



24. MAI. 2018

PLAN DE REORGANIZARE

S.C. TRANS BITUM S.R.L.

Dosar nr.3360/111/2015

Tribunalul Bihor

**Persoana care a propus planul :
administratorul judiciar
GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL**

CUPRINS

1.Introducere

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

2.Prezentarea generală a debitoarei S.C. TRANS BITUM S.R.L.

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

3.Prezentarea activului debitoarei

4.Prezentarea pasivului debitoarei

5. Avantajele reorganizării

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

6.Strategia de reorganizare

- 6.1.Premisele planului de reorganizare
- 6.2.Termenul de executare a planului de reorganizare
- 6.3.Surse de finanțare a plăților ce urmează a se efectua pe perioada reorganizării
 - 6.3.1.Încasări din lichidarea parțială a bunurilor din averea debitoarei

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

6.3.2.Încasări din activitatea curentă

6.3.3.Încasări din recuperarea de creanțe

6.4.Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare

6.5.Previziuni privind fluxul de numerar pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare

7.Categorii de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată al acestora

7.1.Categorii de creanțe

7.2.Tratamentul creanțelor

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

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

7.3.Programul de plată al creanțelor

7.3.1.Plăți către creditorii garantați

7.3.2.Plăți către creditorii salariați

7.3.3.Plăți către creditorii bugetari

7.3.4.Plăți către creditorii chirografari

7.3.5.Plata creanțelor născute în cursul procedurii

7.4.Plata remunerației administratorului judiciar

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

8.Măsurile de implementare a planului de reorganizare

8.1.Măsurile comerciale și de marketing

8.2.Măsurile de reducere a costurilor activității curente

8.3.Măsurile financiar-contabile

8.4.Conducerea activității debitoarei

8.5.Măsurile de modificare a actului constitutiv al debitoarei

9.Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei

10.Efectele reorganizării

10.1.Efecte economico-sociale

10.2.Efecte asupra bugetului consolidat al statului

10.3.Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor

11.Controlul aplicării planului de reorganizare

1. Introducere

1.1. Cadru legal

La baza propunerii prezentului plan de reorganizare se află Legea 85/2014 privind procedura insolvenței. În cadrul Secțiunii a 6-a „Planul“, articolul 133, al.(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 directorilor.“ Posibilitatea de reorganizare a fost analizată de către administratorul judiciar în cadrul Raportului nr.5235/16.11.2015, întocmit în baza art.58, al.(1), lit.(b) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, concluziile acestuia edificând faptul că, în ceea ce privește debitoarea S.C. TRANS BITUM S.R.L., există posibilități reale de reorganizare, în condițiile inițierii unor măsuri de redresare economică și a unui management de criză eficient. Menționăm totodată că debitoarea S.C. TRANS BITUM S.R.L. nu a mai fost subiect al procedurii instituite de Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, totodată, nici societatea și nici vreun membru al organelor de conducere al acesteia nu au fost condamnați definitiv pentru niciuna dintre infracțiunile prevăzute de art.132, al.(4) din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței.

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 S.C. TRANS BITUM S.R.L., în conformitate cu prevederile art.132, al.(1), lit.(b) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței.

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 socotiți, 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 durata 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 de reorganizare, precum și orice alte modificări aduse acestuia 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 eventuale 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 financiar, în ceea ce privește partenerii și colaboratorii săi.

Consecințele de natură economică ale reorganizării activității debitoarei S.C. TRANS BITUM S.R.L. vizează în general menținerea societății pe piață, continuarea contractelor existente sau încheierea de noi contracte de colaborare cu diverși furnizori precum și colectarea de taxe și impozite la Bugetul de Stat generate de activitatea curentă. În plan financiar, o reorganizare reușită a activității debitoarei se concretizează în obținerea de resurse financiare pentru plata creditorilor acesteia, vizând atât creditorii înscriși la masa credală, în condițiile și termenii prezentului plan de reorganizare, cât și creditorii viitori, ale căror creanțe urmează a fi constituite în baza continuării activității acesteia. Un impact major al reorganizării activității debitoarei ar fi însă în sfera socială, cu efect general asupra menținerii locurilor de muncă ale salariaților curenți, societatea debitoare fiind cel mai mare angajator din localitatea Ip, județul Sălaj, precum și din zonele adiacente.

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 general, 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 S.C. TRANS BITUM S.R.L., reorganizarea activității se profilează ca fiind poate unica modalitate de acoperire a pasivului, considerând valoarea redusă a activelor acesteia.

2. Prezentare generală a debitoarei S.C. TRANS BITUM S.R.L.

2.1. Date de identificare

S.C. TRANS BITUM S.R.L., a fost înființată în anul 1999, având codul unic de înregistrare 12144298 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J05/640/2013.

Sediul social se află în localitatea Oradea, Str.Santăului nr.57, județul Bihor.

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

Societatea figurează cu 2 puncte de lucru: 1. Sat Ip, Comuna Ip, nr. 265/E, județ Salaj; 2. Sat Bistrița Bârgăului, Comuna Bistrița Bârgăului, Cariera Colibița(C.F. 501), județ Bistrița-Năsăud;

Capitalul social subscris și vărsat este de 33.000.200 lei.

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

2.2. Scurt istoric

Societatea debitoare a fost înființată în 1999, având ca și obiect de activitate „Transporturi rutiere de mărfuri”. Principala activitate, desfășurată de la momentul înființării, a fost transportul de bitum rutier, acesta fiind achiziționat de la rafinăriile MOL – Ungaria și ulterior din Polonia, Serbia, Grecia și Bulgaria. Transportul de bitum rutier a fost efectuat cu cisternele proprietatea debitoare. În anul 2003 debitoarea și-a extins obiectul de activitate, oferind servicii hoteliere, sens în care a deschis în localitatea IP, jud. Salaj un hotel cu o capacitate de 20 de camere și un restaurant cu o capacitate de 350 de locuri.

În anii următori înființării, în contextul evoluției favorabile a pieței de profil, conducerea societății debitoare a decis diversificarea serviciilor oferite și dezvoltarea activității desfășurate, prin comercializarea materialelor pentru construcția de drumuri (ciment, filler, agregate de carieră și produse de balastieră) și închirierea de mașini și utilaje. Achiziționarea bazei logistice necesare extinderii și diversificării obiectului de activitate a presupus alocarea unor importante sume de bani. Sursele de finanțare au fost constituite pe de o parte din capitaluri proprii, respectiv rulajul curent al debitoare precum și din aportul asociatului unic. La acestea s-au adăugat sursele atrase, respectiv finanțări pentru capital de lucru și credite de investiții contractate. Astfel, în cursul anului 2006 societatea debitoare a achiziționat cariera de piatră Colibița din jud. Bistrița Năsăud (andezit) împreună cu stația de concasare și sortare. Tot în cursul anului 2006 societatea debitoare a achiziționat pachetul majoritar de acțiuni al balastierei S.C. Timcave Construct S.A., situată în Episcopia-Nord, județul Bihor, având ca și obiect principal de activitate extragerea nisipurilor și pietrișurilor și prelucrarea acestora pentru producerea de agregate minerale sortate, folosite în construcții civile și industriale, precum și pentru repararea și întreținerea drumurilor. În prezent S.C. Timcave Construct S.A. deține în totalitate utilitățile cerute de derularea activității de extracție, prelucrare și valorificare a rezervelor ca urmare a investiției derulate: Stație sortare – tip Omig Brescia (90t/h), Stație concasare, Statie de sortare tip Metso Minerale 250 t/h și Statie de concasare-spalare, deținând totodată și licența de exploatare nr. 4077/2003, pe o perioada de 20 de ani, pe suprafața de 1,104 km.

În cursul anilor următori, societatea debitoare a continuat activitățile investiționale, în anul 2009 fiind achiziționat un teren de 42 de ha pentru cariera de piatră de la Ocoliș, județul Alba, fiind obținut un permis de exploatare emis de către ANRM și unde s-au efectuat operațiuni de decopertare.

În anul 2011, societatea debitoare a mai deschis un complex turistic format din 2 restaurante cu o capacitate de 350 de locuri, respectiv 100 de locuri, cu pizzerie, rotiserie, crămă și preparate tradiționale. De asemenea complexul mai cuprinde un hotel cu o capacitate de 62 de camere, cu loc de agrement (parc și baltă de pește), piscină și săli de conferință cu o capacitate de 100 de persoane. Complexul dispune de o parcare pentru tiruri, vulcanizare, spălătorie auto, atelier de întreținere și reparații auto.

2.3. Statut juridic.

Ca urmare a cererii formulate de debitarea S.C. TRANS BITUM S.R.L., prin Încheierea 375/F/2015 pronunțată la data de 07.10.2015 de Tribunalul Bihor în dosarul 3360/111/2015 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 al debitoarei SC Trans Bitum SRL cu atribuțiile conferite de art. 58 din Legea 85/2014.

Funcția de administrator special este deținută de către doamna Hălmăjan Doina, domiciliată în Marca, nr.290, jud. Sălaj.

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

2.4.Structura acționarialului. Capital social.

S.C TRANS BITUM S.R.L. a fost înființată în anul 1999, având sediul în localitatea Ip, jud. Sălaj, în cursul anului 2013 aceasta schimbându-și sediul în jud. Bihor. S.C. TRANS BITUM S.R.L. este o societate cu răspundere limitată, având un capital social vărsat privat integral românesc format din 3.300.020 părți sociale, fiecare în valoare de 10 lei, echivalent a 33.000.200 lei.

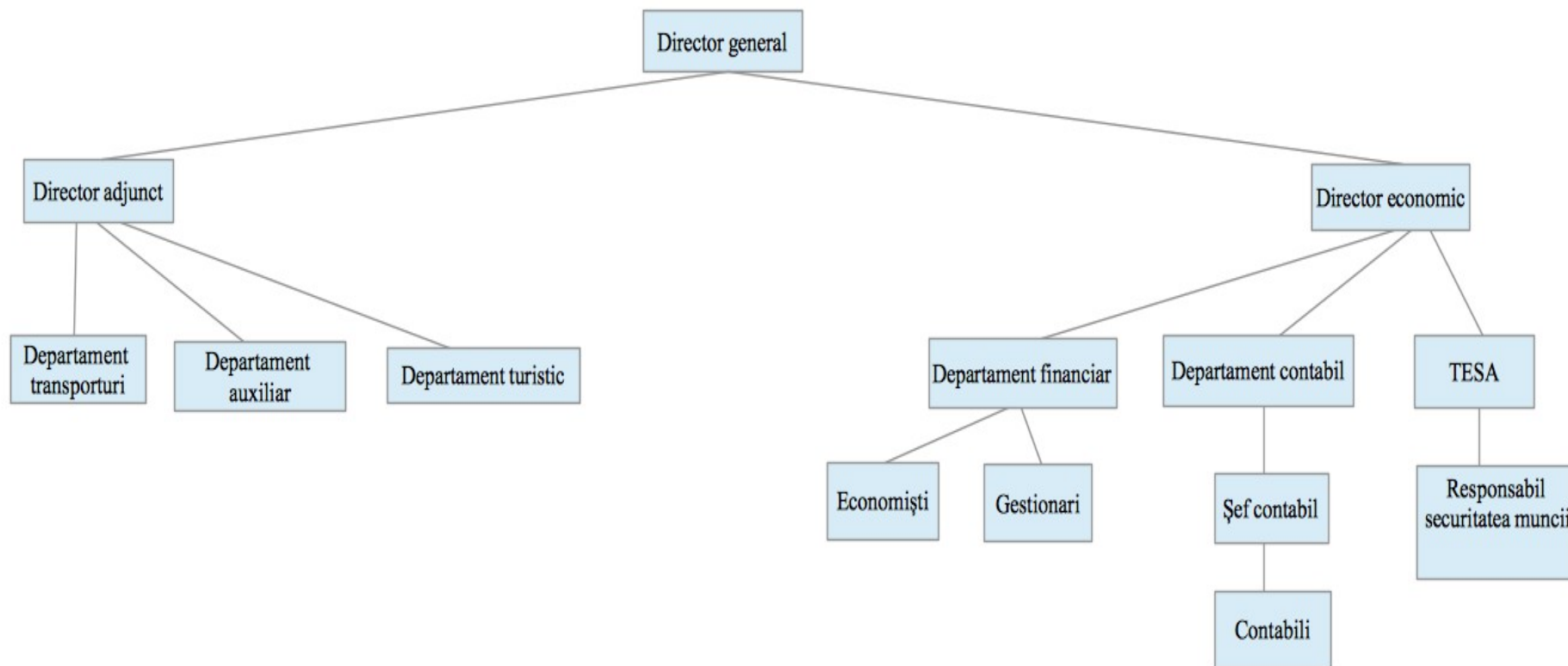
În ceea ce privește structura asociaților, debitoarea are ca și asociat unic pe doamna Hălmăjan Doina, domiciliată în loc. Marca, nr.290, jud. Sălaj.

2.5.Resurse umane. Structura managerială. Organigramă.

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

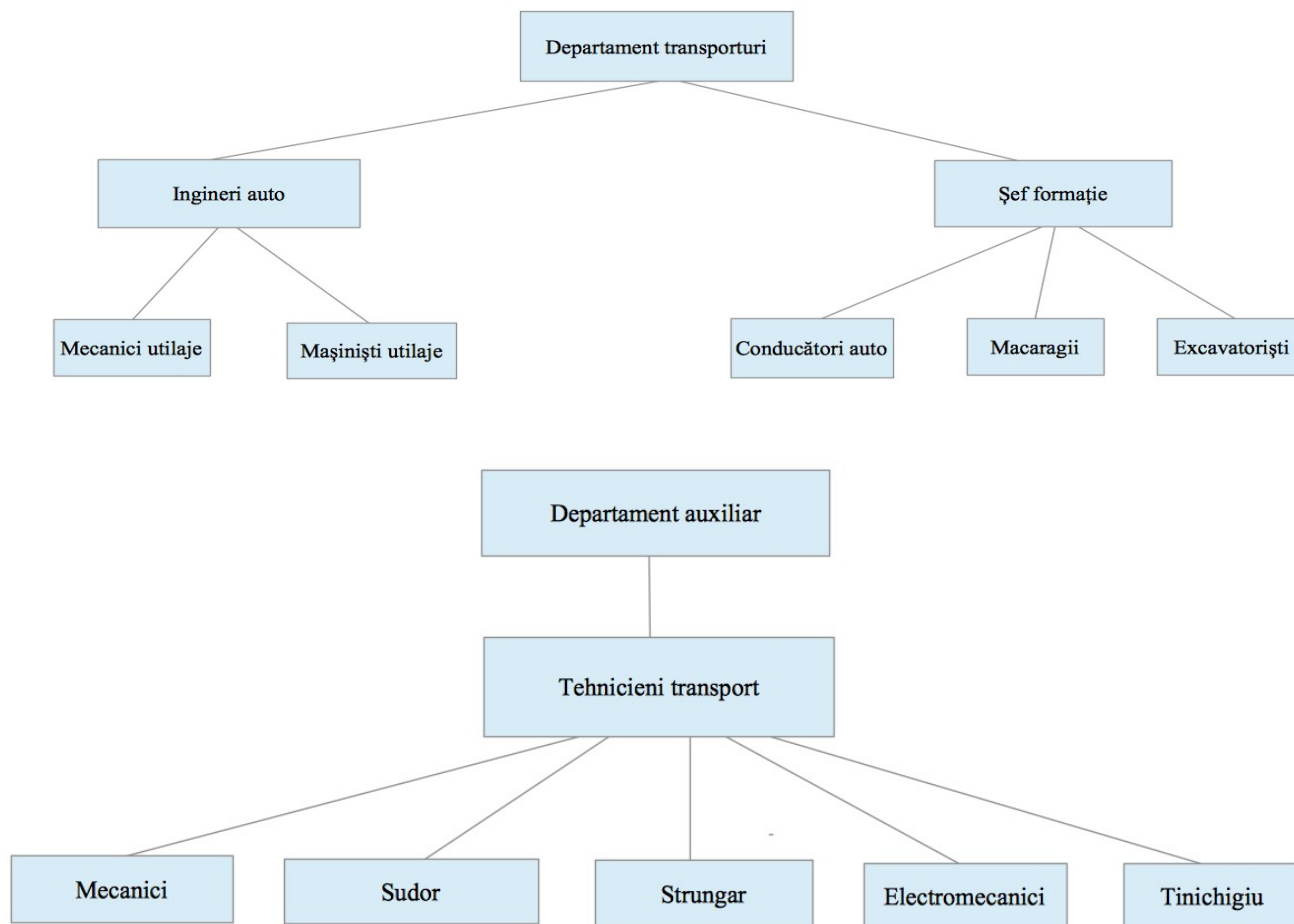
Următoarea organigramă reflectă structura personalului debitoarei:

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

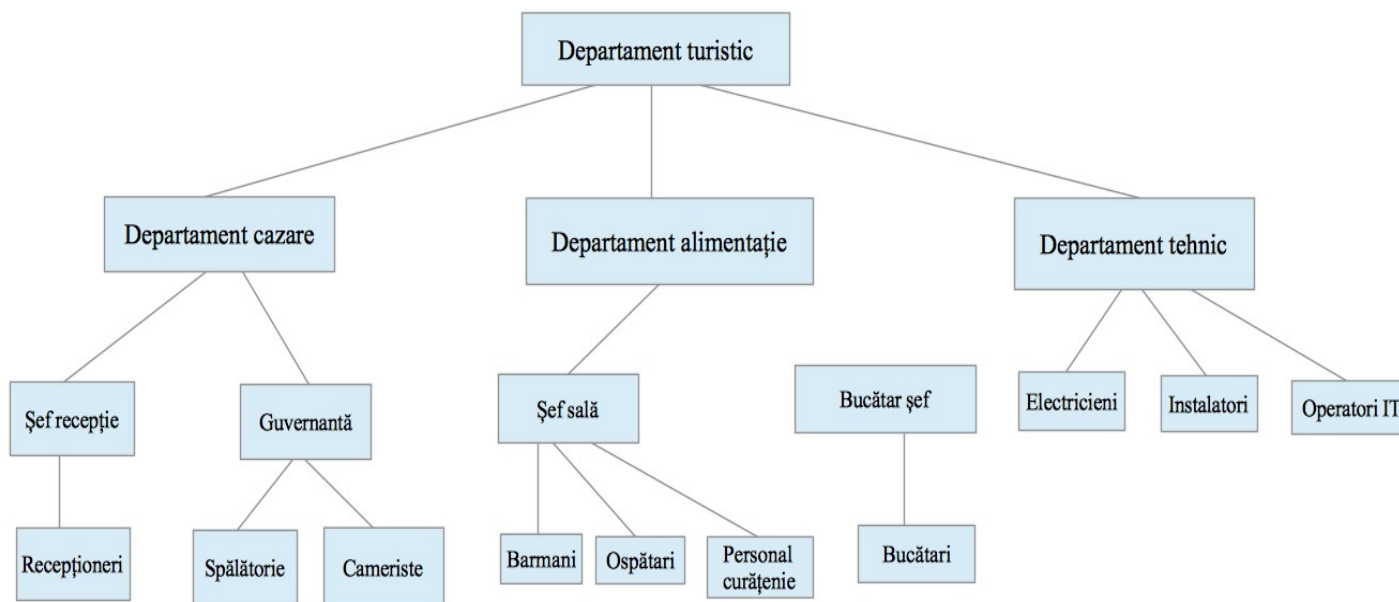


S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

În ceea ce privește departamentul transporturi, auxiliar și turistic, acestea prezintă următoarea structură a personalului:



S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE



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

În vederea întocmirii analizei economico-financiare a societății au fost analizate situațiile financiare puse la dispoziție de compartimentul financiar-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-financiare 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 patrimoniului societății

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

Analiza activului patrimonial

Situația activului patrimonial se prezintă conform tabelului de mai jos:

Denumire indicatori	31.12.2013	% din Total Activ	31.12.2014	% din Total Activ	31.08.2015	% din Total Activ
Total active imobilizate, din care	39,269,561	27,21%	36,379,728	27,54%	30,986,020	27,59%
-imobilizări necorporale	1,218	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- imobilizări corporale	27,879,944	19,32%	25,874,518	19,59%	23,076,835	20,55%
- imobilizări financiare	11,388,399	7,89%	10,505,210	7,95%	7,909,185	7,04%
Total active circulante, din care	105,051,311	72,79%	95,700,760	72,46%	81,328,540	72,41%
- stocuri	6,693,625	4,64%	8,653,478	6,55%	7,878,109	7,01%
- creanțe	85,957,539	59,56%	75,771,924	57,37%	68,913,145	61,36%
- casa și conturi la bănci	12,400,147	8,59%	11,275,358	8,54%	4,537,286	4,04%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0,00%	0	0,00%	0	%
TOTAL ACTIV	144,320,872		132,080,488		112,314,560	

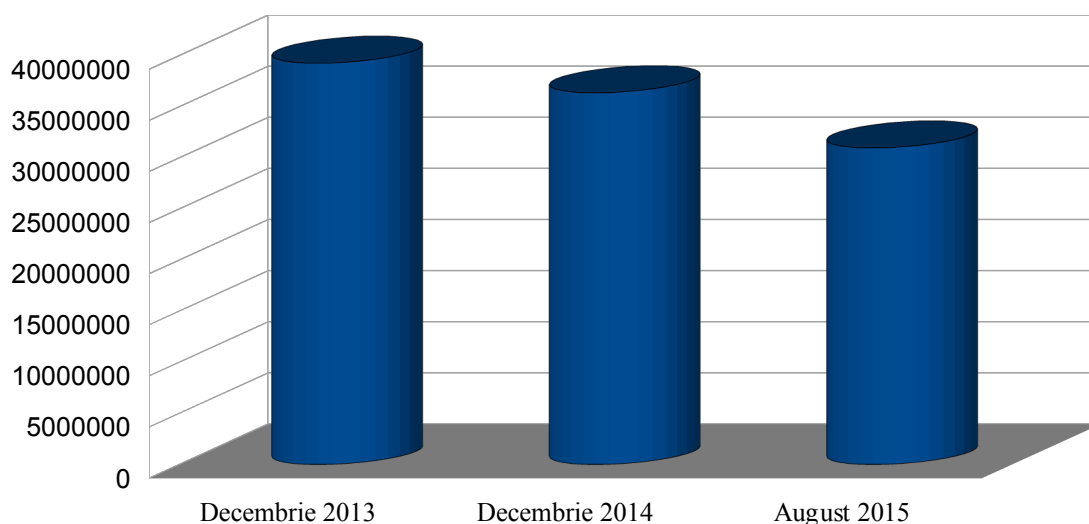
Elementele de activ cuprind în componența lor active imobilizate și active circulante. Activele imobilizate sunt constituite din:

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

- imobilizări necorporale, ce cuprind valorile economice de investiție care nu îmbracă fizic forma de bunuri materiale;
- imobilizări corporale care cuprind bunurile materiale de folosință îndelungată, constând în esență în construcții, terenuri, amenajări la terenuri, mijloace de transport, instalații, computere, elemente de mobilier, birotică, etc.;
- imobilizări financiare reprezentate în principal din titluri de participare la societăți aferente grupului.

Valoarea activelor imobilizate are o tendință de scădere, pe întreaga perioadă analizată, scăderea valorii acestor active fiind cauzată de diminuarea tuturor celor trei categorii de imobilizări componente. Evoluția activelor imobilizate este ilustrată cu ajutorul graficului de mai jos:

Evoluția activelor imobilizate



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

Denumire indicatori (%)	Decembrie 2013	Decembrie 2014	August 2015
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	27.21	27.54	27.59
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	6.37	9.04	9.69
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	81.82	79.18	84.73
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	11.80	11.78	5.58
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	72.79	72.46	72.41

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

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 ridicat în perioada analizată manifestând un trend relativ constant.

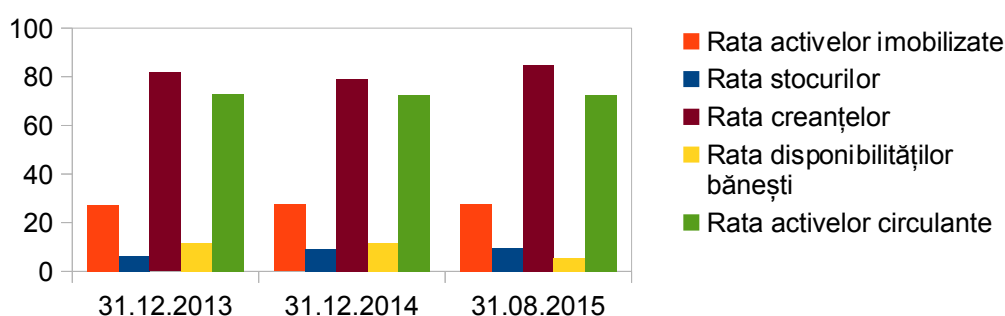
Rata stocurilor reprezintă ponderea stocurilor în cadrul activelor circulante. Această rată înregistrează o creștere semnificativa pe perioada analizate, ca urmare a creșterii ponderii stocurilor în total active circulante.

Rata creanțelor are o usoara tendinta de scadere în 2013 și 2014 însă valoarea acestui indicator înregistrează o creștere în 2015, creștere datorată încetirii 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, care este peste nivelul optim al indicatorului.

Rata activelor circulante reprezintă ponderea în totalul activului a capitalului circulant. Se constată o tendință de creștere a acestei rate datorată în special scaderii imobilizărilor corporale în cadrul activelor imobilizate și astfel a ponderii activelor imobilizate în total activ.

Ratele de structură ale activului patrimonial



Analiza pasivului patrimonial.

Denumire indicatori	31.12.2013	31.12.2014	31.08.2015
Total capitaluri proprii	63,021,750	61,896,682	58,626,949
Total datorii, din care	81,299,122	70,183,806	53,687,611
- datorii pe termen scurt	71,944,038	67,803,676	48,462,574
- datorii pe termen lung	9,355,084	2,380,130	5,225,037
Venituri înregistrate în avans	0	0	0
Provizioane	0	0	0
TOTAL PASIV	144,320,872	132,080,488	112,314,560

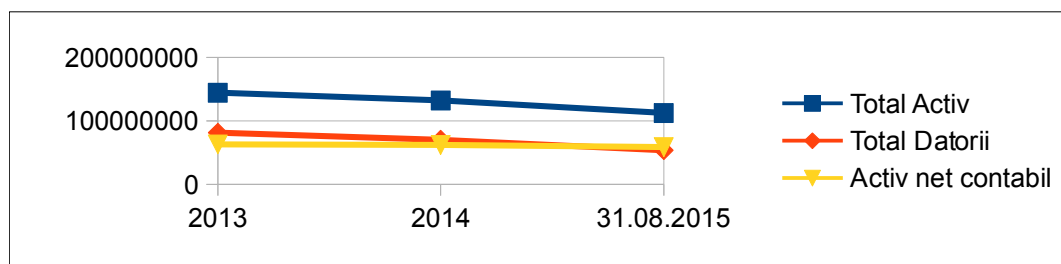
S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

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 scurt, formate în principal din datoriile către furnizori și credite bancare pe termen scurt. Datoriile pe termen lung sunt formate din credite bancare pe termen lung și sumele creditate de către asociați. Capitalurile proprii au valori pozitive pe perioada 2013 - 2015, însă valoarea acestora scade ca urmare a profitului în descreștere și a amortizărilor înregistrate.

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

Element patrimonial	2013	2014	31.08.2015
TOTAL ACTIV	144,320,872	132,080,488	112,314,560
TOTAL DATORII	81,299,122	70,183,806	53,687,611
ACTIV NET CONTABIL	63,021,750	61,896,682	58,626,949

Evoluția activelor și a datoriilor pe perioada 2013 – 2015, se prezintă astfel:



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

Denumire indicatori (%)	Decembrie 2013	Decembrie 2014	August 2015
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/ total pasiv)	43.67	46.86	52.20
Rata de îndatorare globală (total datorii /total pasiv)	56.33	53.1	47.8
Rata stabilitatii financiare (capital permanent/total pasiv)	50.15	48.66	56.85

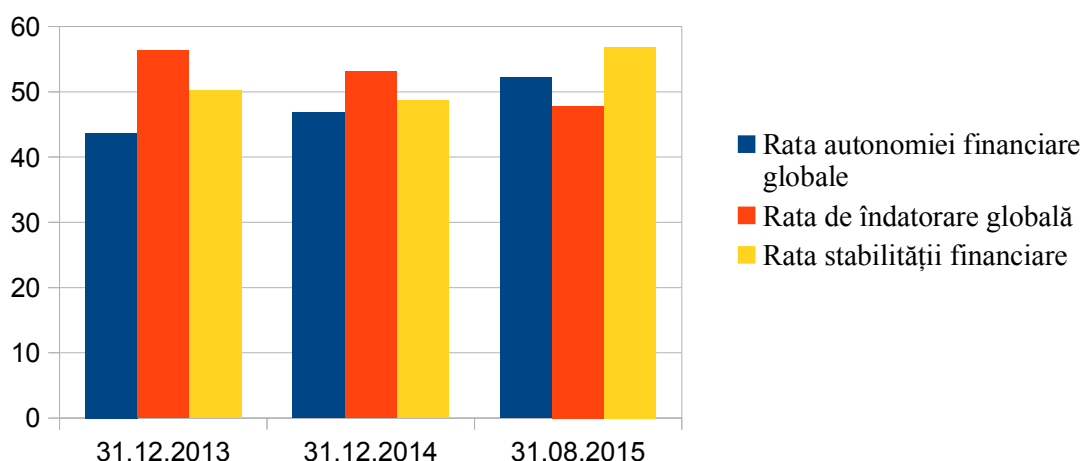
Rata autonomiei financiare globale indică gradul de independență financiară a întreprinderii. Se consideră o situație satisfăcătoare dacă valoarea ratei autonomiei financiare globale $\geq 33\%$ (capitalul propriu să reprezinte 1/3 din pasivul total). Pe întreaga perioadă analizată debitoarea prezintă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

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

Rata de îndatorare globală reflectă ponderea datoriilor totale ale întreprinderii în pasivul total. Nivelul acestei rate înregistrează o usoară scădere pe perioada analizată însă nivelul acestei rate este peste 50%, ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

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

Retele 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.

Denumire indicatori	Decembrie 2013	Decembrie 2014	August 2015
Rata lichidității curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	1.46	1.41	1.68
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	1.37	1.28	1.52
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.17	0.17	0.09

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

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 având valori cuprinse în intervalul optim al acestei rate.

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 sub 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 1/3, nivel neatins în niciun an al intervalului urmărit, societatea înregistrând un nivel subunitar al acestei rate.

Analiza rentabilității

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

Denumire indicatori	Decembrie 2013	Decembrie 2014	August 2015
Cifra de afaceri netă	225,918,817	128,029,691	43,489,216
701. Venituri din vânzarea produselor finite	4,255,832	10,273,580	6,164,615
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	16,335	18,470	0
704. Venituri din lucrări executate și servicii prestate	56,802,585	38,174,683	16,549,374
706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	0	827,217	0
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	161,766,631	72,785,014	20,539,389
708. Venituri din activități diverse	3,077,434	5,950,727	235,838
711. Variația stocurilor	2,112,755	6,209,252	2,071,821
74. Alte venituri din exploatare	8,089,854	2,507,704	1,503,587
Total venituri din exploatare	236,121,426	136,746,647	47,064,624
601. Cheltuieli cu materiile prime	7,247,033	9,106,139	4,824,867
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	23,028,845	22,574,557	9,851,063
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	0	18,075	2,229
6022*. Cheltuieli privind combustibilul	18,175,653	18,423,712	7,901,136
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	2,715,209	3,178,312	1,742,658
6025*. Cheltuieli privind semintele și materialele de plantat	0	18,665	13,595

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

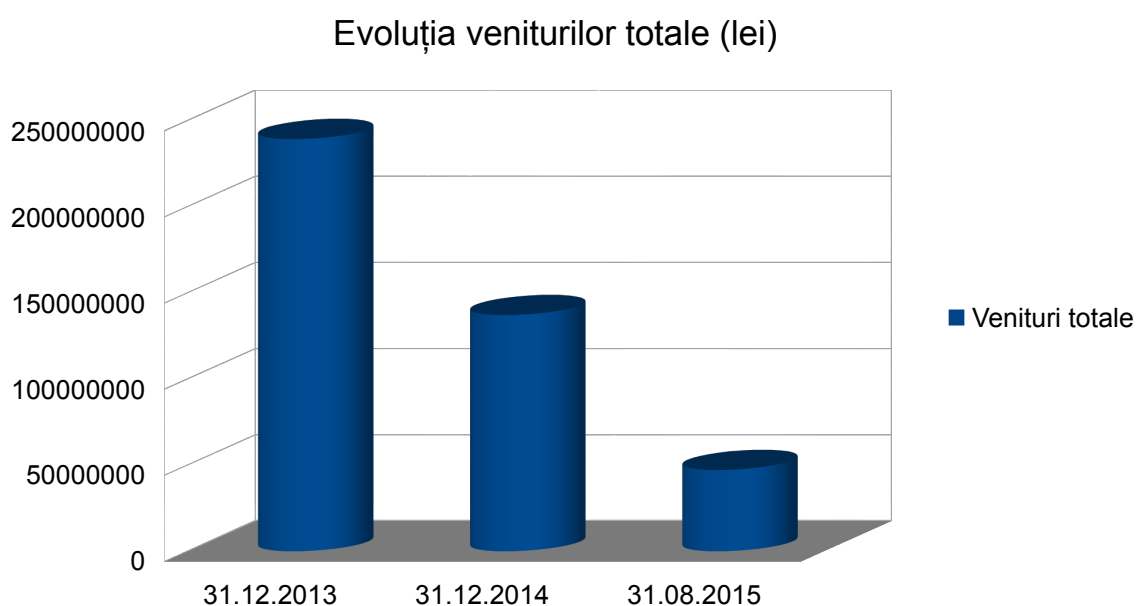
6028*. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	2,137,983	935,793	191,445
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	43,137	269,375	1,484,093
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	94,780	209,051	74,465
605. Cheltuieli privind energia si apa	329,047	319,808	158,032
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	60	190
607. Cheltuieli privind mărfurile	160,879,330	72,263,766	20,180,378
608. Cheltuieli privind ambalajele	8,539	1,545	108
60. Total cheltuieli privind stocurile	191,630,711	104,744,301	36,573,196
611. Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile	353,806	346,196	144,154
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune si chiriile	647,173	858,771	547,936
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	535,716	181,474	123,327
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	5,909	0	0
61. Total cu lucrarile si serviciile executate de terti	1,542,604	1,386,441	815,417
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	292,379
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	216,651	21,619	4,913
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	81,316	202,225	717,206
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	10,616,855	5,873,749	2,911,379
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	2,308,878	1,745,224	732,798
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	100,484	99,196	66,186
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	2,315,998	1,512,787	531,484
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	2,430,242	3,522,842	-592,599
62. Total cu alte servicii executate de terti	18,070,424	12,977,642	4,663,746
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	2,494,209	3,542,857	1,378,971
63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	2,494,209	3,542,857	1,378,971
641. Cheltuieli cu salariile personalului	4,829,614	5,081,417	3,418,771
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,383,181	1,389,170	796,805
6451*. Contributia unitatii la asigurările	1,008,256	997,830	544,498

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

sociale			
6452*. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	36,024	37,964	25,582
6453*. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	292,570	308,090	207,416
6458*. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	46,331	45,286	19,309
64. Total cheltuieli cu personalul	6,212,795	6,470,587	4,215,576
658. Alte cheltuieli de exploatare	6,838,839	2,258,657	109,828
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	6,694,262	1,547,216	109,828
6582. Donatii si subventii acordate	741	3,000	0
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	143,836	708,441	0
65. Total alte cheltuieli de exploatare	6,838,839	2,258,657	109,828
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustările pentru depreciere	4,150,531	3,071,690	1,644,643
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	4,150,531	3,071,690	1,644,643
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	4,150,531	3,071,690	1,644,643
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	1,283,280	384,012	120,602
Total cheltuieli din exploatare	232,223,393	134,836,187	49,521,979
Rezultatul din exploatare	3,898,033	1,910,460	-2,457,355
76. Venituri financiare	3,190,085	415,390	135,560
66. Cheltuieli financiare	4,726,758	866,906	827,135
Rezultatul financiar	-1,536,673	-451,516	-691,575
Rezultatul curent al exercițiului	2,361,360	1,458,944	-3,148,930
VENITURI TOTALE	239,311,511	137,162,037	47,200,184
CHELTUIELI TOTALE	236,950,151	135,703,093	50,349,114
Profitul sau pierderea brută	2,361,360	1,458,944	-3,148,930
Impozitul pe profit	1,283,280	384,012	120,602
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0
Rezultatul net al exercițiului	1,078,080	1,074,932	-3,269,532

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

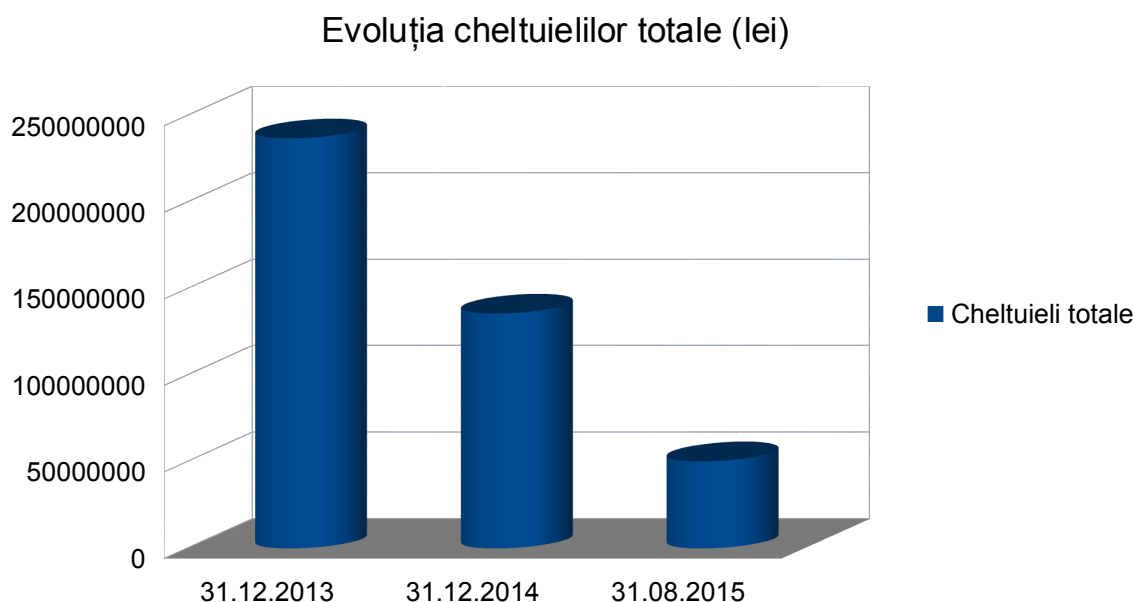
Veniturile totale ale societății sunt formate din venituri de exploatare și venituri financiare. Veniturile financiare, formate din venituri din diferențe de curs valutar și venituri din dobânzi, deși prezente, au valori mai puțin semnificative (în jur de 1-2% din totalul veniturilor), ponderea principală fiind deținută de veniturile aferente activității de exploatare. Veniturile din exploatare sunt formate 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 o tendință de scădere. În cadrul cifrei de afaceri valori semnificative înregistrează veniturile din vânzarea mărfurilor, venituri din prestările de servicii dar și cele din vânzarea produselor finite, aceste categorii de venituri înregistrând în mod constant scăderi de la un an la altul.



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

Principalele categorii de cheltuieli din componența cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind mărfurile, cheltuielile cu combustibilii, cheltuielile cu transportul de bunuri și personal, cheltuielile cu personalul, cheltuielile cu despăgubiri și amenzi, precum și cheltuielile cu amortizarea.

Tendința generală a cheltuielilor a fost de scădere valorică pentru anii 2013-2015, însă ritmul de scădere este inferior celui al veniturilor.



Sintetizând perioada analizată, se poate observa faptul că debitoarea a înregistrat scăderi atât ale veniturilor obținute cât și ale cheltuielilor, valoarea cheltuielilor fiind superioară celei a veniturilor doar în anul 2015.

2.7. Prezentarea activității societății debitoare de la data 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 compartimentul financiar-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 balanțele de verificare și de situațiile financiare anuale.

Analiza patrimoniului societății

Analiza activului patrimonial

Situația activului patrimonial se prezintă conform tabelului de următor:

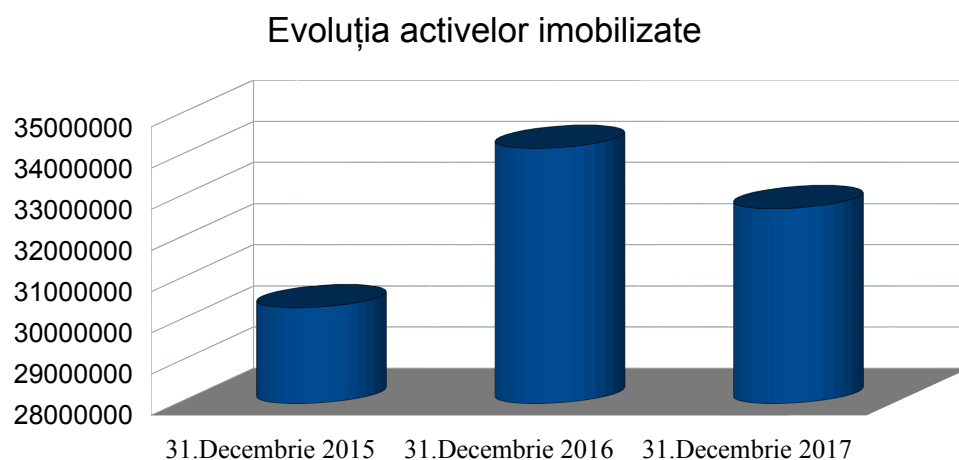
S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

Denumire indicatori	Decembrie 2015	%	Decembrie 2016	%	Decembrie 2017	%
Total active imobilizate, din care	30,323,916	25%	34,194,153	27%	32,732,881	24%
-imobilizări necorporale	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
- imobilizări corporale	22,414,729	73.92%	26,284,966	76.87%	24,823,694	75.84%
- imobilizări financiare	7,909,187	26.08%	7,909,187	23.13%	7,909,187	24.16%
Total active circulante, din care	91,796,865	75%	93,930,557	73%	103,511,414	76%
- stocuri	4,523,683	4.93%	8,142,728	8.67%	14,731,926	14.23%
- creanțe	77,670,943	84.61%	81,767,134	87.05%	85,465,123	82.57%
- casa și conturi la bănci	9,602,239	10.46%	4,020,695	4.28%	3,314,365	3.20%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIV	122,120,781		128,124,710		136,244,295	

Valoarea activelor imobilizate are o tendință de creștere, pe întreaga perioadă analizată, creșterea valorii acestor active fiind cauzată de creșterea imobilizărilor corporale.

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

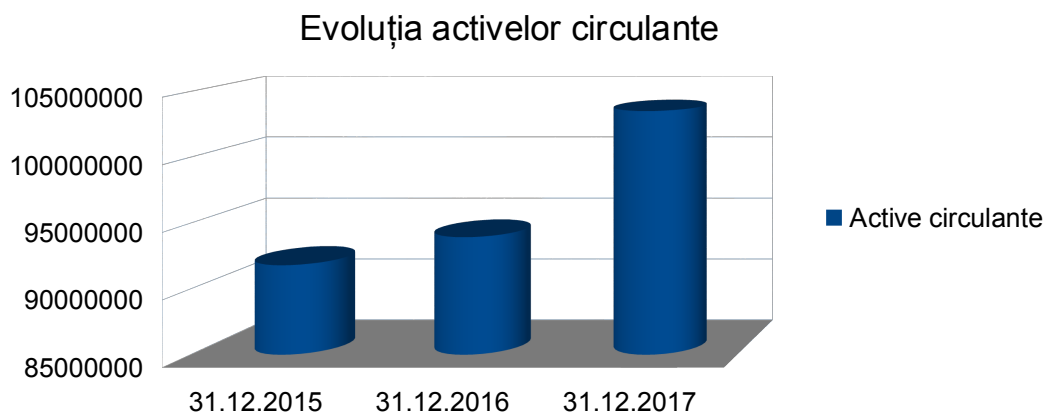
Evoluția activelor imobilizate este ilustrată cu ajutorul graficului de mai jos:



În ceea ce privește activele circulante ale debitoarei, pe parcursul perioadei de observație acestea sunt formate din: stocuri, creanțe și casa și conturi la bănci. Ponderea

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

cea mai semnificativă în totalul activelor circulante este deținută de creanțe. Legat de stocurile existente în patrimonial societății debitoare, acestea înregistrează de asemenea o tendință generală de creștere.



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 (%)	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	24.83	26.69	24.03
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	4.93	8.67	14.23
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	84.61	87.05	82.57
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	10.46	4.28	3.20
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	75.17	73.31	75.97

Rata activelor imobilizate înregistrează valori relative constant pe parcursul perioadei analizate.

Rata stocurilor înregistrează o creștere cu aproximativ 10% în anul 2017 față de anul 2015, ca urmare a creșterii ponderii stocurilor în total active circulante.

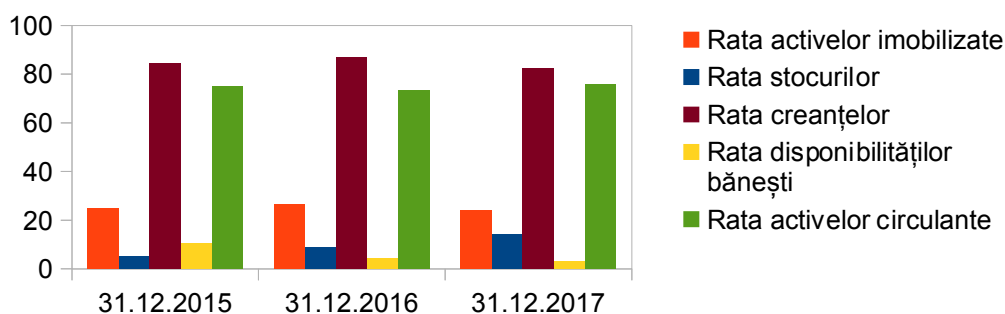
Rata creanțelor are o usoara tendinta de creștere in 2016 insa valoarea acestui indicator inregistreaza o scădere in 2017, scădere datorată creșterii ritmului de încasare a acestora.

Rata disponibilităților bănești înregistrează o tendință de scădere pe parcursul perioadei analizate.

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

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

Ratele de structură ale activului patrimonial



Analiza pasivului patrimonial.

Denumire indicatori	Decembrie 2015	%	Decembrie 2016	%	Decembrie 2017	%
Total capitaluri proprii	48,543,051		47,671,085		57,110,721	
Total datorii, din care	73,577,730	100%	80,453,625	100%	79,133,574	100%
- datorii pe termen scurt	50,969,240	69.27%	55,287,254	68.72%	55,165,623	69.71%
- datorii pe termen lung	22,608,490	30.73%	25,166,371	31.28%	23,967,951	30.29%
Venituri înregistrate în avans	0	0%	0	0%	0	0%
Provizioane	0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL PASIV	122,120,781		128,124,710		136,244,295	

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

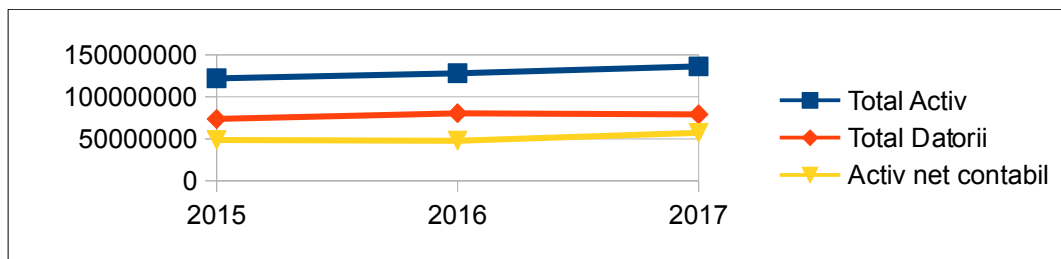
Capitalurile proprii au valori pozitive pe perioada 2015 – 2017. În anul 2016 valoarea capitalurilor proprii înregistrează o ușoară scădere, însă în anul 2017 valoarea acestora înregistrează o creștere cu aproximativ 10 milioane de lei față de anul 2016.

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

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

Element patrimonial	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017
TOTAL ACTIV	122,120,781	128,124,710	136,244,295
TOTAL DATORII	73,577,730	80,453,625	79,133,574
ACTIV NET CONTABIL	48,543,051	47,671,085	57,110,721

Evoluția activelor și a datoriilor pe perioada 2015 – 2017, se prezintă astfel:



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

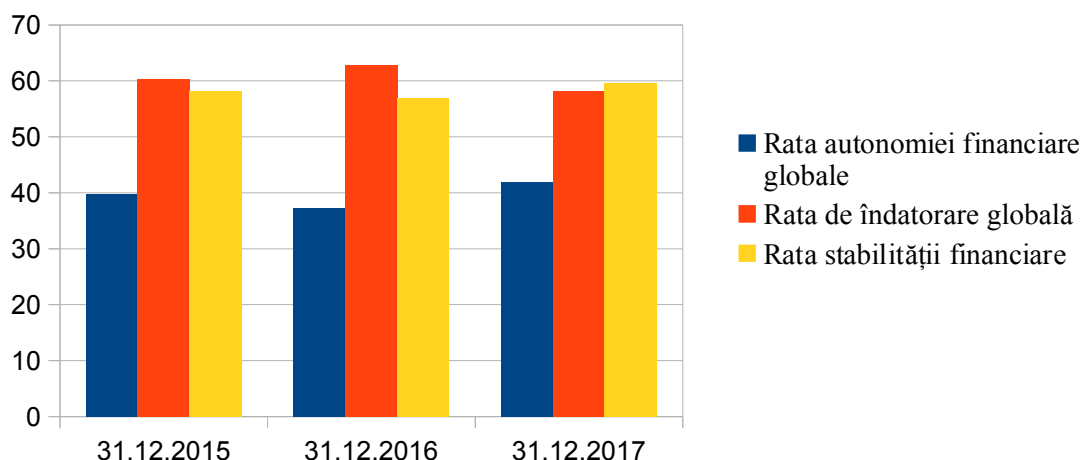
Denumire indicatori (%)	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/ total pasiv)	39.75	37.21	41.92
Rata de îndatorare globală (total datorii /total pasiv)	60.25	62.79	58.1
Rata stabilității financiare (capital permanent/total pasiv)	58.26	56.85	59.51

Rata autonomiei financiare globale prezintă valori optime, pe întreaga perioadă analizată, ca urmare a valorii capitalurilor proprii, influențate de profitul înregistrat de societate.

Rata de îndatorare globală înregistrează o ușoară tendință de creștere în anul 2016 față de anul 2015, însă în anul 2017 valoarea acestui indicator înregistrează o scădere cu aproximativ 4% față de anul 2016. Pe toată perioada analizată nivelul acestei rate este peste 50%, ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

Rata stabilității financiare înregistrează fluctuații relativ constante pentru perioada analizată, datorită diminuării valorii disponibilităților totale concomitent cu mărirea datoriilor pe termen scurt ale debitoarei.

Ratele de structură ale pasivului patrimonial

Analiza lichidității societății

Denumire indicatori	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017
Rata lichidității curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	1.80	1.70	1.88
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	1.71	1.55	1.61
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.19	0.07	0.06

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 de scădere în anul 2016, însă în anul 2017 valoarea acestuia înregistrează creșteri în comparație cu anul 2016 și 2015, fapt favorabil pentru societate.

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 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 1/3, nivel neatins în niciun an al intervalului urmărit, societatea înregistrând un nivel subunitar al acestei rate.

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

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 indicatori	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017
Cifra de afaceri netă	76,449,097	28,243,860	16,586,543
701. Venituri din vânzarea produselor finite	16,114,310	8,740,396	7,165,866
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	0	0	1,632
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	0
704. Venituri din lucrari executate si servicii prestate	24,319,366	5,925,689	2,350,471
706. Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	0	175,000	150,000
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	35,791,496	10,917,185	5,772,639
708. Venituri din activitati diverse	383,136	2,485,590	1,145,935
709.Reduceri comerciale primite	159,211	0	0
711. Variatia stocurilor	-1,534,896	3,633,186	10,413,136
72. Venituri din productia de imobilizari	0	0	0
758. Alte venituri din exploatare	2,662,185	976,449	131,703
781. Venituri din provizionare activitatea de exploatare	0	1,397,290	
Total venituri din exploatare	77,576,386	32,853,495	27,131,382
601. Cheltuieli cu materiile prime	10,200,674	4,837,664	5,780,624
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	10,668,070	6,964,408	6,194,147
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	4,485	27,476	230,052
6022*. Cheltuieli privind combustibilul	8,109,950	5,494,845	4,690,089
6023*. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	0	0	0
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	2,241,135	991,320	840,513
6025*. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	16,951	12,735	36
6026*. Cheltuieli privind furajele	0	3,499	25
6028*. Cheltuieli privind alte materiale	295,549	434,533	433,432

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

consumabile			
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	1,510,185	121,243	89,948
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	106,772	42,930	3,459
605. Cheltuieli privind energia si apa	255,982	210,814	269,768
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	190	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	35,028,060	10,287,950	3,990,122
608. Cheltuieli privind ambalajele	146	3,798	189
609.Reduceri comerciale primite	666,912	107,210	5,820
60. Total cheltuieli privind stocurile	57,770,079	22,576,017	16,328,257
611. Cheltuieli cu întreținerea si reparabiile	196,610	106,941	141,274
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	761,736	846,175	978,624
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	208,896	131,906	107,843
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	0	1,298	275
61. Total cu lucrarile si serviciile executate de terti	1,167,242	1,086,320	1,228,016
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	48,427	253,582	113,129
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	851,590	87,321	35,073
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	4,823,709	736,811	310,862
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	1,369,093	499,294	337,470
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	96,588	117,449	85,230
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	656,031	10,785	157,902
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	549,383	533,226	192,700
62. Total cu alte servicii executate de terti	8,394,821	2,238,468	1,232,366
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	2,687,161	1,797,917	1,087,745
63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	2,687,161	1,797,917	1,087,745

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

641. Cheltuieli cu salariile personalului	5,148,018	3,709,069	3,473,203
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariabililor	0	8,854	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	1,195,897	859,973	817,165
6451*. Contributia unitatii la asigurările sociale	818,943	590,338	557,086
6452*. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	38,482	27,770	25,914
6453*. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	312,203	224,880	211,382
6458*. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	26,269	16,985	22,783
64. Total cheltuieli cu personalul	6,343,915	4,577,896	4,290,368
654. Pierderi din creanțe	-964,882	0	0
658. Alte cheltuieli de exploatare	231,681	15,852	9,554
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	211,912	15,852	9,354
6582. Donatii si subventii acordate	0	0	200
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	19,769	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	0	0	0
65. Total alte cheltuieli de exploatare	-733,201	15,852	9,554
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustările pentru depreciere	2,076,014	1,521,891	1,926,801
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	2,076,014	1,521,891	1,926,801
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

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

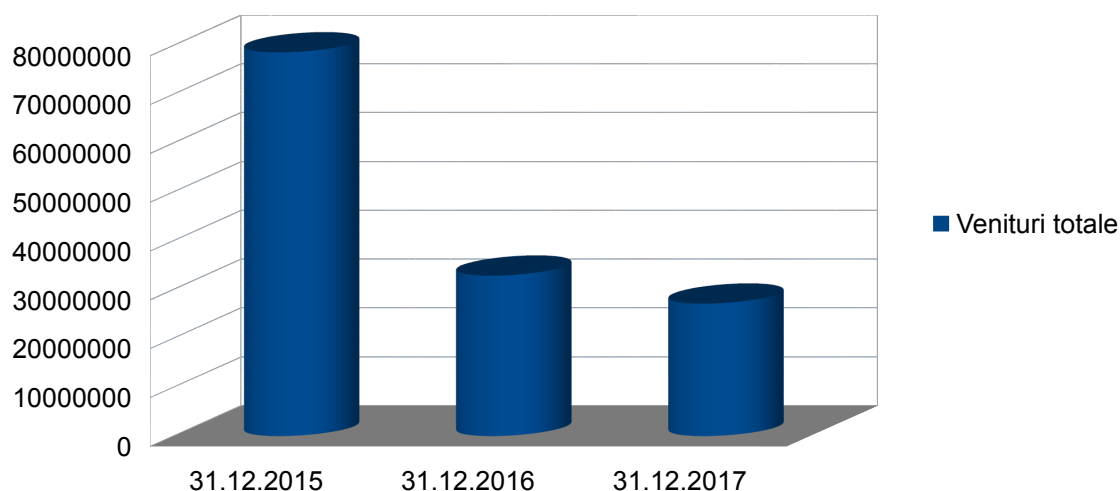
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	0	0	0
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	2,076,014	1,521,891	1,926,801
691/698. Cheltuieli cu impozitul pe profit/venit	339,390	166,054	105,438
Total cheltuieli din exploatare	77,039,119	32,202,651	26,097,287
Rezultatul din exploatare	537,267	650,844	1,034,095
76. Venituri financiare	1,038,822	25,588	8,394
66. Cheltuieli financiare	915,844	52,769	832,681
Rezultatul financiar	122,978	-27,181	-824,287
Rezultatul curent al exercițiului	660,245	623,663	209,808
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0
VENITURI TOTALE	78,615,208	32,879,083	27,139,776
CHELTUIELI TOTALE	77,954,963	32,255,420	26,929,968
Profitul sau pierderea brută	660,245	623,663	209,808
Impozitul pe profit	339,390	166,055	105,438
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0
Rezultatul net al exercițiului	320,855	457,608	104,370

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

În ceea ce privește veniturile din exploatare acestea sunt formate în principal din cifra de afaceri realizată de debitoare la care se adaugă, în proporție mai mică, alte venituri de exploatare. În cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri înregistrează o tendință de scădere. În cadrul cifrei de afaceri valori semnificative înregistrează veniturile din vânzarea mărfurilor, venituri din prestările de servicii dar și cele din vânzarea produselor finite, aceste categorii de venituri înregistrând în mod constant scăderi de la un an la altul.

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

Evoluția veniturilor totale (lei)

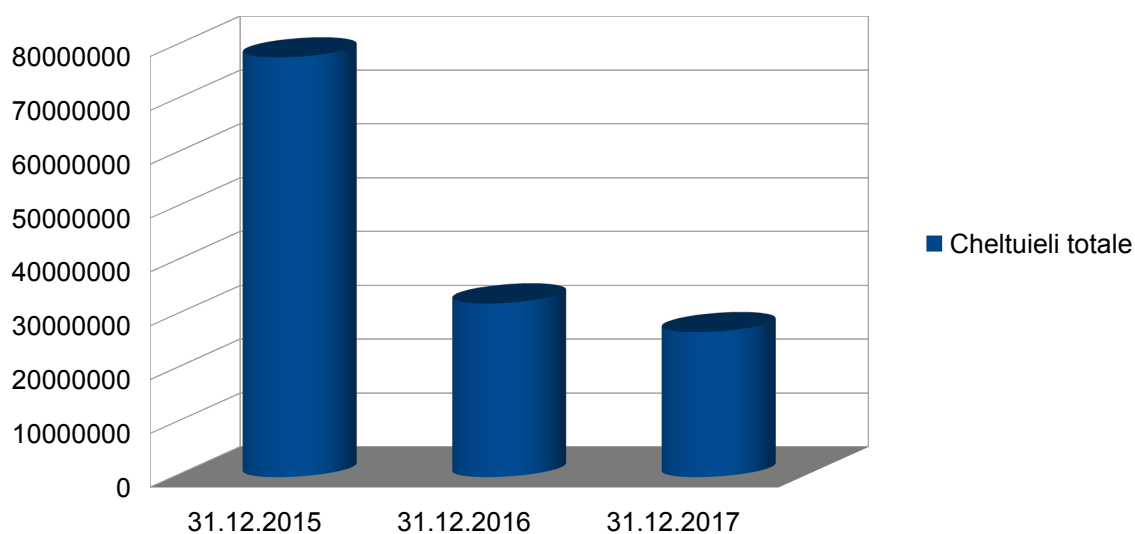


În ceea ce privește cheltuielile firmei, ele sunt reprezentate de cheltuieli de exploatare, cărora li se adaugă, într-o măsură foarte mică cheltuieli financiare.

Principalele categorii de cheltuieli din componența cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind mărfurile, cheltuielile cu combustibili, cheltuielile cu transportul de bunuri și personal, cheltuielile cu personalul, cheltuielile cu despăgubiri și amenzi, precum și cheltuielile cu amortizarea.

Tendința generală a cheltuielilor a fost de scădere valorică pentru anii 2015-2017, ritmul de scădere fiind aproximativ egal cu cel al veniturilor.

Evoluția cheltuielilor totale (lei)



S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

Sintetizând perioada analizată, se poate observa faptul că debitoarea a înregistrat scăderi atât ale veniturilor obținute cât și ale cheltuielilor, valoarea veniturilor fiind superioară celei a cheltuielilor pe toată perioada de observație.

3. Prezentarea activului debitoarei

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

Valoarea activelor circulante este de 103.511.414 lei, iar acestea sunt compuse din stocuri (14.731.926 lei), creanțe (85.465.123 lei) și disponibilități (3.314.365 lei).

Referitor la activele imobilizate ale debitoarei la data de valoarea contabilă a acestora este de 23.930.802 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 și amenajări la terenuri, construcții, echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier și birotică.

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

În ceea ce privește situația activelor imobilizate existente în patrimoniul debitoarei și necesare desfășurării obiectului de activitate, următorul tabel prezintă situația contabilă a acestora la data de 31.12.2017:

Nr. crt.	Denumire	Valoare de inventar (lei)	Valoare amortizată (lei)	Valoare reziduală (lei)
1	Terenuri	440.092	-	440.092
2	Amenajări la terenuri	174.195	131.896	42.299
3	Construcții	24.963.017	3.104.346	21.858.671
4	Echipamente tehnologice, aparate și instalații de măsură și control, mijloace de transport	23.088.234	21.659.798	1.428.436
5	Mobilier, aparatură birotică și echipamente de protecție	830.194	668.890	161.304
	TOTAL	49.495.732	25.564.930	23.930.802

În ceea ce privește valoarea de evaluare a bunurilor din patrimoniul debitoarei S.C. TRANS BITUM S.R.L., din rapoartele de evaluare întocmite în cadrul procedurii de insolvență, reies următoarele:

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

1. Raportul de evaluare nr.276/28.12.2016, întocmit pentru bunurile constând în <Parcele de teren construite și neconstruite (platformă multifuncțională)>, situate în Comuna IP, Sat Ip nr.265/E, jud.Sălaj, stabilește pentru acestea o valoare de piață de 22.827.200 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 17.120.500 lei;
2. Raportul de evaluare nr.280/28.12.2016, întocmit pentru bunurile constând în <Parcele de teren liber (extravilan)>, situate în Comuna IP, Sat Ip FN, jud.Sălaj, stabilește pentru acestea o valoare de piață de 230.200 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 172.700 lei;
3. Raportul de evaluare nr.275/28.12.2016, întocmit pentru bunul constând în <Parcelă de teren liber (Sat Poiana, Com.Chiribiș)>, situat în Comuna Tăuteu, Sat Poiana, nr.top 1076, Jud.Bihor, stabilește pentru acesta o valoare de piață de 298.700 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 224.000 lei;
4. Raportul de evaluare nr.238/05.12.2016, întocmit pentru bunurile constând în <Parcele de teren liber> situate în Comuna IP, Sat Ip FN, jud.Sălaj, stabilește pentru acestea o valoare de piață de 302.500 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 227.000 lei;
5. Raportul de evaluare nr.237/05.12.2016, întocmit pentru bunul constând în <Parcelă de teren liber> situat în Someș Odohei FN, FN Tarla Răstoaca, nr.cad.50298, Jud.Sălaj, stabilește pentru acesta o valoare de piață de 16.700 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 12.500 lei;
6. Raportul de evaluare nr. 239/05.12.2016, întocmit pentru bunul constând în <Parcelă de teren liber și apartament cladire colectivă> situate în Marghita, str. Garoafei FN. Jud. Bihor și str. Litoralului, nr.1/A, ap.2, jud. Bihor, stabilește pentru acesta o valoare de piață de 449.400 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 337.100 lei;
7. Raportul de evaluare nr.436/14.08.2017, întocmit pentru bunurile mobile de natura utilajelor pentru construcții, mobilier și birotică aflate în patrimoniul debitoarei, stabilește pentru acestea o valoare de piață de 8.887.500 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 6.665.600 lei;
8. Raportul de evaluare nr.374/25.05.2017, întocmit pentru bunurile de natura mijloacelor de transport aflate în patrimoniul societății debitoare stabilește pentru acestea o valoare de piață de 7.420.900 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată de 6.238.800 lei;

În baza celor prezentate mai sus, reiese o valoare de piață a bunurilor aflate în patrimoniul debitoarei de 40.433.100 lei și o valoare de piață în condiții de vânzare forțată (stare de faliment/executare silită) de 30.998.200 lei.

4. Prezentarea pasivului debitoarei

După trecerea termenului limită de depunere a declarațiilor de creanță împotriva averii debitoarei, stabilit prin Încheierea Civilă nr. 375/F/2015 din data de 07.10.2015, administratorul judiciar a procedat la verificarea acestora iar ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe al debitoarei numărul 5574/25.11.2015.

În urma soluționării contestațiilor la tabelul preliminar de creanțe al debitoarei administratorul judiciar a procedat la definitivarea tabelului de creanțe. Astfel la data de 23.04.2018 tabelul definitiv a fost depus la grefa Tribunalului Bihor și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență numărul 8181 din data de 23.04.2018.

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

Creanțe garantate în cuantum de: 25.850.832,04 lei;

Creanțe salariale în cuantum de: 413.016,03 lei;

Creanțe bugetare în cuantum de: 2.024.859,79 lei;

Creanțe chirografare în cuantum de : 161.385.652,66 lei.

Totalul masei credale a debitoarei este de 189.674.360,52 lei.

5. Avantajele reorganizării

5.1. 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 acelui mecanism care permite realizarea echilibrului financiar necesar acoperirii fără sincope a obligațiilor față de partenerii de

afaceri, în contrast puternic cu scenariul nefast al radierii societății debitoare ca efect al procedurii de lichidare judiciară, procedură care ar produce efecte negative cvasiinfinit.

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 contribuțiilor achitate acestuia.

Avantajele reorganizării comparativ cu procedura falimentului.

Cele două proceduri, deși au ca scop final obținerea fondurilor necesare acoperirii datoriilor către creditorii înscrși la masa credală a societății debitoare, pun debitoarea și creditorii acesteia pe poziții antagonice. Astfel, reorganizarea presupune punerea în aplicare a unui program de plăți către creditori în paralel cu continuarea și maximizarea eficienței activității debitoarei, fapt care duce la consolidarea situației financiare a acesteia și implicit la îndeșularea 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 îndeșulării creanțelor deținute.

Comparând cele două 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 îndeșularea creditorilor valorificarea imediată a întregului activ, procedura reorganizării presupune vânzarea doar acelor 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 înscrși la masa credală, o variantă mult mai avantajoasă decât deschiderea procedurii de faliment. Această afirmație are la bază mai multe considerente printre care faptul că în cazul continuării activității, pe lângă sumele încasate din comercializarea bitumului, debitoarea va obține venituri din producția de asfalt, beton, agregate de carieră și balastru și alte venituri din exploatare.

În ceea ce privește veniturile obținute în cadrul procedurii falimentului, acestea ar fi strict cele rezultate din vânzarea elementelor de 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 cunoștiință de cauză, prudent și fără constrângere”. O tranzacție asupra unui bun realizată în condițiile de mai sus, presupune obținerea unui preț maxim, real, fără nicio constrângere pentru vreuna din părțile implicate. În schimb, într-o procedură de faliment valorificarea activului are loc la valoarea de lichidare determinată de condiții impuse, în special celeritatea procedurii, astfel că deși se poate realiza la 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, așa cum este prevăzut și de către Legea insolvenței, sunt distribuite către creditorii numai după acoperirea cheltuielilor asociate lichidării (impozite, taxe, comisioane, onorarii, cheltuieli administrative, etc).

5.2 Avantajele reorganizării pentru creditorii înscriși la masa credală

5.2.1 Avantajele reorganizării pentru creditorii garantați.

În ceea ce privește creditorii garantați, implementarea prezentului plan de reorganizare prezintă beneficii în ceea ce privește gradul de recuperare a creanțelor deținute de către aceștia. Creanța creditorilor garantați va fi achitată în proporție de 100% prin programul de plăți prevăzut de prezentul plan de reorganizare.

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

5.2.2. Avantajele reorganizării pentru creditorii deținători de creanțe izvorâte din raporturi 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 improbabilă, 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 creditorii.

5.2.3. Avantajele reorganizării pentru creditorii bugetari

Prezentul plan de reorganizare prevede că aceste creanțe vor fi recuperate în întregime pe parcursul celor 3 ani de execuție, plăți urmând a fi efectuate trimestrial în rate egale. Această variantă este în avantajul creditorilor bugetari datorită faptului că în cazul

inițierii procedurii faliment, valoarea recuperată din lichidarea forțată a activului și ordinea de distribuire a fondurilor către creditori ar face imposibilă recuperarea creanțelor de către această categorie de creditori.

Mai mult, continuarea activității economice a societății înseamnă menținerea unui important contribuabil la buget, care, achitând impozite și taxe aferente activității curente întregește resursele financiare publice.

5.2.4. Avantajele reorganizării pentru creditorii chirografari

În cazul acestei categorii de creanțe, avantajele reorganizării rezultă evident din faptul că, spre deosebire de procedura falimentului, în cadrul căreia valoarea recuperată ar fi nulă, procedura de reorganizare asigură îndeplinirea tuturor creditorilor înscrși în această categorie de creanțe. Prin programul de plăți sunt prevăzute a fi achitate creanțele în 12 rate trimestriale.

6.Strategia de reorganizare

6.1.Premisele planului de reorganizare

Obiectivul fundamental al planului de reorganizare îl constituie continuarea activității debitoarei și achitarea în totalitate a pasivului acesteia. În conformitate cu tabelul definitiv de creanțe, masa credală a debitoarei S.C. TRANS BITUM S.R.L. însumează: 189.674.360,52 lei. Ponderea valorică a principalelor categorii de creditori în totalul masei credale se prezintă astfel:

- creditori salariați – 0,218%
- creditori garantați – 13,63 %
- creditori bugetari – 1,068 %
- creditori chirografari – 85,086%.

Creditorii care dețin cele mai importante creanțe din punct de vedere valoric sunt următorii:

Denumire creditor	Suma acceptată la masa credală	Procent din totalul masei credale
SC Trans Bitum KFT	46,018,328.29 lei	24.2618%
SC Timcave Construct SRL	45,274,789.59 lei	23.8697%
SC Drumuri și Poduri Sălaj S.A.	32,678.778,75 lei	17.2289%
SC Autovest Trans SRL	30,251,093.28 lei	15.949%
Banca Comercială Romană S.A	25,850,832.04 lei	13.629 %

În susținerea oportunității unei reorganizări eficiente a debitoarei S.C. TRANS BITUM S.R.L., evidențiem următoarele argumente:

- [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 de criză eficient;
- [Continuarea colaborării cu diverși furnizori de materii prime, 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.

6.2. 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.

6.3. Surse de finanțare a plăților ce urmează a se efectua pe perioada reorganizării

După cum rezultă din bugetul de venituri și cheltuieli previzionate pe următorii 3 ani, detaliat pe trimestre, planul de reorganizare prevede realizarea unor venituri care să acopere atât cheltuielile curente cât și pe cele înscrise în programul de plăți implementat prin prezentul plan de reorganizare. Sursele de constituire a veniturilor sunt: venituri din prestarea de servicii de transport de mărfuri, venituri din producția de asfalt, beton, agregate de carieră, venituri din comercializarea de bitum, venituri din prestări de servicii în domeniul construcțiilor și întreținerii drumurilor, venituri realizate din activitatea de hotel - restaurant.

Prin bugetele de venituri și cheltuieli previzionate, veniturile debitoarei au fost fundamentate pe categorii iar cheltuielile estimate pe grupe astfel încât activitatea curentă a debitoarei să se realizeze la nivelul cerințelor optime pentru atingerea scopurilor propuse, respectiv acoperirea pasivului propus prin programul de plăți precum și cel generat în baza activității curente.

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

6.3.1.Încasări din lichidarea parțială a bunurilor din averea debitoare

Pe parcursul perioadei de reorganizare se prevede valorificarea unei părți din activul societății pentru obținerea sumelor necesare achitării ratelor prevăzute în planul de reorganizare, precum și a creanțelor născute după deschiderea procedurii de insolvență. Acest aspect va fi avut în vedere și în condițiile în care excedentul din activitatea curentă ar fi suficient pentru achitarea creanțelor, urmărindu-se prin aceasta o îndeostulare mai rapidă a creditorilor societății debitoare.

În situația în care se va valorifica un bun garantat se ca solicita acceptul creditorului garantat în garanția căruia se află bunul supus valorificării.

6.3.2.Încasări din activitatea curentă

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

6.3.3.Încasări din recuperarea de creanțe

La constituirea surselor de finanțare pentru îndeplinirea programului de plăți aferent prezentului plan de reorganizare se va ține cont și de creanțele pe care societatea debitoare le deține împotriva diverșilor clienți ai acesteia.

6.4.Previziuni privind bugetul de venituri și cheltuieli pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare

Venituri si 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 o creștere anuală de circa 15% în primul an, respectiv 30% în următorii 2 ani, în condițiile eficientizării activității de marketing, respectiv concentrarea pe atragerea de noi clienți, pe fondul unei evoluții favorabile previzionate pe piața de profil. Totodată, previzionarea creșterii potențiale a veniturilor are la bază și schimbarea statutului juridic al societății debitoare din societate în insolvență în societate aflată în procedura de reorganizare, mulți creditorii curenți întâmpinând cu reticență colaborarea cu o societate în procedura generală de insolvență, datorită incertitudinii demersurilor viitoare ale acesteia (reorganizare sau faliment). Inițierea

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

procedurii de reorganizare și încadrarea creditorilor restanți într-un program de plăți, concomitent cu desfășurarea normală a activității de exploatare, constituie acțiuni care sunt în măsură a oferi partenerilor de afaceri ai societății debitoare garanția unei colaborări viitoare echilibrate.

Pentru previzionarea veniturilor și a fluxului de încasări pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare, prezentăm în cele ce urmează situația contractelor pe rol:

- Contract de vânzare-cumpărare și prestări servicii nr.131 încheiat cu Sc Aspha Rom Srl Mureș, având ca obiect livrarea de materii prime (bitum rutier, filler de calcar, ciment vrac și agregate de carieră) și prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de 15.619.940 lei;
- Contract de vânzare-cumpărare și prestări servicii nr.130 încheiat cu Sc Drum Serv Sa Mureș, având ca obiect livrarea de materii prime (bitum rutier, filler de calcar, ciment vrac și agregate de carieră) și prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de 27.499.115 lei;
- Contract de vânzare-cumpărare și prestări servicii nr.128 încheiat cu Sc S.U.C.T. Sa Suceava, având ca obiect livrarea de materii prime (bitum rutier, filler de calcar, ciment vrac și agregate de carieră) și prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de 21.243.880 lei;
- Contract de vânzare-cumpărare și prestări servicii nr.129 încheiat cu Sc Topsim Srl Sălaj, având ca obiect livrarea de materii prime (bitum rutier, filler de calcar, ciment vrac și agregate de carieră) și prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de 12.026.438 lei;
- Contract de vânzare-cumpărare și prestări servicii nr.132 încheiat cu Sc Citadin Prest Sa Mureș, având ca obiect livrarea de materii prime (bitum rutier, filler de calcar, ciment vrac și agregate de carieră) și prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de 13.639.661 lei;
- Contract de vânzare-cumpărare nr.6053 încheiat cu Sc Antrepriză Reparații și Lucrări Sa Cluj, având ca obiect livrarea de materii prime, cu o valoare anuală de 4.599.231 lei;
- Contract de prestări servicii intragrup nr.134 încheiat cu Sc Terminal Trans Bitum Srl, având ca obiect prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de 27.499.115 lei;
- Contract de prestări servicii intragrup nr.135 încheiat cu Sc Autovest Trans Srl, având ca obiect prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de circa 7.714.000 lei;
- Contract de prestări servicii intragrup nr.134 încheiat cu Sc Terminal Trans Bitum Srl, având ca obiect prestarea de servicii de transport, cu o valoare anuală de circa 7.735.000 lei;
- Contractul de închiriere intragrup nr.11 încheiat cu Sc Drumuri și Poduri Sălaj Sa, având ca obiect închirierea de utilaje, instalații, echipamente, mijloace de transport necesare realizării lucrărilor de drumuri, cu o valoare anuală de circa 2.380.000 lei;

- Contractul de livrare mărfuri intragrup nr.478 încheiat cu Sc Drumuri și Poduri Sălaj Sa, având ca obiect furnizarea de mixturi asfaltice și material necesare lucrărilor contractate de către beneficiar, cu o valoare anuală de 10.026.400 lei.

Cheltuieli și plăți din activități de exploatare, cu materiile prime, materialele consumabile și mărfurile

Estimările cheltuielilor cu plata diverșilor 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 provenit 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.

Cheltuielile 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. Creșterea estimată a veniturilor din exploatare nu va fi însoțită de o creștere a numărului de persoane angajate, plusul de valoare urmând a fi obținut prin aplicarea unui management de criză eficient și creșterea rentabilității muncii.

Cheltuielile 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.

6.5.Previziuni privind fluxul de numerar pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare

S-au previzionat intrări de venituri din prestarea de servicii de transport de mărfuri, venituri din producția de asfalt, beton, agregate de carieră, venituri din comercializarea de bitum, venituri din prestări de servicii în domeniul construcțiilor și întreținerii drumurilor, venituri realizate din activitatea de hotel – restaurant, la care se adaugă și TVA-ul aferent de 19%, previzionându-se o creștere a veniturilor de circa 15% pentru primul an al programului de plăți și de circa 30% pentru următorii doi.

S.C. TRANS BITUM S.R.L. – PLAN DE REORGANIZARE

S-au previzionat intrări din încasările din recuperări de creanțe, ținând cont că valoarea creanțelor comerciale de recuperat este de 81.259.543 lei. Din totalul acestei sume, suma de 19.500.330 lei este reprezentată de sumele de încasat de la clienții incerti (în procedura de faliment sau litigiu). Din diferența de încasat aferentă creanțelor comerciale, respectiv 61.759.312 lei s-a previzionat o rată de recuperare de circa 80% pe perioada primilor 2 ani de desfășurare a prezentului plan de reorganizare.

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 plățile aferente programului de plăți ce reiese din prezentul plan de reorganizare, după cum urmează:

- în ceea ce privește grupa creanțelor izvorâte din raporturile de muncă, în baza graficului de plăți anexat prezentului plan de reorganizare, s-a considerat o rată trimestrială de 34.418 lei;
- în ceea ce privește grupa creanțelor bugetare, în baza graficului de plăți anexat prezentului plan de reorganizare s-a considerat o rată trimestrială de 168.738 lei, la care se adaugă suma de 200.127 lei aferenă creanțelor bugetare născute în timpul procedurii de insolvență, reieșind un total de plată de 368.865 lei;
- în ceea ce privește grupa creanțelor garantate, s-a considerat că acestea se vor achita în baza contractelor de credit din care rezultă;
- în ceea ce privește grupa creanțelor chirografare, în baza graficului de plăți anexat prezentului plan de reorganizare s-a considerat o rată trimestrială de 332.745 lei, pentru perioada trim.I 2018 – trim.II 2021. La nivelul trimestrului III al anului 2021, pe lângă rata specificată mai sus, se vor achita și creanțele chirografare datorate societăților din grup, respectiv Sc Autovest Trans Srl, Sc Drumuri și Poduri Sălaj Sa, Sc Trans Bitum Kft, Sc Terminal Trans Bitum Srl și Sc Timcave Construct Sa, în speță, suma totală de 157.392.703 lei. Menționăm ca, în componența acestei sume, suma de 72.263.825 lei (admisă sub condiție în cadrul tabelului definitive de creanțe al debitoarei) reprezintă valoarea contractelor de credit, contractate de către societatea debitoare S.C. TRANS BITUM S.R.L., în cadrul cărora societățile din grup au calitatea de codebitor/împrumutat/garant, sumă care nu va mai fi datorată, în condițiile în care societatea debitoare achită creditorul garantat prin programul de plăți aferent prezentului plan de reorganizare, reieșind o sumă finală de plată către societățile din grup, aferentă ultimului trimestru din graficul de plăți de 85.128.878 lei. Referitor la acest ultim aspect, menționăm că sumele pentru care societățile din grup dețin calitatea de codebitor/împrumutat/garant vor fi totuși achitate, dar exclusiv în situația în care societățile din grup vor fi efectuat plăți în contul acestor credite bancare, ulterior deschiderii procedurii de insolvență și doar în limita sumelor achitate;
- totodată, în programul de plăți a fost inclus și onorariul administratorului judiciar Global Money Recovery Sprl, datorat pe perioada de implementare a planului de reorganizare și aprobat prin Procesul Verbal al Adunării Creditorilor nr. 5617 din

data de 27.11.2015, precum și onorariul variabil restant în sumă de 801.350 lei + tva.

Previziunile aferente TVA de plată au pornit de la premisa că toate încasările sunt purtătoare de tva.

Amintim totodată efectele sentinței nr.412/F/2017 și a deciziei civile 154/C/2017-A, prin care s-a dispus înlăturarea de la masa credală a sumei de 16.027.005 lei, pretinsă de către creditorul bugetar DGRFP Cluj Napoca în cadrul tabelului preliminar de creanțe, cu efect direct asupra fluxului de numerar previzionat, respectiv asupra programului de plăți propus.

7. Categorii de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată al acestora

7.1.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 plăților în defavoarea creditorului”*

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

Prin prezentul plan de reorganizare, administratorul judiciar a prevăzut achitarea creanțelor garantate în conformitate cu contractele de credit din care rezultă, prin urmare, toate creanțele garantate vor fi considerate creanțe nedefavorizate.

Categorii 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:

- 1 . Categoria creanțelor care beneficiază de drepturi de preferință;
- 2 . Categoria creanțelor salariale;
- 3 . Categoria creanțelor bugetare;
- 4 . Categoria creanțelor chirografare.

7.2.Tratamentul creanțelor

7.2.1. 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 garantate care vor fi achitate în conformitate cu contractele de credit din care rezultă.

7.2.2. Categoriile de creanțe care sunt defavorizate prin planul de reorganizare

Datorită faptului că în baza previziunilor 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 credale a acesteia, în condițiile art. 139 alin.1 din Legea 85/2014, următoarele categorii de creanțe vor fi defavorizate prin prezentul plan:

- creanțele salariale – vor beneficia de stingerea în totalitate, pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare;
- creanțele bugetare - vor beneficia de stingerea în totalitate, pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare;
- creanțe chirografare – vor beneficia de stingerea în totalitate, pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare.

7.3. 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 târziu 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.

7.3.1. Plăți către creditorii garantați.

În ceea ce privește grupa creditorilor garantați, tabelul definitiv de creanțe al debitoarei totalizează în această categorie suma de **25.850.832,04 lei**.

În ceea ce privește achitarea creanțelor înscrise în cadrul grupei creditorilor garantați, prin prezentul plan de reorganizare se propune achitarea lor în conformitate cu contractele de credit din care rezultă.

În situația în care, de la data întocmirii tabelului definitiv de creanțe și până la data începerii programului de plăți aferent prezentului plan de reorganizare au fost sau vor fi efectuate plăți direct de către societatea debitoare sau de către societățile din grup, respectiv stingeri ale datoriei din creanțe cesionate/sume din conturile de garanție/etc.,

suma totală care trebuie achitată către creditorul 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.

7.3.2.Plăți către creditorii salariați

Referitor la grupa creditorilor salariați, tabelul definitiv de creanțe al debitoarei totalizează în această categorie suma de **413.016,03 lei**.

În ceea ce privește achitarea creanțelor înscrise în cadrul grupei creditorilor garantați, prin prezentul plan de reorganizare se propune eşalonarea acestora pe o perioadă de 3 ani calculați de la data confirmării acestuia.

7.3.3.Plăți către creditorii bugetari

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor bugetari însumează valoarea de **2.024.859,79 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea integrală a creanțelor înscrise în cadrul grupei creditorilor bugetari pe o perioada de 3 ani, calculați de la data confirmării acestuia.

7.3.4.Plăți către creditorii chirografari

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor chirografari însumează valoarea de **161.385.652,66 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea integrală a creanțelor înscrise în cadrul grupei creditorilor chirografari pe o perioada de 3 ani, calculați de la data confirmării acestuia.

7.3.5.Plata creanțelor născute în cursul procedurii

În ceea ce privește creanțele născute în timpul procedurii, de la data de 07.10.2015, respectiv data deschiderii procedurii de insolvență, până la data prezentului plan de reorganizare, au fost efectuate plăți aferente creanțelor născute în timpul procedurii de insolvență și în scopul continuării activității curente a debitoarei. În ceea ce privește creanțele chirografare născute în timpul procedurii de insolvență pentru societățile din grup, acestea vor fi achitate conform documentelor din care reies, avându-se în vedere neafectarea fluxului de numerar previzionat.

În ceea ce privește creanțele curente restante datorate Administrației Finanțelor Publice, la data depunerii planului de reorganizare, acestea vor fi eşalonate pe parcursul planului de reorganizare în 12 rate trimestriale, pe o perioadă de 3 ani calculați de la data confirmării planului de reorganizare după cum urmează:

Nr.crt.	Denumire creditor	Valoare creanță curentă restantă	Rată trimestrială
1	Administrația Finanțelor Publice	2.401.527	200.127,24

7.4.Plata remunerației administratorului judiciar

Remunerația administratorului judiciar Global Money Recovery SPRL, de la data deschiderii procedurii de insolvență a fost stabilită prin Procesul verbal al adunării creditorilor debitoarei SC Trans Bitum SRL nr. 5617 din data de 27.11.2015. Cuantumul remunerației administratorului judiciar a fost stabilit la nivelul a 3.000 euro/lună+TVA și un procent 5% din eventuale vânzări de active și/sau recuperări de creanțe.

Plata onorariului administratorului judiciar se va suporta din patrimoniul debitoarei, fiind prevăzut la plată în cuprinsul bugetului de venituri și cheltuieli și a fluxului de numerar previzionate pe perioada de reorganizare.

Retribuția administratorului judiciar pentru elaborarea și redactarea prezentului plan de reorganizare este în cuantum de 5.000 euro + TVA.

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

În ipoteza în care împotriva debitoarei SC Trans Bitum 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 așa cum este relevant în evidențele financiar – contabile și descris în contextul punctului 3 din prezentul plan, se poate cu ușurință observa că singura modalitate prin care pasivul debitoarei ar putea fi acoperit, este implementarea cu succes a unui plan de reorganizare.

În cazul vânzării forțate a bunurilor SC Trans Bitum SRL, ar presupune încasarea unui procent cuprins între 40% și 60% din valoarea reală a acestora, valoare considerabil mai mică decât valoarea creanțelor creditorilor înscși la masa credală. După cum am arătat în cadrul punctului 3 din prezentul plan de reorganizare, valoarea de piață în condiții de vânzare forțată a bunurilor debitoarei este de 30.998.200 lei, fiind evident faptul 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, îndeostularea 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.

8. Măsuri de implementare a planului de reorganizare

8.1. 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 consecință 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:

- impulsivarea vânzărilor prin adaptarea producției 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.

8.2. 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 legate de activitatea de personal

1. Eficientizarea activității de personal prin renegocierea contractelor individuale de muncă pentru personalul angajat și a convențiilor încheiate cu alți colaboratori.
2. Analiza detaliată a activității de personal și implementarea unor măsuri de reducere a acesteia prin ajustarea la nevoile reale ale societății aflate în dificultate, sens în care se va proceda la desfacerea unor contracte de muncă în scopul reducerii la un minim necesar a cheltuielilor de personal.
3. Optimizarea activității de personal prin implementarea la nivel de salariat a unui cumul de responsabilități, în funcție de pregătirea, experiența și calificarea individuală.

Măsuri de reducere a costurilor generale de administrare

1. Raționalizarea costurilor aferente spațiilor de birou, respectiv utilități (apă, energie, salubritate, etc), întreținere și pază;
2. Reducerea costurilor cu telefonie fixă, mobilă și internet prin optimizarea abonamentelor existente;

3. Reducerea cheltuielilor aferente achiziționării de materiale de birotică, în speță consumabile IT, consumabile igienico-sanitare, etc.
4. Raționalizarea cheltuielilor cu deplasările.

Măsuri de implementare a unui management de criză

1. Supravegherea eficienței realizării activității curente și analiza permanentă a rentabilității.
2. Supravegherea derulării contractelor încheiate și evitarea suportării de accesorii de orice fel.
3. Organizarea eficientă a derulării contractelor încheiate în scopul evitării sancțiunilor de orice fel.

8.3.Măsuri financiar-contabile

Pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare, funcția financiar – 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 financiar – contabile după cum urmează:

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

8.4.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 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.

9.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.

10.Efectele reorganizării

10.1.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

10.2.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 veniturilor salariale datorate angajaților cu contracte individuale de muncă.	- nu se vor mai genera și încasa niciun fel de sume provenind din aplicarea de taxe și impozite și TVA asupra activității curente a debitoarei
-bugetul local va beneficia de asemenea de colectarea de taxe și impozite aferente desfășurării activității curente a debitoarei.	- în caz de faliment șansele creditorilor bugetari de a recupera sume necesare acoperirii creanțelor înscrise la masa credală a debitoarei sunt îngreunate.
- pe perioada de desfășurare a planului de reorganizare, creditorii bugetari vor recupera 100% din creanța înscrisă la masa credală a debitoarei	

10.3.Efecte asupra gradului de acoperire a creanțelor

Reorganizare	Faliment
- creditorilor garantati le sunt achitate prin plan creanțele în conformitate cu contractele de credit din care rezultă	- având în vedere valoarea activului debitoarei, în caz de faliment niciuna din categoriile de creanțe nu ar putea beneficia de o acoperire integrală a creanțelor.
- creditorii bugetari primesc 100 % din valoarea creanțelor acestora	
- creditorii salariați primesc 100% din valoarea creanțelor acestora	
- creditorii chirografari primesc 100 % din valoarea creanțelor acestora	

11.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 autotăți independente : 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 speță acoperirea pasivului debitoarei.

În ceea ce privește administratorul judiciar, acesta 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 plăților 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 S.C. TRANS BITUM S.R.L. 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.

Administrator judiciar
GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL



PROGRAM DE PLĂȚI – PLAN DE REORGANIZARE AL DEBITORULUI SC TRANS BITUM SRL

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

53	Tirrena Scavi Condotte G.I.E.	81,993.12 lei	100.00%	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei	6,832.76 lei
54	SC TDM Company SRL CUI – 15821640	3,592.69 lei	100.00%	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei	299.39 lei
55	SC Trans Bitum KFT CUI – HU 23850459	46,018,328.29 lei	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	planului, după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.
56	SC Terminal Trans Bitum SRL CUI – RO 28165963	3,169,714.55 lei	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Se achita in ultimul trimestru de executie a planului, după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.
57	SC Timcave Construct SA CUI – RO 11108572	45,274,789.56 lei	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Se achita in ultimul trimestru de executie a planului, după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.

58	SC Tahog Bal SRL CUI – 15974490	25,815.00 lei	100.00%	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei	2,151.25 lei
59	SC Total As Distributie Grup SRL CUI – 10499030	2,716.47 lei	100.00%	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei	226.37 lei
60	SC Truckverm Company SRL CUI – 19099305	8,042.40 lei	100.00%	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei	670.20 lei
61	SC Truck Elements Express SRL CUI – 31749296	166,738.64 lei	100.00%	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei	13,894.89 lei
62	SC Universal Euro Build SRL CUI – 30675360	9,638.10 lei	100.00%	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei	803.18 lei
63	SC Unifilter Romania SRL CUI – 12483170	36,530.77 lei	100.00%	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei	3,044.23 lei
64	SC Valtex Grup Prod SRL CUI – RO 11273936	49,305.01 lei	100.00%	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei	4,108.75 lei
TOTAL GRUPA 4		161,385,652.63 lei													
Creante curente propuse a fi achitate prin planul de reorganizare															
65	Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili	2,401,527.00 lei	100.00%	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei	200,127.00 lei
66	Global Money Recovery SPRL	Onorarii curente si restante	100.00%	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei	128,730.00 lei
TOTAL				328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei	328,857.00 lei



S.C. TRANS BITUM S.R.L. - BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE PERIOADA PLANULUI DE REORGANIZARE

	2018	2019				2020				2021		
	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III
Venituri din activitatea de exploatare	23,353,277	12,974,013	25,861,592	33,300,050	27,209,017	19,372,210	32,287,021	42,618,870	34,869,992	29,058,319	48,430,542	58,056,223
TOTAL	23,353,277	12,974,013	25,861,592	33,300,050	27,209,017	19,372,210	32,287,021	42,618,870	34,869,992	29,058,319	48,430,542	58,056,223
Cheltuieli cu mat. prime, mat. consumabile și mărfurile	18,082,381	10,139,926	19,396,193	24,975,037	20,406,821	14,529,160	24,215,264	31,964,151	26,146,402	20,128,981	33,759,939	38,485,551
Cheltuieli cu persoanalul și asimilate	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000
Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700	481,700
TOTAL	19,639,081	11,696,626	20,952,893	26,531,737	21,963,521	16,085,860	25,771,964	33,520,851	27,703,102	21,685,681	35,316,639	40,042,251
Profit/pierdere din exploatare	3,714,196	1,277,387	4,908,699	6,768,313	5,245,496	3,286,350	6,515,057	9,098,019	7,166,890	7,372,638	13,113,903	18,013,972
Impozitul pe profit	594,271	204,382	785,392	1,082,930	839,279	525,816	1,042,409	1,455,683	1,146,702	1,179,622	2,098,224	2,882,236
Profit/pierdere netă	3,119,925	1,073,005	4,123,307	5,685,383	4,406,217	2,760,534	5,472,648	7,642,336	6,020,188	6,193,016	11,015,679	15,131,736

Administrator judiciar
GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL



FLUX DE TREZORERIE NET PROIECTAT PE PERIOADA PLANULUI DE REORGANIZARE

S.C. TRANS BITUM S.R.L.

	2018	2019				2020				2021		
	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare												
Încasări din activitatea de exploatare	27,790,400	15,439,075	30,775,295	39,627,060	32,378,730	23,052,930	38,421,555	50,716,455	41,495,290	34,579,400	57,632,345	69,086,905
Încasări din recuperarea de creanțe comerciale	-	6,175,000	6,175,000	6,175,000	6,175,000	6,175,000	6,175,000	6,175,000	6,175,000	-	-	-
TOTAL	27,790,400	21,614,075	36,950,295	45,802,060	38,553,730	29,227,930	44,596,555	56,891,455	47,670,290	34,579,400	57,632,345	69,086,905
Plati aferente activității de exploatare	21,518,033	12,066,512	23,081,470	29,720,294	24,284,117	17,289,700	28,816,164	38,037,340	31,114,218	23,953,487	40,174,327	45,797,806
Plati catre si in numele angajatilor	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000	1,075,000
Plati aferente planului de reorganizare	2,768,145	1,883,030	3,530,663	4,338,181	3,821,388	1,820,058	3,459,542	4,271,194	3,636,386	864,763	864,763	85,993,641
TOTAL	25,361,178	15,024,542	27,687,133	35,133,475	29,180,505	20,184,758	33,350,706	43,383,534	35,825,604	25,893,250	42,114,090	132,866,447
Intrari/iesiri de numerar din activitatea de exploatare	2,429,222	6,589,533	9,263,162	10,668,585	9,373,225	9,043,172	11,245,849	13,507,921	11,844,686	8,686,150	15,518,255	(63,779,542)
Tva de plata din exploatare	1,191,750	640,787	1,461,827	1,882,286	1,537,976	1,095,014	1,825,024	2,409,032	1,972,404	2,018,923	3,317,023	4,424,929
Impozit pe profit	594,271	204,382	785,392	1,082,930	839,279	525,816	1,042,409	1,455,683	1,146,702	1,179,622	2,098,224	2,882,236
Cresteri/descrasteri nete de numerar	643,201	5,744,364	7,015,943	7,703,369	6,995,970	7,422,342	8,378,416	9,643,206	8,725,580	5,487,605	10,103,008	(71,086,707)
Sold la inceputul perioadei		292,285	6,036,649	13,052,592	20,755,961	27,751,931	35,174,273	43,552,689	53,195,895	61,921,475	67,409,080	77,512,088
Sold la sfarsitul perioadei	292,285	6,036,649	13,052,592	20,755,961	27,751,931	35,174,273	43,552,689	53,195,895	61,921,475	67,409,080	77,512,088	6,425,381

Administrator judiciar

GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL

