

PLAN DE REORGANIZARE

SC DRUMURI SI PODURI SĂLAJ SRL

TRIBUNALUL BIHOR

SECTIA a II -a CIVILĂ

DOSAR NR.

1606/111/2018

CUPRINS

1.INTRODUCERE

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

2.Prezentarea generală a debitoarei SC DRUMURI SI PODURI SĂLAJ SRL

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

3.Prezentare grupului de societăți din care debitoarea SC DRUMURI SI PODURI SĂLAJ SRL face parte

4.Prezentarea activului debitoarei

5.Prezentarea pasivului debitoarei

6.Avantajele reorganizării

- 6.1.Avantajele reorganizării în raport cu prevederile Legii 85/2014 privind procedura insolvenței
- 6.2.Avantajele reorganizării pentru creditorii însriși la masa credală
 - 6.2.1.Avantaje pentru creditorii garanți
 - 6.2.2.Avantaje pentru creditorii salariați
 - 6.2.3.Avantaje pentru creditorii bugetari
 - 6.2.4.Avantaje pentru creditorii chirografari

7.Strategia de reorganizare

- 7.1.Premisele planului de reorganizare
- 7.2.Termenul de executare a planului de reorganizare
- 7.3.Surse de finanțare a plășilor ce urmează a se afectua pe perioada reorganizării
 - 7.3.1.Încasări din lichidarea parțială a bunurilor din averea debitoarei
 - 7.3.2.Încasări din activitatea curentă
- 7.4.Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare.
- 7.5.Previziuni privind fluxul de numerar pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare.

8. Categorii de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată a acestora.

8.1.Categorii de creanțe

8.2.Tratamentul creanțelor

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

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

8.3.Programul de plată al creanțelor

8.3.1.Plăți către creditorii garanți

8.3.2.Plăți către creditorii salariați

8.3.3.Plăți către creditorii bugetari

8.3.4.Plăți către creditorii chirografari

8.3.5.Plata creanțelor născute în cursul procedurii

8.4.Plata remunerației administratorului judiciar

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

9.Măsuri de implementare a planului de reorganizare

9.1.Măsuri comerciale și de marketing

9.2.Măsuri de reducere a costurilor activității curente

9.3.Măsuri financiar – contabile

9.4.Conducerea activității debitoarei

10. Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei

11.Efectele reorganizării

11.1.Efecte economico – sociale

11.2.Efecte asupra bugetului consolidat al statului

12.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 DRUMURI SI PODURI SĂLAJ 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 DRUMURI SI PODURI SĂLAJ SRL, în conformitate cu prevederile art. 132 alin.1 lit. (b) din Legea 85/2014 coroborat cu art. 199 din același act normativ.

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 Drumuri și Poduri Sălaj 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 înscrisi 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 curenți.

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 Drumuri și Poduri Sălaj 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 Drumuri și Poduri Sălaj SRL

2.1. Date de identificare

SC DRUMURI ȘI PODURI SĂLAJ SRL, a fost înființată inițial în anul 1998, atribuindu-se codul unic de înregistrare 10923364 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J31/641/2018 având sediul social în loc. Crișeni, Comuna Crișeni, nr. 443, jud. Sălaj.

Societatea figurează cu 5 puncte de lucru: 1. Sat Crișeni, Comuna Crișeni, nr. 443, jud. Sălaj; 2. Sat Rus, Comuna Rus, Balastiera Rus situată în albia minoră a râului Someș pe teritoriul Comunei Rus între bornele C.S.A. 169 – 165, jud. Sălaj; 3. Sat Someș Guruslău, Comuna Năpradea, Balastiera Someș Guruslău, situată pe albia minoră a râului Someș în perimetru Someș Guruslău, Comuna Someș Odorhei, jud. Sălaj; 4. Sat Pleșca, Comuna Cizer, Balastiera Pleșca, situată pe albia minoră a râului Crasna, jud. Sălaj; 5. Cariera Marca, Comuna Marca, jud. Sălaj; 6. Formația Crișeni, Comuna Crișeni, jud. Sălaj.

Capitalul social subscris și vărsat este de 1.165.460 lei.

Obiectul principal de activitate este " Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor ", Cod CAEN 4211.

2.2.Scurt istoric

Societatea s-a înființat în 1998, avand ca si obiect de activitate „Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor”, iar acționarul era Consiliul Județean Sălaj.

În anul 2007 s-a încheiat un contract de vânzare cumparare acțiuni prin care Județul Sălaj a vândut către SC Trans Bitum SRL un număr de 6.253 actiuni reprezentând 100% din capitalul social SC Drumuri și Poduri Sălaj S.A.

În data de 13.02.2017 actionarii debitoarei SC Drumuri și Poduri Sălaj S.A. au decis modificarea formei juridice a societății din societate pe acțiuni în societate cu răspundere limitată.

Debitoarea deține o experiență în domeniul de peste 48 de ani, un personal bine calificat astfel că S.C.“DRUMURI PODURI SALAJ” S.R.L deține capabila sa execute orice lucrari din domeniu drumurilor, de orice anvergura sau complexitate tehnica.

Ca baze de productie, atat pentru lucrările proprii cat si pentru livrarile către terti, unitatea detine:

- o statie de preparat mixturi asfaltice in localitatea Jibou,
- o cariera de micasist in localitatea Marca,

- sapte balastiere ale caror activități miniere au fost autorizate de ANRM prin acordarea următoarelor licențe de concesiune pentru exploatare :nr. 1826/14.08.2000 - Cariera Marca; nr. 1283/24.03.2000 - balastiera Rus; nr. 1284/24.03.2000 - balastiera Someș Guruslau; nr. 1281/24.03.2000 - balastiera Chendrea; nr. 1282/24.03.2000 - balastiera Babiu; nr. 1280/24.03.2000 - balastiera Pausa; nr. 1279/24.03.2000 - balastiera Plesca; nr. 1285/24.03.2000 - balastiera Romita.

Pe lângă acestea debitoarea deține utilajelor, echipamente si mijloacelor de transport specifice lucrarilor de drumuri.

In prezent unitatea are atestarea tehnica de catre **Asocitatia Profesionala de Drumuri si Poduri** din Romania cu certificatul nr.83/16.10.2008.

2.3.Statutul juridic

Ca urmare a cererii formulate de debitoarea SC Drumuri si Poduri Sălaj SRL prin Încheierea 251/F/2018 pronunțată la data de 13.06.2018 de Tribunalul Bihor în dosarul 1606/111/2018 a 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 Drumuri si Poduri Sălaj SRL cu atribuțiile conferite de art. 58 din Legea 85/2014.

Funcția de administrator special este deținută de către doamna Hălmăjan Doina.

În conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1), lit. (b) corroborat cu art. 199 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 Drumuri si Poduri Sălaj S.A a fost înființată în anul 1998 si avea ca si acționar

Consiliul Județean Sălaj.

În anul 2007 Consiliul Județean Sălaj a vândut pachetul de acțiuni către SC Trans Bitum SRL.

Ulterior, Hălmajan Adina a cumpărat pachetul de acțiuni de la SC Trans Bitum SRL.

În data de 13.02.2017 s-a decis modificarea formei juridice a societății din societate pe acțiuni în societate cu răspundere limitată.

În prezent debitoarea SC Drumuri și Poduri Sălaj SRL deține un capital social în quantum de 1.165.460 lei format în 116.546 părți sociale a căte 10 lei fiecare parte socială.

În ceea ce privește structura asociativă, debitoarea are ca și asociat unic pe Hălmajan Adina, care deține 100% din capitalul social.

2.5. 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 – finanțiere 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 exact situația economico -finanțiere, analiza trebuie să pornească prin evidențierea și analizarea activelor a datoriilor și a capitalurilor proprii ale societății, valori extrase din situațiile finanțiere.

Situata elementelor patrimoniale pentru perioada supusă analizei, este prezentată în tabelul de mai jos:

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

Activele imobilizate sunt compuse din:

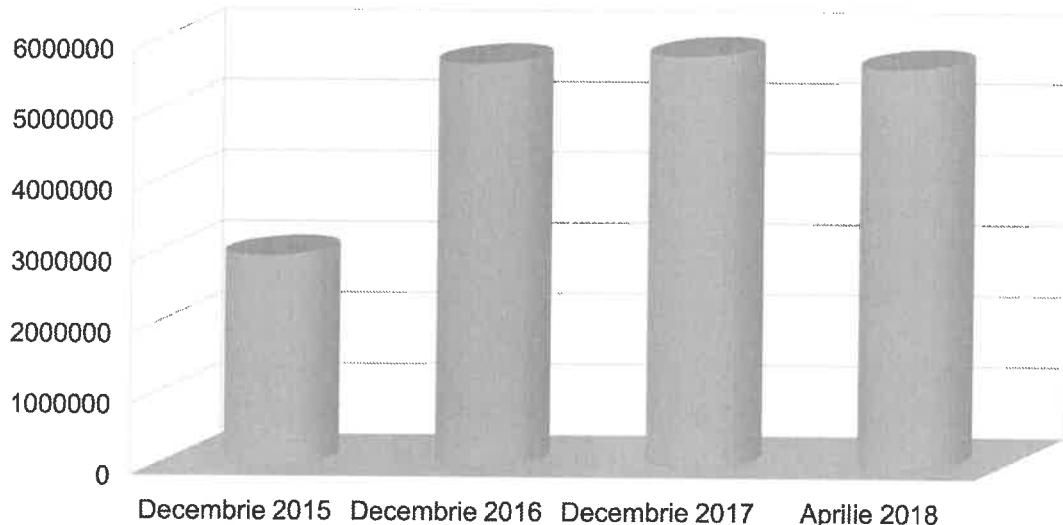
- imobilizări corporale care cuprind bunurile materiale de folosință îndelungată, constând în esență în terenuri, construcții, mijloace de transport, echipamente tehnologice, aparate și instalații de măsură, control și reglare, mobilier și aparatură birotică etc.;
- imobilizări finanțiere reprezentate în principal de creațe imobilizate.

Valoarea activelor imobilizate are o tendință de scădere, pe întreaga perioadă analizată, scăderea valorii acestor active fiind cauzată de diminuarea imobilizărilor corporale ca urmare a amortizării acestora. Evoluția activelor imobilizate este ilustrată cu ajutorul graficului de mai jos:

Denumire indicatori	Decembrie 2015	% din total activ	Decembrie 2016	% din total activ	Decembrie 2017	% din total activ	30.aprilie 2018	% din total activ
Total active imobilizate, din care	2,950,896	20%	5,682,775	22%	5,796,477	21%	5,633,798	22%

-imobilizări necorporale	39,263	1.33%	37,246	0.66%	35,229	0.61%	34,808	0.62%
- imobilizări corporale	2,102,024	71.23%	4,624,078	81.37%	4,914,147	84.78%	4,742,052	84.17%
- imobilizări financiare	809,609	27.44%	1,021,451	17.97%	847,101	14.61%	856,938	15.21%
Total active circulante, din care	11,543,587	80%	19,840,436	78%	21,566,552	79%	20,159,062	78%
- stocuri	1,713,917	14.85%	7,975,134	40.20%	8,304,642	38.51%	7,757,511	38.48%
- creanțe	3,522,372	30.51%	9,096,427	45.85%	10,767,723	49.93%	11,584,908	57.47%
- casa și conturi la bănci	6,307,298	54.64%	2,768,875	13.96%	2,494,187	11.57%	816,643	4.05%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIV	14,494,483		25,523,211		27,363,029		25,792,860	

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 immobilizate (active immobilizate/total activ)	20.36	22.27	21.18	21.84

Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	14.85	40.20	38.51	38.48
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	30.51	45.85	49.93	57.47
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	54.64	13.96	11.57	4.05
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	79.64	77.73	78.82	78.16

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. În perioada analizată valoarea acestui indicator înregistrează nivelul cel mai ridicat în anul 2016, urmând ca în anul 2017 valoarea acestuia să scadă considerabil.

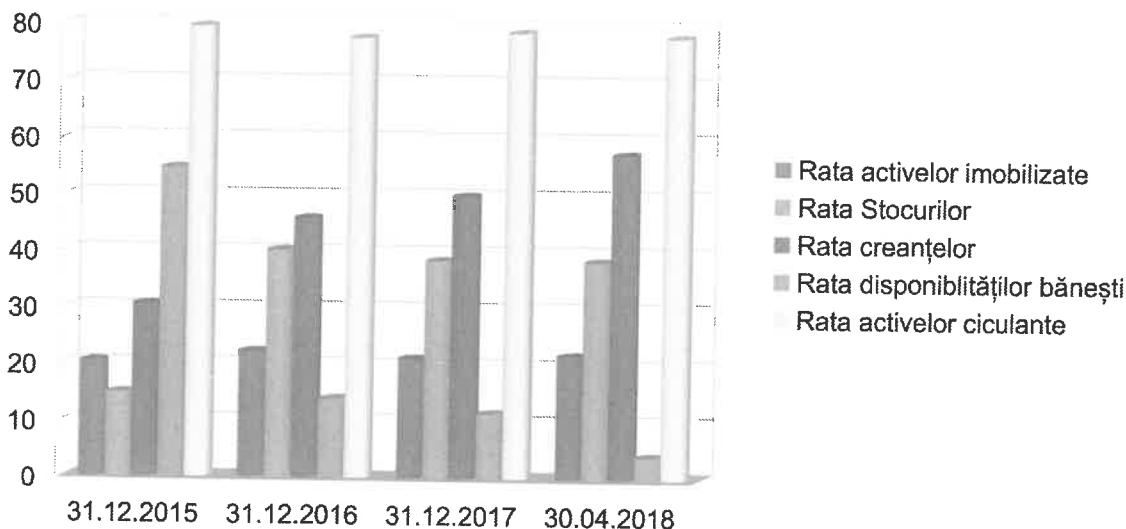
Rata stocurilor reprezintă ponderea stocurilor în cadrul activelor circulante. Această rată înregistrează o creștere cu aproximativ 25% în anul 2016, față de 2015, însă în anul 2017 valoarea acestui indicator scade cu aproximativ 1.70% față de 2016.

Rata creanțelor deține un nivel ridicat pe toată perioada analizată, nivel care depășește 45% din totalul activelor circulante începând cu anul 2016, iar pe parcursul perioadei analizate are o tendință ușoară de creștere, creștere datorată încetinirii ritmului de încasare 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. Începând cu anul 2016 valoarea acestui indicator înregistrează valori reduse și în continuă scădere.

Rata activelor circulante reprezintă ponderea în totalul activului a capitalului circulant. În perioada analizată acest indicator înregistrează valori aproximativ constante.

Ratele de structură ale activului patrimonial



Analiza pasivului patrimonial.

Denumire indicatori	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Total capitaluri proprii	663,382	988,700	1,236,700	62,407
Total datorii, din care	13,831,101	24,534,511	26,126,329	25,730,453
- datorii pe termen scurt	4,460,506	5,567,648	6,146,867	25,040,709
- datorii pe termen lung	9,370,595	18,966,863	19,979,462	689,744
Venituri înregistrate în avans	0	0	0	0
Provizioane	0	0	0	0
TOTAL PASIV	14,494,483	25,523,211	27,363,029	25,792,860

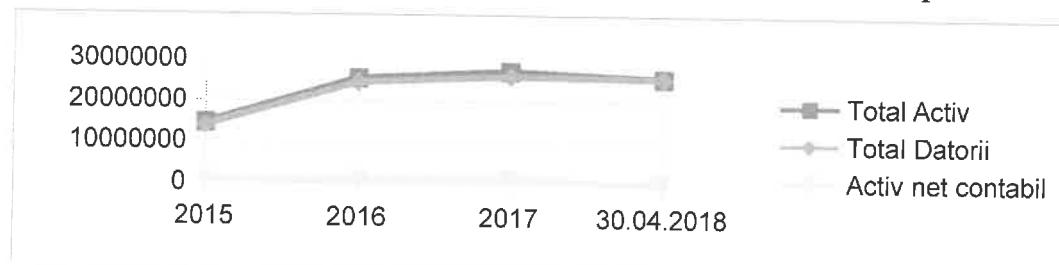
Elementele de pasiv sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt și lung și de capitalurile proprii, însă ponderea cea mai mare o înregistrează datoriile pe termen lung, formate în principal din contractele de leasing. Datoriile pe termen lung înregistrează valori în creștere pe parcursul perioadei analizate. Referitor la datoriile pe termen scurt acestea înregistrează ponderi de aproximativ 30% din totalul pasivului. Capitalurile proprii au valori pozitive și în creștere pe parcursul perioadei analizate.

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
---------------------	------	------	------	------------

TOTAL ACTIV	14,494,483	25,523,211	27,363,029	25,792,860
TOTAL DATORII	13,831,101	24,534,511	26,126,329	25,730,453
ACTIV NET CONTABIL	663,382	988,700	1,236,700	62,407

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:

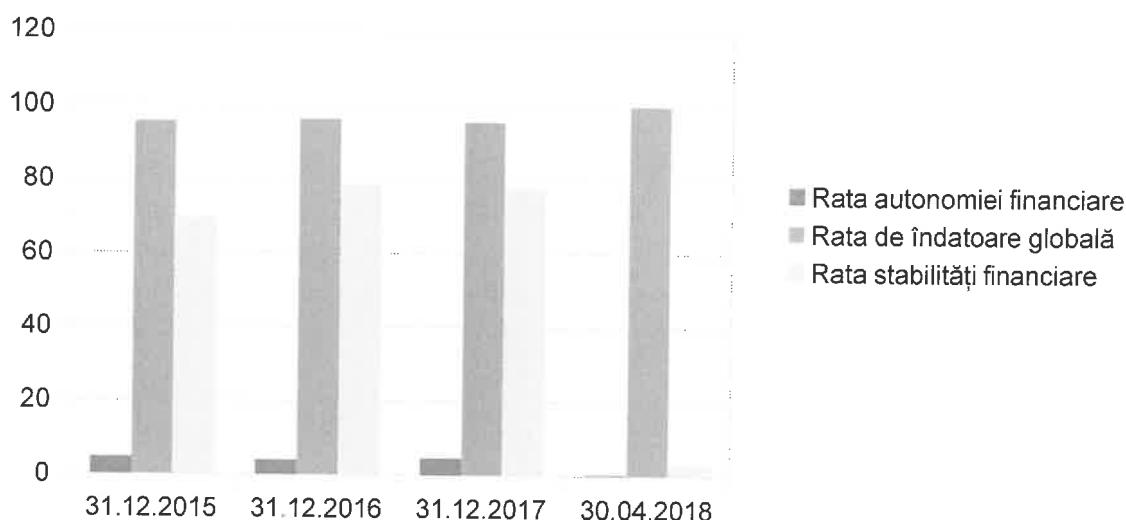
Denumire indicatori (%)	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/ total pasiv)	4.58	3.87	4.52	0.24
Rata de îndatorare globală(total datorii /total pasiv)	95.42	96.13	95.5	99.8
Rata stabilitatii financiare(capital permanent/total pasiv)	69.23	78.19	77.54	2.92

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 nu prezintă valori optime ale acestei rate.

Rata de îndatorare globală reflectă ponderea datoriilor totale ale întreprinderii în pasivul total. Nivelul acestei rate înregistrează valori de peste 90%, ceea ce reflectă faptul că debitoare are 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 valori ridicate de peste 50%.

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)	2.59	3.56	3.51	0.81
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	2.20	2.13	2.16	0.50
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	1.41	0.50	0.41	0.03

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 creștere, iar valoarea acestuia se încadrează în intervalul optim.

Lichiditatea rapidă exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe 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 capacitatei imediate de plată este 1/3. În perioada analizată valoarea acestui indicator se află peste nivelul asiguratoriu.

Pornind de la tabloul complet al evoluției veniturilor și cheltuielilor firmei, precum și de la structura patrimoniului pentru anii supuși observării, se poate face o analiză a riscului de insolvență de-a lungul perioadei urmărite.

Analiza rentabilității

Rentabilitatea unei activități se analizează prin prisma performanțelor, a rezultatelor economice obținute, reflecțate în contul de profit și pierdere. În cazul societății SC Drumuri și Poduri Sălaj 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
Cifra de afaceri netă	15,618,011	17,742,890	13,289,164	1,619,738
701. Venituri din vânzarea produselor finite	0	0	0	0
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	786,321	839,787	728,896	152,742
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	0	0
704. Venituri din lucrari executate si servicii prestate	14,321,310	11,156,603	9,694,600	1,200,811
706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	4,516	1,353	-714	0
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	496,771	5,737,653	2,791,914	266,185
708. Venituri din activități diverse	9,093	7,494	0	0
709. Reduceri comerciale	0	0	0	0
711. Variatia stocurilor	1,022,099	5,494,571	-186,183	139,069
72. Venituri din proiectia de imobilizari	0	0	0	-630,544

75. Alte venituri din exploatare	1,238	0	0	0
Total venituri din exploatare	16,641,348	23,237,461	13,102,981	1,128,263
601. Cheltuieli cu materiile prime	1,265,054	546,254	471,809	151
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	7,619,923	7,671,842	3,041,094	87,666
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	9,728	16,246	22,685	1,588
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	2,675	11,091	6,452	2,302
605. Cheltuieli privind energia si apa	18,333	21,425	19,104	11,345
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	488,898	5,679,221	2,774,882	256,815
608. Cheltuieli privind ambalajele	0	0	0	0
609. Reduceri comerciale	39,669	42,515	0	756
60. Total cheltuieli privind stocurile	9,444,280	8,266,858	3,561,144	360,623
611. Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile	3,196	6,365	4,977	4,489
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	205,100	78,605	0	0
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	21,139	87,568	162,036	59,671
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	0	0	0	0
61. Total cu lucrările si serviciile executate de terți	229,435	172,538	167,013	64,160
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0	0

622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	0	8,958	11,910	0
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	2,683	9,757	1,558	0
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	2,491,974	5,269,785	2,281,653	388,217
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	36,394	33,263	41,067	5,078
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	3,086	9,065	12,163	5,095
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	12,083	24,080	27,814	4,862
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	2,092,349	566,271	268,928	21,590
62. Total cu alte servicii execute de terti	4,638,569	5,921,179	2,646,183	424,842
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	301,353	319,029	535,590	190,519
63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	301,353	319,029	535,590	190,519
641. Cheltuieli cu salariile personalului	1,378,997	1,819,677	2,139,713	840,114
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariajilor	0	0	0	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	324,434	420,148	507,587	1,350
646.Cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă	0	0	0	18,830

64. Total cheltuieli cu personalul	1,703,431	2,239,825	2,647,300	860,294
658. Alte cheltuieli de exploatare	18,933	267,654	226,357	58,548
65. Total alte cheltuieli de exploatare	18,933	267,654	226,357	58,548
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere	22,085	29,104	233,546	176,887
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
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	22,085	29,104	233,546	176,887
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	50,315	57,384	39,680	0
Total cheltuieli din exploatare	16,278,748	22,852,893	12,762,015	2,135,873
Rezultatul din exploatare	362,600	384,568	340,966	-1,007,610
76. Venituri financiare	2,674	1,645	2,657	326

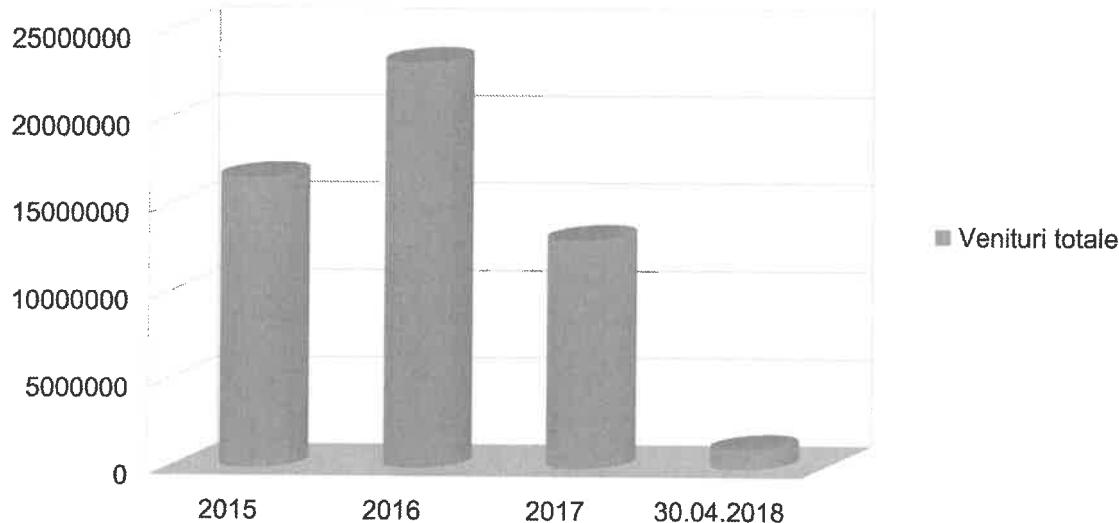
66. Cheltuieli financiare	200	3,512	55,943	29,454
Rezultatul finanțiar	2,474	-1,867	-53,286	-29,128
Rezultatul curent al exercițiului	365,074	382,701	287,680	-1,036,738
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0	0
VENITURI TOTALE	16,644,022	23,239,106	13,105,638	1,128,589
CHELTUIELI TOTALE	16,278,948	22,856,405	12,817,958	2,165,327
Profitul sau pierderea brută	365,074	382,701	287,680	-1,036,738
Impozitul pe profit	50,317	57,384	39,680	0
Alte impozite neînregistrate mai sus	0	0	0	0
Rezultatul net al exercițiului	314,757	325,317	248,000	-1,036,738

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

La rândul lor veniturile financiare sunt formate din venituri din diferente de curs valutar și venituri din dobanzi, care deși prezente, au valori nesemnificative (sub 1% din totalul veniturilor).

Veniturile din exploatare sunt formate în perioada analizată, în principal din cifra de afaceri realizată de debitoare la care se adaugă, în proporție mai mică, alte venituri de exploatare. În cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri înregistrează cel mai ridicat nivel în anul 2016, în perioada urmatoare aceasta înregistrând o scădere de app. 25% în 2017 față de 2016. În cadrul cifrei de afaceri valorii semnificative înregistrează veniturile din vânzarea marfurilor, venituri din prestarile de servicii dar și cele din vânzarea semifabricatelor, aceste categorii de venituri înregistrând scăderi începând cu anul 2016.

Evoluția veniturilor totale (lei)



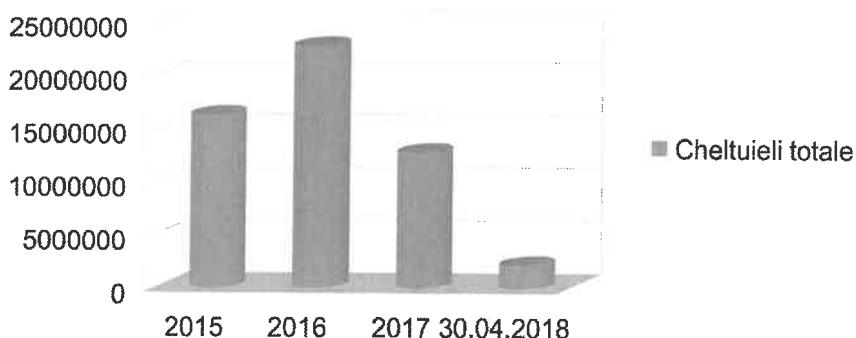
În ceea ce privește cheltuielile firmei, ele sunt reprezentate de cheltuieli de exploatare, cărora li se adaugă, într-o măsură foarte mică și cheltuieli financiare.

Principalele categorii de cheltuieli din componenta cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind stocurile, cheltuielile serviciile executate de terti, precum și cheltuielile cu persoanalul.

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 cu aproximativ 50%; cheltuielile cu serviciile executate de terti au înregistrat o scădere cu aproximativ 50% în 2017 față de 2016; în schimb cheltuielile cu personalul înregistrează o creștere în 2017 cu aproximativ 15% față de 2016.

Categoriilor de cheltuieli de exploatare de mai sus li se adaugă și cheltuieli cu alte impozite și taxe, cheltuieli cu amortizarea, cheltuieli cu transporturi de bunuri și personal, cheltuieli cu deplasări și detasări, cheltuieli postale și taxe de telecomunicații, care uneori înregistrează valori nesemnificative în totalul cheltuielilor.

Evoluția cheltuielilor totale (lei)



Sintetizând perioada analizată se poate observa faptul că debitoarea a înregistrat scăderi atât ale veniturilor obținute cât și ale cheltuielilor.

2.7. Prezentarea activității societății debitoare de la 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

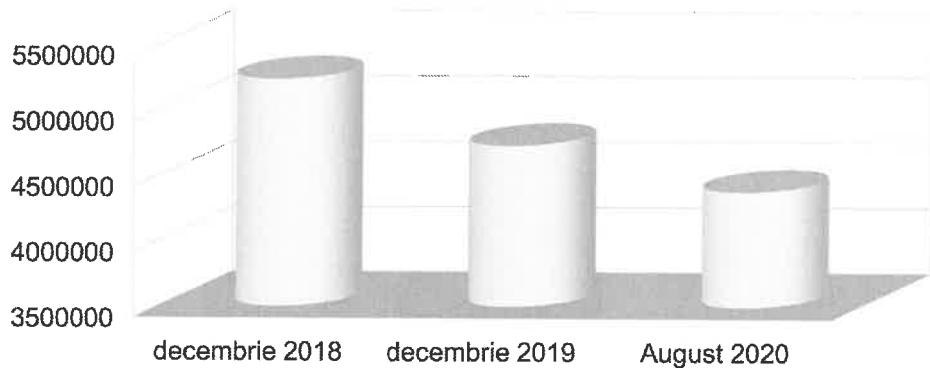
Situarea activului patrimonial se prezintă conform tabelului următor:

Denumire indicatori	31.Decembrie 2018	% din total activ	31.Decembrie 2019	% din total activ	31. August 2020	% din total activ
Total active imobilizate, din care	5,239,224	16%	4,734,025	12%	4,385,772	10%
-imobilizări necorporale	33,963	0.65%	33,963	0.72%	33,963	0.77%
- imobilizări corporale	4,389,459	83.78%	3,953,954	83.52%	3,605,701	82.21%
- imobilizări financiare	815,802	15.57%	746,108	15.76%	746,108	17.01%
Total active circulante, din care	27,166,150	84%	35,206,251	88%	40,147,078	90%
- stocuri	9,714,613	35.76%	7,518,197	21.35%	8,499,666	21.17%
- creanțe	15,582,621	57.36%	24,467,563	69.50%	29,475,540	73.42%
- casa și conturi la bănci	1,868,916	6.88%	3,220,491	9.15%	2,171,872	5.41%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIV	32,405,374		39,940,276		44,532,850	

Valoarea activelor imobilizate are o tendință de scădere pe întreaga perioadă analizată, scădere datorată înregistrării amortizării lunare a imobilizařilor corporale.

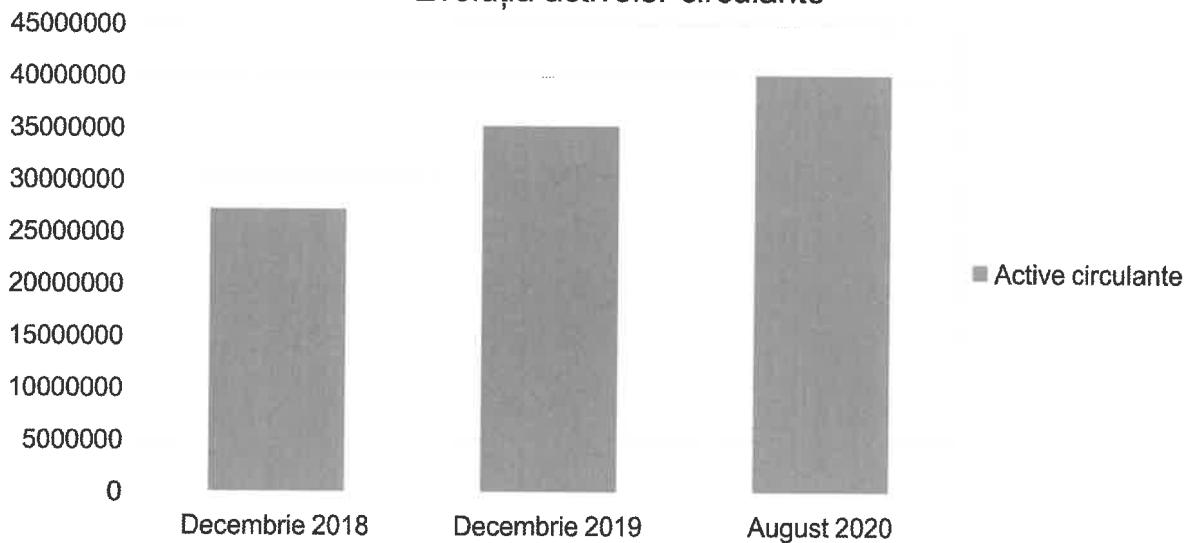
În ceea ce privește immobilizările financiare valoarea acestora este constantă pe parcursul perioadei de observație.

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.

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 indicatori (%)	31. decembrie 2018	31.decembrie 2019	31. August 2020
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	16.17	11.85	9.85
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	35.76	21.35	21.17
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	57.36	69.50	73.42
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	6.88	9.15	5.41
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	83.83	88.15	90.15

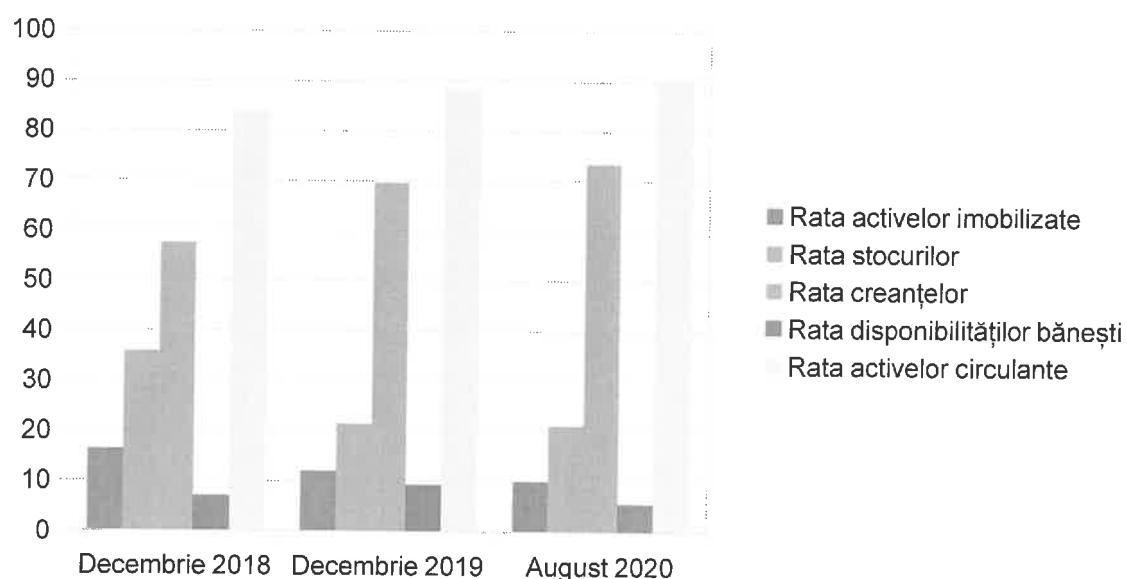
Rata activelor imobilizate înregistrează valori în scădere pe parcursul perioadei analizate.

Rata stocurilor înregistrează scăderi pe parcursul perioadei analizate.

Rata creanțelor are o tendință de creștere ca urmare a creșterii nivelului creanțelor, în totalul activelor.

Rata disponibilităților bănești înregistrează o ușoară creștere în anul 2019 față de anul 2018.

Rata activelor circulante reprezintă ponderea în totalul activului a capitalului circulant și înregistrează o tendință de creștere în perioada analizată.



Analiza pasivului patrimonial.

Situația pasivului patrimonial se prezintă conform tabelului următor:

Denumire indicator	Decembrie 2018	% din total pasiv	Decembrie 2019	% din total pasiv	31. August 2020	% din total pasiv
Total capitaluri proprii	1,509,129		1,855,700		1,940,245	
Total datorii, din care	30,896,245	100%	38,084,576	100%	42,592,605	100%
- datorii pe termen scurt	7,844,287	25.39%	12,959,023	34.03%	42,592,605	100.00%
- datorii pe termen lung	23,051,958	74.61%	25,125,553	65.97%	0	0.00%
Venituri înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Provizioane	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL PASIV	32,405,374		39,940,276		44,532,850	

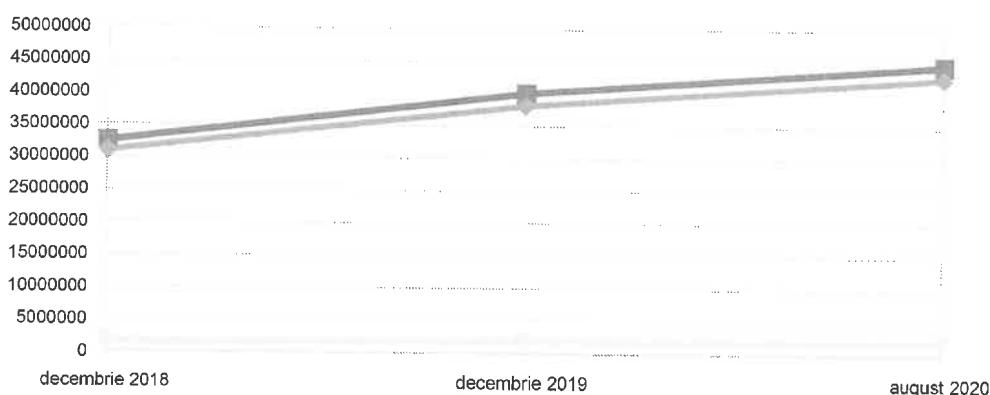
Elementele de pasiv ale debitoarei sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt și lung și de capitalurile proprii. Ponderea cea mai mare o înregistrează datoriile pe termen scurt, formate în principal din sumele datorate furnizorilor.

Capitaluri proprii înregistrează valori în creștere în perioada analizată.

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	August 2020
TOTAL ACTIV	32.405.374	39.940.276	44.532.850
TOTAL DATORII	30.896.245	38.084.576	42.592.605
ACTIV NET CONTABIL	1.509.129	1.855.700	1.940.245

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



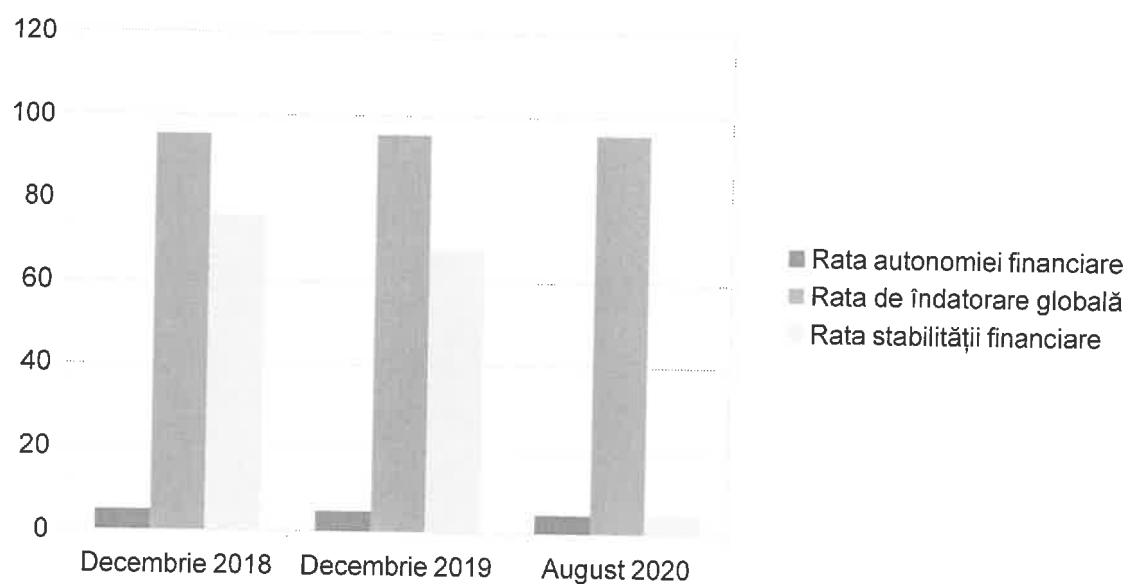
În ceea ce privește pasivul patrimonial, următorul tabel reflectă calculul principalelor rate de structură a acestuia:

Denumire indicatori (%)	31. decembrie 2018	31. decembrie 2019	31. August 2020
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/total pasiv)	4.66	4.65	4.36
Rata de îndatorare globală (total datorii /total pasiv)	95.34	95.35	95.6
Rata stabilității financiare (capital permanent/total pasiv)	75.79	67.55	4.36

Rata autonomiei financiare globale prezintă valori sub nivelul optim în perioada analizată.

Rata de îndatorare globală pe toată perioada analizată nivelul acestei rate este de peste 50%, ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

Rata stabilității financiare nu înregistrează valori optime în perioada analizată, ca urmare a creșterii datorilor pe termen scurt.



Analiza lichidității societății

Denumire indicatori	31. decembrie 2018	31. decembrie 2019	31. August 2020
Rata lichidității curente (active circulante/datorii pe termen scurt)	3.46	2.72	0.94
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	2.22	2.14	0.74
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.24	0.25	0.05

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 pe parcursul perioadei analizate se încadrează în intervalul optim al acestui indicator. Tendința acestui indicator este în scădere, fapt nefavorabil pentru societate.

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 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 capacității imediate de plată este de 1/3, nivel atins în perioada 2018 și 2019.

Analiza rentabilității.

În cazul societății debitoare, evoluția activității firmei din punct de vedere al veniturilor și cheltuielilor după data deschiderii procedurii insolvenței este următoarea:

Denumire indicator	31. decembrie 2018	31. decembrie 2019	31. August 2020
Cifra de afaceri netă	13,499,690	19,390,551	14,117,233
701. Venituri din vânzarea produselor finite	0	0	0
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	246,873	23,771	0
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	0
704. Venituri din lucrari executate și servicii prestate	7,541,609	17,799,295	13,377,436
706. Venituri din redevante, locatii de gestiune și chirii	0	0	0
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	5,711,208	1,567,485	739,797
708. Venituri din activitati diverse	0	0	0
709. Reduceri comerciale	0	0	0
711. Variatia stocurilor	1,221,177	-1,204,441	-3,378,035
72. Venituri din proutia de imobilizari	0	0	0
75. Alte venituri din exploatare	0	0	0
Total venituri din exploatare	14,720,867	18,186,110	10,739,198
601. Cheltuieli cu materiile prime	464,335	191,904	0

602. Cheltuieli cu materialele consumabile	2,687,231	10,412,768	4,484,980
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	2,078	19,168	6,381
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	3,658	2,990	3,123
605. Cheltuieli privind energia si apa	18,145	19,267	16,249
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	5,632,292	1,490,488	705,460
608. Cheltuieli privind ambalajele	0	0	0
609. Reduceri comerciale	6,637	10	2,400
60. Total cheltuieli privind stocurile	8,814,376	12,136,595	5,218,593
611. Cheltuieli cu întreținerea si renovarea	6,722	47,240	65,506
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	0	0	0
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	86,801	103,959	27,619
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	0	0	0
61. Total cu lucrările si serviciile executate de terți	93,523	151,199	93,125
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	200	13,364	0
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	514	894	0
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1,490,554	1,992,753	2,702,159
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	18,643	25,531	12,500
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	12,522	13,228	12,820

627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	13,186	13,550	58,248
628. Alte cheltuieli cu serviciile execute de terti	488,318	313,829	246,953
62. Total cu alte servicii execute de terti	2,023,937	2,342,768	3,032,680
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	404,599	404,785	298,391
63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	404,599	404,785	298,391
641. Cheltuieli cu salariile personalului	2,307,274	2,231,773	1,580,791
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariajilor	0	0	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,350	0	0
646. Cheltuieli cu contr. Asiguratorie de muncă	50,884	46,288	34,961
64. Total cheltuieli cu personalul	2,359,508	2,278,061	1,615,752
658. Alte cheltuieli de exploatare	160,149	14,166	805
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	160,149	0	0
6582. Donatii si subventii acordate	0	0	0
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	0	0	0
6584. Cheltuieli nedeductibile	0	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	0	0	0
65. Total alte cheltuieli de exploatare	160,149	14,166	805
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustările pentru depreciere	530,324	435,505	348,255
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

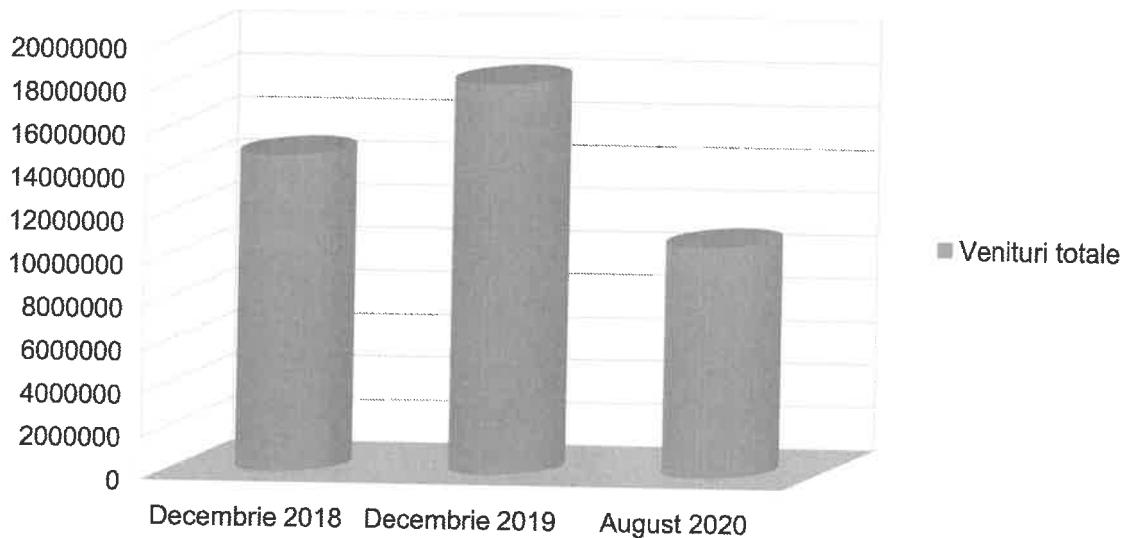
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	0	0	0
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	530,324	435,505	348,255
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	0	0	0
Total cheltuieli din exploatare	14,373,142	17,763,059	10,602,801
Rezultatul din exploatare	347,725	423,051	136,397
76. Venituri financiare	2,644	1,351	607
66. Cheltuieli financiare	34,350	22,380	1,817
Rezultatul financial	-31,706	-21,029	-1,210
Rezultatul curent al exercițiului	316,019	402,022	135,187
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0
VENITURI TOTALE	14,723,511	18,187,461	10,739,805
CHELTUIELI TOTALE	14,407,492	17,785,439	10,609,418
Profitul sau pierderea brută	316,019	402,022	130,387
Impozitul pe profit	43,590	55,451	28,426
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0
Rezultatul net al exercițiului	272,429	346,571	101,961

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

La rândul lor, veniturile din exploatare sunt formate din cifra de afaceri realizată de către debitoare. În cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri înregistrează o tendință de creștere. În cadrul cifrei de afaceri valori semnificative înregistrează veniturile din lucrări executate și servicii prestate.

În ceea ce privește veniturile financiare acestea sunt prezente pe parcursul perioadei analizate, însă valorile înregistrate sunt nesemnificative

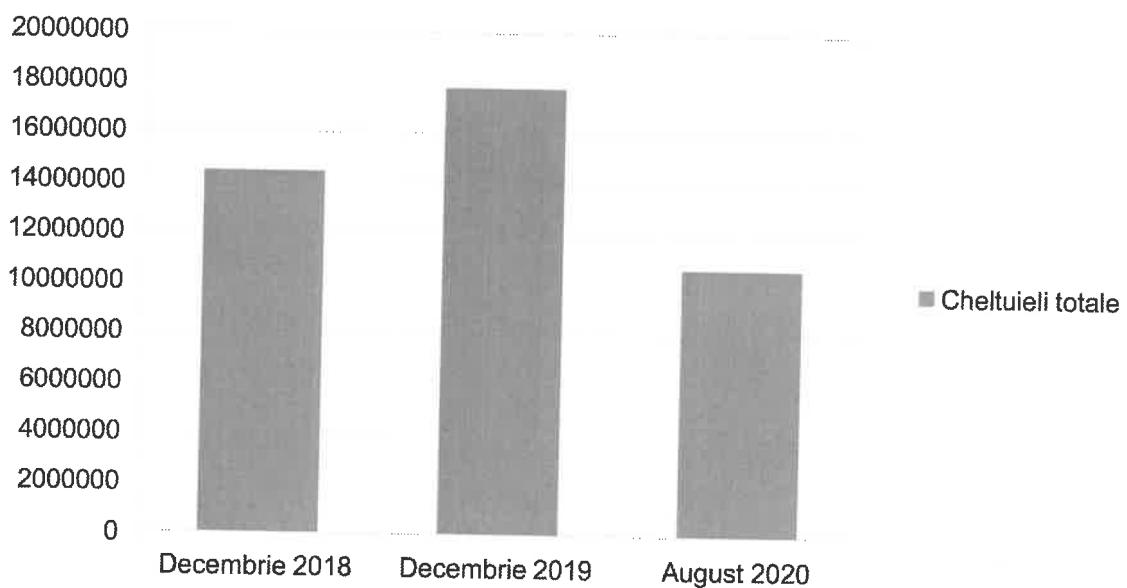
Evoluția veniturilor totale



În ceea ce privește cheltuielile firmei, ele sunt reprezentate de cheltuieli de exploatare și de cheltuieli financiare.

Principalele categorii de cheltuieli din compoziția cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind stocurile și cheltuieli cu personalul.

Referitor la cheltuielile financiare precizăm că acestea sunt prezente pe parcursul perioadei analizate însă valorile înregistrate sunt nesemnificative.



3. Prezentarea grupului de societăți din care SC Drumuri si Poduri Sălaj SRL face parte

Debitoarea, SC DRUMURI ȘI PODURI SĂLAJ SRL - 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 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, judecator sindic Constantin Manoliu, cu sediul în Oradea, str. Santăului, nr. 57, jud. Bihor, CUI 12144298, J05/640/2013,

-**SC AUTOVEST TRANS SRL**, *societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective*, dosar 1605/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecator 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,

- **SC TIMCAVE CONSTRUCT S.A.** *societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective*, dosar 1607/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecator sindic Constantin Manoliucu 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, Judecator 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.

Societățile SC Timcave Construct S.A. și SC Drumuri și Poduri Sălaj SRL sunt garanți în cadrul contractului de credit încheiat între debitoarea SC Trans Bitum SRL cu BCR S.A.

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 creațe”, 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 31.08.2020 este de 40.147.078 lei, iar acestea

sunt compuse din stocuri (8.499.666 lei), creanțe (29.475.540 lei), disponibilități (2.171.872 lei).

Referitor la activele imobilizate ale debitoarei la data de 30.08.2020 valoarea contabilă a acestora este de 1.667.752,83 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: 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 desfășurării obiectului de activitate, următorul tabel prezintă situația contabilă a acestora la data de 30.08.2020.

Nr. crt	Denumire	Valoare de inventar (lei)	Valoare amortizată (lei)	Valoare reziduală (lei)
1	Construcții	312.195,36	205.293,77	106.901,59
2	Echipamente tehnologice (masini,utilaje)	1.864.301,87	1.245.308,43	618.993,44
3	Aparate și instalații de măsură, control și reglare	46.988,59	46.260,28	728,31
4	Mijloace de transport	4.782.725,25	3.221.992,21	1.560.732,04
5	Mobilier, aparatură birotică, etc.	16.789,30	16.670,10	119,20
TOTAL		5.111.708,91	3.443.956,08	1.667.752,83

5. Prezentarea pasivului debitoarei

După trecerea termenului limită de depunere a declarațiilor de creanță împotriva averii debitoarei, stabilit prin Sentința numărul 251/F/2018 din data de 13.06.2018, administratorul judiciar 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 15231 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 la data de 24.11.2020 tabelul definitiv a fost depus la grefa Tribunalului Bihor și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență numărul 19734 din data de 19.11.2020.

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

- Creanțe garantate în quantum de: 2.091.448,82 lei;
- Creanțe salariale în quantum de: 107.956,00 lei;
- Creanțe bugetare în quantum de: 132.677,00 lei;
- Creanțe chirografare în quantum de : 47.608.233,87 lei;

Totalul masei credale a debitoarei este de 49.940.315,69 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 achităte acestuia.

Avantajele reorganizării comparativ cu procedura falimentului.

Cele două proceduri, deși au ca scop final obținerea fondurilor necesare acoperirii datoriilor către creditorii înscrisi la masa credală a societății debitoare, pun debitoarea și creditorii acesteia pe poziții antagonice. Astfel reorganizarea presupune punerea în aplicare a unui program de plăti 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 vedea îndestulării creanțelor deținute.

Comparând cele 2 proceduri din punct de vedere al gradului de satisfacere a creanțelor, 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 creanțelor creditorilor.

În cazul de față continuarea activității cu condiția implementării de măsuri strategice de redresare, este pentru creditorii înscrisi 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 procedura 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 înscrisi la masa credală

6.2.1. Avantajele reorganizării pentru creditorii garanții.

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

Astfel cu privire la creditorul garantat BCR S.A. prin prezentul plan de reorganizare se prevede achitarea în totalitate a creanței pe care o deține.

În ipoteza deschiderii procedurii falimentului debitului, 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 înscrisi în această categorie decât în parte.

6.2.2. Avantajele reorganizării pentru creditorii deținători de creanțe izvorâte din

raporturile de muncă

Creanțele salariale înscrise la masa credală urmează a fi achitate creditorilor în cadrul procedurii de reorganizare în întregime, prin programul de plăți prevăzut de prezentul plan 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 înscrise 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 reducerea creanțelor la valoarea 0.

Și în acest caz considerăm că implementarea planului este de a genera beneficii viitoare pentru acești creditori prin posibilitatea continuării relațiilor comerciale dintre aceștia și debitoare.

7. Strategia de reorganizare

7.1. Premisele planului de reorganizare

Obiectivul fundamental al planului de reorganizare îl 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 Drumuri și Poduri Sălaj 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 prestarea de lucrări de construcții a drumurilor și podurilor și din vânzarea 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 suficientă 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

urrentă 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 evoluții favorabile pe piața 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 retinență colaborarea cu o societatea în procedură generală de insolvență, datorită incertitudinii demersurilor viitoare ale acesteia (reorganizare sau faliment).

Cheltuieli și plăti 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 lucrările de construcții de drumuri și poduri și din vânzarea 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 creația garantată a creditorului BCR S.A. s-a previzionat plata acesteia în totalitate conform graficului de plăți anexat prezentului plan de reorganizare.
- În ceea ce privește grupa creațelor 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 creațelor bugetare, s-a considerat că acestea vor fi achitate în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de 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 creațe, tratamentul creațelor și programul de plată al acestora

8.1.Categorii de creațe.

Creațe defavorizate și nefavorizate

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

Pe de alta parte art. 139 alin.1 lit. E din Legea 85/2014, prevede că sunt considerate creațe nefavorizate doar acele creațe 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 creațelor datorate creditorilor bugetari și salariați în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare, prin urmare, creațele bugetare și salariale vor fi considerate creațe nefavorizate.

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 nefavorizate 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 datorate creditorului BCR S.A. – vor beneficia de stingere 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 0;

8.3.Programul de plată al creanțelor

După cum am menționat în contextul punctelor anterioare, plata creanțelor ce urmează a fi 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 garanții.

În ceea ce privește grupa creditorilor garantati, în tabelul definitiv de creanțe al debitoarei în aceasta categorie este înscris doar creditorul BCR S.A. care deține o creanță în quantum de **2.091.448,82 lei**.

În ceea ce privește achitarea creanelor creditorului garantat BCR S.A. prin prezentul plan de reorganizare se propune achitarea sumei de 2.091.448,82 lei prin esalonarea acestei sume pe o perioadă de 3 ani calculată de la data confirmării acestuia conform programului de plăti atașat prezentului plan.

Ratele prevăzute în scadențarul de plăti vor fi considerate stinse dacă aceastea sunt achitate de către oricare dintre societățile membre ale grupului.

În situația în care, vor fi efectuate plăti către creditorul garantat de către societățile din grup suma totală care trebuie achitată creditorului garantat se va diminua corespunzător pentru a nu se genera o situație în care debitoarea să fie obligată la plata unei sume mai mari decât cea datorată/prevăzută în planul de reorganizare.

8.3.2. Plăți către creditorii salariați

Referitor la grupa creditorilor salariați, tabelul definitiv de creanțe al debitoarei totalizează în acestă categorie suma de **107.956,00 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanelor 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 **132.677,00 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanelor 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 **47.608.233,87 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede reducerea la valoarea 0 a acestor creanțe.

8.3.5. Plata creanelor născute în cursul procedurii

În ceea ce privește creanțele născute în timpul procedurii, de la data de 13.06.2020, respectiv data deschiderii procedurii de insolvență, până la data prezentului plan de reorganizare, au fost efectuate plăți aferente creanelor 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. Quantumul 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 Drumuri si Poduri Sălaj 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 finanțiar – 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 Drumuri si Poduri Sălaj SRL, ar presupune încasarea unui procent cuprins între 40% și 60% din valoarea reală a acestora, valoare considerabil mai mică decât valoarea creanțelor creditorilor înscrise 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 creanțe 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 creanțele 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 a se implementa treptat pe perioada desfășurării planului de reorganizare. Printre acestea amintim:

Măsuri de reducere a costurilor generale de administrare

- Raționalizarea 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 accesori de orice fel.
- Organizarea eficientă a derulării contractelor încheiate în scopul evitării sancțiunilor de orice fel.

9.3.Măsuri financiar 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 acestora;
- 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.

Creanțele 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 diverși 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.	-întreruperea 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 desfășurarea activității curente, precum și a contribuțiilor aferente	- nu se vor mai genera și încasa niciun fel de sume provenind din aplicarea de taxe și impozite TVA asupra activității curente a debitoarei

veniturilor salariale datorate angajaților cu contracte individuale de muncă.

-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 şansele 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 intenții 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 Drumuri și Poduri Sălaj SRL se realizează prin intermediul celor 3 factori esențiali de control, respectiv judecătorul 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 PLĂȚI PLAN REORGANIZARE SC DRUMURI SI PODURI SĂLAJ SRL

14	SC UTI International România SRL	14.546,50 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
15	Impuls Leasing România IFN S.A.	1.836,551,52 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
16	SC Micro SRL	24.815,10 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
17	SC Omnisig Vienna Insurance Group S.A.	51.350,50 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
18	SC Proxim SRL	12.495,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
19	SW Umwelttechnik Romania SRL	1.299,48 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
20	SC Vâltag Bal SRL	1.130,90 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
21	SC Terminal Trans Bitum SRL	80.163,99 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei
22	SC Trans Bitum SRL	32.642,407,86 lei	0,00 lei													

Administrator judiciar
Global Money Recovery SPRL
ec. Tîrli Oana

