este în valoare de 23.239 lei, situația fiind prezentată în Anexa nr.5.

Astfel, a rezultat următoarea situație comparativă între gradul de recuperare a creanțelor în cazul reorganizării și respectiv în cazul falimentului GIFELDI PROD S.R.L.:

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	CREANTA ADMISA	FALIMENT		REORGANIZARE	
			%	lei	%	Lei
1	CREANTE BUGETARE	100.812,00	23,05%	23.239,19	100%	100.812,00
2	CREANTE CHIROGRAFARE	70.070,53	0,00%	0	50%	35.035,27
TOTAL		170.882,53	13,60%	23.239,19	79%	135.847,27

În concluzie, procentul estimat de acoperire a masei credale într-o procedură de faliment este de 13,60% raportat la totalul masei credale a societății.

⁷ Sumă extrasă din bilanța de verificare provizorie la 31.03.2024

5.6 Plata creanțelor curente

Creanțele curente născute în timpul procedurii de reorganizare vor fi achitate la scadență, conform actelor din care rezultă acestea (contracte, facturi, baza legală...).

Cu privire la plata creanțelor născute în perioada de observație, acestea vor fi acoperite integral prin plată imediat după confirmarea planului, în funcție de lichiditățile disponibile.

5.7. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului

În conformitate cu art. 140 alin. 1 din Legea 85/2014, când sentința care confirmă un plan intra în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător prevederilor acestuia; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan.

Totodată, în cazul pronunțării hotărârii de închidere a procedurii de reorganizare ca urmare a respectării obligațiilor asumate prin planul de reorganizare, creanțele creditorilor se consideră a fi stinse integral, iar debitoarea este descarcată de obligațiile sale față de aceștia.

5.8. Plata retribuției administratorului judiciar

Retribuția administratorului judiciar pentru perioada de observație a fost stabilită în cadrul Adunării Creditorilor din data de 02.04.2024 ca un onorariu fix în cuantum de 7.000 lei, plus un onorariu variabil 5%, la care se adaugă TVA.

Prin prezentul plan de reorganizare se propune un onorariu pentru planul de reorganizare după cum urmează:

- un onorariu lunar de 1.500 lei exclusiv tva.
- un onorariu de succes de 8% din sumele achitate efectiv creditorilor, exclusiv tva.

Plata onorariului fix și variabil se va suporta din patrimoniul debitoarei, fiind prevăzută la plată în cuprinsul bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxului de numerar previzionate pe perioada reorganizării.

CAP. VI CONCLUZII

Principala modalitate de realizare a scopului acestui plan – acoperirea pasivului societății, este reorganizarea debitorului, menținerea societății, pe baza unei strategii coerente pe termen mediu și lung.

Astfel, este relevantă funcția economică a procedurii instituite de Legea 85/2014, respectiv necesitatea salvării societății 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.

În temeiul art.132 alin.1 lit.a din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul PLAN DE REORGANIZARE este propus de debitoare, prin administratorul special, în conformitate cu capacitățile reale de redresare a societății.

Condițiile preliminare pentru depunerea planului de reorganizare a activității GIFELDI PROD S.R.L., conform art.132 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței au fost îndeplinite, în sensul în care prin cererea deschidere a procedurii debitorul și-a formulat intenția de reorganizare.

Posibilitatea reorganizării a fost analizată și de către administratorul judiciar în raportul privind cauzele și împrejurările care au dus la apariția stării de insolvență a debitoarei Gifeldi prod S.R.L., întocmit în termenul legal și depus la dosarul cauzei; potrivit raportului întocmit conform prevederilor art.97, administratorul judiciar opina că activitatea societății are rentabilitate scăzută, cu valori la limită, dar există posibilități de reorganizare a activității în vederea plății creanțelor față de creditorii prin aport de capital extern sau prin angajamentul asociatului unic și al administratorului special de implicare în eficientizarea activității.

Debitorul nu a mai fost subiect al procedurii instituite în baza Legii nr.85/2014 privind procedura insolvenței.

Nici societatea și nici un membru al organelor de conducere al acesteia nu a fost condamnat definitiv pentru nici una dintre infracțiunile prevăzute de art.132, alin.4 din Legea 85/2014.

Planul prevede ca metodă de reorganizare restructurarea și continuarea activității în vederea maximizării veniturilor pe de o parte și recuperarea creanțelor restante pe de altă parte. Planul respectă prevederile art.132, alin.3 din Legea 85/2014 potrivit căruia „planul va putea să prevadă fie restructurarea și continuarea activității debitorului, fie lichidarea unor bunuri din averea sa, fie o combinație a celor două variante de reorganizare”.

Măsurile pentru implementarea Planului de reorganizare judiciară a SC GIFELDI PROD S.R.L. sunt cele prevăzute de art.133 alin.5 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

Termenul de executare a planului de reorganizare a Gifeldi Prod S.R.L. este de 48 de luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea modificării și prelungirii în condițiile legii.

Raportat la prevederile art.5 pct.16 din Legea 85/2014, toate creanțele înscrise în Tabelul definitiv împotriva averii debitoarei, sunt defavorizate ca urmare atât a reeșalonării plăților cât și ca urmare a reducerii cuantumului creanțelor – în cazul creditorilor chirografari.

Plățile se vor efectua trimestrial, conform programului de plăți.

Măsurile de implementare a planului de reorganizare sunt prevăzute în cadrul capitolului 4.4 a prezentului plan și prevăd măsuri adecvate dintre cele menționate de art.133 alin.5, lit.A și B din Legea 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Sursele de finanțare provin din activitatea curentă a societății și din recuperări creanțe anterioare deschiderii procedurii.

Modalitățile de acoperire a pasivului societății sunt prevăzute în cadrul capitolului 5.4 din prezentul plan de reorganizare, sursele de finanțare a acestora fiind indicate în cadrul capitolului 4.5 din Plan. Valoarea creanțelor propuse a fi stinse de către debitoare în urma aprobării Planului de reorganizare este de 135.847,44 lei, reprezentând 79% din totalul datoriilor cu drept de vot înscrise la masa credală, la care se vor adăuga creanțele curente din perioada de observație. Se observă că în cazul reorganizării se creează premisele pentru îndeostularea superioară a creditorilor, comparativ cu starea de faliment în care gradul de îndeostulare ar fi de 13,60%.

Controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați în cuprinsul planului, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială. Plata retribuției administratorului judiciar este prezentată în conținutul prezentului plan.

Printr-un control ferm și o monitorizare permanentă a aplicării și derulării planului de reorganizare, cu prognoze realiste, analiza principalilor indicatori financiari indică faptul că societatea poate obține surse de finanțare, fiind capabilă să achite creanțele conform celor stabilite anterior și să-și continue activitatea.

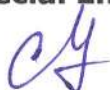
Ca o concluzie generala, se poate afirma că societatea GIFELDI PROD S.R.L. are capacitatea de a surmonta situația dificilă în care se află, prin implementarea și punerea în aplicarea a măsurilor prevăzute în acest plan de reorganizare, care însă nu poate fi realizat fără sprijinul și suportul creditorilor (partenerilor de afaceri) societății. Votul pozitiv exprimat de creditorii asupra acestui plan constituie suportul de care societatea are nevoie pentru a-și continua activitatea și relațiile comerciale cu partenerii săi.

Prezentul plan de reorganizare este întocmit în conformitate cu cerințele Legii 85/2014, secțiunea 6, art. 132 ÷ 140.

ÎNTOCMIT DE

GIFELDI PROD S.R.L.

Prin administrator special Emilia RADU



NOTĂ:

Pe toata perioada de aplicare a planului de reorganizare acesta poate fi modificat potrivit art. 139 alin. 5 din legea 85/2014, daca condițiile în care a fost propus planul de reorganizare nu

mai corespund ipotezelor de calcul și previziune sau au fost identificate alte modalități de stingere a creanțelor/surse de finanțare. Modificările propuse vor fi prezentate creditorilor cu respectarea condițiilor de vot și de confirmare prevăzute de lege.

Listă anexe:

Anexa nr.1 – Prognoza fluxului de numerar

Anexa nr.2 – Prognoza bugetului de venituri și cheltuieli

Anexa nr.3 – Tabelul definitiv al creanțelor

Anexa nr.4 – Programul detaliat al Plăților în cazul reorganizării

Anexa nr.5 – Estimarea sumei destinată îndeplinirii creditorilor în cazul falimentului și repartizarea acesteia

Anexa nr.6 – Creditorii societății Gifeldi Prod în ipoteza falimentului

Anexa nr.7 – Centralizator Mfix Gifeldi Prod la 31.03.2024

PROGNOZA FLUXULUI DE NUMERAR

Specificatie	trim. I	trim. II	trim. III	trim. IV	Total An 1	trim. V	trim. VI	trim. VII	trim. VIII	Total An 2
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	8.189	2.751	1.013	5.348	8.189	610	3.329	47	2.839	610
INCASARI DIN EXPLOATARE	87.000	90.000	87.000	87.000	351.000	108.000	98.000	98.000	103.000	407.000
Incasari din exploatare, din care:	87.000	87.000	87.000	87.000	348.000	93.000	93.000	93.000	93.000	372.000
Incasari creante restante		3.000			3.000	15.000	5.000	5.000	10.000	35.000
Incasari din vanzari de active					0					0
INCASARI FINANCIARE										0
TOTAL INCASARI	87.000	90.000	87.000	87.000	351.000	108.000	98.000	98.000	103.000	407.000
Plati pentru combustibil, piese si consumabile	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000
Plati pentru salarii	37.440	37.440	37.440	37.440	149.760	41.184	41.184	41.184	41.184	164.736
Plati pentru contributiile salarii si impozite buget	22.320	22.320	22.320	22.320	89.280	28.516	24.516	27.516	27.516	108.064
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	2.100	2.100	2.100	2.100	8.400	2.100	2.100	2.100	2.100	8.400
Plati pentru intretinere si reparatii					0					0
Plati impozite si taxe locale	450	450	450	450	1.800	450	450	450	450	1.800
Alte plati	14.200	13.500	13.500	13.500	54.700	13.950	13.950	13.950	13.950	55.800
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	6.027	6.027	5.355	6.027	23.436	6.261	6.261	5.589	6.261	24.371
PLATI PENTRU EXPLOATARE	84.037	83.337	82.665	83.337	333.376	93.961	89.961	92.289	92.961	369.171
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt										0
- alte plati financiare										0
TOTAL PLATI	84.037	83.337	82.665	83.337	333.376	93.961	89.961	92.289	92.961	369.171
ESALONARE CREDITORI BUCETARU	8.401	8.401		8.401	25.203	8.401	8.401		8.401	25.203
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI					0	2.920	2.920	2.920	2.920	11.679
SOLD la sfarsitul perioadei	2.751	1.013	5.348	610	610	3.329	47	2.839	1.558	1.558

ADMINISTRATOR SPECIAL: Emilia RADU



PROGNOZA FLUXULUI DE NUMERAR

Specificatie	trim.IX	trim.X	trim.XI	trim.XII	Total An 3	trim.XIII	trim.XIV	trim.XV	trim.XVI	Total An 4	TOTAL GENERAL
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	1.558	2.672	785	2.972	1.558	6.086	6.060	6.033	13.080	6.086	8.189
INCASARI DIN EXPLOATARE	110.500	105.500	100.500	110.500	427.000	119.500	114.500	117.500	109.500	461.000	1.646.000
Incasari din exploatare, din care:	100.500	100.500	100.500	100.500	402.000	109.500	109.500	109.500	109.500	438.000	1.560.000
Incasari create restante	10.000	5.000		10.000	25.000	10.000	5.000	8.000		23.000	86.000
Incasari din vanzari de active					0					0	0
INCASARI FINANCIARE					0		0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	110.500	105.500	100.500	110.500	427.000	119.500	114.500	117.500	109.500	461.000	1.646.000
Plati pentru combustibil, piese si consumabile	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000	24.000
Plati pentru salarii	44.850	44.850	44.850	44.850	179.400	48.750	48.750	48.750	48.750	195.000	688.896
Plati pentru contributiile salarii si impozitele buget	28.655	26.655	26.655	26.655	108.620	33.995	28.995	33.995	28.995	125.980	431.944
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	2.100	2.100	2.100	2.100	8.400	2.400	2.400	2.400	2.400	9.600	34.800
Plati pentru intretinere si reparatii					0					0	0
Plati impozite si taxe locale	450	450	450	450	1.800	450	450	450	450	1.800	7.200
Alte plati	14.250	14.250	14.250	14.250	57.000	14.850	14.850	14.850	14.850	59.400	226.900
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	6.261	6.261	5.589	6.261	24.371	6.261	6.261	5.589	6.261	24.371	96.548
PLATI PENTRU EXPLOATARE	98.066	96.066	95.394	96.066	385.591	108.206	103.206	107.534	103.206	422.151	1.510.288
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt					0					0	0
- alte plati financiare					0					0	0
TOTAL PLATI	98.066	96.066	95.394	96.066	385.591	108.206	103.206	107.534	103.206	422.151	1.510.288
ESALONARE CREDITORI BUCETARU	8.401	8.401		8.401	25.203	8.401	8.401		8.401	25.203	100.812
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI	2.920	2.920	2.920	2.920	11.679	2.920	2.920	2.920	2.920	11.679	35.036
SOLD la sfarsitul perioadei	2.672	785	2.972	6.086	6.086	6.060	6.033	13.080	8.054	8.054	8.054

ADMINISTRATOR SPECIAL: Emilia RADU



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Specification	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12	Total An 1	luna 13	luna 14	luna 15	luna 16	luna 17	luna 18	luna 19	luna 20	luna 21	luna 22	luna 23
Cifra de afaceri, din care:	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	348.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
- venituri din prestari servicii	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	348.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
- alte venituri													0											
Venituri din vanzari active													0											
Alte venituri din exploatare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venituri din exploatare	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	348.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
Venituri financiare													0											
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	348.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
Cheletuieli materiale, din care:	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
combustibili	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
consumabile													0											
Cheletuieli cu energia, apa	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	8.400	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700
Cheletuieli salarizate	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	19.200	230.400	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120	21.120
Asigurari si protectie personal	430	430	430	430	430	430	430	430	430	430	430	430	5.160	470	470	470	470	470	470	470	470	470	470	470
Cheletuieli chirii													0											
Cheletuieli servicii executate de terti, din care:	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	27.420	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285
Contabilitate	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Cheletuieli cf. art.59, alin.8 - comision fix	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	21.420	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785
Taxe si impozite locale	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
Cheletuieli servicii comunicatii	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250
Alte cheletuieli	4.500	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	46.300	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	
Cheletuieli cu amortizarea	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	13.800	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	
Cheletuieli active cedate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0											
Cheletuieli din exploatare	29.115	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	341.680	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525
Cheletuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheletuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	29.115	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	28.415	341.680	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525	30.525
PROFIT BRUT	-115	585	585	585	585	585	585	585	585	585	585	585	6.320	475	475	475	475	475	475	475	475	475	475	475
Impozit venit micro	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	3.480	310	310	310	310	310	310	310	310	310	310	310
PROFIT NET	3.125	285	285	285	285	285	285	285	285	285	285	285	2.840	165	165	165	165	165	165	165	165	165	165	165

ADMINISTRATOR SPECIAL: Emilia RADU



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Specification	luna 24	Total An 2	luna 25	luna 26	luna 27	luna 28	luna 29	luna 30	luna 31	luna 32	luna 33	luna 34	luna 35	luna 36	Total An 3	luna 37	luna 38	luna 39	luna 40	luna 41	luna 42	luna 43	luna 44	luna 45	luna 46	luna 47
Cifra de afaceri, din care:	31.000	372.000	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	402.000	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500
- venituri din prestari servicii	31.000	372.000	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	402.000	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500
- alte venituri	0	0																								
Venturi din vanzari active	0	0																								
Alte venituri din exploatare	0	0																								
Venituri din exploatare	31.000	372.000	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	402.000	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500
Venituri financiare	0	0																								
Venituri exceptionale	0	0																								
TOTAL VENITURI	31.000	372.000	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	33.500	402.000	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500	36.500
Cheletuiri materiale, din care:	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
combustibili	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
consumabile	0	0													0											
Cheletuiri cu energie, apa	700	8.400	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	8.400	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800	800
Cheletuiri salanate	21.120	253.440	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	276.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Asiguran si protectie personal	470	5.640	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550
Cheletuiri chiri	0	0													0											
Cheletuiri servicii executate de terti, din care:	2.285	27.420	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	27.420	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285	2.285
Contabilitate	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Cheletuiri cf. art.59, alin.8 - comision fix	1.785	21.420	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	21.420	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785	1.785
Taxe si impozite locale	150	1.800	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
Cheletuiri servicii comunicati	250	3.000	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250
Alte cheletuiri	3.900	46.800	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	48.000	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200
Cheletuiri cu amortizarea	1.150	13.800	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	13.800	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150	1.150
Cheletuiri active cedate	0	0													0											
Cheletuiri din exploatare	30.525	366.300	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	390.420	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885
Cheletuiri financiare	0	0																								
Cheletuiri exceptionale	0	0																								
TOTAL CHELTUIELI	30.525	366.300	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	32.535	390.420	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885	34.885
PROFIT BRUT	475	5.700	965	965	965	965	965	965	965	965	965	965	965	965	11.580	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615	1.615
Impozit venit micro	310	3.720	335	335	335	335	335	335	335	335	335	335	335	335	4.020	365	365	365	365	365	365	365	365	365	365	365
PROFIT NET	165	1.980	630	630	630	630	630	630	630	630	630	630	630	630	7.560	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250

ADMINISTRATOR SPECIAL: Emilia RADU



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Specification	Iuna 48	Total An 4	TOTAL GENERAL
Cifra de afaceri, din care:	36.500	438.000	1.560.000
- venituri din prestari servicii	36.500	438.000	1.560.000
- alte venituri	0		0
Venituri din vanzari active			0
Alte venituri din exploatare			0
Venituri din exploatare	36.500	438.000	1.560.000
Venituri financiare			0
Venituri exceptionale			0
TOTAL VENITURI	36.500	438.000	1.560.000
Cheltuieli materiale, din care:	500	6.000	24.000
combustibili	500	6.000	24.000
consumabile	0	0	0
Cheltuieli cu energia, apa	800	9.600	34.800
Cheltuieli salariale	25.000	300.000	1.059.840
Asiguran si protectie personal	550	6.600	23.400
Cheltuieli chiri			0
Cheltuieli servicii executate de terti, din care:	2.285	27.420	109.680
Contabilitate	500	6.000	24.000
Cheltuieli cf. art.59, alin.8 - comision fix	1.785	21.420	85.680
Taxe si impozite locale	150	1.800	7.200
Cheltuieli servicii comunicati	250	3.000	11.400
Alte cheltuieli	4.200	50.400	191.500
Cheltuieli cu amortizarea	1.150	13.800	55.200
Cheltuieli active cedate			0
Cheltuieli din exploatare	34.885	418.620	1.517.020
Cheltuieli financiare			0
Cheltuieli exceptionale			0
TOTAL CHELTUIELI	34.885	418.620	1.517.020
PROFIT BRUT	1.615	19.380	42.980
Impozit venit micromicro	365	4.380	15.600
PROFIT NET	1.250	15.000	27.380

ADMINISTRATOR SPECIAL: Emilia RADU



TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR

Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creanței declarată de creditor	Valoarea creanței recunoscută de lichidator și însoțită cu legalitatea	Gradul de prioritate
1	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău (AJFP)	Bacău Dumbrava Roșie 1 3 - cod postal 600066 județ Bacău	95.049,00	95.049,00	
2	Administrația pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR)	București str. Sirbei Voda 43 Bis sector 1	900,00	900,00	
3	UAT Sanduleni	Sanduleni 607530 județ Bacău	4.863,00	4.863,00	
	Total Creanțe bugetare art. 161, pct. 5, Lg. 85/2014			100.812,00	
4	Orea Lidia Contabil Autorizat	Sanduleni 607530 județ Bacău	3.000,00	3.000,00	
5	Ranch Sewing Division SRL	Bacău, Calea Romanului nr.164, parter/B	67.070,53	67.070,53	
	Total Creanțe chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014			70.070,53	
TOTAL GENERAL				170.882,53	

cy

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATIILOR IN CAZUL REORGANIZARII GIFELDI PROD SRL BACAU -

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea declarata a creantei	Valoarea creantei recunoscuta	trim. I	trim. II	trim. III	trim. IV	Total An 1
1	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	95.049,00	95.049,00	7.920,75	7.920,75		7.920,75	23.762,25
2	Administratia pentru Finantarea Investitiilor Rurale (AFIR)	900,00	900,00	75,00	75,00		75,00	225,00
3	UAT Sanduleni	4.863,00	4.863,00	405,24	405,24		405,24	1.215,72
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	100.812,00	100.812,00	8.400,99	8.400,99	0,00	8.400,99	25.202,97
4	Onea Lidia Contabil Autorizat	3.000,00	3.000,00					0,00
5	Ranch Sewing Division SRL	67.070,53	67.070,53					0,00
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	70.070,53	70.070,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	170.882,53	170.882,53	8.400,99	8.400,99	0,00	8.400,99	25.202,97

- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII GIFELDI PROD SRL BACAU -

Nr. crt.	Denumire creditor	trim.V	trim.VI	trim.VII	trim.VIII	Total An 2	trim.IX	trim.X	trim.XI	trim.XII
1	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	7.920,75	7.920,75		7.920,75	23.762,25	7.920,75	7.920,75		7.920,75
2	Administratia pentru Finantarea Investitiilor Rurale (AFIR)	75,00	75,00		75,00	225,00	75,00	75,00		75,00
3	UAT Sanduleni	405,24	405,24		405,24	1.215,72	405,24	405,24		405,24
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	8.400,99	8.400,99	0,00	8.400,99	25.202,97	8.400,99	8.400,99	0,00	8.400,99
4	Onea Lidia Contabil Autorizat	125,01	125,01	125,01	125,01	500,04	125,01	125,01	125,01	125,01
5	Ranch Sewing Division SRL	2.794,62	2.794,62	2.794,62	2.794,62	11.178,48	2.794,62	2.794,62	2.794,62	2.794,62
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	2.919,63	2.919,63	2.919,63	2.919,63	11.678,52	2.919,63	2.919,63	2.919,63	2.919,63
	TOTAL GENERAL	11.320,62	11.320,62	2.919,63	11.320,62	36.881,49	11.320,62	11.320,62	2.919,63	11.320,62



- PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII GIFELDI PROD SRL BACAU -

Nr. crt.	Denumire creditor	Total An 3	trim.XIII	trim.XIV	trim.XV	trim.XVI	Total An 4	TOTAL GENERAL	%
1	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	23.762,25	7.920,75	7.920,75		7.920,75	23.762,25	95.049,00	100%
2	Administratia pentru Finantarea Investitiilor Rurale (AFIR)	225,00	75,00	75,00		75,00	225,00	900,00	100%
3	UAT Sanduleni	1.215,72	405,24	405,24		405,24	1.215,72	4.862,88	100%
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	25.202,97	8.400,99	8.400,99	0,00	8.400,99	25.202,97	100.811,88	100%
4	Onea Lidia Contabil Autorizat	500,04	125,01	125,01	125,01	125,01	500,04	1.500,12	50%
5	Ranch Sewing Division SRL	11.178,48	2.794,62	2.794,62	2.794,62	2.794,62	11.178,48	33.535,44	50%
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	11.678,52	2.919,63	2.919,63	2.919,63	2.919,63	11.678,52	35.035,56	50%
	TOTAL GENERAL	36.881,49	11.320,62	11.320,62	2.919,63	11.320,62	36.881,49	135.847,44	79%

ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORULUI IN CAZUL FALIMENTULUI SI REPARTIZAREA ACESTEIA

ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR IN CAZUL FALIMENTULUI	VALOARE (RON)	EXPLICATII
Plata datorii nascute dupa data declansarii starii de insolventa (tabel suplimentar)	26.858,50	sold curent furnizori, obligatii bugetare curente
Cheltuieli pe perioada dintre data declararii falimentului si data radierii societatii	98.530,78	
Salarii si asimilate	29.442,00	2 luni (preaviz, drepturi aferente concedii neefectuate)
Cheltuieli chirie si utilitati	6.000,00	6 luni (cost estimat 1.000 lei / lunar)
Paza	6.000,00	6 luni (cost estimat 1.000 lei / lunar)
Alte cheltuieli	40.000,00	(consumabile, taxe postale, publicitate, deplasare, servicii contabile-8 luni)
Comision administrator /lichidator judiciar	14.280,00	(onorariu fix perioada observatie, onorariu fix perioada faliment
Cheltuieli fond UNPIR	2.808,78	(2% din valoarea sumelor recuperate in procedura)
TOTAL PLATI CURENTE PE PERIOADA DE LICHIDARE	125.389,28	
VALOAREA REEVALUATA A PATRIMONIULUI SOCIETATII	148.628,47	
SUMA TOTALA DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR	23.239,19	



CREDITORII SOCIETATII GIFELDI PROD S.R.L. SANDULENI - in ipoteza declararii falimentului

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantelor recunoscute de lichidator si insusita ca legal solicitata	VALOAREA CREANTA RECUPERATA (RON)	%
1	Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau	95.049,00	21.910,70	23,05%
2	Administratia pentru Finantarea Investitiilor Rurale (AFIR)	900,00	207,47	23,05%
3	UAT Sanduleni	4.863,00	1.121,02	23,05%
	Total Creante bugetare art. 161, pct. 5, Lg. 85/2014	100.812,00	23.239,19	23,05%
4	Onea Lidia Contiabil Autorizat	3.000,00	0,00	0,00%
5	Ranch Sewing Division SRL	67.070,53	0,00	0,00%
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	70.070,53	0,00	0,00%
	TOTAL GENERAL	170.882,53	23.239,19	13,60%

cy

Centralizator MFIX Gifeldi Prod la 31.03.2024

NR. CRT.	CATEGORIE DE BUNURI	VALOARE inventar (LEI)	Data PIF	DNF	Amortizare lunara	VALOARE DE LICHIDARE (LEI)
1	Masina de cusut ind.pt.suffilat 2 ace 4 fire	3.649,70	12.06.2023	96	38,02	3.155,47
2	Masina de cusut ind.pt.cusut butoniere	28.097,09	12.06.2023	96	292,68	24.292,28
3	Masina pt.brodat cu un cap 15 ace	46.225,55	12.06.2023	96	481,52	39.965,84
4	Masina de calcat ind.cu forma dret.incalzita	13.262,55	12.06.2023	96	138,15	11.466,58
5	Masina de cusut liniara plata automata	4.344,69	12.06.2023	96	45,26	3.756,35
6	Masina de cusut liniara plata automata	4.344,69	12.06.2023	96	45,26	3.756,35
7	Masina de cusut liniara plata automata	4.344,69	12.06.2023	96	45,26	3.756,35
8	Masina de cusut liniara plata automata	4.344,69	12.06.2023	96	45,26	3.756,35
	TOTAL_rotunjit	108.614,00				93.906,00

Centralizator STOCURI Gifeldi Prod la 31.03.2024

NR. CRT.	CATEGORIE DE BUNURI	VALOARE inventar (LEI)	Data PIF	DNF	Amortizare lunara	VALOARE DE LICHIDARE (LEI)
1	Manechin femei	2.023,00	12.06.2023	24		1.011,50
2	Manechin barbati	2.023,00	12.06.2023	24		1.011,50
	TOTAL_rotunjit	4.046,00				2.023,00

Cy