

# ***PLAN DE REORGANIZARE REVIZUIT***

**ROMOLD SECURITY S.R.L.  
Mun. Vaslui, Judet Vaslui**



**Dosar nr. 236/89/2022 -  
ÎN INSOLVENȚĂ - IN INSOLVENCY -  
EN PROCÉDURE COLLECTIVE -  
13.01.2023**

## PREAMBUL

### **Notă:**

*Prezentul Plan de Reorganizare a fost întocmit în condițiile art.132 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (în continuare “Legea 85/2014”), de către administratorul judiciar.*

*Menționăm că, în întocmirea și redactarea prezentului Plan de reorganizare ne-am conformat dispozițiilor art. 132, art. 133 din Legea 85/2014, astfel încât prezentul Plan de Reorganizare întrunește toate condițiile de formă și fond legal solicitate.*

### **Detalii:**

- s-a depus cerere conform dispozițiilor art. 67 alin.(1) lit.g) din Legea 85/2014, prin care societatea își exprimă intenția de reorganizare *întrucât există șanse reale de redresare a activității și de achitare a masei credale,*
- conf. disp. art.132 alin.(3) din Legea 85/2014, Planul de Reorganizare întocmit prevede la Cap. V „...restructurarea și continuarea activității debitorului...”
- conf. disp. art.133 alin.(1) din Legea 85/2014, prezentul Plan de Reorganizare „...indică perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de oferta debitorului și cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor.”
- conf. disp. art.133 alin.(2) din Legea 85/2014, prezentul Plan de Reorganizare „...cuprinde programul de plată a creanțelor”
- conf. disp.art.133 alin.(3) din Legea 85/2014, prezentul Plan de Reorganizare a fost conceput pentru o perioadă de 3 (trei) ani, socotiți de la data confirmării.
- conf. disp. art.139 alin.(5) din Legea 85/2014, prin prezentul Plan de Reorganizare se rezervă dreptul de a se solicita, în cazul în care va fi necesar, prelungirea perioadei de derulare a planului până la maxim 4 ani de la confirmarea initiala.
- conf. disp. art.133 alin.(4) din Legea 85/2014, prezentul Plan de Reorganizare menționează categoriile de creanțe defavorizate, precum și despăgubirile acordate creditorilor în caz de faliment.
- conf. disp. art.133 alin.(5) din Legea 85/2014, prezentul Plan de Reorganizare include măsurile adecvate pentru punerea sa în aplicare.

\* Deschiderea procedurii de insolvență a societății **“ROMOLD SECURITY” S.R.L.** s-a produs prin admiterea cererii formulate de debitoare, conform Încheierii de ședință din data de 15.02.2022, pronunțată de Tribunalul Vaslui, în dosarul nr. 236/89/2022



## CUPRINS

	pag.
<b>CAPITOLUL I DATE INTRODUCTIVE</b>	<b>5</b>
1.1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII	5
1.2. SCURT ISTORIC	6
1.3. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI	7
1.4. ACTIVITATEA SOCIETĂȚII	8
1.5. SITUAȚIA PERSONALULUI ANGAJAT	9
1.6. SITUAȚIA FINANCIAR CONTABILĂ A SOCIETĂȚII LA DATA DECLANȘĂRII PROCEDURII DE INSOLVENȚĂ	9
<b>CAPITOLUL II NECESITATEA PROCEDURII REORGANIZĂRII</b>	<b>20</b>
2.1. NECESITATEA APLICĂRII PROCEDURII DE REORGANIZARE	20
2.2. AVANTAJELE PROCEDURII DE REORGANIZARE	20
2.3. COMPARAȚIE ÎNTRE AVANTAJELE REORGANIZĂRII ÎN RAPORT DE VALOAREA DE LICHIDARE	21
2.4. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI	21
<b>CAPITOLUL III TABELUL DEFINITIV AL CREDITORILOR</b>	<b>23</b>
<b>CAPITOLUL IV CREANȚE DE RECUPERAT</b>	<b>26</b>
<b>CAPITOLUL V REORGANIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE</b>	<b>29</b>
5.1. ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A ACTIVELOR	29
5.2. STABILIREA VALORILOR DE PIAȚĂ	30
5.3. ANALIZA ACTIVULUI BILANȚIER	30
5.4. BILANȚ DESCHIDERE PROCEDURĂ INSOLVENȚĂ	30
5.5. ANALIZA FLUXULUI PRODUCTIV	31
5.6. ANALIZA INDICATORILOR ACTUALI	35
5.7. PIAȚA	37
5.8. PROGRAMUL DE PLATĂ A CREANȚELOR (MODALITĂȚI DE LICHIDARE A PASIVULUI)	39
5.9. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI	41
5.10. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII DIN PERIOADA DE OBSERVAȚIE	44
5.11. PLATA DATORIILOR PRIN LICHIDARE PARȚIALĂ / TOTALĂ A ACTIVELOR	44
5.12. DURATA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE	44
5.13. CATEGORII DE CREANȚE CARE NU SUNT DEFAVORIZATE	45
5.14. TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE DEFAVORIZATE	45
5.15. DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE	45
5.16. DESPĂGUBIRI OFERITE TITULARILOR DE CREANȚE ÎN CAZ DE FALIMENT	45
<b>CAPITOLUL VI MĂSURI ADECVATE PENTRU PUNEREA ÎN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE</b>	<b>47</b>
6.1. CONDUCEREA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE	47
6.2. SUSTINEREA FINANCIARĂ A PLANULUI DE REORGANIZARE	47
6.3. TRANSMITEREA BUNURILOR DIN AVEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE	48
6.4. FUZIUNEA SAU ABSORBIREA SOCIETĂȚII COMERCIALE	48
6.5. LICHIDAREA TUTUROR SAU A UNORA DIN TRE BUNURILE AVERII SOCIETĂȚII COMERCIALE, SEPARAT SAU ÎN BLOC	48

6.6.	LICHIDAREA PARȚIALĂ SAU TOTALĂ A ACTIVULUI DEBITORULUI	48
6.7.	SITUAȚIA DOBÂNZILOR ȘI PENALITĂȚILOR	48
6.8.	MODIFICAREA SAU STINGEREA GARANȚIILOR REALE, CU ACORDAREA OBLIGATORIE, ÎN BENEFICIUL CREDITORULUI GARANTAT, A UNEI GARANȚII SAU PROTECȚII ECHIVALENTE, ÎN CONDIȚIILE PREVĂZUTE LA ART.78 ALIN.(2) LIT.C)	48
6.9.	PRELUNGIREA DATEI SCADENȚEI, PRECUM ȘI MODIFICAREA RATEI DOBÂNZII, A PENALITĂȚII SAU A ORICĂREI ALTE CLAUZE DIN CUPRINSUL CONTRACTULUI ORI A CELORLALTE IZVOARE ALE OBLIGAȚIILOR SALE	48
6.10.	SITUAȚIA ACTULUI CONSTITUTIV – MODIFICĂRI	48
6.11.	SITUAȚIA TITLURILOR DE VALOARE	49
6.12.	PLATA OBLIGAȚIILOR BUGETARE	49
6.13.	CATEGORII SEPARATE DE CREANȚE	49
6.14.	TRATAMENTUL CREANȚELOR	49

## **CAPITOLUL VII BUGETUL DE LICHIDARE 50**

7.1.	CONSERVAREA PATRIMONIULUI	50
7.2.	CHELTUIELI PENTRU DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE REORGANIZARE	50

## **CAPITOLUL VIII CONCLUZII 51**

Anexa 1.	Analiză statică date (4 pagini)
Anexa 2.	Analiză grafică date (8 pagini)
Anexa 3.	Analiză dinamică date (4 pagini)
Anexa 4.	Analiză statică ponderi cheltuieli (2 pagini)
Anexa 5.	Analiză grafică ponderi cheltuieli (3 pagini)
Anexa 6.	Analiză dinamică ponderi cheltuieli (2 pagini)
Anexa 7.	Analiză statică indicatori financiari (2 pagini)
Anexa 8.	Analiză grafică indicatori financiari (8 pagini)
Anexa 9.	Analiză dinamică indicatori financiari (2 pagini)
Anexa 10.	Conducerea activitatii societatii comerciale (1 pagină)
Anexa 11.	Program plăți - trimestrial (3 pagini)
	Adresa nr. 08/12.01.2023 din partea S.C. Romold Security SRL (1 pagină)



# CAPITOLUL I

## DATE INTRODUCTIVE

### 1.1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

#### DATE DE IDENTIFICARE ALE AGENTULUI ECONOMIC

1. Numele societății: **"ROMOLD SECURITY" S.R.L.**
2. Număr de înregistrare: Număr de ordine în Registrul comerțului: J37/276/2016, Cod Unic de Înregistrare: 35997367; Atribut Fiscal: RO
3. Forma juridică de constituire: **Societate cu răspundere limitată**
4. Adresa: Municipiul Vaslui, str. Războieni nr. 18, Et. 1, Cam. 2, jud. Vaslui
5. Tipul activității principale: Activități de protecție și gardă

Obiectul principal de activitate îl constituie:

★ 8010 – Activități de protecție și gardă

★ *Sedii și obiecte secundare de activitate:*

Activitățile secundare: conform codificării (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2)

4321 - Lucrări de instalații electrice

4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat

4781 - Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe

4782 - Comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcămintei și încălțămintei efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe

4789 - Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse

4941 - Transporturi rutiere de mărfuri

5210 - Depozitări

7022 - Activități de consultanță pentru afaceri și management

7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea

7490 - Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.c.a.

8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare

8129 - Alte activități de curățenie

8425 - Activități de luptă împotriva incendiilor și de prevenire a acestora

8532 - Învățământ secundar, tehnic sau profesional

8559 - Alte forme de învățământ n.c.a.

*Punct de lucru* din Municipiul Vaslui, Strada ȘTEFAN CEL MARE, Nr. 115, Etaj parter, Judet Vaslui

Act sediu: Contract de închiriere, nr. 105 din data 22.05.2018

Durata sediului: nelimitat.

*Punct de lucru* din Municipiul Iași, Bulevardul Ștefan cel Mare și Sfânt, Nr. 8-12, Scara A, Etaj 2, Judet Iași

Act sediu: Contract de comodat, nr. 1 din data 15.04.2019

Durata sediului: 2 ani.

*Punct de lucru* din Municipiul Sibiu, Strada ȘTRANDULUI, Nr. 10, Scara E, Etaj 4, Ap. 69, Judet Sibiu

Act sediu: Contract de comodat, nr. 3 din data 04.11.2019

Durata sediului: 5 ani.

*Sedii și/sau activități autorizate conform art. 15 din L.359/2004*

Tip activitate autorizată: terți

Activități desfășurate în afara sediului social și a sediilor secundare (CAEN REV. 2):

4941 - Transporturi rutiere de mărfuri

8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare

8010 - Activități de protecție și gardă



- 8425 - Activități de luptă împotriva incendiilor și de prevenire a acestora
- 4789 - Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse
- 4782 - Comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcăminte și încălțăminte efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe
- 4781 - Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe
- 4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat
- 4321 - Lucrări de instalații electrice

Sediul social din: Municipiul Vaslui, Strada ȘTEFAN CEL MARE, Nr. 115, camera 10, Judet Vaslui - desfășoară activități proprii de birou pentru societate

Activități la sediu:

- 8559 - Alte forme de învățământ n.c.a.
- 8129 - Alte activități de curățenie
- 8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare
- 8010 - Activități de protecție și gardă
- 7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
- 7022 - Activități de consultanță pentru afaceri și management

Punct de lucru din: Municipiul Vaslui, Strada ȘTEFAN CEL MARE, Nr. 115, Etaj parter, Judet Vaslui - sediu secundar

Activități la sediu:

- 5210 - Depozitări
- 8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare

Punct de lucru din: Municipiul Iași, Bulevardul Ștefan cel Mare și Sfânt, Nr. 8-12, Scara A, Etaj 2, Judet Iași - sediu secundar - desfășoară activități proprii de birou pentru societate

Punct de lucru din: Municipiul Sibiu, Strada ȘTRANDULUI, Nr. 10, Scara E, Etaj 4, Ap. 69, Judet Sibiu - sediu secundar - desfășoară activități proprii de birou pentru societate

Sediul secundar din: Municipiul Constanta, în incinta Port Constanta, poarta nr.3 Birouri Stadion, Judet Constanta

Activitati la sediu:

- 5210 -Depozitari
- 4673 -Comert cu ridicata al materialului lemnos si al materialelor de constructii si echipamentelor sanitare
- 4613 -Intermedieri în comertul cu material lemnos si materiale de constructii

Sediul secundar din: Sat Leontinesti, Comuna Ardeoani, Judet Bacau

Activitati la sediu:

- 4690 -Comert cu ridicata nespecializat
- 4613 -Intermedieri în comertul cu material lemnos si materiale de constructii
- 1610 -Taierea si rindeluirea lemnului

Activitati desfasurate în afara sediului social si a sediilor secundare:

- 6024 -Transporturi rutiere de mărfuri

## **1.2. SCURT ISTORIC**

“ROMOLD SECURITY” S.R.L. este o societate comercială cu răspundere limitată, constituită în anul 2016, cu capital privat, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J37/276/2016, cod unic de înregistrare: RO 35997367, cu sediul în Municipiul Vaslui, str. Războieni nr. 18, Et. 1, Cam. 2, jud. Vaslui; societatea își desfășoară activitatea în conformitate



cu prevederile Actului Constitutiv. De asemenea, societatea are deschise mai multe puncte de lucru / sedii secundare așa cum au fost prezentate mai sus.

Obiectul principal de activitate este "Activități de protecție și gardă" - cod CAEN 8010.

*Principalul motiv faptic* al rezultatelor nefavorabile ale societății care au dezechilibrat financiar societatea debitoare, *a fost impactul crizei economice interne și internaționale; s-a diminuat semnificativ randamentul activității desfășurate, fără a se mai reuși acoperirea costurilor surselor atrase (linie credit-capital de lucru) etc.*

Astfel, cauzele care au determinat înregistrarea unor astfel de rezultate sunt:

pe de o parte, în mod indirect, efectul următorilor factori:

- reducerea puterii de cumpărare a beneficiarilor, dată fiind rata de creștere a somajului și stagnarea salariilor, coroborat în anumite perioade de timp chiar cu scăderea procentuală a acestora;

pe de alta parte, în mod direct, ca urmare a următorilor factori:

- deprecierea monedei naționale în raport cu euro cu impact asupra obligațiilor asumate, cu impact negativ semnificativ asupra fluxului de numerar al societății cât și asupra indicatorilor financiari;

- diminuarea cifrei de afaceri;

- creșterea dobânzilor aferente creditului bancar, ca efect a evoluției EURIBOR și a marjelor bancare, ca expresie a cuantificării riscului bancar și/sau a riscului și profitului bancar.

Această situație faptică se reflectă în analizele economice și evoluția contractuală atragând și alte cauze sau alte situații care au favorizat criza de lichiditate cu care se confruntă societatea debitoare.

Eforturile susținute în această perioadă au avut menirea de a asigura continuitatea activității și a păstra personalul.

Prin reorganizarea pe care o dorim, societatea poate să-și desfășoare activitatea în continuare, achitându-și și datoriile restante acumulate în timp și cele curente, bazându-se pe resurse și pe experiența personalului pentru depășirea acestui moment dificil.

#### ◆ **capital social / acționari / administratori**

Societatea are un capital social subscris, integral vărsat, total de 100.200,00 RON, divizat în 10.020 părți sociale, valoarea economică a unei părți sociale fiind de 10,00 lei fiecare, eliberate și atribuite asociaților, astfel:

#### **ASOCIAȚI PERSOANE FIZICE:**

- Dl. **MIHOCI VASILE**, cetățenie: română, data și locul nașterii: 01.04.1951, localitatea Vaslui, județ Vaslui, România, CNP: 1510401374087, identificat cu CI seria VS, nr. 757634, cu domiciliul în Mun. Vaslui, Str. Republicii, bl. 367, sc. E, et. 3, ap. 6, județ Vaslui, aport la capital: 100.200 RON, număr părți sociale: 10.020, cota de participare la beneficii și pierderi: 100%.

Ca administrator al societății a fost numit:

- Dl. **MIHOCI VASILE**, cetățenie: română, data și locul nașterii: 01.04.1951, localitatea Vaslui, județ Vaslui, România, CNP: 1510401374087, identificat cu CI seria VS, nr. 757634, cu domiciliul în Mun. Vaslui, Str. Republicii, bl. 367, sc. E, et. 3, ap. 6, județ Vaslui.

Prin hotărârea AGEA nr. 400/1252 din 25.02.2022 dl. **Mihoci Vasile**, cu domiciliul Mun. Vaslui, Str. Republicii, bl. 367, sc. E, et. 3, ap. 6, județ Vaslui, identificat cu CI seria VS, nr. 757634, CNP: 1510401374087 a fost numit **administrator special**.

### **1.3. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI**

#### **ASOCIAȚI PERSOANE FIZICE:**



- Dl. **MIHOCI VASILE**, cetățenie: română, data și locul nașterii: 01.04.1951, localitatea Vaslui, județ Vaslui, România, CNP: 1510401374087, identificat cu CI seria VS, nr. 757634, cu domiciliul în Mun. Vaslui, Str. Republicii, bl. 367, sc. E, et. 3, ap. 6, județ Vaslui, aport la capital: 100.200 RON, număr părți sociale: 10.020, cota de participare la beneficii și pierderi: 100%.

#### 1.4. ACTIVITATEA ȘI PRODUSELE SOCIETĂȚII

Societatea s-a constituit în anul 2016, scopul fiind desfășurarea de activități de protecție și gardă.

Societatea are în patrimoniu un parc auto necesar pentru desfășurarea activității.

Având un potențial crescut și un personal calificat, societatea s-a situat în topul societăților de profil pentru o perioadă lungă de timp.

Activitatea desfășurată la această dată de către Romold Security SRL este structurată pe trei direcții, respectiv:

- Activități de protecție și pază;
- Servicii privind sistemele de securitate;
- Activități de consultanță pentru afaceri și management.

Din păcate, reducerea puterii de cumpărare care a apărut odată cu criza economică a afectat puternic activitatea societății.

Pentru susținerea și dezvoltarea activității operaționale, dar și pentru modernizare societatea a atras resurse financiare din diverse direcții. Deși aceste credite au generat cheltuieli financiare suplimentare, veniturile obținute permiteau acoperirea ratelor. În ultimii ani însă a fost înregistrat un declin al activității rezultând întârzieri la plată.

Societatea are în derulare contracte încheiate cu diverși parteneri în care este unic prestator, contracte de prestări servicii în care colaborează cu alți prestatori de servicii și contracte de mentenanță în care este unic prestator.

Situația contractelor pe care Romold Security SRL le are în derulare, ca unic prestator, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

BENEFICIAR	VALOARE CONTRACT (lei)
Spitalul Municipal de Urgenta Elena Beldiman Barlad	125,926.70
Autoritatea pentru administrarea sistemului național anti grindină și de creștere a precipitațiilor.	339,019.20
Consiliul Județean Tulcea	2,891,206.60
SNTFC CFR Calatori SA - Sucursala regionala de transport feroviar de calatori Brasov	517,050.24
Hergheia Cislau	317,735.71
Directia Servicii Publice Bistrita	145,941.60
SC Husanasa	161,056.92

Situația contractelor în asociere cu alte societăți:

BENEFICIAR	VALOARE CONTRACT (lei)
Direcția Generală de Asistență Socială	2,093,452.56
Spitalul județean de urgenta Vaslui	653,034.68
Compania de Apa Brasov SA (lider de asociere Romold Security cu 99%)	2,056,525.63

Contractele de mentenanță și monitorizare sunt în valoare anuală de 153,344 lei.



### 1.5. SITUAȚIA PERSONALULUI ANGAJAT

Activitatea societății necesită un personal calificat, cu experiență; în momentul de față, societatea are un număr de cca.180 salariați încadrați pe diferite compartimente. După începerea derulării planului se preconizează efectuarea de noi angajări necesare pentru desfășurarea în bune condiții a activității în condițiile preconizării de noi contracte. Totodată, există angajați vechi, care au venit în societate de mult, ceea ce atestă experiența acestora ca și nevoia de stabilitate și continuitate la prezentul loc de muncă.

Prin urmare, societatea va urmări întărirea încrederii și a răspunderii fiecărui salariat la locul de muncă prin salarizare corespunzătoare și prin plata la termen a salariilor, precum și conștientizarea fiecărui angajat asupra situației existente în scopul cooperării acestora la descoperirea de soluții de redresare.

### 1.6. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ A SOCIETĂȚII

Societățile comerciale au obligația să organizeze și să conducă contabilitate proprie, respectiv contabilitate financiară și contabilitate de gestiune adaptate la specificul activității, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor juridice sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Am utilizat bilanțurile de la finele anilor 2019, 2020, 2021 și de la finele lunii aprilie 2022 pentru a putea vizualiza evoluția situației economico-financiare a debitoarei în perioada **2019 ÷ 30.04.2022** și pentru a obține o imagine asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului.

#### 1. Analiza situației patrimonialului

Vom analiza situația patrimonialului debitoarei, în vederea obținerii unei imagini clare asupra activității desfășurate de aceasta. Astfel, utilizând documentele mai sus menționate vom întocmi o analiză a rezultatelor economico-financiare a debitoarei pe baza principalilor indicatori.

- Lei -

DENUMIREA INDICATORILOR	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	30.04.2022
ACTIVE IMOBILIZATE	31,110	4,128	56,386	51,834
Stocuri	38,780	1,309,232	147,374	16,865
Creanțe	986,949	1,624,412	3,867,475	4,049,443
Disponibilități bănești	537,306	438,796	289,420	175,925
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	1,563,035	3,372,440	4,304,269	4,242,233
Cheltuieli în avans	0	0	0	0
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>1,594,145</b>	<b>3,376,568</b>	<b>4,360,655</b>	<b>4,294,067</b>
Capital social	200	100,200	100,200	100,200
Rezerve din reevaluare și alte rezerve	0	20,040	20,040	20,040
Alte elemente de capital	177,806	32,607	-719,613	-1,622,167
Capitaluri total	178,006	152,847	-599,372	-1,501,927
Provizioane pt. riscuri și cheltuieli	0	0	0	0



Subvenții ptr. investiții	0	0	0	0
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>178,006</b>	<b>152,847</b>	<b>-599,372</b>	<b>-1,501,927</b>
Datorii pe termen mediu și lung	0	0	0	0
<b>TOTAL CAP. PERMANENTE</b>	<b>178,006</b>	<b>152,847</b>	<b>-599,372</b>	<b>-1,501,927</b>
Datorii pe termen scurt	1,416,139	3,223,721	4,960,027	5,795,994
Venituri înreg. în avans	0	0	0	0
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>1,594,145</b>	<b>3,376,568</b>	<b>4,360,655</b>	<b>4,294,067</b>

### 1.1. Analiza activelor societății

#### \* **Activul net contabil**

Patrimoniul net reflectă activele firmei negrevate de datorii, arătând averea netă a acționarilor stabilită pe baza bilanțului patrimonial. Acest indicator este echivalentul activului net contabil. Prin urmare, activul net contabil dă indicii asupra solvabilității globale a întreprinderii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entității economice.

Indicator	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	30.04.2022
Activ total	1,594,145	3,376,568	4,360,655	4,294,067
Datorii totale	1,416,139	3,223,721	4,960,027	5,795,994
<b>Activ net contabil</b>	<b>178,006</b>	<b>152,847</b>	<b>-599,372</b>	<b>-1,501,927</b>

După cum se poate observa în tabelul de mai sus, elementele de natura activelor au o traiectorie oscilantă. Astfel, în anul 2019 acestea înregistrau o valoare de **1,594,145 lei**, în anul 2020 o valoare de **3,376,568 lei**, în anul 2021 o valoare de **4,360,655 lei** și la 30.04.2022 o valoare de **4,294,067 lei**. Paralel cu evoluția elementelor de activ s-a modificat și cuantumul datoriilor societății, determinând modificarea *activului net contabil*. Așadar, pentru activul net contabil s-au obținut valori negative spre finele perioadei analizate.

În concluzie, **valoarea activului net contabil negativă** obținută în anii 2021 - 2022 indică, teoretic, **imposibilitatea societății de a-și acoperi datoriile pe seama activelor deținute**.

\* **Activele imobilizate** reprezintă bunurile și valorile destinate să servească o perioadă îndelungată în activitatea persoanei juridice, care nu se consumă la prima utilizare.

Contabilizarea imobilizărilor se ține pe următoarele categorii: imobilizări necorporale, imobilizări corporale și imobilizări financiare.

Așa cum reiese din documentele primite la **30.04.2022** societatea a înregistrat active imobilizate în sumă netă de **51.834 lei**.

Conform bilanței de verificare, societatea deține active imobilizate în valoare brută de **64.299 lei**, repartizate astfel:

\* imobilizări corporale (mijloace de transport): 63.866 lei

\* imobilizări financiare (creanțe imobilizate): 433 lei

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este în valoare totală de **12.465 lei**.

\* **Activele circulante** sunt privite ca a doua componentă importantă în structura activului bilanțier, iar prin natura lor reprezintă cea mai scurtă cale spre obținerea unor lichidități pe termen scurt.

*Activele circulante* sunt recunoscute în contabilitate atunci când:



- sunt achiziționate sau produse pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă a fi realizate în termen de 12 luni;
- sunt reprezentate de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- sunt reprezentate de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Activele circulante identificate la societatea debitoare sunt: stocuri, creanțe neîncasate și disponibilități bănești. Evoluția acestora este oscilantă; astfel, în anul 2019 înregistrau valoarea de **1,563,035 lei**, în anul 2020 o valoare de **3,372,440 lei**, în anul 2021 o valoare de **4,304,269 lei** și la 30.04.2022 o valoare de **4,242,233 lei**.

**Stocurile** sunt, de regulă, active circulante deținute de societate:

- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție,
- pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității,
- în curs de producție.

Conform actelor deținute valoarea stocurilor a fost în anul 2019 de **38,780 lei**, în anul 2020 de **1,309,232 lei**, în anul 2021 de **147,374 lei** și la 30.04.2022 de **16,865 lei**, defalcat astfel:

* obiecte de inventar	65 lei
* furnizori debitori – avansuri pentru stocuri	16,800 lei

De regulă, păstrarea pe o perioadă lungă de timp a unor stocuri necesită un spațiu pentru depozitare, iar stocurile pot suferi unele uzuri, factori care influențează negativ desfășurarea activității unei societăți.

În acest caz, trebuie să precizăm faptul că soldul contului 4091 "Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri/stocuri" este sintetizat la stocuri, deoarece reprezintă sume achitate în vederea achiziției de stocuri. Dar, până la data de 30.04.2022, aceste bunuri încă nu au fost recepționate.

**Creanțele** reprezintă anumite drepturi bănești față de terți, adică sume neîncasate rezultate în urma livrării bunurilor și/sau serviciilor prestate către diverși parteneri cu care societatea în cauză a desfășurat relații comerciale.

Urmărind cifrele din Anexa nr. 1 se observă că pe parcursul perioadei analizate creanțele au avut o evoluție crescătoare. În anul 2019 valoarea acestora era în sumă de **986,949 lei**, în anul 2020 în sumă de **1,624,412 lei** și în anul 2021 în sumă de **3,867,475 lei**. În anul 2022, la finele lunii aprilie, conform balanței de verificare primită, valoarea creanțelor a crescut ajungând până la suma de **4,049,443 lei**, aceasta fiind repartizată astfel:

- Furnizori debitori – avansuri acordate (trecute la furnizori cu minus):	2.852.589 lei;
- Clienți:	1.155.810 lei;
- Alte creanțe sociale:	25.319 lei;
- Subvenții:	15.725 lei.

Dificultatea încasării creanțelor societății duce, de regulă, la imobilizări monetare, care afectează echilibrul financiar pe termen scurt al societății.

În concluzie, dificultatea încasării creanțelor a reprezentat o problemă cu care s-a confruntat societatea și care a contribuit totodată la instalarea stării de insolvență.

**Disponibilitățile bănești** sunt valori economice care îmbracă forma sau îndeplinesc funcția de bani.



Urmărind cifrele din Anexa nr. 1 se poate observa că acestea urmează o traiectorie descendentă: în anul 2019 acestea înregistrau valoarea de 537,306 lei, în anul 2020 de 438,796 lei, în anul 2021 de 289,420 lei și la 30.04.2022 de 175,925 lei.

În ceea ce privește structura *disponibilităților bănești* ale debitoarei, în conformitate cu balanța de verificare la **30.04.2022**, acestea sunt alcătuite din disponibilul existent în conturile bancare, viramente (173,583 lei), valoarea disponibilului din casieria unității (1,006 lei) și avansurile de trezorerie (1,336 lei).

**În concluzie**, comparând nivelul disponibilităților bănești cu cel al datoriilor, se poate spune că **societatea debitoare nu a avut resursele necesare pentru plata datoriilor societății.**

### **1.2. Analiza capitalurilor proprii și datoriilor societății debitoare**

• **Capitalurile proprii** reprezintă totalitatea surselor de finanțare stabile, aflate la dispoziția persoanelor juridice, după deducerea tuturor datoriilor. Sunt incluse în categoria mai amplă a capitalurilor permanente, exprimând numai pasivul intern al întreprinderii.

Capitalurile proprii cuprind, conform normelor contabile românești, în pasivul bilanțier: aporturile de capital, primele legate de capital, diferențele din reevaluare, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului, repartizarea profitului, fondurile, subvențiile pentru investiții, provizioanele reglementate.

În ceea ce privește evoluția elementelor componente ale acestui indicator pentru societatea debitoare analizată, se observă că:

- valoarea capitalul social subscris vărsat a fost de **200 lei** în anul 2019 și de **100,200 lei** în anii 2020 - 2022;
- în perioada 2020 – 2022, societatea a înregistrat rezerve în valoare de **20,040 lei**;
- rezultatul net al exercițiului a fost profit în anii 2019 - 2021 și pierdere în anul 2022.

**Comparând situația datoriilor cu variația capitalurilor proprii constatăm că datoriile au un nivel ridicat și în creștere, în paralel cu valori în scădere și, la final de perioadă, negative ale capitalurilor proprii rezultând, teoretic, o situație nefavorabilă pentru societate.**

• **Datoriile** sunt obligații actuale ale unității, ca urmare a unor evenimente trecute și prin decontarea cărora se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse generatoare de beneficii economice.

**Datoriile totale și asimilate înregistrate în contabilitatea debitoarei au avut o evoluție crescătoare pe parcursul perioadei analizate, astfel: în anul 2019 acestea au avut valoarea de 1,416,139 lei, în anul 2020 valoarea de 3,223,721 lei, în anul 2021 valoarea de 4,960,027 lei și în anul 2022 valoarea de 5,795,994 lei; în conformitate cu balanța de verificare la 30.04.2022 acestea erau repartizate astfel:**

* datorii comerciale (furnizori)	218,991 lei
* datorii salariale	811,610 lei
* datorii la bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului:	4,655,868 lei
* alte impozite și taxe	67,185 lei
* credite bancare	42,340 lei

**În concluzie, datoriile acumulate de societate au un nivel ridicat, iar neplata la timp a acestora este purtătoare de majorări, dobânzi, penalități despre care nu avem știință că ar fi fost înregistrate în contabilitate.**

## **2. Analiza echilibrului financiar al societății**



Pentru stabilirea unui diagnostic asupra situației financiare și a rentabilității unei societăți, este necesară o analiză detaliată a bilanțului contabil. Astfel, a fost realizată o analiză funcțională a situației patrimoniului, iar în cele ce urmează vom face o analiză financiară care să reflecte solvabilitatea, lichiditatea, îndatorarea și riscul de faliment al societății.

Efectuarea acestei analize presupune construcția, analiza și interpretarea câtorva indicatori economici, după cum urmează:

- *Fondul de rulment (FR)* este partea din capitalul permanent care depășește valoarea imobilizărilor nete și este destinată finanțării activelor circulante. Acest surplus este destinat să acopere într-o anumită proporție nevoia de fond de rulment. În funcție de măsura în care se realizează acest lucru, se conturează o anumită stare de echilibru financiar.
- *Fondul de rulment propriu* are valori negative la finele perioadei analizate, rezultate ce ne duc la concluzia că, teoretic, societatea **nu** a mai dispus de o autonomie financiară care să îi permită finanțarea imobilizărilor nete din capitaluri proprii;
- *Fondul de rulment net* are, în mod similar, valori negative la finele perioadei analizate, fapt care denotă, teoretic, imposibilitatea firmei de a mai asigura un excedent de resurse financiare pe termen lung din care să poată fi acoperite necesitățile de finanțare pe termen scurt;

Analiza fondului de rulment trebuie completată cu studiul unui alt agregat important al bilanțului și anume necesarul de fond de rulment.

- *Necesarul de fond de rulment (NFR)* reprezintă partea din activele circulante ce trebuie finanțate din surse stabile permanente; la finele perioadei analizate indicatorul înregistrează valori negative, ceea ce semnifică faptul că activele circulante se situează sub nivelul datoriiilor pe termen scurt.
- Indicatorul privind **gradul de îndatorare** are, în toată perioada analizată, valori peste limita normală, care este în jur de **50%**; astfel, valoarea de la 31.12.2019 a fost de cca. **89%**, ajungând la 30.04.2022 la cca. **135%**. **Din aceste valori rezultă faptul că, teoretic, au existat probleme în ceea ce privește susținerea activității societății, fondurile proprii fiind insuficiente.**
- Indicatorul privind *lichiditatea generală globală* reflectă capacitatea activelor curente disponibile de a se transforma în disponibilități bănești care să acopere datoriile scadente ale firmei. Valoarea acestui indicator este sub limita normală de **1.30** în toată perioada analizată, înregistrând valoarea de **1.10** în anul 2019 și ajungând la valoarea de **0.73** la 30.04.2022. Din această situație reiese faptul că **societatea nu a dispus de un excedent de lichiditate generală pentru a acoperi datoriile firmei.** Valoarea sub limită a indicatorului de lichiditate reflectă imposibilitatea de transformare a activelor curente în disponibilități bănești necesare plății datoriiilor.
- Indicatorul privind *solvabilitatea globală* arată posibilitatea acoperirii datoriiilor totale ale societății din active; valoarea normală pentru acest indicator trebuie să fie supraunitară și cât mai aproape de **2.00**. În cazul de față rezultatele obținute se situează în general sub limita normală, astfel: în anul 2019 s-a înregistrat valoarea de **1.13** ajungând la 30.04.2022 la valoarea de **0.74**.

**Valorile obținute pentru acești indicatori ne duc la concluzia că societatea debitoare a avut, teoretic, o situație dificilă în termeni de solvabilitate, lichiditate, îndatorare și risc.**

### **3. Analiza rezultatelor financiare pe parcursul perioadei analizate**



### 3.1. Analiza performanțelor pe baza contului de profit și pierdere

#### *Rezultatul din exploatare*

În ceea ce privește analiza rezultatului din exploatare se poate observa că societatea a obținut rezultate pozitive în anii 2019 - 2021 și un rezultat negativ în anul 2022 (finele lunii aprilie).

**Veniturile de exploatare** sunt formate, de regulă, din producția vândută, din venituri din vânzare de mărfuri, din variația stocurilor, din alte venituri de exploatare etc.

Evoluția acestui indicator de-a lungul perioadei analizate este una oscilantă, astfel: veniturile din exploatare au crescut de la **9,051,489 lei** în anul 2019 la valoarea de **10,676,999 lei** în anul 2020 și până la valoarea de **11,813,351** în anul 2021, după care au scăzut ajungând până la valoarea de **2,583,461 lei** la data de 30.04.2022.

**Cheltuielile de exploatare** reprezintă totalul cheltuielilor generate de desfășurarea activității societății. Evoluția acestui indicator este fluctuantă, astfel: în anul 2019 înregistrează valoarea de **8,185,470 lei**, în anul 2020 valoarea de **9,666,984 lei**, în anul 2021 valoarea de **10,547,177 lei** și în anul 2022 valoarea de **3,019,483 lei**.

Analiza performanțelor înregistrate la nivel de exploatare se poate urmări și cu ajutorul indicatorului cifra de afaceri.

*Cifra de afaceri* reprezintă, de regulă, suma veniturilor aferente bunurilor livrate, lucrărilor executate, serviciilor prestate, precum și a altor venituri din exploatare, mai puțin rabaturile, remizele și alte reduceri acordate clienților.

Cifra de afaceri netă, în cazul de față, are o evoluție oscilantă de-a lungul perioadei analizate, evidențiind spre finalul perioadei o diminuare a veniturilor obținute din activitatea de bază a societății debitoare; prin urmare, am putea spune că activitatea desfășurată de societate s-a diminuat din cauza deschiderii procedurii de insolvență.

#### *Rezultatul financiar*

Veniturile financiare sunt formate, de regulă, din venituri din diferențe de curs valutar, venituri din dobânzi bancare etc., iar cheltuielile financiare din cheltuieli cu dobânzile bancare, cheltuieli cu diferențe de curs valutar etc..

În ceea ce privește *rezultatul financiar al exercițiului* observăm că doar în anul 2022 s-a obținut o valoare pozitivă, spre deosebire de anii 2019 - 2021 când s-au obținut valori negative.

#### *Rezultatul extraordinar*

Rezultatul extraordinar sintetizează rezultatul concretizat în profit sau pierderi a unor operații de gestiune sau capital cu caracter excepțional. În acest caz nu avem astfel de operațiuni.

#### *Rezultatul net*

*Rezultatul exercițiului* se definește ca diferență între veniturile obținute în cursul unui exercițiu și cheltuielile ocazionate pentru obținerea acestor venituri.

În ceea ce privește *rezultatul net al exercițiului* observăm că s-a concretizat în profit în anii 2019 - 2021 și în pierdere la 30.04.2022.

Rezultatele nete astfel obținute au înregistrat următoarele valori:

Rezultatul exercițiului/anul	2019	2020	2021	30.04.2022
Rezultatul din exploatare	866,019	1,010,015	1,266,174	-1,336,022



Rezultatul financiar	-6,131	-17,883	-12,357	190
Impozitul pe profit sau alte impozite asimilate	82,082	137,849	170,965	0
<b>Rezultatul net al exercițiului</b>	<b>777,806</b>	<b>854,283</b>	<b>1,082,852</b>	<b>-435,832</b>

Concretizarea în general a rezultatului activității în profit denotă faptul că activitatea desfășurată de societate a fost preponderent rentabilă.

### 3.2. Analiza modificării resurselor și datoriilor societății

Din analiza comparativă statică, grafică și dinamică a datelor pe care le deținem (Anexele 1 ÷ 9) putem observa:

\* o majorare a activelor imobilizate:

31.12.2019	30.04.2022
31,110 lei	51,834 lei

\* o scădere a stocurilor:

31.12.2019	30.04.2022
38,780 lei	16,865 lei

\* o mărire a creanțelor:

31.12.2019	30.04.2022
986,949 lei	4,049,443 lei

\* s-a diminuat numerarul și echivalentul de numerar:

31.12.2019	30.04.2022
537,306 lei	175,925 lei

\* au crescut datoriile societății:

31.12.2019	30.04.2022
1,416,139 lei	5,795,994 lei

Referitor la resursele societății se observă următoarele:

- *valoarea netă a imobilizărilor* are o evoluție crescătoare; acest aspect se datorează, de regulă, achiziției de active imobilizate;
- *rotația stocurilor*, care exprimă numărul de înlocuiri (teoretice) ale stocurilor cu ajutorul cifrei de afaceri, are valori peste limita normală de 6, ceea ce indică o situație pozitivă în această direcție;
- *rotația creanțelor*, care exprimă numărul încasărilor (teoretice) ale creanțelor în raport de cifra de afaceri, are valori sub limita normală de 6 la finele perioadei analizate, ceea ce poate sugera că au apărut probleme privind capacitatea de încasare a facturilor;
- *rotația datoriilor curente*, care exprimă numărul plăților (teoretice) ale datoriilor curente din cifra de afaceri, are preponderent valori mai mici de limita minimă de 6, ceea ce ne sugerează probleme privind capacitatea de plată a facturilor, a datoriilor la buget etc; plata cu întârziere și depășirea termenelor contractuale sunt purtătoare de majorări și penalități.

### 4. **Analiza riscului de faliment pe baza metodei scorurilor.**

Riscul de faliment reflectă situația economică dificilă a unui debitor care poate duce la incapacitatea de a-și onora obligațiile scadente.

Studiul riscului de faliment al fiecărui agent economic constituie o componentă importantă a analizei financiare de natură managerială care se realizează cu ajutorul unor



metode specifice. Aceste metode permit o diagnosticare preventivă a dificultăților economico-financiare și pe această bază se poate interveni prin aplicarea unor măsuri cu efecte operative și strategice pentru redresarea și consolidarea stării financiare, creșterea performanțelor și în consecință anularea riscului de faliment al agentului economic.

Prin urmare o altă metodă pe care o vom utiliza pentru a aprecia riscul de faliment al firmei este metoda „scoring”.

*Modelul Altman* a fost elaborat în anul 1968 în SUA, fiind prima funcție-scor care a permis anticiparea a 75 % din falimente cu 2 ani înaintea producerii lor.

Funcția-scor (Z) comportă 5 variabile (rate) și are următoarea expresie:

$$Z = 1,2R_1 + 1,4R_2 + 3,3R_3 + 0,6R_4 + 0,999R_5,$$

Vulnerabilitatea întreprinderii în funcție de scor se apreciază astfel:

Valoarea scorului Z	Situația întreprinderii	Riscul de faliment (%)
$Z > 2,675$	Bună - solvabilitate	Redus - inexistent
$1,81 < Z < 2,675$	Preară - dificultate	Nedeterminat
$Z < 1,81$	Grea - insolvabilitate	Iminent - maxim

Pe baza conturilor anuale ale societății debitoare analizate au rezultat valorile din tabelul următor:

#### Determinarea funcției- scor Z – model Altman

Nr. Crt.	Denumirea variabilelor (ratelor)	An 2019	An 2020	An 2021	30.04.2022
1.	$R_1 * 1,2 = \text{Activ circulant} / \text{Activ total} * 1,2$	1.177	1.199	1.184	1.186
2.	$R_2 * 1,4 = \text{Profit reinvestit (AF)} / \text{Activ total} * 1,4$	0.683	0.354	0.348	0.000
3.	$R_3 * 3,3 = \text{Profit brut} / \text{Activ total} * 3,3$	1.780	0.970	0.949	0.000
4.	$R_4 * 0,6 = \text{Capitaluri proprii} / \text{Datorii totale} * 0,6$	0.075	0.028	-0.073	-0.155
5.	$R_5 * 0,999 = \text{Cifra de afaceri} / \text{Activ total} * 0,999$	5.671	3.148	2.699	0.601
6.	<i>Funcția – scor Z</i>	<b>9.386</b>	<b>5.699</b>	<b>5.107</b>	<b>1.632</b>

Potrivit rezultatelor obținute în urma calculelor efectuate conform modelului Altman se poate constata, teoretic, că debitoarea a avut parte de o situație financiară bună în perioada 2019 - 2021 și o situație financiară dificilă în anul 2022, când scorul Z înregistrează valori sub limita pragului de risc.

În concluzie, scorul Z obținut are la final valori sub limita „prag” a riscului de faliment, fapt ce plasează societatea, **la nivelul lunii aprilie 2022**, într-o situație financiară grea, fiind insolvabilă și cu risc de faliment maxim. Prin urmare, este necesar implementarea urgentă a unui plan de reorganizare care să permit societății continuarea activității.

#### Cauze obiective, independente de voința și posibilitățile societății

Astfel, dintre principalele forme de risc la care societățile comerciale, având obiectul de activitate similar cu al societății “ROMOLD SECURITY” S.R.L. sunt expuse, enumerăm:



- *Riscuri financiare*, aferente obținerii și utilizării capitalurilor de împrumut și proprii. Acestea sunt: riscul valutar – întrucât societatea are contractate credite, variația cursului de schimb valutar a influențat negativ rezultatul financiar; riscul ratei dobânzii – datorită fluctuației ratei dobânzii la creditele proprii, creșterea acesteia a determinat majorarea cheltuielilor financiare de natura dobânzilor; riscul rămânerii fără lichidități (scadențele de împrumut și cuantumurile relativ ridicate ale ratelor la credite), riscul amplificării prea mari a cheltuielilor, riscul pierderii proprietății.

- *Riscuri comerciale*, asociate operațiunilor desfășurate: riscul de preț, riscul de vânzare. Riscul de preț prezintă o influență importantă asupra rezultatului financiar al societății prin faptul că majorarea considerabilă a prețurilor pe piață pentru achizițiile efectuate a determinat creșterea cheltuielilor materiale, în timp ce prețurile de vânzare au crescut într-un ritm inferior, determinând diminuarea veniturilor înregistrate din activitatea de exploatare și implicit reducerea profitului.

- *Concurența* – mediul de afaceri modern se caracterizează prin creșterea numărului de societăți comerciale care au ca obiect de activitate similar cu al societății în cauză, a competiției globale și a exigenței clienților.

- *Conjunctura economică* reprezintă un alt factor de risc cu care se confruntă piața pe care acționează societatea în cauză, de altfel prezent în întreaga activitate economică. Riscurile economice au fost determinate atât de evoluțiile contextuale ale firmei, cât și de calitatea activității economice din cadrul său. Acestea sunt: amplificarea ratei dobânzii la credite și riscul investitional; scăderea cererii pe piața pe care activează societatea; se observă înclinația consumatorilor spre produse mai ieftine, cu o calitate mai slabă dar cu prețuri mai mici; reducerea puterii de cumpărare a consumatorului final dată fiind rata de creștere a șomajului și creșterea inflației. Astfel, nu s-a mai reușit asigurarea unei continuități în asigurarea targeturilor.

Menționăm că societatea a depus eforturi ca să achite atât obligațiile față de creditori cât și datoriile la bugetele locale și de stat.

### **Cauze subiective, legate de administrarea și posibilitățile societății**

Sintetizând, se poate constata că încetarea de plăți a fost determinată de concurența mai multor factori, după cum urmează:

**a. Acumularea de datorii totale și asimilate** (în valoare de **5,795,994 lei la 30.04.2022**), a căror neplată la timp atrage după sine calcularea de majorări și penalități, îngreunând redresarea societății și ducând în final la dezechilibre financiare; în conformitate cu bilanța de verificare la 30.04.2022 acestea erau repartizate astfel:

* datorii comerciale (furnizori)	218,991 lei
* datorii salariale	811,610 lei
* datorii la bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului:	4,655,868 lei
* alte impozite și taxe	67,185 lei
* credite bancare	42,340 lei

*Datoriile acumulate de societate au un nivel ridicat, iar neplata la timp a acestora este, așa cum am mai spus, purtătoare de majorări, dobânzi, penalități.*

**În concluzie, putem spune că neplata datoriilor este principala cauză de instalare a stării de insolvență.**

**b. Dificultățile** întâmpinate în privința recuperării unor debite restante, dar și întârzierile înregistrate până la momentul încasării acestor creanțe, rămânând sume de



recuperat de **4,049,443 lei** (valoare contabilă netă la **30.04.2022**), aceasta fiind repartizată astfel:

- Furnizori debitori – avansuri acordate (trecute la furnizori cu minus): 2.852.589 lei;
- Clienți: 1.155.810 lei;
- Alte creanțe sociale: 25.319 lei;
- Subvenții: 15.725 lei.

Rezultatul a fost o lichiditate scăzută, plăți restante către creditorii comerciali, institutii de stat și alți creditori; apreciem că aceasta este o cauză importantă care a dus la starea de insolvență, dificultatea încasării creanțelor societății ducând la imobilizări monetare, care au afectat echilibrul financiar pe termen scurt al societății

**În concluzie, dificultatea încasării creanțelor a reprezentat o problemă importantă cu care s-a confruntat societatea și care a contribuit totodată la instalarea stării de insolvență.**

**c. Insuficiența disponibilităților bănești (sold final 175,925 lei la 30.04.2022)** necesare pentru achitarea obligațiilor de plată; neachitarea acestora a dus la dificultăți de ordin financiar și la agravarea situației financiare în care se află societatea.

În ceea ce privește structura *disponibilităților bănești* ale debitoarei, în conformitate cu balanța de verificare la **30.04.2022**, acestea sunt alcătuite din disponibilul existent în conturile bancare, viramente (173,583 lei), valoarea disponibilului din casieria unității (1,006 lei) și avansurile de trezorerie (1,336 lei).

**În concluzie**, comparând nivelul disponibilităților bănești cu cel al datoriilor, se poate spune că **societatea debitoare nu a avut resursele necesare pentru plata datoriilor societății.**

**d. Fonduri insuficiente pentru realizarea și finalizarea investițiilor necesare dezvoltării societății.**

O altă clasificare a cauzelor care au condus la apariția stării financiare slabe:

- \* cauze de natură internă
- \* cauze de natură externă.

### **I. Factori interni**

- Neachitarea la timp a datoriilor către instituțiile bancare și furnizori, fapt ce a dus la calcularea de dobânzi și penalități;
- Nerecuperarea creanțelor de la clienții rau platnici / în dificultate;
- Impactul redus al măsurilor de redresare.

### **II. Factori externi**

- Creșterea preturilor de achiziție
- Orientarea clienților către produse/servicii ieftine însă de o calitate îndoielnică
- Înăutățirea comportamentului de plată al unor colaboratori economici

Problemele de lichiditate au fost agravate în condițiile în care, în general, unele companii au fost puse în incapacitate de plată din cauza creanțelor neîncasate de la proprii clienți.

Din cele prezentate nu au reieșit elemente care să indice culpa vreunei persoane în producerea insolvenței (în special prin săvârșirea uneia sau a mai multor fapte enumerate de prevederile art. 138 din Legea 85/2014). Insolvența societății s-a datorat în special unor cauze obiective în contextul general al evoluției pieței și în particular în domeniul în care societatea își circumscrie activitatea.



Considerăm că se poate propune redresarea activității societății pe baza unui plan de reorganizare întocmit în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**La data de 30.04.2022 evidențele contabile se prezintă astfel:**

ACTIVE IMOBILIZATE	51.834 lei
Stocuri	16.865 lei
Creanțe	4.049.443 lei
Disponibilități bănești	175.925 lei
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>4.242.233 lei</b>
Cheltuieli în avans	0 lei
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>4.294.067 lei</b>
și	
Capital social	100.200 lei
Rezerve legale	20.040 lei
Alte elemente de capital	-1.622.167 lei
Capitaluri total	-1.501.927 lei
Subvenții pentru investiții	0 lei
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>-1.501.927 lei</b>
Datorii pe termen mediu și lung	0 lei
<b>TOTAL CAP. PERMANENTE</b>	<b>-1.501.927 lei</b>
Datorii pe termen scurt	5.795.994 lei
Venituri în avans	0 lei
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>4.294.067 lei</b>



## CAPITOLUL II NECESITATEA PROCEDURII REORGANIZĂRII

### 2.1. NECESITATEA APLICĂRII PROCEDURII DE REORGANIZARE VIZEAZĂ DOUĂ CĂI:

➤ din punct de vedere economic este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze și să-și urmeze activitatea prin adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale.

➤ din punct de vedere social reorganizarea societății "ROMOLD SECURITY" S.R.L. și continuarea activității sale își manifestă efectele prin păstrarea în viață a unui angajator important în plan local, acest aspect urmând a avea impact și asupra pieței muncii din zonele unde își desfășoară societatea activitatea.

### 2.2. AVANTAJELE PROCEDURII DE REORGANIZARE a activității pornesc de la premisele:

- Continuitatea activității societății pe perioada de observație;
- Încheierea unor contracte noi;
- Societatea are bune relații cu furnizorii și cu clienții;
- Baza materială de care dispune societatea îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea;

Demararea procedurii de reorganizare a societății și încheierea efectivă a unor noi contracte, va crea posibilitatea de generare a unor fluxuri de numerar suplimentare ce va permite efectuarea de distribuiri către creditorii.

Dimpotrivă, vânzarea în acest moment al întregului patrimoniu al societății prin procedura falimentului **ar reduce șansele de recuperare a creanțelor** și ar duce la înstrăinarea acestui patrimoniu la o valoare inferioară față de valoarea sa reală.

Votarea planului și demararea procedurii reorganizării sunt măsuri menite prin finalitatea lor să satisfacă interesele creditorilor și **conduc indiscutabil la o mai bună acoperire a masei credale față de procedura falimentului.**

Făcând o comparație între gradul de satisfacere a creanțelor în cadrul celor două proceduri reorganizare / faliment, arătăm că în ambele cazuri există un patrimoniu vandabil destinat plății pasivului, dar că în procedura reorganizării, la lichiditățile obținute din vânzarea bunurilor din patrimoniul debitoarei se adaugă profitul substanțial rezultat din continuarea activității debitoarei, toate destinate plății pasivului.

#### **Procesul de reorganizare comportă și alte avantaje:**

**Continuând activitatea, crește considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societăți "active", față de situația valorificării patrimoniului unei societăți nefuncționale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradării inevitabile până la momentul înstrăinării). De asemenea, continuarea activității mărește considerabil șansele ca activul societății să fie vândut ca un ansamblu în stare de funcționare (ca afacere), chiar în eventualitatea nedorită a deschiderii procedurii de faliment.**

Societatea are costuri fixe semnificative (utilități, salarii, asigurări bururi din patrimoniu, impozite, taxe locale etc), cheltuieli care nu pot fi amortizate decât prin desfășurarea activității de bază, precum și din obținerea de lichidități din valorificări de bunuri din averea debitorului, dacă va fi cazul. Toate aceste cheltuieli, în cazul nefericit al falimentului societății, ar urma să fie plătite prioritar din valoarea bunurilor vândute, conform art 159 pct. 1 din Legea 85/2014 (ca și cheltuieli de conservare și administrare), împietând asupra valorii obținute din vânzare și diminuând în mod direct gradul de satisfacere a creanțelor creditorilor.

Avantajele de ordin economic și social ale reorganizării sunt evidente, ținând cont de necesitatea menținerii în circuitul economic a unei societăți care a avut un bun renume o



perioadă lungă de timp și a fost un bun contribuabil la buget. Societatea are potențial și deține baza materială necesară, pentru ca, o dată cu depășirea blocajului în care se află, să poată să-și desfășoare activitatea la o capacitate mai ridicată

### **2.3. COMPARAȚIE ÎNTRE AVANTAJELE REORGANIZĂRII ÎN RAPORT CU VALOAREA DE LICHIDARE**

În vederea susținerii celor menționate anterior vom face o comparație între avantajele reorganizării în raport cu valoarea de lichidare a patrimoniului societății, astfel:

Pentru stabilirea valorii de piață a bunurilor din patrimoniul societății s-a luat în considerare valoarea netă contabilă.

În acest sens menționăm faptul că valoarea de piață „este 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 obiectiv, după o activitate de marketing corespunzătoare, în care părțile implicate au acționat în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere”. Valorificarea activelor societății într-o procedură de faliment se realizează în condiții speciale care nu permit obținerea în schimbul activelor societății debitoare a valorii de piață a acestora.

Pentru corecta evaluare a valorii ce urmează a se obține în procedura de lichidare a activelor societății se utilizează o valoare de vânzare forțată, prezumată a fi identică cu o valoare de lichidare definită ca „suma care ar putea fi primită, în mod rezonabil, din vânzarea unei proprietăți, într-o perioadă de timp prea scurtă pentru a fi conformă cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață”

Astfel, valoarea de vânzare forțată (echivalentul valorii de lichidare) a activelor imobilizate ale societății, valoare stabilită în corespondență cu valorile nete, se prezintă după cum urmează:

#### **Valoarea de vânzare forțată**

**VLICHIDARE = 36.300 lei**

Se poate desprinde concluzia că în ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societatea debitoare, valoarea pe care creditorii acesteia o vor obține în urma lichidării mijloacelor fixe este de **36.300 lei**.

**Trebuie menționat faptul că totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan sunt în cuantum de 4.993.655,09, valoare superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului.**

Comparația între valoarea de piață și valoarea de vânzare forțată a patrimoniului societății se prezintă astfel:

- valoare de piață (netă)	51.834 lei
- valoare de vânzare forțată	36.300 lei

În plus, trebuie să ținem cont de faptul că valoarea obținabilă în caz de faliment, este o valoare estimată pentru situația lichidării afacerii (în sensul art. 133 alin.(5) lit. E), fără însă a ține cont de costurile de administrare a lichidării și de perioada de realizare a acestor tranzacții – factorul timp putând influența în mod semnificativ procesul de plată a creanțelor.

Mai mult, există posibilitatea ca aceste valori estimate să nu poată fi obținute, existând riscul ca, datorită uzurii și degradării ce apare în cazul de faliment, valoarea să se reducă în mod substanțial.

Ținând cont și de cheltuielile de procedura și de eventualele reduceri a prețurilor de pornire la licitație stabilite prin strategii de către creditorii se ajunge la o lichidare la o valoare care nu acoperă nici cheltuielile de procedură.

### **2.4. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI** **Avantaje pentru creditorii garanți**



Pentru creditorii garantați procentul de acoperire a creanțelor propus prin plan este de **100%**. Planul presupune achitarea datoriilor din surplusul generat de activitatea curentă, din recuperări de creanțe.

În ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societatea debitoare, cu privire la acoperirea creanțelor din această categorie considerăm că ar putea exista un risc generat în special de lipsa de atractivitate pentru bunurile existente în patrimoniul societății, precum și de criza de lichiditate existentă pe piața financiară generată de criza financiară, criză care ar duce la recuperarea unor sume mai mici din creanțele de încasat. Mai mult, din valoarea estimată de lichidare se vor deduce întâi costurile de administrare ale lichidării, care sunt prioritare. În funcție de perioada care va decurge până la lichidarea totală a patrimoniului debitoarei se poate ajunge la situația de a se reduce procentul de achitare a creanțelor garantate.

#### ■ **Avantaje pentru creditorii salariați**

Pentru creditorii salariați procentul de acoperire a creanțelor propus prin plan este de **100%**. În ipoteza deschiderii procedurii falimentului față de societatea debitoare, cu privire la acoperirea creanțelor din această categorie considerăm că există riscul reducerii sumei care se poate achita.

#### ■ **Avantaje pentru creditorii bugetari**

Pentru creditorii bugetari, procentul de acoperire a creanțelor prin programul de plăți propus este de **100%**. În condițiile în care împotriva societății debitoare s-ar deschide procedura falimentului și ținând cont și de cheltuielile de procedură cuantumul valorificării bunurilor s-ar putea să nu fie suficient și pentru a se achita creanțele creditorilor bugetari.

#### ■ **Avantaje pentru creditorii chirografari**

Pentru creditorii chirografari, procentul de acoperire a creanțelor prin programul de plăți propus este de **100%**. Continuarea activității comerciale a "ROMOLD SECURITY" S.R.L. implică în mod necesar și continuarea colaborărilor cu furnizorii specifici pentru activitatea prevăzută a fi realizată în perioada de reorganizare, o parte dintre ei creditori ai societății.

Avantajul pentru furnizorii societății debitoare îl reprezintă și păstrarea unui client care își va achita creanțele curente la termen, pe lângă încasarea sumelor din planul de reorganizare aprobat. Menționăm că în cazul falimentului, după deducerea costurilor de administrare ale lichidării, care sunt prioritare, acești creditori nu ar recupera nimic din creanțele lor.



## CAPITOLUL III TABELUL DEFINITIV AL CREDITORILOR

În urma depunerii declarațiilor de creanțe la dosarul cauzei administratorul judiciar a procedat la verificarea acestor cereri formulate împotriva societății debitoare. Ca și consecință a acestui demers a fost întocmit tabelul preliminar de creanțe, cuprinzând creanțele existente împotriva societății debitoare, astfel cum acestea au fost admise de către administratorul judiciar. Ulterior, a fost întocmit și deus la dosarul cauzei tabelul definitiv al creanțelor.

**Principalele categorii de creanțe înscrise în tabelul definitiv de creanțe sunt:**

- Creanțe garantate în cuantum de **100.000,00 lei**;
- Creanțe salariale în cuantum **58.024,25 lei**;
- Creanțe bugetare în cuantum de **4.644.702,00 lei**;
- Creanțe chirografare de achitat în cuantum de **190.928,84 lei**;

**Totalul pasivului de achitat, astfel cum acesta figurează înscris în tabelul definitiv de creanțe este de 4.993.655,09 lei.**

Dosar nr. 236/89/2022

Debitor: Romold Security SRL

<< în insolvență >> << in insolvency >> << en procédure collective >>

Nr. de inreg. O.R.C. J37 /276 /2016, C.U.I. 35997367

**TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR DEBITOAREI ROMOLD SECURITY SRL ACTUALIZAT LA DATA DE 12.01.2023  
ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE ART. 5, PCT. 67 COROBORAT CU PREVEDERILE ART. 112, ALIN (1)  
DIN LEGEA NR. 85/2014 PRIVIND PROCEDURA INSOLVENȚEI**

Nr. 524/12.01.2023  
Referință internă 16/M.R.L./2022

### **I. CREANȚE GARANTATE, art. 159 alin. 1, pct. 3 din Legea 85/2014**

Nr. crt.	Nume /denumire creditor	Sediu/domiciliu creditor	Creanța acceptată definitiv - lei	Caracteristicile creanței acceptate definitiv	Observatii
1.	UNICREDIT BANK SA	bd. Expoziției, nr. 1F, sector 1, sediu procesual str. Silvestru, nr. 12, sector 2, București	100.000,00	Art. 159, alin.1, pct. 3	-
<b>TOTAL CREANȚE ART. 159,alin.1, pct. 3</b>			<b>100.000,00</b>	-	-

**II. CREANȚE SALARIALE art. 161, pct. 3 din Legea 85/2014**

Nr. crt.	Nume /denumire creditor	Sediu/domiciliu creditor	Creanța acceptată definitivă - lei	Caracteristicile creanței acceptate definitiv	Observatii
2.	AGAFITEI FLORIN	-	830,00	Art. 161, pct. 3	-
3.	OLARU VASILE	-	20.137,25	Art. 161, pct. 3	-
4.	CARABULEA MIHAI	-	3.478,00	Art. 161, pct.3	-
5.	NEAGOE CONSTANTIN	-	3.478,00	Art. 161, pct.3	-
6.	TODOR NECULAI	-	3.407,00	Art. 161, pct.3	-
7.	ALDEA VASILE	-	3.484,00	Art. 161, pct.3	-
8.	SPOREA GHEORGHE	-	3.484,00	Art. 161, pct.3	-
9.	SPOREA G. GHEORGHE	-	3.484,00	Art. 161, pct.3.	-
10.	OLTEAN IOAN IULIAN	-	3.484,00	Art. 161, pct.3	Conf. adresei ITM 1701/RG/25 si evidentei din contabilitatea debitoarei
11.	GORAN DUMITRU	-	3.978,00	Art. 161, pct.3	Conf. adresei ITM 11221/RG/26.01.2022 si contabilitatea debitoarei. Pentru diferența de 2.772 lei nu au fost anexate documente justificative.
12.	BĂLAȘA ROLAND	-	4.293,00	Art. 161, pct.3	Conf. adresei ITM 11221/RG/26.01.2022 si evidentei din contabilitatea debitoarei. Pentru diferența de 1.386 lei nu au fost anexate documente justificative.
13.	ANDRONIC ION	-	3.048,00	Art. 161, pct.3	-
14.	GRĂMADĂ DUMITRU*	-	1.439,00	Art. 161, pct.3	Conf. evidentei din contabilitatea debitoarei.
<b>TOTAL CREANȚE ART. 161 PCT. 3</b>			<b>58.024,25</b>	-	-

**III. CREANȚE BUGETARE Art. 161, pct. 5 din Legea 85/2014**



Nr. crt.	Nume /denumire creditor	Sediu/domiciliu creditor	Creanța acceptată definitiv - lei	Caracteristicile creanței acceptate definitiv	Observatii
15.	AJFP VASLUI	str. Ștefan cel Mare, nr. 56, jud. Vaslui	4.627.668,00	Art. 161, pct. 5	
16.	AJOFM VASLUI	str. Spiru Haret, nr. 5, jud. Vaslui	17.034,00	Art. 161, pct. 5	
<b>TOTAL CREANȚE ART. 161, pct. 5</b>			<b>4.644.702,00</b>	-	-

#### IV. CREANȚE CHIROGRAFARE Art. 161, pct. 8 din Legea 85/2014

Nr crt	Nume /denumire creditor	Sediu/domiciliu creditor	Creanța acceptată definitiv - lei	Caracteristicile creanței acceptate definitiv	Observatii
17.	ROMANIAN SECURITY SYSTEMS SRL	Sediu ales bd. I.C. Brătianu, nr. 39, bl. P6, sc. 2, et. 5, ap. 31, sector 3, sediu social bd. Dimitrie Pompeiu, nr. 10A, conect 1, et. 3, sector 2	59.009,19	Art. 161, pct.8	
18.	NORD-EST SECURITY FORCE SRL	Iasi, str. George Toparceanu, nr. 10	114.191,38	Art. 161, pct.8	
19.	REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI CONSTANȚA	str. Celulozei, nr. 15A, Constanta	17.728,27	Art. 161, pct.8	
<b>TOTAL CREANȚE ART. 161 PCT. 8</b>			<b>190.928,84</b>	-	-
<b>TOTAL CREANȚE</b>			<b>4.993.655,09</b>	-	-

Menționăm faptul că în perioada de observație se constată că, pe de o parte, s-au înregistrat datorii suplimentare și, pe de altă parte, au fost achitate o parte din datoriile de plată.

Prin urmare, societatea Romold Security S.R.L., prin administrator special d-nul Mihoci Vasile, își asumă efectuarea plății integrale, până la data aprobării planului de reorganizare, a obligațiilor constituite în perioada de observație. Totodată, societatea, prin administrator special, își asumă și plata datoriilor curente născute din activitatea pe care societatea o va desfășura în perioada de reorganizare, în conformitate cu prevederile art. 133 alin. 4 lit. e din Legea nr. 85/2014.



## CAPITOLUL IV CREANȚE DE RECUPERAT

La data dinaintea întocmirii prezentului Plan de Reorganizare comparativ cu anul precedent se constată că nivelul creanțelor de recuperat (valoare scriptică) a cunoscut o majorare.

Astfel, urmărind cifrele din Anexa nr. 1 se observă că pe tot parcursul perioadei analizate creanțele au avut o evoluție crescătoare. În anul 2019 valoarea acestora era în sumă de 986,949 lei, în anul 2020 în sumă de 1,624,412 lei și în anul 2021 în sumă de 3,867,475 lei. În anul 2022, la finele lunii aprilie, conform balanței de verificare primită, valoarea creanțelor a crescut ajungând până la suma de 4,049,443 lei, aceasta fiind repartizată astfel:

- Furnizori debitori – avansuri acordate (trecute la furnizori cu minus): 2.852.589 lei;
- Clienți: 1.155.810 lei;
- Alte creanțe sociale: 25.319 lei;
- Subvenții: 15.725 lei.

Dificultatea încasării creanțelor societății a dus la imobilizări monetare, care au afectat echilibrul financiar pe termen scurt al societății; societatea a depus eforturi pentru recuperarea acestor sume.

În concluzie, dificultatea încasării creanțelor a reprezentat o problemă cu care s-a confruntat debitoarea.

În ceea ce privește cuantumul creanțelor atașam centralizarea sumelor ce depășesc un prag minim de 200 lei:

Nr. Crt	DENUMIRE DEBITOR	SUMA-lei
1	Apavital SA	3,677.00
2	B.I.N. Biciușcă Mihaela-Elena	200.00
3	Bosty-VDM SRL	238.00
4	Centrul Școlar de Educație Incluzivă Constantin Pufan	1,179.00
5	Clarion SRL	200.00
6	Comuna Bunești Averești	833.00
7	Comuna Costești	800.00
8	Comuna Dodești	475.00
9	Comuna Dumești	393.00
10	Comuna Muntenii de Sus	233.00
11	Comuna Roșiești	2,115.00
12	Comuna Zapodeni	1,240.00
13	Concept Infrastrade Logisric SRL	28,703.00
14	Cooperativa de Consum Oltenești-Crețești	4,884.00
15	Cordial SRL	300.00
16	Denisa Muntianu SRL	250.00
17	Direcția de Asistență Socială Huși	298.00
18	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului a jud. Vaslui	238.00
19	Elefarm SRL	200.00



20	Eurosan SRL	212.00
21	Eurotik Trust SRL	450.00
22	Faster Dinamic Construct SRL	65,734.00
23	Ferma Avicolă Șerban SRL	476.00
24	Filiața Județeană Vaslui a Asociației Nevăzătorilor	600.00
25	Force Divizia 1 de Securitate SRL	9,641.00
26	Friotec SRL	200.00
27	Fundația Swpurgeon România Filiala Agape Vaslui	400.00
28	Gold Styl Teh SRL	298.00
29	Grădinița cu program prelungit nr. 8	262.00
30	Grădinița de Copii cu program prelungit nr. 10 Huși	685.00
31	Herghelegia Cislău	13,493.00
32	Institutul Regional de Oncologie Iași	2,461.00
33	interagroaliment SRL	833.00
34	Interguard Group SRL	893.00
35	Județul Cluj	39,538.00
36	Lenucor Gastro SRL	298.00
37	Ludwig Pfeiffer SRL	30,808.00
38	Marceloni SRL	200.00
39	Maridona SRL	200.00
40	Metal SCM Bârlad	320.00
41	Moldova SA	238.00
42	Morandi Logistic SRL	455.00
43	Municipiul Huși	750.00
44	Muzeul Vasile Pârvan	850.00
45	Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Posuri Constanța	41,910.00
46	Restaurant Monden SRL	1,211.00
47	RPG Securiry Center SRL	894.00
48	Interagro Aliment SRL Bogdanesti Bacau	1,845.00
49	Școala Gimnazială Victor Ion Popa Dodești	1,487.00
50	Școala Gimnazială 1 Tătărăni	1,285.00
51	Școala Gimnazială 1 Vutcani	500.00
52	Școala Gimnazială 1 Gârceni	264.00
53	Școala Miclești	1,486.00
54	Societatea Complex Energetic Hunedoara	1,352.00
55	Societatea Complex Energetic Hunedoara-Lonea	47,253.00
56	Societatea Complex Energetic Hunedoara - Lupeni	52,728.00
57	Societatea Complex Energetic Hunedoara - vulcan	93,942.00
58	Societatea națională de Transport Feroviar Călători CFR Brașov	50,394.00
59	Spitalul Municipal de Urgență Elena Beldiman Bârlad	240,401.00
60	Stan Iulian Marius	200.00
61	Stasform Consult SRL	3,276,163.00
62	TEC Telecom SRL	400.00

63	Tribunalul Vaslui	714.00
64	Vabro Retail SRL	666.00
65	Zooprod SRL	4,262.00
	<b>TOTAL</b>	<b>4,036,108.00</b>

Astfel, cea mai mare parte din sumele trecute ca și creanțe, circa 2,8 milioane lei se referă la avansuri acordate partenerilor cu care există contracte de colaborare și de la care încă nu s-au primit facturile aferente devizelor de servicii prestate. O mare parte din creanțele de recuperat se referă la debite curente, care se încasează și se utilizează la plata datoriilor curente. Prin urmare, sumele de încasat care pot fi utilizate în vederea desfășurării planului sunt estimate la circa 900 mii lei.

Totodată, în urma litigiului câștigat la Tribunalul Vaslui, societatea va încasa în următoarea perioadă suma de *2.862.000 lei* – subvenții pentru 110 salariați, de la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă Vaslui.



## CAPITOLUL V REORGANIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

**“ROMOLD SECURITY” S.R.L.** își propune să realizeze prezentul plan de reorganizare, prin care se vor acoperi datoriile către creditori și totodată, să păstreze pe de o parte specificul activităților anterioare, iar pe de altă parte să dezvolte activități noi.

În acest sens s-a analizat situația societății comerciale astfel:

### 5.1. ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A PATRIMONIULUI

În general, scopul efectuării unei inventarieri este :

- stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor , datoriilor și capitalurilor proprii
- stabilirea situației reale a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice
- în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor societății.

În cazul de față, în ceea ce privește bunurile mobile și imobile menționăm că acestea au fost întreținute și conservate de către administratorul statutar cu costuri minime, acesta efectuând toate reparațiile în timp util, menținând astfel o valoare de piață ridicată a acestora.

Din analiza rezultatelor inventarierii se distinge în primul rând o nevoie de lichidizare a capitalului circulant al debitoareii, ce să asigure o reducere a debitelor față de principalii furnizori, plata salariilor restante, asigurarea fondului de rulment în vederea asigurării finanțării capitalului circulant.

### **PREZENTAREA MIJLOACELOR FIXE ȘI A STOCURILOR SOCIETĂȚII :**

Ca rezultat al inventarierii scriptic / faptic vom prezenta în continuare, situația bunurilor aflate în patrimoniul societății comerciale, cu mențiunea că valoarea de inventar a acestora diferă de valoarea de piață la momentul actual.

#### *Lista bunuri la 30.04.2022*

Nr. crt.	DENUMIRE	CANT.
1.	Autoturism Volkswagen Golf VS-01-EUR	1
2.	Autoturism Dacia Logan VS-40-EUR	1
3.	Autoturism Volkswagen Golf VS-39-EUR	1
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Valoarea de achiziție a bunurilor sus menționate este de **63.865,55** lei.

## 5.2 STABILIREA VALORII DE PIAȚĂ A BUNURILOR DIN PATRIMONIUL ÎNAINTE DE DATA ÎNTOCMIRII PREZENTULUI PLAN DE REORGANIZARE:

În cele ce urmează sunt prezentate valorile nete ale bunurilor:

- valoare de piață (netă)	51.834 lei
- valoare de vânzare forțată	36.300 lei

Valorificarea activelor conform valorilor de piață estimate ar duce doar la acoperirea parțială a datoriilor înscrise la masa credală; dar, suma menționată ar putea fi utilizată exclusiv pentru plată masă credală în condițiile în care cuantumul cheltuielilor din activitatea de observație și de reorganizare ar tinde spre zero și valorificarea patrimoniului s-ar realiza într-un interval de timp relativ scurt - lucruri practic imposibil de realizat.

## 5.3. ANALIZA ACTIVULUI BILANȚIER CORECTAT (CONFORM CORECȚII / PRECONIZĂRI)

ACTIV	Val. CONTABILĂ Aprilie 2022	Val. corectată Aprilie 2022 (val.piață/ recuperare)
<b>A. Active imobilizate total</b>	<b>51.834</b>	<b>36.300</b>
I. Imobilizări necorporale (valoare netă)	0	0
II. Imobilizări corporale (valoare netă)	51.401	36.300
III. Imobilizări financiare	433	0
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate	0	0
2. Alte creanțe imobilizate	0	0
<b>B. Active circulante total</b>	<b>4.242.233</b>	<b>950.000</b>
I. Stocuri	16.865	0
II. Creanțe total	4.049.443	900.000
III. Numerar și echivalent de numerar	175.925	50.000
<b>C. Cheltuieli în avans</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIV TOTAL</b>	<b>4.294.067</b>	<b>986.300</b>

## 5.4. BILANȚ DE DESCHIDERE PROCEDURĂ INSOLVENTĂ (Reorganizare)

Pentru o imagine fidelă, completă și corectă a societății am utilizat informațiile privind posibilitățile de redresare ale societății și le-am concretizat în bilanțul de deschidere de procedură corectat, așa cum este prezentat mai jos.

Activele și datoriile acumulate de societatea debitoare la finele lunii **aprilie 2022** erau constituite astfel:

ELEMENTE PATRIMONIALE	Aprilie 2022	Aprilie 2022 corectat
<b>BILANȚUL</b>		
Imobilizări necorporale	0	0
Imobilizări corporale	51.401	36.300
Imobilizări financiare	433	0
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>51.834</b>	<b>36.300</b>
STOCURI - TOTAL	16.865	0
CREANTE - TOTAL	4.049.443	900.000
NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR	175.925	50.000
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b>	<b>4.242.233</b>	<b>950.000</b>



Cheltuieli in avans	0	0
Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate	42.340	100.000
Datorii comerciale si alte datorii asimilate	218.991	190.929
Alte datorii pe termen scurt	5.534.663	4.702.726
<b>DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL</b>	<b>5.795.994</b>	<b>4.993.655</b>
Active circulante nete respectiv datorii curente nete	-1.553.761	-4.043.655
<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>-1.501.927</b>	<b>-4.007.355</b>
Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate	0	0
Datorii comerciale si alte datorii asimilate	0	0
Alte datorii pe termen lung	0	0
<b>DATORII PE TERMEN MEDIU SI LUNG - TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PROVIZIOANE	0	0
Subventii pentru investitii	0	0
Venituri inregistrate in avans	0	0
CAPITAL SI PRIME DE CAPITAL	100.200	100.200
REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE	20.040	20.040
Alte elemente de capital	-1.622.167	-4.127.595
<b>CAPITALURI - TOTAL</b>	<b>-1.501.927</b>	<b>-4.007.355</b>

Deprecierea valorii "capitaluri - total" se datorează corecțiilor aplicate valorilor contabile existente (în principal din recalcularea valorii bunurilor, estimarea unui procent mai redus de utilizare pentru activele circulante ale societății - pe de o parte și corecția datoriilor societății conform tabelului creditorilor - pe de altă parte).

#### 5.5. ANALIZA FLUXULUI PRODUCTIV

Fiind vorba de o situație de insolvență, proiecția corectă a fluxurilor de numerar are o importanță semnificativă în activitatea de reorganizare a debitoarei. Această proiecție are rolul de a asigura în mod concomitent:

- finanțarea activității curente;
- distribuirea către creditorii înscrși la masa credală;
- achitarea datoriilor din timpul procedurii.

În mod similar cu bugetul de venituri și cheltuieli, tabloul fluxurilor de numerar este analizat distinct pe activități, surplusul fiind sursa de rambursare a datoriilor înscrise la masa credală și a celor cumulate în timpul procedurii. Principiul de întocmire a acestei proiecții a fluxului de numerar pornește de la atingerea capacității de autofinanțare - în condițiile unei activități în creștere și a unui deficit de capital circulant - și stingerea datoriilor istorice.

În privința întocmirii corecte și echilibrate a fluxului de numerar privind activitatea curentă, trebuie corelate în mod corect termenele de plată, termenele de încasare, cu ciclul activității. În privința plăților curente, termenele de plată au fost stabilite în funcție de priorități: furnizorii de materiale și utilități, salariile, serviciile, în scopul asigurării continuității.

**Analiza rezultatelor previzionate se regăsește în cash-flow-urile următoare, defalcate pe cei trei ani de plan:**



Flux de lichiditati (cash-flow) - previziuni  
- RON -

OPERATIUNEA/PERIOADA		Anul 1	T 1	T 2	T 3	T 4
<b>I.</b>	<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>					
A.	Total intrari de lichiditati din:	0	0	0	0	0
	Vanzari de active	0	0	0	0	0
	Credite pe termen lung:	0	0	0	0	0
B.	Total iesiri de lichiditati prin:	0	0	0	0	0
	Achizitii de active fixe corporale	0	0	0	0	0
	Cresterea investitiilor in curs	0	0	0	0	0
C.	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0	0	0	0	0
	D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung:	0	0	0	0	0
	D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung:	0	0	0	0	0
E.	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	0	0	0	0	0
<b>II.</b>	<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI</b>					
F.	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	3.320.000	800.000	820.000	840.000	860.000
G.	Incasari din activitatea de recup creare, lichiditati existente, subventie	1.600.000	400.000	400.000	400.000	400.000
H.	Incasari din alte activitati	180.000	45.000	45.000	45.000	45.000
I.	Incasari din vanzari active	0	0	0	0	0
J.	Total Intrari de numerar (F+G+H+I)	5.100.000	1.245.000	1.265.000	1.285.000	1.305.000
K.	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	2.608.000	648.000	658.000	651.000	651.000
	K1. Materii prime, materiale si marfuri	100.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)	0	0	0	0	0
	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	0	0	0	0	0
	K4. Impozite, taxe	40.000	10.000	15.000	5.000	10.000
	K5. Chirii, redevente leasing operational	156.000	39.000	39.000	39.000	39.000
	K6. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.)	110.000	26.000	29.000	29.000	26.000
	K7. Transport	20.000	5.000	4.000	6.000	5.000
	K8. Costuri functionare birouri	45.000	10.000	12.000	11.000	12.000
	K9. Reclama/Publicitate	0	0	0	0	0
	K10. Plati cheltuieli procedura	28.000	5.000	6.000	8.000	9.000
	K11. Salariati si Bugete	2.064.000	516.000	516.000	516.000	516.000
	K12. Intretinere si reparatii- servicii	45.000	12.000	12.000	12.000	9.000
	K13. Servicii profesionale	0	0	0	0	0
	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.	0	0	0	0	0
L.	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	2.492.000	597.000	607.000	634.000	654.000
M.	Plati pentru impozite si taxe	582.012	137.328	142.752	148.303	153.629
	M1. TVA de plati	522.100	126.000	129.000	132.100	135.000
	M2. Impozit pe profit	59.912	11.328	13.752	16.203	18.629
N1	Rambursari de credite pe termen scurt	0	0	0	0	0
N2	Plati de dobanzi la credite pe termen scurt	0	0	0	0	0
O1	Plati exceptionale (masa credala)	1.664.551	416.137	416.138	416.137	416.139
O2	Depozit	70.000	35.000	30.000	0	5.000
P.	Total plati, exclusiv cele aferente exploatari (M+N1+N2+O1+O2)	2.316.563	588.465	588.890	564.440	574.768
Q.	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	175.437	8.535	18.110	69.560	79.232



Flux de lichiditati (cash-flow) - previziuni  
- RON -

OPERATIUNEA/PERIOADA		Anul II		T5	T6	T7	T8
<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>							
A.	Total intrari de lichiditati din:	0	0	0	0	0	0
	Vanzari de active	0					
	Credite pe termen lung:	0					
B.	Total iesiri de lichiditati prin:	0	0	0	0	0	0
	Achizitii de active fixe corporale	0					
	Achizitii de active fixe necorporale	0					
	Cresterea investitiilor in curs	0					
C.	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0	0	0	0	0	0
	D1. Rambursari de Credite pe termen mediu si lung:	0					
	D2. Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung:	0					
E.	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	0	0	0	0	0	0
<b>II. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI</b>							
F.	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	4.200.000	880.000	925.000	995.000	1.400.000	
G.	Incasari din activitatea de recup create, lichiditati existente, subventii	1.577.000	400.000	400.000	374.000	403.000	
H.	Incasari din alte activitati	295.000	60.000	60.000	85.000	90.000	
I.	Incasari din depozite	70.000	6.000	12.000	22.000	30.000	
J.	Total intrari de numerar (F+G+H+I)	6.142.000	1.346.000	1.397.000	1.476.000	1.923.000	
K.	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	2.731.000	659.000	669.000	679.000	724.000	
	K1. Materii prime, materiale si marfuri	100.000	25.000	25.000	25.000	25.000	
	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)	0	0	0	0	0	
	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	0	0	0	0	0	
	K4. Impozite, taxe	40.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
	K5. Chirii, redevente leasing operational	156.000	39.000	39.000	39.000	39.000	
	K6. Utilitati (combustibili, energie, apa, gaze etc.)	110.000	26.000	29.000	29.000	26.000	
	K7. Transport	20.000	5.000	4.000	6.000	5.000	
	K8. Costuri functionare birouri	45.000	10.000	12.000	11.000	12.000	
	K9. Reclama/Publicitate	0					
	K10. Plati cheltuieli procedura	75.000	12.000	13.000	15.000	35.000	
	K11. Salarii si Bugete	2.137.000	520.000	525.000	532.000	560.000	
	K12. Intretinere si reparatii -servicii	48.000	12.000	12.000	12.000	12.000	
	K13. Servicii profesionale	0					
	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.	0	0	0	0	0	
L.	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	3.411.000	687.000	728.000	797.000	1.199.000	
M.	Plati pentru impozite si taxe	797.672	149.544	160.120	186.368	301.640	
	M1. TVA de platit	621.000	127.000	133.000	148.000	213.000	
	M2. Impozit pe profit	176.672	22.544	27.120	38.368	88.640	
N1	Rambursari de credite pe termen scurt	0	0	0	0	0	
N2	Plati de dobanzi la credite pe termen scurt	0	0	0	0	0	
O1	Plati exceptionale (masa credala)	1.664.551	416.137	416.138	416.137	416.139	
O2	Dividende	0	0	0	0	0	
P.	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N1+N2+O1+O2)	2.462.223	565.681	576.258	602.505	717.779	
Q.	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	948.777	121.319	151.742	194.495	481.221	



**Flux de lichiditati (cash-flow) - previziuni**  
- RON -

		OPERATIUNEA/PERIOADA				Anul III			
		T9	T10	T11	T12				
I.	<b>ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE</b>								
A.	Total intrari de lichiditati din:	0	0	0	0				
	Vanzari de active	0							
	Credite pe termen lung	0							
B.	Total iesiri de lichiditati prin:	0							
	Achizitii de active fixe corporale	0	0	0	0				
	Achizitii de active fixe necorporale	0							
	Cresterea investitiilor in curs	0							
C.	Excedent/Deficit de lichiditati (A-B)	0	0	0	0				
D1.	Rambursari de Credite pe termen mediu si lung:								
D2.	Plati de dobanzi la Credite pe termen mediu si lung:								
E.	Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D1-D2)	0	0	0	0				
II.	<b>ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI</b>								
F.	Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA (F1+F2)	6.630.000	1.580.000	1.650.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000
G.	Incasari din activitatea de recup creante, lichiditati existente, subventii	635.000	202.000	158.000	129.000	129.000	129.000	129.000	146.000
H.	Incasari din alte activitati	583.000	125.000	148.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
I.	Incasari din vanzari active	0	0	0	0	0	0	0	0
J.	Total Intrari de numerar (F+G+H+I)	7.848.000	1.907.000	1.956.000	1.984.000	1.984.000	1.984.000	1.984.000	2.001.000
K.	Plati pentru activitatea de exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care:	2.935.000	722.000	737.000	739.000	739.000	739.000	739.000	737.000
	K1. Materii prime, materiale si marfuri	100.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	K2. Cheltuieli cu personalul direct productiv (inclusiv CAS)	0	0	0	0	0	0	0	0
	K3. Cheltuieli cu personalul de conducere (inclusiv CAS)	0	0	0	0	0	0	0	0
	K4. Impozite, taxe	40.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	K5. Chirii, redevente leasing operational	156.000	39.000	39.000	39.000	39.000	39.000	39.000	39.000
	K6. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.)	110.000	26.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	26.000
	K7. Transport	20.000	5.000	4.000	6.000	6.000	6.000	6.000	5.000
	K8. Costuri functionare birouri	45.000	10.000	12.000	11.000	11.000	11.000	11.000	12.000
	K9. Reclama/publicitate	0							
	K10. Plati cheltuieli procedura	146.000	35.000	36.000	37.000	37.000	37.000	37.000	38.000
	K11. Salarii si Bugete	2.270.000	560.000	570.000	570.000	570.000	570.000	570.000	570.000
	K12. Intretinere si reparatii- servicii	48.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
	K13. Servicii profesionale	0							
	K14. Impozite pe cladiri, terenuri, mijloace de transport etc.	0	0	0	0	0	0	0	0
L.	Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K)	4.913.000	1.185.000	1.219.000	1.245.000	1.245.000	1.245.000	1.245.000	1.264.000
M.	Plati pentru impozite si taxe	1.500.524	348.727	373.239	389.151	389.151	389.151	389.151	389.407
	M1. TVA de plati	1.052.000	248.000	262.000	271.000	271.000	271.000	271.000	271.000
	M2. Impozit pe profit	448.524	100.727	111.239	118.151	118.151	118.151	118.151	118.407
N1	Rambursari de credite pe termen scurt	0	0	0	0	0	0	0	0
N2	Plati de dobanzi la credite pe termen scurt	0	0	0	0	0	0	0	0
O1	Plati exceptionale (masa credala)	1.664.553	416.137	416.138	416.139	416.139	416.139	416.139	416.139
O2	Dividende	0	0	0	0	0	0	0	0
P.	Total plati, exclusiv cele aferente exploatarei (M+N1+N2+O1+O2)	3.165.077	764.864	789.377	805.290	805.290	805.290	805.290	805.546
Q.	Flux de numerar din activitatea curenta (L-P)	1.747.923	420.136	429.623	439.710	439.710	439.710	439.710	458.454



## 5.6. ANALIZA INDICATORILOR ACTUALI

Ratele financiare sunt indicatori utilizați pentru aprecierea performanței și poziției financiare a unei societăți. Cea mai mare parte a acestor indicatori economico-financiar se calculează pe baza informațiilor furnizate de companii în situațiile financiare. Utilitatea acestor indicatori economico-financiar constă atât în evidențierea unui trend, cât mai ales în posibilitatea ca societatea analizată să poată fi comparată cu alte companii active în același sector. Totodată, există indicatori financiar care ajută la predicția unui eventual faliment în viitor. Indicatorii economico-financiar facilitează lucrul cu un volum de date ridicat într-o manieră organizată. Societatea "ROMOLD SECURITY" S.R.L. a înregistrat următoarele modificări ale valorilor indicatorilor financiar (la finele anilor 2019, 2020, 2021 și la data dinaintea întocmirii planului, 30.04.2022):

### ► Analiza situației patrimoniului

În vederea obținerii unei imagini asupra activității desfășurate analizăm situația patrimoniului urmărind evoluția în timp a rezultatelor economico-financiar pe baza principalilor indicatori.

- Lei -

DENUMIREA INDICATORILOR	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	30.04.2022
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>31,110</b>	<b>4,128</b>	<b>56,386</b>	<b>51,834</b>
Stocuri	38,780	1,309,232	147,374	16,865
Creanțe	986,949	1,624,412	3,867,475	4,049,443
Disponibilități bănești	537,306	438,796	289,420	175,925
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>1,563,035</b>	<b>3,372,440</b>	<b>4,304,269</b>	<b>4,242,233</b>
Cheltuieli în avans	0	0	0	0
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>1,594,145</b>	<b>3,376,568</b>	<b>4,360,655</b>	<b>4,294,067</b>
Capital social	200	100,200	100,200	100,200
Rezerve din reevaluare și alte rezerve	0	20,040	20,040	20,040
Alte elemente de capital	177,806	32,607	-719,612	-1,622,167
Capitaluri total	178,006	152,847	-599,372	-1,501,927
Provizioane pt. riscuri și cheltuieli	0	0	0	0
Subvenții ptr. investiții	0	0	0	0
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>178,006</b>	<b>152,847</b>	<b>-599,372</b>	<b>-1,501,927</b>
Datorii pe termen mediu și lung	0	0	0	0
<b>TOTAL CAP. PERMANENTE</b>	<b>178,006</b>	<b>152,847</b>	<b>-599,372</b>	<b>-1,501,927</b>
Datorii pe termen scurt	1,416,139	3,223,721	4,960,027	5,795,994
Venituri înreg. în avans	0	0	0	0
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>1,594,145</b>	<b>3,376,568</b>	<b>4,360,655</b>	<b>4,294,067</b>

### ► Activul net contabil

Patrimoniul net reflectă activele firmei negrevate de datorii, arătând averea netă a acționarilor stabilită pe baza bilanțului patrimonial. Acest indicator este echivalentul activului net contabil. Prin urmare, activul net contabil dă indicii asupra solvabilității globale a întreprinderii și asupra dimensiunilor capitalurilor proprii ale entității economice.



Indicator	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	30.04.2022
Activ total	1,594,145	3,376,568	4,360,655	4,294,067
Datorii totale	1,416,139	3,223,721	4,960,027	5,795,994
<b>Activ net contabil</b>	<b>178,006</b>	<b>152,847</b>	<b>-599,372</b>	<b>-1,501,927</b>

După cum se poate observa în tabelul de mai sus, elementele de natura activelor au o traiectorie oscilantă. Astfel, în anul 2019 acestea înregistrau o valoare de **1,594,145 lei**, în anul 2020 o valoare de **3,376,568 lei**, în anul 2021 o valoare de **4,360,655 lei** și la 30.04.2022 o valoare de **4,294,067 lei**. Paralel cu evoluția elementelor de activ s-a modificat și cuantumul datoriilor societății, determinând modificarea *activului net contabil*. Așadar, pentru activul net contabil s-au obținut valori negative spre finele perioadei analizate.

În concluzie, **valoarea negativă a activului net contabil obținută la finele perioadei analizate indică, teoretic, imposibilitatea societății de a-și acoperi toate datoriile pe seama activelor deținute.**

#### **Principalele măsuri ce se impun pentru creșterea rentabilității sunt:**

- **Utilizarea optimă a resurselor**, întocmirea necesarului de aprovizionare în condiții avantajoase și de la agenți economici autorizați, corelat cu contractele și comenzile în derulare; raționalizarea / reducerea cheltuielilor, inclusiv a celor de salarizare prin stabilirea unui necesar strict de personal
- Sporirea ratei de rentabilitate comercială prin **creșterea volumului activității**, modificarea structurii activității în favoarea unora cu profitabilitate mai mare, creșterea prețurilor finale bazat pe îmbunătățirea calității
- Identificarea de **noi parteneri** și contractarea de comenzi care să asigure un flux continuu al activității de prestări servicii în scopul creșterii cifrei de afaceri și a profitului net; oferirea unor produse și servicii de calitate, care să poată fi percepute de clienți ca atare, care să răspundă cerințelor și nevoilor acestora și să le confere siguranță și confort; mărirea cotei de piață
- **Optimizarea structurii capitalului investit**, respectiv accelerarea vitezei de rotație a capitalului investit, reducerea duratei și costurilor investițiilor în curs de execuție, creșterea ponderii imobilizărilor fixe active, reducerea duratei ciclului de lucru pentru lucrările în curs de execuție, reducerea nivelului creanțelor și a duratei medii de încasare
- **Încasare la termen** a valorii a serviciilor prestate, operațiune ce va asigura obținerea de resurse financiare pentru susținerea activității economice în continuare, pentru a crește satisfacția clienților, pentru a diminua riscul pierderii clienților reali sau potențiali și pentru a avea o competitivitate puternică
- O **planificare detaliată** a activității societății cu o flexibilitate care să permită adaptarea permanentă la noile condiții de mediu extern (schimbare de prețuri, previziuni în ceea ce privește lucrările efectuate și serviciile prestate; urmărirea permanentă a evoluției economice și a schimbărilor din mediul economic, pentru a anticipa nevoile clienților și pentru a adapta lucrările și serviciile furnizate acestor necesități
- Stabilirea de strategii de **calculare lunară a prețurilor** practicate ținându-se seama de situația economică generată de creșterea salariilor, a prețurilor la combustibil, energie și gaze, ținând cont și de costul de achiziție a materialelor consumabile; compararea permanentă a valorilor rezultate cu nivelul prețurilor practicate de societățile concurente

Rentabilizarea debitoarei este un scop determinant. Este punctul de plecare al planului de reorganizare, de a nu mai acumula datorii și a achita masa credală din valorificări și profit viitor.

#### Factorii de succes

**“ROMOLD SECURITY” S.R.L.** este o societate cu tradiție, cu o importanță zonală semnificativă, care funcționează într-un mediu extrem de schimbător și activ, cu profunde influențe asupra sa; un aspect în favoarea societății este faptul că se pot optimiza structurile



sale pentru continuarea activității și apoi pentru integrarea în circuitul normal de funcționare al agenților economici.

Pentru redresarea economico – financiară a societății pe baza unor strategii coerente pe termen lung, societatea își propune următoarele măsuri interne:

**A.** Asigurarea unei creșteri mai sustinute și a unui flux pozitiv de lichidități prin:

- analiza marjelor de profit și a sistemului de preturi
- lichidarea parțială a patrimoniului prin vânzarea de bunuri (doar dacă va fi necesar)
- menținerea sub control al pragului de profitabilitate
- implementarea de acțiuni pe termen mediu și lung și monitorizarea rezultatelor
- urmarirea realizării tuturor activităților și proiectelor propuse pentru perioada următoare
- controlul asupra cheltuielilor efectuate și recuperarea creanțelor

**B.** Restructurare comercial, marketing, management, financiar contabil, respectiv:

- \* alegerea clienților pe criterii de solvabilitate și luarea de măsuri asiguratorii de încasare a creanțelor
- \* monitorizarea comportamentului financiar al clienților cu care societatea lucrează în prezent
- \* luarea de măsuri pentru recuperarea creanțelor scadente și neincasate
- \* promovarea corespunzătoare pe piață a activității societății
- \* o promovare intensă a societății pentru obținerea celor mai bune rezultate.

## 5.7. PIATA

Așa cum se poate observa, cifra de afaceri a societății a avut o evoluție oscilantă, iar o parte din clienți nu au reușit să continue să plaseze comenzi, criza financiară și puterea de cumpărare redusă făcându-se în continuare resimțită.

Una din soluțiile care se vor utiliza pentru remedierea problemelor este realizarea activității de marketing prin departament specializat.

Departamentul de marketing va fi în permanență deschis la sugestii din partea clienților / furnizorilor.

Activitatea se va desfășura pe aceeași structură introducându-se și aspecte noi astfel:

- restructurarea portofoliului companiei,
- reducerea cheltuielilor
- se vor optimiza anumite procese și se va încerca acapararea de parteneri noi,
- se va încerca, prin strategii noi, să se adapteze brandul companiei noilor cerințe ale pieții și se va face o relocare pe piață,
- promovarea prin intermediul **mass-mediei** locale și naționale,
- promovarea online, e-mail marketing, promovare outdoor.

“ROMOLD SECURITY” S.R.L. este poziționată pe o piață dezvoltată și are marele avantaj că “lucrează” cu produse de calitate și cu personal calificat, rezultatul final fiind astfel de foarte bună calitate.

### ➤ CEREREA:

Adâncimea portofoliului este redată de variația de produse/servicii.

Conform specialiștilor în domeniu, produsele/serviciile sunt de 5 tipuri:

- *Produse/servicii leader* care contribuie la realizarea celei mai mari cifre de afaceri
- *Produse/servicii de apel* cu ajutorul cărora sunt atrași clienți spre firmă și care contribuie la promovarea produselor/serviciilor leader
- *Produse/servicii de asigurare a viitorului* care sunt concepute ca viitoare produse/servicii leader
- *Produse/servicii regulatorii* care compensează fluctuațiile de vânzare ale produselor/serviciilor leader
- *Produse/servicii tactice* care sunt folosite pentru a intra în competiție cu gama concurenților



Activitatea societății este în general în sfera produselor/serviciilor leader.

➤ **APROVIZIONAREA:**

Există toate premisele ca aprovizionarea să se realizeze de la diverși furnizori cu care să se dezvolte bune relații comerciale. În această direcție se vor efectua câteva îmbunătățiri.

➤ **CONCURENȚA:**

Există o multitudine de clasificări ale concurenței, însă ceea ce ne interesează este o analiză a formelor concurenței ce influențează societatea noastră.

**Puncte slabe ale concurenței:**

- O parte din firmele concurente nu dispun de personal calificat;
- Neadaptarea la circulația rapidă a informației.

**Puncte tari ale concurenței**

- În mare parte concurenții au în portofoliu oferte variate și la prețuri mici – un important *avantaj* al acestora - unii clienți alegând, de exemplu, un preț mai mic în detrimentul calității;
- La o parte din concurenți bugetele pentru investiții, marketing și publicitate sunt relativ ridicate.

Pentru a contracara aceste probleme propunem următoarele:

- se va urmări constant obținerea marjei de profit prestabilită; în cazul unei rentabilități mai scăzute resursele se vor reloca,
- se vor acorda discount-uri pentru plata imediată
- se vor continua și se vor realiza noi acțiuni de promovare a societății prin reclame și publicitate: presa, radio, internet

**ALTE INFORMAȚII edificatoare asupra posibilităților de reușită a afacerii:**

- Nivel de calitate: mediu și superior.
- Agentul economic este proprietarul tuturor activelor declarate.



**5.8. PROGRAMUL DE PLATĂ A CREAŢELOR (MODALITĂȚI DE LICHIDARE A PASIVULUI)  
Graficul de eşalonare a datorităilor (din activităţi productive curente)**

Luând în considerare ceea ce am prezentat mai sus, se preconizează că sumele vor fi eşalonate la plată după cum urmează în tabelul următor:  
**Programul de plăţi este întocmit în conformitate cu prevederile art. 133 alin. 2 din Legea nr. 85/2014. Anexa privind programul de plăţi (anexa nr. 11) prezintă în mod detaliat plata tuturor creditorilor, pe fiecare trimestru. În scopul redresării şi relansării activităţii societăţii au fost considerate tratamente egale în cadrul fiecărei categorii de creanţe.**

Nr crt	CREDITORI GARANTAȚI	%	Creanța acceptata - lei -	ANUL 1 PLAN	ANUL 2 PLAN	ANUL 3 PLAN	TOTAL CREAŢĂ ACHITATĂ	% RECUPERARE
1	Unicredit Bank S.A.	100	100.000,00	33.333,00	33.333,00	33.334,00	100.000,00	100%
<b>Subtotal:</b>		<b>100%</b>	<b>100.000,00</b>	<b>33.333,00</b>	<b>33.333,00</b>	<b>33.334,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100%</b>
Nr crt	CREDITORI SALARIALI	%	Creanța acceptata - lei -	ANUL 1 PLAN	ANUL 2 PLAN	ANUL 3 PLAN	TOTAL CREAŢĂ ACHITATĂ	% RECUPERARE
2	Creanțe salariale conform Anexei 1 la tabel	100	58.024,25	19.341,00	19.341,00	19.342,25	58.024,25	100%
<b>Subtotal:</b>		<b>100%</b>	<b>58.024,25</b>	<b>19.341,00</b>	<b>19.341,00</b>	<b>19.342,25</b>	<b>58.024,25</b>	<b>100%</b>
Nr crt	CREDITORI BUGETARI	%	Creanța acceptata - lei -	ANUL 1 PLAN	ANUL 2 PLAN	ANUL 3 PLAN	TOTAL CREAŢĂ ACHITATĂ	% RECUPERARE
3	AJFP VASLUI	99.63	4.627.668,00	1.542.556,00	1.542.556,00	1.542.556,00	4.627.668,00	100%
4	AJOFM VASLUI	0.37	17.034,00	5.678,00	5.678,00	5.678,00	17.034,00	100%



Subtotal:		100%	4.644.702,00	1.548.234,00	1.548.234,00	1.548.234,00	4.644.702,00	100%
Nr crt	CREDITORI CHIROGRAFARI	%	Creanța acceptata - lei -	ANUL 1 PLAN	ANUL 2 PLAN	ANUL 3 PLAN	TOTAL CREANȚĂ ACHITATĂ	% RECUPERARE
5	ROMANIAN SECURITY SYSTEMS SRL	30.90	59.009,19	19.669,73	19.669,73	19.669,73	59.009,19	100%
6	NORD-EST SECURITY FORCE SRL	59.81	114.191,38	38.063,84	38.063,84	38.063,70	114.191,38	100%
7	REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI CONSTANȚA	9.29	17.728,27	5.909,43	5.909,43	5.909,41	17.728,27	100%
<b>Subtotal:</b>		<b>100%</b>	<b>190.928,84</b>	<b>63.643,00</b>	<b>63.643,00</b>	<b>63.642,84</b>	<b>190.928,84</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4.993.655,09</b>	<b>1.664.551,00</b>	<b>1.664.551,00</b>	<b>1.664.553,09</b>	<b>4.993.655,09</b>	<b>100%</b>

Modalități de plată:

- trimestrial, cu deducere din procentul stabilit anual

- efectiv, cel târziu, în a-25-a zi din ultima lună din trimestru, prin acord de plată din partea administratorului judiciar, din contul de lichidare.

- **funcție de veniturile realizate, masa credala se poate achita chiar și în avans, nefiind ținută de termenele maxime stabilite prin programul de plăți.**

Referitor la creanțele garantate, creanțele acestora se vor achita într-o proporție de 100% prin plan.

Referitor la creanțele salariale, creanțele acestora se vor achita într-o proporție de 100% prin plan.

Referitor la creanțele bugetare, creanțele acestora se vor achita într-o proporție de 100% prin plan.

Referitor la creanțele chirografare, creanțele acestora se vor achita într-o proporție de 100% prin plan.



**5.9. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI**  
**Proiecția contului de profit și pierderi se prezintă astfel:**

**Anul I**

Nr. Crt.	Denumire indicatori	AN I	T 1	T 2	T 3	T 4
<b>1</b>	<b>Venituri din exploatare</b>	<b>2,943,000</b>	<b>710,000</b>	<b>727,000</b>	<b>745,000</b>	<b>761,000</b>
1.1	Vanzari marfuri	0	0	0	0	0
1.2	Prestari servicii	2,943,000	710,000	727,000	745,000	761,000
1.3	Venituri vanz active	0	0	0	0	0
2	Venituri financiare	0	0	0	0	0
3	Alte venituri	0	0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Total venituri</b>	<b>2,943,000</b>	<b>710,000</b>	<b>727,000</b>	<b>745,000</b>	<b>761,000</b>
<b>5</b>	<b>Cheltuieli pt. Exploatare</b>	<b>2,568,550</b>	<b>639,200</b>	<b>641,050</b>	<b>643,730</b>	<b>644,570</b>
5.1	Costul marfurilor	0	0	0	0	0
5.2	Mat prime si mat consumabile	84,000	21,000	21,000	21,000	21,000
5.3	Combustibil, energie, apa	88,000	22,000	22,000	22,000	22,000
5.4	Alte cheltuieli materiale	0	0	0	0	0
5.5	Alte cheltuieli procedura	23,550	4,200	5,050	6,730	7,570
5.6	Impozite si taxe asimilate	40,000	10,000	10,000	10,000	10,000
5.7	Salarii	2,064,000	516,000	516,000	516,000	516,000
5.8	CAS + somaj	0	0	0	0	0
5.9	Alte cheltuieli de exploatare	269,000	66,000	67,000	68,000	68,000
5.10	Amortizarea	0	0	0	0	0
6	Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0
7	Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
<b>8</b>	<b>Impozit pe profit</b>	<b>59,912</b>	<b>11,328</b>	<b>13,752</b>	<b>16,203</b>	<b>18,629</b>
<b>9</b>	<b>Total cheltuieli</b>	<b>2,628,462</b>	<b>650,528</b>	<b>654,802</b>	<b>659,933</b>	<b>663,199</b>
<b>10</b>	<b>Total profit</b>	<b>314,538</b>	<b>59,472</b>	<b>72,198</b>	<b>85,067</b>	<b>97,801</b>

## Anul II

Nr. Crt.	Denumire indicatori	ANUL II	T 5	T 6	T 7	T 8
<b>1</b>	<b>Venituri din exploatare</b>	<b>3,779,000</b>	<b>790,000</b>	<b>828,000</b>	<b>908,000</b>	<b>1,253,000</b>
1.1	Vanzari marfuri	0	0	0	0	0
1.2	Prestari servicii	3,779,000	790,000	828,000	908,000	1,253,000
1.3	Venituri vanz active	0	0	0	0	0
2	Venituri financiare	0	0	0	0	0
3	Alte venituri	0	0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Total venituri</b>	<b>3,779,000</b>	<b>790,000</b>	<b>828,000</b>	<b>908,000</b>	<b>1,253,000</b>
<b>5</b>	<b>Cheltuieli pt. Exploatare</b>	<b>2,674,800</b>	<b>649,100</b>	<b>658,500</b>	<b>668,200</b>	<b>699,000</b>
5.1	Costul marfurilor	0	0	0	0	0
5.2	Mat prime si mat consumabile	84,000	21,000	21,000	21,000	21,000
5.3	Combustibil, energie, apa	93,000	22,000	24,500	24,500	22,000
5.4	Alte cheltuieli materiale	0	0	0	0	0
5.5	Alte cheltuieli procedura	63,800	10,100	11,000	12,700	30,000
5.6	Impozite si taxe asimilate	40,000	10,000	10,000	10,000	10,000
5.7	Salarii	2,137,000	520,000	525,000	532,000	560,000
5.8	CAS + somaj	0	0	0	0	0
5.9	Alte cheltuieli de exploatare	257,000	66,000	67,000	68,000	56,000
5.10	Amortizarea	0	0	0	0	0
6	Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0
7	Cheltuieli exceptionale	0	0	0	0	0
<b>8</b>	<b>Impozit pe profit</b>	<b>176,672</b>	<b>22,544</b>	<b>27,120</b>	<b>38,368</b>	<b>88,640</b>
<b>9</b>	<b>Total cheltuieli</b>	<b>2,851,472</b>	<b>671,644</b>	<b>685,620</b>	<b>706,568</b>	<b>787,640</b>
<b>10</b>	<b>Total profit</b>	<b>927,528</b>	<b>118,356</b>	<b>142,380</b>	<b>201,432</b>	<b>465,360</b>



### ANUL III

Nr. Crt.	Denumire indicatori	ANUL III	T 9	T 10	T 11	T 12
<b>1</b>	<b>Venituri din exploatare</b>	<b>6,070,000</b>	<b>1,435,000</b>	<b>1,515,000</b>	<b>1,560,000</b>	<b>1,560,000</b>
1.1	Vanzari marfuri	0	0	0	0	0
1.2	Prestari servicii	6,070,000	1,435,000	1,515,000	1,560,000	1,560,000
1.3	Venituri vanz active	0	0	0	0	0
2	Venituri financiare	0	0	0	0	0
3	Alte venituri	0	0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Total venituri</b>	<b>6,070,000</b>	<b>1,435,000</b>	<b>1,515,000</b>	<b>1,560,000</b>	<b>1,560,000</b>
<b>5</b>	<b>Cheltuieli pt. Exploatare</b>	<b>2,830,900</b>	<b>696,500</b>	<b>710,800</b>	<b>712,600</b>	<b>711,000</b>
5.1	Costul marfurilor	0	0	0	0	0
5.2	Mat prime si mat consumabile	84,000	21,000	21,000	21,000	21,000
5.3	Combustibil, energie, apa	93,000	22,000	24,500	24,500	22,000
5.4	Alte cheltuieli materiale	0	0	0	0	0
5.5	Alte cheltuieli procedura	122,900	29,500	30,300	31,100	32,000
5.6	Impozite si taxe asimilate	40,000	10,000	10,000	10,000	10,000
5.7	Salarii	2,270,000	560,000	570,000	570,000	570,000
5.8	CAS + somaj	0	0	0	0	0
5.9	Alte cheltuieli de exploatare	221,000	54,000	55,000	56,000	56,000
5.10	Amortizarea	0	0	0	0	0
6	Cheltuieli financiare	0	0	0	0	0
7	Recuperare pierdere	435,832	108,958	108,958	108,958	108,958
<b>8</b>	<b>Impozit pe profit</b>	<b>448,523</b>	<b>100,727</b>	<b>111,239</b>	<b>118,151</b>	<b>118,407</b>
<b>9</b>	<b>Total cheltuieli</b>	<b>3,715,255</b>	<b>906,185</b>	<b>930,997</b>	<b>939,709</b>	<b>938,365</b>
<b>10</b>	<b>Total profit</b>	<b>2,354,745</b>	<b>528,815</b>	<b>584,003</b>	<b>620,291</b>	<b>621,635</b>



## 5.10. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII DIN PERIOADA DE OBSERVAȚIE

Deoarece în perioada de observație s-au înregistrat creanțe suplimentare acestea vor fi achitate cu prioritate. Aceste datorii născute în timpul procedurii vor fi onorate din fluxurile generate de activitatea curentă, din lichiditățile existente, din valorificări de stocuri. Totodată, se vor utiliza sumele existente ca și disponibil și se vor recupera creanțe – o parte din aceste sume se vor utiliza pentru plata acestor datorii născute în perioada de observație.

*Societatea Romold Security S.R.L., prin administrator special d-nul Mihoci Vasile, își asumă efectuarea plății integrale, până la data aprobării planului de reorganizare, a obligațiilor constituite în perioada de observație. Totodată, societatea, prin administrator special, își asumă și plata datoriilor curente născute din activitatea pe care societatea o va desfășura în perioada de reorganizare, în conformitate cu prevederile art. 133 alin. 4 lit. e din Legea nr. 85/2014.*

## 5.11. PLATA DATORIILOR PRIN LICHIDARE PARȚIALĂ / TOTALĂ A ACTIVELOR

Lista bunurilor a fost prezentată pe larg în cadrul capitolului privind inventarierea.

**În condițiile în care Planul de Reorganizare propus eșuează, o lichidare totală a activelor societății (într-o vânzare forțată) va duce la acoperirea integrală a creanțelor garantate și salariale și la acoperirea creanțelor bugetare într-un procent de cca. 18% - din vânzarea bunurilor, lichidități și recuperarea de creanțe (dar, trebuie ținut cont de faptul că din valoarea de vânzare forțată estimată de încasat se vor achita întâi cheltuielile de procedură aferente, doar diferența fiind de repartizat pentru creditori).** Pentru creanțele chirografare nu sunt preconizate a mai rămâne sume de distribuit.

Estimam ca o eventuala procedura a falimentului s-ar putea finaliza cel mai rapid în cca. 2 ani și ar exista cheltuieli de procedură, respectiv organizari licitații, onorarii, paza, conservare și administrare etc. până la finalizarea întregii proceduri (valoarea totală de vânzare forțată estimată rămasă de distribuit creditorilor reducându-se corespunzător).

În funcție de oportunitățile sau conjuncturile favorabile care pot apărea există posibilitatea lichidării tuturor sau doar a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori în bloc, libere de orice sarcini. Lichidarea bunurilor se va face cu aprobarea Comitetului Creditorilor / Adunării Creditorilor.

## 5.12. DURATA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE (ART.133 ALIN. (3) DIN LEGEA 85/2014 )

Având în vedere valoarea totală a creanțelor înscrise la masa credală, se propune ca executarea planului de reorganizare să se finalizeze în **36 LUNI**, socotite de la data confirmării planului de către judecătorul sindic în condițiile total nefavorabile ale unui climat de piață în scădere. Menționăm că administratorul special sub supravegherea administratorului judiciar va achita datoriile curente aferente activității desfășurate și va capitaliza veniturile în vederea achitării cu prioritate a restanțelor, precum și a furnizorilor fara de care nu-si poate continua activitatea (utilitati, alti furnizori), sporind astfel transele de venituri destinate achitării creditorilor ce compun masa credală.

Conform art. 133 alin. 3 din Legea nr. 85/2014, executarea planului de reorganizare se va întinde pe o perioadă de 3 ani de zile. În situația în care nu se vor găsi condiții optime și se va considera necesar se va analiza oportunitatea prelungirii planului pe o durată totală maximă de 4 ani de la confirmarea inițială.



Această perioadă suplimentară va avea un dublu rol: pe de o parte de a acorda timpul necesar finalizării unor tranzacții în curs, iar pe de altă parte de a putea beneficia de utilizarea profitului rezultat din activitatea curentă în vederea distribuțiilor.

#### **5.13. CATEGORII DE CREANȚE CARE NU SUNT DEFAVORIZATE, IN SENSUL LEGII (ART.133 ALIN.(4) LIT.A) DIN LEGEA 85/2014).**

Conform propunerii de esalonare a creanțelor, categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate sunt:

- categoria creanțelor garantate, care au fost înscrise la masa credală conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, această categorie primește **100%** din creanță.
- categoria creanțelor salariale, care au fost înscrise la masa credală conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, această categorie primește **100%** din creanță.
- categoria creanțelor bugetare, care au fost înscrise la masa credală conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, această categorie primește **100%** din creanță.
- categoria creanțelor chirografare, care au fost înscrise la masa credală conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, creanțele chirografare primesc **100%** din creanță.

#### **5.14. TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE DEFAVORIZATE (ART.133 ALIN.(4) LIT.B) DIN LEGEA 85/2014 )**

Conform propunerii de esalonare a creanțelor nu există categorii de creanțe defavorizate.

#### **5.15. DESCARCAREA DE RASPUNDERE (ART.133 ALIN.(4) LIT.C) DIN LEGEA 85/2014)**

Societatea comerciala (debitorul) va fi descarcata de raspundere dupa achitarea creanțelor stabilite, in conformitate cu prevederile prezentului plan.

#### **5.16. DESPAGUBIRI OFERITE TITULARILOR DE CREANȚE IN CAZ DE FALIMENT (ART.133 ALIN.(4) LIT.D DIN LEGEA 85/2014 )**

Asa cum am prezentat in capitolele anterioare, valoarea estimata vandabila a bunurilor societatii este:

- valoare de piață (netă)	51.834 lei
- valoare de vânzare forțată	36.300 lei

Pentru reusita obtinerii unui pret avantajos, in caz de faliment, trebuie sa tinem cont de urmatoarele aspecte:

- valorificarea bunurilor nu se poate face mai repede de un termen de 6 (luni) - necesar aprobarii de catre creditorii a valorilor, conditiilor, strategiilor de vanzare in bloc sau pe active individuale,
- cheltuielile ocazionate cu aceste operatiuni pot duce la diminuarea considerabila a valorilor estimate / obtenabile
- piața nu are cerere la aceasta data

Este usor de observat faptul că falimentul societatii comerciale "ROMOLD SECURITY" S.R.L. materializat prin scoaterea la **vânzare imediată** a patrimoniului (**vânzare fortata** bunuri, lichidități și recuperare creanțe) nu acopera nivelul masei credale totale decat intr-un

procent de **aprox.20%**, in conditiile in care administratorul judiciar va depune toate eforturile pentru obtinerea celor mai bune preturi in vederea maximizarii averii societatii comerciale.

În fapt, daca nu tinem deloc cont de cheltuielile de procedura, în urma unei astfel de vânzări forțate s-ar putea achita, de principiu, doar creanțele garantate, salariale și bugetare și parțial creanțele chirografare, astfel:

NR. CRT.	NUME / DENUMIRE	CARACT. CREANȚEI ACCEPTATE	CREANȚA ACCEPTATĂ - LEI	CREANTA ESTIMATA A SE ACHITA - DRAFT	PROCENT ESTIMAT ACOPERIRE MASA CREDALA %
<b>I. CREDITORI GARANTATI (art. 159, alin. 1, pct. 3 din Legea nr.85/2014)</b>					
1	GARANTAȚI	art.159 alin.1 pct.3	100.000,00	100.000,00	100%
<b>Subtotal:</b>			<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>II. CREANȚE SALARIALE (art. 161 pct. 3 din Legea nr. 85/2014)</b>					
2	SALARIAȚI	art.161 pct.3	58.024,25	58.024,25	100%
<b>Subtotal:</b>			<b>58.024,25</b>	<b>58.024,25</b>	<b>100%</b>
<b>III. CREANȚE BUGETARE (art. 161 pct. 5 din Legea nr. 85/2014)</b>					
3	BUGETARI	art.161 pct.5	4.644.702,00	828.275,75	18%
<b>Subtotal:</b>			<b>4.644.702,00</b>	<b>828.275,75</b>	<b>18%</b>
<b>IV. CREANȚE CHIROGRAFARE (art. 161 pct. 8 din Legea nr. 85/2014)</b>					
4	CHIROGRAFARI	art.161 pct. 8	190.928,84	0,00	0%
<b>Subtotal:</b>			<b>190.928,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4.993.655,09</b>	<b>986.300,00</b>	<b>20%</b>



## CAPITOLUL VI MĂSURI ADECVATE PENTRU PUNEREA ÎN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE

### **6.1. CONDUCEREA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE (ART.133 ALIN.(5) LIT.A) DIN LEGEA 85/2014)**

Conducerea activității societății comerciale va fi asigurată de către administratorul special, în persoana d-nului **Mihoci Vasile**, cu domiciliul Mun. Vaslui, Str. Republicii, bl. 367, sc. E, et. 3, ap. 6, județ Vaslui, identificat cu CI seria VS, nr. 757634, CNP: 1510401374087, cu avizul permanent al administratorului judiciar în conformitate cu planul de reorganizare confirmat.

Pentru perioada reorganizării, **se va modifica onorariul lunar al administratorului judiciar la un cuantum de 2.000 lei (fără T.V.A.).**

### **6.2. SUSTINEREA FINANCIARA A PLANULUI DE REORGANIZARE (ART.133 ALIN.(5) LIT.B) DIN LEGEA 85/2014)**

Resursele financiare pentru sustinerea planului de reorganizare se obtin din activitatea curentă, din încasări de creanțe de la debitorii societății.

Operatiunile pentru obtinerea resurselor financiare necesare sustinerii planului de reorganizare vor continua pana la achitarea creantelor în cuantumul prevazut de programul de plăți cuprins în prezentul plan de reorganizare a activității.

Astfel, pentru gestionarea în mod optim a masei credale formata din creantele creditorilor care beneficiază de o cauză de preferință, precum și cheltuielile stabilite prin hotararea instantei, vor fi achitate cu prioritate, de îndată ce se obtin în contul special sume din desfasurarea operatiunilor de reorganizare judiciara.

Acest mod de achitare a sumelor datorate va conduce la menținerea masei credale existente, tinand cont ca debitorul NU datoreaza alte accesorii, cum ar fi, dar fără a fi limitate la dobanzi, majorari de intarziere și penalitati de intarziere pentru plata creanțelor. În funcție de cerere și ofertă există posibilitatea închirierii tuturor activelor societății, cu avizul administratorului judiciar sau al Comitetului Creditorilor.

#### **SURSE DE FINANTARE**

Afacerea este susținută din surse proprii. Acestea se concretizeaza în venituri din activitatea curentă, recuperări creanțe (valorificări active se vor face doar pe considerente de oportunitate și în concordanță cu cererea și condițiile pietei).

Se distinge în primul rând o nevoie de lichidizare a capitalului circulant al debitoarei, ce să asigure plata restantelor, o reducere a debitelor față de principalii furnizori, asigurarea fondului de rulment în vederea asigurării finanțării capitalului circulant.

Pentru desfasurarea activității curente se ia în considerare și posibilitatea creditării societății de către asociați, recuperari de creante, precum și obtinerea de orice alte credite.

O altă variantă considerată ca și posibilă este creditarea de către asociați / orice alt investitor până la concurența sumelor stabilite a se achita prin plan, plata tuturor ratelor stabilite, urmând închiderea procedurii de insolvență și reinsertia societății în circuitul economic normal.



**6.3. TRANSMITEREA BUNURILOR DIN AVEREA SOCIETATII COMERCIALE (ART.133 ALIN.(5) LIT.C) DIN LEGEA 85/2014)**

Transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una sau mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior sau ulterior confirmării prezentului plan de reorganizare este lovită de nulitate, cu excepția celor prevăzute în prezentul plan sau a celor care se vor efectua cu aprobarea Adunării Creditorilor / Comitetului Creditorilor.

**6.4. FUZIUNEA SAU ABSORBIREA SOCIETATII COMERCIALE (ART.133 ALIN.(5) LIT.D) DIN LEGEA 85/2014)**

Nu este cazul, sumele necesare indestularii creditorilor se vor obtine prin activitatea curenta si incasarea creantelor; dacă va fi necesar, se vor face valorificări de active.

**6.5. LICHIDAREA TUTUROR SAU A UNORA DINTRE BUNURILE AVERII SOCIETATII COMERCIALE, SEPARAT SAU IN BLOC (ART.133 ALIN.(5) LIT.E) DIN LEGEA 85/2014)**

Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii societatii comerciale, separat sau in bloc, libere de orice sarcini se va face potrivit disp. art. 154 -158 din Legea nr. 85/2014.

Darea în plată va putea fi efectuată doar cu condiția prealabilă a acordului scris al creditorului cu privire la această metodă de stingere a creanței sale.

**6.6. LICHIDAREA PARȚIALĂ SAU TOTALĂ A ACTIVULUI DEBITORULUI (ART.133 ALIN.(5) LIT.F) DIN LEGEA 85/2014)**

Sumele de bani obținute din vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferință vor fi distribuite creditorilor titulari ai acelor cauze de preferință, cu respectarea dispozițiilor art.159 alin. (1) și (2).

**6.7. SITUATIA DOBANZILOR SI PENALITATILOR- LEGEA 85/2014**

In situatia in care intra in vigoare o lege speciala care sa prevada acordarea de esalonari la plata obligatiilor la bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, cu reducerea accesoriilor, total sau partial, societatea comercială, prin administrator special, va intocmi documentatia necesara pentru a se putea incadra in prevederile respectivului act normativ.

**6.8. MODIFICAREA SAU STINGEREA CAUZELOR DE PREFERINȚĂ, CU ACORDAREA OBLIGATORIE, ÎN BENEFICIUL CREDITORULUI TITULAR A UNEI GARANȚII SAU PROTECTII ECHIVALENTE, ÎN CONDITIILE PREVĂZUTE LA ART.78 ALIN.(2) LIT.C), PÂNĂ LA ACOPERIREA CREANȚEI ACESTORA (ART.133 ALIN.(5) LIT.G) DIN LEGEA 85/2014)**

Nu este cazul.

**6.9. PRELUNGIREA DATEI SCADENTEI, PRECUM SI MODIFICAREA RATEI DOBANZII, A PENALITATII SAU A ORICAREI ALTE CLAUZE DIN CUPRINSUL CONTRACTULUI ORI A CELORLALTE IZVOARE ALE OBLIGATIILOR SALE (ART.133 ALIN.(5) LIT.H) DIN LEGEA 85/2014)**

Am prezentat mai sus (in surse de finantare) modalitatea de esalonare reala a datoriilor inscrise la masa credala. Mentionăm că activitatea societatii comerciale se bazeaza pe contractele incheiate sau care se vor încheia, contracte care se vor menține și în cazul falimentului. Pe parcursul derulării planului nu se calculează și nu se datorează creditorilor dobânzi, penalități, orice alte accesorii.

**6.10. SITUATIA ACTULUI CONSTITUTIV – MODIFICARI (ART.133 ALIN.(5) LIT.I) DIN LEGEA 85/2014)**

In cazul societății "ROMOLD SECURITY" S.R.L. se ia în considerare posibilitatea modificării actului constitutiv, respectiv modificarea capitalului social, eventuala cooptare a unor noi asociați etc.. În funcție de oportunitățile care pot apărea se vor lua în discuție diverse



modalități de susținere a activității societății prin metodele menționate mai sus, respectiv: orice asociat existent poate modifica capitalul social sau poate fi cooptat orice nou asociat în vederea obținerii unei infuzii de capital pentru efectuarea totală / parțială a plății unor creditori, precum și încheierea de noi acorduri individuale cu ceilalți creditori pentru plata diferenței de achitat la alte termene. Modalitatea de obținere de capital poate să fie și creditarea societății de către asociați (existenți sau noi cooptați). Totodată, se ia în considerare și posibilitatea schimbării sediului social al societății. Toate aceste modificări se vor efectua, când și dacă va fi cazul, **cu aprobarea asociaților**.

#### **6.11. SITUATIA TITLURILOR DE VALOARE (ART.133 ALIN.(5) LIT.J) DIN LEGEA 85/2014)**

Nu se emit titluri de valoare (nu este cazul) pentru nici una din cazurile prevazute de prezenta lege, creantele vor fi indestulate prin distribuirea sumelor obtinute in urma operatiunilor de reorganizare.

#### **6.12. PLATA OBLIGATIILOR BUGETARE (LEGEA 85/2014)**

Obligatiile ipotecare si bugetare se vor achita conform creantelor inscrise in tabelul creditorilor si legii speciale in materie.

#### **6.13. CATEGORII SEPARATE DE CREANTE (LEGEA 85/2014)**

Planul de reorganizare nu prevede o categorie separata de creante, in sensul art. 134 din legea insolventei.

#### **6.14. TRATAMENTUL CREANTELOR (LEGEA 85/2014)**

Planul de reorganizare prevede acelasi tratament pentru fiecare creanta din cadrul unei categorii distincte.

### **CONCLUZII**

Măsurile sunt luate în conformitate cu prevederile art. 133 din Lege 85/2014, și se referă la:

**Redefinirea** tuturor departamentelor strategice ale debitoarei pe noi criterii de performanță și responsabilitate;

**Obținerea de resurse financiare** pentru susținerea realizării planului și sursele de proveniență a acestora;

Planul de reorganizare se bazează pe cele 3 surse ce sunt la dispoziția companiei:

- activitatea curentă;
- recuperarea creanțelor existente: așa cum rezultă din situația creanțelor societății și din termenele de recuperare;
- valorificări de bunuri, doar daca vor fi necesare.



## **CAPITOLUL VII BUGETUL DE LICHIDARE**

### **7.1. CONSERVAREA PATRIMONIULUI**

Persoanele legal imputernicite sa reprezinte societatea si personalul muncitor au obligatia conservarii patrimoniului, urmarind sa nu se deterioreze mijloacele fixe si obiectele de inventar; activitățile desfășurate vor fi efectuate sub supravegherea administratorului judiciar.

### **7.2. CHELTUIELI PENTRU DESFASURAREA ACTIVITATII DE REORGANIZARE**

Pentru administrarea bunurilor din averea debitorului sunt necesare urmatoarele cheltuieli: taxele, timbrele postale si orice alte cheltuieli aferente procedurii inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea si administrarea bunurilor din averea debitorului, onorariul administratorului judiciar, plata persoanelor angajate, cheltuieli diverse și alte cheltuieli care se vor stabili prin hotarari ale instantei.



## CAPITOLUL VIII CONCLUZII

În urma analizării situațiilor prezentate în capitolele anterioare, putem concluziona că înainte de depunerea prezentului Plan de Reorganizare situația societății se prezintă astfel:

A. nivelul activelor – valoarea contabilă este de **4.294.067 lei**, iar nivelul total al datoriilor - valoarea contabilă este de **5.795.994 lei**.

B. programul de plată al creanțelor asigură în perioada de 3 ani acoperirea creanțelor înscrise la masa credală:

- în proporție de **100%** a creanțelor garantate;
- în proporție de **100%** a creanțelor salariale;
- în proporție de **100%** a creanțelor bugetare;
- în proporție de **100%** a creanțelor chirografare.

C. totalul distribuțiilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan sunt în cuantum de **4.993.655,09 lei (100% din masa credală totală)**, **valoare superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului**, procent estimat de cca. **20%** din masa credală totală.

D. valoarea forțată de vânzare (bunuri, stocuri, creanțe), estimată la **986.300 lei**, coboară gradul de îndeplinire a creanțelor (în această ipoteză, dacă facem total abstracție de cheltuielile de procedură, creanțele garantate și salariale se achită în totalitate, cele bugetare în procent de cca. **18%**, iar creanțele chirografare nu se achită).

E. administratorul judiciar este cel care exercită un control riguros asupra derulării întregii proceduri și are obligația legală de a urmări punerea în practică a planului votat de creditorii.

F. planul prezintă și o variantă alternativă neangajatoare, în care se va analiza oportunitatea prelungirii planului până la maxim 4 ani de la confirmarea inițială. Această variantă are rolul de a împărți eforturile financiare privind sumele rămase de achitat la momentul respectiv.

**ADMINISTRATOR SPECIAL  
DL. MIHOCI VASILE**

