

TRIBUNALUL BACĂU – Secția a II-a Civilă și Contencios Administrativ și Fiscal, Comercială
Dosar: 1202/110/2022
Debitoare: SC RECYCLING SOLUTION S.R.L.

PLAN DE REORGANIZARE A ACTIVITĂȚII DEBITOAREI
S.C. RECYCLING SOLUTION S.R.L.
„Societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective”

PROPUS DE CREDITORII:
S.C. EPITREI S.R.L. și JANKO DOINIȚA IONELA



CUPRINS

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

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

CAP. II PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

- 2.1. Date generale
- 2.2. Obiectul de activitate
- 2.3. Asociați. Capitalul social
- 2.4. Scurt istoric al societății
- 2.5. Principalele cauze care au dus la insolvență
- 2.6. Situația actuală
 - 2.6.1. Administrarea societății
 - 2.6.2. Activitatea curentă
 - 2.6.3. Analiza activității debitoare de la deschiderea procedurii la zi
- 2.7. Pasivul societății
 - 2.7.1. Tabelul de creanțe
 - 2.7.2. Obligațiile curente

CAP. III ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO-FINANCIARE

- 3.1. Analiza situației patrimoniale
- 3.2. Analiza performanțelor financiare
- 3.3. Analiza structurală a situației financiare și a riscului de faliment
- 3.4. Concluzii situație financiar-contabilă din perioada 2019-2021

CAP. IV STRATEGIA DE REORGANIZARE

- 4.1. Durata de implementare a planului
- 4.2. Avantajele și necesitatea reorganizării
- 4.3. Perspective și măsuri de redresare a activității
 - 4.3.1. Conducerea activității
 - 4.3.2. Perspective de redresare și măsuri
 - 4.3.3. Măsuri de redresare operațională
 - 4.3.4. Măsuri de redresare financiară și management
- 4.4. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

CAP. V TRATAMENTUL CREANȚELOR ȘI DISTRIBUIRI

5.1. Aspecte generale

5.2. Categoriile de creanțe

5.3. Creanțele curente

5.4. Distribuiri

5.4.1. Distribuiri către creditorii care beneficiază de cauze de preferințe

5.4.2. Distribuiri către creditorii bugetari

5.4.3. Distribuiri către creditorii chirografari

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

5.6. Comparația reorganizare versus faliment

5.7. Descărcarea de obligații și de răspundere a debitorului

5.8. Controlul aplicării planului

CAP. VI CONCLUZII

CAP. I CONSIDERENTE GENERALE

1.1. Autorul planului

Planul de reorganizare al S.C. RECYCLING SOLUTION SRL este propus de către creditorii EPITREI SRL și Janko Ionela Doinița, în temeiul prevederilor art.132 alin.(1) lit.c) din Legea insolvenței. Considerentele care au determinat o asemenea opțiune sunt:

- subscrisa EPITREI SRL deține o creanță în valoare de 1.241.860,54 lei, reprezentând 35.90% din totalul masei credale înscrisă în tabelul „definitiv nr.1” al creditorilor SC RECYCLING SOLUTION SRL publicat în BPI nr. 17888/08.07.2026.
- în calitate de creditor semnificativ interesul direct este maximizarea gradului de recuperare a creanțelor într-un termen predictibil și salvarea Recycling Solution SRL, context în care continuarea activității în procedura de reorganizare pe baza unui plan este singurul scenariu posibil.

Destinatarii planului sunt creditorii înscrși în tabelul definitiv al creanțelor, menționat mai sus și actualizat în conformitate cu Hotărârile 399/2026 și 400/2026 pronunțate în dosar, judecătorul sindic și asociații societății.

1.2. Baza legală

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare 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.

Legea consacră problematicei reorganizării secțiunea a VI-a, secțiune care cuprinde la rândul ei două paragrafe distincte, respectiv •paragraful 1 intitulat „Planul” – în cadrul căruia sunt reglementate în principal aspecte privind condițiile pentru întocmirea, depunerea, aprobarea și confirmarea unui plan de reorganizare, precum și alte aspecte privitoare la efectele juridice produse de confirmarea sau neconfirmarea acestuia (art.132÷art.140) și •paragraful 2 intitulat „Perioada de reorganizare” – în cadrul căruia sunt reglementate aspecte privitoare la obligațiile debitorului în perioada de reorganizare, aspecte privitoare la mijloacele de supraveghere a acestuia pe perioada de derulare a planului, precum și consecințele care decurg din nerespectarea planului confirmat (art.141÷art.144).

Acest set de dispoziții legale reprezintă în esență modalitatea concretă de punere în aplicare a scopului principal al Legii insolvenței, respectiv acoperirea pasivului Debitoarei, atât cel înscris în tabelul de creanțe cât și cel curent rezultat din continuarea activității. În condițiile în care, din analiza economico-financiară a societății și a datelor procedurii, reiese concluzia că există o posibilitate reală de redresare, legea indică necesitatea acordării acestei șanse a restructurării în detrimentul falimentului.

Decizia ar trebui întotdeauna să fie stabilită în funcție de rezultatul comparației prezumate între sumele de bani ce ar putea fi obținute de creditorii societății în cele două variante posibile: reorganizare versus faliment. Nici un creditor participant la procedură nu va obține în urma reorganizării o sumă mai mică decât ar fi primit-o în ipoteza falimentului. În această perioadă, mai ales în peisajul autohton, se simte tot mai mult nevoia ca discuțiile referitoare la reorganizarea afacerilor promițătoare, aflate în dificultate financiară din varii motive, să depășească nivelul teoretic, în condițiile în care la nivel european este deja împământenită o practică a salvării acestor tip de societăți.

1.3. Condițiile preliminare obligatorii

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

- Subscrisa EPITREI SRL are calitate procesuală activă și are vocația să depună un plan întrucât respectă dispozițiile art.132 alin.1 lit.c din Legea nr.85/2014 potrivit căreia poate propune un plan de reorganizare *„unul sau mai mulți creditori, care dețin împreună cel puțin 20% din valoarea totală a creanțelor cuprinse în tabelul definitiv de creanțe”*;
- Debitoarea nu a mai fost supusă procedurii reorganizării judiciare.

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 aflată 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 relevată 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, acoperirea în procent scăzut sau chiar de „0 %” a creanțelor înscrise în tabelul de creanțe și în final radierea societății din registrul comerțului și circuitul economic.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării și anume stingerea pasivului și totodată menținerea debitoarei în viața comercială.

Măsurile de reorganizare a activității societății debitoare avute în vedere în prezentul plan prevăd restructurarea operațională și continuarea activității societății în conformitate cu

strategia propusa prin prezentul plan. Prin acest plan se propune conjugarea eforturilor operaționale ale debitoarei cu potențialul financiar al creditorului, asigurând stabilitatea comercială a societății pe întreaga perioadă de implementare a reorganizării juridice.

Durata de implementare a planului de reorganizare este **de 12 luni**, de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic.¹ Motivarea acestei durate a planului de reorganizare este determinată în mod decisiv de infuzia de numerar adusă de creditorii inițiatori și de perioada estimată pentru finalizarea litigiilor aflate pe rolul instanței de judecată, inclusiv o eventuală etapă în instanța de apel.

1.5. Legalitatea planului

Prevederile planului respectă integral cerințele de legalitate prevăzute de legea 85/2014 cu modificările aduse prin OUG88/2018 respectiv:

- ✓ Planul indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului, având la bază istoricul activității curente și prognoze realist întocmite iar măsurile nu încalcă ordinea publică.
- ✓ Planul cuprinde programul de plată a creanțelor iar acesta este în concordanță cu prognozele financiare întocmite.
- ✓ Durata planului este inferioară cele maxime prevăzută de lege.
- ✓ Planul explică în detaliu tratamentul creanțelor defavorizate.
- ✓ Planul cuprinde comparația sumelor ce urmează a fi recuperate de creditorii prin reorganizare și comparația cu scenariul falimentului
- ✓ 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 trimestrului de reorganizare (de la 1 la 12) în loc de numele acesteia.

CAP. II PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

2.1. Date generale

Denumire: RECYCLING SOLUTION S.R.L.

Forma de organizare: societate cu răspundere limitată

Sediu social: Onești, str.Ștefan cel Mare Nr.4, județul Bacău

Date de identificare: CUI 16665353, înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J04/1443/2004

2.2 Obiectul de activitate

Potrivit actului constitutiv, principalul obiect de activitate al societății este 0812 „extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului”.

Activitatea economică și investițională avută în vedere de societate încă de la înființare a fost realizarea și exploatarea obiectivului **„Amenajare piscicolă – Iaz piscicol”**, amplasat la punctul de lucru din comuna Căiuți, județul Bacău, obiectiv alcătuit din trei componente funcționale: bazin de exploatare, bazin de înmulțire și iaz pentru puiet.

Realizarea acestei investiții se realizează pe teren concesionat și presupune, din punct de vedere tehnic, executarea unor lucrări de amploare, inclusiv excavarea terenului în vederea realizării unei suprafețe totale de aproximativ **118.232 mp de bazine**, atingerea cotelor și adâncimilor prevăzute prin proiectul tehnic, realizarea lucrărilor de îndiguire, asigurarea și menținerea luciului de apă, executarea lucrărilor necesare de impermeabilizare/hidroizolație, precum și realizarea infrastructurii tehnice aferente circuitului și gestionării apei.

În mod inerent, lucrările de excavare necesare realizării bazinelor determină obținerea unor cantități semnificative de material mineral. Acest material trebuie fie depozitat, cu suportarea costurilor aferente, fie valorificat, în măsura în care caracteristicile sale permit utilizarea economică. În acest context, pentru diminuarea costurilor totale ale investiției, societatea a avut în vedere valorificarea unei părți din materialul rezultat din excavare, după sortarea și prelucrarea mecanizată a acestuia, sub forma unor sorturi de agregate minerale utilizabile, între altele, ca materiale de construcții.

În acest scop, Recycling Solutions SRL a obținut de-a lungul timpului autorizațiile necesare din perspectiva gospodăririi apelor, inclusiv **Autorizația de gospodărire a apelor nr. 7/13.01.2022**, aferentă proiectului intitulat **„Exploatarea agregatelor minerale având ca finalizare iaz piscicol”**.

Prin urmare, extracția, sortarea și valorificarea agregatelor minerale nu au constituit o activitate economică autonomă și nici o linie de afaceri distinctă de proiectul investițional al societății.

Din perspectiva prezentului plan de reorganizare, continuarea și finalizarea obiectivului **„Amenajare piscicolă – Iaz piscicol”** reprezintă, așadar, continuarea proiectului de afaceri

pentru care societatea a fost constituită și în raport cu care au fost realizate investițiile, obținute autorizațiile și asumate raporturile contractuale anterioare.

2.3. Asociați. Capitalul social

Valoarea capitalului social subscris și vărsat al societății este de 704.520 lei, compus din 70.452 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei cu următoarea componență: dl. Șimon Eduard Adrian cu o pondere de 50% din părțile sociale și d-na Janko Ionela Doinița cu o pondere de 50% din părțile sociale.

2.4. Scurt istoric al societății

RECYCLING SOLUTION S.R.L. este o societate cu răspundere limitată, înființată în data de 09.08.2004, inițial sub denumirea de Playdea SRL, unic asociat fiind Hrenciuc Ionela Doinița (actuala Janko Ionela Doinița). La înființare societatea avea sediul în Onești, str. Perchiului nr. 6, bl. 6, sc.B, ap. 38, județul Bacău, principalul obiect de activitate fiind „comerț cu amănuntul, în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare” cod CAEN 5212 – conform Mof partea a IV nr. 2849/13.09.2004;

Conform cererii nr.9518/04.06.2007, debitoarea și-a schimbat denumirea din Playdea în Recycling Solution SRL – *Mof partea a IV-a nr.9518/04.06.2007.*

Prin actul adițional publicat în Mof partea a IV-a 92/07.01.2009 a fost cooptat în asociere dl. Janko Ioan Dionisie, cu o participare a asociaților la profit și pierderi de 50%, capitalul social de 3.000 lei; noul sediu social al societății a fost stabilit în Onești str. Belvedere nr.4-8 jud. Bacău.

Prin actul adițional din 08.2012 se schimbă sediul social în Onești, str. Aleea Trandafirilor bl.1, sc. E, ap.42 jud.Bacău și se schimbă principalul obiect de activitate în „comerț cu amănuntul al peștelui, crustaceelor și moluștelor, în magazine specializate” cod CAEN 4723 – conform Mof partea a IV – a nr. 777/08.02.2013;

Prin Hotărârea nr.1/23.02.2016 este cooptată în asociere și dna.Torok Mihaela, participarea asociaților fiind de 50% Janko Ioan Dionisie, 49% Janko Ionela Doinița și 1% Torok Mihaela, capitalul social devine 3.010 lei. Totodată, se schimbă sediul social în Onești, str. Vasile Alecsandri nr.20A, jud. Bacău și de asemenea se schimbă obiectul principal de activitate în „extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului” cod CAEN 0812 – *Mof partea a IV-a nr.982/09.03.2016.*

Prin Hotărârea nr.1/14.03.2017 este cooptat în asociere dl.Șimon Eduard Adrian, se retrage din asociere și administrare dl. Janko Ioan Dionisie. Capitalul social al societății se majorează la valoarea de 4.510 lei, din care Janko Ionela Doinița 33%, Torok Mihaela 33% și Simon Eduard Adrian 33%, administrarea societății fiind asigurată de către Janko Ionela Doinița și Torok Mihaela, cu puteri depline și nelimitate.

Prin Hotărârea nr.1/10.07.2019 s-a retras din asociere și administrare dna. Torok Mihaela, capitalul social s-a majorat la 4.520 lei, asociații fiind Janko Ionela Doinița și Simon Eduard Adrian, aceștia fiind și administratorii cu puteri depline și nelimitate, participarea acestora la profit și pierderi fiind de 50%. De asemenea, se schimbă sediul societății în municipiul Onești, str. Costache Negri nr. 2, județul Bacău.

Prin Hotărârea nr.1/14.10.2020 capitalul social s-a majorat la valoarea de 704.520 lei, conform Raportului de expertiză din 08.10.2020, acesta fiind împărțit în mod egal între cei doi asociați.

Prin cererea din data de 28.09.2021, debitoarea SC Recycling Solution SRL, prin administrator statutar Janko Ionela Doinița, a solicitat deschiderea procedurii de insolvență, dosar 2971/110/2021, fiind astfel deschisă procedura generală conform Sentinței civile nr.410/06.10.2021, administrator judiciar fiind numit Ionescu și Asociații SPRL.

La aceasta sentință, asociatul Simon Eduard Adrian a formulat Apel – dosar asociat 2971/110/2021/a1. Prin Deciza nr. 97/11.04.2022 Curtea de Apel Bacău a admis apelul formulat de către Șimon Eduard Adrian și a respins ca nefondată cererea de deschidere a procedurii de insolvență, astfel că procedura de insolvență a fost închisă.

Prin Sentința nr. 345/01.07.2022 Tribunalul Bacău a dispus, la cererea creditorului AIFP Bacău, deschiderea procedurii generale de insolvență, desemnând ca administrator judiciar CII Zaharia Aurelian.

2.5. Principalele cauze care au dus la insolvență

Conform informațiilor preluate din Raportului asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția stării de insolvență a SC Recycling Solution SRL – publicat în BPI 19383 din 29.11.2022 precum și Completarea raportului privind cauzele și împrejurările care au determinat apariția stării de insolvență – publicată în BPI 1556 din 26.01.2024, principala cauză privind insolvența societății a fost reprezentată, în fapt, de neînțelegerea intervenită între cei doi asociați ai societății. Acestea au generat o multitudine de litigii, acțiuni judiciare și chiar cereri reciproce de excludere, care au împiedicat activitatea debitoarei; blocarea temporară a conturilor bancare a condus la imposibilitatea efectuării de plăți, ceea ce a generat un blocaj financiar și implicit insolvența societății.

2.6. Situația actuală

2.6.1. Administrarea societății

Prin hotărâre intermediară 591/20.12.2022 s-a dispus ridicarea dreptului de administrare al debitoarei Recycling Solution SRL. La data depunerii planului societatea este administrată de

administratorul judiciar desemnat. La data întocmirii planului este în curs de soluționare o cerere de sesizare din oficiu pentru înlocuirea administrator judiciar pentru motive temeinice.

2.6.2. Activitatea curentă

Activitatea de bază a societății constă în extracția pietrișului și nisipului, extracția argilei și caolinului în baza autorizațiilor obținute (permisul de exploatare nr. 27640/12.07.2024, autorizația de funcționare nr.8336/08.08.2024) în scopul finalizării obiectivului investițional Iaz piscicol Pe fondul lipsei de utilități, administratorul judiciar al societății declară că pentru reluarea activității curente de exploatare au fost făcute demersuri pentru găsirea de parteneri în aceste condiții speciale. Sumele rezultate din activitatea curentă de exploatare nu sunt însă suficiente pentru susținerea cheltuielilor și acoperirea integrală a datoriilor curente.

2.6.3. Analiza activității debitoarei de la deschiderea procedurii la zi

În vederea evidențierii impactului demarării procedurii insolvenței asupra societății cât și a măsurilor întreprinse în vederea redresării am analizat evoluția situației patrimoniale cât și performanțele raportate în contul de profit și pierderi pentru perioada iunie 2022÷mai 2026. Analiza a avut la bază balanțele de verificare întocmite pe perioada de observație și alte documente de sinteză relevante.

Evoluția patrimoniului societății în perioada de observație

În perioada analizată patrimoniul scriptic al societății a avut următoarele evoluții:

ACTIV	30.06.2022	31.05.2026	PASIV	30.06.2022	31.05.2026
Imobilizari necorporale	3.516	287.993	Capital social	704.520	704.520
Imobilizari corporale	1.177.292	1.843.563	Rezerve	27.108	27.108
Imobilizari financiare	0	2.519	Rezultatul reportat	35.873	-2.116.249
ACTIVE IMOBILIZATE	1.180.808	2.134.075	Rezultat curent	-437.961	-132.958
Stocuri	73.527	97.269	CAPITALURI PROPRII	329.540	-1.517.579
Creante	404.112	625.700	Datorii pe termen lung	497.203	261.927
Disponibilitati banesti	2.138	4.405	Datorii pe termen scurt	833.842	3.003.598
ACTIVE CIRCULANTE	479.777	727.374	TOTAL DATORII	1.331.045	3.265.525
Cheltuieli inregistrate în avans	0	0	Provizioane		
ACTIV TOTAL	1.660.585	2.861.449	Venituri în avans		1.113.503
			PASIV TOTAL	1.660.585	2.861.449

După cum se constată din analiza tabelului de mai sus, valoarea activului contabil a înregistrat o creștere semnificativă – cu ~72% față de valoarea înregistrată la data deschiderii procedurii de insolvență; în fapt toate elementele componente ale activului au înregistrat creșteri față de valorile înregistrate la deschiderea procedurii. Pe de altă parte, și valoarea datoriilor au

crescut în perioada analizată, creșterea fiind substanțial mai mare, de ~145%. Per ansamblu, în perioada de observație valoarea activului net contabil (calculat ca diferență între valoarea totală a activelor și valoarea totală datoriilor) a înregistrat un trend semnificativ descendent, de la valori pozitive de 329.540 lei la valori negative de -1.517.579 lei.

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

➤ **Activele imobilizate** au înregistrat o evoluție crescătoare, toate grupele de imobilizări fiind încadrate în acest trend.

Astfel, imobilizările necorporale au înregistrat creșteri în valoare de 382.497 lei concretizate în categoria "concesiunilor și alte drepturi și active similare", în condițiile care în cursul anului 2025 au fost contabilizate astfel de active.

Și activele imobilizate de natura imobilizărilor corporale au înregistrat modificări semnificative în sens crescător, în anul 2025 fiind contabilizate plusuri de inventar și în fapt fiind armonizate valorile factice cu cele scriptice.

➤ **Activele circulante** au înregistrat de asemenea o evoluție semnificativ crescătoare, în sensul în care toate elementele componente ale acestora au înregistrate creșteri. Deși creșterea procentuală cea mai mare au înregistrat-o disponibilitățile bănești (cu peste 100%), aportul lor economic în totalul activelor circulante este minim – au o valoare nesemnificativă. Pe de altă parte stocurile au înregistrat o creștere cu ~32%, iar creanțele cu ~55%. Creșterea creanțelor din perioada de observație are corespondent în soldul taxei pe valoare adăugată neexigibile, aferente facturilor de furnizori neachitate; în fapt societatea debitoare este înscrisă în registrul persoanelor impozabile care aplică TVA la încasare și în consecință are dreptul să își deducă TVA-ul aferent achizițiilor doar la plata efectivă a acestora. Celelalte categorii de creanțe au înregistrat reduceri (soldul clienților neîncasați) sau au rămas aproximativ constante². Menționăm că valoarea creanțelor nu a fost actualizată, în sensul în care creanțele prescise, fără șanse de valorificare, nu au fost scoase din evidența contabilă pe seama cheltuielilor, ceea ce denaturează imaginea asupra activului societății.

În structura și evoluția **datoriilor** se constată un trend semnificativ crescător al acestora. Astfel, activitatea desfășurată de societate în perioada de observație a generat o creștere substanțială a pasivului post-deschidere. Acest efect negativ indică faptul că activitatea a fost menținută în parametri neprofitabili, generând noi creditori curenți și îngreunând structural perspectivele de viabilitate ale unui plan de reorganizare.

Este important de precizat că în cuantumul obligațiilor curente din perioada de observație sunt incluse și obligații în valoare de 248.462 lei stabilite de organul de control în cadrul procedurii de control desfășurate; în baza hotărârii nr. ____ această creanță va fi înlăturată fiind decazută din dreptul de a participa la distribuire în procedura de reorganizare și ulterior

² Conform documentelor contabile predate de administratorul judiciar există creanțe de încasat de la asociatul Simon Eduard Adrian (sold debitor cont 461 "Debitori diverși") nereglate, în condițiile în care acesta are și acordate împrumuturi societății în insolvență (sold creditor cont 462 "Creditori diverși").

închiderii procedurii și reinsertiei debitorului în circuitul economic.

Conform datelor comunicate de administratorul judiciar prin adresa din data de 17.07.2026 datoriile totale acumulate de societate în perioada de observație sunt în valoare de 1.387.489,75 lei, din care 617.686,83 lei reprezintă împrumuturi acordate debitoarei în timpul acestei perioade, 155.717 lei reprezintă avansuri încasate pentru marfă nelivrată și 614.085,92 lei reprezintă obligații bugetare (din TVA, redevențe, taxe locale și din obligații suplimentare stabilite prin control), utilități și rate de leasing.

Analiza contului de profit și pierderi

Analiza contului de profit și pierderi al societății pe perioada de observație are drept scop pe de o parte observarea generală a performanțelor societății în această perioadă, iar pe de altă parte stabilirea unor repere de luat în calcul la construcția proiecțiilor viitoare de buget pentru societate.

Per ansamblu, în perioada 01.07.2022÷31.05.2026 societatea a înregistrat:

➤ venituri din exploatare în valoare de 2.859.177 lei, din care 2.106.121 lei sunt aferente cifrei de afaceri;

➤ venituri financiare în valoare 3.828 lei.

Total venituri = 2.863.005 lei

➤ cheltuieli din exploatare în valoare de 4.639.068 lei, din care 3.407.380 lei sunt cheltuieli diverse de exploatare, 333.163 lei sunt cheltuieli cu utilitățile și 117.021 lei sunt cheltuieli de personal; în cadrul acestora sunt incluse și cheltuielile cu amortizarea în valoare de 686.745 lei.

➤ cheltuieli financiare în valoare de 52.450 lei, din care majoritare sunt cheltuielile cu dobânzile și din diferențe de schimb valutar.

Total cheltuieli = 4.691.518 lei

PROFIT BRUT = (1.828.513) lei

Ca și concluzie cu privire la analiza detaliată a contului de profit și pierdere rezultă că societatea a avut rezultate nefavorabile în ansamblul perioadei de observație.

Opinia creditorului inițiator este că rezultatele din perioada prelungită de observație nu constituie un indicator împotriva șanselor planului de reorganizare. Performanța negativă din această etapă a fost influențată de constrângerile specifice perioadei de incertitudine și de elemente cu caracter excepțional (cum sunt litigiile fiscale) și în primul rând de lipsa de experiență și deciziile manageriale din ultimii 3 ani.

Prezentul plan propune o restructurare profundă a activității, optimizarea costurilor și măsuri strategice concrete care vor corecta deficiențele din trecut, asigurând premisele unei redresări sustenabile și premisele realizării programului de plăți.

2.7. Pasivul societății

2.7.1 Tabelul de creanțe

La data de 08.07.2026 s-a publicat în BPI nr. 17888/08.07.2026 *Tabel definitiv „nr.1 al creditorilor SC RECYCLING SOLUTION SRL”*,

Având în vedere contestațiile ce formează obiectul dosarelor a2, a3, a35 acest tabel va fi supus actualizării pe măsura ce vor fi definitivaste contestațiile respective.

Prin urmare planul are în vedere posibilitatea modificării cuantumul creanțelor.

La data întocmirii planului de reorganizare cuantumul pasivului defalcat pe categoriile de creanțe prevăzute de art. 161 din Legea 85/2014 înscrise în tabelul susmenționat este:

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creanței recunoscută de lichidator și însușită ca legal solicitată (lei)
1	Creanțe garantate art.159 alin.1 pct.3 Lg.85/2014	204.522,15
2	Creanțe bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	138.378,59
3	Creanțe chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014 *	3.116.202,45
	TOTAL GENERAL	3.459.103,19

** Cu mențiunea ca din totalul creanțelor chirografare de 3.116.202,45 lei există o creanță chirografară în valoare de 205.305,43 lei afectată de o condiție suspensivă.*

2.7.2 Obligațiile curente

La data întocmirii prezentului plan, obligațiile născute în timpul perioadei de observație însumează o valoare totală de **1.387.489,75 lei**, conform situației întocmită de administratorul judiciar și transmisă creditorului propunător prin adresa din data de 17.07.2026.

Aceste creanțe beneficiază de un regim prioritar în derularea activității curente, nefiind supuse masei credale anterioare și măsurilor de restrângere specifice planului, cu excepția situației în care există acordul expres al creditorilor respectivi pentru reeșalonare.

CAP. III ANALIZA SITUAȚIEI ECONOMICO - FINANCIARE

Analiza situației economico-financiare 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. Studiul cuprinde analiza financiară în dinamica a calculelor periodice de sinteză (bilanț, cont de profit și pierderi, anexe la bilanț, balanța de verificare contabilă) aparținând SC Recycling Solution SRL – Onești, Strada Costache Negri, nr. 2, Jud. Bacău pentru perioada 31.12.2019 – 31.12.2021, precum și stabilirea unui diagnostic financiar pe baza informațiilor evidențiate în aceste documente financiar – contabile analizate.

Analiza poziției financiare are ca obiectiv stabilirea punctelor slabe și tari cu privire la gestiunea patrimoniului societății, evidențierea cauzelor dificultăților existente, aprecierea capacității unității de a-și acoperi nevoile de finanțare.

La baza acestei analize stau situațiile financiare întocmite de către departamentul financiar contabil al societății, copii după actele contabile originale ale societății, bilanțurile depuse de societate la data de 31.12.2019 - 31.12.2021

3.1. Analiza situației patrimoniale

La data deschiderii procedurii de insolvență s-a efectuat bilanțul de deschidere conform tabelului de mai jos:

<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-19</i>	<i>31-dec.-20</i>	<i>31-oct.-21</i>
Imobilizari necorporale	0	0	3.657
Imobilizari corporale	251.093	771.325	1.904.543
Imobilizari financiare	0	315	315
ACTIVE IMOBILIZATE	251.093	771.640	1.908.515
Stocuri	333.880	370.972	15.939
Creante	345.718	589.136	663.659
Casa si conturi la banci	7.410	6.260	45.612
ACTIVE CIRCULANTE	687.008	966.368	725.210
ACTIVE REGULARIZATE	0	0	0
TOTAL ACTIV	938.101	1.738.008	2.633.725
Datorii < 1 an	302.941	618.513	1.111.841
Active circulante nete, datorii curente nete	384.067	347.855	-386.631
Total active minus datorii curente	635.160	1.119.495	1.521.884
Datorii > 1 an	626.130	378.625	757.013
Capital	1.500	704.520	704.520
Patrimoniu public			
Rezerve	3.059	25.666	27.107
Rezultatul reportat	-83.804	-18.136	13.016
Repartizarea profitului	0	0	
Rezultatul exercitiului	88.275	28.820	20.228
Capitaluri proprii	9.030	740.870	764.871
PASIVE REGULARIZATE	0	0	0

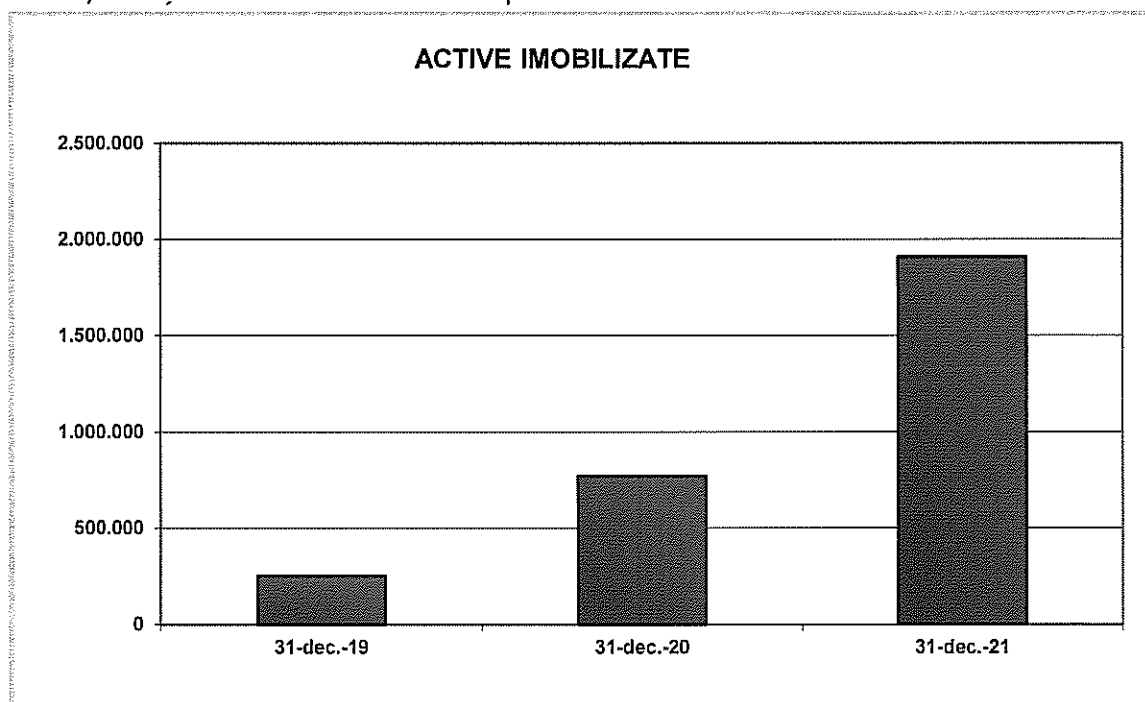
TOTAL PASIV	938.101	1.738.008	2.633.725
--------------------	----------------	------------------	------------------

Activele necorporale sunt active identificabile, nemonetare, fără suport material și deținute pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative. Având în vedere datele înscrise în tabelul de mai sus, se poate observa faptul că societatea deține imobilizări necorporale la data deschiderii procedurii în cuantum de 3.657 lei.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Imobilizările corporale (numite și active tangibile sau fixe) sunt reprezentate de bunurile cu conținut material utilizate de societate în procesul de producție de bunuri sau prestare de servicii (ex: construcții, mașini, utilaje, instalații tehnice, mijloace de transport, creanțe imobilizate sub formă de garanții, etc.). Societatea debitoare deține imobilizări corporale la 31.12.2021 în sumă de 1.904.543 lei reprezentând terenuri, construcții, echipamente tehnologice.

Imobilizările financiare cuprind: titlurile de participare, interese de participare deținute, alte titluri imobilizate și creanțe imobilizate. Societatea deține imobilizări financiare în cuantum de 315 lei.

Grafic, situația activelor imobilizate se prezintă astfel:



Un activ circulant este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării, o creanță aferentă ciclurilor de exploatare, de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilitate nu este restricționată. Din această categorie fac parte:

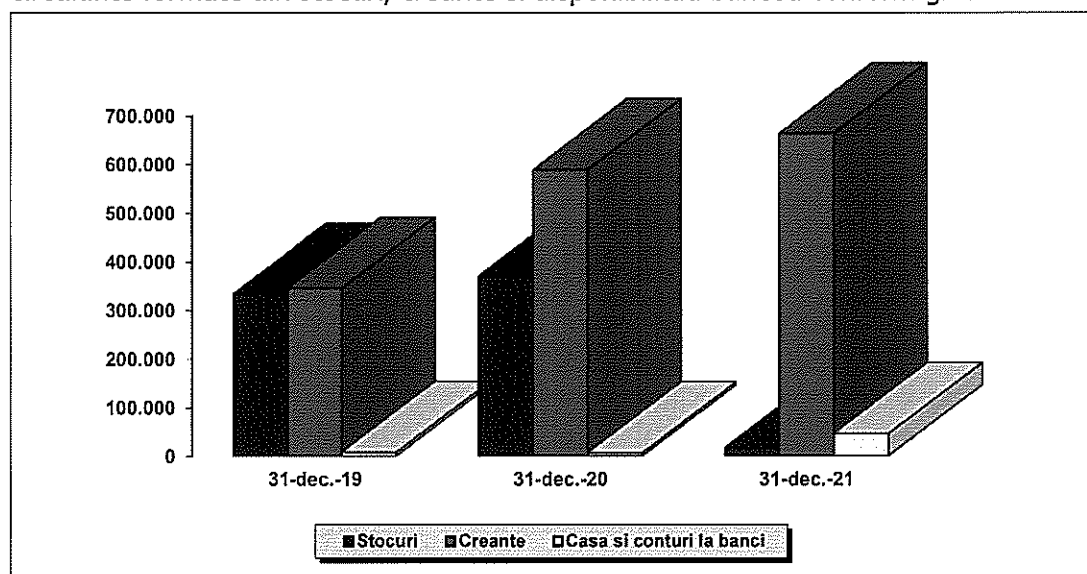
- stocurile, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură
- creanțe

- investiții pe termen scurt
- casa și conturile la bancă.

Disponibilitățile bănești sunt sumele de bani (lichidități), de care dispune societatea la un moment dat. La data analizei societatea, conform Balanței la data de 30.06.2022 dispune de lichidități în valoare de 2,80 lei, cu mențiunea că aceste sume nu au fost puse la dispoziția administratorului judiciar.

Per ansamblu activele circulante au avut o evoluție fluctuantă pe parcursul perioadei analizate.

Din punct de vedere al structurii, activul patrimonial al Debitoarei este reprezentat de active circulante formate din stocuri, creante și disponibilități banesti conform graficului de mai jos:



Datoriile sunt considerate ca fiind pe termen scurt (ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an) sau datorii curente atunci când se așteaptă să fie decontate în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau când sunt exigibile în termen de 12 luni de la data bilanțului.

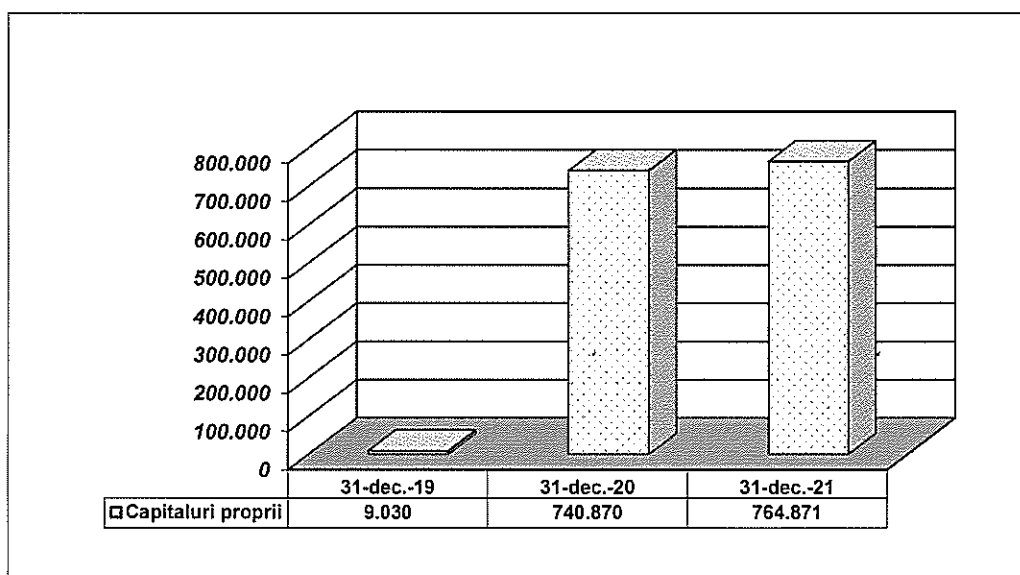
Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen scurt ale societății sunt în creștere pe parcursul perioadei analizate, la 31.12.2021 fiind evidențiate obligații de plată în valoare de 1.111.841 lei, datorii către furnizori, asociați, bugetul de stat, bănci.

Societatea debitoare are înregistrate datorii pe termen lung în sumă de 757.013 lei la data de 31.12.2021.

În ceea ce privesc capitalurile proprii, care reprezintă în fapt averea de care dispune societatea la un moment dat, respectiv patrimoniul grevat de datorii, acestea au avut o evoluție crescătoare pe toată perioada analizată, la 31.12.2021 ajungând la sumă de 764.871 lei.

Grafic evoluția capitalurilor proprii se prezintă astfel:



3.2. Analiza performanțelor financiare

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 debitoare, 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 aferenta perioadei analizate se prezintă după cum urmează:

<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>31-dec.-19</i>	<i>31-dec.-20</i>	<i>31-dec.-21</i>
Cifra de afaceri neta	921.597	1.751.281	2.518.991
Alte venituri din exploatare	73.758	190.641	498.516
Venituri din exploatare	995.355	1.941.922	3.017.507
Cheltuieli materiale	514.256	1.037.847	1.228.182
Cheltuieli cu personalul	168.887	345.768	456.423
Ajustari de valoare priv imobiliarile	10.590	42.870	396.030
Alte cheltuieli de exploatare	204.002	469.116	888.132
Cheltuieli de exploatare	897.735	1.895.601	2.968.767
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	97.620	46.321	48.740
Venituri financiare	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0
REZULTATUL FINANCIAR	0	0	0
Venituri extraordinare			
Cheltuieli extraordinare			
REZULTATUL EXTRAORDINAR	0	0	0
VENITURI TOTALE	995.355	1.941.922	3.017.507
CHELTUIELI TOTALE	897.735	1.895.601	2.968.767
REZULTATUL BRUT	97.620	46.321	48.740

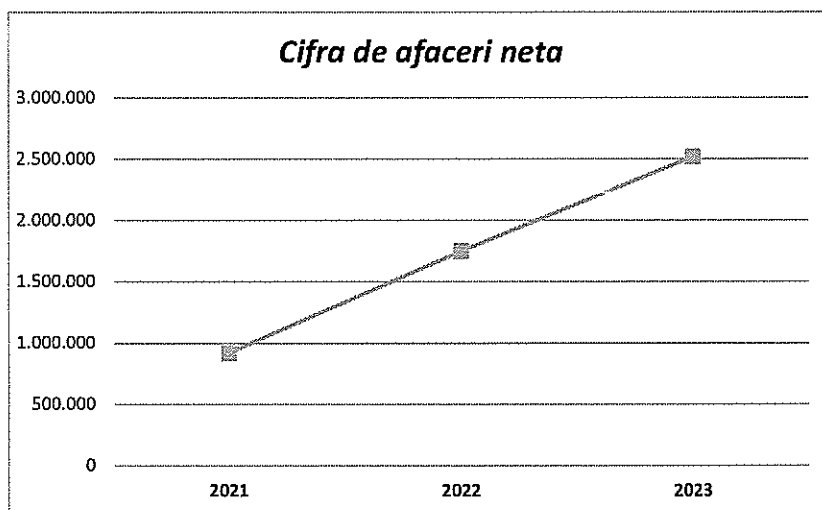
<i>Impozit pe profit</i>	9.315	17.501	28.512
REZULTATUL NET	88.305	28.820	20.228

A. Activitatea din exploatare

Activitatea de exploatare prezintă cea mai mare importanță în cadrul analizei pe baza contului de profit și pierdere, indiferent de specificul activității entității economice analizate. În analiză se iau în considerare veniturile din exploatarea activității și în contrapartidă, cheltuielile materiale și cele privind utilitățile, cheltuielile privind personalul (inclusiv contribuțiile aferente), cheltuielile privind prestațiile externe, cheltuielile privind taxele și impozitele datorate, alte cheltuieli de exploatare.

Cifra de afaceri netă, ca indicator al dimensiunii afacerii, cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoare adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

În perioada 2019÷2021 se remarcă o evoluție crescătoare a cifrei de afaceri pe toată perioada analizată.

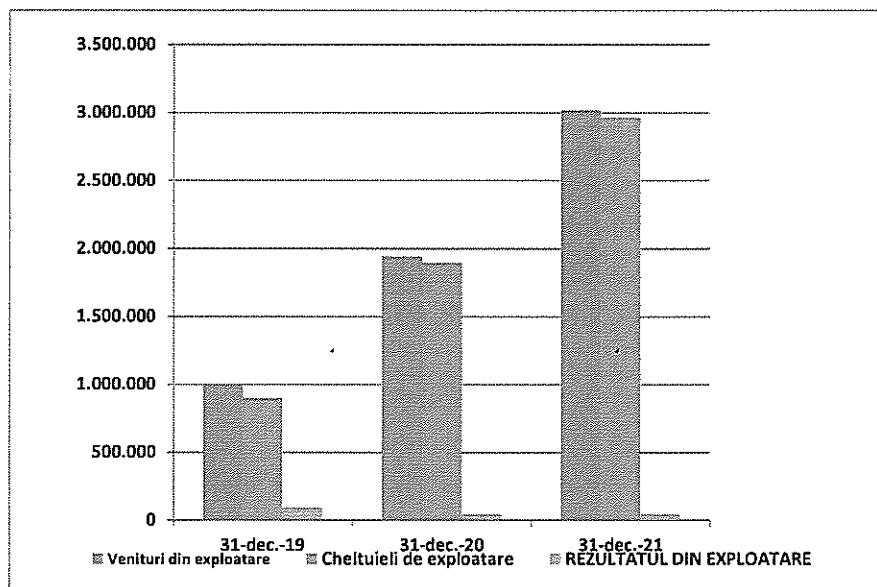


De cealaltă parte, cheltuielile din exploatare au o evoluție similară cu cea înregistrată de veniturile din exploatare până la finele anului 2021.

Această evoluție arată situația reală a societății, respectiv o funcționare corespunzătoare a activității pe toată perioada analizată, ceea ce a dus la creșterea veniturilor, dar și a cheltuielilor aferente realizării veniturilor.

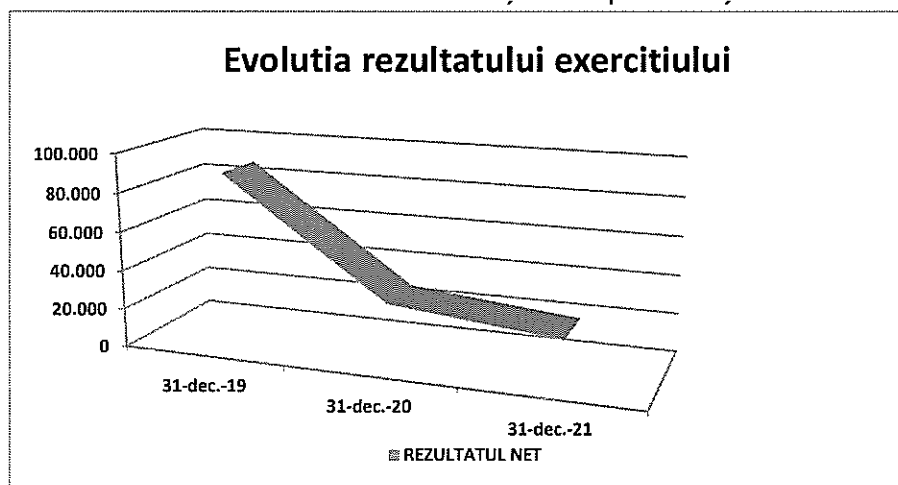
Rezultatul din exploatare înregistrează valori pozitive pe toată perioada analizată.

Evoluția rezultatului din exploatare realizat în perioada anilor 2019÷2021 se prezintă astfel:



B. Activitatea financiară

Asa cum se poate observa si din tabelul de mai sus, pe parcursul perioadei analizate, societatea nu a înregistrat venituri, respectiv cheltuieli financiare. De asemenea, pe parcursul perioadei analizate, societatea nu a înregistrat evenimente cu caracter extraordinar. Rezultatul brut este format din rezultatele activității de exploatare și cele financiare.



Scăderea rezultatului net al activității la 31.12.2021 față de 31.12.2019 precum și valoarea profitului înregistrat în cursul anului 2021 denotă faptul că societatea se confruntă cu o degradare economică și o lipsă de rentabilitate.

3.3. Analiza structurală a situației financiare și a riscului de faliment

Pentru stabilirea unui diagnostic asupra situației economico-financiare reale și a rentabilității prezente și viitoare a societății se impune o analiză multiplă a bilanțului contabil. Astfel se realizează o analiză funcțională a bilanțului contabil care constă în aprecierea modului de

afectare a resurselor la nevoi, la un moment dat și o analiză financiară care reflectă solvabilitatea, lichiditatea și implicit riscul de faliment al societății.

Rezultatele sunt reflectate în tabelul prezentat în cele ce urmează:

Indicatori	Formula		2019	2020	2021	Obs.
ANALIZA RATELOR DE STRUCTURA						
Rata stabilității financiare	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total Pasiv	x100	32,29%	35,59%	42,22%	Rsf
Rata autonomiei financiare	<u>Capital propriu</u> Total Pasiv	x100	0,96%	42,63%	29,04%	Raf
Rata îndatorării globale	<u>Datorii Totale</u> Total Pasiv	x100	99,04%	57,37%	70,96%	Rig
ANALIZA ECHILIBRULUI FINANCIAR						
Fond de rulment	Capital perm. - Active imob. nete					
	Active circ. - Datorii pe TS		-242.063,00	-30.770,00	-1.143.644,00	FR
Rata de finanțare a Cifrei de Afaceri	<u>Fond de Rulment</u> Cifra de afaceri	x360	-12,98	0,21	-0,08	RfCA
Rata de finanțare a Activelor Circulante	<u>Fond de Rulment</u> Active circulante	x360	-126,84	-11,46	-567,71	RfAC
Rata de acoperire a datoriilor pe termen scurt	<u>Fond de Rulment</u> Datorii pe termen scurt	x100	-79,90	-4,97	-102,86	RaDTS
Necesarul de Fond de Rulment	Active curente (AC - D) - Pasive curente		-249.473,00	-37.030,00	-1.189.256,00	NFR
Rata Necesarului de Fond de Rulment	<u>Necesar de Fond de Rulment</u> Cifra de afaceri	x360	-0,25	-0,02	-0,39	Rnfr
Rata de acoperire a Necesarului de Fond de Rulment	<u>Fond de rulment</u> Necesar de Fond de Rulment	x100	97,03	83,09	96,16	Ranfr
ANALIZA LICHIDITĂȚII ȘI SOLVABILITĂȚII						
Rata lichidității generale	<u>Active Circulante</u> Datorii pe termen scurt		2,27	1,56	0,65	1,2<Rlg<2
Rata lichidității reduse	<u>Active circulante - Stocuri</u> Datorii pe termen scurt		1,17	0,96	0,64	0,6<Rlr<1
Rata lichidității curente	<u>Disponibilitati + Invest. Fin. pe TS</u> Datorii pe termen scurt		0,02	0,01	0,04	0,4<Rlc<0,6
Rata lichidității imediate	<u>Disponibilitati</u> Datorii pe termen scurt		0,02	0,01	0,04	0,2<Rli<0,3
Solvabilitatea patrimonială la termen	<u>Total Activ</u> Datorii Totale		1,01	1,74	1,41	Spt
ANALIZA CORELATIEI CREANȚE OBLIGATII						
Raport creanțe obligatii	<u>Creanțe curente</u> Obligatii curente		1,14	0,95	0,60	Cr/Ob
Durata de folosire a surselor atrase	<u>Obligatii curente</u> Cifra de afaceri	x360	109,57	114,66	132,65	Df
Durata de încasare a creanțelor	<u>Creanțe curente</u> Cifra de afaceri	x360	125,04	109,22	79,18	Dc
ANALIZA RENTABILITĂȚII						
Rata rentabilității economice	<u>Rezultatul exploatării</u> Total Activ		0,10	0,03	0,02	Re

Rata rentabilitatii financiare	Rezultatul exploatarii				
	Capitaluri proprii	10,81	0,06	0,06	Rf

Analiza ratelor de structură ale pasivului permit aprecierea politicii financiare a societatii prin punerea în evidență a unor aspecte privind stabilitatea și autonomia financiară a acesteia. Rata autonomiei financiare arata capacitatea societatii de a sustine din resurse proprii activitatea, o situatie favorabila pentru o firma aratand o valoare egala sau mai mare de 30-35%.

În cazul societatii debitoare, valorile acestei rate sunt nefavorabile.

În același timp, rata de îndatorare a înregistrat valori peste limita normală în întreaga perioadă supusă analizei, evoluția din ultimii ani fiind nefavorabilă, în sensul ca datoriile pe termen scurt detin o pondere foarte mare în totalul pasivelor.

O astfel de situatie poate fi considerata ca fiind nefavorabila societatii, aceasta fiind supusa riscului de aparitie a unor dificultati ulterioare ca urmare a concentrării scadentelor pentru datorii într-un termen scurt (mai mic de un an) ceea ce indică starea prematură de insolvabilitate a societății.

Rata stabilității financiare reflecta legatura dintre capitalul de care dispune societatea în mod permanent si totalul patrimoniului. Valoarea optima este cat mai apropiat de 100%.

În concluzie, putem afirma ca din punct de vedere al ratelor de structura ale pasivului, în momentul de față, societatea se caracterizează printr-o rata a stabilitatii financiare într-o ușoară creștere, cu o autonomie financiara globală precară și o îndatorare globală ridicată, aratând o dependență ridicată față de creditori.

Analiza ratelor de echilibru financiar măsoară capacitatea întreprinderii de a-și asigura plata fără întrerupere a datoriilor contractate anterior, inclusiv a datoriilor curente generate de realizarea obiectului de activitate, din încasările sale, deci aprecierea gradului de armonizare a resurselor cu nevoile. Principalii indicatori care măsoară echilibrul financiar, respectiv fondul de rulment și necesarul de fond de rulment înregistrează o traiectorie descrescătoare în această perioadă, în funcție de evoluția activității desfășurate de societate.

Fondul de rulment inregistreaza marimi negative pe toată perioada analizată.

Necesarul de fond de rulment desemnează nevoile financiare generate de executarea unor operațiuni repetitive care compun ciclul de exploatare curentă (cumpărări, vânzări, plăți salariale) al cărui total trebuie acoperit, cel puțin parțial, de resurse stabile (fond de rulment net). Necesarul de fond de rulment reflectă echilibrul curent al întreprinderii, fiind mai fluctuant și mai instabil decât fondul de rulment, el depinzand de cifra de afaceri, durata de rotație a stocurilor, decalajul între termenul de recuperare al creanțelor și termenul de plată al furnizorilor.

Necesarul de fond de rulment înregistrează aceleași valori nrgative în toată perioada analizată.

Un raport bun al fondului de rulment este considerat a fi raportul de 1,5 la 2 și sugerează că o companie se află pe un teren financiar solid în ceea ce privește lichiditatea. Un raport mai

mic de 1 este considerat un raport de fond de rulment negativ, semnalând potențiale probleme viitoare de lichiditate

Analiza lichidității și solvabilității unei întreprinderi măsoară capacitatea acesteia de a face față plăților scadente (la termen) sau mai degrabă garanția acoperirii datoriilor din capitalul circulant.

În perioada supusă analizei, societatea a înregistrat un trend descrescător, de la valori ce se apropie de limita minimă a intervalului de siguranță la valori mult inferioare limitei minime a intervalului – expresia unui dezechilibru al stării financiare – patrimoniul curent nu acoperă obligațiile de plată exigibile.

Solvabilitatea patrimonială, în perioada analizată, înregistrează valori subunitare care teoretic indică incapacitatea societății de a-și acoperi datoriile totale cu activele. Începând cu exercitiul financiar 2021, solvabilitatea la termen este sub valoarea minim acceptată de 1,66 acest fapt arătând ca societatea se confruntă cu dificultăți în a deține disponibilități bănești care să le asigure acoperirea datoriilor pe termen lung. În cazul nostru societatea la data intrării în insolvență are o stare nesatisfăcătoare de solvabilitate, în sensul că aceasta nu poate face față obligațiilor scadente care rezultă fie din angajamente anterioare contractate, din operații curente, fie din prelevări obligatorii, adică societatea nu este solvabilă la acest moment.

Ratele de lichiditate, denumite și rate ale trezoreriei au rolul de a măsura capacitatea de plată a întreprinderii, respectiv capacitatea întreprinderii de a achita datoriile la scadență sau mai degrabă garanția acoperirii datoriilor din capitalul circulant.

Analiza rentabilității se realizează pe seama contului de profit și pierdere, scopul acesteia fiind de a stabili performanțele proprii în ceea ce privește capacitatea actuală și în perspectivă de a genera profit. Societatea înregistrează valori pozitive pe toată perioada analizată, dar în scădere, mărimea acestora fiind în concordanță cu evoluția activității desfășurate de către societate.

Studiul riscului de faliment al fiecărui agent economic constituie o componentă importantă a analizei financiare de natură managerială care se realizează cu ajutorul unor metode specifice. Aceste metode permit o diagnosticare preventivă a dificultăților economico-financiare și pe această bază se poate interveni prin aplicarea unor măsuri cu efecte operative și strategice pentru redresarea și consolidarea stării financiare, creșterea performanțelor și în consecință anularea riscului de faliment al agentului economic. Metoda pe care o vom utiliza pentru a aprecia riscul de faliment al firmei este metoda funcție-scor Z” numită și modelul Altman, metodă care a permis anticiparea a 75% din falimente cu 2 ani înaintea producerii lor.

Pe baza conturilor anuale ale societății debitoare analizate au rezultat valorile din tabelul următor:

Analiza riscului de faliment Modelul Z (modelul Altman)				
Elemente		2019	2020	iul.05
Active circulante		687.008	966.368	725.210
Total Activ		938.101	1.738.008	2.633.725
Rezultat net		88.305	28.820	20.228
Dividende		8.902	329559	0
Rezultatul Brut		97.620	46.321	48.740
Capital social		1.500	704.520	704.520
Datorii pe TML		938.101	1.738.008	1.868.854
Cifra de afaceri		995.355	1.941.922	3.017.507
Z1	Active ciculante			
	Total Activ	0,73	0,56	0,28
Z2	Rez Net - Dividende			
	Total Activ	0,08	-0,17	0,01
Z3	Rezultatul brut			
	Total Activ	0,10	0,03	0,02
Z4	Capitaluri social			
	Datorii pe TML	0,00	0,41	0,38
Z5	Cifra de afaceri			
	Total Activ	1,06	1,12	1,15
Modelu Z (Altman)				
		2,40	1,87	1,77
Interpretari		Z<1,8 - intreprinderea este insolvabila, fiind foarte aproape de faliment		
		1,8<Z<2,2 - intreprinderea se afla intr-o stare dificila		
		2,8<Z<3 - starea intreprinderii este buna		
		Z>3 - situatia intreprinderii este foarte buna		

În concluzia celor analizate mai sus, consideram ca situatia financiara a firmei a inregistrat un regres continuu ca urmare a:

- mentinerea lichiditatilor doar scrisptic, în realitate societatea confruntându-se cu o lipsă acută de disponibilități;
- creșterii cheltuielilor într-un ritm mai mare decât creșterea veniturilor;
- creșterii exagerate a datoriilor de la o perioada la alta.

Prin prisma funcției scor obtinute se observa ca societatea în perioada 2020-2021 a avut o situatie negativă din punct de vedere al solvabilitatii, societatea îndreaptându-se spre insolvență ca urmare a imposibilității manageriale de a asigura măsuri corective impunându-se necesitatea imperativă a intervenției prin măsuri de redresare în cadrul reorganizării.

3.4. Concluzii situație financiar-contabilă din perioada 2019-2021

În urma analizei datelor evidențiate în ultima situație financiară întocmită, se pot preciza următoarele:

- Societatea deține imobilizări corporale în valoare de 1.904.543 lei.

► Societatea are înregistrate în contabilitate datorii ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an (datorii pe termen scurt) în sumă de 1.111.841 lei.

► Societatea are înregistrate în contabilitate datorii ce trebuie achitate într-o perioadă mai mare de un an (datorii pe termen lung) în sumă de 757.013 lei.

► Administratorul judiciar s-a aflat în posesia documentelor contabile (bilanțurile contabile la 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 și bilanța la 31.06.2022 și a notificat creditorii pentru înscrierea la masa credală.

După cum se observă din analiza tabelor prezentate mai sus, capitalurile proprii ale societății la data de 31.12.2021 (averea de care dispunea societatea la un moment dat) au valoare pozitivă de 764.871 lei, deci prin valorificarea activelor societății, aceasta și-ar fi putut acoperi datoriile existente.

4.1. Durata de implementare a planului

Deși în baza art. 133 alin. 3¹ din Legea 85/2014 este legală o perioadă de patru ani, executarea planului de reorganizare se va întinde pe o **perioadă de 12 luni** de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. 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.

4.2. Avantajale și necesitatea reorganizării

Sub aspect economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite agentului economic aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și continue activitatea economică.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă stabilirea unor obiective realiste ce trebuie atinse în perioada de timp planificată. Planul de reorganizare constituie o adevărată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, sub aspectul îmbunătățirii afacerii existente.

Reorganizarea societății RECYCLING SOLUTION S.R.L. și continuarea activității sale își manifestă efectele sociale în mod direct prin crearea de noi locuri de muncă, dar mai ales indirect prin efectele asupra economiei locale și regionale; de menționat că acest proiect a fost gândit de la început din necesitatea acoperirii unei cereri reale și în creștere, mai ales având în vedere proiectele regionale de dezvoltare a rețelei de drumuri naționale și europene.

Astfel, producția obținută de societate constituie materie primă pentru construcția de drumuri, în acest moment nefiind descoperit un înlocuitor pentru aceasta în obținerea betonului. Mai mult, având în vedere costurile de transport, profitabilitatea întregii ramuri a construcțiilor depinde de aprovizionarea directă într-o rază de aproximativ 50 Km, și în prezent mai exista pe piață în această rază doar un singur producător. În plus această piață este strict reglementată și controlată, fiind înființată în acest sens radarul balastierelor.

Falimentul unei societăți conduce, conform legii, la dizolvarea acesteia, la vânzarea întregului patrimoniu și ulterior, la radierea din registrul comerțului; astfel în aceasta procedură debitoarea și creditorii sunt pe poziții antagonice nemaiputând conlucra deoarece, în cazul falimentului, interesele creditorilor exclud posibilitatea salvării debitoarei și a intereselor acționarilor acesteia.

În cazul reorganizării, cele două deziderate se cumulează, debitorul continuându-și activitatea, cu consecința creșterii sale economice, iar creditorii profită de pe urma maximizării valorii averii și a lichidităților suplimentare obținute, încasându-și în acest fel creanțele într-o proporție superioară decât cea ce s-ar încasa în ipoteza falimentului.

Cel mai bine se constată aceasta diferență în cazul creditorilor:

- chirografari, în special al furnizorilor care continuă să lucreze cu o societate în reorganizare pentru a-și păstra piața de desfacere;
- salariați, care doresc păstrarea locurilor și a condițiilor de muncă;
- bugetari, întrucât aceștia își încasează integral dătorilor istorice în prima lună de reorganizare, dar și pentru obligații suplimentare ce vor fi încasate ca urmarea a menținerii societății în circuitul economic.

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care are ca și principal obiectiv dezvoltarea întregului perimetru din punct de vedere economic și social și în folosul asociaților și a comunității.

4.3. Perspective și măsuri de redresare a activității

4.3.1 Conducerea activității.

În procedura de reorganizare planul propune continuarea administrării societății prin administrator judiciar desemnat de instanță, iar în măsura în care asociații se vor înțelege și vor desemna administrator special, se propune reincredințarea administrării administratorului special astfel desemnat de asociați sub supravegherea administratorului judiciar în condițiile legii.

Începând cu data confirmării prezentului plan de reorganizare de către judecătorul-sindic, organigrama societății va fi modificată prin angajarea unui Director executiv propus de creditorii inițiatori al planului, în persoana dlui Jipa Razvan care va fi responsabil de implementarea măsurilor tehnice și operaționale, respectiv de managementul producției și de marketing, mandatul acestuia urmând să fie exercitat sub supravegherea administratorului judiciar, în limitele măsurilor de redresare și ale programului de plăți asumate.

4.3.2. Perspective de redresare și măsuri.

Așa cum am menționat anterior, specificul activității Recycling Solution și locația acesteia constituie punctul forte existând perspective clare de dezvoltare pe fondul investițiilor majore în infrastructura din regiune în ultimii ani:

- Piața produselor societății există și este în creștere, din ce în ce mai bine reglementată, evaziunea scade iar asta permite o mai bună cuantificare a cererii și o cunoaștere a oferte concurente.

- Sursele financiare sunt cele aportate de creditorii inițiatori și cel rezultate din activitatea curentă.

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 societatea RECYCLING SOLUTION 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.

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 prevăd **următoarele măsuri:**

- continuarea activității curente cu reluarea în întregime de către Societate a conducerii activității sale, inclusiv dreptul de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în condițiile legii;

- infuzie de capital din partea creditorului inițiator al planului de reorganizare, sumele aduse ca aport fiind destinate – cu precădere – a fi folosite pentru achitarea în proporție de 100% a obligațiilor istorice din tabelul definitiv de creanțe, încadrate la art.159 alin.1 și art.161 pct.5 din Legea 85/2014 și parțial a celor curente;

- transformarea creanțelor chirografare deținute de Epitrei SRL și Janko Ionela Doinița (recunoscute în Tabelul de creanțe) prin emiterea de noi părți sociale și implicit majorarea corespunzătoare a capitalului social; astfel, valoarea datoriei care se vor stinge prin transformare în capital este:

➤

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANTA RECUNOSCUTA	VALOARE CREANTA CONVERTITA	TERMEN
1	Epitrei SRL	1.241.860,54	1.241.860,54	Ultima luna din plan
2	Janko Ionela Doinita	1.992,1	1.992,1	Ultima luna din plan
3	Janko Ionela Doinita *	205.305,43	205.305,43	Ultima luna din plan

** Doar în cazul îndeplinirii condiției suspensive sub care a fost înscrisă creanța.*

De asemenea, la finalizarea perioadei de reorganizare se are în vedere și transformarea obligațiilor certe, lichide și exigibile către creditorul Epitrei SRL născute în perioada de reorganizare (din împrumuturi) în părți sociale și majorarea corespunzătoare a capitalului social și a structurii acestuia.

➤ modificarea actului constitutiv al societății, în condițiile art.221 din Legea 31/1990 a societăților comerciale, în sensul înregistrării operațiunii de majorare de capital efectuată conform măsurii precizate anterior.

❖ **Nota I:** Cu privire la unele creanțe din tabelul publicat în BPI nr. 17888/08.07.2026 și intitulat "Tabel definitiv nr.1 al creditorilor SC RECYCLING SOLUTION SRL":

- ✓ Prin Hotărârea nr. 400/2026 comunicată doar pe portalul instanțelor în dosarul 1202/110/2022/a3*, instanța dispune: *"Admite contestația ca fiind întemeiată și anulează înscrierea în tabelul de creanțe a creanțelor contestate"*.

În baza acestei decizii executorii, în graficul de plăți și în cashflow nu vor fi luate în considerare următoarele creanțe:

Poz. tabel	Creditor în tabel	Valoare
11	Simon A Contractors LTD	1.242.451,19
12	Simon A Contractors LTD	299.971,75

- ✓ Prin Hotărârea 399/2026 comunicată doar pe portalul instanțelor în dosarul 1202/110/2022/a4.1, instanța dispune: *"Admite acțiunile..... Obligă pârâta Epitrei SRL la plata către reclamanta debitoare Recycling Solution SRL a sumei de 2.136.582,03 lei reprezentând repunerea părților în situația anterioară anulării contractului de prestări servicii. Obligă debitoarea Recycling Solution SRL la plata către SC Epitrei SRL a sumei de 1.080.864,94 lei."*

În baza acestei decizii executorii, după compensarea sumelor din sentința menționată cu cea de la poziția 16 din tabelul de creanțe, respectiv 1.240.110,54 lei, Epitrei va rămâne creditor la poziția 16 cu suma de 184.393,45 lei, sumă care va fi convertită în părți sociale în ultima lună din plan conform măsurii prezentate anterior.

* Dacă nu va fi acceptată compensarea sumei de 1.055.717,09 lei (rămasă de plată către debitoare în sarcina creditoarei Epitrei SRL) cu parte din creanța înscrisă în tabel, atunci creanța Epitrei de la poziția 16 va avea același tratament cu cea din poziția 10 din tabel respectiv conversia în părți sociale.

- ✓ În cazul în care, ulterior depunerii prezentului plan de reorganizare dar anterior ședinței adunării creditorilor în care se va exprima votul asupra planului de reorganizare, administratorul judiciar va publica un nou tabel definitiv, indiferent de denumirea dată, prezentul plan va fi modificat corespunzător acestui nou tabel, în măsura în care acesta respectă legea și dispozițiile judecătorului sindic.
- ✓ În cazul în care, ulterior confirmării planului dar în timpul reorganizării, eventuale Decizii ale instanței de apel vor modifica creanțele din graficul de plăți planul de reorganizare va fi modificat în conformitate cu dispozițiile art.139 alin.5.

Celelalte măsuri esențiale propuse creditorilor spre aprobare prin prezentul plan sunt detaliate în cele ce urmează.

4.3.3 Măsurile de redresare operațională

În această categorie sunt incluse măsurile de ordin tehnic și operațional respectiv:

- asocierea în participațiune cu societatea Epitrei SRL în scopul desfășurării în condiții optime a obiectului principal de activitate. Astfel, având în vedere ca în prezent debitorul nu dispune de toate utilajele necesare pentru activitatea de „extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului” se va încheia un contract de asociere în participațiune cu creditorul Epitrei SRL.

Structura aporturilor în contractul de asociere:

- Debitoarea va pune la dispoziție în asociere terenul, autorizațiile pe care le deține și toate mijloacele fixe de care dispune;
- Societatea Epitrei SRL va pune la dispoziție toate mijloacele necesare pentru desfășurare activității de exploatare, asamblarea acestora și implicit cheltuielile legate de asamblarea acestora. De asemenea toate cheltuielile generate de asamblare și montaj vor fi suportate tot din fondurile Epitrei SRL.

Pentru asigurarea unei transparențe financiare depline față de creditori și organele procedurii, evidența contabilă a asocierii în participațiune va fi organizată și condusă integral de către Societatea Debitoare, care va avea calitatea de lider al asocierii și va funcționa în conformitate cu prevederile art. 1952 din Codul Civil și ale legislației financiar-fiscale în vigoare. Această măsură este adoptată pentru a asigura o transparență totală a fluxurilor financiare. În acest sens, Debitoarea (prin compartimentul financiar-contabil) va întocmi trimestrial decontul de operațiuni al asocierii, punând la dispoziția Administratorului Judiciar și a Comitetului Creditorilor balanțele de verificare și extrasele de cont aferente asocierii, odată cu Rapoartele de activitate.

Beneficiile și pierderile rezultate din exploatarea asocierii în participațiune se vor împărți în mod egal între părți, respectiv 50% pentru Societatea Debitoare și 50% pentru Terțul Asociat.

- Cresterea valorii adăugate: limitarea vânzării de balast brut (cu marjă mică). Concentrarea exclusivă pe sorturi spălate (0-4mm, 4-8mm, 8-16mm) destinate stațiilor de betoane locale, crescând astfel prețul mediu de vânzare pe tonă.

- Reducerea consumului de combustibil: Reducerea distanței de transport de la frontul de lucru la stație prin reamenajarea rampelor.

4.3.4 Măsurile de redresare financiară și management

1. Reducerea Costurilor de Operare (măsurile de austeritate) – mai ales prin monitorizare GPS și a consumului de combustibil.

2. Restructurarea politicii de prețuri și managementul cash-flow-ului – mai ales prin adoptarea unor prețuri dinamice corelate cu prețul motorinei (introducerea unei clauze de indexare a prețului agregatelor la tonă în contractele mari. Dacă prețul carburantului crește cu peste 10%, prețul sorturilor se ajustează automat, protejând marja de profit net a

societății), precum și prin eliminarea creditului comercial neperformant (interzicerea livrărilor cu termen de plată mai mare de 15 zile; în caz de întârziere a plății sistarea livrărilor).

3. Reabilitarea Relațiilor cu Creditorii Cheie (ANAF și Furnizori) – prin menținerea la zi a obligațiilor curente.

4. Securizarea Resurselor Umane (Păstrarea Personalului Critic).

4.4. Prognoza activității pe perioada implementării planului de reorganizare

Având în vedere pe de o parte perioada scurtă de implementare a planului de reorganizare și pe de altă parte contextul economic la nivel național și european, estimarea bugetului de venituri și cheltuieli și a cash-flow-ului pe perioada reorganizării a fost făcută pe baze raționale, pornind de la rezultatele societății în perioada de observație și de la efectul așteptat al măsurilor propuse a fi luate în perioada următoare.

Ipotezele avute în vedere la construcția bugetului de venituri și cheltuieli sunt următoarele:

- Societatea își va continua activitatea, fără modificări în ceea ce privește domeniul de activitate, dar prin asocierea cu creditorul Epitrei;
- Nivelul prețurilor de vânzare a stocurilor nu se va modifica substanțial în perioada de implementare a planului;
- Se prevede o curbă de creștere proporțională a producției în prima fază a implementării. După stabilizarea fluxului tehnologic, capacitatea zilnică medie de excavare se estimează la o valoare de 800 tone/zilnic, din care volumul net de agregate vandabile/sortate (destinate comercializării) se estimează la 600 tone/zilnic; în perioada de iarnă activitatea de exploatare se diminuează sau chiar se poate sista, în funcție de condițiile meteorologice;
- Consumul lunar de motorină se estimează la ~10.000 litri, iar consumul de energie electrică ~ 4.000 Kwh;
- Dimensionarea cheltuielilor salariale a fost fundamentată pentru un colectiv de 11 salariați. Structura de 11 posturi reprezintă dimensiunea critică, optimizată pentru a asigura repornirea activității în condiții de siguranță și productivitate optimală. Corelarea strictă a numărului de angajați cu volumul estimat al producției garantează că societatea nu va înregistra pierderi din cheltuieli de personal supradimensionate.
Salariile au fost bugetate la nivelul salariului minim, incluzând toate taxele și contribuțiile sociale datorate de angajator (CAM - Contribuția Asiguratorie pentru Muncă de 2,25%). De asemenea s-a previzionat o menținere constantă a costurilor cu personalul în primele 12 luni, respectiv o indexare anuală cu 10% începând cu anul 2 de plan;
- Sursele financiare necesare pentru finanțarea activității societății și pentru acoperirea creanțelor din tabelul de creanță provin din activitatea curentă a societății și din aportul adus de creditorii inițiatori;
- S-a prevăzut o cheltuială lunară cu onorariul fix al administratorului judiciar în valoare de 2.500 lei / luna + TVA și un onorariu variabil de 10% din sumele recuperate la masa

credală – conform PV Adunare creditori (publicat în BPI 13276/21.08.2023);

- Nu au fost prevăzute cheltuieli pentru investiții și pentru reparații capitale, dar au fost prevăzute cheltuieli de mentenanță lunară de ~30.000 lei;
- S-au prevăzut alte cheltuieli într-un proporție de ~5% din cifra de afaceri;
- Cheltuielile cu amortizările au fost stabilite folosindu-se metoda liniară;
- Pentru plățile curente s-a avut în vedere achitarea acestora la termenul scadent sau apropiat de scadență, conform contractelor cu furnizorii aflate în derulare;
- În ceea ce privește plățile de TVA către bugetul statului, acestea sunt determinate ținând cont de TVA-ul la vânzări și TVA-ul la achiziții și cheltuieli, de principiul de compensare a TVA-ului de recuperat din perioadele anterioare cu TVA-ul de plată din perioadele curente; în plus exigibilitatea plății TVA-ului este în luna următoare față de exigibilitatea taxei;
- Nu s-au prevăzut contractarea de credite pentru investiții sau pentru acoperirea deficitelor de trezorerie.
- Nu s-a prevăzut acordarea de dividende.

Nota II: Menționăm că ipotezele de mai sus au fost determinate pe baza scenariului unei utilizări normale și realiste a activelor societății și a celor aflate în folosința societății. Având în vedere perioada schimbătoare prin care trece economia, atât la nivel național cât și la nivel mondial – *puternic afectată de conflictele armate* – previziunile efectuate nu pot lua în considerare toate fluctuațiile generate de eventualele restricții instituite de instituțiile abilitate, la nivel local sau național.

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).

Tabelul preliminar al creanțelor RECYCLING SOLUTION S.R.L. a fost publicat în BPI nr.19588/05.12.2022. Tabelul definitiv "nr.1" al creanțelor RECYCLING SOLUTION S.R.L. a fost publicat în BPI nr.17888/08.07.2026. Prezentul Plan de Reorganizare este întocmit în baza tabelului definitiv al creditorilor aflat în vigoare la data redactării prezentului plan dar actualizat în conformitate cu Hotărârile 399/2026 și 400/2026 pronunțate în dosar, conform Notei I, de la punctul 4.3.2. fiind diminuată astfel masa credală chirografară.

5.2. 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 care beneficiază de drepturi de preferință** înscrise în tabelul definitiv conform art.159 alin.1 pct.3 (art.138 alin.3 lit.a).
2. **Creanțele bugetare** înscrise în tabelul definitiv conform art.161 pct. 5 (art.138 alin.3, lit. c).
3. **Creanțele chirografare** înscrise în tabelul definitiv conform art. 161 pct. 9 (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.

Categoriile de creanțe propuse prin planul de reorganizare se pot clasifica astfel:

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

Creanțele garantate și cele bugetare vor beneficia de stingere integrală în prima lună de reorganizare, astfel că, în conformitate cu prevederile art.139, lit.E sunt considerate nedefavorizate prin plan.

Având în vedere valoarea disponibilităților existente la data întocmirii prezentului plan cât și a faptului că derularea activității societății debitoare în conformitate cu planul de reorganizare propus nu va permite generarea unui flux de numerar care să poată acoperi plata imediată a tuturor creanțelor înscrise la masa credală, următoarele categorii de creanțe vor fi considerate defavorizate prin planul propus:

- creanțele chirografare vor beneficia de stingere integrală, în cote egale, începând cu luna a 3-a de reorganizare, cu excepția creanțelor aparținând creditorului inițiator al planului și ale lui creditorului Janko Ionela Doinița care vor fi stinse integral în ultima lună de reorganizare prin transformarea acestora în părți sociale și majorarea corepunzătoare a capitalului social, în conformitate cu prevederile art.133 alin. 5 și 6.

5.3. Creanțele curente

În conformitate cu prevederile art.133, alin.4 lit.e planul de reorganizare va menționa și modalitatea de achitare a creanțelor curente.

La data întocmirii prezentului plan, obligațiile născute în timpul perioadei de observație însumează o valoare totală de **1.387.489,75 lei**, conform situației întocmită de administratorul judiciar și transmisă creditorului propunător prin adresa din data de 17.07.2026.

În conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2014, aceste obligații bănești (inclusiv cele aferente activității curente desfășurate de debitoare după deschiderea procedurii) vor fi achitate de către societate la scadențele stabilite prin documentele contractuale, potrivit legii sau, după caz, potrivit graficelor de plată agreeate cu creditorii vizați.

5.4. Distribuiri

5.4.1. Distribuiri către creditorii care beneficiază de cauze de preferință

Distribuirile către creditorii garantați efectuate prin programul de plăți vor fi în cuantum de **204.522,15 lei**, reprezentând **100%** din valoarea creanței înscrise în tabelul creditorilor, într-o singură tranșă, în prima lună de reorganizare. Sursa de finanțare va fi împrumutul creditorului inițiator al planului, societatea Epitrei SRL.

5.4.2. Distribuiri către creditorii bugetari

Distribuirile către creditorii bugetari efectuate prin programul de plăți vor fi în cuantum de **138.378,59 lei**, reprezentând **100%** din valoarea creanței înscrise în tabelul creditorilor, într-o singură tranșă, în prima lună de reorganizare. Sursa de finanțare va fi împrumutul creditorului inițiator al planului, societatea Epitrei SRL.

5.4.3. Distribuiri către creditorii chirografari

Prin programul de plăți se propune achitarea creanțelor chirografare în procent de **100%**, astfel:

- suma de **124.621,44 lei**, reprezentand creanțele certe și necontestate va fi achitată eșalonat, în 10 tranșe lunare egale, începând cu luna 3 a planului de reorganizare. Graficul detaliat al plăților este prezentat în Anexa nr.4 la Plan.
- Sumele convenite creditorului Epitrei și creditorului Jenko Ionela Doinița vor fi stinse efectiv în ultima lună de reorganizare prin transformarea acestora în părți sociale și majorarea corespunzătoare a capitalului social, indiferent de cuantumul lor (***a se vedea nota I de la punctul 4.3.2).***

Se consideră că, prin votul ce urmează a fi acordat planului, cei doi creditori, Epitrei și Jenko Ionela Doinița, consimt la un tratament mai puțin favorabil pentru creanțele lor.

Programul detaliat al plăților către creditorii chirografari este prezentat în **Anexa 4**.

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 creditorii se va declanșa procedura falimentului și vor demara operațiunile de lichidare, respectiv valorificare a activelor societății debitoare.

În conformitate cu evaluarea întocmită în procedură, valoare de lichidare a patrimoniului fizic al societății debitoare (mijloace fixe) este în sumă de aproximativ 293.072 lei (respectiv 56.360 euro); la această sumă se adaugă valoarea creanțelor din contul de clienți în sumă de 625.700 lei (valoarea probabilă de încasat s-a stabilit la 100% din valoarea contabilă existentă la 31.05.2026, deși în general probabilitatea de valorificare în cadrul falimentului este inferioară) și valoarea disponibilităților bănești din conturile bancare și din casierie³ în sumă de 4.405 lei. În urma calculului, valoarea contabilă totală a activului societății în insolvență este 923.177 lei.

Cheltuielile curente ce se impun în cadrul procedurii de faliment au fost prezumate la valoarea de ~382.143 lei și constau în: drepturi salariale 1 salariat cu timp parțial (rol administrativ și de gestiune), utilități curente, alte cheltuieli curente efectuate pentru desfășurarea în bune condiții a procedurii de faliment (pază, telefonie, poștă, deplasare, taxe juridice, cheltuieli de judecată, servicii arhivare, alte servicii prestate de terți, etc), comision UNPIR în valoare de 2% aplicat la valoarea activelor valorificate și a creanțelor recuperate, plata TVA-ului, comision lichidator judiciar calculat pentru întreaga perioadă de faliment.

Astfel, nu vor rămâne fonduri de distribuit către creditorii, **ceea ce înseamnă că în cazul deschiderii procedurii de faliment, atât creditorii bugetari cât și ceilalți creditorii chirografari NU recuperează nimic.** Mai mult, fondurile obținute din lichidare nu vor fi suficiente nici măcar pentru achitarea integrală a obligațiilor născute în perioada de observație.

Astfel, a rezultat următoarea situație privind gradul de recuperare a creanțelor în cazul falimentului RECYCLING SOLUTION S.R.L.:

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANȚĂ RECUNOSCUTĂ (lei)	VALOARE CREANȚĂ RECUPERATĂ (lei)	PROCENT (%)
1	CREANTE CARE BENEFICIAZA DE DREPTURI DE PREFERINȚĂ	204.522,15	0,00	0,00%
2	CREANTE BUGETARE	138.378,59	0,00	0,00%
3	CREANTE CHIROGRAFARE ⁴	312.756,99	0,00	0,00%
	TOTAL	655.657,73	0,00	0,00%

O situație detaliată a gradului de îndestulare a creditorilor în cazul falimentului este prezentată în **Anexa 6**.

³ Sumă extrasă din bilanțul de verificare întocmită la 31.05.2026

⁴ Valorile creanțelor chirografare au fost actualizate pe baza datelor avute la dispoziție la data întocmirii planului de reorganizare. A se vedea Nota III de la pct.4.3.2. din plan.

5.6. Comparația reorganizare versus faliment

Situația comparativă între gradul de recuperare a creanțelor în cazul reorganizării și respectiv a falimentului Recycling Solution se prezintă astfel:

NR. CRT.	DENUMIRE CATEGORIE CREDITORI	VALOARE CREANȚĂ RECUNOSCUTĂ (lei)	PROCENT recuperare în caz de reorganizare (%)	PROCENT recuperare în caz de faliment (%)
1	CREANTE CARE BENEFICIAZĂ DE DREPTURI DE PREFERINȚĂ	204.522,15	100,00%	0,00%
2	CREANTE BUGETARE	138.378,59	100,00%	0,00%
3	CREANTE CHIROGRAFARE ⁵	312.756,99	100,00%	0,00%
	TOTAL	655.657,73	0,00%	0,00%

Mai mult, în caz de reorganizare, la valoarea creanțelor distribuite efectiv și a celor stinse prin conversie, se adaugă și sume provenite din taxe curente, TVA, impozit și asigurări sociale rezultate în urma desfășurării activității de bază.

Aprobarea planului de reorganizare de către creditorii Recycling Solution SRL, în detrimentul falimentului, va avea următoarele EFECTE:

REORGANIZARE

*Creditorii garanțați primesc 100% din valoarea creanței recunoscute în prima lună de reorganizare
 *Creditorii bugetari primesc 100% din valoarea creanței recunoscute în prima lună de reorganizare
 *Creditorii chirografari primesc 100% din valoarea creanței recunoscute eşalonat
 * Crearea a 11 noi locuri de muncă pentru susținerea planului
 *Se vor achita la bugetele de stat și bugetele locale pe perioada de implementare a planului și după finalizarea acestuia sume provenite din taxe curente, TVA, contribuții salariale, redevențe

FALIMENT

*Creditorii garanțați primesc ~0% din valoarea creanței recunoscute
 *Creditorii bugetari primesc 0% din valoarea creanței recunoscute
 *Creditorii chirografari primesc 0% din valoarea creanței recunoscute
 *Nu se vor face plăți către buget în urma deschiderii procedurii de faliment

Se poate afirma că Recycling Solution S.R.L. are capacitatea de a surmonta situația dificilă în care se află, prin implementarea și punerea în aplicare 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

⁵ Valorile creanțelor chirografare au fost actualizate pe baza datelor avute la dispoziție la data întocmirii planului de reorganizare. A se vedea Nota III din plan.

suportul de care societatea are nevoie pentru a-și continua activitatea și relațiile comerciale cu partenerii săi.

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. Controlul aplicării planului

În condițiile Secțiunii a 6 a din Legea 85/2014, aplicarea planului de către societatea debitoare este supravegheată de 2 organe de procedură și de către o parte interesată, respectiv Judecătorul sindic, sub conducerea căruia se derulează întreaga procedură, administratorul judiciar, însărcinat cu conducerea și supravegherea activității curente și creditorii, care sunt „ochiul critic” al activității desfășurate în perioada de reorganizare. Interesul evident al acestora pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan (acoperirea pasivului) reprezintă un suport practic pentru activitatea administratorului judiciar, dar și un potențial semnal de nelegalitate pentru judecătorul sindic cauzat de opiniile divergente ale acestora.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan și monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menționați mai sus, constituie o garanție solidă a realizării obiectivelor pe care și le propune, respectiv plata pasivului și menținerea debitoarei în viața comercială.

CAP. VI CONCLUZII

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

Planul prevede ca metodă de reorganizare utilizarea activelor (ne referim la imobilizări financiare și disponibilități bănești) și continuarea activității curente prin asocierea în participațiune cu societatea Epitrei SRL. Debitoarea va pune ca aport în asociere activele deținute și avizele, iar societatea Epitrei va pune ca și aport în asociere toate utilajele necesare pentru desfășurarea activității, asamblarea și montajul acestora, precum și expertiza, experiența și rețeaua efectivă de clienți și furnizori.

Situația actuală a societății, respectiv activitatea desfășurată în perioada de observație, este prevăzută în Capitolul 3, subpunctul 3.7.3.

Măsurile pentru Implementarea Planului sunt cele prevăzute de art.133 alin.5 lit. A, B, E, F din Legea 85/2014. Măsurile concordante cu interesele creditorilor precum și cu ordinea publică sunt prevăzute în Capitolul 4.

Modalitățile de acoperire a pasivului, precum și programul de plată al creanțelor sunt prevăzute în Capitolul 5 și în anexele la prezentul plan.

Termenul de executare a Planului de reorganizare al RECYCLING SOLUTION S.R.L. este de 12 luni de la data confirmării acestuia.

Categoriile propuse pentru a vota prezentul plan de reorganizare sunt:

- creanțele care beneficiază de drepturi de preferință (art.138, alin.3, lit.a)
- creanțele bugetare (art.138, alin.3, lit.c)
- creanțele chirografare (art.138, alin.3, lit.e).

Așa cum am prezentat și în cuprinsul planului, falimentul Societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului Societății, în reorganizare creditorii urmând a beneficia de distribuiri în proporție superioară față de Planul de reorganizare.

Anexele planului de reorganizare:

ANEXA NR.1 – Prognoza Fluxului de numerar pentru perioada de reorganizare

ANEXA NR.2 – Prognoza Bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada de reorganizare

- ANEXA NR.3 – Tabelul definitiv al creditorilor
ANEXA NR.4 – Programul detaliat de plată al creanțelor
ANEXA NR.5 – Estimarea sumei destinată îndestulării creditorilor în cazul falimentului
ANEXA NR.6 – Programul de plată a creditorilor – în ipoteza falimentului
ANEXA NR.7 – Draft contract de asociere în participațiune

ÎNTOCMIT DE

EPITREI SRL prin

JANKO IOAN DIONISIE



JANKO IONELA DOINIȚA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Janko Ionela Doinița", written in a cursive style.

PROGNOZA CASH - FLOW - ULUI

- RON -

Specificatie	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 GENERAL
DISPONIBIL LA INCEPUTUL PERIOADEI	4.405	12.631	22.142	35.933	31.524	95.356	194.907	238.189	322.371	406.485	478.472	593.434	4.405
INCASARI DIN EXPLOATARE	978.784	278.784	348.480	348.480	435.600	435.600	435.600	487.872	487.872	487.872	487.872	487.872	5.770.688
Incasari din exploatare	278.784	278.784	348.480	348.480	435.600	435.600	435.600	487.872	487.872	487.872	487.872	487.872	5.000.688
Incasari creante restante													0
Incasari din creditare societate	700.000											70.000	770.000
Incasari din vanzari de active													0
INCASARI FINANCIARE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INCASARI	978.784	278.784	348.480	348.480	435.600	435.600	435.600	487.872	487.872	487.872	487.872	557.872	5.770.688
Plati pentru materii prime, auxiliare, consumabile etc	24.200	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050	90.750
Plati pentru combustibil	66.550	66.550	81.070	81.070	102.850	77.138	102.850	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	1.183.078
Plati pentru salarii	26.400	33.000	33.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	488.400
Plati pentru contributiile salariale	22.680	28.350	28.350	37.800	37.800	37.800	37.800	37.800	37.800	37.800	37.800	37.800	419.580
Plati pentru chirii, redevente, leasing operational	27.702												27.702
Plati pentru utilitati (energie, apa, gaze etc.)	42.350	42.350	48.400	48.400	47.600	53.550	53.550	53.550	59.500	59.500	59.500	59.500	627.750
Plati pentru intretinere si reparatii	0	12.100	36.300	36.300	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	35.700	370.300
Plati impozite si taxe locale etc.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte plati	14.605	14.605	18.090	18.090	5.724	-6.742	17.651	13.955	7.303	19.045	13.174	16.109	151.606
Plati impozite si taxe buget stat (TVA, impozit profit etc.)	62.224	63.243	67.743	65.493	76.359	72.866	79.031	75.949	76.719	77.105	40.000	40.000	796.732
Plati obligatii perioada de observatie	337.922											773.404	1.111.326
Plati cf. art.59, alin.8 - comision fix	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	3.025	36.300
PLATI PENTRU EXPLOATARE	627.658	269.273	322.028	340.227	359.108	323.387	379.657	391.028	391.097	403.224	360.249	1.136.588	5.303.523
PLATI FINANCIARE, din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- dobanzi credite pe termen scurt													0
- alte plati financiare													0
TOTAL PLATI	627.658	269.273	322.028	340.227	359.108	323.387	379.657	391.028	391.097	403.224	360.249	1.136.588	5.303.523
ESALONARE CREDITORI SALARIATI	204.522												204.522
ESALONARE CREDITORI BUGETARI	138.379												138.379
ESALONARE CREDITORI CHIROGRAFARI													
SOLD la sfarsitul perioadei	12.631	22.142	35.933	31.524	95.356	194.907	238.189	322.371	406.485	478.472	593.434	2.056	2.056



PROGNOZA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

- RON -

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 GENERAL
Cifra de afaceri, din care:	230.400	230.400	288.000	288.000	288.000	360.000	360.000	403.200	403.200	403.200	403.200	403.200	4.132.800
- venituri din exploatare	230.400	230.400	288.000	288.000	288.000	360.000	360.000	403.200	403.200	403.200	403.200	403.200	
- venituri din activitati diverse													0
Venituri din vanzari active													0
Alte venituri din exploatare													0
Venituri din exploatare	230.400	230.400	288.000	288.000	288.000	360.000	360.000	403.200	403.200	403.200	403.200	403.200	4.132.800
Venituri financiare	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Venituri exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL VENITURI	230.650	230.650	288.250	288.250	288.250	360.250	360.250	403.450	403.450	403.450	403.450	403.450	4.135.800
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, din care:	75.000	60.000	72.000	72.000	90.000	68.750	90.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	1.052.750
materii prime, materiale auxiliare, consumabile, piese de schimb, nestocate	20.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
combustibili	55.000	55.000	67.000	67.000	85.000	63.750	85.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	
Cheltuieli cu energia, apa	35.000	35.000	40.000	40.000	45.000	45.000	45.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	535.000
Salarii personal	48.000	60.000	60.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	888.000
Asigurari si protectie personal	1.080	1.350	1.350	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	19.980
Servicii intretinere si reparatii	10.000	10.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	310.000
Servicii executate de terti, din care:	52.070	52.070	54.950	54.950	58.550	58.550	58.550	60.710	60.710	60.710	60.710	60.710	693.240
Paza													
Redevente	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	
Servicii comunicatii	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	
Alte cheltuieli	11.520	11.520	14.400	14.400	18.000	18.000	18.000	20.160	20.160	20.160	20.160	20.160	
Taxe si impozite locale													5.000
Cheltuieli cu amortizarea	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700	200.400
Cheltuieli cu scaderea din gestiune a activelor vandute													0
Cheltuieli cf. art.59, alin.8 - comision fix	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
Alte cheltuieli (repartizare profit conform contract asociere participatiune)		150	-3.580	7.155	-8.428	22.064	17.443	9.128	23.806	16.467	20.136	18.302	122.664
Cheltuieli din exploatare	230.350	237.770	273.940	305.105	316.123	325.364	341.993	355.838	370.516	363.177	366.846	370.012	3.857.034
Dobanzii bancare													
Alte chelt financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CHELTUIELI	230.350	237.770	273.940	305.105	316.123	325.364	341.993	355.838	370.516	363.177	366.846	370.012	3.857.034
PROFIT BRUT	300	-7.120	14.310	-16.855	44.128	34.886	18.257	47.612	32.934	40.273	36.804	33.438	278.766
PIERDERE PRECEDENTA	-2.136.546	-2.136.246	-2.143.366	-2.129.056	-2.145.911	-2.101.784	-2.066.897	-2.048.640	-2.001.029	-1.968.095	-1.927.822	-1.891.218	-2.136.546
PROFIT IMPOZABIL	-2.136.246	-2.143.366	-2.129.056	-2.145.911	-2.101.784	-2.066.897	-2.048.640	-2.001.029	-1.968.095	-1.927.822	-1.891.218	-1.857.780	
Impozit pe profit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
PROFIT NET CURENT	300	-7.120	14.310	-16.855	44.128	34.886	18.257	47.612	32.934	40.273	36.804	33.438	278.766


 CREDITOR: EPI TREI S.R.L. și JANKO IONELA DOINITA

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR

Nr. crt.	Denumire creditor	Adresa creditorului	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	Gradul de prioritate
1	BANCA TRANSILVANIA	Bacau, str.Oituz nr.2 bis, jud.Bacau	33.522,15	33.522,15	
2	MF prin AJFP Bacau	Bacau, str.Dumbrava Rosie nr.1-3, jud.Bacau	171.000,00	171.000,00	
3	BT Leasing TRANSILVANIA IFN SA	Ckuj-Napoca, str.Constantin Brancusi, nr.74-76, et.1, jud.Cluj	0,00	0,00	
4	MOTOR ACTIVE IFN	Bucuresli, str.Fabrica de Glucoza nr.5, complex Novo Park 3, corp F, et.4, s.2	0,00	0,00	
	Total Creante garantate art.159, alin.1, pct.3, Lg. 85/2014		204.522,15	204.522,15	
5	Primaria Caiuti	com.Caiuti, str.Raduceanu Rosetti nr.77, jud.Bacau	71.235,64	71.235,64	
6	Primaria Onesti	Onesti, bd.Oituz nr.17, jud.Bacau	18.759,95	18.759,95	
7	AFJP Bacau	Bacau, str.Dumbrava Rosie nr.1-3, jud.Bacau	48.308,00	48.308,00	
8	ISCTR Bucuresti	Bucuresti, bd.Dinicu Golescu nr.38 sect.1 Bucuresti	75,00	75,00	
	Total Creante bugetare art.161, pct.5, Lg. 85/2014		138.378,59	138.378,59	
9	Ionescu si Asociatii SPRL	Bacau, str.Stefan cel Mare nr.3, jud.Bacau	1.750,00	1.750,00	
10	Epitrei SRL	Onesti, str.Costache Negri nr.4,	1.750,00	1.750,00	

		jud. Bacau			
11	Simon A Contractors LTD	Onesti, str. Izvorului nr. 31, jud. Bacau	1.242.451,19	1.242.451,19*	
12	Simon A Contractors LTD	Onesti, str. Izvorului nr. 31, jud. Bacau	299.971,75	299.971,75*	
13	Simon Eduard Adrian		120.855,00	120.855,00	
14	EON Energie Romania SA	Bucuresti, bd. Dimitrie Pompei nr. 10A, cladire C3, et. 7	2.016,44	2.016,44	
15	Epitrei SRL	Onesti, str. Costache Negri nr. 4, jud. Bacau	1.240.110,54	1.240.110,54**	
16	Janko Ionela Donita		205.305,43	205.305,43	
17	Janko Ionela Donita		1.992,10	1.992,10	
18	Simon Eduard Adrian		0,00	0,00	
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014		3.116.202,45	3.116.202,45	
TOTAL GENERAL				3.459.103,19	

* Prin Hotărârea nr. 400/2026 comunicată doar pe portalul instanțelor în dosarul 1202/110/2022/a3*, instanța dispune: *"Admite contestația ca fiind întemeiată și anulează înscrierea în tabelul de creanțe a creanțelor contestate"*. În consecință creanțele deținute de Simon A Contractors LTD vor avea înscrisă valoarea 0.

** Prin Hotărârea 399/2026 comunicată doar pe portalul instanțelor în dosarul 1202/110/2022/a4.1, instanța dispune: *"Admite acțiunile..... Obligă pârâta Epitrei SRL la plata către reclamanta debitoare Recycling Solution SRL a sumei de 2.136.582,03 lei reprezentând repunerea părților în situația anterioară anulării contractului de prestări servicii. Obligă debitoarea Recycling Solution SRL la plata către SC Epitrei SRL a sumei de 1.080.864,94 lei."* În consecință creanța deținută de Epitrei SRL va avea înscrisă valoarea 184.393,45 lei.

CREDITOR: EPITREI S.R.L. și JANKO IONELA DOINIȚA



PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. RECYCLING SOLUTION S.R.L.

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei declarata de creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	luna.1	luna.2	luna.3
1	BANCA TRANSILVANIA	33.522,15	33.522,15	33.522,15		
2	MF prin AJFP Bacau	171.000,00	171.000,00	171.000,00		
	Total Creante garantate art.159, alin.1, pct. 3, Lg. 85/2014		204.522,15	204.522,15	0,00	0,00
3	Primaria Caiuti	71.235,64	71.235,64	71.235,64		
4	Primaria Onesti	18.759,95	18.759,95	18.759,95		
5	AFJP Bacau	48.308,00	48.308,00	48.308,00		
6	ISCTR Bucuresti	75,00	75,00	75,00		
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014		138.378,59	138.378,59	0,00	0,00
7	Ionescu si Asociatii SPRL	1.750,00	1.750,00			175,00
8	Epitrei SRL	1.750,00	1.750,00			
9	Simon A Contractors LTD	1.242.451,19	1.242.451,19			
10	Simon A Contractors LTD	299.971,75	299.971,75			
11	Simon Eduard Adrian	120.855,00	120.855,00			12.085,50
12	EON Energie Romania SA	2.016,44	2.016,44			201,64
13	Epitrei SRL	1.240.110,54	1.240.110,54			
14	Janko Ionela Donita	205.305,43	205.305,43			
14	Janko Ionela Donita	1.992,10	1.992,10			
15	Simon Eduard Adrian	0,00	0,00			
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014		3.116.202,45	0,00	0,00	12.462,14
	TOTAL GENERAL		3.459.103,19	342.900,74	0,00	12.462,14

CREDITORI: EPITREI S.R.L. si JANKO IONELA DOINITA

Pagina 1 din 3



PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. RECYCLING SOLUTION S.R.L.

Nr. crt.	Denumire creditor	luna.4	luna.5	luna.6	luna.7	luna.8	luna.9	luna.10	luna.11
1	BANCA TRANSILVANIA								
2	MF prin AIFP Bacau								
	Total Creante garantate art.159, alin.1, pct. 3, Lg. 85/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Primaria Caluti								
4	Primaria Onesti								
5	AFJP Bacau								
6	ISCTR Bucuresti								
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ionescu si Asociatii SPRL	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00
8	Epitrei SRL								
9	Simon A Contractors LTD								
10	Simon A Contractors LTD								
11	Simon Eduard Adrian	12.085,50	12.085,50	12.085,50	12.085,50	12.085,50	12.085,50	12.085,50	12.085,50
12	EON Energie Romania SA	201,64	201,64	201,64	201,64	201,64	201,64	201,64	201,64
13	Epitrei SRL								
14	Janko Ionela Donita								
14	Janko Ionela Donita								
15	Simon Eduard Adrian		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14
	TOTAL GENERAL	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14	12.462,14

CREDITORI: EPITREI S.R.L. si JANKO IONELA DOINITA



Pagina 2 din 3

PROGRAMUL DETALIAT AL PLATILOR IN CAZUL REORGANIZARII S.C. RECYCLING SOLUTION S.R.L.

Nr. crt.	Denumire creditor	luna.12	TOTAL GENERAL	%
1	BANCA TRANSILVANIA		33.522,15	100,00%
2	MF prin AJFP Bacau		171.000,00	100,00%
	Total Creante garantate art.159, alin.1, pct. 3, Lg. 85/2014	0,00	204.522,15	100,00
3	Primaria Caiuti		71.235,64	100,00%
4	Primaria Onesti		18.759,95	100,00%
5	AF JP Bacau		48.308,00	100,00%
6	ISCTR Bucuresti		75,00	100,00%
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	0,00	138.378,59	100,00%
7	Ionescu si Asociatii SPRL	175,00	1.750,00	100,00%
8	Epitrei SRL	1.750,00	1.750,00	100,00%
9	Simon A Contractors LTD		0,00	0,00%
10	Simon A Contractors LTD		0,00	0,00%
11	Simon Eduard Adrian	12.085,50	120.855,00	100,00%
12	EON Energie Romania SA	201,64	2.016,44	100,00%
13	Epitrei SRL	1.240.110,54	1.240.110,54	100,00%
14	Janko Ionela Donita		0,00	0,00%
14	Janko Ionela Donita	1.992,10	1.992,10	100,00%
15	Simon Eduard Adrian	0,00	0,00	100,00%
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	1.256.314,78	1.368.474,08	43,91%
	TOTAL GENERAL	1.256.314,78	1.711.374,82	49,47%

CREDITORI: EPITREI S.R.L. si JANKO IONELA DOINITA

Pagina 3 din 3



ESTIMAREA SUMEI DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR IN CAZUL FALIMENTULUI

SPECIFICATIE	VALOARE (RON)	EXPLICATII
Plata datoriilor nascute dupa data declansarii starii de insolventa	1.387.489,75	total datorii curente conform situatie centralizata
Cheltuieli pe perioada dintre data declararii falimentului si data radierii societatii	382.142,96	
Salarii si asimilate, inclusiv personal paza	12.600,00	12 luni, 1 salariat cu norma redusa
Utilitati (gaz metan, energie electrica, apa, salubritate)	96.000,00	6 luni
Telefonie, internet, posta	30.000,00	(12 luni) (5000*12)
Taxe juridice, cheltuieli de judecata	18.463,54	taxe pentru perioada falimentului (comision UNPIR, etc.)
Alte cheltuieli	36.000,00	(combustibil-12 luni) (3000*12)
Comision administrator judiciar	157.079,42	30 luni onorariu faliment + onorariu variabil
Cheltuieli cu servicii executate de terti	32.000,00	(6 luni activitate normala + 18 luni activitate restransa)
TOTAL PLATI CURENTE PE PERIOADA DE LICHIDARE	1.769.632,71	
VALOAREA CONTABILA A PATRIMONIULUI SOCIETATII	923.177,00	
SUMA TOTALA DESTINATA INDESTULARII CREDITORILOR	-846.455,71	

CREDITOR: EPITREI S.R.L. si JANKO IONELA DOINITA



PROGRAM DE PLATA CREDITOR S.C. RECYCLING SOLUTION S.R.L.
- IN IPOTEZA DECLARARII FALIMENTULUI -

Nr. crt.	Denumire creditor	Valoarea creantei recunoscuta de lichidator si insusita ca legal solicitata	VALOARE CREANTA RECUPERATA (RON)	%
1	BANCA TRANSILVANIA	33.522,15	0,00	0,00%
2	MF prin AJFP Bacau	171.000,00	0,00	0,00%
	Total Creante garantate art.159, alin.1, pct. 3, Lg. 85/2014	204.522,15	0,00	0,00%
3	Primaria Caiuti	71.235,64	0,00	0,00%
4	Primaria Onesti	18.759,95	0,00	0,00%
5	AFJP Bacau	48.308,00	0,00	0,00%
6	ISCTR Bucuresti	75,00	0,00	0,00%
	Total Creante bugetare art.161, pct. 5, Lg. 85/2014	138.378,59	0,00	0,00%
1	Ionescu si Asociatii SPRL	1.750,00	0,00	0,00%
2	Epitrei SRL	1.750,00	0,00	0,00%
3	Simon A Contractors LTD	1.242.451,19	0,00	0,00%
4	Simon A Contractors LTD	299.971,75	0,00	0,00%
6	Simon Eduard Adrian	120.855,00	0,00	0,00%
7	EON Energie Romania SA	2.016,44	0,00	0,00%
8	Epitrei SRL	1.240.110,54	0,00	0,00%
9	Janko Ionela Donita	205.305,43	0,00	0,00%
10	Janko Ionela Donita	1.992,10	0,00	0,00%
12	Simon Eduard Adrian	0,00	0,00	0,00%
	Total Creante chirografare art. 161, pct. 8, Lg. 85/2014	3.116.202,45	0,00	0,00%
	TOTAL GENERAL	3.459.103,19	0,00	0,00%

CONTRACT DE ASOCIERE IN PARTICIPATIUNE

- draft -

I. PĂRȚILE CONTRACTANTE

1. **Societatea RECYCLING SOLUTION S.R.L. – societate în insolvență**, cu sediul social în Municipiul Onești, str. Ștefan cel Mare Nr. 4, județul Bacău, înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul **J04/1443/2004**, având Codul Unic de Înregistrare **16665353**, cont bancar IBAN _____, deschis la banca _____, reprezentată legal prin administrator judiciar **NEMȚEANU ALEXANDRU**, în calitate de **Asociat Administrator (Asociatul 1)**,

și

2. **Societatea EPITREI S.R.L.**, cu sediul social în Municipiul Onești, str. Costache Negri Nr. 4, județul Bacău, înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul **J04/1596/2021**, având Codul Unic de Înregistrare **44913721**, cont bancar IBAN _____, deschis la banca _____, reprezentată legal prin dl. **JANKO IOAN DIONISIE**, în calitate de **Asociat Participant (Asociatul 2)**.

II. OBIECTUL CONTRACTULUI

2.1. Obiectul prezentului contract îl reprezintă asocierea părților în scopul organizării și executării în comun a activităților de **extracție a pietrișului și nisipului, precum și extracția argilei și caolinului**, în conformitate cu prevederile legale și în baza autorizațiilor/licențelor de exploatare obținute.

2.2. Activitățile din cadrul asocierii vor include: lucrările miniere de suprafață, decopertarea, extragerea efectivă a agregatelor minerale, argilei și caolinului, sortarea, selectarea, depozitarea, manipularea și valorificarea/vânzarea acestor resurse către beneficiarii finali.

III. APORTUL PĂRȚILOR

3.1. Pentru realizarea obiectului contractului, părțile contribuie cu următoarele aporturi:

- **Asociatul 1 (RECYCLING SOLUTION S.R.L.)** pune ca aport în cadrul asocierii:
 - **Autorizațiile de exploatare**, licențele, permisele, avizele și toate documentele legale obținute, necesare pentru desfășurarea legală a activității de extracție în perimetrul alocat.
 - **Utilajele și echipamentele de extracție din dotarea proprie**, conform listei detaliate și individualizate în **Anexa**, care face parte integrantă din prezentul contract.
 - Personalul calificat (operatori, deservenți utilaje) necesar operării echipamentelor tehnice proprii și coordonarea directă a procesului de producție.

- **Asociatul 2 (EPITREI S.R.L.)** pune ca aport în cadrul asocierii:
 - **Utilajele și echipamentele suplimentare**, necesare desfășurării optime a obiectului de activitate, conform listei detaliate în **Anexa**.
 - **Asamblarea/instalarea utilajelor** puse la dispoziție și suportarea integrală a tuturor cheltuielilor legate de această asamblare.
 - **Suportarea cheltuielilor de reparații și mentenanță tehnică** necesare pentru menținerea în stare de funcționare a flotei de utilaje alocate proiectului.
 - **Capitalul de lucru** necesar pentru finanțarea curentă a operațiunilor (plata combustibilului, consumabilelor, avansurilor și a altor costuri operaționale imediate).

IV. ADMINISTRAREA ȘI EXECUTAREA LUCRĂRILOR

4.1. Administrarea afacerilor asocierii revine în exclusivitate Asociatului 1 (RECYCLING SOLUTION S.R.L.). Acesta va acționa în nume propriu în raporturile cu terții, va emite facturile de vânzare a mărfurilor extrase (pietriș, nisip, argilă, caolin) și va încasa contravaloarea acestora.

4.2. Asociatul 1 garantează menținerea valabilității tuturor autorizațiilor folosite ca aport pe parcursul derulării contractului și respectarea normelor de protecție a mediului și exploatare minieră curentă.

4.3. Asociatul 2 (EPITREI S.R.L.) are dreptul permanent de a verifica evidențele contabile ale asocierii, cantitățile exacte de agregate și argilă extrase, stocurile din depozit și rapoartele de vânzări.

V. REPARTIZAREA BENEFICIILOR ȘI PIERDERILOR

5.1. Veniturile încasate din valorificarea materialelor extrase, după deducerea tuturor cheltuielilor de exploatare (taxe și redevențe miniere aferente cantităților extrase, carburant, salarii, mentenanță utilaje, transport), reprezintă profitul net al asocierii.

5.2. Procentele de împărțire a profitului net și a eventualelor pierderi sunt stabilite în mod egal, după cum urmează:

- **Asociatul 1 (RECYCLING SOLUTION S.R.L.): 50 %**
- **Asociatul 2 (EPITREI S.R.L.): 50 %**

5.3. Decontarea între părți se realizează lunar, pe bază de Decont de asociere în participațiune, în termen de 30 zile de la încheierea lunii calendaristice.

VI. DURATA ȘI ÎNCETAREA CONTRACTULUI

6.1. Prezentul contract se încheie pe o durată determinată, fiind strâns legat de perioada de valabilitate a autorizațiilor de extracție obținute, până la data de _____, cu posibilitatea de prelungire prin act adițional în cazul reînnoirii autorizațiilor.

VII. LITIGII

7.1. Orice neînțelegere legată de volumele extrase, calitatea materialelor sau calculul cheltuielilor de exploatare se va soluționa amiabil. În caz contrar, litigiul va fi trimis spre soluționare instanțelor judecătorești competente de la sediul Asociatului 1.

Prezentul contract a fost încheiat astăzi, _____, în 2 exemplare originale.

ASOCIAT 1 (Administrator)

ASOCIAT 2 (Participant)

RECYCLING SOLUTION S.R.L.

EPITREI S.R.L.

Prin: _____

Prin: _____



Semnătura și ștampila

Semnătura și ștampila

Registru inventar Iunie 2026

Nr. Crt.	Mijloc Fix	UM	Simbol clasa mijloc fix	Nr. Inv.	Cont	Can	Valoare	Amortiz. prec.	Amortiz. curenta	Valoare ramasa	Grad utilizare (%)	An/luna prima rata	Tip amortiz.	Durata norm. (ani)	Durata ramasa (luni)	Amortiz. totala	Stare
1	Teren concesionat	15 Buc	205	153	205	1	382.496,77	96.925,17	650.50	284.921,10	100	2026/01	AL (liniar)	49	439	97.575,67	amortizare in curs
2	PROGRAM WINMENTO	Buc	205	129	205	1	4.378,13	1.956,52	23.28	2.398,33	100	2021/03	AL (liniar)	5	104	1.979,80	amortizare in curs
Total 205																	
							386.874,90	98.881,69	673,78	287.319,43							
3	Terasamente	Buc	211.2	160	211.2	1	495.311,21	122.076,64	1.000.63	372.233,94	100	2013/04	AL (liniar)	49	373	123.077,27	amortizare in curs
4	Diguri	Buc	211.2	161	211.2	1	311.015,72	76.854,27	628.31	233.733,14	100	2013/04	AL (liniar)	49	373	77.282,58	amortizare in curs
5	Albie iazuri	Buc	211.2	162	211.2	1	220.475,90	54.339,46	445.41	165.691,03	100	2013/04	AL (liniar)	49	373	54.784,87	amortizare in curs
Total 211.2																	
							1.026.802,83	253.070,36	2.074.35	771.658,12							
6	Platforma betonata sta	Buc	1.1.5.1	159	212	1	86.700,00	15.353,08	301.04	71.045,88	100	2021/03	AL (liniar)	24	237	15.654,12	amortizare in curs
7	BARACA BIROURI	Buc	1.5.12	140	212	1	83.284,82	34.702,16	578.37	48.004,29	100	2021/06	AL (liniar)	12	84	35.280,53	amortizare in curs
Total 212																	
							169.984,82	50.055,24	879,41	119.050,17							
8	TRANSPORTOR CUB	Buc	213.01	14	213.1	1	16.105,47	10.738,07	134,19	5.233,21	100	2019/10	AL (liniar)	10	40	10.872,26	amortizare in curs
9	REDUCTOR	Buc	213.01	13	213.1	1	4.268,13	2.846,33	35,55	1.386,25	100	2019/10	AL (liniar)	10	40	2.881,88	amortizare in curs
10	ROTOR	Lei	213.01	80	213.1	1	15.168,00	10.112,00	126,40	4.929,60	100	2019/10	AL (liniar)	10	40	10.238,40	amortizare in curs
11	TRANSFORMATOR ELI	Buc	2.1.16.3.1	132	213.1	1	47.767,56	16.171,35	248,79	31.347,42	100	2021/01	AL (liniar)	16	127	16.420,14	amortizare in curs
12	ARAGAZ	Buc	2.1.14.8	135	213.1	1	2.664,00	2.294,00	37,00	333,00	100	2021/04	AL (liniar)	6	10	2.331,00	amortizare in curs
13	COMPRESOR AER ST.	Buc	2.1.16.4.2	136	213.1	1	2.750,00	2.750,00	0,00	0,00	100	2021/04	AL (liniar)	4	0	2.750,00	amortizare in curs
14	BANDA TRANSPORTC	Buc	2.1.7.4	143	213.1	1	55.594,00	19.885,18	330,92	35.437,90	100	2021/06	AL (liniar)	14	108	20.186,10	amortizare in curs
15	BANDA TERESTRA 20	Buc	2.1.7.4	144	213.1	1	245.000,00	80.208,15	1.458,33	163.333,52	100	2021/11	AL (liniar)	14	113	81.666,48	amortizare in curs
Total 213.1																	
							389.317,16	144.975,08	2.371,18	241.970,90							
16	CAMERA SUPRAVEGHI	Buc	3.3.5	156	213.2	1	3.350,00	1.744,83	34,90	1.570,27	100	2022/04	AL (liniar)	8	46	1.779,73	amortizare in curs
17	CAMERA SUPRAVEGHI	Buc	3.3.5	157	213.2	1	3.350,00	1.709,94	34,89	1.605,17	100	2022/05	AL (liniar)	8	47	1.744,83	amortizare in curs
Total 213.2																	
							6.700,00	3.454,77	69,79	3.175,44							
18	AUTOBASCULANTA TI	Buc	2.3.2.2.3	138	213.3	1	378.123,00	320.354,25	5.251,70	52.517,05	100	2021/05	AL (liniar)	6	11	325.605,95	amortizare in curs
19	AUTOBASCULANTA T	Buc	2.3.2.2.3	139	213.3	1	378.191,00	320.411,80	5.252,65	52.526,55	100	2021/05	AL (liniar)	6	11	325.664,45	amortizare in curs
Total 213.3																	
							756.314,00	640.766,05	10.504,35	105.043,60							
20	ECHIPAMENT MONITOR	Buc	3.3.5	137	214	1	9.170,81	5.922,86	95,53	3.152,42	100	2021/04	AL (liniar)	8	34	6.018,39	amortizare in curs
Total 214																	
							9.170,81	5.922,86	95,53	3.152,42							
TOTAL GENERAL																	
							2.745.164,52	1.197.126,06	16.666,39	1.531.370,07							
TOTAL GENERAL																	
1.213.794,45																	
WINMENTOR 26.05/13BDE																	

ANEXA BUNURI CE VOR FI ADUSE CA APORT CONFORM ASOCIERII

Nr crt	Denumire bunuri	Cantitate
1	Ciururi sortare	2 buc
2	Benzi transportoare	8 buc
3	Sistem de spalare	1 buc
4	Concasor MISS 4	1 buc
5	Incarcator frontal HAMONAG	1 buc
6	Incarcator frontal HITACHI	1 buc
7	Excavator HITACHI	1 buc