

PLAN DE REORGANIZARE

SC TERMINAL TRANS BITUM SRL

TRIBUNALUL BIHOR

SECTIA a II -a CIVILĂ

DOSAR NR.

1608/111/2018

CUPRINS

1. INTRODUCERE

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

2. Prezentarea generală a debitoarei SC TERMINAL TRANS BITUM SRL

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

3. Prezentarea grupului de societăți din care SC Terminal Trans Bitum SRL face parte

4. Prezentarea activului debitoarei

5. Prezentarea pasivului debitoarei

6. Avantajele reorganizării

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

7. Strategia de reorganizare

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

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

8.1.Categoriei de creanțe

8.2.Tratamentul creanțelor

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

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

8.3.Programul de plată al creanțelor

8.3.1.Plăti către creditorii salariați

8.3.2.Plăti către creditorii bugetari

8.3.3.Plăti către creditorii chirografari

8.3.4.Plăti către creditorii subordonați

8.3.5.Plata creanțelor născute în cursul procedurii

8.4.Plata remunerației administratorului judiciar

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

9.Măsuri de implementare a planului de reorganizare

9.1.Măsuri comerciale și de marketing

9.2.Măsuri de reducere a costurilor activității curente

9.3.Măsuri financiar – contabile

9.3.Conducerea activității debitoarei

10. Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei

11.Efectele reorganizării

11.1.Efecte economico – sociale

11.2.Efecte asupra bugetului consolidat al statului

12.Controlul aplicării planului de reorganizare

1. INTRODUCERE

1.1. Cadrul legal

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

1.2. Autorul planului și durata acestuia.

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

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

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

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

1.3. Obiective

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

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

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

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

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

2.Prezentarea generală a debitoarei SC Terminal Trans Bitum RL

2.1. Date de identificare

SC TERMINAL TRANS BITUM SRL, a fost înființată inițial în anul 2011 în județul Sălaj, ulterior în cursul anului 2018 aceasta schimbându-și sediul în județul Bihor, atribuindu-se codul unic de înregistrare 28165963 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J05/1245/2018 având sediul social în Oradea, str. Santăului, nr. 57, jud.Bihor.

În momentul de față sediul social al debitoarei este în Sat Ip, Comuna Ip, nr. 265/E/1, jud. Sălaj. Capitalul social subscris și vărsat este de 2.100 lei.

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

În ceea ce privește structura acționariatului, societatea are ca și asociat unic d-na Hălmăjan Ioana-Maria, domiciliată în localitatea Marca, Comuna Marca, nr. 290, jud. Sălaj.

2.2.Scurt istoric

Societatea s-a înființat în 2011, având ca și obiect de activitate „Transporturi rutiere de marfuri”. Transportul se realiza cu autovehiculele proprietatea debitoarei, al căror numar a crescut treptat de la un an la altul.

Din anul 2015 debitoarea deține o sală de evenimente cu o capacitate de 1.000 persoane situată în localitatea Ip, jud. Sălaj. Pe lângă acestea debitoarea deține și o stație de alimentare cu carburanți, situată tot în localitatea Ip, jud. Sălaj.

In anii urmatori motivati de evolutia pietei de profil si a contextului economic favorabil, managementul debitoarei societatea a decis dezvoltarea serviciilor oferte si diversificarea activitatii desfasurate prin inchirierea de bunuri imobiliare proprii, Intermedieri în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie, comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate, vânzare de bitum. In acest sens au facute o serie de noi investitii care a presupus alocarea de importante sume de bani. Sursele investiționale au fost constituite pe de o parte din surse proprii, respectiv rulajul curent al debitoarei precum și aportul propriu al asociatului unic și pe de altă parte din surse atrasse, respectiv contracte de leasing financiar încheiate. Astfel in anul 2014 societatea a încheiat un contract de leasing financiar cu finanțatorul Impuls Leasing România IFN având ca obiect Terminalul de încarcare – descărcare bitum situat în localitatea Florești, jud. Prahova.

Terminalul de bitum a fost inchiriat in anul 2014 de către debitoare la societatea Grup Terminal Trans Bitum SRL care la rândul ei presta servicii de transbordare către societatea Orlen Asfalt Sp Zoo Plock – Sucursala București din Polonia.

In afara investitiilor prezentate mai sus, societatea a realizat investitii si in vederea achizitiei de cisterne, balculante, semiremorci, utilaje, reusind astfel sa creasca parcul de autotractoare si utilaje care a facilitat desfasurarea de activitati de transport rutier de mărfuri.

2.3.Statutul juridic

Ca urmare a cererii formulate de debitoarea SC Terminal Trans Bitum SRL prin Încheierea 253/F/2018 pronunțată la data de 13.06.2018 de Tribunalul Bihor în dosarul 1608/111/2018 a fost deschisă procedura de insolvență, potrivit dispozițiilor Legii 85/2014.

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

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

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

2.4.Structura asociativă. Capital social.

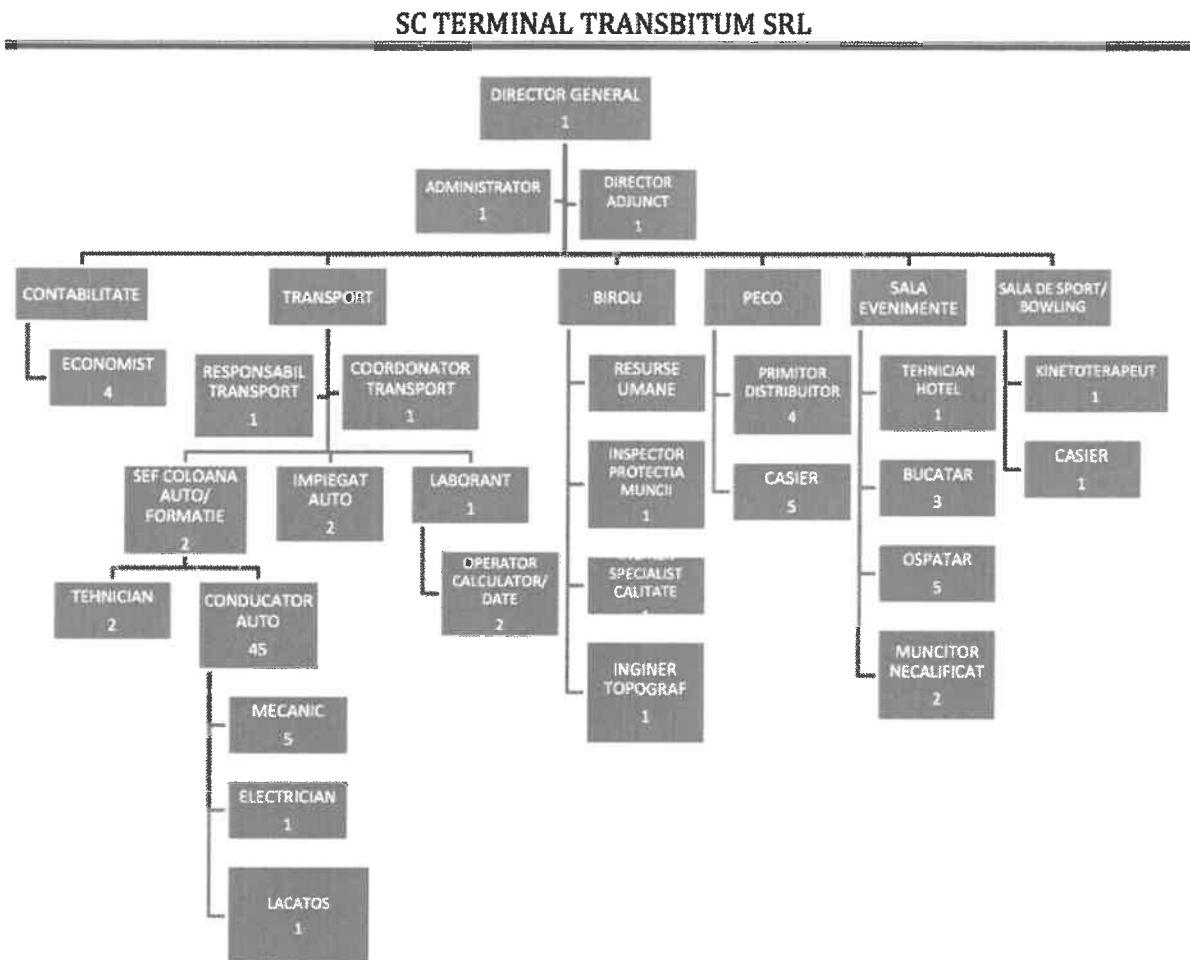
SC Terminal Trans Bitum SRL a fost înființată în anul 2011, având sediul în Sat Ip, Comuna Ip, nr. 265/E/1, jud. Sălaj. SC Terminal Trans Bitum SRL este o societate cu răspundere limitată, având un capital social vărsat privat integral românesc format din 210 părți sociale, fiecare în valoare de 10 lei echivalent a 2.100 lei.

În ceea ce privește structura asociativă, debitoarea are ca și asociat unic pe Hălmăjan Ioana – Maria.

2.5.Resurse umane. Structura managerială. Organigramă

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

Următoarea organigramă reflectă structura personalului debitoarei:



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

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

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

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

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

Analiza activul patrimonial

Denumire indicatori	Decembrie 2015	% din total activ	Decembrie 2016	% din total activ	Decembrie 2017	% din total activ	30.aprilie 2018	% din total activ
Total active imobilizate, din care	19,308,433	54%	15,637,197	49%	13,220,188	37%	12,540,510	35%
-imobilizări necorporale	27,694	0.14%	17,920	0.11%	11,715	0.09%	8,291	0.07%
- imobilizări corporale	18,620,939	96.44%	14,959,477	95.67%	12,548,673	94.92%	11,872,419	94.67%
- imobilizări financiare	659,800	3.42%	659,800	4.22%	659,800	4.99%	659,800	5.26%
Total active circulante, din care	16,756,360	46%	16,261,943	51%	22,283,273	63%	22,871,658	65%
- stocuri	387,050	2.31%	791,510	4.87%	846,622	3.80%	806,698	3.53%
- creanțe	13,178,508	78.65%	14,157,906	87.06%	19,930,007	89.44%	20,858,207	91.20%
- casa și conturi la bănci	3,190,802	19.04%	1,312,527	8.07%	1,506,644	6.76%	1,206,753	5.28%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIV	36,064,793		31,899,140		35,503,461		35,412,168	

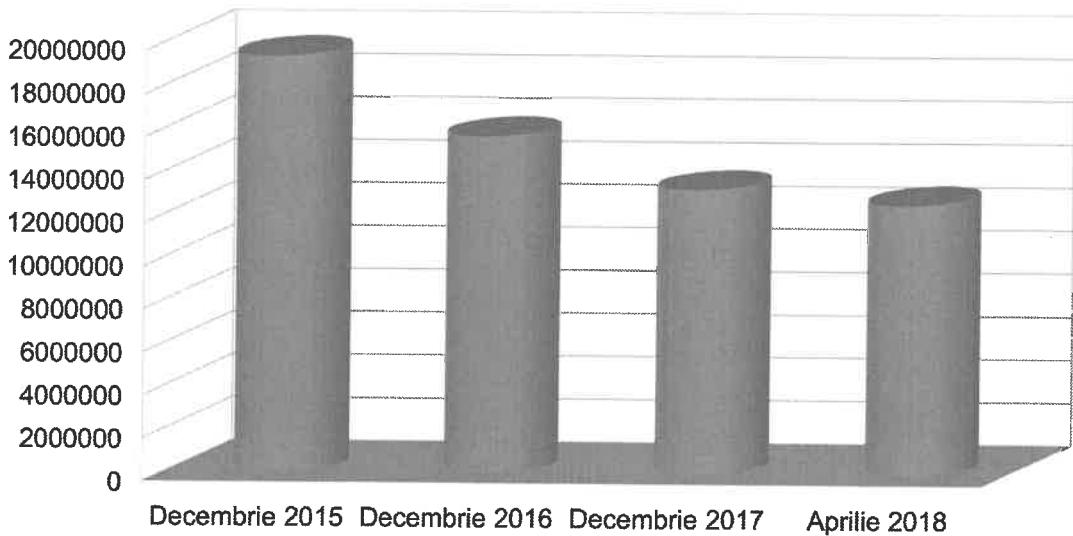
Elementele de activ cuprind în componența lor active imobilizate și active circulante. Activele imobilizate sunt compuse din:

☒ imobilizări corporale care cuprind bunurile materiale de folosință îndelungată, constând în esență în construcții, terenuri, mijloace de transport, instalații, echipamente tehnologice, mobilier și birotică, etc.;

☒ imobilizări financiare reprezentate în principal de creanțe imobilizate.

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

EVOLUȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE



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

Denumire indicatori (%)	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	53.54	49.02	37.24	35.41
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	2.31	4.87	3.80	3.53
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	78.65	87.06	89.44	91.20
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	19.04	8.07	6.76	5.28
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	46.46	50.98	62.76	64.59

Analiza ratelor de structură ale activului patrimonial relevă evoluția elementelor de activ fiind evidențiate în principal ponderile individualizate ale acestora în totalul activului patrimonial. După cum am mai amintit, se poate observa o evoluție crescătoare a creanțelor neîncasate pe perioada celor trei ani analizați respectiv o creștere a ponderii creanțelor în total activ circulant.

Rata activelor imobilizate indică gradul de investire a capitalului fix. Are un nivel ridicat în perioada analizată manifestând un trend descendente ca urmare a înregistrării amortizării cumulate.

Rata stocurilor reprezintă ponderea stocurilor în cadrul activelor circulante. Această rată înregistrează o ușoară creștere pe perioada analizată, ca urmare a cresterii ponderii stocurilor în total activ circulant.

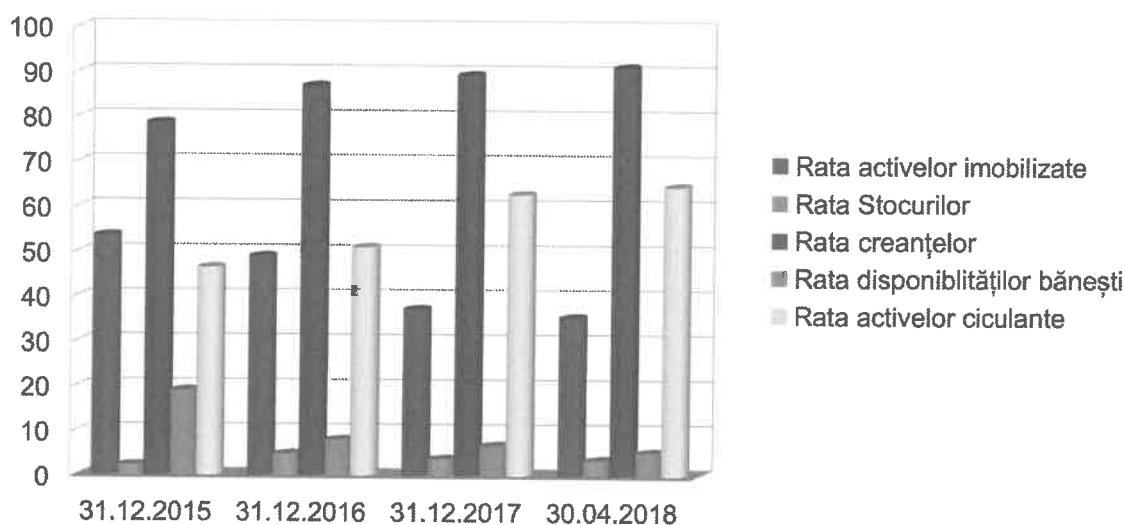
Rata creanțelor înregistrează creșteri pe tot parcursul perioadei analizate, creșteri datorate încetinirii ritmului de încasare a acestora.

Rata disponibilităților bănești exprimă ponderea disponibilităților bănești în activele circulante și este influențată de raportul dintre durata medie de încasare a creanțelor și durata medie de achitare a obligațiilor. Valoarea acestui indicator scade pe parcursul perioadei analizate.

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.

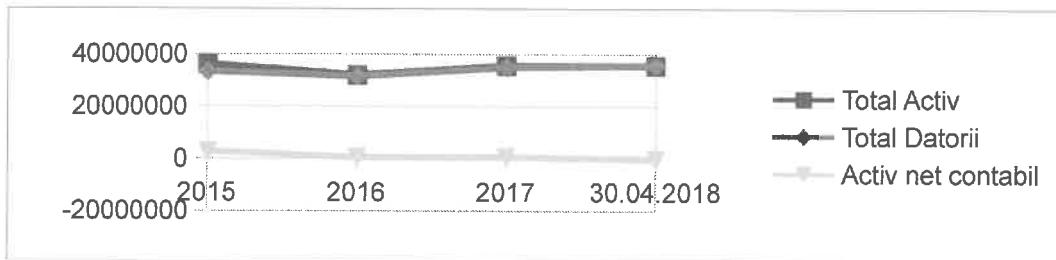
Denumire indicatori	Decembrie 2015	% din total pasiv	Decembrie 2016	% din total pasiv	Decembrie 2017	% din total pasiv	30.aprilie 2018	% din total pasiv
Total capitaluri proprii	2,748,946	7,62%	494,718	1,55%	566,051	1.59%	-197,394	-0,55 %
Total datorii, din care	33,315,847	92,38%	31,404,422	98,45%	34,937,410	98,41%	35,609,562	100,55 %
- datorii pe termen scurt	29,958,707	83,07%	29,403,535	92,17%	34,272,931	96,53%	35,418,214	100,01 %
- datorii pe termen lung	3,357,140	9,30%	2,000,887	6.28%	664,479	1.88%	191,348	0.54%
Venituri înregistrate în avans	0		0		0		0	
Provizioane	0		0		0		0	
TOTAL PASIV	36,064,793		31,899,140		35,503,461		35,412,168	

Elementele de pasiv sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt și lung și de capitalurile proprii, însă ponderea ce mai mare o înregistrează datoriile pe termen scurt, formate în principal de datoriile către furnizori și credite bancare pe termen scurt. Datoriile pe termen lung sunt formate din contracte de leasing și sumele creditate de către asociați. Capitalurile proprii au valori pozitive în perioada analizată, cu excepția anului 2018.

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

Element patrimonial	2015	2016	2017	30.04.2018
TOTAL ACTIV	36.064.793	31.889.140	35.503.461	35.412.168
TOTAL DATORII	33.315.847	31.404.422	34.937.410	35.609.562
ACTIV NET CONTABIL	2.748.946	494.718	566.051	-197.394

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



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

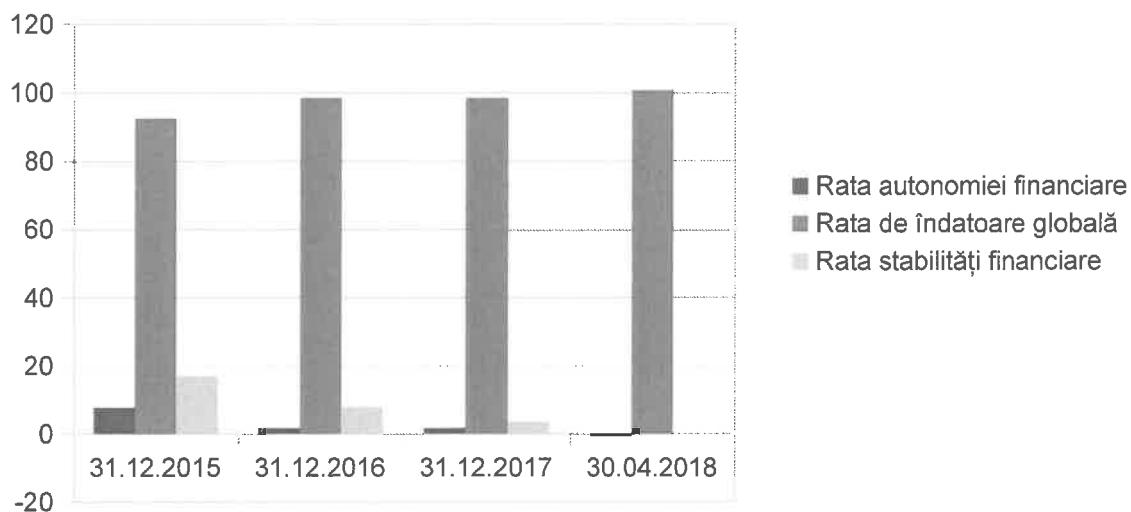
Denumire indicator (%)	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/ total pasiv)	7.62	1.55	1.59	-0.56
Rata de îndatorare globală(total datorii /total pasiv)	92.38	98.45	98.4	100.6
Rata stabilității financiare(capital permanent/total pasiv)	16.93	7.82	3.47	-0.02

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

Rata de îndatorare globală reflectă ponderea datorilor totale ale întreprinderii în pasivul total. Nivelul acestei rate este de peste 50% ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

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

Ratele de structură ale pasivului patrimonial



Analiza lichidității societății

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

Denumire indicatori	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Rata lichidității curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	0.56	0.55	0.65	0.65
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/datorii pe termen scurt)	0.55	0.53	0.63	0.62
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.11	0.04	0.04	0.03

Lichiditatea curentă compară ansamblul activelor circulante cu ansamblul datoriilor pe termen scurt, exprimând capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din activele circulante. Tendința acestui indicator în cazul debitoarei este de creștere, însă valorile înregistrate sunt sub limitele optime.

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

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

Analiza rentabilității

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

Denumire indicatori	31.Decembrie 2015	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Cifra de afaceri netă	15,766,566	25,574,427	24,171,734	5,202,893
701. Venituri din vânzarea produselor finite	0	712,178	1,281,491	93,364
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	0	0	0	0
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	0	0
704. Venituri din lucrari executate si servicii prestate	12,067,742	10,963,485	6,926,375	713,275
706. Venituri din redevențe, locatii de gestiune si chirii	2,408,400	2,629,633	3,510,000	1,170,000
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	1,290,424	11,266,924	12,252,545	3,079,668
708. Venituri din activitati diverse	0	2,263	201,323	146,586
709. Reduceri comerciale	0	56	0	0
711. Variatia stocurilor	0	39,014	0	0
72. Venituri din proutia de imobilizari	0	0	0	0
75. Alte venituri din exploatare	215,483	42,227	101,521	30,000
Total venituri din exploatare	15,982,049	25,655,668	24,273,255	5,232,893
601. Cheltuieli cu materiile prime	0	217,404	386,053	0
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	6,253,075	5,951,639	3,596,727	693,903
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	0	0	3,117	3,081

6022*. Cheltuieli privind combustibilul	4,789,176	4,521,988	2,539,147	353,989
6023*. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	0	0	0	0
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	1,432,000	1,317,143	862,730	278,965
6025*. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	0	0	0	0
6026*. Cheltuieli privind furajele	0	0	0	0
6028*. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	31,899	112,508	191,733	57,868
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	3,241	93,958	178,521	28,231
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	7,634	55,488	42,792	3,690
605. Cheltuieli privind energia si apa	0	197	323	114
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	1,190,344	9,960,645	11,015,153	2,817,498
608. Cheltuieli privind ambalajele	0	0	0	0
609. Reduceri comerciale	4,631	6,535	27,547	8,478
60. Total cheltuieli privind stocurile	7,458,925	16,285,866	15,247,116	3,551,914
611. Cheltuieli cu întreținerea si reparăriile	82,097	218,708	179,265	61,380
612. Cheltuieli cu redevantele, locatiile de gestiune si chiriiile	0	200,000	300,000	119,572
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	252,240	313,612	319,851	98,593
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	1,500	400	2,000	0
61. Total cu lucrările si serviciile executate de terți	335,837	732,720	801,116	279,545
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	3,063	12,866	4,150	0

623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	14,735	174,609	127,901	5,056
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1,731,803	155,880	231,991	24,085
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	2,818	909,000	514,221	5,832
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	99	2,511	3,605	1,083
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	9,252	10,273	15,650	5,092
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	28,215	55,159	61,794	14,139
62. Total cu alte servicii execute de terti	1,789,985	1,320,298	959,312	55,287
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1,191,253	1,582,709	800,657	371,236
63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,191,253	1,582,709	800,657	371,236
641. Cheltuieli cu salariile personalului	101,014	1,973,108	2,638,681	917,391
642. Cheltuieli cu ticketele de masa acordate salariaþilor	0	0	0	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	23,636	451,684	608,214	2,656
6451*. Contributia unitatii la asigurările sociale	17,627	334,282	450,773	1,896
6452*. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	758	14,799	19,666	0
6453*. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	5,251	102,603	137,775	760
6458*. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	0	0	0	0
646.Cheltuieli cu contr. Asiguratorie de muncă	0	0	0	20,641

64. Total cheltuieli cu personalul	124,650	2,424,792	3,246,895	940,688
658. Alte cheltuieli de exploatare	462,687	-983,692	141,951	38,845
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	250,187	74,615	141,951	16,766
6582. Donatii si subventii acordate	0	10,000	0	0
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	212,500	-1,068,807	0	22,079
6584. Cheltuieli nedeductibile	0	0	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	0	500	0	0
65. Total alte cheltuieli de exploatare	462,687	-983,692	141,951	38,845
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru deprecierie	3,447,000	3,597,308	2,939,086	736,581
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	3,447,000	3,597,308	2,939,086	736,581
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	0	0	0	0
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor	0	0	0	0
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante	0	0	0	0
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile si ajustarile pentru pierdere de valoare	0	0	0	0

6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare	0	0	0	0
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	0	0	0	0
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	3,447,000	3,597,308	2,939,086	736,581
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	166,909	129,251	60,814	0
Total cheltuieli din exploatare	14,801,075	24,946,931	24,081,039	5,974,096
Rezultatul din exploatare	1,180,974	708,737	192,216	-741,203
76. Venituri financiare	1,202,171	26,389	29,831	0
66. Cheltuieli financiare	1,366,412	125,475	76,249	40,298
Rezultatul financial	-164,241	-99,086	-46,418	-40,298
Rezultatul curent al exercițiului	1,016,733	609,651	145,798	-781,501
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0	0
VENITURI TOTALE	17,184,220	25,682,057	24,303,086	5,232,893
CHELTUIELI TOTALE	16,167,487	25,072,406	24,157,288	6,014,394
Profitul sau pierderea brută	1,016,733	609,651	145,798	-781,501
Impozitul pe profit	166,909	129,251	74,464	0
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0	0
Rezultatul net al exercițiului	849,824	480,400	71,334	-781,501

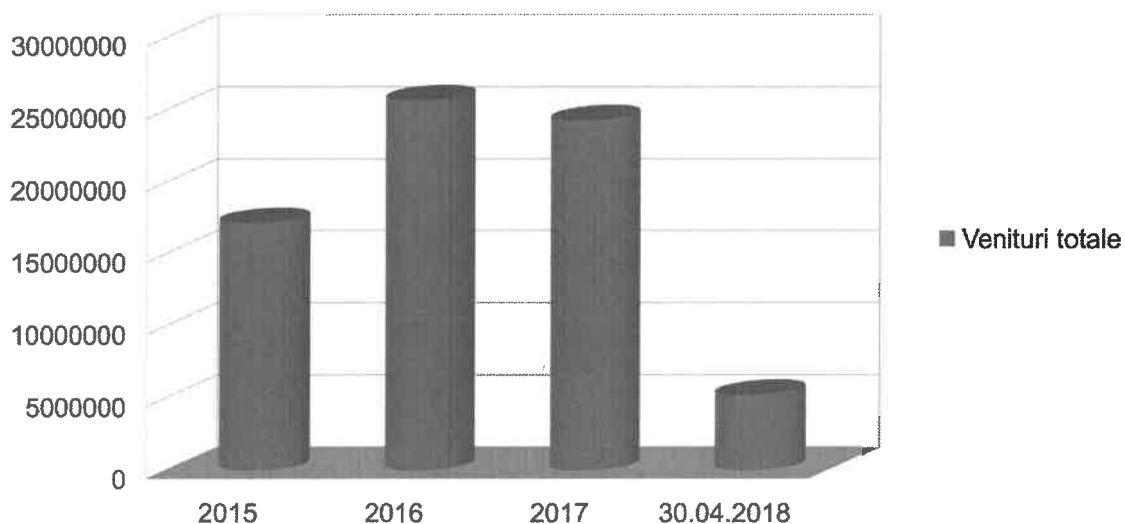
Veniturile totale ale societatii sunt formate din venituri de exploatare și venituri financiare.

Veniturile financiare, formate din venituri din diferente de curs valutar si venituri din dobanzi, deși prezente, au valori mai putin semnificative (în jur de 7% din totalul veniturilor), ponderea principală fiind deținută de veniturile aferente activității de exploatare.

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

In cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri inregistreaza cel mai ridicat nivel in anul 2016, in perioada urmatoare aceasta inregistrand o scadere de app. 6% in 2017 fata de 2016. In cadrul cifrei de afaceri valori semnificative inregistreaza veniturile din vanzarea mărfurilor, veniturile din lucrările executate si serviciile prestate dar si cele din redevenete locații de gestiune și chirie.

Evoluția veniturilor totale (lei)

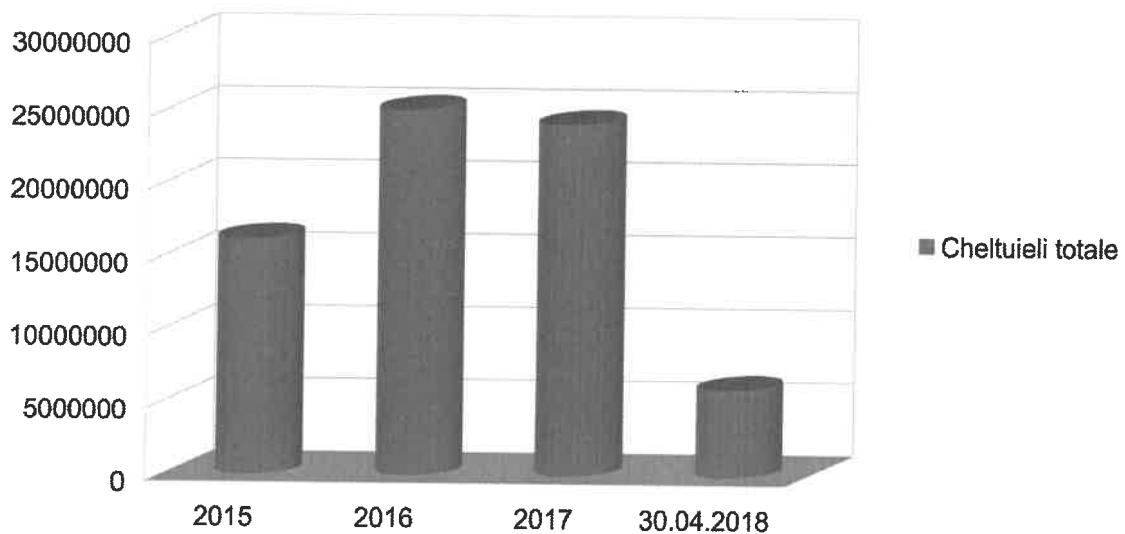


În ceea ce privește cheltuielile firmei, ele sunt reprezentate de cheltuieli de exploatare, cărora li se adaugă, într-o măsură mult mai mică cheltuieli financiare.

Principalele categorii de cheltuieli din componența cheltuielilor de exploatare sunt cheltuielile privind marfurile, cheltuielile cu combustibili, cheltuielile cu personal și cheltuielile cu amortizarea. Referitor la ponderea lor în totalul cheltuielilor de exploatare, se poate observa că evoluția lor este diferită.

Astfel, cheltuielile privind marfurile au înregistrat creșteri pe tot parcursul perioadei analizate, în schimb ponderile cheltuielilor cu combustibili au scăzut cu aproximativ 6% în anul 2016 față de 2015 și cu aproximativ 40% în anul 2017 față de anul 2016. Cheltuielile cu personalul au crescut ca și pondere în cei trei ani de la 0.84% în anul 2015, la 9.7% în anul 2016 și 13.48% în anul 2017, din totalul cheltuielilor din exploatare. Categoriilor de cheltuieli de exploatare de mai sus li se adaugă și cheltuieli cu alte impozite și taxe, cu despăgubiri și activele cedate, cu materialele consumabile, cheltuieli cu prime de asigurare, dar ponderile lor sunt scăzute, uneori nesemnificative în totalul cheltuielilor.

Evoluția cheltuielilor totale (lei)



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

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

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

Analiza patrimoniului societății

Analiza activului patrimonial

Situatia activului patrimonial se prezinta conform tabelului urmator:

Denumire indicatori	Decembrie 2018	% din total activ	Decembrie 2019	% din total activ	Decembrie 2020	% din total activ
Total active imobilizate, din care	15,305,116	35%	14,454,027	28%	11,203,230	20%
-imobilizări necorporale	3,072	0.02%	2,574	0.02%	2,076	0.02%
- imobilizări corporale	14,642,244	95.67%	13,791,653	95.42%	10,541,354	94.09%

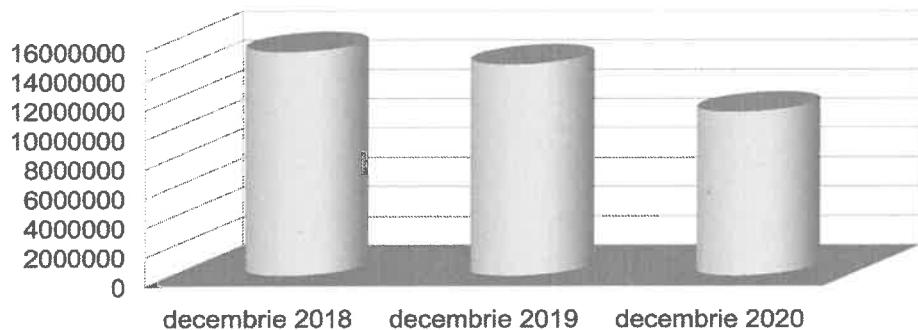
- imobilizări financiare	659,800	4.31%	659,800	4.56%	659,800	5.89%
Total active circulante, din care	28,404,528	65%	36,603,292	72%	44,260,454	80%
- stocuri	897,435	3.16%	1,089,554	2.98%	2,134,309	4.82%
- creanțe	25,238,556	88.85%	34,597,006	94.52%	41,886,834	94.64%
- casa și conturi la bănci	2,268,537	7.99%	916,732	2.50%	239,311	0.54%
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
TOTAL ACTIV	43,709,644		51,057,319		55,463,684	

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

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

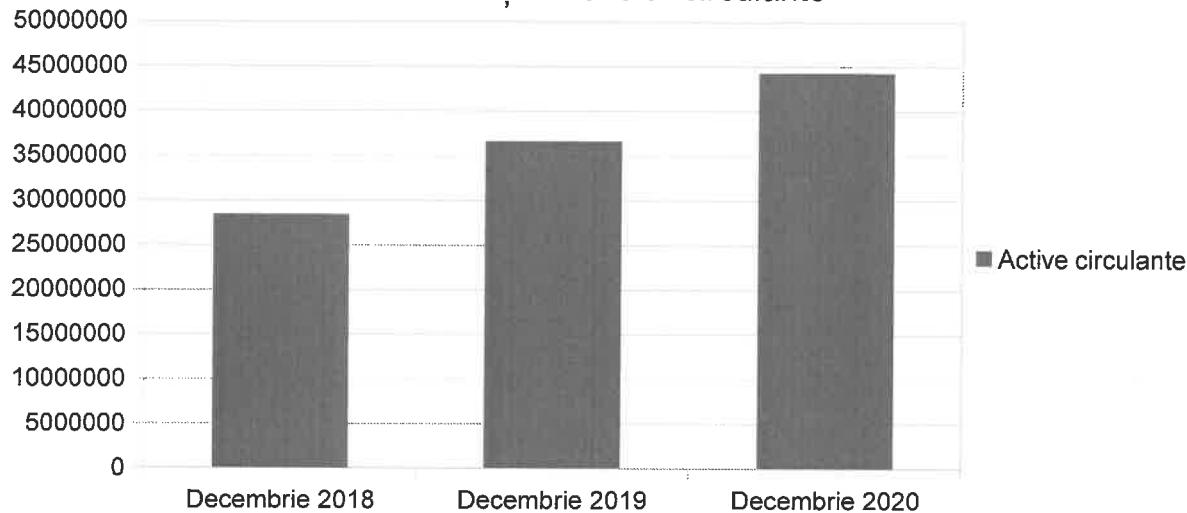
Imobilizările necorporale înregistrează valori nesemnificative și în scădere în perioada analizată.

Evoluția activelor imobilizate



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

Evoluția activelor circulante



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

Denumire indicator (%)	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
Rata activelor imobilizate (active imobilizate/total activ)	35.02	28.31	20.20
Rata stocurilor(stocuri/total active circulante)	3.16	2.98	4.82
Rata creanțelor(creanțe/total active circulante)	88.85	94.52	94.64
Rata disponibilităților bănești (disponibilități/total active circulante)	7.99	2.50	0.54
Rata activelor circulante(active circulante/total activ)	64.98	71.69	79.80

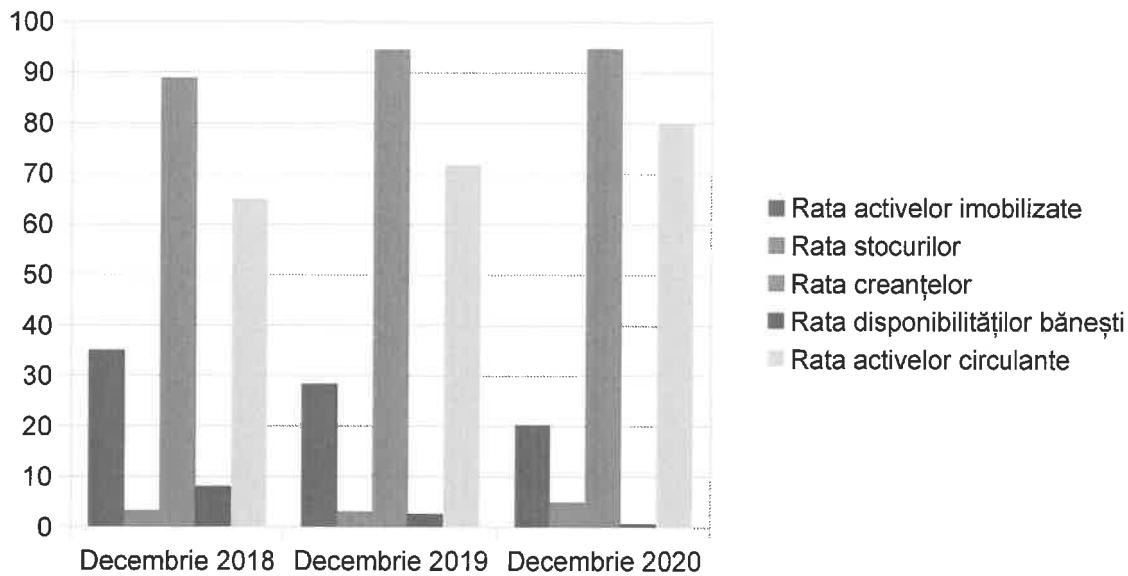
Rata activelor imobilizate înregistrează valori în scădere în perioada analizată.

Rata stocurilor înregistrează valori oscilante în perioada analizată.

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

Rata disponibilităților bănești înregistrează scăderi considerabile în perioada analizată.

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



Analiza pasivului patrimonial.

Denumire indicator	Decembrie 2018	% din total pasiv	Decembrie 2019	% din total pasiv	Decembrie 2020	% din total pasiv
Total capitaluri proprii	1,132,361		1,257,212		-1,433,482	
Total datorii, din care	42,577,283	100%	49,800,107	100%	56,897,166	100%
- datorii pe termen scurt	42,505,017	99.83%	49,727,841	99.85%	56,824,900	99.87%
- datorii pe termen lung	72,266	0.17%	72,266	0.15%	72,266	0.13%
Venituri înregistrate în avans	0		0		0	
Provizioane	0		0		0	
TOTAL PASIV	43,709,644		51,057,319		55,463,684	

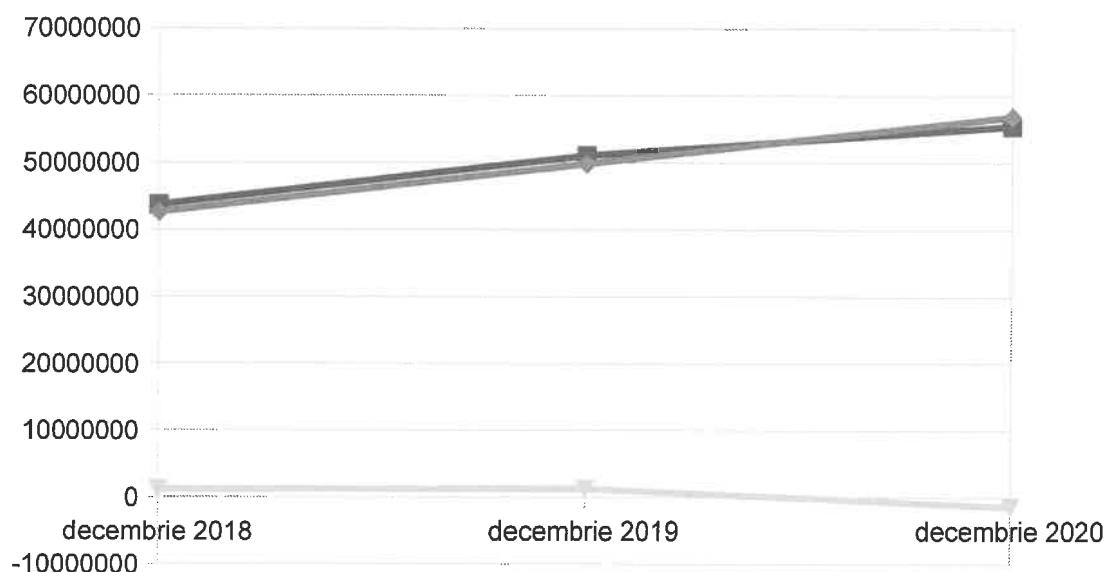
Elementele de pasiv ale debitoarei sunt reprezentate de datoriile pe termen scurt și lung și de capitalurile proprii. Ponderea cea mai mare o înregistrează datoriile pe termen scurt, formate în principal din datoriile către furnizori și credite bancare pe termen scurt.

Capitaluri proprii au valori negative în anul 2020

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

Element patrimonial	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
TOTAL ACTIV	43.709.644	51.057.319	55.463.684
TOTAL DATORII	42.577.283	49.800.107	56.897.166
ACTIV NET CONTABIL	1.132.361	1.257.212	-1.433.482

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



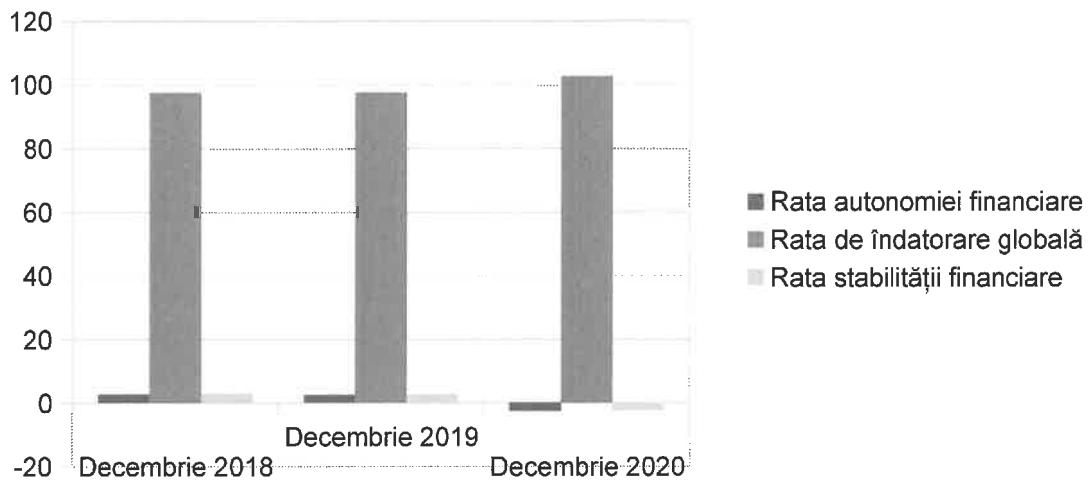
În ceea ce privește pasivul patrimonial, următorul tabel reflectă calculul principalelor rate de structură a acestuia:

Denumire indicatori (%)	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
Rata autonomiei financiare globale (capital propriu/ total pasiv)	2.59	2.46	-2.58
Rata de îndatorare globală(total datorii /total pasiv)	97.41	97.54	102.6
Rata stabilității financiare(capital permanent/total pasiv)	2.76	2.60	-2.45

Rata autonomiei financiare globale nu prezintă valori optime în perioada analizată, mai mult din 2020 valorile sunt negative.

Rata de îndatorare globală înregistrează o ușoară tendință de creștere în perioada analizată. În perioada analizată nivelul acestei rate este de peste 50%, ceea ce reflectă un grad ridicat de îndatorare.

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



Analiza lichidității societății

Denumire indicatori	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
Rata lichidității curente(active circulante/datorii pe termen scurt)	0.67	0.74	0.78
Rata lichidității rapide (creanțe + disponibilități/ datorii pe termen scurt)	0.65	0.71	0.74
Rata lichidității imediate (disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)	0.05	0.02	0.00

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

Lichiditatea rapidă exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe și disponibilități bănești. Nivelul ratei este peste nivelul asiguratoriu de 2/3, pe parcursul întregii perioade analizate.

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

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 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
---------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Cifra de afaceri netă	21,625,518	26,525,006	20,487,563
701. Venituri din vânzarea produselor finite	1,007,144	13,727,865	13,252,119
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	0	0	0
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	0
704. Venituri din lucrari execute si servicii prestate	8,160,790	9,279,124	3,530,183
706. Venituri din redevenete, locatii de gestiune si chirii	3,641,434	1,434	8,222
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	8,046,999	1,448,507	1,926,852
708. Venituri din activitati diverse	769,151	2,081,258	1,813,739
709. Reduceri comerciale	0	13,182	43,552
711. Variatia stocurilor		2,101,239	1,687,401
72. Venituri din proutia de imobilizari	0	0	0
75. Alte venituri din exploatare	323,336	1,116,943	5,680,219
Total venituri din exploatare	21,948,854	29,743,188	27,855,183
601. Cheltuieli cu materiile prime	255,959	9,339,621	8,749,696
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	3,920,382	7,910,415	6,627,242
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	3,130	0	0
6022*. Cheltuieli privind combustibilul	2,417,001	5,291,532	3,937,294
6023*. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	0	0	0
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	824,818	2,187,265	2,322,331
6025*. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	30	0	0
6026*. Cheltuieli privind furajele	0	0	0
6028*. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	675,403	431,618	367,617
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	90,482	103,944	95,369

604. Cheltuieli privind materialele nestocate	21,228	44,307	48,532
605. Cheltuieli privind energia si apa	180	332,709	441,776
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	7,427,870	1,196,545	1,544,799
608. Cheltuieli privind ambalajele	-693	0	0
609. Reduceri comerciale	19,537	21,335	22,423
60. Total cheltuieli privind stocurile	11,715,408	18,927,541	17,507,414
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparăriile	124,936	205,027	166,786
612. Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriele	202,491	108,070	98,776
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	168,858	214,628	203,527
615. Cheltuieli cu pregătirea personalului	720	3,141	0
61. Total cu lucrările și serviciile executate de terți	497,005	530,866	469,089
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	54,064	-53,600	0
623. Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	87,048	68,873	69,855
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	353,771	543,337	40,936
625. Cheltuieli cu deplasări, detasări și transferări	616,747	699,104	421,228
626. Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	3,417	69,150	51,937
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	27,579	42,838	46,021
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	156,051	166,607	111,340
62. Total cu alte servicii execute de terți	1,298,677	1,536,309	741,317
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsaminte asimilate	1,431,908	2,026,955	2,549,643

63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,431,908	2,026,955	2,549,643
641. Cheltuieli cu salariile personalului	2,688,691	4,120,902	4,695,814
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariaþilor	0	0	36,520
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	13,088	22,547	0
6451*. Contributia unitatii la asigurările sociale	9,347	16,105	0
6452*. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	0	0	0
6453*. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	3,741	6,442	0
6458*. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	0	0	0
646.Cheltuieli cu contr. Asiguratorie de muncă	60,496	92,722	105,656
64. Total cheltuieli cu personalul	2,762,275	4,236,171	4,837,990
658. Alte cheltuieli de exploatare	1,225,413	93,513	2,328,087
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	953,999	41,505	47,352
6582. Donatii si subventii acordate	0	0	0
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	271,414	0	2,193,667
6584.Cheltuieli nedeductibile	0	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	0	52,008	87,068
65. Total alte cheltuieli de exploatare	1,225,413	93,513	2,328,087
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustările pentru deprecierie	2,247,062	2,152,233	2,062,162
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	2,247,062	2,152,233	2,062,162
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	0	0	0
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor	0	0	0
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante	0	0	0

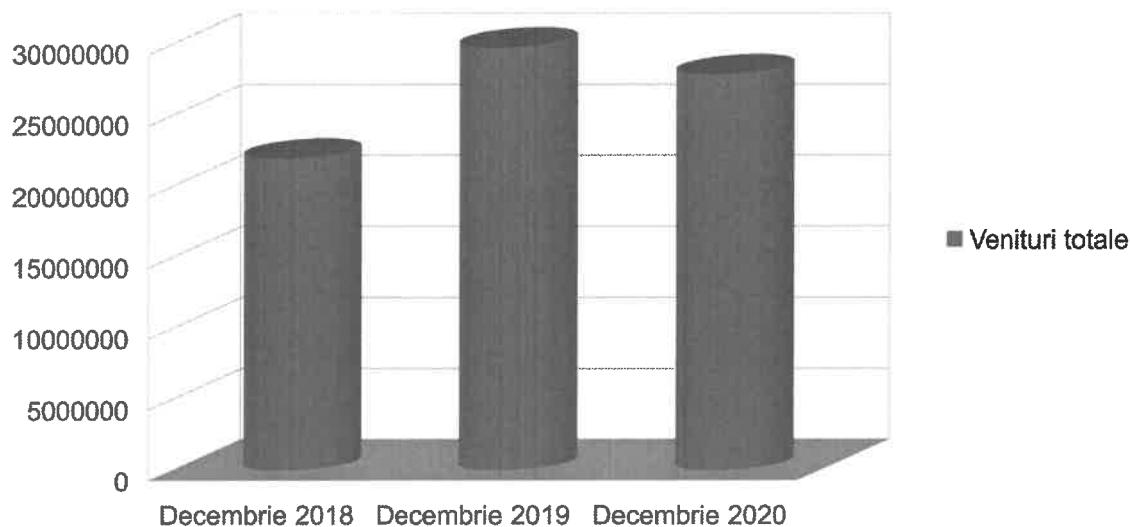
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile si ajustările pentru pierdere de valoare	0	0	0
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare	0	0	0
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante	0	0	0
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	0	0	0
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	2,247,062	2,152,233	2,062,162
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	0	0	0
Total cheltuieli din exploatare	21,158,211	29,482,253	30,473,279
Rezultatul din exploatare	790,643	260,935	-2,618,096
76. Venituri financiare	2,964	10,114	3,167
66. Cheltuieli financiare	80,820	52,413	75,765
Rezultatul finanțier	-77,856	-42,299	-72,598
Rezultatul curent al exercițiului	712,787	218,636	-2,690,694
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0
VENITURI TOTALE	21,951,818	29,753,302	27,858,350
CHELTUIELI TOTALE	21,239,031	29,534,666	30,549,044
Profitul sau pierderea brută	712,787	218,636	-2,690,694
Impozitul pe profit	133,927	80,135	0
Alte impozite neinregistrate mai sus	13,650	13,650	0
Rezultatul net al exercițiului	565,210	124,851	-2,690,694

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

În ceea ce privește veniturile din exploatare acestea sunt formate în principal din cifra de afaceri realizată de debitoare la care se adaugă, în proporție mai mică, alte venituri din exploatare. În cadrul perioadei analizate, cifra de afaceri înregistrează o tendință de creștere, exceptie facând anul 2020, cand activitatea debitoarei a fost afectată de pandemia de covid 19.

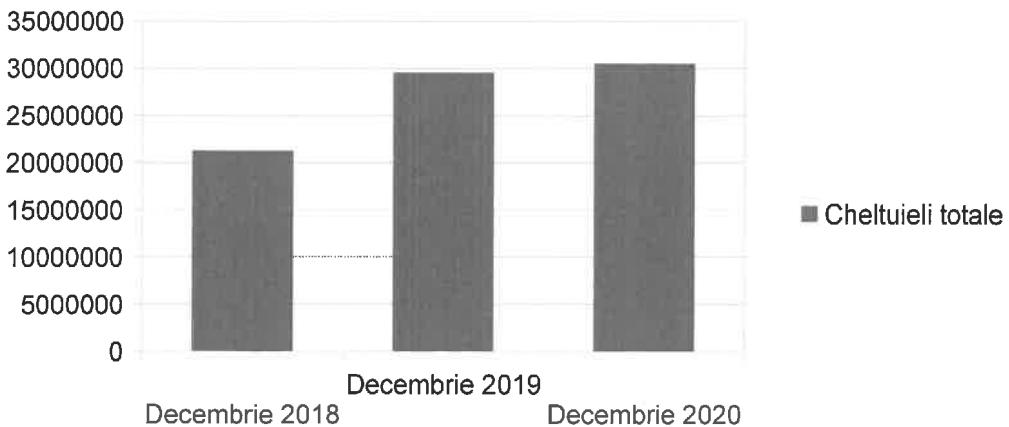
În cadrul cifrei de afaceri valori semnificative înregistrează veniturile din vânzarea produselor finite, venituri din lucrări executate și servicii prestate și veniturile din vânzarea mărfurilor.

Evoluția veniturilor totale



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

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



3. Prezentarea grupului de societăți din care SC TERMINAL TRANS BITUM SRL face parte

Debitoarea, SC TERMINAL TRANS BITUM SRL, societate în insolvență, in insolvency, en procedure collective, dosar 1605/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecător sindic Constantin Manoliu cu sediul în loc. Sat Ip, comuna Ip, nr. 265/E, jud. Sălaj, având Cod Unic de Înregistrare 28165963, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sălaj sub nr. J31/523/2018. este membră a grupului de societăți in sensul art. 5 pct 35 din L 85/2014, din care fac parte

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

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

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

-**SC AUTOVEST TRANS SRL, societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressment, dosar 1605/111/2018 aflat pe rolul Tribunalul Bihor, Judecător sindic Constantin Manoliu, cu sediul în Oradea, str. Santăului, nr.57, jud. Bihor, având Cod Unic de Înregistrare 9391298, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor sub nr. J05/1244/2018**

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

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

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

4.Prezentarea activului debitoarei

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

Valoarea activelor circulante la data de 31.12.2021 este de 44.260.454 lei, iar acestea sunt compuse din stocuri (2.134.309 lei), creanțe (41.886.834 lei), disponibilități (239.311 lei).

Referitor la activele imobilizate ale debitoarei la data de 31.12.2021 valoarea contabilă a acestora este de 9.208.785,37 lei, valoare constituită din costul de achiziție a acestora diminuat cu amortizarea cumulată până la această dată.

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

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

Referitor la situația activelor imobilizate existente în patrimoniul debitoarei și necesare desfășurării obiectului de activitate, următorul tabel prezintă situația contabilă a acestora la data de 31.12.2020:

Nr. crt	Denumire	Valoare de inventar (lei)	Valoare amortizată (lei)	Valoare rămasă neamortizată (lei)
1.	Terenuri	91.459,84	-	91.459,84
2.	Construcții	7.336.463,00	640.649,80	6.695.813,20
3.	Echipamente tehnologice	9.011.414,61	6.840.216,66	2.171.197,95
4.	Mijloace de transport	2.361.473,43	2.228.922,29	132.551,14
5.	Mobilier, aparatură birotică, alte active corporale.	234.434,00	128.254,91	106.179,09
TOTAL		19.095.400,93	9.886.615,56	9.208.785,37

Potrivit raportului de evaluare al bunurilor depus la dosarul cauzei, valoarea de evaluare a bunurilor a fost de 2.474.870 euro, însă pe parcursul perioadei de observatie au fost valorificate bunuri de aproximativ 450.000 euro.

5.Prezentarea pasivului debitoarei

După trecerea termenului limită de depunere a declarațiilor de creanță împotriva averii debitoarei, stabilit prin Sentința numărul 253/F/2018 din data de 13.06.2018, administratorul

judiciar a procedat la verificarea acestora iar ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe al debitoarei. Tabelul preliminar de creanțe a fost publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență numărul 15205 din data de 08.08.2018.

În urma soluționării contestațiilor la tabelul preliminar de creanțe al debitoarei administratorul judiciar a procedat la definitivarea tabelului de creanțe. Astfel tabelul definitiv a fost depus la grefa Tribunalului Bihor și publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență numărul 9580 din data de 31.05.2021.

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

- Creanțe salariale în quantum de: 159.111,21 lei;
- Creanțe bugetare în quantum de: 987.312,00 lei;
- Creanțe chirografare în quantum de : 62.890.858,64 lei;
- Creanțe subordonate în quantum de : 1.241.448,19 lei;

Totalul masei credale a debitoarei este de 65.278.730,04 lei.

6. Avantajele reorganizării

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

Implicațiile reorganizării din punct de vedere economic și social

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

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 contribuților achităte acestuia.

Avantajele reorganizării comparativ cu procedura falimentului.

Cele două proceduri, deși au ca scop final obținerea fondurilor necesare acoperirii datoriilor către creditorii înscrisi la masa credală a societății debitoare, pun debitoarea și creditorii acesteia pe poziții antagonice. Astfel reorganizarea presupune punerea în aplicare a unui program de plăti către creditori în paralel cu continuarea și maximizarea eficienței activității debitoarei, fapt care duce la consolidarea situației financiare a acesteia și implicit la îndestularea creditorilor într-o proporție superioară celei care ar fi obținută din valorificarea activului patrimonial în cadrul procedurii de faliment. În cazul falimentului însă, interesele creditorilor exclud din start continuarea activității și salvarea debitoarei, scopul urmărit fiind lichidarea patrimoniului acesteia în vedea îndestulării creanțelor deținute.

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

În cazul de față continuarea activității cu condiția implementării de măsuri strategice de redresare, este pentru creditorii înscrisi la masa credală o variantă mult mai avantajoasă decât deschiderea procedurii falimentului. Această afirmație are la bază mai multe considerente printre care faptul că în cazul continuării activității, pe lângă sumele încasate din prestarea serviciilor de transport, debitoarea va obține venituri și din servicii de cazare și servicii de restaurant și servire a mâncării și alte venituri din exploatare.

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

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

6.2. Avantajele reorganizării pentru creditorii înscrisi la masa credală

6.2.1. Avantajele reorganizării pentru creditorii deținători de creanțe izvorâte din raporturile de muncă

Creanțele salariale înscrise la masa credală urmează a fi achitate creditorilor în cadrul procedurii de reorganizare în întregime, prin programul de plăti prevăzut de prezentul plan de reorganizare, respectiv în 12 rate trimestriale egale.

Recuperarea acestor creanțe în cadrul procedurii falimentului ar fi scăzută, mai ales în condițiile în care din valorificarea bunurilor s-ar incasa o valoare de lichidare cuprinsă între 40%-60% din valoarea reală.

6.2.2. Avantajele reorganizării pentru creditorii bugetari.

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

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

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

6.2.3. Avantajele reorganizării pentru creditorii chirografari.

Creanțele creditorilor chirografari înscrise la masă credală urmează a fi achitate creditorilor în cadrul procedurii de reorganizare astfel:

Creanțele creditorilor chirografari vor fi achitate în proporție de 15%.

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

7. Strategia de reorganizare

7.1. Premisele planului de reorganizare

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

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

- Continuarea activității curente, pe perioada de observație societatea înregistrând rezultate financiare pozitive, datorită aplicării de la data deschiderii procedurii și până în prezent a unui management eficient.
- Continuarea colaborării cu diversi furnizori de materiale și servicii va asigura premisele necesare continuării activității curente a debitoarei.

- Reducerea de la data deschiderii procedurii a cheltuielilor curente lunare prin negocierea diferitelor contracte de colaborare.
- Structura de personal a debitoarei înglobează persoane cu experiență, cu ajutorul cărora societatea se menține în mediul economic actual, fiind astfel constituite premisele continuării activității și obținerii veniturilor necesare pentru achitarea creanțelor curente și a celor prevăzute în planul de reorganizare.

7.2.Termenul de executare a planului de reorganizare

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

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

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

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

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

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

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

Pe parcursul perioadei de reorganizare se prevede valorificarea unei părți din activul societății pentru obținerea sumelor necesare achitării ratelor prevăzute în planul de reorganizare. Acest aspect va fi avut în vedere în condițiile în care excedentul din activitatea curentă nu va fi suficient pentru achitarea creanțelor.

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

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

7.3.2.Încasări din activitatea curentă

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

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

Venituri și încasări din activități de exploatare

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

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

Cheltuieli și plăti din activități de exploatare.

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

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

Cheltuieli cu personalul și asimilate

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

Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate

După cum am menționat și în cadrul punctelor anterioare, în ceea ce privește amortizarea mijloacelor fixe din patrimoniul debitoarei precizăm că aceasta a utilizat pe întreaga perioadă de funcționare regimul de amortizare liniară, utilizând duratele de viață ce se încadrează în intervallele prevăzute în legislația în vigoare. Această metodă de amortizare

urmează a fi menținută pe întreaga perioadă de desfășurare a planului de reorganizare, cheltuielile cu amortizarea fiind relative constante, pentru fiecare trimestru aferent programului de plăți, în condițiile menținerii integrității patrimoniale.

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

S-au previzionat intrări din veniturile din transporturi și din servicii de cazare și restaurant.

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

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

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

- ☒ În ceea ce privește grupa creanțelor izvorâte din raporturile de muncă, s-a considerat că acestea vor fi achitate în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare.
- ☒ În ceea ce privește grupa creanțelor bugetare, s-a considerat că acestea vor fi achitate în integralitate în 12 rate trimestriale, conform programului de plăți.
- ☒ În ceea ce provește grupa creanțelor chirografare, s-a considerat că acestea vor fi achitate în procent de 15% din valoarea creanțelor, conform programului de plăți anexat prezentului plan reorganizare.
- ☒ Totodată s-au previzionat plăți către practicianul în insolvență Global Money Recovery SPRL aprobat prin Procesul verbal al adunării generale a creditorilor din data 10.08.2018.

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

8.1. Categorii de creanțe.

Creanțe defavorizate și nedefavorizate

Conform art. 5 punctul (16) din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței, se prezumă că o categorie de creanțe este defavorizată prin planul de reorganizare dacă pentru oricare dintre creanțele respective planul prevede o modificare fie a quantumului creanței, fie a condițiilor de realizare a acestuia, cum ar fi *"reeșalonarea 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 datorate creditorilor salariați în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare, prin urmare, creanțele salariale vor fi considerate creanțe nedefavorizate.

Categoriile distincte de creanțe

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

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

8.2.Tratamentul creanțelor

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

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

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

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

- creanțele bugetare - vor beneficia de stingere în totalitate pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare;
- creanțe chirografare – vor beneficia de stingere în proporție de 15% pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare;

8.3.Programul de plată al creanțelor

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

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

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

8.3.1.Plăți către creditorii salariați

Referitor la grupa creditorilor salariați, tabelul definitiv de creanțe al debitoarei totalizează în acestă categorie suma de **159.111,21 lei**.

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

8.3.3. Plăti către creditorii bugetari

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor bugetari însumează valoarea de **987.312,00 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanțelor datorate creditorilor bugetari pe o perioadă de 3 ani, calculați de la data confirmării planului de reorganizare, în 12 rate trimestriale egale.

8.3.4. Plăti către creditorii chirografari

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor chirografari însumează valoarea de **62.890.858,64 lei**.

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea creanțelor chirografare, într-o proporție de 15% eșalonat pe o perioadă de 3 ani de zile, conform programului de plăti.

8.3.5. Plata creanțelor născute în cursul procedurii

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

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

8.4. Plata remunerației administratorului judiciar

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

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

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

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

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

Prin raportarea la valoarea activului debitoarei aşa cum este relevant în evidențele finanțier – contabile și descris în contextul punctului 4 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 Terminal Trans Bitum SRL, ar presupune încasarea unui procent cuprins între 40% și 60% din valoarea reală a acestora, valoare considerabil mai mică decât valoarea creațelor creditorilor înscrise la masa credală. În acest caz, estimăm că, după acoperirea cheltuielilor de procedură înregistrate până în momentul realizării încasărilor din valorificarea forțată a bunurilor, sumele rămase de distribuit către creditori nu vor acoperi în întregime nicio categorie de creație înscrisă la masa credală.

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

9.Măsuri de implementare a planului de reorganizare

9.1.Măsuri comerciale și de marketing

Activitatea comercială și de marketing a debitoarei se va desfășura prin intermediul angajaților proprii și va viza în principal promovarea societății cu 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:

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

9.2.Măsuri de reducere a costurilor activității curente

În vederea reducerii costurilor activității curente se recomandă o serie de măsuri, o parte dintre acestea fiind deja implementate în perioada de observație, o altă parte urmând a

se implementa treptat pe perioada desfășurării planului de reorganizare. Printre acestea amintim:

Măsuri de reducere a costurilor generale de administrare

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

Măsuri de implementare a unui management de criză

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

9.3. Măsuri finanțier contabile

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

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

9.4. Conducerea activității debitoarei

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

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

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

10. Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei

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

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

11. Efectele reorganizării

11.1. Efecte economico-sociale

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

11.2. Efectele asupra bugetului consolidat al statului

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

12. Controlul aplicării planului de reorganizare

În baza art. 141 -106 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței controlul

implementării planului de reorganizare este asigurat de trei autorități independente în speță 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, sanctionare 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, aceasta este persoana care are cea mai strânsă legatură cu activitatea debitoarei, exercitând un control strict asupra întregului proces de reorganizare. Totodată administratorul judiciar, prin departamentele sale specializate, asigură debitoarei sprijin logistic în vederea aplicării unor strategii economice, financiare, juridice și de marketing cât mai eficiente și rentabile. Printre atribuțiile administratorului judiciar referitoare la controlul implementării planului de reorganizare amintim întocmirea de rapoarte financiare trimestriale în conformitate cu prevederile art. 144 din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței și supravegherea tuturor actelor operațiunilor și plășilor efectuate de debitoare, cuprinse în registrul prevăzut în cadrul art. 84 din Lege.

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

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

Administrator judiciar
GLOBAL MONEY RECOVERY SPRL
prin ec. ȚIRIL OANA



PROGRAM DE PLĂTÎ PLAN REORGANIZARE SC TERMINAL TRANS BITUM SRL

Nr. rt.	Creditor	Creanță acceptată	Sumă achitată prin plan	2021				2022				2023				2024				2025	
				IV		I		II		III		IV		I		II		III		IV	
				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	Creditori salariali conform anexei	159,111.21 lei	159,111.21 lei	se achită în termen de 30 de zile de la data confirmării planului de reorganizare																	
r.2 art.161, pct. (5) - Creanțe bugetare	Directia Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca	727,486.00 lei	727,486.00 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	60,623.83 lei	
r.3 art.161, pct. (9) - Creanțe chirografare	Comuna Ip	259,826.00 lei	259,826.00 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	21,652.17 lei	
1	SC Autovest Trans SRL	33,302,670.98 lei	4,995,400.65 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei	0,00 lei

Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingeră tuturor celorlalte creanțe, în cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.

11	SC Tahog Bal SRL	21,211.80 lei	3,181.77 lei	265.15 lei	265.15 lei	265.15 lei	265.15 lei	265.15 lei	265.15 lei	265.15 lei	265.15 lei
12	SC Trans Bitum SRL	28,101,698.13 lei	4,215,254.72 lei	0.00 lei	0.00 lei	0.00 lei	0.00 lei	0.00 lei	0.00 lei	0.00 lei	0.00 lei
13	SC Timișigeria SRL	35,584.68 lei	5,337.70 lei	444.81 lei	444.81 lei	444.81 lei	444.81 lei	444.81 lei	444.81 lei	444.81 lei	444.81 lei

r. 4 art.161, pct. (10) - Creație subordonate

1	Hălmăjan Ioana Maria	1,241,448.19 lei	0.00 lei								
---	----------------------	------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

SC AUTOVEST TRANS SRL
prin administrator judiciar
Global Money Recovery SPRL
sc. Tîrli Oana

