

TRIBUNALUL BIHOR

DOSAR: 1608/111/2018

SECȚIA A II A CIVILĂ

PLAN DE REORGANIZARE

SC TERMINAL TRANS BITUM SRL

1. INTRODUCERE

1.1. Justificarea legală

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

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

Menționăm totodată că 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.

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

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

Pe durata de implementare a planului de reorganizare activitatea debitoarei va fi condusă de către administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar. În situația în care nu se vor îndeplini condițiile optime previzionate pentru derularea reorganizării în conformitate cu prevederile art. 139 alin. 5 din Legea 85/2014, persoanele îndreptățite să depună un plan de reorganizare vor putea solicita prelungirea perioadei de desfășurare a planului cu încă 1 an de zile.

Totodată dacă pe parcursul derulării prezentului plan de reorganizare se va constata că ratele stabilite prin programul de 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 procedura de faliment.

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

1.3.Scopul planului

Scopul principal al planului de reorganizare coincide cu scopul Legii 85/2014 reglementat de art.2 și anume **”acoperirea pasivului debitorului în insolvență”**. Totodată în ceea ce privește creditorii debitoarei, principalul scop al planului de reorganizare este reprezentat de asigurarea unui nivel al recuperării creanțelor superior celui de care aceștia ar beneficia în cadrul unei proceduri de faliment.

Reorganizarea activității debitoarei presupune punerea în aplicarea a unor modificări ale activității astfel încât societatea debitoare să își mențină poziția pe piața de profil, fiind

asigurată continuitatea activității, cu impact direct pe plan economic, social și financiar, în ceea ce privește partenerii și colaboratorii săi.

Consecințele reorganizării activității debitoarei vizează în general menținerea societății pe piață, continuarea activității debitoarei, încheierea de noi contracte, respectiv achitarea de taxe și impozite la bugetul de stat. Totodată pe plan financiar o reorganizare reușită presupune obținerea resurselor financiare necesare pentru plata creanțelor înscrise la masa credală precum și pentru plata creanțelor născute din continuarea activității.

Consecințele de natură economică ale reorganizării activității debitoarei SC Terminal Trans Bitum SRL 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 înscrși la masa credală, în condițiile și termenii prezentului plan de reorganizare, cât și creditorii viitori, ale căror creanțe urmează să fie constituite în baza continuării activității acestuia. Un impact major al reorganizării activității debitoarei ar fi însă sfera socială, cu efect general asupra menținerii locurilor de muncă ale salariaților curenți.

Concluzionând, reorganizare activității societății debitoare are ca scop principal protejarea intereselor creditorilor, care au o șansă în plus la realizarea creanțelor lor.

Având în vedere contextul economic actual este mult mai probabil ca o afacere funcțională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment. În mod particular, cu referire la debitoarea SC 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 SRL

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.

2.2. Scurt istoric

Societatea s-a înființat în 2011, având ca și obiect de activitate „Transporturi rutiere de mărfuri”. Transportul se realiza cu autovehiculele proprietatea debitoarei, al caror număr a

crescut treptat de la un an la altul.

Din anul 2015 debitoarea deține o sala 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.

În anii următori motivați de evoluția pieței de profil și a contextului economic favorabil, managementul debitoarei societatea a decis dezvoltarea serviciilor oferite și diversificarea activității desfășurate prin închirierea de bunuri imobiliare proprii, Intermedieri în comerțul cu combustibili, minereuri, metale și produse chimice pentru industrie, comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gaze și al produselor derivate, vânzare de bitum. În acest sens au fost făcute o serie de noi investiții care presupun 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 atrase, respectiv contracte de leasing financiar încheiate. Astfel în anul 2014 societatea a încheiat un contract de leasing financiar cu finanțatorul Impuls Leasing România IFN având ca obiect Terminalul de încărcare – descărcare bitum situat în localitatea Florești, jud. Prahova.

Terminalul de bitum a fost închiriat în anul 2014 de către debitoare la societatea Grup Terminal Trans Bitum SRL care la rândul ei prestează servicii de transbordare către societatea Orlen Asphalt Sp Zoo Plock – Sucursala București din Polonia.

În afara investițiilor prezentate mai sus, societatea a realizat investiții și în vederea achiziției de cisterne, balculante, semiremorci, utilaje, reușind astfel să crească parcul de autotractoare și utilaje care a facilitat desfășurarea de activități de transport rutier de mărfuri.

2.3. Statutul juridic

Societatea SC Terminal Trans Bitum SRL se află în procedura generală de insolvență. Prin Sentința numărul 253/F/2018 pronunțată la data de 13.06.2018 de Tribunalul Bihor în dosarul 1608/111/2018 s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței debitorului SC Terminal Trans Bitum SRL.

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

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

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

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

-SC TRANS BITUM SRL – societate în faliment, in bankruptcy, en faillite, dosar

3360/111/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bihor, judecator sindic Constantin Manoliu, cu sediul în Oradea, str. Santăului, nr. 57, jud. Bihor, CUI 12144298, J05/640/2013,

-SC DRUMURI ȘI PODURI SĂLAJ SRL – societate în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressment cu sediul în loc. Crișeni, nr. 443, jud. Sălaj, având Cod Unic de Înregistrare 10923364, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sălaj sub nr. J31/641/2018

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

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

- SC 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.

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

Analiza pe baza contului de profit și pierdere

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

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

Denumire indicatori	31.Decembrie 2016	31.Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Cifra de afaceri netă	25,574,427	24,171,734	5,202,893
701. Venituri din vânzarea produselor finite	712,178	1,281,491	93,364
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor	0	0	0

703. Venituri din vânzarea produselor reziduale	0	0	0
704. Venituri din lucrari executate si servicii prestate	10,963,485	6,926,375	713,275
706. Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	2,629,633	3,510,000	1,170,000
707. Venituri din vânzarea mărfurilor	11,266,924	12,252,545	3,079,668
708. Venituri din activitati diverse	2,263	201,323	146,586
709. Reduceri comerciale	56	0	0
711. Variatia stocurilor	39,014	0	0
72. Venituri din prouctia de imobilizari	0	0	0
75. Alte venituri din exploatare	42,227	101,521	30,000
Total venituri din exploatare	25,655,668	24,273,255	5,232,893
601. Cheltuieli cu materiile prime	217,404	386,053	0
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	5,951,639	3,596,727	693,903
6021*. Cheltuieli cu materialele auxiliare	0	3,117	3,081
6022*. Cheltuieli privind combustibilul	4,521,988	2,539,147	353,989
6023*. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	0	0	0
6024*. Cheltuieli privind piesele de schimb	1,317,143	862,730	278,965
6025*. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	0	0	0
6026*. Cheltuieli privind furajele	0	0	0
6028*. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	112,508	191,733	57,868
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	93,958	178,521	28,231
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	55,488	42,792	3,690

605. Cheltuieli privind energia si apa	197	323	114
606. Cheltuieli privind animalele si păsările	0	0	0
607. Cheltuieli privind mărfurile	9,960,645	11,015,153	2,817,498
608. Cheltuieli privind ambalajele	0	0	0
609.Reduceri comerciale	6,535	27,547	8,478
60. Total cheltuieli privind stocurile	16,285,866	15,247,116	3,551,914
611. Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile	218,708	179,265	61,380
612. Cheltuieli cu redevențele, locatiile de gestiune si chiriile	200,000	300,000	119,572
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	313,612	319,851	98,593
614. Cheltuieli cu studiile si cercetările	400	2,000	0
61. Total cu lucrarile si serviciile executate de terti	732,720	801,116	279,545
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	12,866	4,150	0
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	174,609	127,901	5,056
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	155,880	231,991	24,085
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	909,000	514,221	5,832
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	2,511	3,605	1,083
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	10,273	15,650	5,092

628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	55,159	61,794	14,139
62. Total cu alte servicii executate de terti	1,320,298	959,312	55,287
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1,582,709	800,657	371,236
63. Total cheltuieli cu alte impozite si taxe	1,582,709	800,657	371,236
641. Cheltuieli cu salariile personalului	1,973,108	2,638,681	917,391
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariabililor	0	0	0
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	451,684	608,214	2,656
6451*. Contributia unitatii la asigurarile sociale	334,282	450,773	1,896
6452*. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	14,799	19,666	0
6453*. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	102,603	137,775	760
6458*. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	0	0	0
646. Cheltuieli cu contr. Asiguratorie de muncă	0	0	20,641
64. Total cheltuieli cu personalul	2,424,792	3,246,895	940,688
658. Alte cheltuieli de exploatare	-983,692	141,951	38,845
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati	74,615	141,951	16,766
6582. Donatii si subventii acordate	10,000	0	0

6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital	-1,068,807	0	22,079
6584. Cheltuieli nedeductibile	0	0	0
6588. Alte cheltuieli de exploatare	500	0	0
65. Total alte cheltuieli de exploatare	-983,692	141,951	38,845
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustările pentru depreciere	3,597,308	2,939,086	736,581
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	3,597,308	2,939,086	736,581
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 obligățiunilor	0	0	0
68. Total cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	3,597,308	2,939,086	736,581
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	129,251	60,814	0
Total cheltuieli din exploatare	24,946,931	24,081,039	5,974,096
Rezultatul din exploatare	708,737	192,216	-741,203
76. Venituri financiare	26,389	29,831	0
66. Cheltuieli financiare	125,475	76,249	40,298
Rezultatul financiar	-99,086	-46,418	-40,298
Rezultatul curent al exercițiului	609,651	145,798	-781,501
Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecieri	0	0	0
VENITURI TOTALE	25,682,057	24,303,086	5,232,893
CHELTUIELI TOTALE	25,072,406	24,157,288	6,014,394
Profitul sau pierderea brută	609,651	145,798	-781,501
Impozitul pe profit	129,251	74,464	0
Alte impozite neinregistrate mai sus	0	0	0
Rezultatul net al exercițiului	480,400	71,334	-781,501

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

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

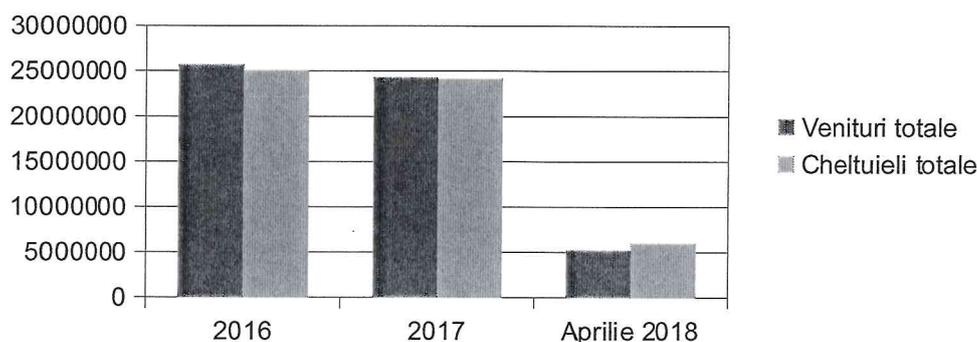
În ceea ce privește veniturile din exploatare acestea sunt reprezentate în principal din

cifra de afaceri realizată de către societate, la care se adaugă și alte venituri din exploatare.

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

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

EVOLUȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR TOTALE



Analiza situației patrimonialului.

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

Denumire indicatori	Decembrie 2015	Decembrie 2016	Decembrie 2017	30.aprilie 2018
Total active imobilizate, din care	19,308,433	15,637,197	13,220,188	12,540,510
-imobilizări necorporale	27,694	17,920	11,715	8,291
- imobilizări corporale	18,620,939	14,959,477	12,548,673	11,872,419
- imobilizări financiare	659,800	659,800	659,800	659,800
Total active circulante, din care	16,756,360	16,261,943	22,283,273	22,871,658
- stocuri	387,050	791,510	846,622	806,698
- creanțe	13,178,508	14,157,906	19,930,007	20,858,207
- casa și conturi la bănci	3,190,802	1,312,527	1,506,644	1,206,753
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0	0	0

TOTAL ACTIV	36,064,793	31,899,140	35,503,461	35,412,168
Total capitaluri proprii	2,748,946	494,718	566,051	-197,394
Total datorii, din care	33,315,847	31,404,422	34,937,410	35,609,562
- datorii pe termen scurt	29,958,707	29,403,535	34,272,931	35,418,214
- datorii pe termen lung	3,357,140	2,000,887	664,479	191,348
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

Analiza activelor

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

Activele imobilizate.

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

În cazul SC Terminal Trans Bitum SRL ponderea activelor imobilizate în total active înregistrează valori între 35%-50%.

Imobilizările necorporale constau în programe informatice, însă valorile acestora sunt nesemnificative.

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

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

Activele circulante

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

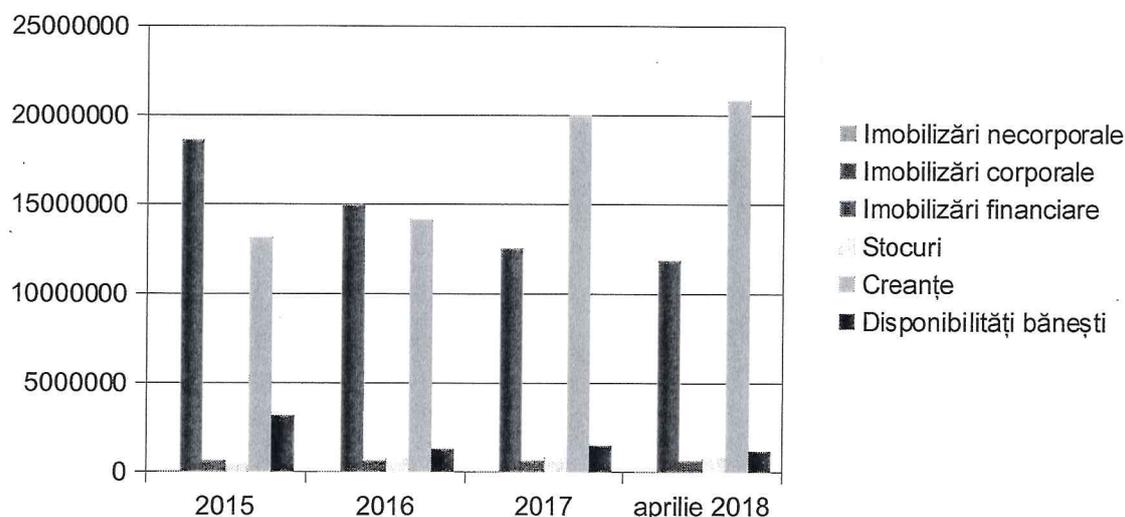
Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din stocuri, creanțe și disponibilități bănești.

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

În ceea ce privește disponibilitățile bănești se poate observa faptul că acestea scad pe parcursul perioadei analizate.

Stocurile înregistrează creșteri în perioada analizată.

STRUCTURA ACTIVULUI IN 2015-2018



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

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

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

Rata activelor imobilizate indică gradul de investire a capitalului fix. În anul 2015 rata activelor imobilizate înregistrează un nivel acceptabil, însă începând cu anul 2016 valoarea acestui indicator scade considerabil.

Rata stocurilor reprezintă ponderea stocurilor în cadrul activelor circulante. Această rată înregistrează valori oscilante în perioada analizată.

Rata creanțelor are o tendință de creștere în perioada analizată, 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. În perioada analizată, valoarea acestui indicator scade considerabil.

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

Analiza pasivului

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

Capitalurile proprii

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

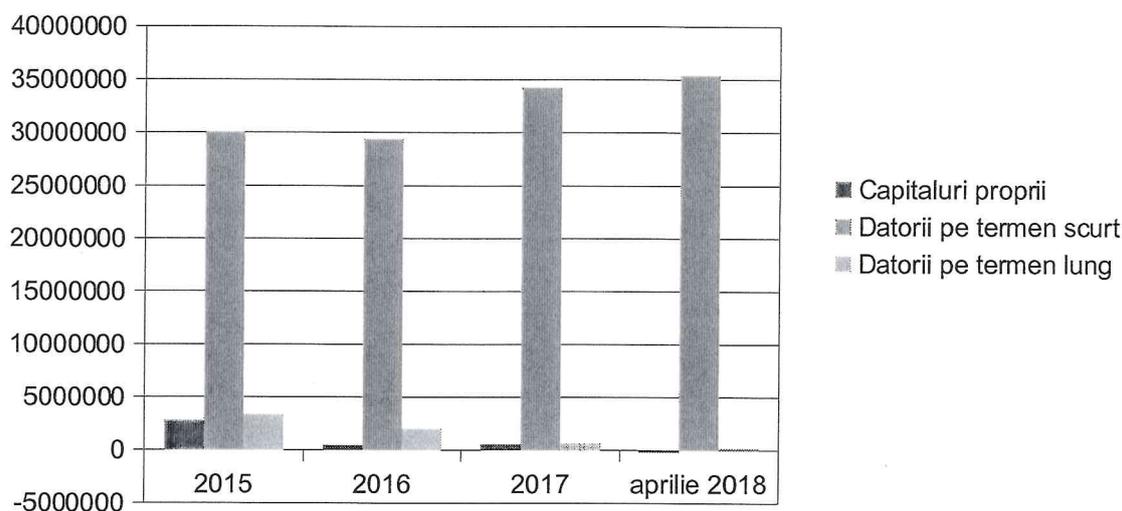
Capitalurile proprii ale SC Terminal Trans Bitum SRL prezintă o evoluție descrescătoare în perioada 2015-2018, datorită profiturilor în scădere.

Datoriile

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

În cazul societății SC Terminal Trans Bitum SRL datoriile societății înregistrează creșteri în perioada analizată astfel, datoriile pe termen scurt cresc de la 29.403.535 lei în anul 2016 la 34.272.931 lei în anul 2017, iar datoriile pe termen lung scad de la 2.000.887 lei în anul 2016 la 664.479 lei în anul 2017.

STRUCTURA PASIVULUI 2015-2018



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

Denumire indicatori (%)	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 prezintă valori optime ale acestei rate.

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

Rata stabilității financiare reflectă legătura dintre capitalul permanent de care dispune întreprinderea în mod stabil (mai mult decât un an) și pasivul total. Nivelul ratei în perioada analizată înregistrează valori optime, însă acestea sunt în scădere.

Ținând cont de 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

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

Analiza contului de profit și pierdere

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

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 executate si servicii prestate	8,160,790	9,279,124	3,530,183
706. Venituri din redevente, 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 prouctia 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 si reparațiile	124,936	205,027	166,786
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	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 lucrarile si serviciile executate de terti	497,005	530,866	469,089
621. Cheltuieli cu colaboratorii	0	0	0
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	54,064	-53,600	0
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	87,048	68,873	69,855
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	353,771	543,337	40,936
625. Cheltuieli cu deplasări, detasari si transferări	616,747	699,104	421,228
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	3,417	69,150	51,937
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	27,579	42,838	46,021
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	156,051	166,607	111,340
62. Total cu alte servicii executate de terti	1,298,677	1,536,309	741,317
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte 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 salariabililor	0	0	36,520
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	13,088	22,547	0
6451*. Contributia unitatii la asigurarile 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 depreciere	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 obligatiunilor	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

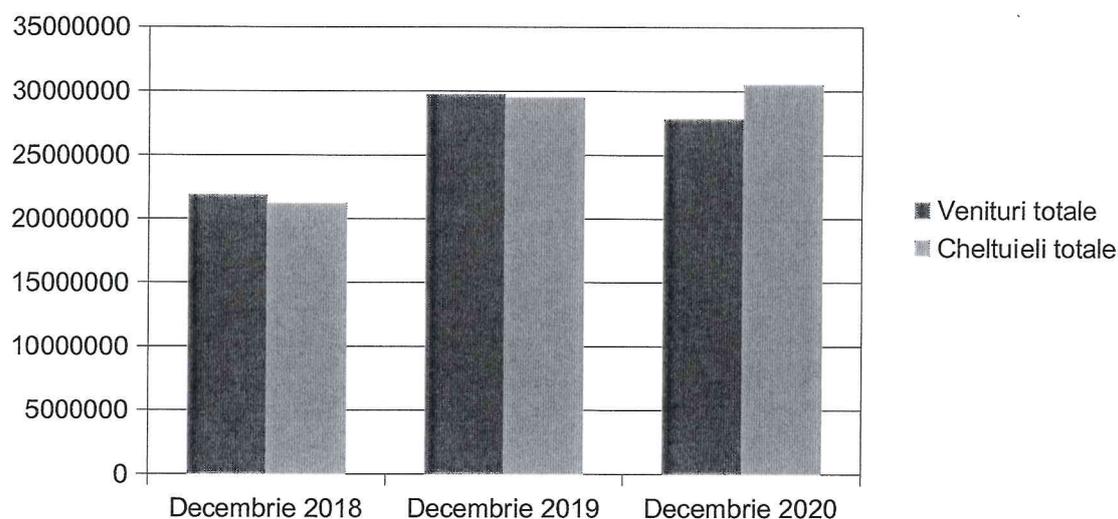
Total cheltuieli din exploatare	21,158,211	29,482,253	30,473,279
Rezultatul din exploatare	790,643	260,935	-2,618,096
76. Venituri financiare	2,964	10,114	3,167
66. Cheltuieli financiare	80,820	52,413	75,765
Rezultatul financiar	-77,856	-42,299	-72,598
Rezultatul curent al exercițiului	712,787	218,636	-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 societății sunt formate din venituri din exploatare și venituri financiare, însă în ceea ce privește veniturile financiare acestea dețin valori nesemnificative.

Veniturile din exploatare sunt formate din cifra de afaceri a societății. Cifra de afaceri este alcătuită din venituri din vanzarea produselor finite, venituri din lucrări efectuate si servicii prestate si venituri din vânzarea mărfurilor.

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

EVOLUȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR TOTALE



Analiza situației patrimonialului.

Denumire indicatori	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
Total active imobilizate, din care	15,305,116	14,454,027	11,203,230
-imobilizări necorporale	3,072	2,574	2,076
- imobilizări corporale	14,642,244	13,791,653	10,541,354
- imobilizări financiare	659,800	659,800	659,800
Total active circulante, din care	28,404,528	36,603,292	44,260,454
- stocuri	897,435	1,089,554	2,134,309
- creanțe	25,238,556	34,597,006	41,886,834
- casa și conturi la bănci	2,268,537	916,732	239,311
- cheltuieli înregistrate în avans	0	0	0
TOTAL ACTIV	43,709,644	51,057,319	55,463,684
Total capitaluri proprii	1,132,361	1,257,212	-1,433,482
Total datorii, din care	42,577,283	49,800,107	56,897,166

- datorii pe termen scurt	42,505,017	49,727,841	56,824,900
- datorii pe termen lung	72,266	72,266	72,266
Venituri înregistrate în avans	0	0	0
Provizioane	0	0	0
TOTAL PASIV	43,709,644	51,057,319	55,463,684

Activul patrimonial

Activul patrimonial al debitoarei este format din active immobilizate și active circulante. La rândul lor activele immobilizate sunt formate din immobilizări necorporale, immobilizări corporale și immobilizări financiare.

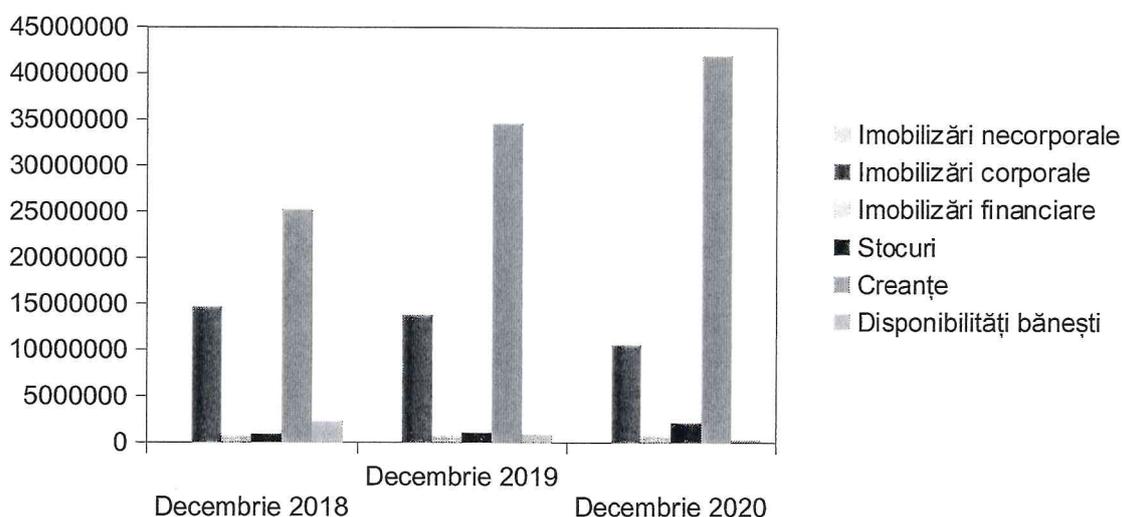
Immobilizările necorporale înregistrează valori nesemnificative în perioada analizată.

Immobilizările corporale înregistrează scăderi pe parcursul perioadei analizate, ca urmare a amortizărilor înregistrate respectiv ca urmare a valorificării unei părți din activele immobilizate.

Immobilizările financiare înregistrează valori constante în perioada analizată.

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

Structura activului în perioada 2018-2020



Evoluția elementelor de activ și ponderile lor sunt surprinse de indicatorii calculați în

tabelul de mai jos, reprezentând ratele de structură ale activului patrimonial al societății:

Denumire indicatori (%)	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, datorită, creșterii cuantumului creanțelor și scăderii valorii activelor imobilizate.

Rata stocurilor înregistrează valori oscilante în perioada analizată.

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

Rata disponibilităților bănești înregistrează valori scăzute și în continuă scădere pe parcursul perioadei analizate.

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

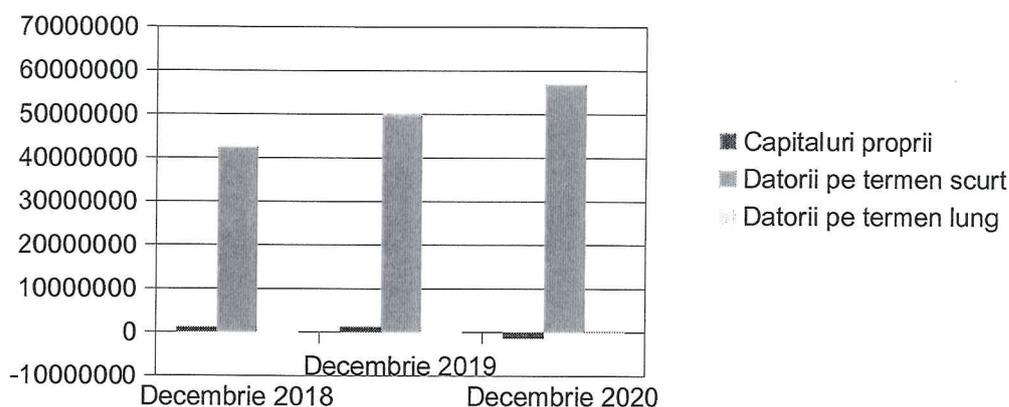
Pasivul patrimonial

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

Pe parcursul perioadei analizate capitalurile proprii ale debitoarei înregistrează valori oscilante.

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

Structura pasivului patrimonial 2018-2020



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

Denumire 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.

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

Rata stabilității financiare înregistrează valori în scădere în perioada analizată.

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

Element patrimonial	Decembrie 2018	Decembrie 2019	Decembrie 2020
TOTAL ACTIV	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

3. Prezentarea activului debitoarei

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

imobilizate.

Valoarea activelor circulante la data de 31.12.2021 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 perioadă de funcționare regimul de amortizare liniară, utilizând duratele de viața 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 observație au fost valorificate bunuri de aproximativ 450.000 euro.

4. 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 cuantum de: 159.111,21 lei;

- Creanțe bugetare în cuantum de: 987.312,00 lei;
- Creanțe chirografare în cuantum de : 62.890.858,64 lei;
- Creanțe subordonate în cuantum de : 1.241.448,19 lei;

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

5. Perspective de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității SC Terminal Trans Bitum SRL.

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

5.1. Măsuri de reorganizare.

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

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

6. Avantajele reorganizării

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

Cele doua proceduri, deși au ca scop final obținerea fondurilor necesare acoperirii datoriilor către creditorii înscriși la masa credală a societății debitoare, pun debitoarea și creditorii acesteia pe poziții antagonice. Astfel reorganizarea presupune punerea în aplicare a

unui program de plăți către creditorii în paralel cu continuarea și maximizarea eficienței activității debitoarei, fapt care duce la consolidarea situației financiare a acesteia și implicit la îndeplinirea 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 îndeplinirii 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 îndeplinirea 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 înscriși la masa credală o variantă mult mai avantajoasă decât deschiderea procedurii falimentului. Această afirmație are la bază mai multe considerente printre care faptul că în cazul continuării activității, pe lângă sumele încasate din transporturi de mărfuri, debitoarea va obține venituri din servicii de cazare și servicii de restaurant.

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

La toate acestea se mai adaugă și faptul că în procedurile de lichidare, fondurile încasate în urma vânzării forțate așa cum este prevăzut și de către Legea Insolvenței, sunt distribuite către creditorii numai după acoperirea cheltuielilor asociate lichidării (impozite, taxe, comisioane, onorarii, cheltuieli privind arhivarea documentelor, cheltuieli privind depozitarea și conservarea bunurilor, etc.)

6.2 Avantajele reorganizării SC Terminal Trans Bitum SRL pentru creditorii înscriși la masa credală

În cazul SC Terminal Trans Bitum SRL, masa credală este constituită în cea mai mare parte din creanțele creditorilor chirografari, care dețin 96.342 % din totalul creanțelor. În situația intrării în faliment a societății, s-ar iniția demersurile necesare în vederea lichidării

forțate a întregului patrimoniu, fapt ce ar presupune antrenarea de cheltuieli suplimentare, la o valoare inferioară celei de piață.

Pentru creditorii bugetari, salariați și chirografari procedura reorganizării este cea mai sigură cale de recuperare a creanțelor, dat fiind faptul că sumele obținute în urma vânzării imobilizărilor în caz de faliment nu ar acoperii valoarea creanței. Concret, în caz de faliment, bunurile debitoarei ar fi vândute la valoarea de vânzare forțată de maxim 40% din valoarea de evaluare, datorită aplicării coeficienților de depreciere generați de vechimea bunurilor și a aplicării coeficientului de depreciere în caz de vânzare forțată. De asemenea în caz de faliment din suma obținută din vânzarea forțată a bunurilor vor fi achitate cheltuielile de procedură (cu titlu de exemplu: cheltuieli de evaluare a bunuri, cheltuieli de valorificare, cheltuieli de arhivarea a documentelor contabile, cheltuieli de conservarea a bunurilor, etc) precum și onorariul lichidatorului judiciar, care în perioada de reorganizare va fi achitat din activitatea curentă, astfel existând posibilitatea reală de a numai rămâne disponibil de repartizat creditorilor.

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

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

7.Strategia de reorganizare

7.1. Premisele planului de reorganizare

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

Legat de oportunitatea unei reorganizări eficiente a debitoarei SC 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 diverși furnizori de materii, materiale si servicii va asigura premisele necesare continuării activității curente a debitoarei.
- Reducerea de la data deschiderii procedurii a cheltuielilor curente lunare prin negocierea diferitelor contracte de colaborare.
- Structura de personal a debitoarei înglobează persoane cu experiență cu ajutorul cărora societatea se menține în mediul economic actual, fiind astfel constituite premisele continuării activității și obținerii veniturilor necesare pentru achitarea creanțelor curente și a celor prevăzute prin planul de reorganizare.

7.2. Termenul de executare a planului de reorganizare

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

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

7.3. Surse de finanțare a plăților 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 plăți implementat prin prezentul plan de reorganizare. Sursele de constituire a veniturilor sunt: venituri din transporturi, respectiv venituri din servicii de cazare și restaurant.

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.

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 fi suficient pentru achitarea creanțelor, urmărindu-se prin aceasta o îndeplinire 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, împreună cu managerii diferitelor departamente din cadrul structurii de personal a debitoarei concentrând eforturile în vederea rentabilizării activității curente și maximizarea veniturilor potențiale.

7.3.3. Încasări din recuperarea de creanțe.

La constituirea surselor de finanțare pentru îndeplinirea programului de plăți aferent

prezentului plan de reorganizare nu se va ține cont de creanțele pe care societatea debitoare le deține împotriva diverșilor clienți ai acestora, datorită faptului șansele de recuperare a acestor creanțe sunt minime.

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

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

Estimările cheltuielilor cu plata 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 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 debitoareii precizăm că aceasta a utilizat pe întreaga perioadă de funcționare regimul de amortizare liniară, utilizând duratele de viață ce se încadrează în intervalele prevăzute în legislația în vigoare. Această metodă de amortizare urmează a fi menținută pe întreaga perioadă de desfășurare a planului de reorganizare, cheltuielile cu amortizarea fiind relative constante, pentru fiecare trimestru aferent programului de plăți, în condițiile menținerii integrității patrimoniale.

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

8.1. Categoriile 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, este prevăzut achitarea creanțelor salariale în termen de 30 de zile de la confirmarea planului de reorganizare, prin urmare, creanțele salariale 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:

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

8.2.Tratamentul creanțelor

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

După cum am precizat în contextul punctului anterior, în conformitate cu prevederile art. 139 alin.1 lit. E din Legea 85/2014 sunt considerate creanțe nedefavorizate doar creanțe datorate creditorilor salariale 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 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 bugetare – vor beneficia de stingere în totalitate pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare.
- creanțe chirografare – vor beneficia de stingerea a unui procent de 20% din valoarea acestora, pe o perioadă de 3 ani de la confirmarea planului de reorganizare.

8.3.Programul de plată al creanțelor

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

de reorganizare.

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

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

8.3.1. Plăți către creditorii salariați

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

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

8.3.2. Plăți 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 prin eşalonarea acestei sume pe o perioadă de 3 ani calculați de la data confirmării acestuia conform programului de plăți atasat prezentului plan.

8.3.3. Plăți către creditorii chirografari

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

Prezentul plan de reorganizare prevede achitarea unui procent de 20% din valoarea totală a creanțelor, pe o perioadă de 3 ani calculați de la data confirmării acestuia conform programului de plăți atasat prezentului plan.

8.3.4 Plăți către creditorii subordonați.

În cadrul tabelului definitiv de creanțe, grupa creditorilor subordonați însumează valoarea de **1.241.448,19 lei**

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

8.3.6. Plata creanțelor născute în cursul procedurii

În ceea ce privește creanțele născute în timpul procedurii, de la data de 13.06.2018, respectiv data deschiderii procedurii de insolvență, până la data prezentului plan de reorganizare, datorate bugetului de stat se prevede eşalonarea acestora pe o perioadă de 3 ani de zile, conform programului de plăți atasat prezentului plan.

8.4.Plata remunerației administratorului judiciar

Remunerația practicianului în insolvență Global Money Recovery SPRL, de la data deschiderii procedurii de insolvență a fost stabilită prin Procesul verbal al adunării creditorilor debitoarei SC 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/ 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.

9. Conducerea activității pe perioada executării planului de reorganizare.

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

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

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

10.Descărcarea de răspundere și de obligații a debitoarei

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

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

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

SC Terminal Trans Bitum SRL
prin administrator special
Hălmăjan Doina



PROGRAM DE PLĂTI PLAN REORGANIZARE SC TERMINAL TRANS BITUM SRL

Nr. crt.		2021		2022				2023				2024		2025		
		IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	I			
Nr. Creditor		Creanța acceptată	Sumă achitată prin plan													
1		Creditori salariați 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											
nr. 2 art.161, pct. (5) - Creanțe bugetare																
1		Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca	727.486,00 lei	727.486,00 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	18.187,15 lei	72.748,60 lei	72.748,60 lei	363.743,00 lei	
2		Comuna Ip	259.826,00 lei	259.826,00 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	6.495,65 lei	25.982,60 lei	25.982,60 lei	129.913,00 lei	
nr. 3 art.161, pct. (9) - Creanțe chirografare																
1		SC Autovest Trans SRL	33.302.670,98 lei	6.660.534,20 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 executie a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan devine 0.	
2		Gaspeco L&D S.A.	1.980,03 lei	396,01 lei	9,90 lei	9,90 lei	9,90 lei	9,90 lei	9,90 lei	9,90 lei	9,90 lei	9,90 lei	39,60 lei	39,60 lei	198,00 lei	

3	SC Grup Terminal Trans Bitum	437.113,41 lei	87.422,68 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 stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	57.683,06 lei
4	SC Șet Agregate SRL	576.830,57 lei	115.366,11 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	2.884,15 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	11.536,61 lei
5	SC Infra Stone SRL	23.190,53 lei	4.638,11 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	115,95 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	2.319,05 lei
7	SC Micro SRL	11.575,20 lei	2.315,04 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	57,88 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	1.157,52 lei
8	SC Omniașig Vienna Insurance Group S.A	259.295,30 lei	51.859,06 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	1.296,48 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	25.929,53 lei
9	SC Rapid Com SRL	113.820,27 lei	22.764,05 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	569,10 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	11.382,03 lei
10	SC Simex S.A.	5.887,74 lei	1.177,55 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	29,44 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	588,77 lei
11	SC Tahog Bal SRL	21.211,80 lei	4.242,36 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	106,06 lei	Se achită în ultimul trimestru de execuție a planului după stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	2.121,18 lei
12	SC Trans Bitum SRL	28.101.698,13 lei	5.620.339,63 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 stingerea tuturor celorlalte creanțe. În cazul în care un singur creditor rămâne neachitat creanța achitată prin plan	devine 0

