

**TRIBUNALUL BIHOR**

**DOSAR: 1605/111/2018**

**SECȚIA A II A CIVILĂ**

**PLAN DE REORGANIZARE**

**SC AUTOVEST TRANS SRL**

## **1. INTRODUCERE**

### **1.1. Justificarea legală**

Reglementarea legală care stă la baza întocmirii prezentului plan de reorganizare este Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

Cu privire la reorganizarea societăților Legea 85/2014 pune la dispoziție două secțiuni: Secțiunea a 5-a – Planul și Secțiunea a 6-a ( Reorganizarea). Aceste prevederi legale oferă debitorului împotriva căruia s-a deschis procedura de insolvență șansa de a-și continua activitatea economică, reorganându-se pe baza unui plan de reorganizare.

Menționăm totodată că 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.**

Planul de reorganizare al SC Autovest Trans SRL este propus de către administratorul special . Având în vedere faptul că administratorul special cunoaște cel mai bine activitatea societății, considerăm că această alegere este cea mai oportună.

În ceea ce privește durata planului de reorganizare, se propune implementarea acestuia pe durata maximă prevăzută la art. 133 alin.3 din Legea 85/2014.

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 plăti 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.Scopul planului**

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.

Reorganizarea activității debitoarei presupune punerea în aplicarea a unor modificări

ale activității astfel încât societatea debitoare să își mențină 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 reorganizării activității debitoarei vizează în general menținerea societății pe piață, continuarea activității debitoarei, încheierea de noi contracte, respectiv achitarea de taxe și impozite la bugetul de stat. Totodată pe plan finanțier o reorganizare reușită presupune obținerea resurselor finanțiere necesare pentru plata creanțelor înscrise la masa credală precum și pentru plata creanțelor născute din continuarea activității.

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 înscrîși 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.

Concluzionând, reorganizare activității societății debitoare are ca scop 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, atribuindu-se codul unic de înregistrare 9391298 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J31/329/1996 având sediul social în sat Marca, comuna Marca, nr. 290, jud. Sălaj. Ulterior societatea și schimbă sediul social, nou sediu social fiind în loc. Cehei, Oras. Șimleu Silvaniei, nr. 1, jud. Sălaj, începând cu data de 2019 nou sediul al debitoarei este 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

## 2.2.Scurt istoric

Societatea s-a înființat în 1996, avand ca si obiect de activitate „Transporturi rutiere de mărfuri”.

În anul 2011 debitoarea a înființat un punct de lucru în sat Someș – Odorhei, petrimetru 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 masini și utilaje. In acest sens s-au facut o serie de investii în echipamente tehnologice, mijloace de transport, construcții, precum și terenuri.

## 2.3.Statutul juridic

Societatea SC Autovest Trans SRL se află în procedura generală de insolvență. Prin Sentința numărul 250/F/2018 pronunțată la data de 13.06.2018 de Tribunalul Bihor în dosarul 1605/111/2018 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței debitorului SC Autovest Trans SRL.

Administratorul judiciar al debitoarei a fost desemnat practicianul în insolvență Global Money Recovery SPRL.

În conformitate cu prevederile art. 53 din Legea 85/2014 domnul Hălmăjan Doina a fost desemnat în calitate de administrator special al debitoarei.

## 2.4.Prezentarea grupului de societăți din care SC Autovest Trans SRL face parte

**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, este membră a grupului de societăți în 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 DRUMURI ȘI PODURI SĂLAJ SRL – societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressment** 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 redressment**, dosar 1607/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecător 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, Judecător sindic Constantin Manoliu cu sediul în loc. Sat Ip, comună 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, comună 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 creație”, în cazul grupului de societăți.

2.5. Analiza rezultatelor economico-financiare ale debitoarei la data deschiderii procedurii de insolvență.

#### **Analiza pe baza contului de profit și pierdere**

În cele ce urmează, se prezintă analiza economico-financiară a SC AutovestTrans SRL pe ultimii trei ani de activitate, respectiv anii 2015-2018.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere aferentă ultimelor 3 ani se prezintă astfel:

Denumire indicatori	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Cifra de afaceri netă	15,966,379	38,475,308	28,492,447	3,846,909
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 redevenete, locatii de gestiune si 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 activitati 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 proutia 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 și reparațiile	110,392	346,697	276,515	38,629
612. Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și 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 și cercetările	0	0	150	700
<b>61. Total cu lucrările și 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 și 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, detasari 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 execute 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	<b>199,818</b>	<b>1,218,098</b>	<b>46,726</b>	<b>66,441</b>
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 deprecierie	<b>476,664</b>	<b>702,772</b>	<b>898,214</b>	<b>309,650</b>
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	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare	0	0	0	0

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	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 finanțier</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 depreciere	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 neînregistrate 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>

După cum se poate observa din indicatorii contului de profit și pierdere mai sus analizați, situația economică a societății să înrăutățit începând cu anul 2017.

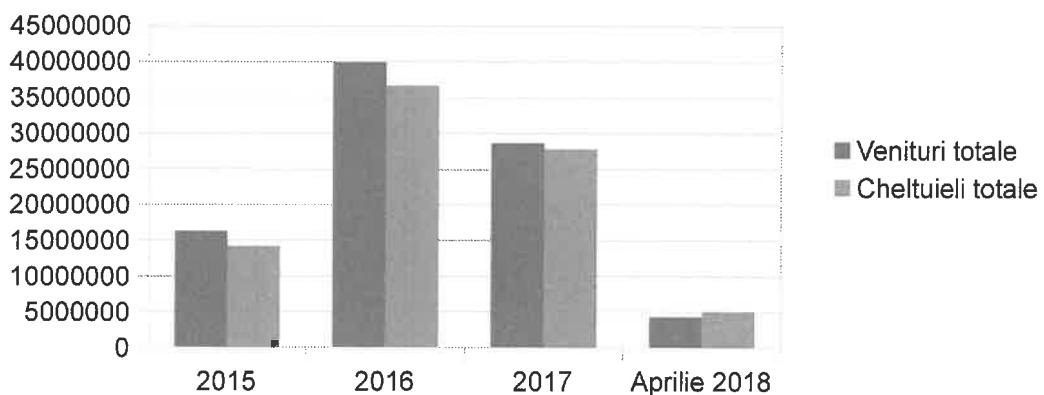
După cum se poate observa veniturile societății sunt formate în principal din venituri din exploatare cărora li se adaugă într-o măsură scăzută venituri din diferente de curs valutar și venituri din dobânzi.

În ceea ce privește veniturile din exploatare acestea sunt reprezentate în principal din cifra de afaceri realizată de către societate, la care se adaugă și alte venituri din exploatare.

Referitor la cheltuielile debitoarei acestea la fel ca și veniturile, sunt reprezentate în principal din cheltuieli din exploatare cărora li se adaugă într-o măsură scăzută cheltuieli financiare.

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

## EVOLUȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR TOTALE



### **Analiza situației patrimoniului.**

Urmează o situație a patrimoniului debitorului și o analiză a activului și pasivului pentru prezentarea unei imagini clare a societății în ultimii 3 ani.

Denumire indicatori	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017	30.aprilie 2018
<b>Total active imobilizate, din care</b>	<b>8,503,192</b>	<b>9,943,424</b>	<b>11,220,377</b>	<b>10,454,428</b>
-imobilizări necorporale	0	0	0	0
- imobilizări corporale	4,998,352	6,439,173	7,716,126	7,001,171
- imobilizări financiare	3,504,840	3,504,251	3,504,251	3,453,257
<b>Total active circulante, din care</b>	<b>25,010,230</b>	<b>36,116,325</b>	<b>33,749,104</b>	<b>34,984,793</b>
- stocuri	95,865	606,719	1,978,896	2,244,584
- creanțe	22,402,625	33,118,477	31,117,362	31,722,129
- casa și conturi la bănci	2,511,740	2,391,129	652,846	1,018,080
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0	0	0

<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>33,513,422</b>	<b>46,059,749</b>	<b>44,969,481</b>	<b>45,439,221</b>
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>29,217,236</b>	<b>27,428,325</b>	<b>29,032,032</b>
- datorii pe termen scurt	19,473,739	28,835,955	27,127,101	27,592,335
- datorii pe termen lung	0	381,281	301,224	1,439,697
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>

### Analiza activelor

Conform definiției din IFRS, un activ reprezintă o resursă controlată de întreprindere ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru întreprindere. În funcție de natura loc activele se împart în active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans.

### Activele imobilizate.

Activele imobilizate reprezintă o componentă importantă a activului patrimonial al societății fiind necesare pentru desfășurarea activității. În cazul nostru activele imobilizate sunt formate din imobilizări corporale și imobilizări financiare.

În cazul SC Autovest Trans SRL ponderea activelor imobilizare în total active înregistrează valori între 21%-25%.

Imobilizările corporale constau în principal în terenuri, construcții, echipamente tehnologice, aparate, mijloace de transport.

Imobilizările financiare au valori constante în perioada analizată și sunt formate din creațe imobilizate, respectiv împrumuturi acordate membrilor grupului de societăți.

### Activele circulante

Activele circulante reprezintă o componentă importantă în structura activului bilanțier prin natura lor, pot însemna calea cea mai scurtă spre obținerea unor lichidități pe termen scurt.

Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din stocuri, creațe și disponibilități bănești.

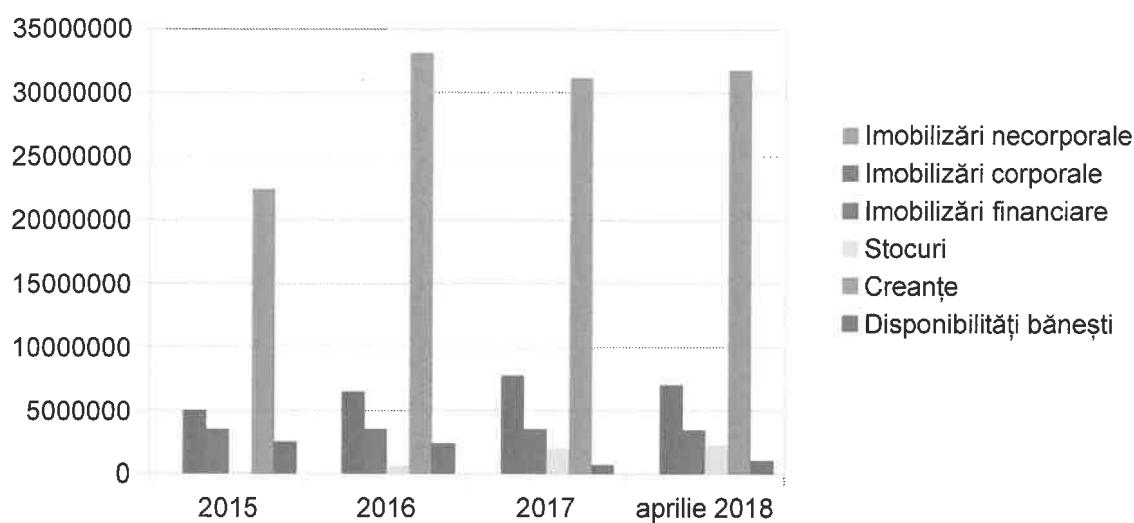
În perioada analizată totalul activelor circulante înregistrează creșteri, ca urmare a creșterii quantumului creațelor de recuperat.

În ceea ce privește disponibilitățile bănești se poate observa faptul că acestea scad

considerabil pe parcursul perioadei analizate.

Stocurile înregistrează creșteri în perioada analizată.

## STRUCTURA ACTIVULUI IN 2015-2018



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 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 scăzut în perioada analizată manifestând un trend relativ constant.

**Rata stocurilor** reprezintă ponderea stocurilor în cadrul activelor circulante. Această rată înregistrează o creștere semnificativa în anul 2017 față de anul 2016.

**Rata creanțelor** are o tendință de creștere în perioada analizată, 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.

**Rata activelor circulante** reprezintă ponderea în totalul activului a capitalului circulant. Pe parcursul perioadei analizarea valoarea acestui indicator înregistrează valori constante.

## **Analiza pasivului**

Sursele de finanțare sunt reprezentate în pasivul patrimonial a cărui structură se compune din: capitalurie proprii, datorii și venituri în avans.

### *Capitalurile proprii*

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate de capitalul social, rezerve constituite, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului.

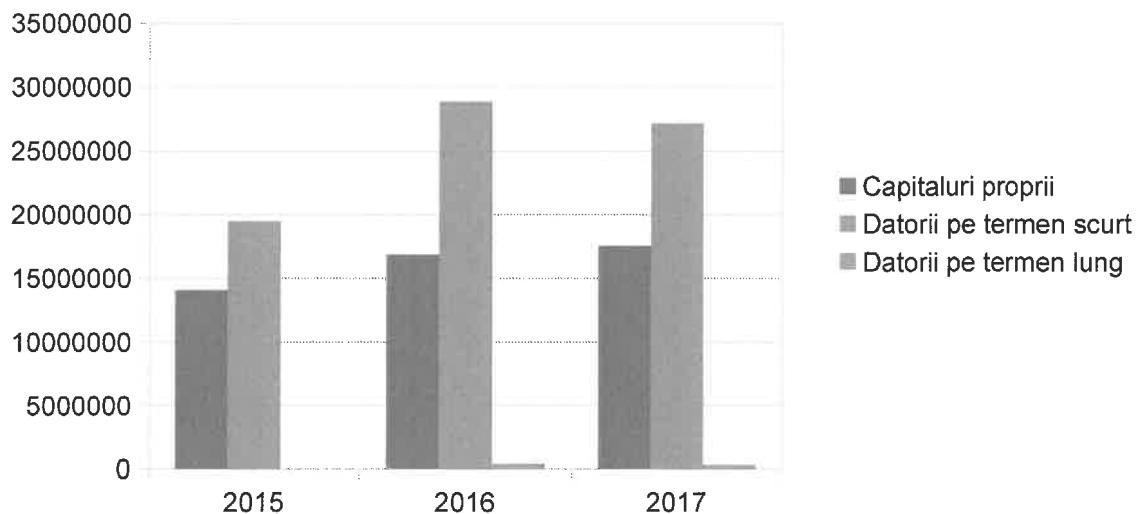
Capitalurile proprii ale SC Autovest Trans SRL prezintă o evoluție crescătoare în perioada 2015-2017, datorită profiturilor în creștere realizate începând cu anul 2015.

### *Datoriile*

Datoriile sunt reprezentate de obligațiile asumate față de diversi creditori (furnizori, instituții bancare, bugetele de stat și locale). În funcție de exigibilitatea obligațiile față de creditori se împart în datorii pe termen scurt și în datorii pe termen mediu și lung.

În cazul societății SC Autovest Trans SRL datoriile societății înregistrează creșteri în perioada analizată astfel, datoriile pe termen scurt cresc de la 19.473.739 lei în anul 2015 la 28.835.955 lei în anul 2016, iar datoriile pe termen lung scad de la 381.281 lei în anul 2012/2016 la 301.224 lei în anul 2017.

## STRUCTURA PASIVULUI 2015-2018



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 stabilității 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 indatorare.

**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 optime.

Ținând cont de faptul că valoarea unei societăți este dată de valoarea activului net contabil, vom proceda la determinarea acestuia:

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

**2.6. Analiza rezultatelor economico-financiare ale debitoarei după data deschiderii procedurii insolvenței.**

#### Analiza contului de profit și pierdere

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

<b>Denumire indicatori</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 executate 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 proutcia 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 si reparațiile	99,487	59,971	78,842
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si 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 si cercetările	967	2,750	0
<b>61. Total cu lucrările si 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 si onorariile	61,347	108,768	147,090
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	9,364	8,531	781
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1,242,894	253,575	439,972
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	975,856	1,144,822	1,493,257
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	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 ajustările pentru deprecierie	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 financial</b>	<b>-89,532</b>	<b>-22,409</b>	<b>46,197</b>

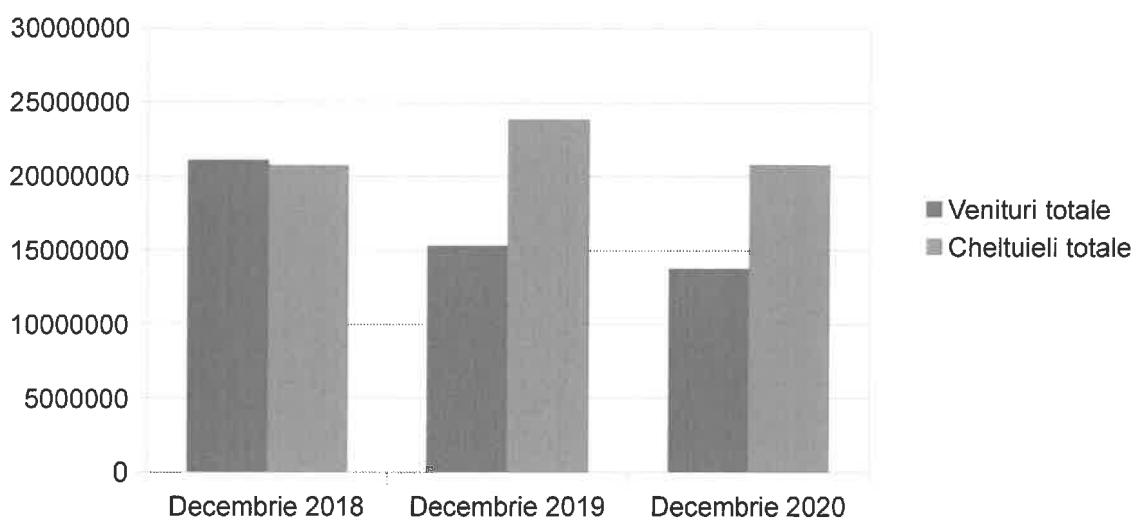
<b>Rezultatul curent al exercițiului</b>	<b>360,854</b>	<b>-8,549,991</b>	<b>-7,038,127</b>
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>21,082,214</b>	<b>15,268,425</b>	<b>13,709,981</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>20,721,360</b>	<b>23,818,416</b>	<b>20,748,108</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 societății sunt formate din venituri din exploatare și venituri financiare, însă în ceea ce privește veniturile financiare acestea dețin valori nesemnificative.

Veniturile din exploatare sunt formate din cifra de afaceri a societății. Cifra de afaceri este alcătuită din venituri din lucrări efectuate și servicii prestate și venituri din vânzarea mărfurilor.

Cheltuielile societății sunt formate în principal din cheltuieli din exploatare și într-o măsură foarte mică din cheltuieli financiare. Principalele categorii de cheltuieli din componența cheltuielilor din exploatare sunt cheltuielile privind stocurile și cheltuielile cu personalul, cheltuieli privind serviciile executate de către terti.

### EVOLUȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR TOTALE



### Analiza situației patrimoniului.

<b>Denumire indicatori</b>	<b>31. Decembrie 2018</b>	<b>31.Decembrie 2019</b>	<b>31.decembrie 2020</b>
<b>Total active imobilizate, din care</b>	<b>11,312,120</b>	<b>10,650,774</b>	<b>8,901,962</b>
-imobilizări necorporale	0	0	0
- imobilizări corporale	6,901,818	6,133,163	4,861,395
- imobilizări financiare	4,410,302	4,517,611	4,040,567
<b>Total active circulante, din care</b>	<b>39,554,508</b>	<b>24,223,363</b>	<b>24,273,884</b>
- stocuri	1,304,805	1,119,964	1,791,732
- creanțe	35,017,971	22,880,679	22,384,948
- casa și conturi la bănci	3,231,732	222,720	97,204
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0	0
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>50,866,628</b>	<b>34,874,137</b>	<b>33,175,846</b>
Total capitaluri proprii	17,841,039	-2,866,096	-10,291,065
<b>Total datorii, din care</b>	<b>33,025,589</b>	<b>37,740,233</b>	<b>43,466,911</b>
- datorii pe termen scurt	31,643,959	36,451,569	42,278,126
- datorii pe termen lung	1,381,630	1,288,664	1,188,785
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>

## Activul patrimonial

Activul patrimonial al debitoarei este format din active imobilizate și active circulante.

La rândul loc activele imobilizate sunt formate din imobilizări, corporale și imobilizări financiare.

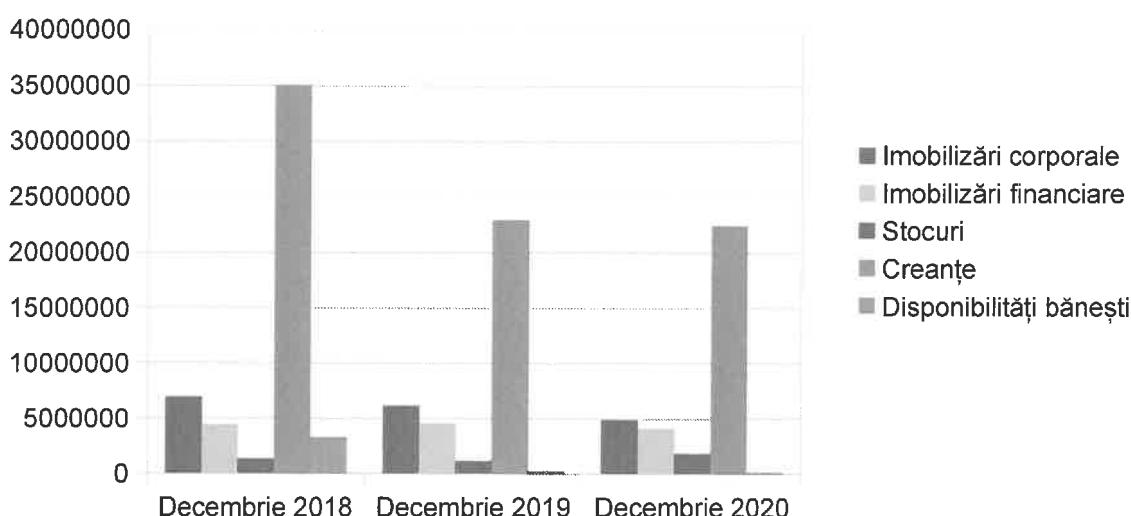
Imobilizările corporale înregistrează scăderi pe parcursul perioadei analizate, ca

urmare a amortizărilor înregistrate respectiv ca urmare a valorificării unei părți din activele imobilizate.

Imobilizările financiare înregistrează valori constante în perioada analizată.

În ceea ce privește activele circulante ele sunt formate din stocuri, creațe și disponibilități bănești. Ponderea cea mai semnificativă în cadrul activelor circulante o au creațele.

### Structura activului în perioada 2018-2020



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 creațelor(creațe/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 ușoară tendință de creștere, ca urmare a scăderii ritmului de încasarea acestora.

**Rata disponibilităților bănești** înregistrează valori scăzute pe parcursul perioadei analizate.

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

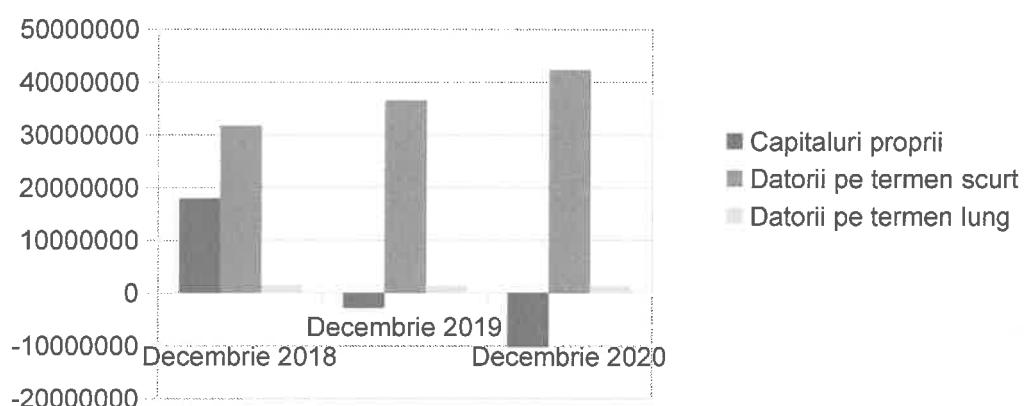
### Pasivul patrimonial

Elementele de pasiv ale societății sunt formate din capitaluri proprii și datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung.

Pe parcursul perioadei analizate capitalurile proprii ale debitoarei înregistrează valori în scadere.

În ceea ce privește datoriile societății acestea înregistrează creșteri în perioada analizată.

Structura pasivului patrimonial 2018-2020



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 stabilitatii financiare(capital permanent/total pasiv)	37.79	-4.52	-27.44

**Rata autonomiei financiare globale** nu prezintă valori optime în perioada analizată.

**Rata de îndatorare globală** înregistrează valori constante în perioada analizată, însă pe toată perioada analizată nivelul acestei rate este de peste 50%, ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

**Rata stabilității financiare** înregistrează valori în scădere 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	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

### 3.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 și mijloace de transport.

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 31.01.2021:

Nr. crt	Denumire	Valoare de inventar ( lei)	Valoare amortizată ( lei)	Valoare rămasă 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

### 4.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 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 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 creante. 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.

## **5. Perspective de redresare în raport cu posibilitatile și specificul activității SC Autovest Trans SRL.**

În urma analizării activității societății și a situației actuale, conducerea acesteia consideră că există perspective de redresare, ameliorarea rezultatelor activității urmând a se realiza pe baza măsurilor întreprinse. Se urmărește astfel eficientizarea activității prin reducerea cheltuielilor și adaptarea condițiilor pieței de profil prin sesizarea tuturor oportunităților care pot apărea la un moment dat.

### **5.1. Măsuri de reorganizare.**

În consecință s-a decis reorganizarea activității prin aplicarea unor măsuri manageriale, tehnico-operative și economico-financiare după cum urmează:

- controlul foarte riguros al costurilor de exploatare ;
  - reducerea cheltuielilor cu prestările de servicii legate de transport, financiar-contabile, aprovizionare, desfacere, protecția personalului și securitatea instalațiilor ;
  - creșterea responsabilității prin conștientizarea fiecărui angajat asupra situației existente și a soluțiilor de redresare a societății ;
  - implementarea unei discipline ferme în scopul îndeplinirii cu strictețe a atribuțiilor ce revin fiecărui angajat ;
  - gestionarea tuturor bunurilor materiale și asigurarea integrității acestora ;
  - asigurarea unor servicii la nivelul standardelor occidentale ;
  - urmărirea permanentă a evoluției economice și a schimbărilor din mediul economic pentru a anticipa nevoile clienților și pentru a adapta activitatea societății acestor necesități ;
  - menținerea sistemelor și procedurilor de lucru în concordanță cu cerințele sistemelor internaționale de management al calității ;
- mărirea cotei de piață și a volumului de afaceri încheiate;
  - valorificarea mijloacelor fixe din patrimoniul societății care nu influențează buna desfășurare a activității curente previzionate a se realiza în perioada reorganizării;
  - intensificarea acțiunilor de atrage noi clienți.

## **6. Avantajele reorganizării**

### **6.1. Avantajele reorganizării în raport cu procedura falimentului în condițiile legii 85/2014 privind procedura insolvenței**

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 vederea 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 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 transporturi de mărfuri, debitoarea va obține venituri din vânzarea materialelor de construcții și ale veniturilor din exploatare.

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, fondurile încasate în urma vânzării forțate așa cum este prevăzut și de către Legea Insolvenței, sunt distribuite către creditorii numai după acoperirea cheltuielilor asociate lichidării (impozite, taxe, comisioane, onorarii, cheltuieli privind arhivarea documentelor, cheltuieli privind

depozitarea si conservarea bunurilor, etc.)

## **6.2 Avantajele reorganizării SC Autovest Trans SRL pentru creditorii înscrisi la masa credală**

În cazul SC Autovest Trans SRL, masa credală este constituită în cea mai mare parte din creanțele creditorilor chirografari, care dețin 86.853 % din totalul creanțelor. În situația intrării în faliment a societății, s-ar iniția demersurile necesare în vederea lichidării forțate a întregului patrimoniu, fapt ce ar presupune antrenarea de cheltuieli suplimentare, la o valoare inferioară celei de piață.

Pentru creditorii garanți, bugetari, salariați și chirografari procedura reorganizării este cea mai sigură cale de recuperare a creanțelor, dat fiind faptul că sumele obținute în urma vânzării imobilizărilor în caz de faliment nu ar acoperii valoarea creanței. Concret, în caz de faliment, bunurile debitoarei ar fi vândute la valoarea de vânzare forțată de maxim 50% din valoarea de evaluare, datorită aplicării coeficientilor de depreciere generați de vechimea bunurilor și a aplicării coeficientului de depreciere în caz de vânzare forțată. De asemenea în caz de faliment din suma obținută din vânzarea forțată a bunurilor vor fi achitate cheltuielile de procedură (cu titlu de exemplu: cheltuieli de evaluare a bunuri, cheltuieli de valorificare, cheltuieli de arhivarea a documentelor contabile, cheltuieli de conservarea a bunurilor, etc) precum și onorariul lichidatorului judiciar, care în perioada de reorganizare va fi achitat din activitatea curentă, astfel existând posibilitatea reală de a numai rămâne disponibil de repartizat creditorilor.

Pornind de la cele afirmate mai sus, avantajele reorganizării reies în mod evident din faptul că dacă în cazul falimentului, îndestularea creditorilor va fi scăzută. În aceste condiții, varianta reorganizării este cea mai avantajoasă modalitate prin care creditorii își pot recupera maximul posibil din creanțele deținute.

Un avantaj în plus al reorganizării societății SC Autovest Trans SRL a fi faptul că pe parcursul perioadei de reorganizare aceasta ar asigura venituri salariale pentru angajații săi ceea ce ar genera un venit la Bugetul de Stat sub forma contribuților și taxelor plătite.

## **7.Strategia de reorganizare**

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

Obiectivul fundamental al planului de reorganizare il constituie continuarea activității debitoare 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 materii, 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 prin 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, respectiv venituri din vânzarea materialelor pentru 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 amintit în contextul punctelor anterioare, încasările din activitatea

currentă 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, împreună cu managerii diferitelor departamente din cadrul structurii de personal a debitoarei concentrând eforturile în vederea rentabilizării activității curente și maximizarea veniturilor potențiale.

### 7.3.3. Încasări din recuperarea de creațe.

La constituirea surselor de finanțare pentru îndeplinirea programului de plăți aferent prezentului plan de reorganizare nu se va ține cont de creațele pe care societatea debitoare le deține împotriva diversilor clienți ai acestora, datorită faptului că sancile de recuperare a acestor creațe sunt minime.

## 7.4. Previziuni privind cheltuielile pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare.

### Cheltuieli și plăți din activități de exploatare, cu materii prime, materialele consumabile și mărfurile.

Estimările cheltuielilor cu plata diversilor furnizori de materii prime, materiale consumabile, mărfuri 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 coroborat 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.

## 8. Categorii de creațe, tratamentul creațelor 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 cuantumului 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, este prevăzut achitarea creanțelor bugetare în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare, prin urmare, creanțele bugetare 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 doar creanțe datorate creditorilor bugetari care vor fi achitate în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare.

### **8.2.2.Categoriile de creanțe care sunt devaforizate 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 stingere în totalitate pe o perioadă de 3 ani de

la confirmarea planului de reorganizare.

- ☒ creanțele bugetare – vor beneficia de stingeră în totalitate pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare.
- ☒ creanțe chirografare – vor beneficia de stingeră a unui procent de 35% din valoarea acștora, 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 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, calculați 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 aceasta categorie un cuantum de **2.846.949,30 lei**:

*În ceea ce privește achitarea creanțelor garantate prin prezentul plan de reorganizare se propune achitarea sumei de 2.846.949,30 lei prin eşalonarea acestei sume pe o perioadă de 3 ani calculați de la data confirmării acestuia conform programului de plăți atasat prezentului plan.*

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

În situația în care, vor fi efectuate plăți 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 **221.160,42 lei**.

*Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanțelor datorate creditorilor salariați prin eşalonarea acestei sume pe o perioadă de 3 ani calculați de la data confirmării acestuia conform programului de plăți atasat prezentului plan.*

#### 8.3.3. Plăți către creditorii bugetari

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

*În ceea ce privește achitarea creanțelor înscrise în cadrul grupei creditorilor bugetari, prin prezentul plan de reorganizare se propune achitarea acestei creanțe în termen de 30 de zile de la data confirmării acestuia.*

#### 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 valoarea totală a creanțelor, pe o perioadă de 3 ani calculată de la data confirmării acestuia conform programului de plăți atașat prezentului plan.*

#### 8.3.5 Plăți către creditorii subordonați.

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor subordonați însumează valoarea de **4.082.828,92 lei**

*Prezentul plan de reorganizare prevede reducerea acestei creanțe la valoarea 0.*

#### 8.3.6. 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, datorate bugetului de stat se prevede eșalonarea acestora pe o perioadă de 3 ani de zile, conform programului de plăți atașat prezentului plan.

### 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 Autovest Trans 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.

## 9. Conducerea activității pe perioada executării planului de reorganizare.

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 financiar – 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.

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.

**SC Autovest Trans SRL  
prin administrator special  
Hălmăjan Doina**



**PROGRAM DE PLĂII PLAN REORGANIZARE SC AUTOVESTI TRANS SRL**

r. 1 art. 159, alin. (1) – Creațe garantate			2021				2022				2023				2024			
qr. rt.	Creditor	Creață acceptată	Sumă achitată prin plan	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	
1	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca	2,042,867,00 lei	2,042,868,00 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	51,071,70 lei	204,286,80 lei	204,286,80 lei	204,286,80 lei	1,021,434,00 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	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	20,102,08 lei	80,408,33 lei	80,408,33 lei	80,408,33 lei	402,041,65 lei	
<b>r.2. art. 161 pct. 3 – creațe salariale</b>																		
1	Creditori salariali conform anexei	221,160,42 lei	221,160,42 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	5,529,01 lei	22,116,04 lei	22,116,04 lei	22,116,04 lei	110,580,21 lei	
<b>r.3 art.161, pct. (5) - Creațe bugetare</b>																		
1	Comuna Someș Odorhei	2,122,00 lei	2,122,00 lei															
<b>r.4 art.161, pct. (9) - Creație chirografare</b>																		

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







SC AUTOVEST TRANS SRL  
prin administrator special  
Hălmajean Doina