

# **PLAN DE REORGANIZARE**

**SC AUTOVEST TRANS SRL**

**TRIBUNALUL BIHOR**

**SECTIA a II -a CIVILĂ**

**DOSAR NR.**

**1605/111/2018**

# **CUPRINS**

## **1.INTRODUCERE**

- 1.1.Cadru legal
- 1.2. Autorul planului și durata acestuia
- 1.3.Obiective

## **2.Prezentarea generală a debitoarei SC AUTOVEST TRANS SRL**

- 2.1. Date de identificare
- 2.2.Scurt istoric
- 2.3.Statut juridic
- 2.4.Structura asociativă. Capitalul social
- 2.5.Resurse umane. Structura managerială. Organigramă
- 2.6.Prezentarea activității societății debitoare anterioare deschiderii procedurii de insolvență. Analiza indicatorilor economico – financiari.

## **3.Prezentarea activului debitoarei**

## **4.Prezentarea pasivului debitoarei**

## **5.Avantajele reorganizării**

- 5.1.Avantajele reorganizării în raport cu prevederile Legii 85/2014 privind procedura insolvenței
- 5.2.Avantajele reorganizării pentru creditorii însriși la masa credală
  - 5.2.1.Avantaje pentru creditorii garanți
  - 5.2.2.Avantaje pentru creditorii salariați
  - 5.2.3.Avantaje pentru creditorii bugetari
  - 5.2.4.Avantaje pentru creditorii chirografari

## **6.Strategia de reorganizare**

- 6.1.Premisele planului de reorganizare
- 6.2.Termenul de executare a planului de reorganizare
- 6.3.Surse de finanțare a plășilor ce urmează a se afectua pe perioada reorganizării
  - 6.3.1.Încasări din lichidarea parțială a bunurilor din avereala debitoarei
  - 6.3.2.Încasări din activitatea curentă
- 6.4.Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare.
- 6.5.Previziuni privind fluxul de numerar pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare.

## **7. Categorii de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată a acestora.**

7.1.Categorii de creanțe

7.2.Tratamentul creanțelor

7.2.1.Categoriile de creanță care nu sunt defavorizate prin planul de reorganizare

7.2.2.Categoriile de creanță care sunt defavorizate prin planul de reorganizare și tratamentul acestora

7.3.Programul de plată al creanțelor

7.3.1.Plăți către creditorii garanți

7.3.2.Plăți către creditorii salariați

7.3.3.Plăți către creditorii bugetari

7.3.4.Plăți către creditorii chirografari

7.3.5.Plăți către creditorii subordonați

7.3.6.Plata creanțelor născute în cursul procedurii

7.4.Plata remunerației administratorului judiciar

7.5.Analiza comparativă a sumelor estimate a fi obținute de creditori în ipoteza falimentului în raport cu cele obținute prin reorganizare.

## **8.Măsuri de implementare a planului de reorganizare**

8.1.Măsuri comerciale și de marketing

8.2.Măsuri de reducere a costurilor activității curente

8.2.Măsuri financiar – contabile

8.3.Conducerea activității debitoarei

## **9. Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei**

## **10.Efectele reorganizării**

10.1.Efecte economico – sociale

10.2.Efecte asupra bugetului consolidat al statului

## **11.Controlul aplicării planului de reorganizare**

## **1. INTRODUCERE**

### **1.1. Cadrul legal**

La baza propunerii prezentului plan de reorganizare se află Legea 85/2014 privind procedura insolvenței. În cadrul Secțiunii a 6-a "Reorganizarea", articolul 133 alin. (1) prevede că "Planul de reorganizare va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor". Posibilitatea de reorganizare a fost analizată de către administratorul judiciar care consideră că, dacă sunt inițiate mai multe măsuri de redresare economică și un management de criză eficient, există posibilitatea unei reorganizări a activității debitoarei. Menționăm totodată că debitoarea SC AUTOVEST TRANS SRL nu a fost subiect al procedurii instituite de Legea 85/2014 în ultimii 5 ani deschiderii procedurii insolvenței, respectiv nici societatea și nici asociații acesteia nu au fost condamnați definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art. 132 alin.4 din Legea 85/2014.

### **1.2. Autorul planului și durata acestuia.**

Persoana care propune prezentul plan de reorganizare este Global Money Recovery SPRL, în calitate de administrator judiciar al debitoarei SC AUTOVEST TRANS SRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin.1 lit. (b) din Legea 85/2014.

În ceea ce privește durata planului de reorganizare, art. 133 alin.3 din Legea 85/2014 prevede că "Executarea planului de reorganizare nu va depăși 3 ani socotîți, de la data confirmării." În vederea acoperirii într-o cât mai mare măsură a pasivului societății debitoare, administratorul judiciar propune implementarea prezentului plan de reorganizare pe durată maximă de 3 ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic. Pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea debitoarei va fi condusă de către administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar. În situația în care nu se vor îndeplini condițiile optime previzionate pentru derularea reorganizării în conformitate cu prevederile art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014, persoanele îndreptățite să depună un plan de reorganizare vor putea solicita prelungirea perioadei de desfășurare a planului cu încă 1 an de zile.

Totodată dacă pe parcursul derulării prezentului plan de reorganizare se va constata că ratele stabilite prin programul de plăți exced posibilității curente ale debitoarei de a le acoperi, se va putea proceda la modificarea planului în conformitate cu prevederile art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014, astfel încât să se preîntâmpine intrarea într-o eventuală procedură de faliment.

Prelungirea adusă planului precum și modificările aduse la planul de reorganizare vor fi supuse aprobării creditorilor.

### **1.3. Obiective**

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2014

reglementat de art.2 și anume **"acoperirea pasivului debitorului în insolvență"**. Totodată în ceea ce privește creditorii debitoarei, principalul scop al planului de reorganizare este reprezentat de asigurarea unui nivel al recuperării creanțelor superior celui de care aceștia ar beneficia în cadrul unei proceduri de faliment.

Prin reorganizarea activității curente și viitoare, societatea debitoare își menține poziția pe piața de profil, fiind asigurată continuitatea activității, cu impact direct pe plan economic, social și finanțier, în ceea ce privește partenerii și colaboratorii săi.

Consecințele de natură economică ale reorganizării activității debitoarei SC Autovest Trans SRL vizează în general menținerea societății pe piață, continuarea contractelor existente sau încheierea de noi contracte de colaborare cu diversi furnizori precum și colectarea de taxe și impozite la Bugetul de Stat generate de activitatea curentă. În plan finanțier, o reorganizare reușită a activității debitoarei se concretizează în obținerea de resurse finanțiere pentru plata creditorilor acesteia, vizând atât creditorii înscriși la masa credală, în condițiile și termenii prezentului plan de reorganizare, cât și creditorii viitori, ale căror creanțe urmează să fie constituite în baza continuării activității acestuia. Un impact major al reorganizării activității debitoarei ar fi însă sfera socială, cu efect general asupra menținerii locurilor de muncă ale salariaților curenenți.

Sintetizând, reorganizarea activității debitoarei urmărește în principal protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor. Având în vedere contextul economic actual este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. În mod particular, cu referire la debitoarea SC Autovest Trans SRL reorganizarea activității se profilează ca fiind poate unica modalitate de acoperire a pasivului, considerând valoarea redusă a activelor acesteia.

## **2.Prezentarea generală a debitoarei SC Autovest Trans SRL**

### **2.1. Date de identificare**

**SC AUTOVEST TRANS SRL**, a fost înființată inițial în anul 1996, ulterior în cursul anului 2018 aceasta schimbându-și sediul în județul Bihor, atribuindu-se codul unic de înregistrare 9391298 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J05/1244/2018 având sediul social în Oradea, str. Santăului, nr. 57, jud.Bihor.

Societatea figurează cu 3 puncte de lucru: 1. Sat Ip, Comuna Ip, nr. 265/E, biroul 5, jud. Sălaj; 2. Sat Someș-Odorhei, Comuna Someș-Odorhei, Perimetru de exploatare: Someș-Autovest, exploatare în terasa-albia majoră a râului Someș în extravilanul comunei Someș Odorhei, nr. topo: 4035-00-78, jud. Sălaj; 3. Sat Someș-Odorhei, Comuna Someș-Odorhei, teren extravilan înscris în CF. NR. 50237, jud. Sălaj.

Capitalul social subscris și vărsat este de 661.040 lei.

Obiectul principal de activitate este "Transporturi rutiere de mărfuri", Cod CAEN 4941.

În ceea ce privește structura acționariatului, societatea are ca și asociați: 1.D-na Hălmăjan Adina, care detine 51% din capitalul social; 2. D-na Hălmăjan Ioana-Maria, d, care detine 49% din capitalul social.

### **2.2.Scurt istoric**

Societatea s-a înființat în 1996, având ca și obiect de activitate „Transporturi rutiere de marfuri”. Principala activitatea desfasurată de la momentul înființării a fost transportul de bitum rutier, care era achiziționat de la diversi furnizori.

În anul 2011 debitoarea a înființat un punct de lucru în sat Someș – Odorhei, perimetru de exploatare Someș – Autovest, exploatare în terasa – albia majoră a râului Someș în extravilanul comunei Someș, unde se desfăsoară activitatea de extracție a pietrisului nisipului, argiliei și caolinului.

Pe lângă acesta în anul 2016 debitoarea a înființat un nou punct de lucru situat în sat Ip. Comuna Ip, județul Sălaj, unde se desfăsoara activitatea de fabricarea betonului, fabricarea mortatului, precum și alte activități de comert cu ridicata și amănuntul a diferitelor materiale de construcții, piese și accesorii pentru autovehicule precum și comert cu combustibili.

De la înființare și până în prezent, în contextul evoluției favorabile a pieței de profil, societatea a decis dezvoltarea serviciilor oferite și diversificarea activitatii desfasurate prin comercializarea materialelor pentru constructia de drumuri (ciment, filler, agregate de cariera și produse de balastiera) și inchirierea de mașini și utilaje. În acest sens s-au facut o serie de investii în echipamente tehnologice, mijloace de transport, construcții, precum și terenuri.

## 2.3. Statutul juridic

Ca urmare a cererii formulate de debitoarea SC Autovest Trans SRL prin Încheierea 250/F/2018 pronunțată la data de 13.06.2018 de Tribunalul Bihor în dosarul 1605/111/2018a fost deschisă procedura de insolvență, potrivit dispozițiilor Legii 85/2014.

Prin Încheierea civilă menționată mai sus Global Money Recovery SPRL a fost desemnată în calitate de administrator judiciar provizoriu al debitoarei SC Autovest Trans SRL cu atribuțiile conferite de art. 58 din Legea 85/2014.

Funcția de administrator special este deținută de către domnul Hălmăjan Adrian.

În conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1), lit. (b) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, Global money Recovery SPRL, în calitate de administrator judiciar a procedat la întocmirea prezentului plan de reorganizare.

## 2.4. Structura asociativă. Capital social.

SC Autovest Trans SRL a fost înființată în anul 1996, având sediul în Oradea, str. Santăului, nr. 57, jud. Bihor. SC Autovest Trans SRL este o societate cu răspundere limitată, având un capital social sărit privat integral românesc format din 66.104 părți sociale, fiecare în valoare de 10 lei echivalent a 661.040lei.

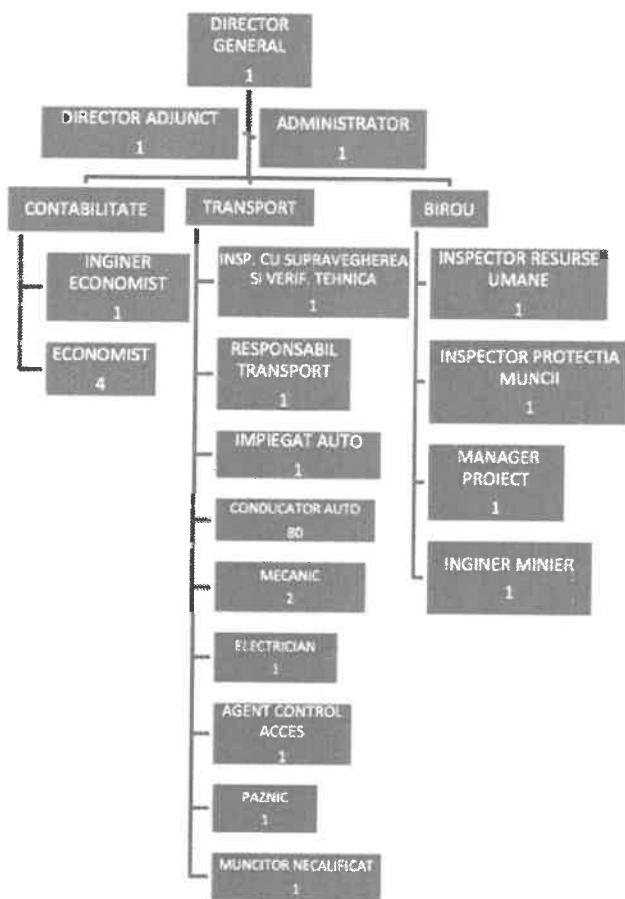
În ceea ce privește structura asociativă, debitoarea are ca și asociați pe doamna Hălmăjan Adina cu un procent de 51% din capitalul social precum și doamna Hălmăjan Ioana - Maria cu un procent de 49% din capitalul social.

## 2.5. Resurse umane. Structura managerială. Organigramă

Debitoarea își coordonează activitatea de resurse umane în concordanță cu reglementările legale în vigoare, existând de asemenea și un regulament de ordine interioară ce stabilește conduită profesională la locul de muncă. Angajații sunt cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată, programul de lucru fiind de 8 ore, activitatea desfășurându-se într-un singur schimb. Nivelul mediu de salarizare depinde de pregătirea, abilitățile și responsabilitățile fiecărui angajat.

Următoarea organigramă reflectă structura personalului debitoarei:

## SC AUTOVEST TRANS SRL



### 2.6. Prezentarea activității societății debitoare anterioare deschiderii procedurii de insolvență. Analiza indicatorilor economico – financiari.

În vederea întocmirii analizei economico- financiare a societății au fost analizate situațiile financiare puse la dispoziție de către compartimentul finanțier contabil al societății.

Analiza a fost efectuată pentru perioada de timp reprezentată de ultimii trei ani de activitate înaintea deschiderii procedurii insolvenței, fiind necesară pentru înțelegerea evoluției situației economico – finanțiară a societății. Documentele de referință, care au stat la baza întocmirii analizei au fost reprezentate de balanțele de verificare și de situațiile financiare anuale.

**Analiza patrimoniul debitoarei.** Pentru o înțelege cât mai exactă a situației economico -financiare, analiza trebuie să pornească prin evidențierea și analizarea activelor a datoriilor și a capitalurilor proprii ale societății, valori extrase din situațiile financiare.

Situația elementelor patrimoniale pentru perioada supusă analizai, este prezentată în tabelul de mai jos:

### Analiza activul patrimonial

Denumire indicatori	Decembrie 2015	% din total activ	Decembrie 2016	% din total activ	Decembrie 2017	% din total activ	30.aprilie 2018	% din total activ
<b>Total active imobilizate, din care</b>	<b>8,503,192</b>	<b>25%</b>	<b>9,943,424</b>	<b>22%</b>	<b>11,220,377</b>	<b>25%</b>	<b>10,454,428</b>	<b>23%</b>
-imobilizări necorporale	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
- imobilizări corporale	4,998,352	58.78 %	6,439,173	64.76%	7,716,126	68.77 %	7,001,171	66.97 %
- imobilizări financiare	3,504,840	41.22 %	3,504,251	35.24%	3,504,251	31.23 %	3,453,257	33.03 %
<b>Total active circulante, din care</b>	<b>25,010,230</b>	<b>75%</b>	<b>36,116,325</b>	<b>78%</b>	<b>33,749,104</b>	<b>75%</b>	<b>34,984,793</b>	<b>77%</b>
- stocuri	95,865	0.38%	606,719	1.68%	1,978,896	5.86%	2,244,584	6.42%
- creanțe	22,402,625	89.57 %	33,118,477	91.70%	31,117,362	92.20 %	31,722,129	90.67 %
- casa și conturi la bănci	2,511,740	10.04 %	2,391,129	6.62%	652,846	1.93%	1,018,080	2.91%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>33,513,422</b>		<b>46,059,749</b>		<b>44,969,481</b>		<b>45,439,221</b>	

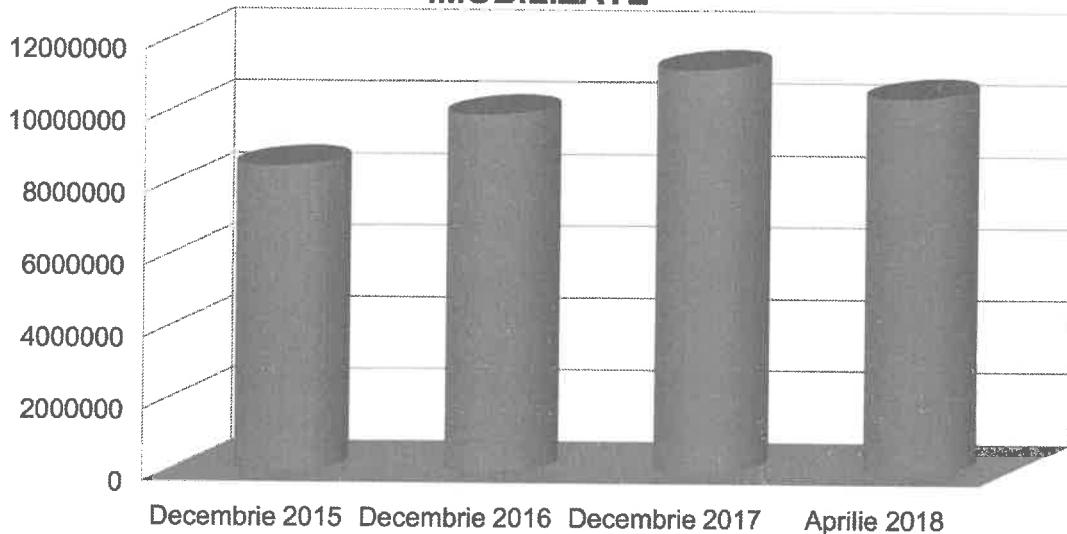
Elementele de activ cuprind în componența lor active imobilizate și active circulante.

Activele imobilizate sunt compuse din:

- imobilizări corporale care cuprind bunurile materiale de folosință îndelungată, constând în esență în construcții, terenuri, mijloace de transport, instalații, echipamente tehnologice, computere, elemente de mobilier, birotică, etc.;
- imobilizări financiare reprezentate în principal de creanțe imobilizate.

Valoarea activelor imobilizate are o tendință de creștere, pe întreaga perioadă analizată, Evoluția activelor imobilizate este ilustrată cu ajutorul graficului de mai jos:

## EVOLUȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE



Evoluția elementelor de activ și ponderile lor sunt surprinse de indicatorii calculați în tabelul de mai jos, reprezentând ratele de structură ale activului patrimonial al societății:

Denumire indicator (%)	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	25.37	21.59	24.95	23.01
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	0.38	1.68	5.86	6.42
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	89.57	91.70	92.20	90.67
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	10.04	6.62	1.93	2.91
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	74.63	78.41	75.05	76.99

Analiza ratelor de structură ale activului patrimonial relevă evoluția elementelor de activ, fiind evidențiate în principal ponderile individualizate ale acestora în totalul activului patrimonial.

**Rata activelor imobilizate** indică gradul de investire a capitalului fix. Are un nivel relativ scăzut, însă în anul 2017 înregistrează o creștere cu 3.36% față de anul 2016.

**Rata stocurilor** reprezintă ponderea stocurilor în cadrul activelor circulante. Acest indicator înregistrează o creștere pe perioada analizată, datorită cresterii ponderii stocurilor în total active circulante.

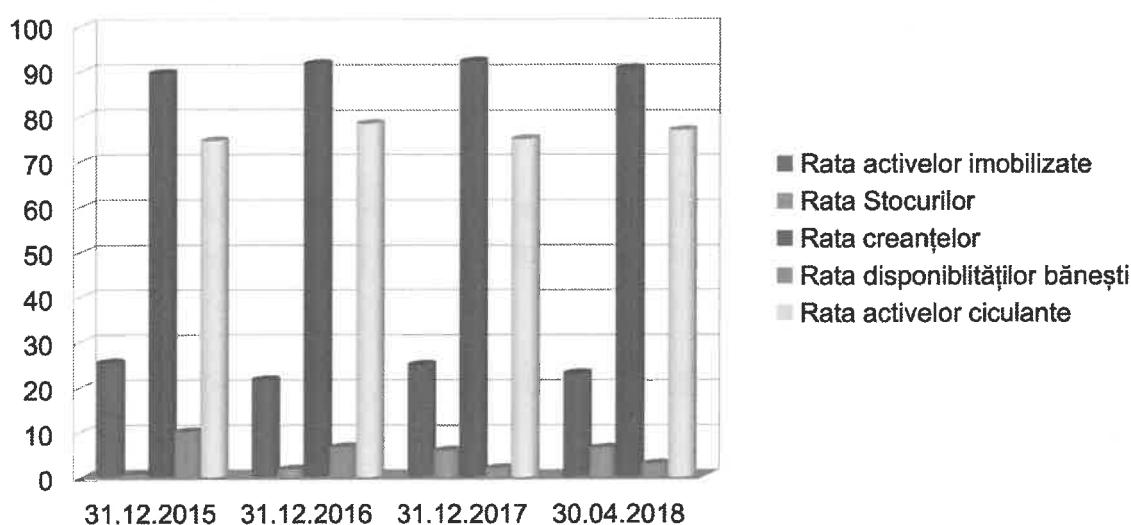
**Rata creanțelor** deține un nivel ridicat pe toată perioada analizată, nivel care

depășește 89% din totalul activelor circulante, iar pe parcursul perioadei analizate are o tendință ușoară de creștere, creștere datorată încetinirii ritmului de incasare a acestora.

**Rata disponibilităților bănești** exprimă ponderea disponibilităților bănești în activele circulante și este influențată de raportul dintre durata medie de încasare a creanțelor și durata medie de achitare a obligațiilor.

**Rata activelor circulante** reprezintă ponderea în totalul activului a capitalului circulant. Se constată o tendință de creștere a acestei rate în anul 2016 față de anul 2015, însă valoarea acestui indicator scade în anul 2017 față de anul 2016.

### Ratele de structură ale activului patrimonial



### Analiza pasivului patrimonial.

Denumire indicatori	Decembrie 2015	% din total pasiv	Decembrie 2016	% din total pasiv	Decembrie 2017	% din total pasiv	30.aprilie 2018	% din total pasiv
Total capitaluri proprii	14,039,683		16,842,513		17,541,156		16,405,189	
<b>Total datorii, din care</b>	<b>19,473,739</b>	<b>100%</b>	<b>29,217,236</b>	<b>100%</b>	<b>27,428,325</b>	<b>100%</b>	<b>29,032,032</b>	<b>100%</b>
- datorii pe termen scurt	19,473,739	100.00%	28,835,955	98.70%	27,127,101	98.90%	27,592,335	95.04%
- datorii pe termen lung	0	0.00%	381,281	1.30%	301,224	1.10%	1,439,697	4.96%
Venituri înregistrate în avans	0		0		0		0	

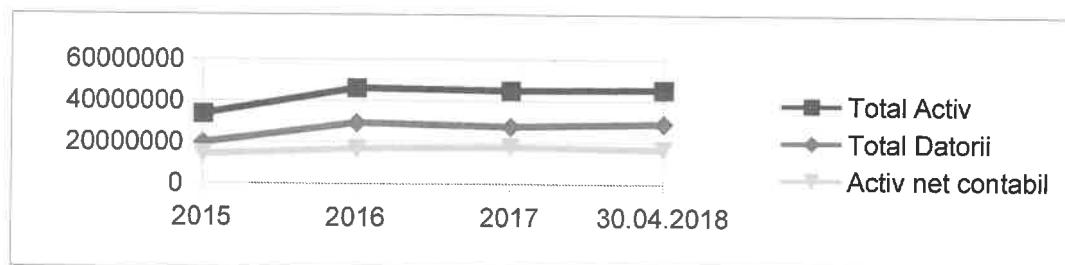
Provizioane	0		0		0		0
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>33,513,422</b>		<b>46,059,749</b>		<b>44,969,481</b>		<b>45,437,221</b>

Elementele de pasiv sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt și lung și de capitalurile proprii, însă ponderea ce mai mare o înregistrează datoriile pe termen scurt, formate în principal de datoriile către furnizori și credite bancare pe termen scurt. Datoriile pe termen lung sunt formate din contracte de leasing și sumele creditate de către asociați. Capitalurile proprii au valori pozitive pe toată perioada analizată.

Având în vedere faptul că valoarea unei societăți este dată de valoarea activului net contabil, vom proceda la determinarea acestuia:

Element patrimonial	2015	2016	2017	30.04.2018
<b>TOTAL ACTIV</b>	33,513,422	46,059,749	44,969,481	45,439,221
<b>TOTAL DATORII</b>	19,473,739	29,217,236	27,428,325	29,032,032
<b>ACTIV NET CONTABIL</b>	14,039,683	16,842,513	17,541,156	16,407,189

Evolutia activelor si a datoriilor pe perioada 2015 – 2018, se prezinta astfel:



În ceea ce privește pasivul patrimonial, următorul tabel reflectă calculul principalelor rate de structură ale acestuia:

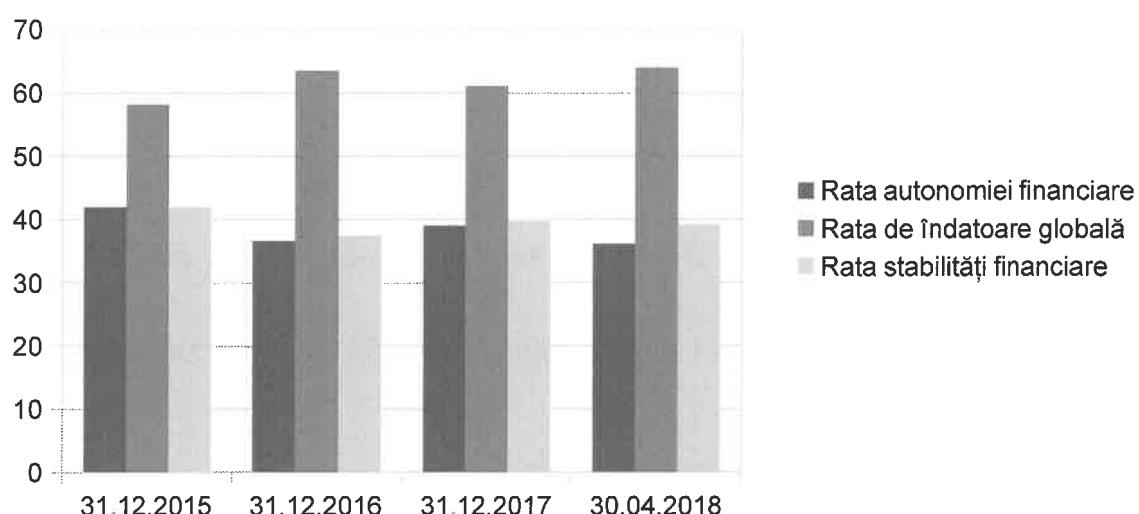
Denumire indicator (%)	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/ total pasiv)	41.89	36.57	39.01	36.11
Rata de îndatorare globală(total datorii /total pasiv)	58.11	63.43	61.0	63.9
Rata stabilitatii financiare(capital permanent/total pasiv)	41.89	37.39	39.68	39.27

**Rata autonomiei financiare globale** indică gradul de independență financiară a întreprinderii. Se consideră o situație satisfăcătoare dacă valoarea ratei autonomiei financiare globale  $\geq 33\%$  (capitalul propriu să reprezinte 1/3 din pasivul total). Pe întreaga perioadă analizată debitoarea prezintă valori optime ale acestei rate.

**Rata de îndatorare globală** reflectă ponderea datoriilor totale ale întreprinderii în pasivul total. Nivelul acestei rate înregistrează creștere pe perioada analizată. Mai mult nivelul acestei rate este de peste 50% ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

**Rata stabilității financiare** reflectă legătura dintre capitalul permanent de care dispune întreprinderea în mod stabil (mai mult decât un an) și pasivul total. Nivelul ratei în perioada analizată înregistrează fluctuații, datorită diminuării valorii disponibilităților totale concomitent cu mărirea datoriilor pe termen scurt ale debitoarei.

### Ratele de structură ale pasivului patrimonial



### Analiza lichidității societății

În ceea ce privește analiza lichidității debitoarei, acest demers urmărește capacitatea întreprinderii de a-și achita obligațiile curente (de exploatare) pe baza activelor cu diferite grade de lichiditate, precum și evaluarea riscului incapacității de plată. Ratele utilizate pentru această analiză sunt: rata lichidității curente, rapide și imediate. O valoare supraunitară a acestor rate dovedește că cel puțin pe termen scurt întreprinderea are capacitatea de a-și achita datoriile exigibile. Valorile de mai jos ale acestor indicatori reflectă situația pentru debitoare în cei trei ani ai intervalului urmărit:

Denumire indicatori	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata lichidității curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	1.28	1.25	1.24	1.27
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	1.28	1.23	1.17	1.19
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.13	0.08	0.02	0.04

**Lichiditatea curentă** compară ansamblul activelor circulante cu ansamblul datoriilor pe termen scurt, exprimând capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din activele circulante. Tendința acestui indicator în cazul debitoarei este de scădere.

**Lichiditatea rapidă** exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din creațe și disponibilități bănești. Nivelul ratei, în perioada analizată se află permanent peste nivelul asiguratoriu de 2/3.

**Lichiditatea imediată** apreciază măsura în care datoriile exigibile imediate pot fi acoperite pe seama disponibilităților bănești. Nivelul asiguratoriu pentru această rată a capacitații imediate de plată este 1/3, nivel neatins încă un an al intervalului urmărit.

### Analiza rentabilității

Rentabilitatea unei activități se analizează prin prisma performanțelor, a rezultatelor economice obținute, reflecțate în contul de profit și pierdere. În cadrul societății SC Autovest Trans SRL, evoluția activității firmei din punct de vedere al veniturilor și cheltuielilor este următoarea:

Denumire indicatori	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b>15,966,379</b>	<b>38,475,308</b>	<b>28,492,447</b>	<b>3,846,909</b>
701. Venituri din vânzarea produselor finite	425,784	645,308	176,258	28,066
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	73,784	460,758	248,371	2,718
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	2,656	0	0	0
704. Venituri din lucrari executate si servicii prestate	12,626,751	18,074,558	18,033,422	2,493,128
706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	60,000	173,269	26,538	50,408
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	2,777,404	19,113,166	10,005,785	1,272,589
708. Venituri din activități diverse	0	8,249	2,073	0
709. Reduceri comerciale	0	0	0	0

711. Variatia stocurilor	129,144	189,848	92,480	425,101
72. Venituri din proiectia de imobilizari	0	0	0	0
75. Alte venituri din exploatare	25,794	1,199,165	23,490	1,786
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>16,121,317</b>	<b>39,864,321</b>	<b>28,608,417</b>	<b>4,273,796</b>
601. Cheltuieli cu materiile prime	127,080	299,457	108,000	141,658
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	4,746,384	8,304,023	8,338,754	985,023
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	0	0	0	0
6022*. Cheltuieli privind combustibilul	2,881,646	5,094,176	6,228,466	634,911
6023*. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	0	0	0	0
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	1,830,986	2,992,792	1,925,276	307,956
6025*. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	7,774	0	0	0
6026*. Cheltuieli privind furajele	0	0	0	0
6028*. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	25,978	217,055	185,012	42,156
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	30,377	35,170	62,811	5,366
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	3,064	3,694	2,448	327
605. Cheltuieli privind energia si apa	22,365	24,054	23,058	8,352

606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	2,692,046	18,114,036	8,066,132	965,811
608. Cheltuieli privind ambalajele	0	0	0	0
609. Reduceri comerciale	4,661	244,709	6,988	8,406
<b>60. Total cheltuieli privind stocurile</b>	<b>7,625,977</b>	<b>27,025,143</b>	<b>16,608,191</b>	<b>2,114,943</b>
611. Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile	110,392	346,697	276,515	38,629
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	0	283,226	1,080,336	518,746
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	280,331	398,635	213,943	95,040
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	0	0	150	700
<b>61. Total cu lucrările si serviciile executate de terți</b>	<b>390,723</b>	<b>1,028,558</b>	<b>1,570,944</b>	<b>653,115</b>
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	0	2,211	6,000	7,443
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	4,089	5,632	19,293	3,307
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1,451,842	2,181,257	2,769,302	324,463
625. Cheltuieli cu deplasări, detasări si transferări	781,491	721,718	602,891	45,069
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	1,061	5,904	3,751	1,186

627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	8,816	35,281	25,251	5,894
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	51,650	169,866	364,043	29,076
<b>62. Total cu alte servicii execute de terti</b>	<b>2,298,949</b>	<b>3,121,869</b>	<b>3,790,531</b>	<b>416,438</b>
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	627,511	1,084,984	1,196,542	430,957
<b>63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe</b>	<b>627,511</b>	<b>1,084,984</b>	<b>1,196,542</b>	<b>430,957</b>
641. Cheltuieli cu salariile personalului	1,986,292	2,355,718	2,919,675	905,597
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariaþilor	0	0	0	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	455,562	539,970	672,490	0
6451*. Contributia unitatii la asigurările sociale	337,378	399,804	498,749	0
6452*. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	14,898	17,669	21,879	0
6453*. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	103,286	122,497	151,862	0
6458*. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	0	0	0	0
646. Chelt cu contribuþia asiguratorie de munca	0	0	0	25,525
<b>64. Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>2,441,854</b>	<b>2,895,688</b>	<b>3,592,165</b>	<b>931,122</b>
658. Alte cheltuieli de exploatare	199,818	1,218,098	46,726	66,441
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	166,338	129,345	46,726	32,097

6582. Donatii si subventii acordate	0	113,250	0	34,344
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	0	975,503	0	0
6584. Cheltuieli nedeductibile	0	0	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	33,480	0	0	0
<b>65. Total alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>199,818</b>	<b>1,218,098</b>	<b>46,726</b>	<b>66,441</b>
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere	476,664	702,772	898,214	309,650
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	476,664	702,772	898,214	309,650
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	0	0	0	0
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecirea imobilizarilor	0	0	0	0
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecirea activelor circulante	0	0	0	0
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile si ajustarile pentru pierdere de valoare	0	0	0	0
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare	0	0	0	0
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligatiunilor	0	0	0	0
<b>68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele</b>	<b>476,664</b>	<b>702,772</b>	<b>898,214</b>	<b>309,650</b>
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	363,395	448,747	180,008	12,396

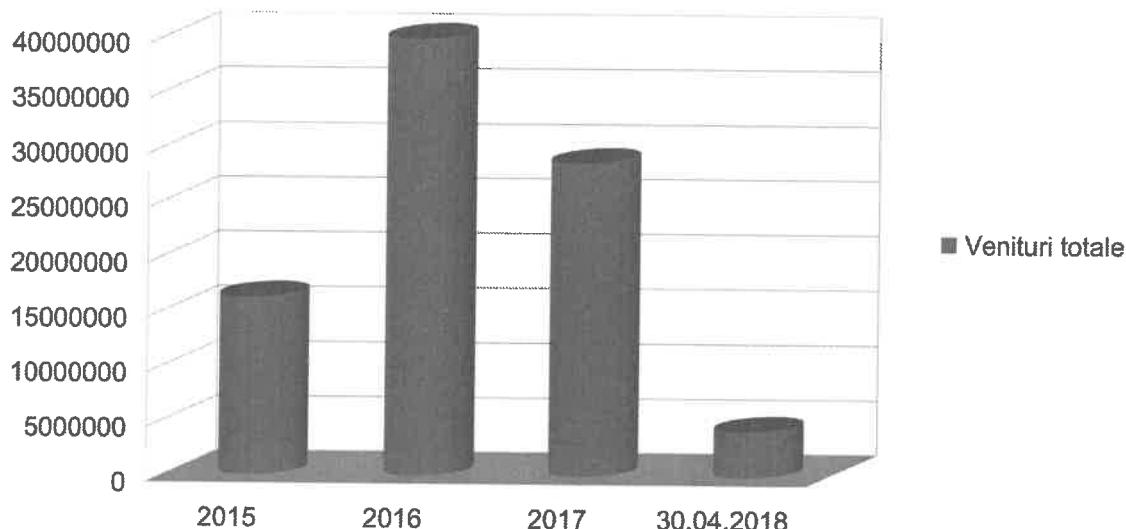
<b>Total cheltuieli din exploatare</b>	<b>14,052,174</b>	<b>36,587,694</b>	<b>27,689,337</b>	<b>4,905,854</b>
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>2,069,143</b>	<b>3,276,627</b>	<b>919,080</b>	<b>-632,058</b>
76. Venituri financiare	117,143	8,139	16,562	-50,995
66. Cheltuieli financiare	50,608	34,189	56,991	15,454
<b>Rezultatul financial</b>	<b>66,535</b>	<b>-26,050</b>	<b>-40,429</b>	<b>-66,449</b>
<b>Rezultatul curent al exercițiului</b>	<b>2,135,678</b>	<b>3,250,577</b>	<b>878,651</b>	<b>-698,507</b>
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0	0
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>16,238,460</b>	<b>39,872,460</b>	<b>28,624,979</b>	<b>4,222,801</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>14,102,782</b>	<b>36,621,883</b>	<b>27,746,328</b>	<b>4,921,308</b>
<b>Profitul sau pierderea brută</b>	<b>2,135,678</b>	<b>3,250,577</b>	<b>878,651</b>	<b>-698,507</b>
Impozitul pe profit	363,395	448,747	180,008	12,396
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0	0
<b>Rezultatul net al exercițiului</b>	<b>1,772,283</b>	<b>2,801,830</b>	<b>698,643</b>	<b>-710,903</b>

Veniturile totale ale societatii sunt formate din venituri de exploatare și venituri financiare. Veniturile financiare, formate din venituri din diferente de curs valutar și venituri din dobanzi, deși prezente, au valori mai putin semnificative (în jur de 1-2% din totalul veniturilor), ponderea principală fiind deținută de veniturile aferente activității de exploatare.

Veniturile din exploatare sunt formate pentru anii 2015-2017, în principal din cifra de afaceri realizată de debitoare la care se adaugă, în proporție mai mică, alte venituri de exploatare.

In cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri inregistreaza cel mai ridicat nivel in anul 2016, in perioada urmatoare aceasta inregistrand o scadere de app. 25% in 2017 fata de 2016. In cadrul cifrei de afaceri valori semnificative inregistreaza veniturile din vanzarea mărfurilor, veniturile din prestările de servicii, dar si cele din vânzarea produselor finite.

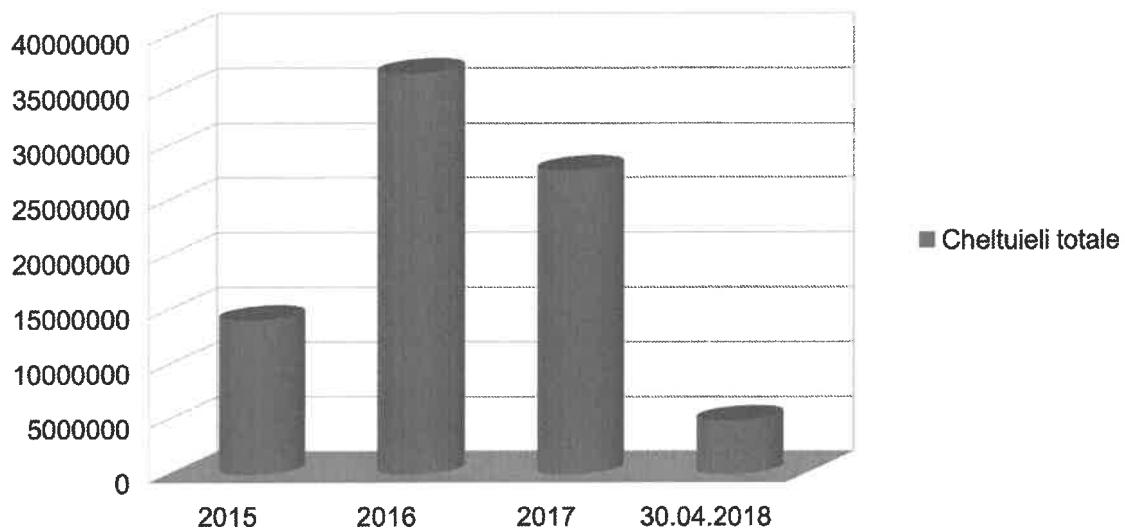
### Evoluția veniturilor totale (lei)



În ceea ce privește cheltuielile firmei, ele sunt reprezentate de cheltuieli de exploatare, cărora li se adaugă, într-o măsură mult mai mică cheltuieli financiare.

Principalele categorii de cheltuieli din componența cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind marfurile, cheltuielile cu combustibili, cheltuielile cu transportul de bunuri și personal, cheltuielile cu personalul și cheltuielile cu amortizarea. Referitor la ponderea lor în totalul cheltuielilor de exploatare, se poate observa că evoluția lor este diferită. Astfel, cheltuielile privind marfurile au înregistrat o diminuare procentuală în anul 2017 față de anul 2016; în schimb, ponderile cheltuielilor cu combustibili au crescut permanent, ajungând de la 13.91% din total cheltuieli în anul 2016 la 22.44% din total cheltuieli în anul 2017; cheltuielile cu personalul au crescut pe tot parcursul perioadei analizate. Categoriilor de cheltuieli de exploatare de mai sus li se adaugă și cheltuieli cu alte impozite și taxe, cu despăgubiri și activele cedate, cu întreținere și reparații, cheltuieli cu prime de asigurare, dar ponderile lor sunt scăzute, uneori nesemnificative în totalul cheltuielilor.

Evoluția cheltuielilor totale (lei)



## **2.7. Prezentarea activității societății debitoare de a data deschiderii procedurii de insolvență. Analiza indicatorilor economico- financiari. Analiza indicatorilor economico – financiari.**

În vederea întocmirii analizei economico- financiare a societății au fost analizate situațiile financiare puse la dispoziție de compartimentul finanțier – contabil al societății.

Analiza a fost efectuată pentru perioada de timp reprezentată de perioada de la data deschiderii procedurii de insolvență până la data depunerii prezentului plan de reorganizare. Documentele de referință, care au stat la baza întocmirii analizei au fost reprezentate de balanțelor de verificare și situațiile financiare anuale.

### Analiza patrimoniului societății

#### Analiza activului patrimonial

Situatia activului patrimonial se prezinta conform tabelului urmator:

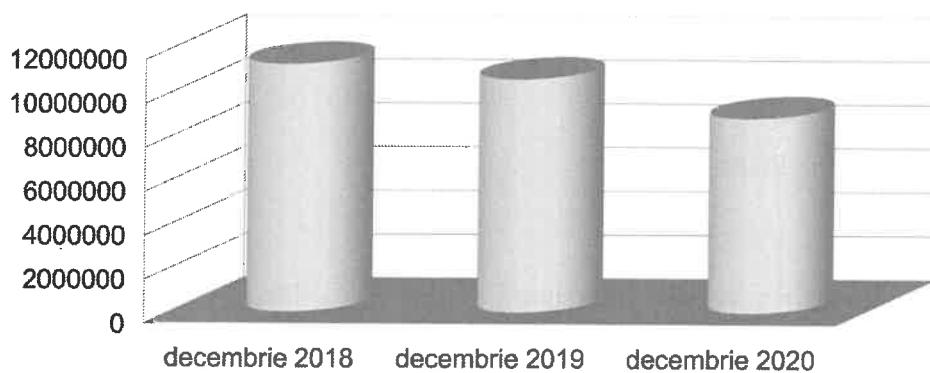
Denumire indicator	31. Decembrie 2018	% din total activ	31.Decembrie 2019	% din total activ	31.decembrie 2020	% din total activ
<b>Total active imobilizate, din care</b>	<b>11,312,120</b>	<b>22%</b>	<b>10,650,774</b>	<b>31%</b>	<b>8,901,962</b>	<b>27%</b>
-imobilizări necorporale	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
- imobilizări corporale	6,901,818	61.01%	6,133,163	57.58%	4,861,395	54.61%

- imobilizări financiare	4,410,302	38.99%	4,517,611	42.42%	4,040,567	45.39%
<b>Total active circulante, din care</b>	<b>39,554,508</b>	<b>78%</b>	<b>24,223,363</b>	<b>69%</b>	<b>24,273,884</b>	<b>73%</b>
- stocuri	1,304,805	3.30%	1,119,964	4.62%	1,791,732	7.38%
- creanțe	35,017,971	88.53%	22,880,679	94.46%	22,384,948	92.22%
- casa și conturi la bănci	3,231,732	8.17%	222,720	0.92%	97,204	0.40%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>50,866,628</b>		<b>34,874,137</b>		<b>33,175,846</b>	

Valoarea activelor imobilizate are o tendință de scădere pe întreaga perioadă analizată, scădere datorată înregistrării amortizării lunare a imobilizărilor corporale respectiv datorită vânzării unor bunuri din patrimoniu.

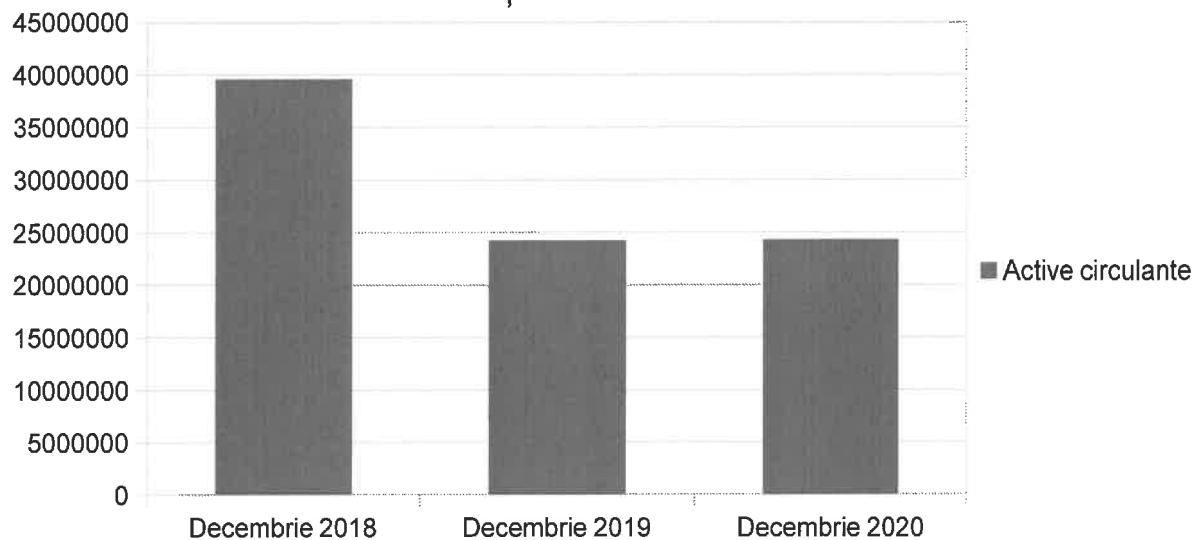
În ceea ce privește imobilizările financiare valoarea acestora este constantă pe parcursul perioadei de observație.

Evoluția activelor imobilizate



În ceea ce privește activele circulante ale debitoarei, pe parcursul perioadei de observație acestea sunt formate din stocuri, creanțe și conturi la bănci. Ponderea cea mai semnificativă în totalul activelor circulante este deținută de creanțe. Legat de stocurile existente în patrimoniul societății debitoare, acestea înregistrează de asemenea o tendință generală de creștere.

### Evoluția activelor circulante



Evoluția elementelor de activ și ponderile lor sunt surprinse de indicatorii calculați în tabelul de mai jos, reprezentând ratele de structură ale activului patrimonial al societății:

Denumire indicator (%)	31. Decembrie 2018	31. Decembrie 2019	31. decembrie 2020
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	22.24	30.54	26.83
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	3.30	4.62	7.38
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	88.53	94.46	92.22
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	8.17	0.92	0.40
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	77.76	69.46	73.17

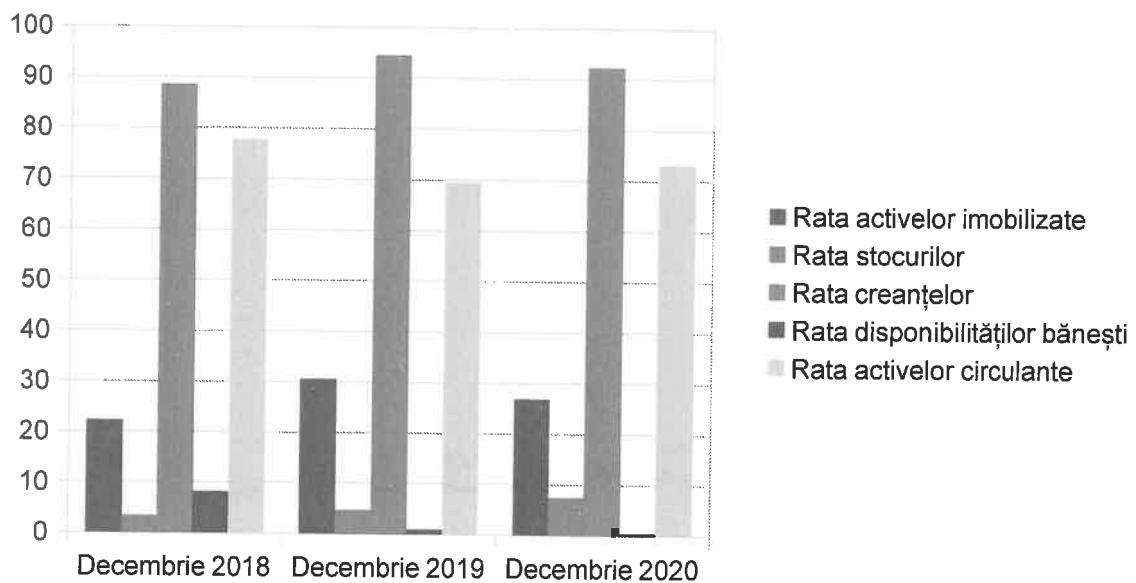
**Rata activelor imobilizate** înregistrează valori oscilante pe parcursul perioadei analizate.

**Rata stocurilor** înregistrează creșteri în perioada analizată.

**Rata creanțelor** are o tendință de creștere, ca urmare a scăderii ritmului de încasarea acestora.

**Rata disponibilităților bănești** înregistrează scăderi considerabile în perioada analizată.

**Rata activelor circulante** reprezintă ponderea în totalul activului a capitalului circulant. În perioada analizată acest indicator, înregistrează valori oscilante.



### Analiza pasivului patrimonial.

Denumire indicatori	31. Decembrie 2018	% din total pasiv	31.Decembrie 2019	% din total pasiv	31.decembrie 2020	% din total pasiv
Total capitaluri proprii	17,841,039	35%	-2,866,096	-8%	-10,291,065	-31%
<b>Total datorii, din care</b>	<b>33,025,589</b>	<b>65%</b>	<b>37,740,233</b>	<b>108%</b>	<b>43,466,911</b>	<b>131%</b>
- datorii pe termen scurt	31,643,959	62.20%	36,451,569	104.52%	42,278,126	127.44 %
- datorii pe termen lung	1,381,630	2.72%	1,288,664	3.70%	1,188,785	3.58%
Venituri înregistrate în avans	0		0		0	
Provizioane	0		0		0	
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>50,866,628</b>		<b>34,874,137</b>		<b>33,175,846</b>	

Elementele de pasiv ale debitoarei sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt și lung și de capitalurile proprii. Ponderea cea mai mare o înregistrează datoriile pe termen scurt, formate în principal din datoriile către furnizori și credite bancare pe termen scurt.

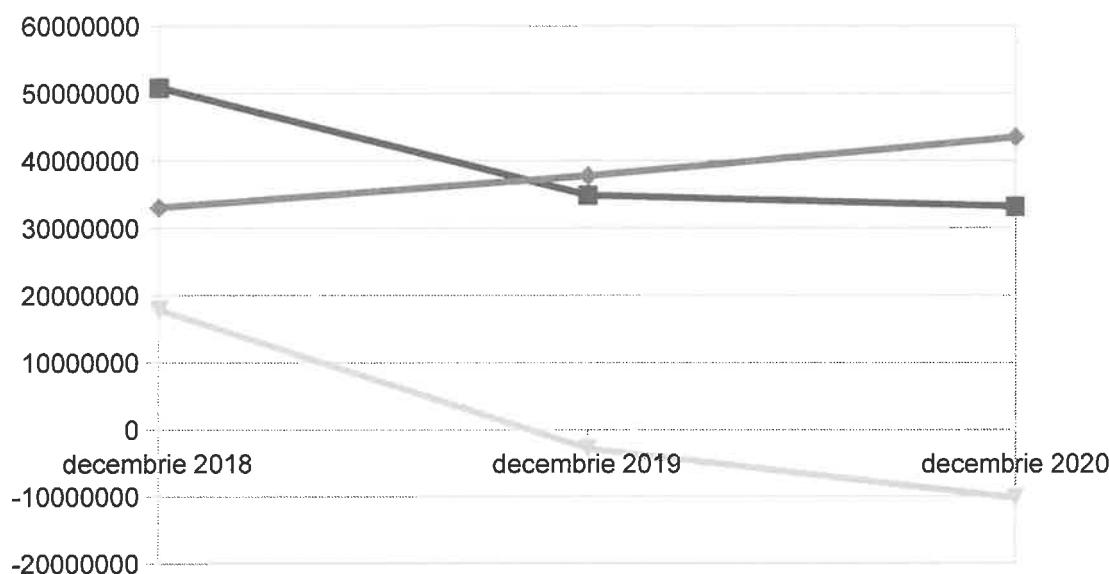
Capitaluri proprii au valori negative și în creștere în perioada 2019-2020.

Având în vedere faptul că valoarea unei societăți este dată de valoarea activului net contabil, vom proceda la determinarea acestuia:

Element patrimonial	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
---------------------	----------------	----------------	----------------

TOTAL ACTIV	50.866.628	34.874.137	33.175.846
TOTAL DATORII	33.025.589	37.740.233	43.466.911
ACTIV NET CONTABIL	17.841.039	-2.866.096	-10.291.065

Evoluția activelor și a datoriilor pe perioada 2018-2020, se prezintă astfel:



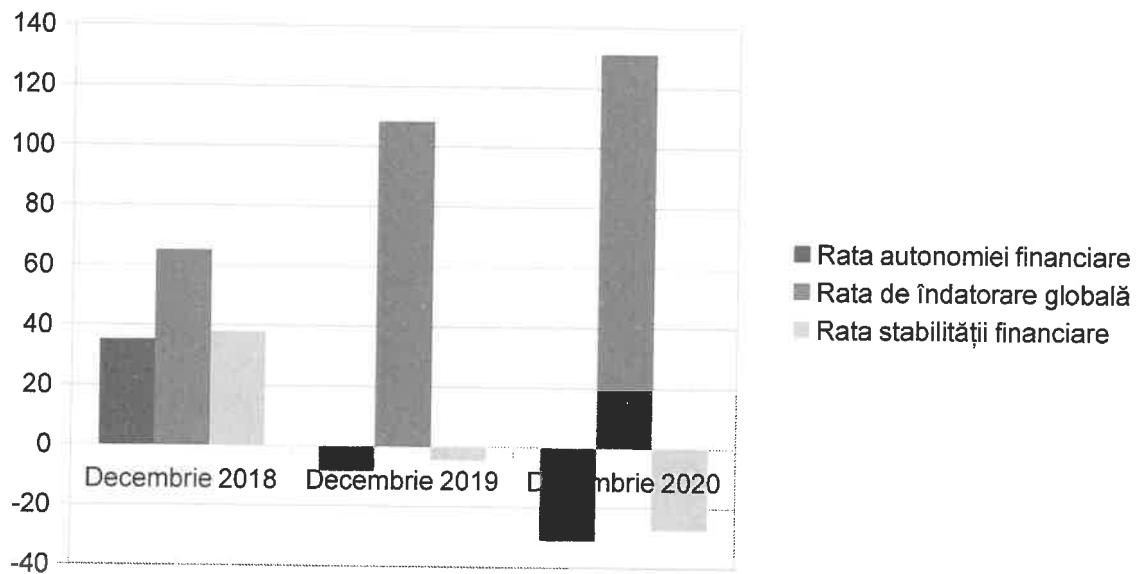
În ceea ce privește pasivul patrimonial, următorul tabel reflectă calculul principalelor rate de structură a acestuia:

Denumire indicator (%)	31. Decembrie 2018	31.Decembrie 2019	31.decembrie 2020
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/total pasiv)	35.07	-8.22	-31.02
Rata de îndatorare globală(total datorii /total pasiv)	64.93	108.22	131.0
Rata stabilității financiare(capital permanent/total pasiv)	37.79	-4.52	-27.44

**Rata autonomiei financiare globale** nu prezintă valori optime în perioada analizată, mai mult valorile sunt negative.

**Rata de îndatorare globală** înregistrează o ușoară tendință de scădere în perioada analizată , insă pe toată perioada analizată nivelul acestei rate este de peste 50%, ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

**Rata stabilității financiare** înregistrează valori negative și în scădere în perioada analizată, datorită diminuării valorii disponibilităților totale concomitant cu, mărirea datoriilor pe termen scurt ale debitoarei.



### Analiza lichidității societății

Denumire indicatori	31. Decembrie 2018	31.Decembrie 2019	31.decembrie 2021
Rata lichidității curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	1.25	0.66	0.57
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	1.21	0.63	0.53
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.10	0.01	0.00

**Lichiditatea curentă** compară ansamblul activelor circulante cu ansamblul datoriilor pe termen scurt, exprimând capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din activele circulante. Valorile înregistrate de către debitoare în anul 2019 și 2020 nu se încadrează în intervalul optim al acestui indicator. Tendința acestui indicator este de scădere.

**Lichiditatea rapidă** exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe și disponibilități bănești. Nivelul ratei, în anul 2018 este peste nivelul asiguratoriu de 2/3, pe cand în anul 2019 și 2020, nivelul acestui indicator scade considerabil.

**Lichiditatea imediată** apreciază măsura în care datoriile exigibile imediate pot fi acoperite pe seama disponibilităților bănești. Nivelul asiguratoriu pentru această rată a capacitații imediate de plată este de 1/3, nivel atins doar în anul 2018.

### Analiza rentabilității.

În cazul societății debitoare, evoluția activității firmei din punct de vedere al

veniturilor și cheltuielilor după data deschiderii procedurii insolvenței este următoarea:

<b>Denumire indicator</b>	<b>31. Decembrie 2018</b>	<b>31.Decembrie 2019</b>	<b>31.decembrie 2020</b>
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b>18,851,784</b>	<b>15,226,901</b>	<b>12,174,096</b>
701. Venituri din vânzarea produselor finite	395,205	546,806	861,034
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	194,033	196,808	10,810
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	5,564
704. Venituri din lucrari execute si servicii prestate	14,141,015	11,702,789	10,229,936
706. Venituri din redevenete, locatii de gestiune si chirii	140,027	139,846	115,538
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	3,951,591	2,582,979	939,363
708. Venituri din activitati diverse	29,913	57,673	11,851
709. Reduceri comerciale	0	0	0
711. Variatia stocurilor	32,440	-66,986	400,739
72. Venituri din proutia de imobilizari	0	0	0
75. Alte venituri din exploatare	2,248,396	106,955	1,083,796
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>21,132,620</b>	<b>15,266,870</b>	<b>13,658,631</b>
601. Cheltuieli cu materiile prime	304,147	469,717	348,063
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	<b>6,764,512</b>	<b>8,498,756</b>	<b>6,713,482</b>
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	0	0	0
6022*. Cheltuieli privind combustibilul	5,840,753	6,744,365	5,870,216
6023*. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	0	0	0
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	819,042	1,677,141	787,963

6025*. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	0	12,973	1,600
6026*. Cheltuieli privind furajele	0	0	0
6028*. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	104,717	64,277	53,703
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	16,028	12,239	17,830
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	6,543	3,285	2,325
605. Cheltuieli privind energia si apa	21,091	19,308	27,127
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	3,541,162	2,463,010	883,845
608. Cheltuieli privind ambalajele	0	0	0
609. Reduceri comerciale	11,674	8,143	7,512
<b>60. Total cheltuieli privind stocurile</b>	<b>10,665,157</b>	<b>11,004,741</b>	<b>8,000,184</b>
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	99,487	59,971	78,842
612. Cheltuieli cu redevantele, locatiile de gestiune și chiriile	1,403,898	1,327,949	1,018,161
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	169,645	395,886	410,540
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările	967	2,750	0
<b>61. Total cu lucrările și serviciile executate de terți</b>	<b>1,673,997</b>	<b>1,786,556</b>	<b>1,507,543</b>
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	61,347	108,768	147,090
623. Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	9,364	8,531	781
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1,242,894	253,575	439,972
625. Cheltuieli cu deplasări, detasări și transferări	975,856	1,144,822	1,493,257
626. Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	4,157	32,819	39,271

627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	18,951	13,055	11,689
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	49,847	87,059	60,121
<b>62. Total cu alte servicii execute de terti</b>	<b>2,362,416</b>	<b>1,648,629</b>	<b>2,192,181</b>
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1,440,363	2,373,983	2,129,145
<b>63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe</b>	<b>1,440,363</b>	<b>2,373,983</b>	<b>2,129,145</b>
641. Cheltuieli cu salariile personalului	3,142,704	5,568,235	6,234,445
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariaþilor	0	0	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	0	13,751	0
646. Chelt cu contribuþia asiguratorie de munca	75,860	125,285	140,277
<b>64. Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>3,218,564</b>	<b>5,707,271</b>	<b>6,374,722</b>
658. Alte cheltuieli de exploatare	517,336	40,936	14,968
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	43,016	40,936	14,968
6582. Donatii si subventii acordate	34,344	0	0
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	439,976	0	0
6584. Cheltuieli nedeductibile	0	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	0	0	0
<b>65. Total alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>517,336</b>	<b>40,936</b>	<b>14,968</b>
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere	827,749	778,905	524,212
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	827,749	778,905	524,212
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	0	0	0

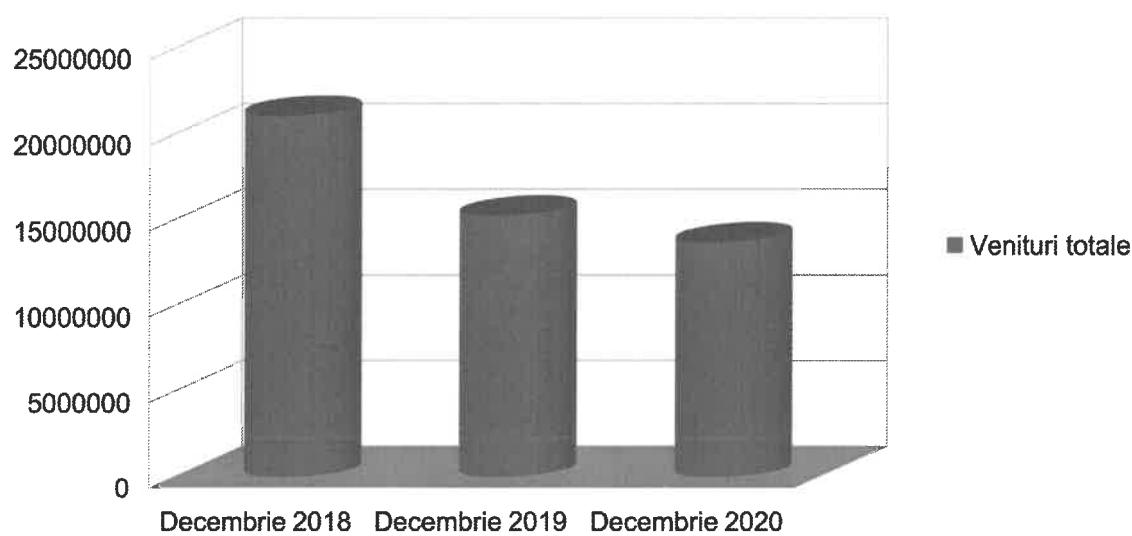
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor	0	0	0
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante	0	0	0
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile si ajustările pentru pierdere de valoare	0	0	0
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare	0	0	0
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	0	0	0
<b>68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele</b>	<b>827,749</b>	<b>778,905</b>	<b>524,212</b>
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	0	0	0
<b>Total cheltuieli din exploatare</b>	<b>20,682,234</b>	<b>23,794,452</b>	<b>20,742,955</b>
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>450,387</b>	<b>-8,527,582</b>	<b>-7,084,324</b>
76. Venituri financiare	-50,406	1,555	51,350
66. Cheltuieli financiare	39,126	23,964	5,153
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>-89,532</b>	<b>-22,409</b>	<b>46,197</b>
<b>Rezultatul curent al exercițiului</b>	<b>360,854</b>	<b>-8,549,991</b>	<b>-7,038,127</b>
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>21,082,214</b>	<b>15,268,425</b>	<b>13,709,981</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>20,721,360</b>	<b>23,818,416</b>	<b>20,748,108</b>
<b>Profitul sau pierderea brută</b>	<b>360,854</b>	<b>-8,549,991</b>	<b>-7,038,127</b>
Impozitul pe profit	54,979	0	0
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0
<b>Rezultatul net al exercițiului</b>	<b>305,875</b>	<b>-8,549,991</b>	<b>-7,038,127</b>

Veniturile totale ale societății sunt formate din venituri de exploatare și venituri financiare.

În ceea ce privește veniturile din exploatare acestea sunt formate în principal din cifra de afaceri realizată de debitoare la care se adaugă, în proporție mai mică, alte venituri din exploatare. În cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri înregistrează o tendință de creștere.

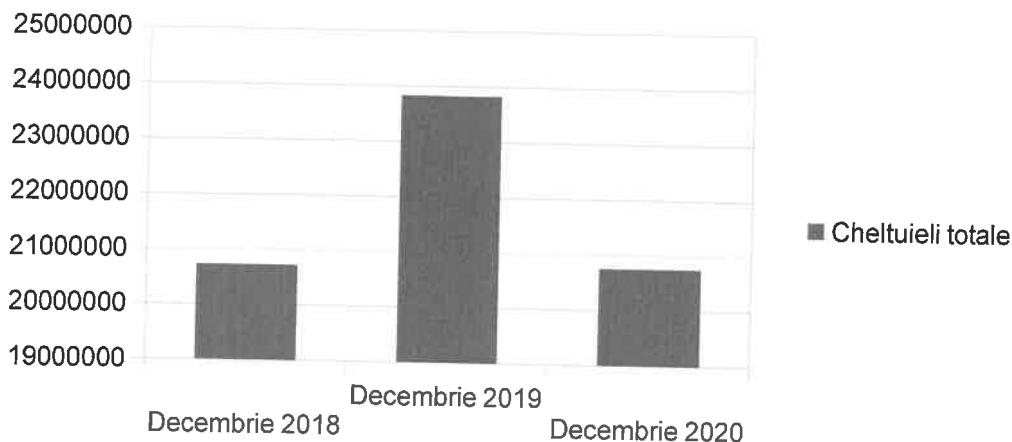
În cadrul cifrei de afaceri valori semnificative înregistrează veniturile din vânzarea produselor finite și venituri din lucrări executate și servicii prestate.

Evoluția veniturilor totale



În ceea ce privește cheltuielile firmei, ele sunt reprezentate de cheltuieli de exploatare, cărora li se adaugă, într-o măsură mai mică cheltuieli financiare.

Principalele categorii de cheltuieli din compoziția cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind stocurile, cheltuieli cu personalul precum și cheltuieli cu serviciile executate de terți.



### **3. Prezentarea grupului de societăți din care SC AUTOVEST TRANS SRL face parte**

**Debitoarea, SC AUTOVEST TRANS SRL, societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective**, dosar 1605/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecător sindic Constantin Manoliu, cu sediul în Oradea, str. Santăului, nr.57, jud. Bihor, având Cod Unic de Înregistrare 9391298, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor sub nr. J05/1244/2018 este membră a grupului de societăți in sensul art. 5 pct 35 din L 85/2014, din care fac parte

-**SC TRANS BITUM SRL – societate în faliment, in bankruptcy, en faillite**, dosar 3360/111/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bihor, judecător sindic Constantin Manoliu, cu sediul în Oradea, str. Santăului, nr. 57, jud. Bihor, CUI 12144298, J05/640/2013,

-**SC DRUMURI ȘI PODURI SĂLAJ SRL – societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement**, dosar 1606/111/2018 aflat pe rolul Tribunalului Bihor, judecător sindic Constantin Manoliu, cu sediul în loc. Crișeni, nr. 443, jud. Sălaj, având Cod Unic de Înregistrare 10923364, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sălaj sub nr. J31/641/2018 ,

- **SC TIMCAVE CONSTRUCT S.A.** - *societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement*, dosar 1607/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecător sindic Constantin Manoliu cu sediul în Oradea, str. Santăului, nr.57, jud. Bihor, având Cod Unic de Înregistrare 11108572, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor sub nr. J5/146/2005

- **SC TERMINAL TRANS BITUM SRL, societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective**, dosar 1605/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecător sindic Constantin Manoliu cu sediul în loc. Sat Ip, comuna Ip, nr. 265/E, jud. Sălaj, având Cod Unic de Înregistrare 28165963, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sălaj sub nr. J31/523/2018.

- **SC GRUP TERMINAL TRANS BITUM SRL**, cu sediul în sat Ip, comuna Ip, nr.

265/E, biroul 4, jud. Sălaj, având Cod Unic de Înregistrare 31069915 înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sălaj sub nr. J31/11/2013.

Potrivit prevederilor art. 199 din Legea 85/2014 ” Prin excepție de la prevederile art. 132, termenul de depunere a planurilor de reorganizare va fi de 60 de zile de la data afișării tabelelor definitive de creanțe”, în cazul grupului de societăți.

#### **4.Prezentarea activului debitoarei**

În ceea ce privește activul debitoarei, acesta este format din active circulante și active imobilizate.

Valoarea activelor circulante la data de 31.01.2021 este de 23.549.480,71 lei, iar acestea sunt compuse din stocuri (1.787.654,35 lei), creanțe (21.565.975,93 lei), disponibilități (195.850,43 lei).

Referitor la activele imobilizate ale debitoarei la data de 31.01.2021 valoarea contabilă a acestora este de 5.955.136,54 lei, valoare constituită din costul de achiziție a acestora diminuat cu amortizarea cumulată până la această dată.

Cu privire la structura activelor imobilizate acestea sunt formate din: terenuri, construcții, echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier și birotică.

În ceea ce privește amortizarea mijloacelor fixe din patrimoniul debitoarei precizăm că debitoarea a utilizat pe întreaga perioada de funcționare regimul de amortizare liniară, utilizând duratele de viață ce se încadrează în intervalele prevăzute în legislația în vigoare.

Referitor la situația activelor imobilizate existente în patrimoniul debitoarei și necesare desfașurării obiectului de activitate, următorul tabel prezintă situația contabilă a acestora la data de 31.01.2021:

Nr. crt	Denumire	Valoare de inventar (lei)	Valoare amortizată (lei)	Valoare rămase neamortizată (lei)
1.	Terenuri	4.257.980,00	-	4.257.980,00
2.	Construcții	1.216.528,00	722.456,24	494.071,76
3.	Echipamente tehnologice	8.276.645,55	7.178.750,68	1.097.894,87
4.	Mijloace de transport	5.828.491,76	5.723.301,85	105.189,91
TOTAL		19.575.591,31	13.624.508,77	5.955.136,54

Potrivit raportului de evaluare al bunurilor depus la dosarul cauzei, valoarea de evaluare a bunurilor a fost de 1.695.255 euro, însă pe parcursul perioadei de observație au fost valorificate bunuri în quantum de 648.807 euro.

#### **5.Prezentarea pasivului debitoarei**

După trecerea termenului limită de depunere a declarațiilor de creanță împotriva averii debitoarei, stabilit prin Sentința numărul 250/F/2018 din data de 13.06.2018, administratorul judecătar a procedat la verificarea acestora iar ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe al debitoarei. Tabelul preliminar de creanțe a fost publicat în

Buletinul Procedurilor de Insolvență numărul 15236 din data de 09.08.2018.

În urma soluționării contestațiilor la tabelul preliminar de creanțe al debitoarei administratorul judiciar a procedat la definitivarea tabelului de creanțe. Astfel tabelul definitiv a fost depus la grefa Tribunalului Bihor și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență numărul 5779 din data de 31.03.2021

Tabelul definitiv de creanțe al debitorului cuprinde următoarele categorii de creanțe:

- Creanțe garantate în quantum de: 2.846.949,30 lei;
- Creanțe salariale în quantum de: 221.160,42 lei;
- Creanțe bugetare în quantum de: 2.122,00 lei;
- Creanțe chirografare în quantum de : 47.255.127,90 lei;
- Creanțe subordonate în quantum de : 4.082.828,92 lei;

Totalul masei credale a debitoarei este de 54.408.188,54 lei.

## 6. Avantajele reorganizării

6.1. Avantajele reorganizării în raport cu prevederile Legii 85/2014 privind procedura insolvenței.

### Implicațiile reorganizării din punct de vedere economic și social

Așa cum este definită de Legea 85/2014, reorganizarea este o procedură care se aplică unei societăți în vederea achitării datoriilor acesteia în conformitate cu un plan de reorganizare. Pornind de la această definiție și extrapolând, implicațiile reorganizării sunt de natură economică și socială, depășind nivelul unei proceduri obișnuite de valorificare a unei averi în vederea obținerii de fonduri cu care să fie stinse datoriile existente la un moment dat către creditori. Planul de reorganizare în sine este un mecanism prin care se pun în mișcare diverse pârghii și se angajează resurse la nivel material, uman și strategic în vederea atingerii unor obiective care trebuie realizate într-un interval de timp bine stabilit. Aceste obiective se concretizează în final în menținerea societății în circuitul economic cu tot ce implică acest fapt: generarea de venituri, fonduri distribuite către bugetul de stat și nu în ultimul rând asigurarea aceluiași mecanism care permite realizarea echilibrului financiar necesar acoperirii fără sincope a obligațiilor față de partenerii de afaceri în contract puternic cu scenariul nefast al radierii societății debitoare ca efect al procedurii de lichidare judiciară, procedură care ar produce efecte negative cvasiinfinite.

Din punct de vedere social, implicațiile reorganizării se resimt asupra locurilor de muncă existente în cadrul societății. Orice procedură de reorganizare presupune din start urmărirea cheltuielilor și reducerea lor, fapt care se referă și la costurile salariale. Cu toate acestea o politică salarială eficientă ca parte a strategiei de redresare și eficientizare a activității societății, poate asigura menținerea locurilor de muncă existente și în timp generarea altora noi, fapt important atât pe plan local, pentru cei implicați direct, cât și pentru bugetul de stat prin creșterea cotribuțiilor achitate acestuia.

### Avantajele reorganizării comparativ cu procedura falimentului.

Cele două proceduri, deși au ca scop final obținerea fondurilor necesare acoperirii

datorilor către creditorii înscriși la masa credală a societății debitoare, pun debitoarea și creditorii acesteia pe poziții antagonice. Astfel reorganizarea presupune punerea în aplicare a unui program de plăți către creditori în paralel cu continuarea și maximizarea eficienței activității debitoarei, fapt care duce la consolidarea situației financiare a acesteia și implicit la îndestularea creditorilor într-o proporție superioară celei care ar fi obținută din valorificarea activului patrimonial în cadrul procedurii de faliment. În cazul falimentului însă, interesele creditorilor exclud din start continuarea activității și salvarea debitoarei, scopul urmărit fiind lichidarea patrimoniului acesteia în vederea îndestulării creațelor deținute.

Comparând cele 2 proceduri din punct de vedere al gradului de satisfacere a creațelor, se poate constata că în ambele situații există un patrimoniu vandabil, dar că modul de utilizare a acestuia, este diferit. Spre deosebire de faliment care oferă ca soluție pentru îndestularea creditorilor valorificarea imediată a întregului activ, procedura reorganizării presupune vânzarea doar a celor active care nu sunt implicate în activitatea generatoare de venituri și exploatarea cu maximum de eficiență a restului patrimoniului, fiind obținute astfel resurse suplimentare pentru fondurile necesare stingerii creațelor creditorilor.

În cazul de față continuarea activității cu condiția implementării de măsuri strategice de redresare, este pentru creditorii înscriși la masa credală o variantă mult mai avantajoasă decât deschiderea procedurii falimentului. Această afirmație are la bază mai multe considerente printre care faptul că în cazul continuării activității, pe lângă sumele încasate din realizarea lucrărilor de construcții de drumuri și poduri debitoarea va obține și alte venituri din exploatare cum ar fi venituri din comercializarea materialelor de construcții.

În ceea ce privește veniturile obținute în cadrul procedurii falimentului acestea ar fi strict cele rezultate din vânzarea elementelor din patrimoniu. În acest sens este de menționat un fapt cunoscut și confirmat de practica procedurală, cum că valorificarea activului în cazul falimentului se realizează într-un mod forțat, vânzarea realizându-se la valori mai mici decât cele ale pieței pentru bunuri similare (valori de lichidare), scăderile fiind în medie cuprinse între 40% și 60% din valoarea reală. Valoarea de piață este definită ca "suma estimată pentru care o proprietate va fi schimbată, la data evaluării, între un cumpărător decis și un vânzător hotărât, într-o tranzacție cu preț determinat de obiectiv după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere". O tranzacție asupra unui bun realizată în condițiile de mai sus presupune obținerea unui preț maxim real, fără nicio constrângere pentru vreuna din părțile implicate. În schimb într-o procedură de faliment valorificarea activului are loc la valoarea de lichidare determinată de condiții impuse, în special celeritatea procedurii, astfel că deși se poate realiza cele mai bune prețuri obținabile, nu va atinge niciodată valoarea de piață.

La toate acestea se mai adaugă și faptul că în procedurile de lichidare valoarea unor active precum imobilizările necorporale este de cele mai multe ori nulă, iar fondurile încasate în urma vânzării forțate aşa cum este prevăzut și de către Legea Insolvenței, sunt distribuite către creditorii numai după acoperirea cheltuielilor asociate lichidării (impozite, taxe, comisioane, onorarii, cheltuieli de depozitare și conservare a bunurilor, cheltuieli de arhivare a documentelor, etc.).

## **6.2. Avantajele reorganizării pentru creditorii înscriși la masa credală**

### **6.2.1. Avantajele reorganizării pentru creditorii garanții.**

În ceea ce privește creditorii garantat implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către acesta.

Astfel cu privire la creditorii garantati, prin prezentul plan de reorganizare se prevede achitarea în totalitate a creanței pe care o deține.

În ipoteza deschiderii procedurii falimentului debitorului, în ceea ce privește acoperirea creanțelor din această categorie există riscul de acoperire doar parțială a acestora, într-o proporție cu mult mai mică decât cea în care aceste creanțe ar fi acoperite prin planul de reorganizare. Acest risc este generat în special de faptul că valoarea de lichidare a activelor societății nu este de natură să acopere valoarea creanțelor creditorilor înscriși în această categorie decât în parte.

#### **6.2.2. Avantajele reorganizării pentru creditorii deținători de creanțe izvorâte din raporturile de muncă**

Creanțele salariale înschise la masa credală urmează a fi achitate creditorilor în cadrul procedurii de reorganizare în întregime, în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare.

Recuperarea acestor creanțe în cadrul procedurii falimentului este imposibilă, mai ales în condițiile existenței în cadrul masei credale a categoriei de creanțe garantate, care are în conformitate cu prevederile legii 85/2014, prioritate la plată în momentul distribuirii fondurilor încasate către creditori.

#### **6.2.3. Avantajele reorganizării pentru creditorii bugetari.**

Creanțele bugetare înschise la masa credală urmează a fi achitate creditorilor în cadrul procedurii de reorganizare în întregime, în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare.

Această variantă este în avantajul creditorilor bugetari datorită faptului că în cazul inițierii procedurii falimentului, valoarea recuperabilă din lichidarea forțată a activului și ordinea de distribuire a fondurilor de către creditori ar face imposibilă recuperarea creanțelor de către această categorie de creditori.

Mai mult continuarea activității economice a societății însemnă menținerea unui important contribuabil la buget care achitând impozitele și taxele aferente activității curente întregește resursele financiare publice.

#### **6.2.4. Avantajele reorganizării pentru creditorii chirografari.**

Pentru această categorie de creditori, prin prezentul plan de reorganizare se prevede achitarea a 35% din quantumul creanței.

În cazul acestei categorii de creanțe, avantajele reorganizării rezultă evident din faptul că, spre deosebire de procedura falimentului, în cadrul căreia valoarea recuperabilă ar fi nulă, procedura de reorganizare asigură îndestularea a 35% din valoarea creanțelor înschise la tabelul de creanțe.

## **7. Strategia de reorganizare**

### **7.1.Premisele planului de reorganizare**

Obiectivul fundamental al planului de reorganizare il constituie continuarea activității debitoarei și achitarea într-o proporție cât mai mare a creanțelor înscrise la masa credală.

Legat de oportunitatea unei reorganizări eficiente a debitoarei SC Autovest Trans SRL evidențiem următoarele argumente în acest sens:

- Continuarea activității curente, pe perioada de observație societatea înregistrând rezultate financiare pozitive, datorită aplicării de la data deschiderii procedurii și până în prezent a unui management eficient.
- Continuarea colaborării cu diversi furnizori de materiale și servicii va asigura premisele necesare continuării activității curente a debitoarei.
- Reducerea de la data deschiderii procedurii a cheltuielilor curente lunare prin negocierea diferitelor contracte de colaborare.
- Structura de personal a debitoarei înglobează persoane cu experiență, cu ajutorul cărora societatea se menține în mediul economic actual, fiind astfel constituite premisele continuării activității și obținerii veniturilor necesare pentru achitarea creanțelor curente și a celor prevăzute în planul de reorganizare.

### **7.2.Termenul de executare a planului de reorganizare**

Executarea planului de reorganizare este prevăzută pentru o perioadă de 36 de luni (3 ani), în conformitate cu prevederile legale.

În condițiile prevăzute de art.139 alin. 5 din Legea 85/2014, la recomandarea administratorului judiciar, administratorul își rezervă dreptul de a solicita prelungirea cu 12 luni a perioadei de aplicare a planului.

### **7.3.Surse de finanțare a plășilor ce urmează a se efectua pe perioada reorganizării**

Planul de reorganizare prevede realizarea unor venituri care să acopere atât cheltuielile curente cât și pe cele înscrise în programul de plăști implementat prin prezentul plan de reorganizare. Sursele de constituire a veniturilor sunt: venituri din transporturi și din vanzarea de materiale de construcții.

Veniturile debitoarei au fost fundamentate pe categorii iar cheltuielile estimate pe grupe astfel încat activitatea curentă a debitoarei să se realizeze la nivelul cerințelor optime pentru atingerea scopurilor propuse, respectiv acoperirea pasivului propus prin programul de plăști precum și cel generat în baza activității curente.

Următoarele subcapitole vor prezenta măsurile concrete care vor duce la realizarea veniturilor necesare realizării programului de plăști și a susținerii activității curente a societății debitoare.

#### **7.3.1.Încasări din lichidarea parțială a bunurilor din averea debitoarei.**

Pe parcursul perioadei de reorganizare se prevede valorificarea unei părți din activul

societății pentru obținerea sumelor necesare achitării ratelor prevăzute în planul de reorganizare. Acest aspect va fi avut în vedere în condițiile în care excedentul din activitatea curentă nu va fi suficient pentru achitarea creanțelor.

Acest aspect va fi avut în vedere și în condițiile în care excedentul din activitatea curentă nu ar suficiență pentru achitarea creanțelor, urmărindu-se prin aceasta o îndestulare mai rapidă a creditorilor societății debitoare.

În situația în care prețul de vânzare al bunului care se dorește a fi valorificat va fi egal sau mai mare decât valoarea stabilită prin raportul de evaluare, acesta va putea fi valorificat oricând cu condiția respectării prevederilor art. 159 respectiv art. 161 din Legea 85/2014 privind distribuirea sumelor încasate.

### **7.3.2. Încasări din activitatea curentă**

După cum am mai amintit în contextul punctelor anterioare, încasările din activitatea curentă vor fi principalele surse de finanțare pentru implementarea planului de reorganizare. Pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare, debitoarea își va desfășura activitatea conform statutului său, administratorul special și administratorul judiciar, concentrând eforturile în vederea rentabilizării activității curente și maximizarea veniturilor potențiale.

## **7.4. Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare**

### **Venituri și încasări din activități de exploatare**

În ceea ce privește previzionarea veniturilor din activitatea de exploatare, s-au luat în considerare contractele existente, pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare previzionându-se menținerea acestora precum și creșterea acestora în condițiile eficientizării activității de marketing, respectiv concentrarea pe atragerea de noi clienți, pe fondul unui evoluției favorabile pe piață de profil.

Totodată, previzionarea creșterii potențiale a veniturilor are la bază schimbarea statului juridic al societății debitoarea din societate în insolvență în societate aflată în procedura de reorganizare, multi creditori curenți întâmpinând cu reticență colaborarea cu o societatea în procedură generală de insolvență, datorită incertitudinii demersurilor viitoare ale acesteia (reorganizare sau faliment).

### **Cheltuieli și plăți din activități de exploatare.**

Estimările cheltuielilor cu plata diversilor furnizori de, materiale consumabile și servicii sunt efectuate în baza istoricului de cheltuieli, urmărindu-se rentabilizarea acestora prin aplicarea de reduceri drastice astfel încât debitoarea să reușească plata pasivului curent corroborat cu cel prevenit din implementarea prezentului plan de reorganizare.

În concordanță cu creșterea veniturilor din exploatare preconizăm o creștere în egală măsură a cheltuielilor cu furnizorii de bunuri și servicii.

### **Cheltuieli cu personalul și asimilate**

În ceea ce privește cheltuielile cu personalul angajat, pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare se previzionează menținerea întregului efectiv de angajați. Creștere estimată a veniturilor din exploatare nu va fi însoțită de creștere a numărului de persoane angajate, plusul de valoare urmând a fi obținut prin aplicarea unui management de criză eficient și creșterea rentabilității muncii.

### **Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate**

După cum am menționat și în cadrul punctelor anterioare, în ceea ce privește amortizarea mijloacelor fixe din patrimoniul debitoarei precizăm că aceasta a utilizat pe întreaga perioadă de funcționare regimul de amortizare liniară, utilizând duratele de viață ce se încadrează în intervalele prevăzute în legislația în vigoare. Această metodă de amortizare urmează a fi menținută pe întreaga perioadă de desfășurare a planului de reorganizare, cheltuielile cu amortizarea fiind relative constante, pentru fiecare trimestru aferent programului de plăți, în condițiile menținerii integrității patrimoniale.

## **7.5. Previziuni privind fluxul de numerar pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare.**

S-au previzionat intrări din veniturile din transporturi și din vanzarea de materiale de construcții.

S-au previzionat plăți către furnizorii de bunuri și servicii.

S-au previzionat plăți către și în numele angajaților incluzând și plățile către bugetul de stat și cel de asigurări sociale.

S-au previzionat plăți aferente programului de plăți ce reiese din prezentul plan de reorganizare după cum urmează:

- În ceea ce privește creanțele garantate s-a previzionat plata acestora în totalitate conform programului de plăți anexat prezentului plan de reorganizare.
- În ceea ce privește grupa creanțelor izvorâte din raporturile de muncă, s-a considerat că acestea vor fi achitate în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare.
- În ceea ce privește grupa creanțelor bugetare, s-a considerat că acestea vor fi achitate în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare.
- În ceea ce privește grupa creanțelor chirografare, s-a considerat că acestea vor fi achitate în procent de 35% din valoarea creanțelor, conform programului de plăți anexat prezentului plan reorganizare.
- Totodată s-au previzionat plăți către practicianul în insolvență Global Money Recovery SPRL aprobat prin Procesul verbal al adunării generale a creditorilor din data 10.08.2018.

## **8. Categorii de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată al acestora**

### **8.1. Categorii de creanțe.**

## Creanțe defavorizate și nedefavorizate

Conform art. 5 punctul (16) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, se prezumă că o categorie de creanțe este defavorizată prin planul de reorganizare dacă pentru oricare dintre creanțele respective planul prevede o modificare fie a quantumului creanței, fie a condițiilor de realizare a acestuia, cum ar fi *"reeșalonarea plășilor în defavoarea creditorului"*.

Pe de alta parte art. 139 alin.1 lit. E din Legea 85/2014, prevede că sunt considerate creanțe nedefavorizate doar acele creanțe pentru care planul de reorganizare prevede că vor fi achitate în termen de 30 de zile de la confirmarea acestuia ori în conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezultă.

Prin prezentul plan de reorganizare, administratorul judiciar a prevăzut achitarea creanțelor datorate creditorilor bugetari și salariați în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare, prin urmare, creanțele bugetare și salariale vor fi considerate creanțe nedefavorizate.

### Categoriile distincte de creanțe

Categoriile distincte de creanțe care urmează a vota separat prezentul plan de reorganizare sunt toate categoriile de creanțe prevăzute de art. 138 alin. 3 din Legea 85/2014, după cum urmează:

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

## **8.2. Tratamentul creanțelor**

### **8.2.1. Categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate prin planul de reorganizare**

După cum am precizat în contextul punctului anterior, în conformitate cu prevederile art. 139 alin.1 lit. E din Legea 85/2014 sunt considerate creanțe nedefavorizate creanțe datorate creditorilor bugetari și salariați care vor fi achitate în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare.

### **8.2.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin planul de reorganizare.**

Datorită faptului că în baza previzionărilor efectuate, desfășurarea activității debitoarei în conformitate cu prevederile planului de reorganizare propus nu va genera un flux de lichidități care să permită acoperirea întregii mase credite a acesteia, în condițiile art. 139 alin.1 din Legea 85/2014, următoarele categorii de creanțe vor fi defavorizate prin prezentul plan:

- creanțele garantate - vor beneficia de stingeră în totalitate pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare;
- creanțe chirografare – s-a prevăzut o reducere a acestor creanțe la valoarea de 35%, iar

acestea vor beneficia de stingeri în totalitate pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare;

### **8.3. Programul de plată al creanțelor**

După cum am menționat în contextul punctelor anterioare, plata creanțelor ce urmează să fie onorate prin prezentul plan de reorganizare se va efectua pe o perioadă de 3 ani. Plățile se vor efectua în 12 rate trimestrale începând cu primul trimestru după confirmarea planului de reorganizare.

În situația în care, din motive obiective confirmarea planului de reorganizare ar urma să aibă loc mai tarziu decât momentul anticipat, graficul de plăți se va modifica ca atare.

Pentru legalitatea planului, ultima rată va fi achitată astfel încât durata planului de reorganizare să nu depășească termenul de 3 ani, calculată de la data confirmării acestuia, dacă administratorul judiciar, pe perioada de desfășurare, nu va solicita prelungirea acestuia cu încă un an a planului.

#### **8.3.1. Plăți către creditorii garanți.**

În ceea ce privește grupa creditorilor garantati, tabelul definitiv de creanțe al debitoarei totalizează în această categorie suma de **2.846.949,30 lei**:

*În ceea ce privește achitarea creanțelor inscrise în cadrul grupei creditorilor garantati, prin prezentul plan de reorganizare se propune esalonarea acestora pe o perioadă de 3 ani calculată de la data confirmării acestuia.*

În situația în care, de la data întocmirii tabelului definitiv de creanțe și până la data începerii programului de plăți aferent prezentului plan reorganizare au fost sau vor fi efectuate plăți direct de către societatea debitoare sau de către societățile din grup, respectiv stingeri ale datoriei din creanțe cedionate/sume din conturile de garantii etc, suma totală care trebuie achitată către creditorul garantat se va diminua corespunzător, pentru a nu se genere o situație în care debitoarea să fie obligată la plata unei sume mai mari decât cea datorată.

#### **8.3.2. Plăți către creditorii salariați**

Referitor la grupa creditorilor salariați, tabelul definitiv de creanțe al debitoarei totalizează în acestă categorie suma de **221.160,42lei**.

*Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanțelor datorate creditorilor salariați în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare.*

#### **8.3.3. Plăți către creditorii bugetari**

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor bugetari însumează valoarea de **2.122,00 lei**.

*Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanțelor datorate creditorilor bugetari în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare.*

### **8.3.4. Plăți către creditorii chirografari**

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor chirografari însumează valoarea de **47.255.127,90 lei.**

**Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea unui procent de 35% din totalul creantelor chirografare, esalonat pe o perioadă de 3 ani de zile.**

### **8.3.5. Plata creanțelor născute în cursul procedurii**

În ceea ce privește creanțele născute în timpul procedurii, de la data de 13.06.2018, respectiv data deschiderii procedurii de insolvență, până la data prezentului plan de reorganizare, au fost efectuate plăți aferente creanțelor născute în timpul procedurii de insolvență și în scopul continuării activității curente a debitoarei.

Totodată în ceea ce privește creanțele născute în timpul procedurii de insolvență, acestea vor fi achitate conform documentelor din care reies.

### **8.4. Plata remunerației administratorului judiciar**

Remunerația practicianului în insolvență Global Money Recovery SPRL, de la data deschiderii procedurii de insolvență a fost stabilită prin Procesul verbal al adunării creditorilor debitoarei SC Drumuri si Poduri Sălaj SRL din data de 10.08.2018. Cuantumul remunerației practicianului în insolvență a fost stabilită la nivelul a doua salarii medii brute pe economie +TVA și un procent 5% +TVA din eventualele vânzări de active și/sau recuperări de creanțe, respectiv din sumele distribuite creditorilor.

Plata onorariului practicianului în insolvență se va suporta din patrimoniul debitoarei, până la finalizarea procedurii insolvenței prevăzută de Legea 85/2014.

Retribuția administratorului judiciar pentru elaborarea și redactarea prezentului plan de reorganizare este în quantum de 1.000 euro + TVA.

### **8.5. Analiza comparativă a sumelor estimate a fi obținute de creditori în ipoteza falimentului în raport cu cele obținute în reorganizare.**

În ipoteza în care împotriva debitoarei SC Autovest Trans SRL s-ar deschide procedura falimentului, activele acesteia urmează a fi valorificate. Potrivit art. 133 alin.4 lit.d din legea 85/2014, planul de reorganizare trebuie să prevadă "ce despăgubiri urmează a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment".

Prin raportarea la valoarea activului debitoarei aşa cum este relevant în evidențele financiar – contabile și descris în contextul punctului 3 din prezentul plan, se poate cu ușurință observa că singura modalitate prin care pasivul debitoarei ar putea fi acoperit, este implementarea cu succes a unui plan de reorganizare.

În cazul vânzării forțate a bunurilor SC Autovest Trans SRL, ar presupune încasarea unui procent cuprins între 40% și 60% din valoarea reală a acestora, valoare considerabil mai mică decât valoarea creanțelor creditorilor înscriși la masa credală. În acest caz, estimăm că,

după acoperirea cheltuielilor de procedură înregistrate până în momentul realizării încasărilor din valorificarea forțată a bunurilor, sumele rămase de distribuit către creditori nu vor acoperi în întregime nicio categorie de creațe înscrisă la masa credală.

Pornind de la cele afirmate mai sus, avantajele reorganizării reies în mod evident din faptul că în cazul falimentului, îndestularea creditorilor va fi realizată doar parțial. În aceste condiții, varianta reorganizării este cea mai avantajoasă modalitate prin care creditorii își vor putea recupera creațele deținute.

## **9.Măsuri de implementare a planului de reorganizare**

### **9.1.Măsuri comerciale și de marketing**

Activitatea comercială și de marketing a debitoarei se va desfășura prin intermediul angajaților proprii și va viza în principal promovarea societății cu consecintă directă în creșterea vânzărilor debitoarei și în creșterea productivității societății. Totodată activitatea de marketing va viza atragerea de noi contracte, ceea ce va duce de asemenea la suplimentarea fluxului de numerar previzionat pentru perioada de desfășurare a planului de reorganizare.

Printre măsurile suplimentare de marketing care se vor implementa pe termen scurt și mediu amintim următoarele:

- impulsionarea vânzărilor prin adaptarea produselor la cerințele pieței;
- asigurarea condițiilor pentru obținerea informațiilor rapid și permanent cu privire la exigențele și tendințele evoluției pieței;
- intrarea pe noi piețe geografice;
- acordarea de reduceri și facilități în scopul atragerii de noi clienți.

### **9.2.Măsuri de reducere a costurilor activității curente**

În vederea reducerii costurilor activității curente se recomandă o serie de măsuri, o parte dintre acestea fiind deja implementate în perioada de observație, o altă parte urmând să se implementeze treptat pe perioada desfășurării planului de reorganizare. Printre acestea amintim:

#### Măsuri de reducere a costurilor generale de administrare

- Rationalizarea costurilor aferente spațiilor de birou, respectiv utilități (apă, energie, salubritate, etc), întreținere și pază;
- Reducerea costurilor cu telefonia fixă, mobilă și internet prin optimizarea abonamentelor existente;

#### Măsuri de implementare a unui management de criză

- Supravegherea eficienței realizării activității curente și analiza permanentă a

rentabilității.

- Supravegherea derulării contractelor încheiate și evitarea suportării de accesorii de orice fel.
- Organizarea eficientă a derulării contractelor încheiate în scopul evitării sancțiunilor de orice fel.

### **9.3.Măsuri finanțier contabile**

Pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare, funcția finanțier – contabilă va fi asigurată de către departamentul de specialitate din cadrul structurii organizatorice interne a debitoarei, sub conducerea directorului economic actual. Se vor avea în vedere implementarea unor măsuri de control a activității finanțier – contabile după cum urmează:

- informarea imediată a managementului cu privire la apariția de nereguli sau abateri de la disciplină finanțieră;
- Instituirea unei discipline finanțiere ferme și urmărirea respectării acesteia;
- urmărirea încasărilor pe surse de venit și distribuția acestora în funcție de necesitățile companiei la momentul respectiv.

### **9.4. Conducerea activității debitoarei**

În ceea ce privește structura organizațională și decizională în cadrul societății, pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare propunem menținerea conducerii actuale, având în vedere cunoașterea activității și colaborarea cu beneficiarii.

Întreaga activitate economică și finanțier – contabilă a debitoarei se va desfășura sub supravegherea administratorului judiciar Global Money Recovery SPRL care își va îndeplini atribuțiile în concordanță cu prevederile legii 85/2014 privind procedura insolvenței.

În situația în care se va constata că se impun modificări în structura managerială a debitoarei, administratorul judiciar va întreprinde demersurile necesare în vederea implementării acestora cu maximă celeritate.

### **10. Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei**

Conform prevederile art. 181 alin.2 din Legea 85/2014” la data confirmării unui plan de reorganizare, debitorul este descărcat de diferența dintre valoarea obligațiilor pe care le avea înainte de confirmarea planului și cea prevăzută în plan, pe parcursul procedurii reorganizării judiciare.

Creamele ce se vor naște pe parcursul implementării planului de reorganizare urmează a fi achitate în conformitate cu documentele din care rezultă, potrivit prevederilor art. 102 alin. 6 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

### **11. Efectele reorganizării**

#### **11.1. Efecte economico-sociale**

Reorganizare	Faliment
-menținerea societății debitoare în mediul de afaceri și generarea de relații comerciale cu diversi colaboratori contribuind astfel la derularea mecanismului economic general.	-eliminarea debitoarei din mediul economic, cu efect direct în stoparea colaborării cu partenerii de afaceri și a relațiilor comerciale generatoare de venit
- menținerea locurilor de muncă existente în cadrul structurii de personal cu efect direct în asigurarea nivelului de trai pentru persoanele angajate și familiile acestora.	- intreruperea colaborării cu personalul angajat cu implicații sociale majore
- posibilitatea creării unor locuri noi de muncă.	- creșterea somajului ca urmare a încetării contractelor de muncă

## 11.2.Efectele asupra bugetului consolidat al statului

Reorganizare	Faliment
-încasarea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată generată de desfașurarea activității curente, precum și a contribuțiilor aferente veniturilor salariale datorate angajaților cu contracte individuale de muncă.	- nu se vor mai genera și încasa niciun fel de sume provenind din aplicarea de taxe și impozite și TVA asupra activității curente a debitoarei
-bugetul local va beneficia de asemenea de colectarea de taxe și impozite aferente desfășurării activității curente a debitoarei.	- având în vedere valoarea activului debitoarei în caz de faliment șansele creditorilor bugetari de a recupera sume necesare acoperirii creațelor înscrise la masa credală a debitoarei este foarte mică.

## 12.Controlul aplicării planului de reorganizare

În baza art. 141 -106 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței controlul implementării planului de reorganizare este asigurat de trei autorități independente în spătă Judecătorul sindic, creditorii și administratorul judiciar.

Dintre acestea judecătorul- sindic reprezintă autoritatea supremă care veghează asupra întregii proceduri de reorganizare putând să dispună anumite măsuri de soluționare, sancționare respingere sau admitere asupra oricăror acte, acțiuni sau întreprinse sau declarate de către debitor, administrator judiciar sau orice altă persoană implicată în activitatea de reorganizare.

Pe perioada desfășurării planului de reorganizare creditorii reprezintă părțile care își vor manifesta interesul constant pentru îndeplinirea obiectivelor propuse prin plan, în spătă acoperirea pasivului debitoarei.

În ceea ce privește administratorul judiciar, aceasta este persoana care are cea mai strânsă legătură cu activitatea debitoarei, exercitând un control strict asupra întregului proces de reorganizare. Totodată administratorul judiciar, prin departamentele sale specializate, asigură debitoarei sprijin logistic în vederea aplicării unor strategii economice, financiare, juridice și de marketing cât mai eficiente și rentabile. Printre atribuțiile administratorului judiciar referitoare la controlul implementării planului de reorganizare amintim întocmirea de

rapoarte financiare trimestriale în conformitate cu prevederile art. 144 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței și supravegherea tuturor actelor operațiunilor și plășilor efectuate de debitoare, cuprinse în registrul prevăzut în cadrul art. 84 din Lege.

În spiritul celor menționate mai sus controlul implementării planului de reorganizare al debitoarei SC Autovest SRL se realizează prin intermediul celor 3 factori esențiali de control, respectiv judecatorul sindic, creditorii și administratorul judiciar, ceea ce constituie o garanție reală a îndeplinirii obiectivelor acestuia constând în plata pasivului și menținerea debitoarei în mediul economic.

Având în vedere dispozițiile art. 199 din Legea 85/2014 potrivit cărora *în cazul grupului de societăți termenul de depunere a planului de reorganizare este de 60 de zile de la publicarea tabelului definitiv*, ne rezervăm dreptul ca până la îndeplinirea termenului de 60 de zile să depunem eventuale completări/modificări ale planului de reorganizare.

Administrator judiciar  
GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL  
prin ec. ȚIRIL OANA





**PROGRAM DE PLĂTI PLAN REORGANIZARE SC AUTOVEST TRANS SRL**

Nr. rt.	Creditor	2021				2022				2023				2024			
		Creanța acceptată	Sumă achitată prin plan	Grad de acoperire	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	
1	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca	2,042,867.00 lei	2,042,868.00 lei	100.00%	170,239.00 lei												
2	AMCO – Asset Management Company S.P.A.(fostă Societa Per la Gestione Di Attività)– SGA S.P.A.	804,082.30 lei	804,083.30 lei	100.00%	67,006.94 lei												

**în art. 161 pct. 3 – creanțe salariale**

1	Creditori salariali conform anexei	221,160.42 lei	221,160.42 lei	100.00%												
---	--	----------------	-------------------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**în art.161, pct. (5) - Creanțe bugetare**

1	Comuna Somes Odorhei	2,122.00 lei	2,122.00 lei	100.00%												
---	-------------------------	--------------	--------------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**în art.161, pct. (9) - Creanțe chirografare**

Se achită în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare

Se achită în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare

1	SC Casa Bacabii SRL	69,320,67 lei	24,262,23 lei	35.00%	2,021.85 lei							
2	AMCO – Asset Management Company S.P.A.(fostă Società Per la Gestione Di Attività)– SGA S.P.A.	3,269,717.68 lei	1,144,401.19 lei	35.00%	95,366.77 lei							
3	SC Corporation Construct SRL	63,344,03 lei	22,170,41 lei	35.00%	1,847.53 lei							
4	Dinamic 92 Distribution SRL	189,008,18 lei	66,152,86 lei	35.00%	5,512.74 lei							
5	SC Drumuri și Poduri Sălaj SRL	9,675,396.26 lei	3,386,388.69 lei	35.00%	0.00 lei							
6	SC Explomin SRL	63,631,16 lei	22,270,91 lei	35.00%	1,855.91 lei							
7	SC Frasinul SRL	39,132,00 lei	13,696,20 lei	35.00%	1,141.35 lei							
8	SC Stet Agregate SRL	494,187.84 lei	172,965.74 lei	35.00%	14,413.81 lei							

Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.





24	SC Trans Bitum KFT	1,551,232.62 lei	542,931.42 lei	35.00%	0.00 lei															
25	SC Tinichigera SRL	24,344.00 lei	8,520.40 lei	35.00%	710.03 lei															
	<b>în r. 5 art.161, pct.(10) - Creante subordonate</b>																			
1	Hălmăjan Adina	4,082,828.92 lei	0.00 lei	0.00%	0.00 lei															

Administrator judiciar  
 Global Money Recovery SPRL  
 Ec. Tril Oana



