



S.C. MORANI SECURITY S.R.L. (in insolventa, in insolvency, en procedure collective)

Brasov, Str. Lanurilor, Nr. 1, Jud. Brasov

Nr. de inreg. Registrul Comertului: J8/1635/31.10.2013

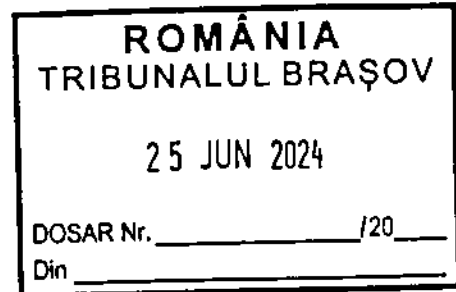
Cod fiscal RO32419911

Cont bancar: RO23BRDE080SV22116440800 BRD Zarnesti

Tel: 0268.440346; Fax: 0268.440591

www.moranisecurity.ro

Nr. 430 din 21.06.2024



27.10
caz-11A

CĂTRE

TRIBUNALUL BRASOV

Bld. 15 Noiembrie Nr. 45, Brasov

Sectia a Ila civila de contencios administrativ si fiscal

- Dosar Nr. 2943 / 62 / 2023 -

Subscrisa **S.C. MORANI SECURITY S.R.L.**, (in insolventa, in insolvency, en procedure collective) cu sediul in Brasov, str. Lanurilor, nr. 1, judetul Brasov, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J8/1635/31.10.2013, CUI RO 32419911, tel. 0268.440.346, prin sentinta nr. 500 / 29.06.2023 pronuntata de Tribunalul Brasov in dosar nr. 2943 / 62 / 2023, reprezentata legal prin dl. Robert Elemer **KADAR** in calitate de Administrator Special, prin prezenta depunem la dosarul cauzei planul de reorganizare al activitatii.

Va stam la dispozitie pentru orice alte date sau informatii suplimentare!

Cu stima,

ADMINISTRATOR SPECIAL

Robert E. KADAR

PLAN DE REORGANIZARE

MORANI SECURITY S.R.L.
Mun. Braşov, Judeţ Braşov



**Dosar nr. 2943/62/2023 -
ÎN INSOLVENȚĂ - IN INSOLVENCY -
EN PROCÉDURE COLLECTIVE -**

PREAMBUL

Notă:

Prezentul Plan de Reorganizare a fost întocmit în condițiile art.132 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență (în continuare "Legea 85/2014"), de către administratorul special, investit conform dispozițiilor art. 52 din această lege.

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 îmi rezerv dreptul de a solicita administratorului judiciar, 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 **“MORANI SECURITY” S.R.L.** s-a produs prin admiterea cererii formulate de debitoare, conform Încheierii de ședință din data de 29.06.2023, pronunțată de Tribunalul Brașov, în dosarul nr. 2943/62/2023

CUPRINS

| | pag. |
|---|-----------|
| CAPITOLUL I DATE INTRODUCTIVE | 5 |
| 1.1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII | 5 |
| 1.2. SCURT ISTORIC | 5 |
| 1.3. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI | 6 |
| 1.4. ACTIVITATEA SOCIETĂȚII | 7 |
| 1.5. SITUAȚIA PERSONALULUI ANGAJAT | 9 |
| 1.6. SITUAȚIA FINANCIAR CONTABILĂ A SOCIETĂȚII LA DATA DECLANȘĂRII PROCEDURII DE INSOLVENȚĂ/DEPUNERII PLANULUI | 9 |
| | |
| CAPITOLUL II NECESITATEA PROCEDURII REORGANIZĂRII | 19 |
| 2.1. NECESITATEA APLICĂRII PROCEDURII DE REORGANIZARE | 19 |
| 2.2. AVANTAJELE PROCEDURII DE REORGANIZARE | 19 |
| 2.3. COMPARAȚIE ÎNTRE AVANTAJELE REORGANIZĂRII ÎN RAPORT DE VALOAREA DE LICHIDARE | 20 |
| 2.4. AVANTAJE PENTRU PRINCIPALELE CATEGORII DE CREDITORI | 20 |
| | |
| CAPITOLUL III TABELUL DEFINITIV AL CREDITORILOR | 22 |
| | |
| CAPITOLUL IV CREANȚE DE RECUPERAT | 25 |
| | |
| CAPITOLUL V REORGANIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE | 27 |
| 5.1. ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A ACTIVELOR | 27 |
| 5.2. STABILIREA VALORILOR DE PIAȚĂ | 27 |
| 5.3. ANALIZA ACTIVULUI BILANȚIER | 28 |
| 5.4. BILANȚ DESCHIDERE PROCEDURĂ INSOLVENȚĂ | 28 |
| 5.5. ANALIZA FLUXULUI PRODUCTIV | 29 |
| 5.6. ANALIZA INDICATORILOR ACTUALI | 33 |
| 5.7. PIAȚA | 35 |
| 5.8. PROGRAMUL DE PLATĂ A CREANȚELOR (MODALITĂȚI DE LICHIDARE A PASIVULUI) | 37 |
| 5.9. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI | 39 |
| 5.10. DISTRIBUIRI CĂTRE CREDITORII DIN PERIOADA DE OBSERVAȚIE | 42 |
| 5.11. PLATA DATORIILOR PRIN LICHIDARE PARȚIALĂ / TOTALĂ A ACTIVELOR | 42 |
| 5.12. DURATA DE EXECUTARE A PLANULUI DE REORGANIZARE | 42 |
| 5.13. CATEGORII DE CREANȚE CARE NU SUNT DEFAVORIZATE | 43 |
| 5.14. TRATAMENTUL CATEGORIILOR DE CREANȚE DEFAVORIZATE | 43 |
| 5.15. DESCĂRCAREA DE RĂSPUNDERE | 43 |
| 5.16. DESPĂGUBIRI OFERITE TITULARILOR DE CREANȚE ÎN CAZ DE FALIMENT | 43 |
| | |
| CAPITOLUL VI MĂSURI ADECVATE PENTRU PUNEREA ÎN APLICARE A PLANULUI DE REORGANIZARE | 45 |
| 6.1. CONDUCEREA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE | 45 |
| 6.2. SUSTINEREA FINANCIARĂ A PLANULUI DE REORGANIZARE | 45 |
| 6.3. TRANSMITEREA BUNURILOR DIN AVEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE | 46 |
| 6.4. FUZIUNEA SAU ABSORBIREA SOCIETĂȚII COMERCIALE | 46 |
| 6.5. LICHIDAREA TUTUROR SAU A UNORA DINTRE BUNURILE AVERII SOCIETĂȚII COMERCIALE, SEPARAT SAU ÎN BLOC | 46 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 6.6. | LICHIDAREA PARȚIALĂ SAU TOTALĂ A ACTIVULUI DEBITORULUI | 46 |
| 6.7. | SITUAȚIA DOBÂNZILOR ȘI PENALITĂȚILOR | 46 |
| 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) | 46 |
| 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 | 46 |
| 6.10. | SITUAȚIA ACTULUI CONSTITUTIV – MODIFICĂRI | 46 |
| 6.11. | SITUAȚIA TITLURILOR DE VALOARE | 47 |
| 6.12. | PLATA OBLIGAȚIILOR BUGETARE | 47 |
| 6.13. | CATEGORII SEPARATE DE CREANȚE | 47 |
| 6.14. | TRATAMENTUL CREANȚELOR | 47 |
| CAPITOLUL VII BUGETUL DE LICHIDARE | | 48 |
| 7.1. | CONSERVAREA PATRIMONIULUI | 48 |
| 7.2. | CHELTUIELI PENTRU DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE REORGANIZARE | 48 |
| CAPITOLUL VIII CONCLUZII | | 49 |
| 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. Program plăți - trimestrial (6 pagini) | | |
| Anexa 11. Hotărâre A.G.E.A. aprobare depunere plan reorganizare (1 pagini) | | |

CAPITOLUL I DATE INTRODUCTIVE

1.1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

DATE DE IDENTIFICARE ALE AGENTULUI ECONOMIC

1. Numele societății: **“MORANI SECURITY” S.R.L.**
2. Număr de înregistrare: Număr de ordine în Registrul comerțului: Jo8/1635/2013, Cod Unic de Înregistrare: 32419911; Atribut Fiscal: RO
3. Forma juridică de constituire: **Societate cu răspundere limitată**
4. Tipul activității principale: Activități de protecție și gardă
5. Adresa: Municipiul Brașov, str. Lanurilor nr. 1, birou 2, jud. Brașov

Obiectul principal de activitate îl constituie:

★ 8010 – Activități de protecție și gardă

★ *Sedii și obiecte secundare de activitate:*

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

- ❖ 4321 - Lucrări de instalații electrice
- ❖ 7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
- ❖ 8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare
- ❖ 8010 - Activități de protecție și gardă

* Sediul social: Municipiul Brașov, Strada LANURILOR, Nr. 1, BIROUL 2, Judet Brașov

Tip sediu: principal; Tip model declarație: model 3 nr. 69142 din 05.12.2013; desfășoară activități proprii de birou pentru societate; activități la sediu:

- ❖ 8020 - Activități de servicii privind sistemele de securizare
- ❖ 8010 - Activități de protecție și gardă
- ❖ 7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
- ❖ 4321 - Lucrări de instalații electrice

1.2. SCURT ISTORIC

“MORANI SECURITY” S.R.L. este o societate comercială cu răspundere limitată, constituită în anul 2013, cu capital privat, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. Jo8/1635/2013, cod unic de înregistrare: RO 32419911, cu sediul în Municipiul Brașov, str. Lanurilor nr. 1, birou 2, jud. Brașov; 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.

Entitatea a început activitatea propriu-zisă în anul 2014, iar obiectul principal de activitate este **“Activități de protecție și gardă”** - cod CAEN 8010.

Această clasă include asigurarea unuia sau a mai multora din următoarele servicii: servicii de gardă și patrulare, ridicarea și livrarea banilor, încasărilor și altor articole de valoare, cu personal și echipament ce protejează proprietățile pe durata tranzitului.

Unitatea este specializată în activități privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, cu un efectiv de peste 100 de angajați. Are ca scop asigurarea de servicii de calitate în domeniul securității, pazei și protecției obiectivelor, bunurilor și valorilor, transportul și/sau colectarea valorilor, instalări de sisteme tehnice anti-efracție și de supraveghere video, monitorizări și intervenții rapide precum și consultanță de specialitate.

Echipa de management este formată din specialiști cu experiență în industria de securitate privată din România ce garantează profesionalismul prestațiilor furnizate beneficiarilor noștri. Mărturie a calității serviciilor oferite de societate stă și Sistemul Integrat de Management al Calității implementat și certificat conform standardelor: ISO 9001:2008, ISO/IEC 27001:2013, BS OHSAS 18001:2007, ISO 14001:2004 și BS 7499:2013.

Unitatea desfășoară / a desfășurat activități de pază și protecție înarmată și neînarmată, la obiective industriale cu caracter strategic, centre comerciale, magazine alimentare, supermarket-uri, reședințe particulare, etc.

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

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, rata de creștere a somajului și probleme privind lipsa generală de personal calificat în toate domeniile;

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;

- diminuarea cifrei de afaceri;

- creșterea dobânzilor, 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 45.000 RON, divizat în 4.500 părți sociale, valoarea economică a unei părți sociale fiind de 10 lei fiecare, eliberate și atribuite asociaților, astfel:

Asociați persoane fizice:

- Dl. **Kadar Robert-Elmer**, aport la capital: 6.500 RON, număr părți sociale: 650
- Dl. **Movileanu Ion-George**, aport la capital: 8.000 RON, număr părți sociale: 800
- Dl. **Movileanu Neculae**, aport la capital: 22.500 RON, număr părți sociale: 2.250
- Dna. **Blaj-Brezeanu Alexandra-Maria**, aport la capital: 8.000 RON, număr părți sociale: 800.

Ca administratori statutari ai societății, cu puteri depline în exercitarea atribuțiilor stabilite de lege și de statutul societății, pe o perioadă nedeterminată, au fost numiți, conform Hotărârii A.G.A. nr.292/28.03.2018:

- Dl. **CORBOȘ IULIAN-MIHAI**
- Dl. **KADAR ROBERT-ELEMER**

Prin hotărârea AGEA nr. 1464 din 05.07.2023 dl. **KADAR ROBERT-ELEMER**, cetățean român cu domiciliul în mun. Brașov, str. Brândușelor nr.92, bl.41A, sc.C, ap.3, jud.Brașov, identificat cu C.I. seria ZV nr. 297850, eliberată de SPCLEP Brașov la data de 19.11.2019, CNP 1881116080070, a fost numit **administrator special**.

1.3. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI

- Dl. **Kadar Robert-Elmer**, cetățean român, născut în Brașov în data de 16.11.1988, cota de participare la beneficii și pierderi: 14,44%
- Dl. **Movileanu Ion-George**, cetățean român, născut în Zărnești în data de 07.01.1978, cota de participare la beneficii și pierderi: 17,78%

- Dl. **Movileanu Neculae**, cetățean român, născut în Bran în data de 19.07.1967, cota de participare la beneficii și pierderi: 50,00%
- Dna. **Blaj-Brezeanu Alexandra-Maria**, cetățean român, născută în Zărnești în data de 01.10.1986, cota de participare la beneficii și pierderi: 17,78%.

1.4. ACTIVITATEA ȘI PRODUSELE SOCIETĂȚII

Societatea s-a constituit în anul 2013, scopul fiind desfășurarea de activități de protecție și gardă. Unitatea are în patrimoniu mijloace de transport necesare pentru desfășurarea activității.

Având un potential 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 MORANI 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. Acestea au generat cheltuieli financiare suplimentare, ceea ce a dus ca în ultimii ani să fie înregistrat un declin al activității rezultând întâzieri la plată.

Compartimentul Pază al Departamentului Operativ dispune de agenți de paza instruiți, conform legislației în vigoare, prin cursuri de calificare profesională, finalizate prin atestat profesional eliberat și recunoscut de Ministerul Muncii și Solidarității Sociale. Personalul de pază se dotează cu uniforme și echipament de protecție și însemne distinctive, pe care le poartă în timpul executării serviciului. Cu avizul Poliției, agenții de pază pot fi dotați cu arme de foc sau gaz, bastoane de cauciuc sau tip tomfa, spray-uri lacrimogene și alte mijloace, în raport cu importanța obiectivelor, a bunurilor și valorilor păzite. Pentru asigurarea unui permanente comunicări între agenții de pază, Dispeceratul de monitorizare și echipajele mobile de intervenție sunt dotați cu stații radio emisie-recepție și telefoane mobile, care le permit să intre rapid în legătură cu forțele și mijloacele care concurează la rezolvarea oricărui eveniment deosebit. Acest aspect, se constituie ca o valoare adăugată produsului nostru, întrucât, în mod obișnuit, serviciile de pază – protecție nu sunt deservite de echipaje de intervenție.

Compartimentul Intervenției al Departamentului Monitorizare și Intervenție Rapida dispune de cei mai buni agenți de intervenție din jud. Brașov, antrenați, instruiți și atestați profesional conform legislației în vigoare. Aceștia constituie corpul de elită al societății prin caracteristicile fizice și psihice pe care agenții de intervenție le posedă cât și prin preocuparea permanentă de menținere a acestora prin antrenamente specifice. Intervenția echipajelor mobile în cazul recepției semnalelor de alarmă de la abonații conectați se realizează cu șoferi profesioniști și agenți de intervenție care dispun de o dotare menită să le permită soluționarea oricărui situații deosebite. Întrucât sistemul instituit este menit să asigure protecția beneficiarilor, toate informațiile obținute, de comun acord, sunt transmise operativ personalului autorizat de către aceștia. Echipajele mobile care asigură intervenția sunt dotate, în general, cu: o stație mobilă pentru comunicații curente cu operatorii de serviciu de la dispecerat, cu echipele tehnice, cu factorii de decizie din conducerea societății de pază; stație radio portabilă pentru asigurarea comunicațiilor în timpul misiunii în curs de desfășurare între dispecerat și agenții de intervenție care alcătuiesc echipajele mobile; un telefon mobil pentru legăturile rapide cu categoriile de persoane descrise mai sus, în cazul când ar surveni unele disfuncționalități în sistemul de comunicații radio din dotare.

În funcție de solicitările venite din partea clienților, entitatea asigură, de asemenea, servicii de mentenanță/întreținere a sistemelor antiefracție și/sau CCTV existente în obiective, cât și service/reparații sau extinderea respectiv modernizarea acestora și instalarea de noi

sisteme de supraveghere video; sisteme de control acces; detectori antiefracție ; sisteme de protecție perimetrală etc. Sistemele de protecție electronica sunt menite să asigure supravegherea permanenta a obiectivelor în raport cu configurațiile solicitate de beneficiari. Prin structura lor, acestea indică activitățile neautorizate și potențialele situații de pericol.

Unitatea acordă servicii de consultanță referitoare la întocmirea de analize, evaluări și rapoarte asupra riscurilor la adresa securității persoanei, proprietății sau mediului precum și asistență cu privire la domeniile de activitate care fac obiectul Legii 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor. Propunerea tehnică și implicit numărul de agenți care deservește obiectivul, sau orice alta propunere privind securitatea/securizarea obiectivului beneficiar, se stabilesc în funcție de prevederile Codului Muncii și de Contractul de muncă , privind numărul obligatoriu de ore lucrate de un angajat pe săptămână, dar și de repausul săptămânal al acestuia, cât și a tuturor prevederilor legale incidente privind aspectele și detaliile solicitate.

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.

Principalii clienți:

- FAN COURIER EXPRESS S.R.L., valoare contract: 1.667.552,14 RON, pe o perioadă de 24 luni cu prelungire automată;
- VECTRA LOGISTIC S.R.L., valoare contract: 912.679,68 RON, pe o perioadă de 24 de luni cu prelungire automată;
- TELEFERIC GRAND HOTEL S.R.L., valoare contract: 409.773,84 RON, pe o perioadă de 24 de luni cu prelungire automată;
- RIAN CONSULT S.R.L., valoare contract: 216.195 RON pe o perioadă de 12 luni cu prelungire automată;
- ICCO ENERG S.R.L., valoare contract: 109.741,80 RON, pe o perioadă de 6 de luni cu prelungire automată;
- TINT S.R.L., valoare contract: 749.219,04 RON, pe o perioadă de 24 de luni cu prelungire automată;
- AAYLEX ONE S.A., valoare contract: 215.913,60 RON, pe o perioadă de 12 luni, cu prelungire automată;
- ABA OLT RAMNICU VĂLCEA SGA BRAȘOV, valoare contract: 75.013,50 RON, pe o perioadă de 1,5 luni;
- ANA HOTEL`S S.R.L. valoare contract: 512.729,76 RON, pe o perioada de 24 de luni cu prelungire automată;
- AURELIUS ÎMPĂRATUL ROMANILOR S.A., valoare contract: 185.640 RON, pe o perioada de 24 de luni cu prelungire automată;
- AGRIA GREEN SPRING S.R.L., valoare contract: 139.695,48 RON, pe o perioadă de 12 luni cu prelungire automată;
- ASOCIAȚIA DE PROTECȚIA ANIMALELOR MILIOANE DE PRIETENI, valoare contract: 260.689,98 RON, pe o perioadă de 12 luni cu prelungire automată.

Principalii furnizori: AUTONOM SERVICES S.A.; SECPRAL COM S.R.L.; ROMPETROL DOWNSTREAM S.R.L.; VODAFONE ROMANIA S.A.; ORANGE ROMANIA S.A.; AUTOFRIENDS S.R.L.; CODTEX EQUIPMENT S.R.L.; RUCELI S.R.L.; COMPREST S.A.; VALDORIS COM S.R.L.; GENERAL SECURITY S.R.L.; TELL SECURITY SISTEMS S.R.L.; MORANI SERVICE S.R.L.

Societatea dispune de toate certificările, aprobările și avizele necesare participării pe piața serviciilor de protecție și pază, după cum urmează:

1. INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE DIRECȚIA DE ORDINE PUBLICĂ, LICENȚA DE FUNCȚIONARE SERVICIUL DE PAZĂ, nr.3387/P/22.07.2022, expira în 21.07.2023;

2. INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE DIRECȚIA DE ORDINE PUBLICĂ, LICENȚA DE FUNCȚIONARE INSTALARE MODIFICARE MENTINERE SISTEME DE ALARMARE, nr.3482/T/06.04.2015, expira în 05.04.2024;
3. INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE DIRECȚIA DE ORDINE PUBLICĂ, AVIZ FAVORABIL, nr.996500S3/TL/04.11.2014, termen NELIMITAT;
4. INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE DIRECȚIA DE ORDINE PUBLICĂ, AUTORIZAȚIE DE FOLOSIRE ARME SI MUNITII LETALE, Nr.0005773 seria F, aplicare viza
5. OFICIUL DE STAT PENTRU INVENTII SI MARCI, CERTIFICAT DE INREGISTRARE A MARCII, NR.130334, expira în 20.12.2023.

1.5. SITUAȚIA PERSONALULUI ANGAJAT

Activitatea societății necesită un personal calificat, cu experiență; în momentul de față, societatea are un număr de peste 100 de 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.

În vederea întocmirii analizei înaintea depunerii planului de reorganizare am utilizat **bilanțul contabil la 31.12.2022**, precum și **balanțele de verificare la 31.05.2023** (înainte de deschiderea procedurii) și **30.04.2024** pentru a putea vizualiza evoluția situației economico-financiare a debitoarei în perioada 2021 + 30.04.2024 și pentru a obține o imagine asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului.

A. Analiza situației patrimonialului

Prezentul raport pornește cu analiza situației patrimonialului, în vederea obținerii unei imagini clare asupra activității desfășurate de aceasta. Astfel, vom întocmi o analiză a rezultatelor economico-financiare pe baza principalilor indicatori.

| DENUMIREA INDICATORILOR | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.05.2023 | 30.04.2024 |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| ACTIVE IMOBILIZATE | 6.936 | 18.050 | 14.316 | 9.173 |
| Stocuri | 105.636 | 134.707 | 49.798 | 55.567 |
| Creanțe | 951.948 | 713.105 | 703.788 | 377.522 |
| Disponibilități bănești | 268.413 | 420.846 | 104.248 | 222.848 |
| TOTAL ACTIVE CIRCULANTE | 1.325.997 | 1.268.658 | 857.834 | 655.937 |
| Cheltuieli în avans | 305.510 | 0 | 3.335 | 384.723 |
| TOTAL ACTIV | 1.638.443 | 1.286.708 | 875.485 | 1.049.833 |
| Capital social | 45.000 | 45.000 | 45.000 | 45.000 |

| | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Rezerve reevaluare și alte rezerve | 53.317 | 53.317 | 53.317 | 53.317 |
| Alte elemente de capital | -1.470.168 | -2.265.615 | -2.733.464 | -5.560.748 |
| Capitaluri total | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |
| Provizioane pt. riscuri și cheltuieli | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subvenții ptr. investiții | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITALURI PROPRII | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |
| Datorii pe termen mediu si lung | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL CAP. PERMANENTE | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |
| Datorii pe termen scurt | 3.009.875 | 3.453.587 | 3.510.213 | 6.511.845 |
| Venituri înreg. în avans | 419 | 419 | 419 | 419 |
| TOTAL PASIV | 1.638.443 | 1.286.708 | 875.485 | 1.049.833 |

A.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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.05.2023 | 30.04.2024 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Activ total | 1.638.443 | 1.286.708 | 875.485 | 1.049.833 |
| Datorii totale | 3.010.294 | 3.454.006 | 3.510.632 | 6.512.264 |
| Activ net contabil | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |

După cum se poate observa în tabelul de mai sus, elementele de natura activelor au o traiectorie oscilantă. Astfel, în anul 2021 acestea înregistrau o valoare de **1.638.443 lei**, în anul 2022 o valoare de **1.286.708 lei**, la 31.05.2023 o valoare de **875.485 lei** și la **30.04.2024** o valoare de **1.049.833 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 doar valori negative în perioada analizată.

În concluzie, **valoarea activului net contabil negativă 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.

Acest indicator a avut o evoluție fluctuantă, cu un quantum net de **6.936 lei** în anul 2021, de **18.050 lei** în anul 2022, de **14.316 lei** la 31.05.2023 și de **9.173 lei** la 30.04.2024.

La finele lunii aprilie 2024, conform balanței de verificare, imobilizările aveau o valoare brută de **141.143 lei**, repartizate astfel:

| | |
|---|------------|
| * concesiuni, brevete, licențe (necorporale): | 4.098 lei |
| * construcții (corporale): | 4.292 lei |
| * echipamente tehnologice (corporale): | 14.586 lei |
| * mijloace de transport (corporale): | 95.700 lei |
| * mobilier, birotică etc. (corporale): | 13.644 lei |
| * alte creanțe imobilizate (financiare): | 8.823 lei |

Totodată, observăm că erau înregistrate amortizări aferente imobilizărilor necorporale în cuantum de **4.016 lei** și imobilizărilor corporale în cuantum total de **127.954 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 sunt: stocuri, creanțe de recuperat și disponibilități bănești. Evoluția acestora este descendentă; astfel, în anul 2021 înregistrau valoarea de **1.325.997 lei**, în anul 2022 valoarea de **1.268.658 lei**, la 31.05.2023 valoarea de **857.834 lei** și la **30.04.2024** valoarea de **655.937 lei**.

Unitatea are contabilizate la finele intervalului studiat cheltuieli în avans de **384.723 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 evoluția stocurilor a fost fluctuantă, cu un cuantum net de **105.636 lei** la finele anului 2021, de **134.707 lei** la finele anului 2022, de **49.798 lei** la finele lunii mai 2023 și de **55.567 lei** la sfârșitul perioadei analizate; conform balanței de verificare, valoarea brută a stocurilor era formată din:

- sold cont 3021 – “Materiale auxiliare”: 38.291 lei
- sold cont 351 – “Materii, materiale aflate la terți”: 17.276 lei

În teorie, 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. Mai putem spune că *practica arată că stocarea bunurilor pe o perioadă îndelungată duce la diminuarea valorii de piață ori la depășirea termenelor de valabilitate*.

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, evoluția acestora este descrescătoare; astfel, în anul 2021 înregistrau valoarea de **951.948 lei**, în anul 2022 de **713.105 lei**, la 31.05.2023 de **703.788 lei** și la **30.04.2024** de **377.522 lei**.

La **30.04.2024**, conform balanței de verificare, entitatea avea de recuperat creanțe astfel:

- * creanțe comerciale (clienți, furnizori debitori) 323.287 lei
- * alte creanțe sociale 54.235 lei

Teoretic, dificultatea încasării creanțelor societății duce, de regulă, la imobilizări monetare, ceea ce afectează echilibrul financiar pe termen scurt al societății.

În concluzie, *dificultatea încasării creanțelor pare să fi fost 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 au o evoluție fluctuantă: în anul 2021 înregistrau valoarea de 268.413 lei, în anul 2022 valoarea de 420.846 lei, la 31.05.2023 valoarea de 104.248 lei, iar la 30.04.2024 valoarea de 222.848 lei.

În ceea ce privește structura *disponibilităților bănești* ale debitoarei, în conformitate cu bilanța de verificare la **30.04.2024**, acestea sunt alcătuite din disponibilului din conturile bancare (206.789 lei) și disponibilului din casierie (16.059 lei).

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

A.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. Acestea 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 constantă, de 45.000 lei;
- în perioada analizată societatea a înregistrat rezerve de 53.317 lei;
- în tot intervalul studiat rezultatul net al exercițiului a fost pierdere.

Comparând situația datoriilor cu variația capitalurilor proprii constatăm că **datoriile au un nivel ridicat, în paralel cu valori în scădere și 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 ascendentă pe parcursul perioadei analizate, astfel: în anul 2021 acestea au avut valoarea de **3.010.294 lei**, în anul 2022 valoarea de **3.454.006 lei**, la 31.05.2023 valoarea de **3.510.632 lei**, iar la finele lunii aprilie 2024 valoarea de **6.512.264 lei**; în conformitate cu bilanța de verificare la **30.04.2024** acestea erau repartizate astfel:

| | |
|--|---------------|
| * datorii comerciale (furnizori): | 190.294 lei |
| * datorii către salariați: | 139.409 lei |
| * datorii către bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului, bugetul local: | 6.150.558 lei |
| * datorii către creditori diverși: | 31.584 lei |

Menționăm că în componența acestui indicator, la finele intervalului studiat existau contabilizate și venituri în avans de 419 lei. Astfel, **datoriile acumulate de societate au un nivel ridicat, iar neplata la timp a acestora este purtătoare de majorări.**

B. 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, rezultate ce ne duc la concluzia că, teoretic, societatea **nu a 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, fapt care denotă, teoretic, **imposibilitatea** firmei de a 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; în toți anii analizați indicatorul înregistrează valori negative, ceea ce semnifică faptul că activele circulante (mai puțin lichiditățile) se situează sub nivelul datoriilor pe termen scurt.

- Indicatorul privind **gradul de îndatorare** are valori mult peste limita normală, care este în jur de **50%**; astfel, valoarea de la 31.12.2021 a fost de cca. **184%**, la 31.12.2022 a fost de cca. **268%**, la 31.05.2023 a fost de cca. **400%**, ajungând la 30.04.2024 la cca. **620%**.

Din aceste valori rezultă faptul că, teoretic, **au fost 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 mult sub limita uzuală de **1,30** înregistrând un quantum de **0,54** în anul 2021, de **0,37** în anul 2022, de **0,25** la 31.05.2023, ajungând la valoarea de **0,16** la 30.04.2024. Din această situație reiese faptul că **societatea nu a dispus de un excedent de lichiditate generală pentru a acoperi datoriile firmei.**

- Indicatorul privind **solvabilitatea globală** arată posibilitatea acoperirii datoriilor totale ale societății din active; valoarea normală pentru acest indicator trebuie să fie supraunitară și cât mai aproape de **2,00**. În acest caz rezultatele obținute se situează cu mult sub limită, astfel: în anul 2021 s-a înregistrat valoarea de **0,54**, în anul 2022 de **0,37**, la 31.05.2023 de **0,25** și la 30.04.2024 de **0,16**.

Aceste valori obținute ne duc la concluzia că societatea a avut, teoretic, o situație **nefavorabilă** în termeni de **solvabilitate, lichiditate, îndatorare și risc.**

C. Analiza rezultatelor financiare în evoluție pe parcursul perioadei analizate

C.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 **pierdere** în toți anii studiați.

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.

De-a lungul perioadei analizate putem remarca faptul că societatea înregistrează venituri din exploatare fluctuante. Valorile obținute au fost de 4.804.270 lei în 2021, de 5.099.341 lei în 2022, de 2.249.195 lei până la 31.05.2023 și de 1.259.464 lei până la finele lunii aprilie 2024.

Cheltuielile de exploatare reprezintă totalul cheltuielilor generate de desfășurarea activității de bază a societății. Evoluția acestui indicator este în scădere, astfel: în anul 2021 înregistrează valoarea de 5.991.357 lei, în anul 2022 valoarea de 5.904.825 lei, la 31.05.2023 valoarea de 2.719.924 lei și la 30.04.2024 valoarea de 1.379.615 lei.

Analiza performanțelor înregistrate la nivel de exploatare se poate urmări și cu ajutorul indicatorului cifra de afaceri. Aceasta este formată, de regulă, din 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 traiectorie fluctuantă evidențiind, la finele perioadei verificate, reducerea veniturilor obținute din activitatea de bază a societății debitoare.

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 speța de față, societatea a obținut *profit financiar* în tot intervalul verificat.

Rezultatul extraordinar

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

Rezultatul net

Acest indicator se definește ca diferență între veniturile obținute în cursul unui exercițiu și toate cheltuielile ocazionate pentru obținerea acestor venituri. În ceea ce privește *rezultatul net al exercițiului* observăm că s-a concretizat în *pierdere* în toți anii studiați. Calculele astfel efectuate au înregistrat următoarele valori:

| Rezultatul exercițiului/anul | 2021 | 2022 | 31.05.2023 | 30.04.2024 |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Rezultatul din exploatare | -1.187.087 | -805.484 | -470.729 | -120.151 |
| Rezultatul financiar | 50 | 10.037 | 2.879 | 813 |
| Impozitul pe profit sau alte impozite asimilate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezultatul net al exercițiului | -1.187.037 | -795.447 | -467.850 | -119.338 |

Concretizarea rezultatului net în pierdere denotă faptul că activitatea societății a fost nerentabilă.

C.2. Analiza modificării resurselor și datorii societății

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

* s-au majorat activele imobilizate:

| | |
|------------------|------------------|
| 31.12.2021 | 30.04.2024 |
| 6.936 lei | 9.173 lei |

* au scăzut stocurile:

| | |
|--------------------|-------------------|
| 31.12.2021 | 30.04.2024 |
| 105.636 lei | 55.567 lei |

* s-au redus creanțele de recuperat:

| | |
|--------------------|--------------------|
| 31.12.2021 | 30.04.2024 |
| 951.948 lei | 377.522 lei |

* s-a diminuat numerarul și echivalentul de numerar:

| | |
|--------------------|--------------------|
| 31.12.2021 | 30.04.2024 |
| 268.413 lei | 222.848 lei |

* au crescut datoriile societății:

| | |
|----------------------|----------------------|
| 31.12.2021 | 30.04.2024 |
| 3.010.294 lei | 6.512.264 lei |

Referitor la resursele societății se observă următoarele:

- *valoarea netă a imobilizărilor* este în creștere; acest aspect se datorează dobândirilor de noi active imobilizate;
- *rotația stocurilor*, care exprimă numărul de înlocuiri (teoretice) ale stocurilor cu ajutorul cifrei de afaceri, are în toată perioada analizată valori peste limita normală de 6, ceea ce ne indică o situație pozitivă în această direcție;
- *rotația creanțelor*, care exprimă numărul încasărilor (teoretice) ale creanțelor în raport de cifra de afaceri, are preponderent valori mai mici de limita uzuală de 6, ceea ce ne arată că au existat probleme privind capacitatea de încasare a facturilor/creanțelor;
- *rotația datoriilor curente*, care exprimă numărul plăților (teoretice) ale datoriilor curente din cifra de afaceri, are valori sub minima normală 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.

D. 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 |
| $1,81 < Z < 2,675$ | Precară - 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 2021 | An 2022 | 31.05.2023 | 30.04.2024 |
|----------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. | $R_1 * 1,2 = \text{Activ circulant} / \text{Activ total} * 1,2$ | 0,971 | 1,183 | 1,176 | 0,750 |
| 2. | $R_2 * 1,4 = \text{Profit reinvestit (AF)} / \text{Activ total} * 1,4$ | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3. | $R_3 * 3,3 = \text{Profit brut} / \text{Activ total} * 3,3$ | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4. | $R_4 * 0,6 = \text{Capitaluri proprii} / \text{Datorii totale} * 0,6$ | -0,273 | -0,376 | -0,450 | -0,503 |
| 5. | $R_5 * 0,999 = \text{Cifra de afaceri} / \text{Activ total} * 0,999$ | 2,919 | 3,923 | 2,565 | 1,198 |
| 6. | <i>Funcția – scor Z</i> | 3,617 | 4,730 | 3,291 | 1,445 |

Spre deosebire de indicatorii uzuali, potrivit rezultatelor obținute în urma calculelor efectuate conform modelului Altman se poate constata, teoretic, că debitoarea a avut parte de o situație economică bună în anii 2021, 2022 și până la 31.05.2023, dar o situație nefavorabilă la finele intervalului studiat. Mai putem spune că unele rezultate reprezintă un fals pozitiv, deoarece sunt influențate de faptul că unitatea are o cifră de afaceri mare dar, comparativ, un activ total mai mic. Acest aspect ne arată un punct slab al societății – în momentul când se reduce cifra de afaceri, unitatea poate nu deține în fapt suficiente resurse cu care să susțină în continuare activitatea.

Astfel, la sfârșitul perioadei, scorul Z a obținut valori sub limita minimă „prag” a riscului de faliment; acest fapt plasează societatea, **la finele lunii aprilie 2024**, într-o poziție financiară *grea*, fiind *insolvabilă* și cu *risc de faliment*.

E. Concluzii cauzele și împrejurări care au condus la apariția stării de insolvență **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 “MORANI SECURITY” S.R.L. sunt expuse, enumerăm:

- *Riscuri financiare*, aferente obținerii și utilizării capitalurilor de împrumut și proprii. Acestea sunt: riscul valutar, variația cursului de schimb valutar influențând negativ rezultatul financiar; riscul ratei dobânzii – datorită fluctuației ratei dobânzii au crescut cheltuielile financiare; riscul ramânerii fără lichidități (scadențele succesive și cuantumurile relativ ridicate ale sumelor de achitat), riscul amplificării 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 valorile facturate au crescut într-un ritm inferior, determinând diminuarea veniturilor înregistrate din activitatea de exploatare și implicit reducerea profitului / realizarea de pierderi.

- *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 și riscul investitional; scăderea cererii pe piața pe care activează societatea; se observă înclinația consumatorilor spre servicii 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 datorile la bugetele locale și de stat chiar în condițiile grave rezultate după criza Covid.

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:

1. Acumularea de datorii totale și asimilate (în valoare de 6.512.264 lei la 30.04.2024), 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 bilanțul de verificare la 30.04.2024 acestea erau repartizate astfel:

| | |
|--|---------------|
| * datorii comerciale (furnizori): | 190.294 lei |
| * datorii către salariați: | 139.409 lei |
| * datorii către bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului, bugetul local: | 6.150.558 lei |
| * datorii către creditori diverși: | 31.584 lei |

Menționăm că în componența acestui indicator, la finele intervalului studiat existau contabilizate și venituri în avans de 419 lei.

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

2. Stocuri. Conform bilanțului, la finele lunii aprilie 2024 în contabilitate figurau stocuri în valoare netă de 55.567 lei; valoarea brută a stocurilor era formată din:

| | |
|---|------------|
| - sold cont 3021 – “Materiale auxiliare”: | 38.291 lei |
| - sold cont 351 – “Materii, materiale aflate la terți”: | 17.276 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; **putem spune că practica arată că stocarea bunurilor pe o perioadă îndelungată duce la diminuarea valorii de piață ori la expirarea acestora.**

3. Neîncasarea la timp a creanțelor, rămânând sume de recuperat de 377.522 lei (valoare contabilă netă la finele lunii aprilie 2024); conform bilanțului de verificare, la 30.04.2024 entitatea avea de recuperat creanțe astfel:

| | |
|--|-------------|
| * creanțe comerciale (clienți, furnizori debitori) | 323.287 lei |
| * alte creanțe sociale | 54.235 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 fost o problemă cu care s-a confruntat societatea și care a contribuit la instalarea stării de insolvență.

4. Lipsa disponibilităților bănești (sold final 222.848 lei la 30.04.2024) 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 **30.04.2024**, acestea sunt alcătuite din disponibilului din conturile bancare (206.789 lei) și disponibilului din casierie (16.059 lei).

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

5. 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 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 servicii mai ieftine însă necalitative
- 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 unității pe baza unui plan de reorganizare întocmit în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

La data de 30.04.2024 evidențele contabile se prezintă astfel:

| | |
|---------------------------------|-----------------------|
| ACTIVE IMOBILIZATE | 9.173 lei |
| Stocuri | 55.567 lei |
| Creanțe | 377.522 lei |
| Disponibilități bănești | 222.848 lei |
| TOTAL ACTIVE CIRCULANTE | 655.937 lei |
| Cheltuieli în avans | 384.723 lei |
| TOTAL ACTIV | 1.049.833 lei |
| și | |
| Capital social | 45.000 lei |
| Rezerve | 53.317 lei |
| Alte elemente de capital | -5.560.748 lei |
| Capitaluri total | -5.462.431 lei |
| Subvenții pentru investiții | 0 lei |
| CAPITALURI PROPRII | -5.462.431 lei |
| Datorii pe termen mediu și lung | 0 lei |
| TOTAL CAP. PERMANENTE | -5.462.431 lei |
| Datorii pe termen scurt | 6.511.845 lei |
| Venituri în avans | 419 lei |
| TOTAL PASIV | 1.049.833 lei |

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 "MORANI 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 bunuri 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 astfel:

Valoarea de vânzare forțată

VLICHIDARE = 77.565 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 **77.565 lei**.

Trebuie menționat faptul că totalul distribuțiilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan sunt în cuantum de 2.040.000, valoare mult superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului.

Comparatia între valoarea de piață și valoarea de vânzare forțată a patrimoniului:

| | |
|------------------------------|------------|
| - valoare de piață (netă) | 87.748 lei |
| - valoare de vânzare forțată | 77.565 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 procedură 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 garantați

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 debitoare 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 sau chiar a neachitării acestor datorii (din cauza cheltuielilor de procedură care sunt prioritare).

■ **Avantaje pentru creditorii bugetari**

Pentru creditorii bugetari, procentul de acoperire a creanțelor prin programul de plăți propus este de cca. **30%**. În condițiile în care împotriva societății debitoare s-ar deschide procedura falimentului și ținând cont și de cheltuielile de procedură cuantumul valorificării bunurilor, recuperării creanțelor nu ar fi suficient 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 **0%**. Continuarea activității comerciale a "MORANI 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 păstrarea unui client care își va achita creanțele curente la termen, pe lângă trecerea pe cheltuieli a sumelor trecute în tabel. Menționăm că în cazul falimentului acești creditori oricum 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 după la dosarul cauzei tabelul definitiv al creanțelor.

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

- Creanțe garantate în cuantum de **73.653 lei**;
- Creanțe salariale în cuantum **170.110 lei**;
- Creanțe bugetare în cuantum de **5.946.036,86 lei**;
- Creanțe chirografare de achitat în cuantum de **115.538,67 lei**;

Totalul pasivului de achitat, așa cum acesta figurează înscris în tabelul definitiv de creanțe este de 6.305.338,53 lei.

Dosar nr. 2943/62/2023

Debitor: MORANI SECURITY S.R.L. - Brasov

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

Nr. de inreg. O.R.C. Jo8/1635/2013, C.U.I. 32419911

TABELUL DEFINITIV AL CREANTELOR ÎMPOTRIVA DEBITORULUI MORANI SECURITY S.R.L.

întocmit la data de 22.04.2024, în conformitate cu prev. art. 5 pct. 67 coroborate cu prev. cu art. 112 alin. 1 din Legea nr. 85/2014

| | Creditor | Adresă | Creanța admisă definitiv (LEI) | | % din grupă | % din total | Observații |
|--|---|--|--------------------------------|-------------------|-------------|-------------|---|
| | | | Cu drept de vot | Fără drept de vot | | | |
| | | | | | | | |
| <i>Creanțe garantate cu ordine de prioritate art. 159 alin. (1) pct. 3 Legea 85/2014</i> | | | | | | | |
| 1 | Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov | Brașov, b-dul Mihail Kogălniceanu nr.7, jud.Brașov | 73.653,00 | 0,00 | 100,00% | 1,17% | Creanță înregistrată conform prev. art. 103 din Legea 85/2014, Proces verbal sechestru nr.382221/12.03.2020 înscris în A.E.G.M. |

| | | Total creante garantate | 73.653,00 | 0,00 | 100,00% | 1,17% | |
|---|---|--|---------------------|-------------|----------------|--------------|--|
| <i>Creante salariale cu ordine de prioritate art. 161 pct. 3 Legea 85/2014</i> | | | | | | | |
| 1 | Creante salariale | | 170.110,00 | 0,00 | 100,00% | 2,70% | |
| | Total creante salariale | | 170.110,00 | 0,00 | 100,00% | 2,70% | |
| <i>Creante bugetare cu ordine de prioritate art. 161 pct. 5 Legea 85/2014</i> | | | | | | | |
| *1 | Administratia Judeteana a Finantelor Publice Brasov | Brasov, b-dul Mihail Kogălniceanu nr.7, jud. Brasov | 5.942.985,00 | 0,00 | 99,95% | 94,25% | Creanta in suma de 127.919 lei a fost inscrisa conform cererii suplimentare de creanta nr. 6904/25.03.2024 |
| 2 | ANCOM | Cluj Napoca, str. Câmpeni nr.28, jud. Cluj | 805,00 | 0,00 | 0,01% | 0,01% | |
| 3 | Direcția Fiscală Braşov | Braşov, str. Dorobanţilor nr.4, jud. Braşov | 1.755,28 | 0,00 | 0,03% | 0,03% | |
| 4 | Municipiul Codlea | Codlea, str. Lungă nr.33, jud. Braşov | 329,00 | 0,00 | 0,01% | 0,01% | |
| 5 | UAT ZĂRNEȘTI | Zărnești, str. Mitropolit Ion Mețianu nr.1, jud. Braşov | 162,58 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | |
| | Total creante bugetare | | 5.946.036,86 | 0,00 | 100% | 94% | |
| <i>Creante chirografare cu ordine de prioritate art. 161 pct. 8 Legea 85/2014</i> | | | | | | | |
| 1 | AUTO FRIENDS S.R.L. | Sânpetru, str. I.T. Meschendorfer nr.381 jud. Braşov | 5.529,84 | 0,00 | 4,79% | 0,09% | |
| 2 | AUTONOM SERVICES S.A. | sediu al es avocat Mădălina Ionescu, București, str. Vitorului nr.110, et.4, ap.12, sector 2 | 15.995,98 | 0,00 | 13,84% | 0,25% | |
| 3 | COMPREST S.A. | Braşov, str. Vlad Tepeş, nr.13, jud. Braşov | 4.638,27 | 0,00 | 4,01% | 0,07% | |
| 4 | MORANI SERVICE S.R.L. | Zărnești, Aleea Uzinei nr.3, jud. Braşov | 39.669,17 | 0,00 | 34,33% | 0,63% | |

| | | | | | | | |
|----------------------|-----------------------------|---|---------------------|-------------|----------------|----------------|--|
| 5 | MORANI DEPOT CONFORT SRL | Zărnești, Aleea Uzinei nr.3, jud.Brașov | 8.132,74 | 0,00 | 7,04% | 0,13% | |
| 6 | SECPRAL COM SRL | Cluj Napoca, str.Câmpul Pâinii nr.26, jud.Cluj | 41.572,67 | 0,00 | 35,98% | 0,66% | |
| | | Total creante chirografare | 115.538,67 | 0,00 | 100,00% | 1,83% | |
| Total general | | | 6.305.338,53 | | | 100,00% | |

*curs euro BNR din data de 29.06.2023 : 4.9644 lei

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 MORANI SECURITY S.R.L., prin administrator special d-nul Kadar Robert-Elemer, își asumă efectuarea plății integrale, până la data finalizării 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 (la data deschiderii procedurii) se constată că nivelul creanțelor de recuperat (valoare scriptică) a cunoscut o diminuare.

Urmărind în timp evoluția acestora se observă că, pe parcursul perioadei analizate, trendul este descrescător; astfel, în anul 2021 înregistrau valoarea de **951.948 lei**, în anul 2022 de **713.105 lei**, la 31.05.2023 de **703.788 lei** și la 30.04.2024 de **377.522 lei**.

La **30.04.2024**, conform balanței de verificare, entitatea avea de recuperat creanțe astfel:

| | |
|--|-------------|
| * creanțe comerciale (clienți, furnizori debitori) | 323.287 lei |
| * alte creanțe sociale | 54.235 lei |

În teorie, dificultatea încasării creanțelor societății duce, de regulă, la imobilizări monetare, ceea ce afectează echilibrul financiar pe termen scurt al societății.

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

Entitatea a depus eforturi susținute pentru recuperarea tuturor sumelor.

În ceea ce privește cuantumul creanțelor enumerăm o parte din sumele pe care societatea le are de încasat, respectiv:

| Nr. crt. | DENUMIRE CLIENT | Sold 30.04.2024 |
|----------|--|-----------------|
| 1 | AKYLE SECURITY SRL | 2.261,00 |
| 2 | ASOCIATIA CENTRUL DE BATRANI CASA DANIEL | 4.050,00 |
| 3 | AURELIUS IMPARATUL ROMANILOR SA | 8.508,50 |
| 4 | BUDESCU IONUT-VIOREL INTREPRINDERE INDIVIDUALA | 2.809,39 |
| 5 | COBELSCHI CALIN PAVEL P.F. | 6.800,00 |
| 6 | CONCRET BETON S.R.L. | 6.299,20 |
| 7 | D.O. SECURITY GRUP PAZA SI PROTECTIE SRL | 1.713,60 |
| 8 | DENIMAR ADVERTISING SRL | 2.570,40 |
| 9 | DONCA ENERGY S.R.L. | 3.170,00 |
| 10 | FUNDATIA JULES VERNE | 2.227,00 |
| 11 | GRANITE IMAGE SRL | 2.900,00 |
| 12 | GREEN MILE CAPITAL S.R.L. | 16.660,00 |
| 13 | GUSTIUC ANDREI P.F. | 2.748,90 |
| 14 | HEMI WARRIORS S.R.L. | 2.000,00 |
| 15 | KAMPUR COM SRL | 2.649,90 |
| 16 | LEROIV TRANS S.R.L. | 2.856,00 |
| 17 | LOKI GUARD SRL | 3.449,60 |
| 18 | LUS AUTO SERVICE S.R.L. | 5.829,95 |
| 19 | MORANI CONSTRUCT SRL | 86.440,90 |
| 20 | MORANI DEPO CONFORT S.R.L. | 116.470,87 |
| 21 | MORANI SERVICE SRL | 7.140,00 |
| 22 | MORANI SPEDITION SRL | 45.520,00 |
| 23 | MOBILEANU IONEL | 4.260,20 |

| | | |
|--------------------------|----------------------------|------------|
| 24 | NEW ALBIF GROUP SRL | 5.524,90 |
| 25 | OCEAN TAG SRL | 2.933,30 |
| 26 | ORGANIC FERTILPLANT S.R.L. | 5.579,95 |
| 27 | RIZZO REAL ESTATE S.R.L. | 1.800,00 |
| 28 | ROIB SRL | 2.251,00 |
| 29 | SMB GUNS SRL | 2.453,00 |
| 30 | SPARTACUS L.C.M. | 2.999,76 |
| 31 | TELEFERIC GRAND HOTEL SRL | 14.280,00 |
| 32 | TRAVEL LINES S.R.L. | 1.577,31 |
| 33 | ULTRA SECURITY S.R.L. | 2.218,79 |
| TOTAL GENERAL 30.04.2024 | | 380.953,42 |

O mare parte din creanțele de recuperat se referă la debite curente, care se încasează și se utilizează la plata datoriilor curente. Prin urmare, considerăm că din sumele de încasat doar o parte vor putea fi utilizate în vederea desfășurării planului; având în vedere cuantumul ridicat al cheltuielilor curente, creanțele pe care le-am putea folosi în vederea derulării planului le estimăm la circa 150 mii lei.

CAPITOLUL V REORGANIZAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

“MORANI 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 , datorilor 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 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.

| Nr. Crt. | Denumire articol | Buc | Valoare inventar | | Data achiziției | Data amortizării complete |
|--------------|-------------------------------|-----|------------------|---------------|-----------------|---------------------------|
| | | | lei/buc | euro/buc | | |
| 1 | Antivirus Kaspersky | 1 | 116,81 | 25,82 | 10.02.2017 | 31.01.2018 |
| 2 | Aruncator talere | 1 | 11.250,00 | 2.491,92 | 01.06.2016 | 31.05.2017 |
| 3 | Autoturism Fiat Tipo | 1 | 45.700,00 | 10.142,93 | 01.11.2016 | 31.10.2020 |
| 4 | Birou | 1 | 2.521,01 | 521,17 | 01.07.2020 | 30.06.2021 |
| 5 | Casa paza lemn | 1 | 4.291,63 | 952,51 | 01.11.2016 | 31.10.2024 |
| 6 | Dulap biblioraft | 1 | 2.941,18 | 607,36 | 01.06.2020 | 31.10.2021 |
| 7 | Generator 6,5 kw | 1 | 3.336,12 | 690,48 | 01.08.2020 | 31.07.2021 |
| 8 | Licenta conexiune IP | 1 | 5,00 | 1,01 | 01.11.2021 | 31.10.2022 |
| 9 | Licenta pentru receptoare | 1 | 551,64 | 111,47 | 01.11.2021 | 31.10.2022 |
| 10 | Licenta software de baza | 1 | 2.955,90 | 606,96 | 01.06.2021 | 31.05.2024 |
| 11 | Licenta Windows | 1 | 468,91 | 102,79 | 01.07.2017 | 30.06.2018 |
| 12 | Mobilier | 1 | 3.041,00 | 673,56 | 01.07.2016 | 30.06.2017 |
| 13 | Usa antiglont | 2 | 2.570,00 | 568,08 | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 14 | Autoturism Volkswagen Touareg | 1 | 50.000,00 | 11.124,21 | 01.06.2014 | 31.05.2018 |
| Total | | | 129.749 | 28.620 | | |

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:

| Nr. Crt. | Denumire articol | Buc | Valoarea de piata | | | Observatii |
|--------------|-------------------------------|-----|-------------------|---------------|---------------|------------|
| | | | lei/buc | lei | euro | |
| 1 | Antivirus Kaspersky | 1 | - | - | - | nevandabil |
| 2 | Aruncator talere | 1 | - | - | - | distrus |
| 3 | Autoturism Fiat Tipo | 1 | 33.343 | 33.343 | 6.700 | piata |
| 4 | Birou | 1 | 1.868 | 1.868 | 375 | |
| 5 | Casa paza lemn | 1 | 2.618 | 2.618 | 526 | |
| 6 | Dulap biblioraft | 1 | 2.174 | 2.174 | 437 | |
| 7 | Generator 6,5 kw | 1 | 2.477 | 2.477 | 498 | |
| 8 | Licenta conexiune IP | 1 | - | - | - | nevandabil |
| 9 | Licenta pentru receptoare | 1 | - | - | - | nevandabil |
| 10 | Licenta software de baza | 1 | - | - | - | nevandabil |
| 11 | Licenta Windows | 1 | - | - | - | nevandabil |
| 12 | Mobilier | 1 | 1.847 | 1.847 | 371 | |
| 13 | Usa antiglont | 2 | 1.555 | 3.110 | 625 | |
| 14 | Autoturism Volkswagen Touareg | 1 | 40.310 | 40.310 | 8.100 | piata |
| Total | | | | 87.748 | 17.632 | |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| valoare de piață (netă) | 87.748 lei |
| valoare de vânzare forțată | 77.565 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 (PRECONIZĂRI / CORECȚII)

| ACTIV | Val. CONTABILĂ Aprilie 2024 | Val. corectată Aprilie 2024 (val.piață/ recuperare) |
|--|-----------------------------|---|
| A. Active imobilizate total | 9.173 | 87.748 |
| I. Imobilizări necorporale (valoare netă) | 82 | 0 |
| II. Imobilizări corporale (valoare netă) | 268 | 87.748 |
| III. Imobilizări financiare | 8.823 | 0 |
| 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate | 0 | 0 |
| 2. Alte creanțe imobilizate | 8.823 | 0 |
| B. Active circulante total | 655.937 | 200.000 |
| I. Stocuri | 55.567 | 0 |
| II. Creanțe total | 377.522 | 150.000 |
| III. Numerar și echivalent de numerar | 222.848 | 50.000 |
| C. Cheltuieli în avans | 384.723 | 0 |
| ACTIV TOTAL | 1.049.833 | 287.748 |

5.4. BILANȚ DE DESCHIDERE PROCEDURĂ INSOLVENȚĂ (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 2024** erau constituite astfel:

| ELEMENTE PATRIMONIALE | Aprilie 2024 | Aprilie 2024 corectat |
|---|-------------------|--------------------------|
| BILANȚUL | | |
| Imobilizări necorporale | 82 | 0 |
| Imobilizări corporale | 268 | 87.748 |
| Imobilizări financiare | 8.823 | 0 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | 9.173 | 87.748 |
| STOCURI - TOTAL | 55.567 | 0 |
| CREANTE - TOTAL | 377.522 | 150.000 |
| NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR | 222.848 | 50.000 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL | 655.937 | 200.000 |
| Cheltuieli in avans | 384.723 | 0 |
| Sume datorate institutiilor de credit, similare | 0 | 0 |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 190.294 | 115.539 |
| Alte datorii pe termen scurt | 6.321.551 | 6.189.800 |
| DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL | 6.511.845 | 6.305.339 |
| Active circulante nete, datorii curente nete | -5.471.604 | -6.105.339 |
| TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | -5.462.431 | -6.017.591 |
| DATORII TERMEN MEDIU, LUNG | 0 | 0 |
| Provizioane; Subventii pentru investitii | 0 | 0 |
| Venituri inregistrate in avans | 419 | 0 |
| CAPITAL SI PRIME DE CAPITAL | 45.000 | 45.000 |
| REZERVE DIN REEVALUARE, ALTE REZERVE | 53.317 | 53.317 |
| Alte elemente de capital | -5.560.748 | -6.115.908 |
| CAPITALURI - TOTAL | -5.462.431 | -6.017.591 |

Deprecierea valorii "capitaluri – total" se datorează corecțiilor aplicate valorilor contabile existente (recalculare valori bunuri, estimare 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 și 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 an I

- RON -

| | Total an 1 | T1 | T2 | T3 | T4 |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| OPERATIUNEA/PERIOADA | | | | | |
| I. ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE | | | | | |
| A. Total intrari de lichiditati din: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aport la capitalul social/Vanzari active | 0 | | | | |
| B. Total iesiri de lichiditati prin: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Achizitii de active fixe | 0 | | | | |
| C. Excedent/Deficit de lichiditati (A-B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Rambursari de Credite, dobanzi pe termen mediu si lung: | 0 | | | | |
| E. Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI | 0 | | | | |
| F. Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA | 4.012.900 | 1.002.900 | 1.002.000 | 1.003.000 | 1.005.000 |
| G. Incasari din activitatea recup creante/depozite | 100.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| H. Incasari din alte activitati/sold | 50.000 | 50.000 | 0 | 0 | 0 |
| I. Incasari din vanzari active | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Total Intrari de numerar (F+G+H+I) | 4.162.900 | 1.077.900 | 1.027.000 | 1.028.000 | 1.030.000 |
| K. Plati pentru activitate exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care | 2.919.290 | 768.080 | 716.300 | 716.440 | 718.470 |
| K1. Materii prime, materiale si marfuri | 240.000 | 64.000 | 59.000 | 59.000 | 58.000 |
| K2. Cheltuieli cu personalul (inclusiv contributi) | 2.233.300 | 551.600 | 557.000 | 560.000 | 564.700 |
| K3. Alte cheltuieli materiale | 28.000 | 7.000 | 7.000 | 7.000 | 7.000 |
| K4. Chirii, redevente leasing operational | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| K5. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.) | 27.790 | 6.180 | 9.000 | 6.140 | 6.470 |
| K6. Servicii terti | 353.000 | 130.000 | 75.000 | 75.000 | 73.000 |
| K7. Taxe si impozite asimilate | 27.200 | 6.800 | 6.800 | 6.800 | 6.800 |
| K8. Alte plati | 10.000 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| L. Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K) | 1.243.610 | 309.820 | 310.700 | 311.560 | 311.530 |
| M. Plati pentru impozite si taxe | 561.000 | 139.000 | 140.000 | 141.000 | 141.000 |
| Impozit profit, TVA | 561.000 | 139.000 | 140.000 | 141.000 | 141.000 |
| N. Rambursari de credite, dobanzi pe termen scurt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| O. Plati exceptionale (masa credala) | 680.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 |
| P. Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N+O1+O2) | 1.241.000 | 309.000 | 310.000 | 311.000 | 311.000 |
| Q. Flux de numerar din activitatea curenta (L-P) | 2.610 | 820 | 700 | 560 | 530 |

Flux de lichiditati (cash-flow) - previziuni an II

- RON -

| OPERATIUNEA/PERIOADA | | Total an 2 | T5 | T6 | T7 | T8 |
|-----------------------------|---|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| I. | ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE | | | | | |
| A. | Total intrari de lichiditati din: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Aport la capitalul social/Vanzari active | 0 | | | | |
| B. | Total iesiri de lichiditati prin: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Achizitii de active fixe | 0 | | | | |
| C. | Excedent/Deficit de lichiditati (A-B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. | Rambursari de Credite, dobanzi pe termen mediu si lung: | 0 | | | | |
| E. | Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI | 0 | | | | |
| F. | Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA | 4.048.000 | 1.010.000 | 1.011.000 | 1.013.000 | 1.014.000 |
| G. | Incasari din activitatea recup creante/depozite | 50.000 | 25.000 | 25.000 | 0 | 0 |
| H. | Incasari din alte activitati/sold | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. | Incasari din vanzari active | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. | Total Intrari de numerar (F+G+H+I) | 4.098.000 | 1.035.000 | 1.036.000 | 1.013.000 | 1.014.000 |
| K. | Plati pentru activitate exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care | 2.853.700 | 725.200 | 725.400 | 701.300 | 701.800 |
| | K1. Materii prime, materiale si marfuri | 251.000 | 59.000 | 64.000 | 64.000 | 64.000 |
| | K2. Cheltuieli cu personalul (inclusiv contributi) | 2.248.400 | 560.800 | 561.000 | 562.100 | 564.500 |
| | K3. Alte cheltuieli materiale | 28.000 | 7.000 | 7.000 | 7.000 | 7.000 |
| | K4. Chirii, redevente leasing operational | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | K5. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.) | 27.100 | 6.100 | 7.100 | 6.900 | 7.000 |
| | K6. Servicii terti | 262.000 | 83.000 | 77.000 | 52.000 | 50.000 |
| | K7. Taxe si impozite asimilate | 27.200 | 6.800 | 6.800 | 6.800 | 6.800 |
| | K8. Alte plati | 10.000 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| L. | Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K) | 1.244.300 | 309.800 | 310.600 | 311.700 | 312.200 |
| M. | Plati pentru impozite si taxe | 562.500 | 139.000 | 140.500 | 141.000 | 142.000 |
| | Impozit profit, TVA | 562.500 | 139.000 | 140.500 | 141.000 | 142.000 |
| N. | Rambursari de credite, dobanzi pe termen scurt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| O. | Plati exceptionale (masa credala) | 680.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 |
| P. | Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N+O1+O2) | 1.242.500 | 309.000 | 310.500 | 311.000 | 312.000 |
| Q. | Flux de numerar din activitatea curenta (L-P) | 1.800 | 800 | 100 | 700 | 200 |

Flux de lichiditati (cash-flow) - previziuni an III

- RON -

| | OPERATIUNEA/PERIOADA | Total an 3 | T9 | T10 | T11 | T12 |
|------------|---|-------------------|-----------|------------|------------|------------|
| I. | ACTIVITATEA DE INVESTITII SI FINANTARE | | | | | |
| A. | Total intrari de lichiditati din: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Aport la capitalul social/Vanzari active | 0 | | | | |
| B. | Total iesiri de lichiditati prin: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Achizitii de active fixe | 0 | | | | |
| C. | Excedent/Deficit de lichiditati (A-B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. | Rambursari de Credite, dobanzi pe termen mediu si lung: | 0 | | | | |
| E. | Flux de lichiditati din activitatea de investitii si finantare (C-D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. | ACTIVITATEA DE EXPLOATARE SI ALTE ACTIVITATI | 0 | | | | |
| F. | Incasari din activitatea de exploatare, inclusiv TVA | 4.087.000 | 1.018.000 | 1.020.000 | 1.023.000 | 1.026.000 |
| G. | Incasari din activitatea recup creante/depozite | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| H. | Incasari din alte activitati/sold | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. | Incasari din vanzari active | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. | Total Intrari de numerar (F+G+H+I) | 4.087.000 | 1.018.000 | 1.020.000 | 1.023.000 | 1.026.000 |
| K. | Plati pentru activitate exploatare, inclusiv TVA (dupa caz), din care | 2.837.230 | 706.050 | 707.600 | 710.430 | 713.150 |
| | K1. Materii prime, materiale si marfuri | 246.000 | 61.000 | 61.000 | 62.000 | 62.000 |
| | K2. Cheltuieli cu personalul (inclusiv contributi) | 2.263.330 | 563.150 | 563.800 | 567.280 | 569.100 |
| | K3. Alte cheltuieli materiale | 28.000 | 7.000 | 7.000 | 7.000 | 7.000 |
| | K4. Chirii, redevente leasing operational | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | K5. Utilitati (combustibil, energie, apa, gaze etc.) | 24.400 | 6.100 | 6.100 | 6.100 | 6.100 |
| | K6. Servicii terti | 238.300 | 59.500 | 60.400 | 58.750 | 59.650 |
| | K7. Taxe si impozite asimilate | 27.200 | 6.800 | 6.800 | 6.800 | 6.800 |
| | K8. Alte plati | 10.000 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| L. | Flux brut exclusiv plati pentru impozit pe profit si TVA (J-K) | 1.249.770 | 311.950 | 312.400 | 312.570 | 312.850 |
| M. | Plati pentru impozite si taxe | 567.400 | 141.300 | 141.500 | 142.100 | 142.500 |
| | Impozit profit, TVA | 567.400 | 141.300 | 141.500 | 142.100 | 142.500 |
| N. | Rambursari de credite, dobanzi pe termen scurt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| O. | Plati exceptionale (masa credala) | 680.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 |
| P. | Total plati, exclusiv cele aferente exploatarii (M+N+O1+O2) | 1.247.400 | 311.300 | 311.500 | 312.100 | 312.500 |
| Q. | Flux de numerar din activitatea curenta (L-P) | 2.370 | 650 | 900 | 470 | 350 |

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. Unitatea a înregistrat următoarele modificări ale valorilor indicatorilor financiar (în 2021, 2022, la 31.05.2023 și la data dinaintea întocmirii planului, 30.04.2024):

➤ Analiza situației patrimoniului

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

| DENUMIREA INDICATORILOR | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.05.2023 | 30.04.2024 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVE IMOBILIZATE | 6.936 | 18.050 | 14.316 | 9.173 |
| Stocuri | 105.636 | 134.707 | 49.798 | 55.567 |
| Creanțe | 951.948 | 713.105 | 703.788 | 377.522 |
| Disponibilități bănești | 268.413 | 420.846 | 104.248 | 222.848 |
| TOTAL ACTIVE CIRCULANTE | 1.325.997 | 1.268.658 | 857.834 | 655.937 |
| Cheltuieli în avans | 305.510 | 0 | 3.335 | 384.723 |
| TOTAL ACTIV | 1.638.443 | 1.286.708 | 875.485 | 1.049.833 |
| Capital social | 45.000 | 45.000 | 45.000 | 45.000 |
| Rezerve reevaluare și alte rezerve | 53.317 | 53.317 | 53.317 | 53.317 |
| Alte elemente de capital | -1.470.168 | -2.265.615 | -2.733.464 | -5.560.748 |
| Capitaluri total | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |
| Provizioane pt. riscuri și cheltuieli | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subvenții ptr. investiții | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITALURI PROPRII | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |
| Datorii pe termen mediu și lung | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL CAP. PERMANENTE | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |
| Datorii pe termen scurt | 3.009.875 | 3.453.587 | 3.510.213 | 6.511.845 |
| Venituri înreg. în avans | 419 | 419 | 419 | 419 |
| TOTAL PASIV | 1.638.443 | 1.286.708 | 875.485 | 1.049.833 |

➤ 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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.05.2023 | 30.04.2024 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Activ total | 1.638.443 | 1.286.708 | 875.485 | 1.049.833 |
| Datorii totale | 3.010.294 | 3.454.006 | 3.510.632 | 6.512.264 |
| Activ net contabil | -1.371.851 | -2.167.298 | -2.635.147 | -5.462.431 |

Deci, observăm că elementele de natura activelor au o traiectorie oscilantă, în timp ce cuantumul datoriilor societății are un trend ascendent, pentru *activului net contabil* obținându-se doar valori negative.

În concluzie, **valoarea activului net contabil negativă indică, teoretic, imposibilitatea societății de a-și acoperi 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.

Factorii de succes

"MORANI 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 lichiditate prin:
 - analiza marjelor de profit și a sistemului de prețuri
 - 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 realizarii tuturor activitatilor si proiectelor propuse pentru perioada urmatoare
- controlul asupra cheltuielilor efectuate si recuperarea creantelor
- B. Restructurare comercial, marketing, management, financiar contabil, respectiv:**
- * alegerea clientilor pe criterii de solvabilitate si luarea de masuri asiguratorii de incasare a creantelor
- * monitorizarea comportamentului financiar al clientilor cu care societatea lucreaza in prezent
- * luarea de masuri pentru recuperarea creantelor scadente si 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 societatii a avut o evoluție oscilantă, iar o parte din clienti nu au reusit sa continue sa plaseze comenzi, criza financiară si puterea de cumparare redusa 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 si nationale,
- promovarea online, e-mail marketing etc.

Unitatea 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.

În terorei, 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 reglatorii* 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 CREAŢIILOR (MODALITĂȚI DE LICHIDARE A PASIVULUI)

Luând în considerare cele prezentate mai sus, se preconizează că sumele vor fi eşalonate la plată după cum urmează în tabelul următor.
 Programul de plăți este întocmit în conformitate cu prevederile art. 133 alin. 2 din Legea nr. 85/2014. Anexa privind programul de plăți (anexa nr. 11) prezintă în mod detaliat plata tuturor creditorilor, pe fiecare trimestru. În scopul redresării și relansării activității societății au fost considerate tratamente egale în cadrul fiecărei categorii de creanțe.

| Nr crt | CREDITORI GARANTATI | % | Creanța acceptata - lei - | ANUL 1 PLAN | ANUL 2 PLAN | ANUL 3 PLAN | TOTAL CREAŢIA ACHITATA | % RECUPERARE |
|------------------|---|--------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|--------------|
| 1 | A.J.F.P. BRAȘOV | 100 | 73.653,00 | 73.653,00 | 0,00 | 0,00 | 73.653,00 | 100% |
| Subtotal: | | | 73.653,00 | 73.653,00 | 0,00 | 0,00 | 73.653,00 | 100% |
| Nr crt | CREDITORI SALARIALI | % | Creanța acceptata - lei - | ANUL 1 PLAN | ANUL 2 PLAN | ANUL 3 PLAN | TOTAL CREAŢIA ACHITATA | % RECUPERARE |
| 2 | Creanțe salariale conform Anexei 1 la tabel | 100 | 170.110,00 | 170.110,00 | 0,00 | 0,00 | 170.110,00 | 100% |
| Subtotal: | | | 170.110,00 | 170.110,00 | 0,00 | 0,00 | 170.110,00 | 100% |
| Nr crt | CREDITORI BUGETARI | % | Creanța acceptata - lei - | ANUL 1 PLAN | ANUL 2 PLAN | ANUL 3 PLAN | TOTAL CREAŢIA ACHITATA | % RECUPERARE |
| 3 | A.J.F.P. BRAȘOV | 99,949 | 5.942.985,00 | 436.014,00 | 679.652,00 | 679.652,00 | 1.795.318,00 | 30% |
| 4 | ANCOM | 0,013 | 805,00 | 59,00 | 92,00 | 92,00 | 243,00 | 30% |
| 5 | Directia fiscala Brasov | 0,029 | 1.755,28 | 128,00 | 200,00 | 200,00 | 528,00 | 30% |
| 6 | Municipiul Codlea | 0,006 | 329,00 | 23,00 | 36,00 | 39,00 | 98,00 | 30% |
| 7 | UAT Zarnesti | 0,003 | 162,58 | 13,00 | 20,00 | 17,00 | 50,00 | 30% |
| Subtotal: | | | 5.946.036,86 | 436.237,00 | 680.000,00 | 680.000,00 | 1.796.237,00 | 30% |

| Nr crt | CREDITORI CHIROGRAFARI | % | Creanța acceptata - lei - | ANUL 1 PLAN | ANUL 2 PLAN | ANUL 3 PLAN | TOTAL CREANȚĂ ACHITATĂ | % RECU- PERARE |
|----------------------|-------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 8 | AUTO FRIENDS SRL | 4,79 | 5.529,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| 9 | AUTONOM SERVICES SA | 13,84 | 15.995,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| 10 | COMPREST SA | 4,01 | 4.638,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| 11 | MORANI SERVICE SRL | 34,33 | 39.669,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| 12 | MORANI DEPOT CONFORT SRL | 7,04 | 8.132,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| 13 | SECPRAL COM SRL | 35,98 | 41.572,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| Subtotal: | | 100% | 115.538,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| TOTAL GENERAL | | | 6.305.338,53 | 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 | 2.040.000,00 | 32,35% |

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 cca.30% prin plan.

Referitor la creanțele chirografare, creanțele acestora se vor achita într-o proporție de 0% prin plan.

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

| Nr. Crt. | Denumire indicatori | AN I | T 1 | T 2 | T 3 | T 4 |
|-----------------|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Venituri din exploatare | 3.372.200 | 842.800 | 842.000 | 842.800 | 844.600 |
| 1,1 | Vanzari marfuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1,2 | Prestari servicii | 3.372.200 | 842.800 | 842.000 | 842.800 | 844.600 |
| 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 |
| 4 | Total venituri | 3.372.200 | 842.800 | 842.000 | 842.800 | 844.600 |
| 5 | Cheltuieli pt. Exploatare | 2.815.820 | 735.030 | 692.430 | 693.030 | 695.330 |
| 5,1 | Costul marfurilor | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5,2 | Mat prime si mat consumabile | 201.700 | 53.750 | 49.550 | 49.550 | 48.850 |
| 5,3 | Combustibil, energie, apa | 23.200 | 5.200 | 7.600 | 5.200 | 5.200 |
| 5,4 | Alte cheltuieli materiale | 23.520 | 5.880 | 5.880 | 5.880 | 5.880 |
| 5,5 | Lucr serv executate de terți | 296.900 | 109.300 | 63.100 | 63.100 | 61.400 |
| 5,6 | Impozite si taxe asimilate | 27.200 | 6.800 | 6.800 | 6.800 | 6.800 |
| 5,7 | Salarii si contributi | 2.233.300 | 551.600 | 557.000 | 560.000 | 564.700 |
| 5,8 | Alte cheltuieli de exploatare | 10.000 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| 6 | Cheltuieli financiare | 4.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 7 | Cheltuieli exceptionale | 0 | | | | |
| 8 | Impozit pe profit (recup.pierd.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Total cheltuieli | 2.819.820 | 736.030 | 693.430 | 694.030 | 696.330 |
| 10 | Total profit | 552.380 | 106.770 | 148.570 | 148.770 | 148.270 |

| Nr. Crt. | Denumire indicatori | AN II | T 5 | T 6 | T 7 | T 8 |
|-----------------|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Venituri din exploatare | 3.401.800 | 848.800 | 849.600 | 851.300 | 852.100 |
| 1,1 | Vanzari marfuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1,2 | Prestari servicii | 3.401.800 | 848.800 | 849.600 | 851.300 | 852.100 |
| 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 |
| 4 | Total venituri | 3.401.800 | 848.800 | 849.600 | 851.300 | 852.100 |
| 5 | Cheltuieli pt. Exploatare | 2.763.370 | 700.430 | 700.780 | 680.580 | 681.580 |
| 5,1 | Costul marfurilor | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5,2 | Mat prime si mat consumabile | 210.950 | 49.550 | 53.800 | 53.800 | 53.800 |
| 5,3 | Combustibil, energie, apa | 22.900 | 5.200 | 6.000 | 5.800 | 5.900 |
| 5,4 | Alte cheltuieli materiale | 23.520 | 5.880 | 5.880 | 5.880 | 5.880 |
| 5,5 | Lucr serv executate de terti | 220.400 | 69.700 | 64.800 | 43.700 | 42.200 |
| 5,6 | Impozite si taxe asimilate | 27.200 | 6.800 | 6.800 | 6.800 | 6.800 |
| 5,7 | Salarii si contributii | 2.248.400 | 560.800 | 561.000 | 562.100 | 564.500 |
| 5,8 | Alte cheltuieli de exploatare | 10.000 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| 6 | Cheltuieli financiare | 4.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 7 | Cheltuieli exceptionale | 0 | | | | |
| 8 | Impozit pe profit (recup.pierd.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Total cheltuieli | 2.767.370 | 701.430 | 701.780 | 681.580 | 682.580 |
| 10 | Total profit | 634.430 | 147.370 | 147.820 | 169.720 | 169.520 |

| Nr. Crt. | Denumire indicatori | AN III | T 9 | T 10 | T 11 | T 12 |
|-----------------|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Venituri din exploatare | 3.434.500 | 855.500 | 857.100 | 859.700 | 862.200 |
| 1,1 | Vanzari marfuri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1,2 | Prestari servicii | 3.434.500 | 855.500 | 857.100 | 859.700 | 862.200 |
| 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 |
| 4 | Total venituri | 3.434.500 | 855.500 | 857.100 | 859.700 | 862.200 |
| 5 | Cheltuieli pt. Exploatare | 2.749.950 | 684.430 | 685.980 | 688.660 | 690.880 |
| 5,1 | Costul marfurilor | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5,2 | Mat prime si mat consumabile | 207.000 | 51.300 | 51.300 | 52.200 | 52.200 |
| 5,3 | Combustibil, energie, apa | 20.800 | 5.200 | 5.200 | 5.200 | 5.200 |
| 5,4 | Alte cheltuieli materiale | 23.520 | 5.880 | 5.880 | 5.880 | 5.880 |
| 5,5 | Lucr serv executate de terti | 198.100 | 49.600 | 50.500 | 48.800 | 49.200 |
| 5,6 | Impozite si taxe asimilate | 27.200 | 6.800 | 6.800 | 6.800 | 6.800 |
| 5,7 | Salarii si contributii | 2.263.330 | 563.150 | 563.800 | 567.280 | 569.100 |
| 5,8 | Alte cheltuieli de exploatare | 10.000 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| 6 | Cheltuieli financiare | 4.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 7 | Cheltuieli exceptionale | 0 | | | | |
| 8 | Impozit pe profit (recup.pierd.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Total cheltuieli | 2.753.950 | 685.430 | 686.980 | 689.660 | 691.880 |
| 10 | Total profit | 680.550 | 170.070 | 170.120 | 170.040 | 170.320 |

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 MORANI 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 ACTIVELORE

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.0,57% - din vânzarea bunurilor, lichidități și recuperarea de creanțe (dar, trebuie ținut cont de faptul că din valoarea de vânzare fortata estimata de incasat se vor achita întâi cheltuielile de procedură aferente, doar diferența fiind de repartizat pentru creditorii). Astfel, în fapt sumele de distribuit vor fi mult mai mici. În ceea ce privește 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 in cca. 2 ani si ar exista cheltuieli de procedura, respectiv organizari licitatii, onorarii, paza, conservare si administrare etc. pana la finalizarea intregii proceduri (valoarea totala de vanzare fortata estimata ramasa 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 judecatorul 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 achitarii 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 CREANTE 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, aceasta categorie primește **100%** din creanță.
- categoria creanțelor salariale, care au fost înscrise la masa credală conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, aceasta categorie primește **100%** din creanță.

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

În conformitate cu graficului de plăți, următoarele categorii de creanțe sunt defavorizate:

- categoria creanțelor bugetare, care au fost înscrise la masa credala conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, aceasta categorie primește cca. **30%** din creanță.
- categoria creanțelor chirografare, care au fost înscrise la masa credala conform actelor justificative. Prin programul de plăți propus, creanțele chirografare primesc **0%** din creanță.

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

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

5.16. DESPAGUBIRI OFERITE TITULARILOR DE CREANTE 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) | 87.748 lei |
| - valoare de vânzare forțată | 77.565 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
- piata nu are cerere la aceasta data

Este usor de observat faptul că falimentul societatii comerciale "MORANI 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. 4.40%**, in conditiile in care administratorul judiciar va depune toate eforturile pentru obtinerea celor mai bune preturi in vederea maximizarii averii societatii comerciale.

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

| NR. CRT. | NUME / DENUMIRE | CARACT. CREANȚEI ACCEPTATE | CREANȚA ACCEPTATĂ - LEI | CREANȚA ESTIMATĂ A SE ACHITA - DRAFT | PROCENT ESTIMAT ACOPERIRE MASA CREDALA % |
|--|-----------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--|
| I. CREDITORI GARANTATI (art. 159, alin. 1, pct. 3 din Legea nr.85/2014) | | | | | |
| 1 | GARANTAȚI | art.159 alin.1 pct.3 | 73.653,00 | 73.653,00 | 100% |
| Subtotal: | | | 73.653,00 | 73.653,00 | 100% |
| II. CREANȚE SALARIALE (art. 161 pct. 3 din Legea nr. 85/2014) | | | | | |
| 2 | SALARIAȚI | art.161 pct.3 | 170.110,00 | 170.110,00 | 100% |
| Subtotal: | | | 170.110,00 | 170.110,00 | 100% |
| III. CREANȚE BUGETARE (art. 161 pct. 5 din Legea nr. 85/2014) | | | | | |
| 3 | BUGETARI | art.161 pct.5 | 5.946.036,86 | 33.802,00 | 0,57% |
| Subtotal: | | | 5.946.036,86 | 33.802,00 | 0,57% |
| IV. CREANȚE CHIROGRAFARE (art. 161 pct. 8 din Legea nr. 85/2014) | | | | | |
| 4 | CHIROGRAFARI | art.161 pct. 8 | 115.538,67 | 0,00 | 0% |
| Subtotal: | | | 115.538,67 | 0,00 | 0% |
| TOTAL GENERAL | | | 6.305.338,53 | 277.565,00 | 4,40% |

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 **KADAR ROBERT-ELEMER**, cetățean român cu domiciliul în mun. Brașov, str. Brândușelor nr.92, bl.41A, sc.C, ap.3, jud.Brașov, identificat cu C.I. seria ZV nr. 297850, eliberată de SPCLEP Brașov la data de 19.11.2019, CNP 1881116080070, cu avizul permanent al administratorului judiciar în conformitate cu planul de reorganizare confirmat.

Conform Procesului verbal al Adunării Creditorilor s-a stabilit remunerația administratorului judiciar la un onorariu lunar în cuantum de **49 lei (fără T.V.A.) și onorariu de succes de 3% (fără T.V.A.) din sumele distribuite creditorilor.**

Pentru perioada reorganizării, se va modifica doar onorariul lunar al administratorului judiciar la un cuantum de **2.000 lei (fără T.V.A.)**, păstrându-se nemodificat **onorariul de succes de 3% (fără T.V.A.) din sumele distribuite creditorilor.**

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 creanțelor 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 pieței).

Se distinge în primul rând o nevoie de lichidizare a capitalului circulant al debitoarei, ce să asigure plata restanțelor, 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, recuperări 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 tuturilor 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 tuturilor 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, IN BENEFICIUL CREDITORULUI TITULAR A UNEI GARANȚII SAU PROTECTII ECHIVALENTE, IN CONDITIILE PREVAZUTE 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 "MORANI 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 utilizarea unei categorii separate de creante de furnizori indispensabili, în 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 dacă 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

In urma analizării situatiilor prezentate in capitolele anterioare, putem concluziona ca înainte de depunerea prezentului Plan de Reorganizare situația societății se prezintă astfel:

A. nivelul activelor – valoarea contabilă este de **1.049.833 lei**, iar nivelul total al datorilor - valoarea contabilă este de **6.512.264 lei**.

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

- in proportie de **100%** a creanțelor garantate;
- in proportie de **100%** a creanțelor salariale;
- in proportie de cca. **30%** a creanțelor bugetare;
- in proportie de **0%** a creanțelor chirografare.

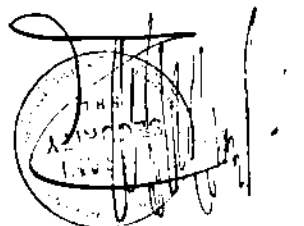
C. totalul distribuirilor ce urmează a se efectua prin programul de plăți propus prin prezentul plan sunt în cuantum **de 2.040.000 lei (32,35% din masa credală totală), valoare superioară sumelor achitate în ipoteza falimentului**, procent estimat de cca. **4,40%** din masa credală totală.

D. valoarea fortata de vanzare (bunuri, stocuri, creante), estimata la **277.565 lei**, coboara gradul de îndestulare 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. **0,57%**, iar creanțele chirografare nu se achită).

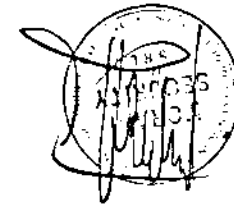
E. administratorul judiciar este cel care exercită un control riguros asupra derulării întregii proceduri și are obligația legală de a urmări punerea în practică a planul votat de creditorii.

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

ADMINISTRATOR SPECIAL,



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L
 Moneda/U.M.: LEI



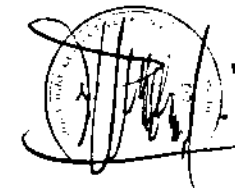
| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| BILANTUL | | | | |
| Imobilizari necorporale | 2,845 | 1,396 | 985 | 82 |
| Imobilizari corporale | 4,091 | 3,554 | 3,331 | 268 |
| Imobilizari financiare | 0 | 13,100 | 10,000 | 8,823 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | 6,936 | 18,050 | 14,316 | 9,173 |
| Materii prime si materiale consumabile | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productia in curs de executie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Produse finite si marfuri | 105,636 | 134,707 | 49,798 | 55,567 |
| Avansuri pentru cumparari de stocuri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| STOCURI - TOTAL | 105,636 | 134,707 | 49,798 | 55,567 |
| CREANTE - TOTAL | 951,948 | 713,105 | 703,788 | 377,522 |
| NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR | 268,413 | 420,846 | 104,248 | 222,848 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL | 1,325,997 | 1,268,658 | 857,834 | 655,937 |
| Cheltuieli in avans | 305,510 | 0 | 3,335 | 384,723 |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte datorii pe termen scurt | 3,009,875 | 3,453,587 | 3,510,213 | 6,511,845 |
| DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL | 3,009,875 | 3,453,587 | 3,510,213 | 6,511,845 |
| <i>Active circulante nete respectiv datorii curente nete</i> | <i>-1,378,787</i> | <i>-2,185,348</i> | <i>-2,649,463</i> | <i>-5,471,604</i> |
| TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | -1,371,851 | -2,167,298 | -2,635,147 | -5,462,431 |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte datorii pe termen lung | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DATORII PE TERMEN MEDIU SI LUNG - TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PROVIZIOANE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subventii pentru investitii | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri inregistrate in avans | 419 | 419 | 419 | 419 |
| VENITURI IN AVANS - TOTAL | 419 | 419 | 419 | 419 |
| CAPITAL SI PRIME DE CAPITAL | 45,000 | 45,000 | 45,000 | 45,000 |
| REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE | 53,317 | 53,317 | 53,317 | 53,317 |
| Alte elemente de capital | -1,470,168 | -2,265,615 | -2,733,464 | -5,560,748 |
| CAPITALURI - TOTAL | -1,371,851 | -2,167,298 | -2,635,147 | -5,462,431 |



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlu: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE | | | | |
| CIFRA DE AFACERI NETA | 4,787,786 | 5,053,227 | 2,247,758 | 1,259,464 |
| Productia vanduta | 4,787,786 | 5,053,227 | 2,247,758 | 1,259,464 |
| Venituri din vanzarea marfurilor | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din dobanzi obtinute din activitatea de leasing | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productia realizata de entitate pentru scopurile proprii | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte venituri din exploatare | 16,484 | 46,114 | 1,437 | 0 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL | 4,804,270 | 5,099,341 | 2,249,195 | 1,259,464 |
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 147,949 | 325,428 | 215,180 | 68,648 |
| Alte cheltuieli materiale | 3,296 | 78,444 | 13,401 | 1,546 |
| Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 18,508 | 35,771 | 15,893 | 15,504 |
| Cheltuieli privind marfurile | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Cheltuieli cu personalul - Total, din care:</i> | <i>3,692,398</i> | <i>4,027,516</i> | <i>1,779,829</i> | <i>1,161,397</i> |
| Salarii si indemnizatii | 3,611,459 | 3,936,764 | 1,745,768 | 1,134,950 |
| Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala | 80,939 | 90,752 | 34,061 | 26,447 |
| Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare | 5,636 | 1,986 | 634 | 507 |
| <i>Alte cheltuieli de exploatare - Total, din care:</i> | <i>2,123,570</i> | <i>1,435,680</i> | <i>694,987</i> | <i>132,013</i> |
| Cheltuieli privind prestatile externe | 1,052,967 | 1,011,870 | 449,236 | 132,609 |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate | 178,268 | 4,850 | 28,187 | 160 |
| Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate | 892,335 | 418,960 | 217,564 | -756 |
| Cheltuieli privind dobanzile de refinantare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | 5,991,357 | 5,904,825 | 2,719,924 | 1,379,615 |
| REZULTATUL DIN EXPLOATARE | -1,187,087 | -805,484 | -470,729 | -120,151 |
| Venituri din interese de participare si din alte investitii | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venituri din dobanzi | 50 | 54 | 20 | 103 |
| Alte venituri financiare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL | 50 | 54 | 20 | 103 |
| Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cheltuieli privind dobanzile | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alte cheltuieli financiare | 0 | -9,983 | -2,859 | -710 |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL | 0 | -9,983 | -2,859 | -710 |

Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI



| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| REZULTATUL FINANCIAR | 50 | 10,037 | 2,879 | 813 |
| Rezultatul obtinut din activitatea extraordinara | 0 | 0 | 0 | 0 |
| REZULTATUL BRUT | -1,187,037 | -795,447 | -467,850 | -119,338 |
| Impozitul pe profit si alte impozite asimilate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR | -1,187,037 | -795,447 | -467,850 | -119,338 |
| ALTE INFORMATII DE BAZA | | | | |
| Productia marfa realizata (valoric) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capacitatea de productie maxima (valoric) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Numarul de actiuni/partii sociale | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 |
| Valoarea nominala a actiunii/partii sociale | 10.00 | 10.00 | 10.00 | 10.00 |
| Capitalul social | 45,000 | 45,000 | 45,000 | 45,000 |
| Valoarea de piata a actiunii/partii sociale | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Numarul mediu de salariatii | 126 | 125 | 125 | 100 |
| Surse proprii de finantare | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Analiza financiara | | | | |
| Indicatori de baza | | | | |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate - total | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate - total | 419 | 419 | 419 | 419 |
| Alte datorii - total | 3,009,875 | 3,453,587 | 3,510,213 | 6,511,845 |
| Datorii totale (curente si la termen) plus asimilate | 3,010,294 | 3,454,006 | 3,510,632 | 6,512,264 |
| Capitaluri proprii (activul net contabil) | -1,371,851 | -2,167,298 | -2,635,147 | -5,462,431 |
| Capitalizare bursiera (sau echivalenta) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capitaluri permanente | -1,371,851 | -2,167,298 | -2,635,147 | -5,462,431 |
| Creante inclusiv cheltuieli in avans | 1,257,458 | 713,105 | 707,123 | 762,245 |
| Datorii totale pe termen scurt inclusiv venituri in avans | 3,010,294 | 3,454,006 | 3,510,632 | 6,512,264 |
| Activ(Pasiv) TOTAL | 1,638,443 | 1,286,708 | 875,485 | 1,049,833 |
| Rata de impozitare efectiva | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Soldurile intermediare de gestiune | | | | |
| Marja comerciala | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Marja activitatii de leasing | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productia exercitiului | 4,787,786 | 5,053,227 | 2,247,758 | 1,259,464 |



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

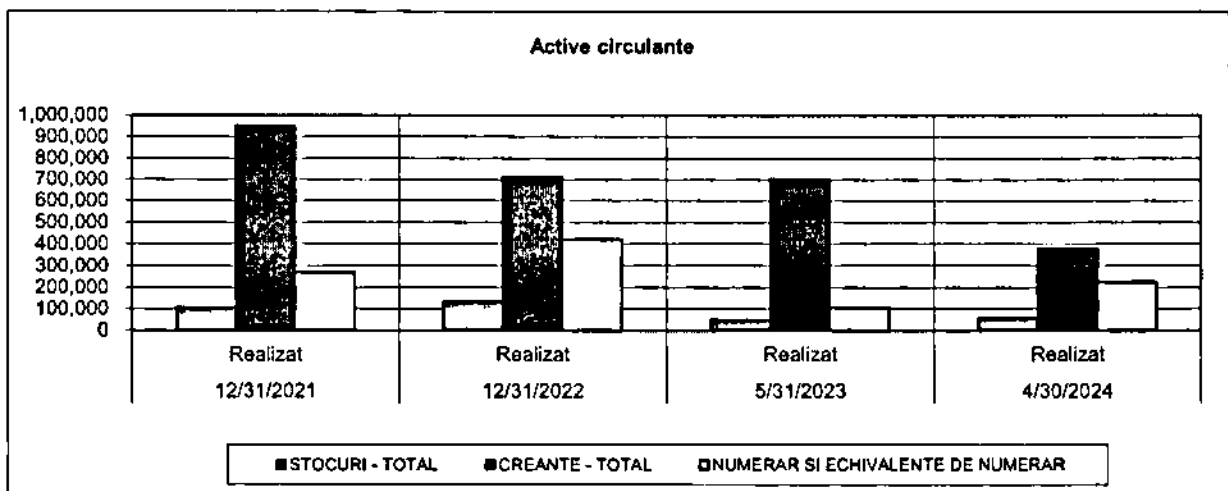
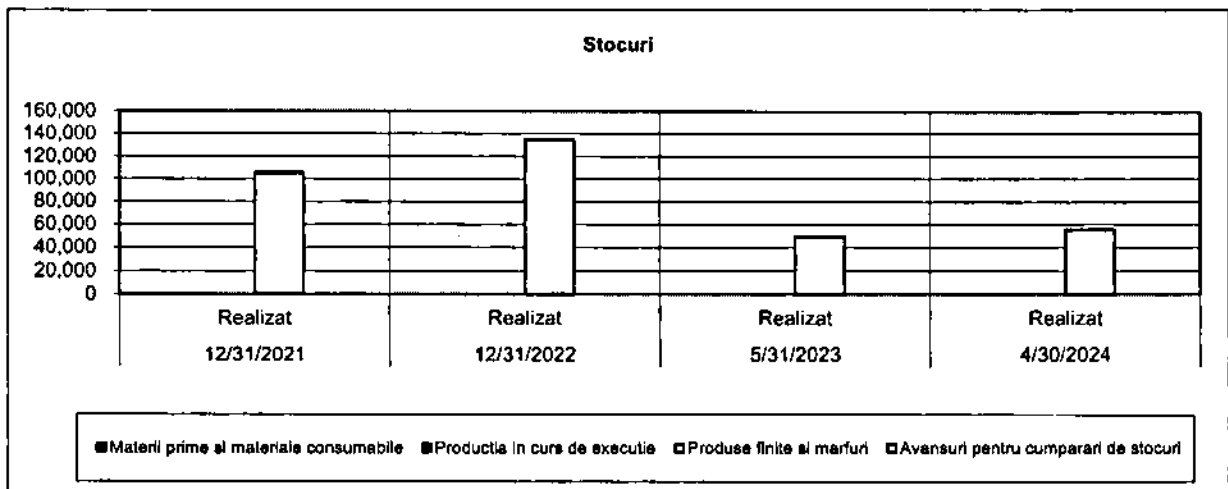
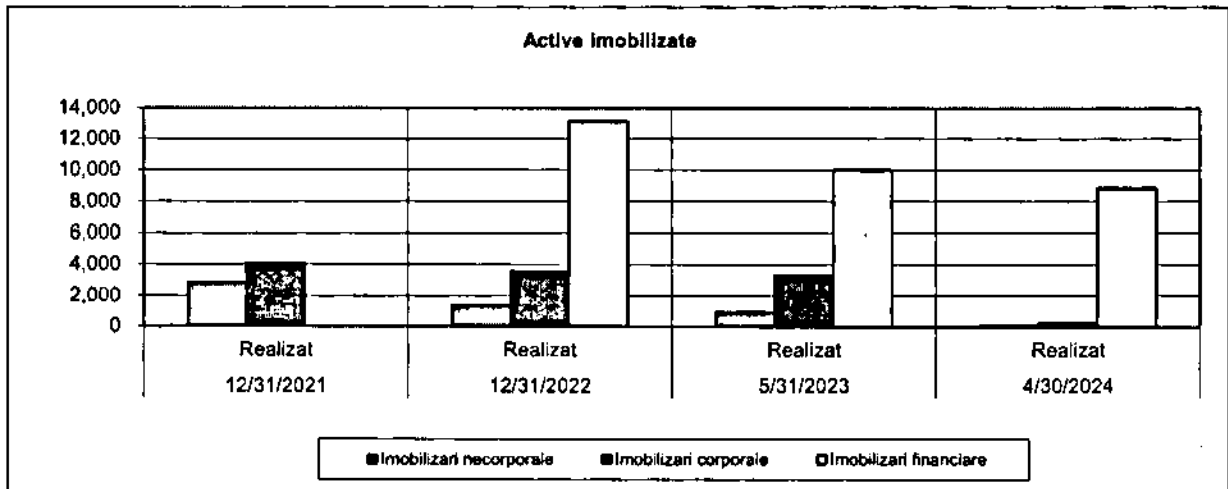
| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|--|------------|------------|-----------|-----------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| Valoarea adaugata | 2,672,731 | 3,182,754 | 1,336,484 | 1,041,913 |
| EBE (Excedentul brut din exploatare) | -1,197,935 | -849,612 | -471,532 | -119,644 |
| REZULTATUL DIN EXPLOATARE | -1,187,087 | -805,484 | -470,729 | -120,151 |
| Rezultatul curent | -1,187,037 | -795,447 | -467,850 | -119,338 |
| Venituri totale (de exploatare + financiare) | 4,804,320 | 5,099,395 | 2,249,215 | 1,259,567 |
| Cheltuieli totale (de exploatare + financiare) | 5,991,357 | 5,894,842 | 2,717,065 | 1,378,905 |
| EBIT (Profitul inainte de dobanda si impozit) | -1,187,037 | -795,447 | -467,850 | -119,338 |

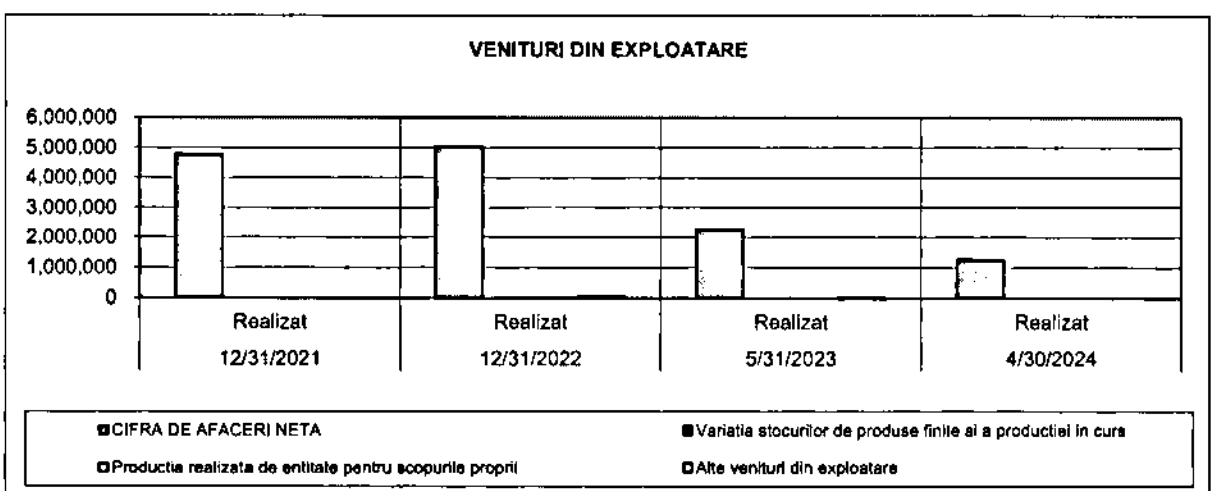
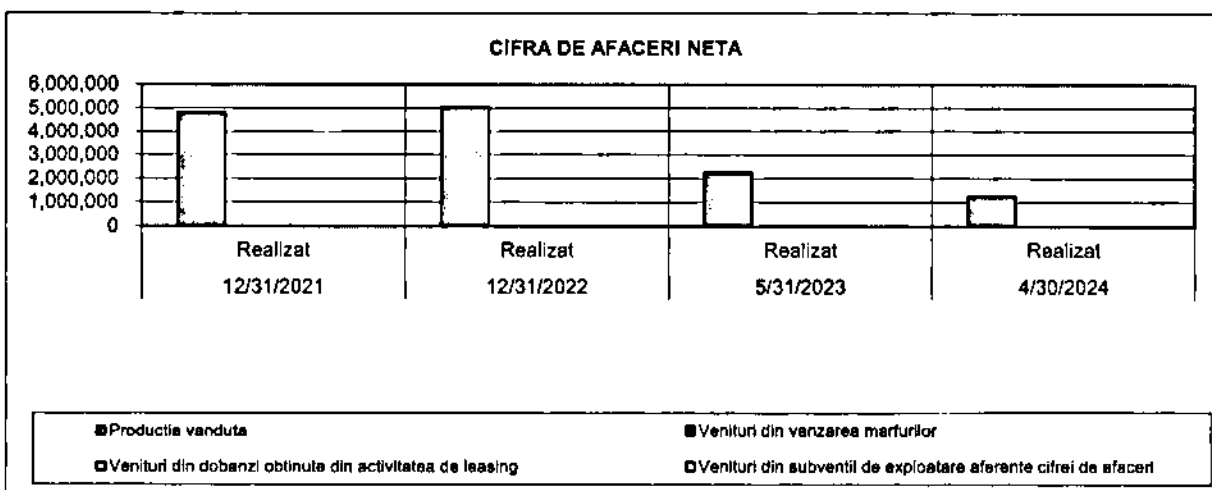
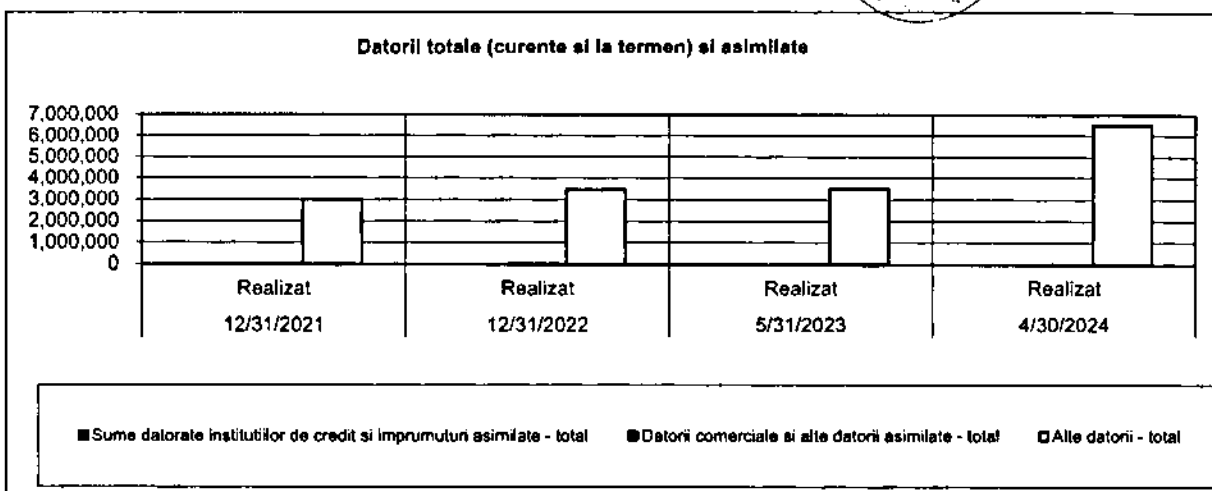
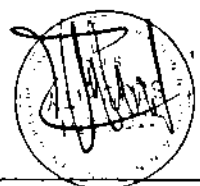
Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

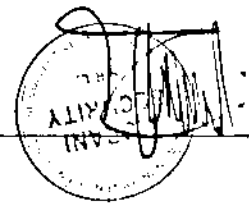


ANEXA 2

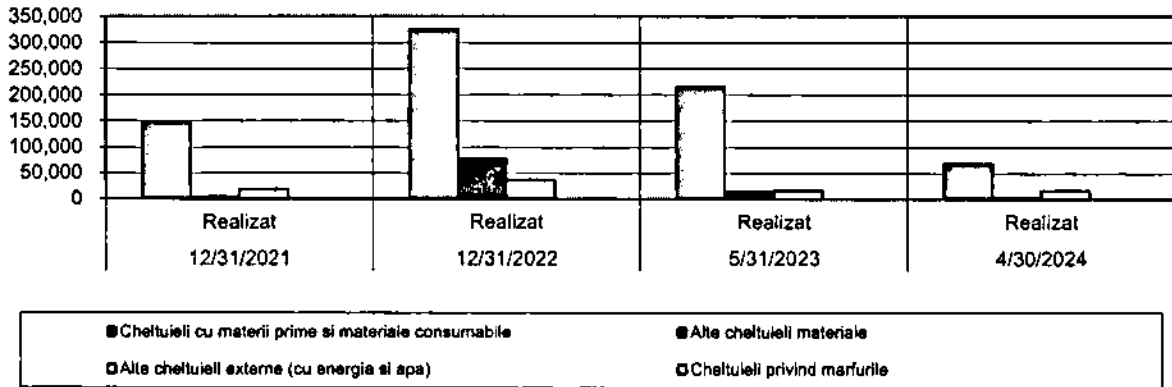
Analiza grafica



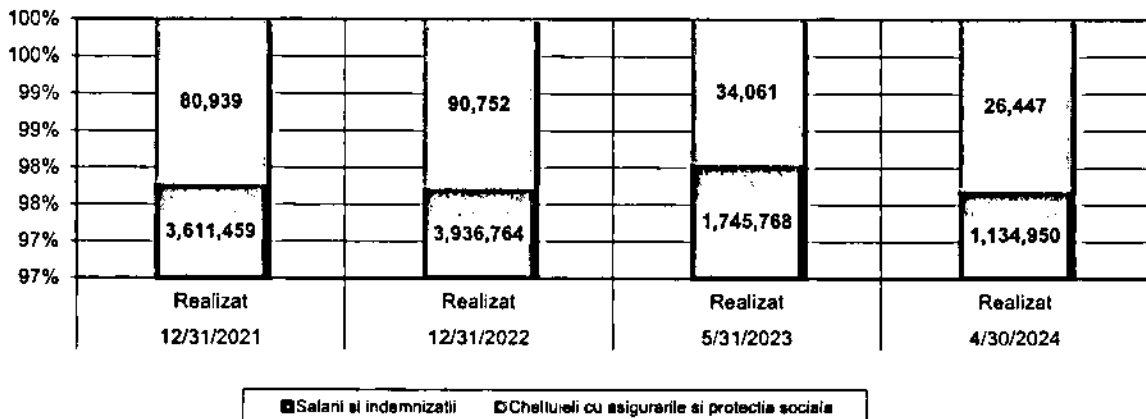




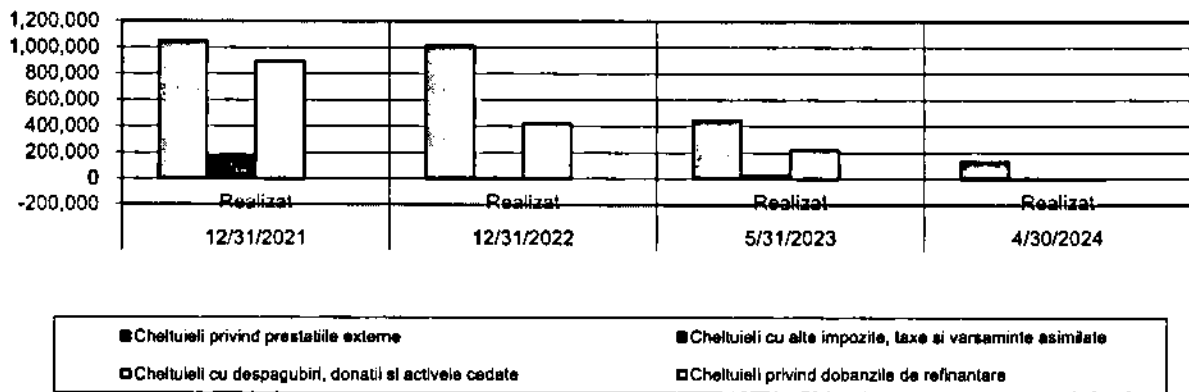
Cheltuieli materiale



Cheltuieli cu personalul

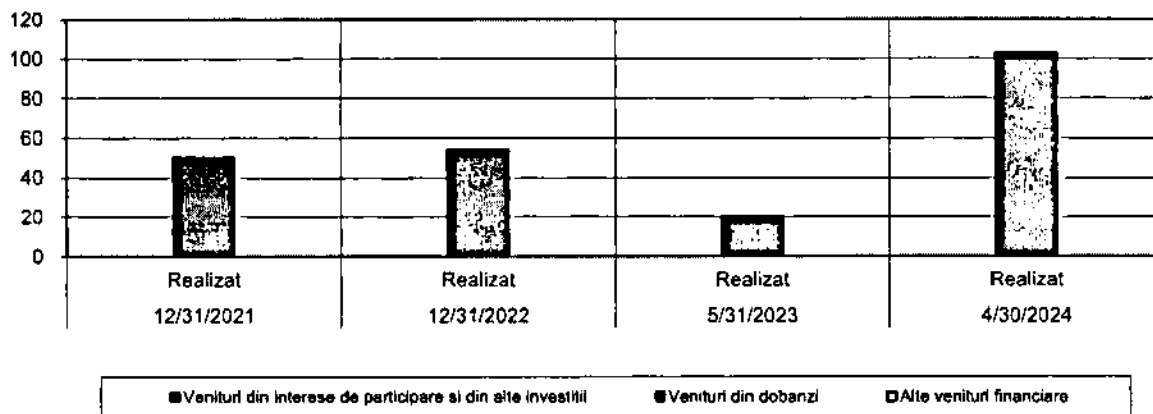


Alte cheltuieli de exploatare

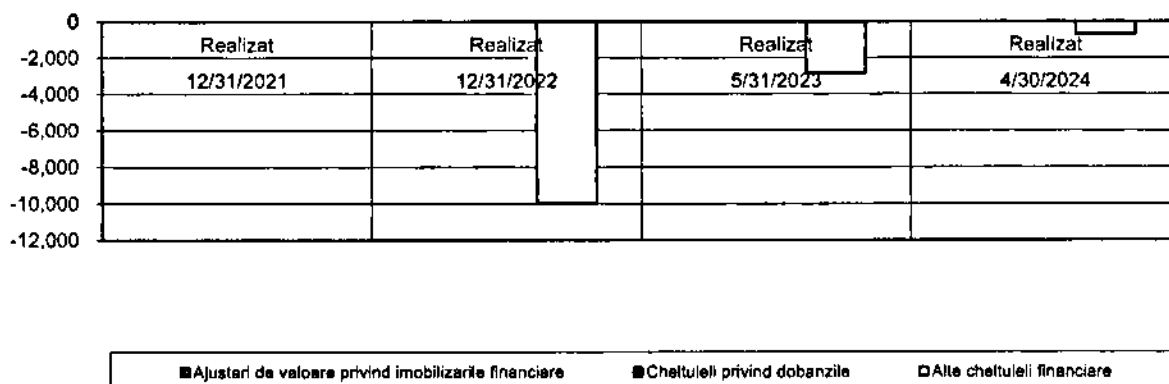




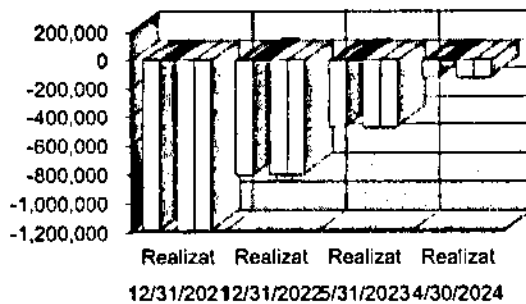
VENITURI FINANCIARE



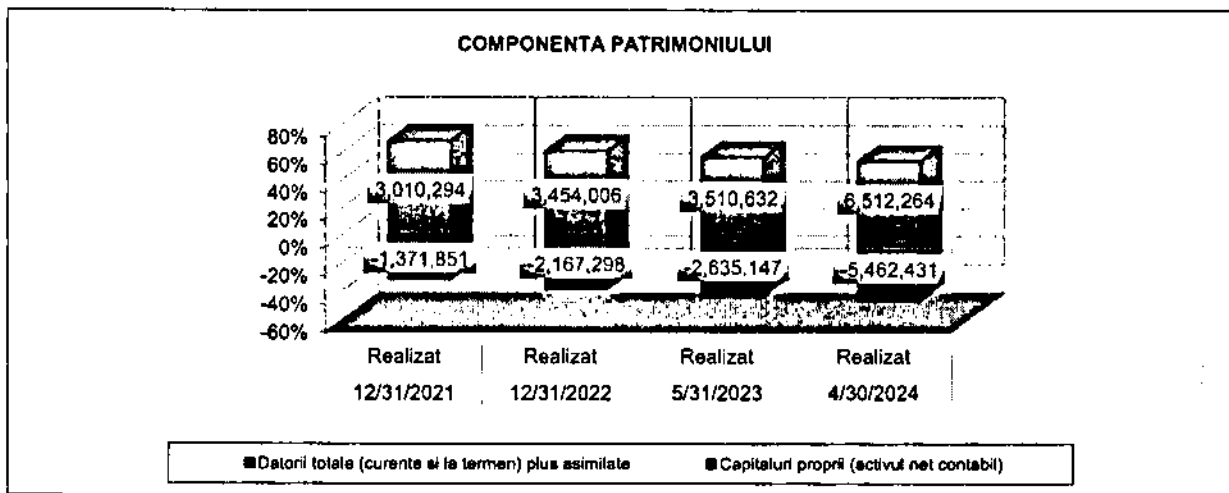
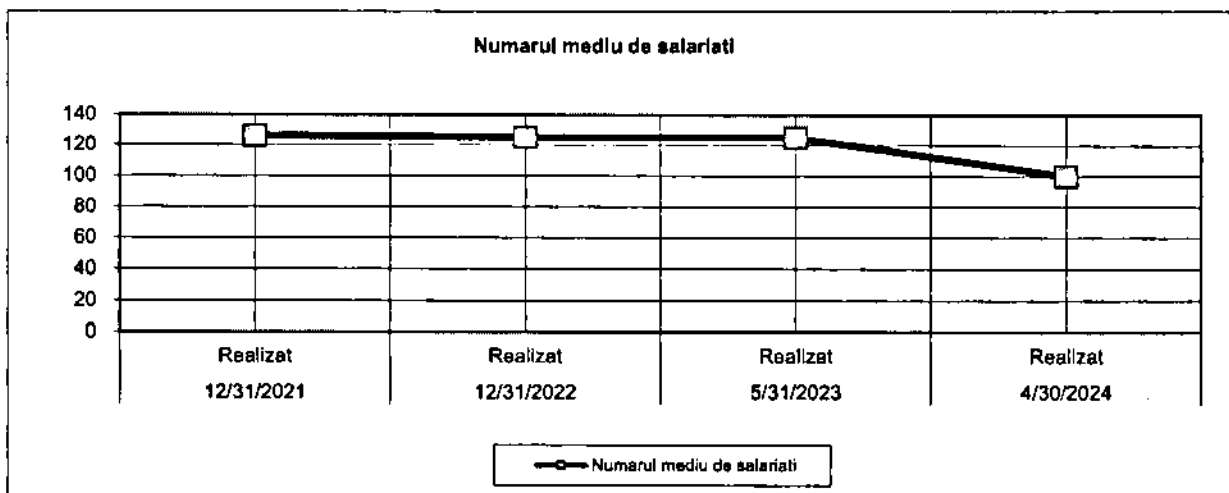
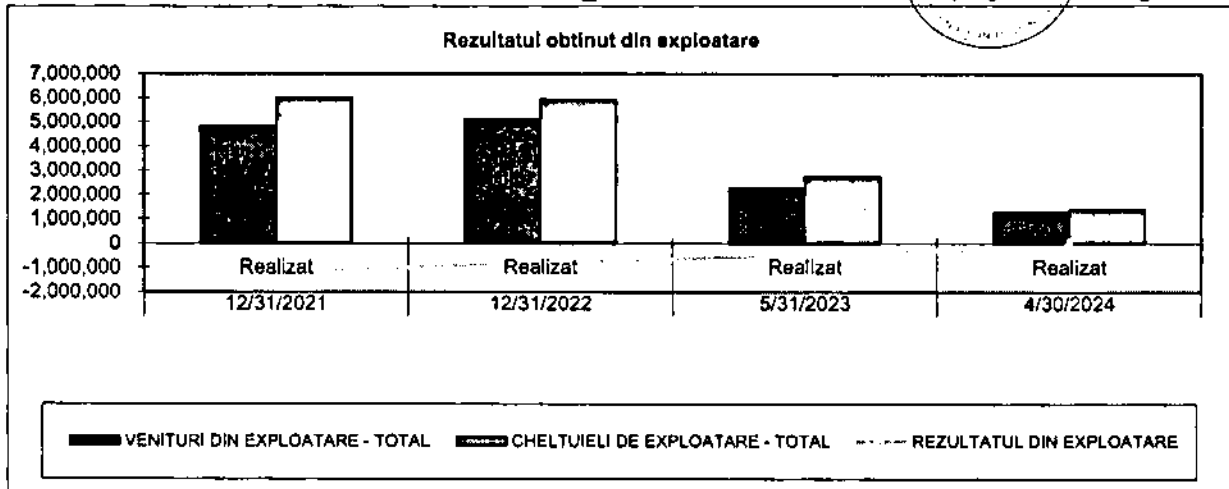
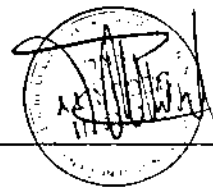
CHELTUIELI FINANCIARE

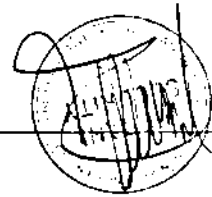


REZULTATELE OBTINUTE

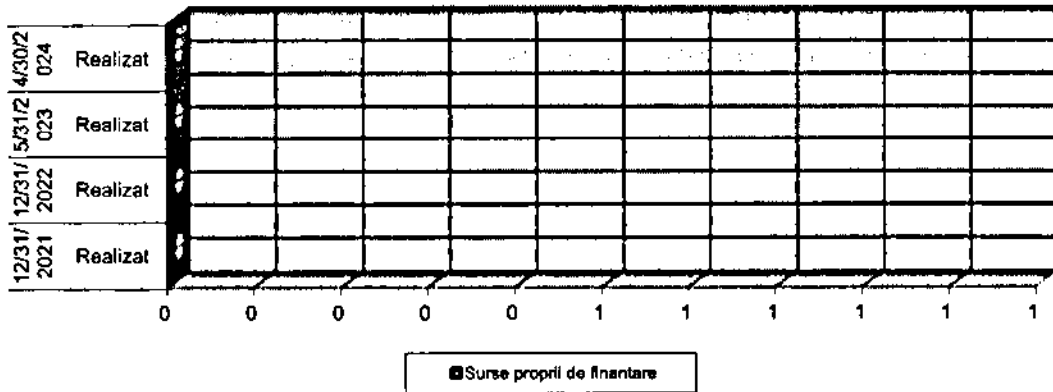


■ REZULTATUL DIN EXPLOATARE ■ REZULTATUL FINANCIAR ■ REZULTATUL BRUT ■ REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR

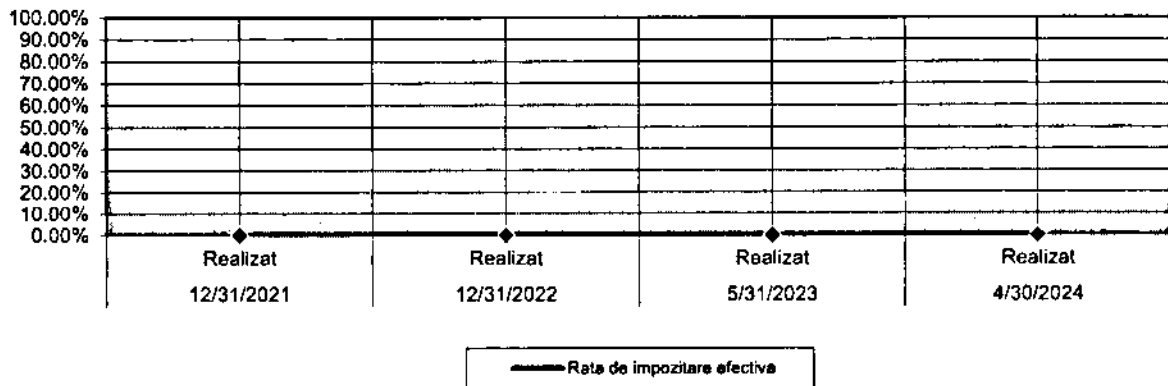




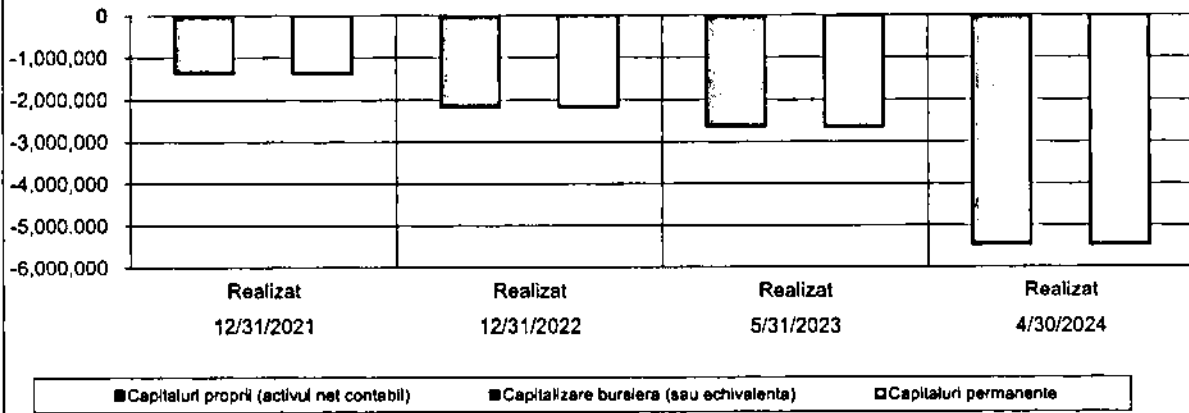
Surse proprii de finantare

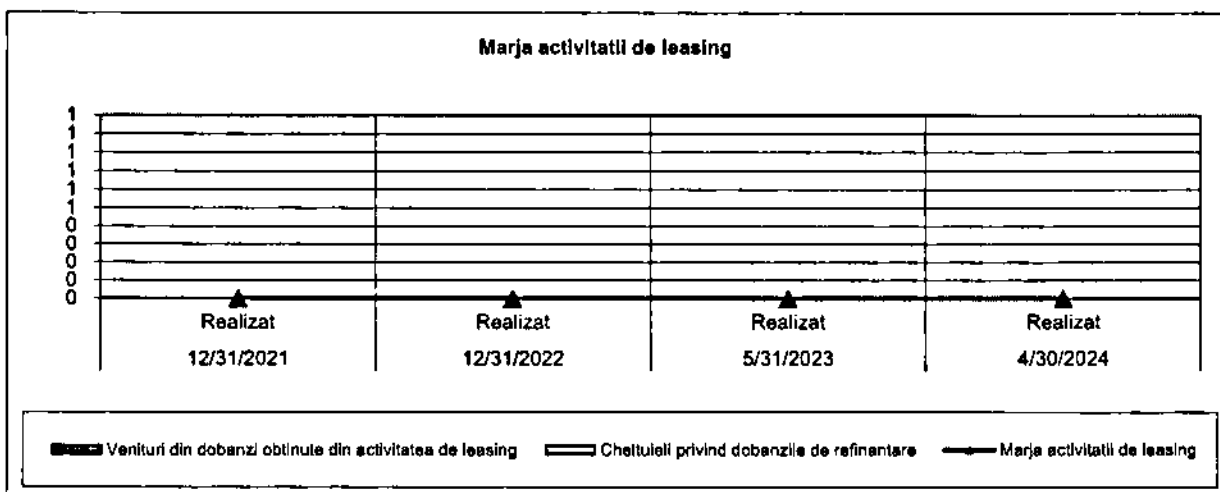
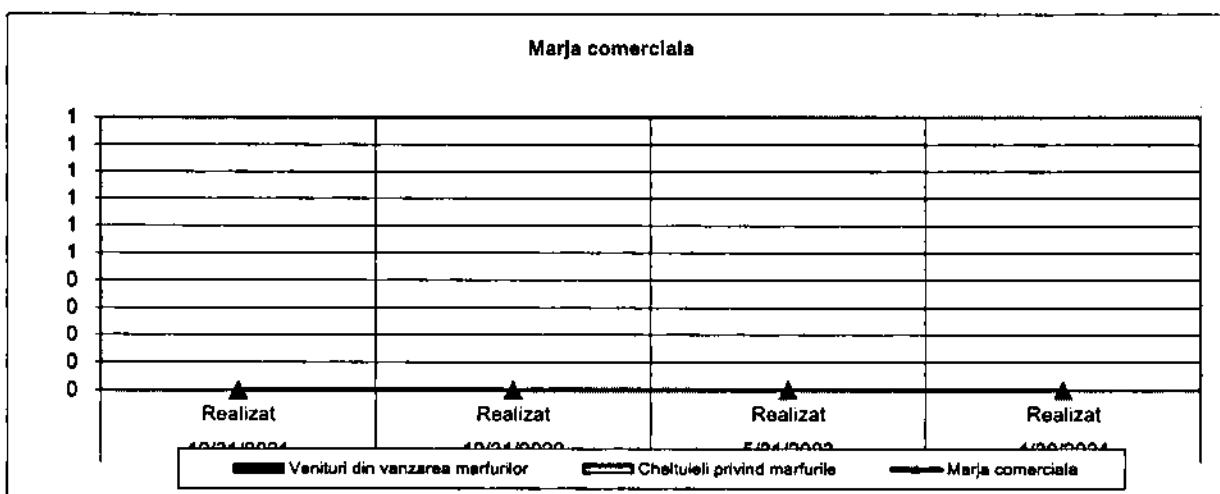
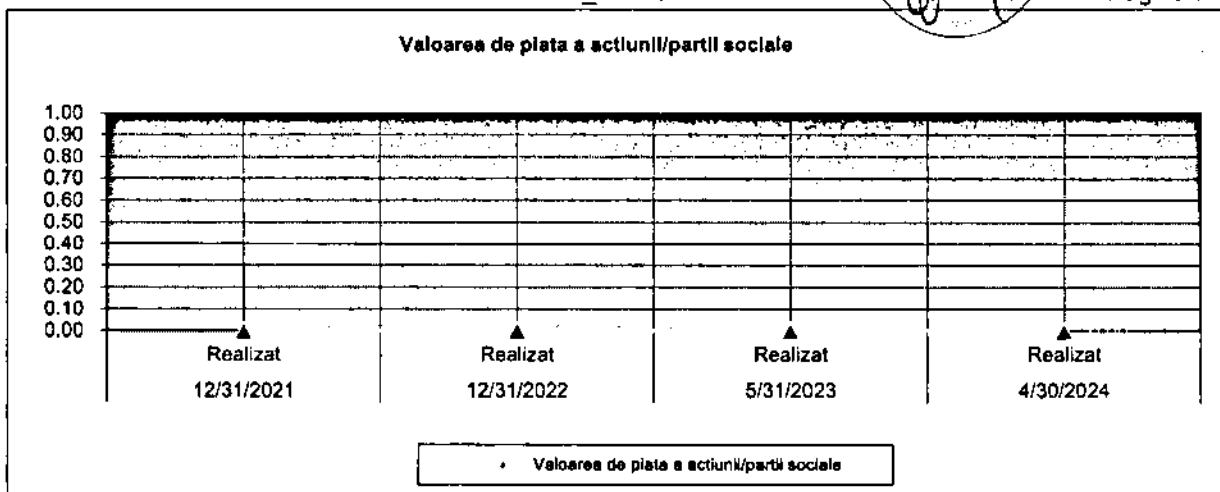
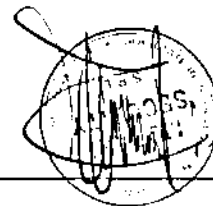


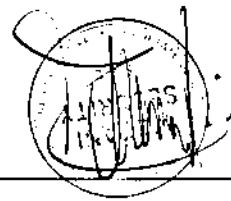
Rata de impozitare efectiva



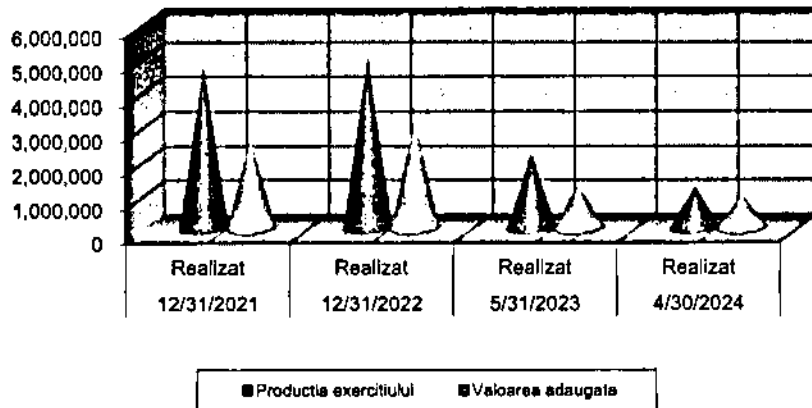
Capitalurile societatii comparativ cu capitalizarea bursiera



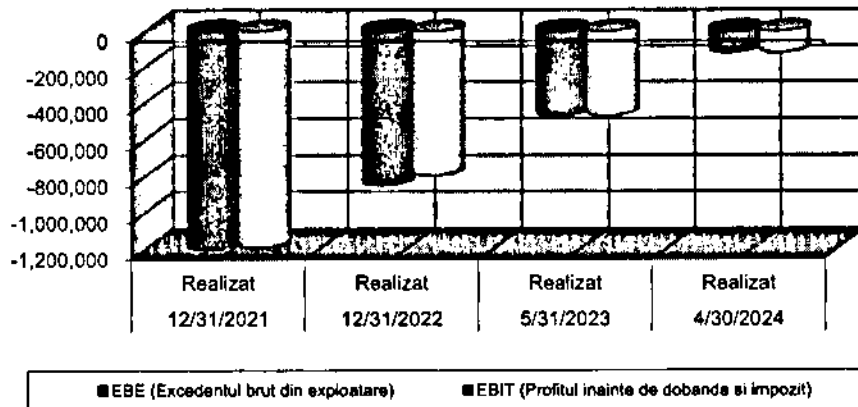




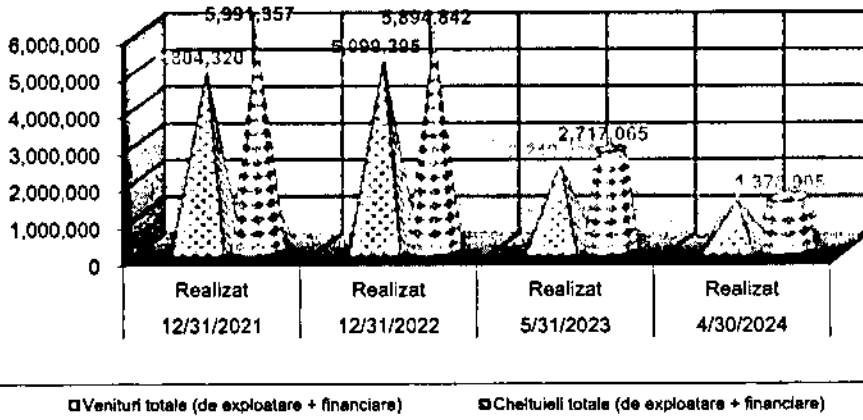
Productia exercitiului si valoarea adaugata



EBE SI EBIT



Veniturile si cheltuielile totale ale exercitiului





Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L
 Moneda/U.M.: LEI

Perioada:

31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a datelor de baza

| BILANTUL | | | | | | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|
| Imobilizari necorporale | -1,449 | 49.07% | -411 | 70.56% | -903 | 8.32% |
| Imobilizari corporale | -537 | 86.87% | -223 | 93.73% | -3,063 | 8.05% |
| Imobilizari financiare | 13,100 | | -3,100 | 76.34% | -1,177 | 88.23% |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | 11,114 | 260.24% | -3,734 | 79.31% | -5,143 | 64.08% |
| Materii prime si materiale consumabile | 0 | | 0 | | 0 | |
| Productia in curs de executie | 0 | | 0 | | 0 | |
| Produse finite si marfuri | 29,071 | 127.52% | -84,909 | 36.97% | 5,769 | 111.58% |
| Avansuri pentru cumparari de stocuri | 0 | | 0 | | 0 | |
| STOCURI - TOTAL | 29,071 | 127.52% | -84,909 | 36.97% | 5,769 | 111.58% |
| CREANTE - TOTAL | -238,843 | 74.91% | -9,317 | 98.69% | -326,266 | 53.64% |
| NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR | 152,433 | 156.79% | -316,598 | 24.77% | 118,600 | 213.77% |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL | -57,339 | 95.68% | -410,824 | 67.62% | -201,897 | 76.46% |
| Cheltuieli in avans | -305,510 | 0.00% | 3,335 | | 381,388 | 11535.92% |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0 | | 0 | | 0 | |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0 | | 0 | | 0 | |
| Alte datorii pe termen scurt | 443,712 | 114.74% | 56,626 | 101.64% | 3,001,632 | 185.51% |
| DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL | 443,712 | 114.74% | 56,626 | 101.64% | 3,001,632 | 185.51% |
| <i>Active circulante nete respectiv datorii curente nete</i> | <i>-806,561</i> | <i>158.50%</i> | <i>-464,115</i> | <i>121.24%</i> | <i>-2,822,141</i> | <i>206.52%</i> |
| TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | -795,447 | 157.98% | -467,849 | 121.59% | -2,827,284 | 207.29% |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0 | | 0 | | 0 | |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0 | | 0 | | 0 | |
| Alte datorii pe termen lung | 0 | | 0 | | 0 | |
| DATORII PE TERMEN MEDIU SI LUNG - TOTAL | 0 | | 0 | | 0 | |
| PROVIZIOANE | 0 | | 0 | | 0 | |
| Subventii pentru investitii | 0 | | 0 | | 0 | |
| Venituri inregistrate in avans | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| VENITURI IN AVANS - TOTAL | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| CAPITAL SI PRIME DE CAPITAL | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| REZERVE DIN REEVALUARE SI ALTE REZERVE | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| Alte elemente de capital | -795,447 | 154.11% | -467,849 | 120.65% | -2,827,284 | 203.43% |



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

Perioada:

31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a datelor de baza

| | | | | | | |
|---|-----------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| CAPITALURI - TOTAL | -795,447 | 157.98% | -467,849 | 121.59% | -2,827,284 | 207.29% |
| CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE | | | | | | |
| CIFRA DE AFACERI NETA | 265,441 | 105.54% | -2,805,469 | 44.48% | -988,294 | 56.03% |
| Productia vanduta | 265,441 | 105.54% | -2,805,469 | 44.48% | -988,294 | 56.03% |
| Venituri din vanzarea marfurilor | 0 | | 0 | | 0 | |
| Venituri din dobanzi obtinute din activitatea de leasing | 0 | | 0 | | 0 | |
| Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri | 0 | | 0 | | 0 | |
| Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs | 0 | | 0 | | 0 | |
| Productia realizata de entitate pentru scopurile proprii | 0 | | 0 | | 0 | |
| Alte venituri din exploatare | 29,630 | 279.75% | -44,677 | 3.12% | -1,437 | 0.00% |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL | 295,071 | 106.14% | -2,850,146 | 44.11% | -989,731 | 56.00% |
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 177,479 | 219.96% | -110,248 | 66.12% | -146,532 | 31.90% |
| Alte cheltuieli materiale | 75,148 | 2379.98% | -65,043 | 17.08% | -11,855 | 11.54% |
| Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 17,263 | 193.27% | -19,878 | 44.43% | -389 | 97.55% |
| Cheltuieli privind marfurile | 0 | | 0 | | 0 | |
| <i>Cheltuieli cu personalul - Total, din care:</i> | <i>335,118</i> | <i>109.08%</i> | <i>-2,247,687</i> | <i>44.19%</i> | <i>-618,432</i> | <i>65.25%</i> |
| Salarii si indemnizatii | 325,305 | 109.01% | -2,190,996 | 44.35% | -610,818 | 65.01% |
| Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala | 9,813 | 112.12% | -56,691 | 37.53% | -7,614 | 77.65% |
| Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare | -3,650 | 35.24% | -1,352 | 31.92% | -127 | 79.97% |
| <i>Alte cheltuieli de exploatare - Total, din care:</i> | <i>-687,890</i> | <i>67.61%</i> | <i>-740,693</i> | <i>48.41%</i> | <i>-562,974</i> | <i>19.00%</i> |
| Cheltuieli privind prestatiile externe | -41,097 | 96.10% | -562,634 | 44.40% | -316,627 | 29.52% |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate | -173,418 | 2.72% | 23,337 | 581.18% | -28,027 | 0.57% |
| Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate | -473,375 | 46.95% | -201,396 | 51.93% | -218,320 | -0.35% |
| Cheltuieli privind dobanzile de refinantare | 0 | | 0 | | 0 | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | -86,532 | 98.56% | -3,184,901 | 46.06% | -1,340,309 | 50.72% |
| REZULTATUL DIN EXPLOATARE | 381,603 | 67.85% | 334,755 | 58.44% | 350,578 | 25.52% |
| Venituri din interese de participare si din alte investitii | 0 | | 0 | | 0 | |
| Venituri din dobanzi | 4 | 108.00% | -34 | 37.04% | 83 | 515.00% |
| Alte venituri financiare | 0 | | 0 | | 0 | |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL | 4 | 108.00% | -34 | 37.04% | 83 | 515.00% |
| Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare | 0 | | 0 | | 0 | |



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

Perioada:

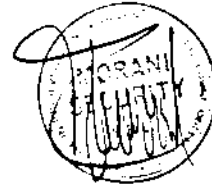
31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a datelor de baza

| | | | | | | |
|--|----------------|------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Cheltuieli privind dobanzile | 0 | | 0 | | 0 | |
| Alte cheltuieli financiare | -9,983 | | 7,124 | 28.64% | 2,149 | 24.83% |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL | -9,983 | | 7,124 | 28.64% | 2,149 | 24.83% |
| REZULTATUL FINANCIAR | 9,987 | 20074.00% | -7,158 | 28.68% | -2,066 | 28.24% |
| Rezultatul obtinut din activitatea extraordinara | 0 | | 0 | | 0 | |
| REZULTATUL BRUT | 391,590 | 67.01% | 327,597 | 58.82% | 348,512 | 25.51% |
| Impozitul pe profit si alte impozite asimilate | 0 | | 0 | | 0 | |
| REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR | 391,590 | 67.01% | 327,597 | 58.82% | 348,512 | 25.51% |
| ALTE INFORMATII DE BAZA | | | | | | |
| Productia marfa realizata (valoric) | 0 | | 0 | | 0 | |
| Capacitatea de productie maxima (valoric) | 0 | | 0 | | 0 | |
| Numarul de actiuni/parti sociale | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| Valoarea nominala a actiunii/partii sociale | 0.00 | 100.00% | 0.00 | 100.00% | 0.00 | 100.00% |
| Capitalul social | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| Valoarea de piata a actiunii/partii sociale | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Numarul mediu de salariati | -1 | 99.21% | 0 | 100.00% | -25 | 80.00% |
| Surse proprii de finantare | 0 | | 0 | | 0 | |

Analiza financiara

| Indicatori de baza | | | | | | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate - total | 0 | | 0 | | 0 | |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate - total | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |
| Alte datorii - total | 443,712 | 114.74% | 56,626 | 101.64% | 3,001,632 | 185.51% |
| Datorii totale (curente si la termen) plus asimilate | 443,712 | 114.74% | 56,626 | 101.64% | 3,001,632 | 185.50% |
| Capitaluri proprii (activul net contabil) | -795,447 | 157.98% | -467,849 | 121.59% | -2,827,284 | 207.29% |
| Capitalizare bursiera (sau echivalenta) | 0 | | 0 | | 0 | |
| Capitaluri permanente | -795,447 | 157.98% | -467,849 | 121.59% | -2,827,284 | 207.29% |
| Creante inclusiv cheltuieli in avans | -544,353 | 56.71% | -5,982 | 99.16% | 55,122 | 107.80% |
| Datorii totale pe termen scurt inclusiv venituri in avans | 443,712 | 114.74% | 56,626 | 101.64% | 3,001,632 | 185.50% |
| Activ(Pasiv) TOTAL | -351,735 | 78.53% | -411,223 | 68.04% | 174,348 | 119.91% |
| Rata de impozitare efectiva | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

Perioada:

31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a datelor de baza

| Soldurile intermediare de gestiune | | | | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Marja comerciala | 0 | | 0 | | 0 | |
| Marja activitatii de leasing | 0 | | 0 | | 0 | |
| Productia exercitiului | 265,441 | 105.54% | -2,805,469 | 44.48% | -988,294 | 56.03% |
| Valoarea adaugata | 510,023 | 119.08% | -1,846,270 | 41.99% | -294,571 | 77.96% |
| EBE (Excedentul brut din exploatare) | 348,323 | 70.92% | 378,080 | 55.50% | 351,888 | 25.37% |
| REZULTATUL DIN EXPLOATARE | 381,603 | 67.85% | 334,755 | 58.44% | 350,578 | 25.52% |
| <i>Rezultatul curent</i> | 391,590 | 67.01% | 327,597 | 58.82% | 348,512 | 25.51% |
| Venituri totale (de exploatare + financiare) | 295,075 | 106.14% | -2,850,180 | 44.11% | -989,648 | 56.00% |
| Cheltuieli totale (de exploatare + financiare) | -96,515 | 98.39% | -3,177,777 | 46.09% | -1,338,160 | 50.75% |
| EBIT (Profitul inainte de dobanda si impozit) | 391,590 | 67.01% | 327,597 | 58.82% | 348,512 | 25.51% |

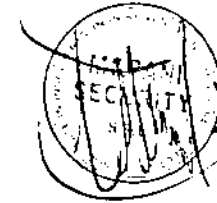


Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| PONDEREA ELEMENTELOR DE CHELTUIELI | | | | |
| IN TOTAL VENITURI DE EXPLOATARE (100%) | | | | |
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 3.08% | 6.38% | 9.57% | 5.45% |
| Alte cheltuieli materiale | 0.07% | 1.54% | 0.60% | 0.12% |
| Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 0.39% | 0.70% | 0.71% | 1.23% |
| Cheltuieli privind marfurile | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Cheltuieli cu personalul - Total | 76.86% | 78.98% | 79.13% | 92.21% |
| Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare | 0.12% | 0.04% | 0.03% | 0.04% |
| Alte cheltuieli de exploatare - Total | 44.20% | 28.15% | 30.90% | 10.48% |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | 124.71% | 115.80% | 120.93% | 109.54% |
| IN TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE (100%) | | | | |
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 2.47% | 5.51% | 7.91% | 4.98% |
| Alte cheltuieli materiale | 0.06% | 1.33% | 0.49% | 0.11% |
| Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 0.31% | 0.61% | 0.58% | 1.12% |
| Cheltuieli privind marfurile | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Cheltuieli cu personalul - Total, din care: | 61.63% | 68.21% | 65.44% | 84.18% |
| Salarii si indemnizatii | 60.28% | 66.67% | 64.18% | 82.27% |
| Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala | 1.35% | 1.54% | 1.25% | 1.92% |
| Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare | 0.09% | 0.03% | 0.02% | 0.04% |
| Alte cheltuieli de exploatare - Total, din care: | 35.44% | 24.31% | 25.55% | 9.57% |
| Cheltuieli privind prestatii externe | 17.57% | 17.14% | 16.52% | 9.61% |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate | 2.98% | 0.08% | 1.04% | 0.01% |
| Cheltuieli cu despagubiri, donatii si active cedate | 14.89% | 7.10% | 8.00% | -0.05% |
| Cheltuieli privind dobanzile de refinantare | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| PONDEREA ELEMENTELOR DE PATRIMONIU | | | | |
| IN TOTAL ACTIV (100%) | | | | |
| Imobilizari necorporale | 0.17% | 0.11% | 0.11% | 0.01% |
| Imobilizari corporale | 0.25% | 0.28% | 0.38% | 0.03% |
| Imobilizari financiare | 0.00% | 1.02% | 1.14% | 0.84% |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | 0.42% | 1.40% | 1.64% | 0.87% |
| ACTIVE CIRCULANTE (SI ASIMILATE) - TOTAL | 99.58% | 98.60% | 98.36% | 99.13% |

Analiza ponderis

ANEXA 4



Pagina 2

Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlu: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

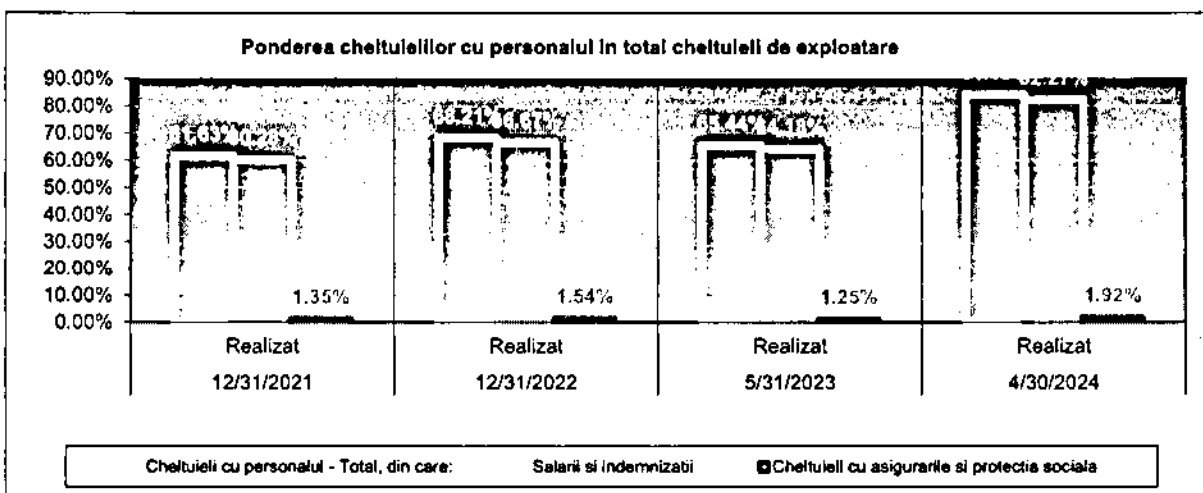
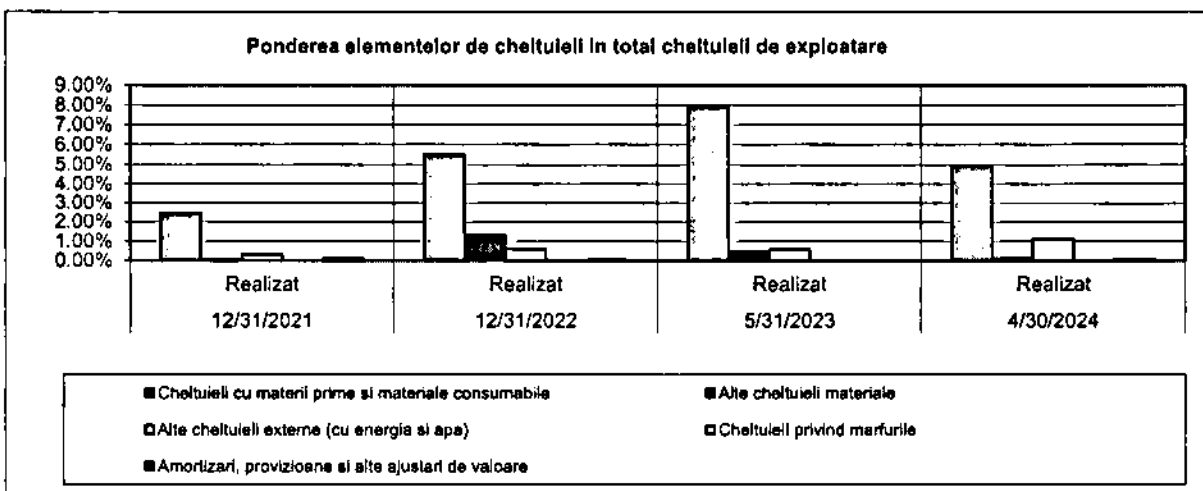
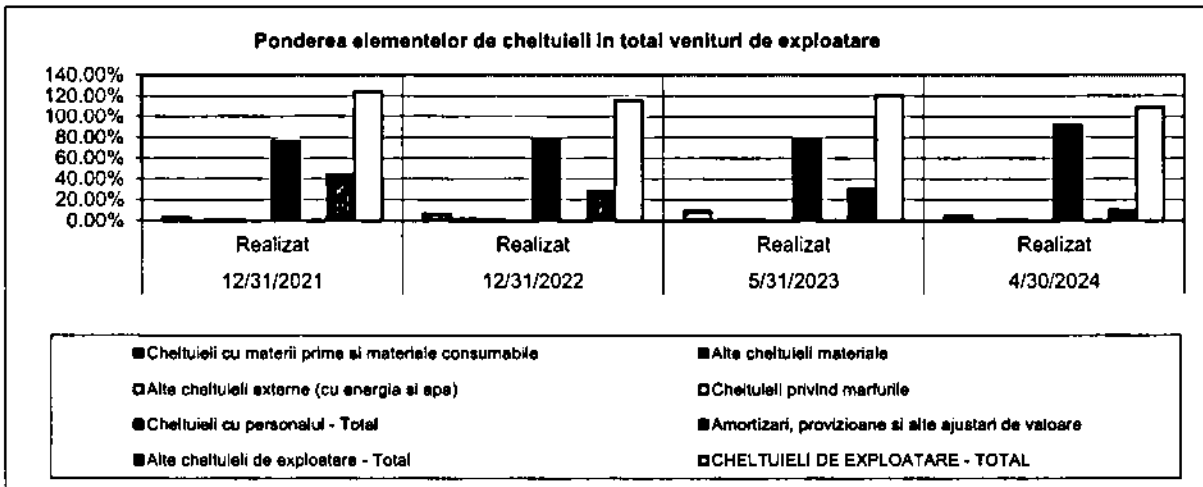
| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| IN TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (SI ASIMILATE) (100%) | | | | |
| STOCURI - TOTAL | 6.47% | 10.62% | 5.78% | 5.34% |
| CREANTE (SI ASIMILATE) - TOTAL | 77.07% | 56.21% | 82.11% | 73.25% |
| NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR | 16.45% | 33.17% | 12.11% | 21.41% |
| IN TOTAL STOCURI (100%) | | | | |
| Materii prime si materiale consumabile | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Productia in curs de executie | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Produse finite si marfuri | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| Avansuri pentru cumparari de stocuri | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| IN TOTAL PASIV (100%) | | | | |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Alte datorii pe termen scurt | 183.70% | 268.40% | 400.94% | 620.27% |
| DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL | 183.70% | 268.40% | 400.94% | 620.27% |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Alte datorii pe termen lung | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| DATORII PE TERMEN MEDIU SI LUNG - TOTAL | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |

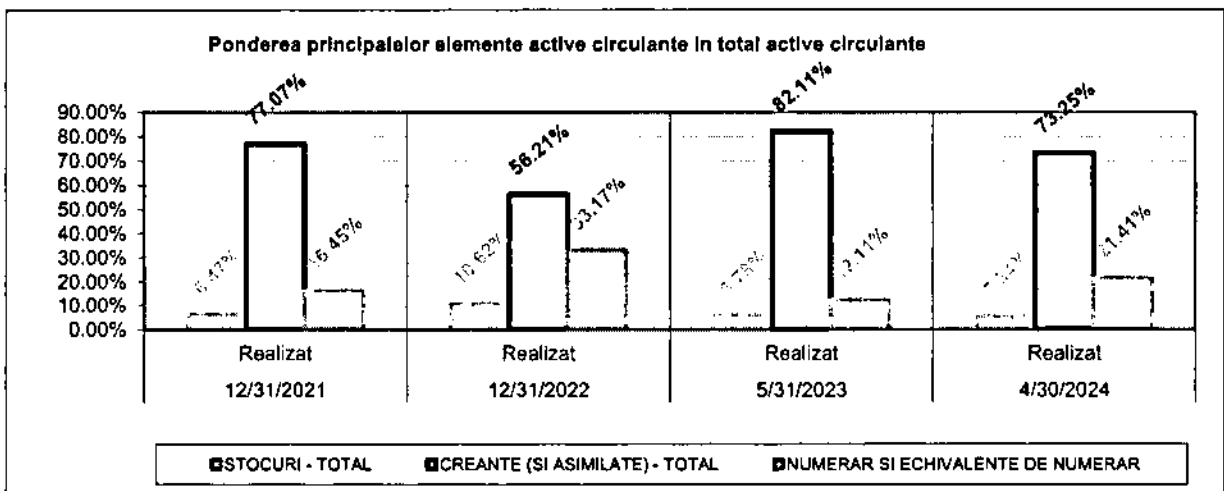
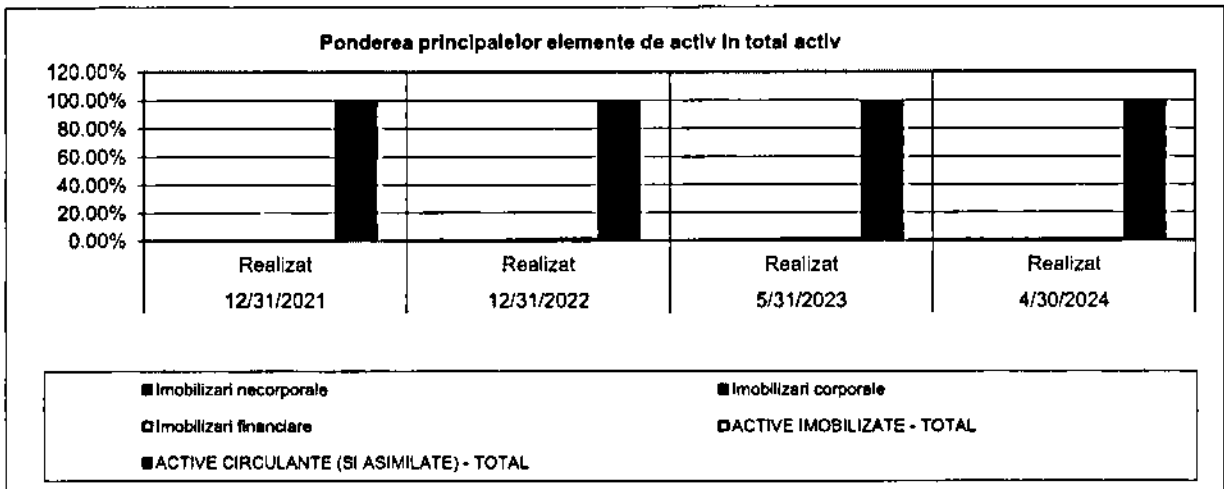
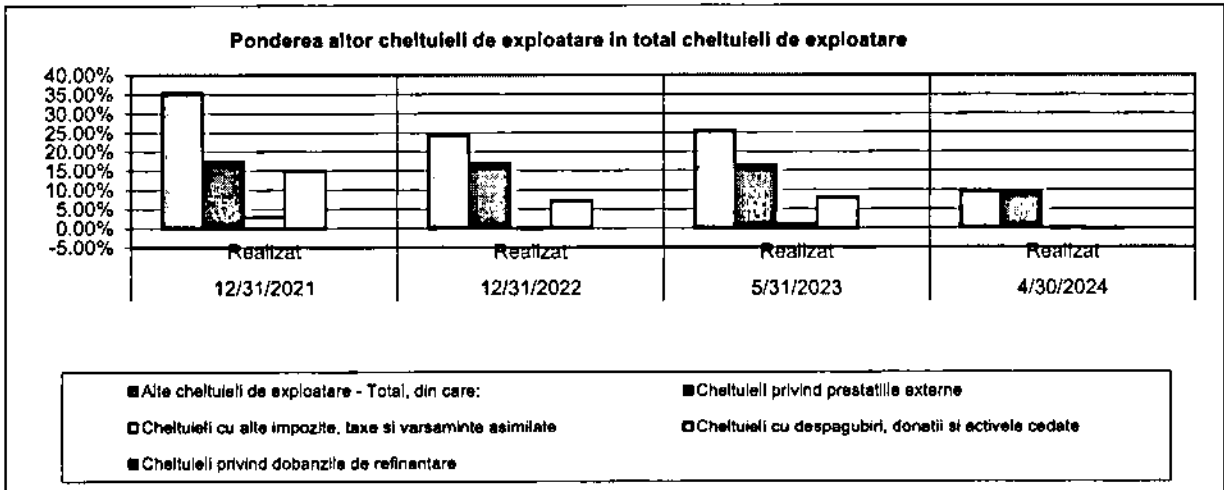
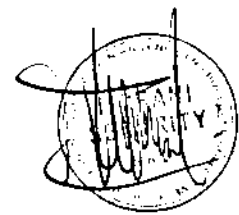


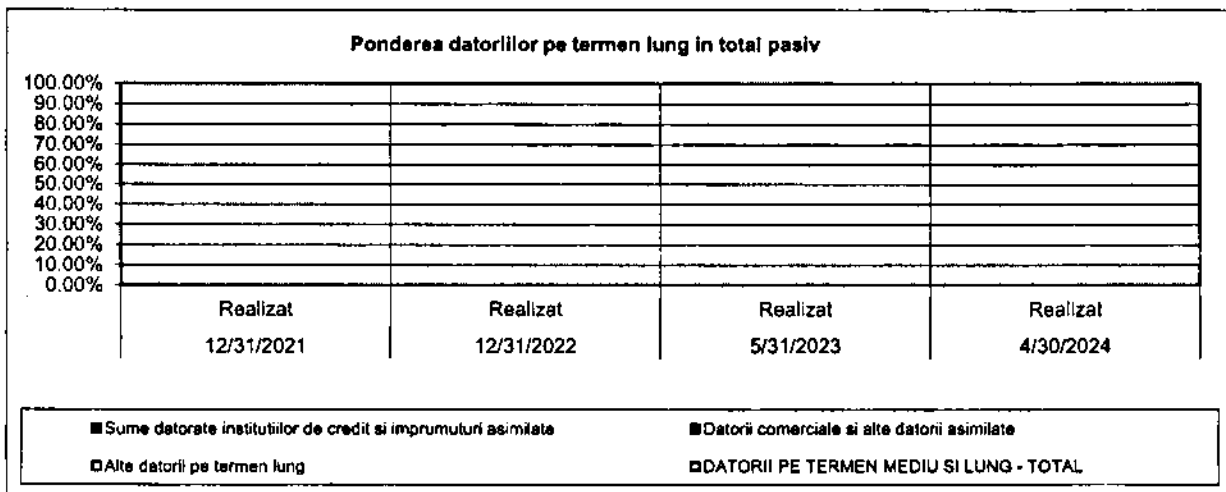
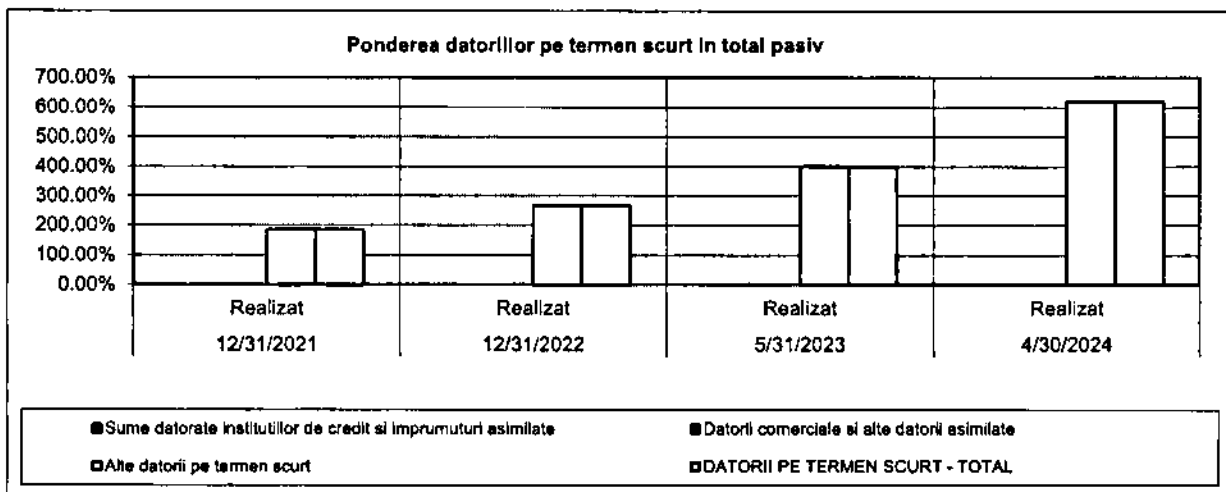
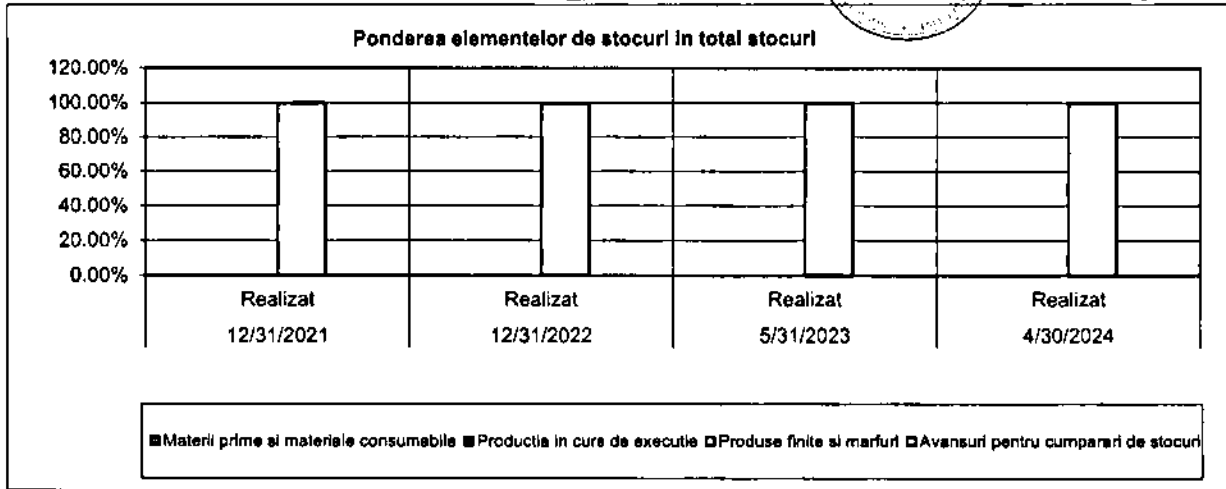
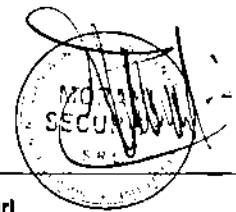
Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

ANEXA 5

Analiza grafica









Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

Perloada:

31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a ponderii elementelor analizate

PONDEREA ELEMENTELOR DE CHELTUIELI

IN TOTAL VENITURI DE EXPLOATARE (100%)

| | | | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 3.30% | 207.23% | 3.19% | 149.91% | -4.12% | 56.97% |
| Alte cheltuieli materiale | 1.47% | 2242.26% | -0.94% | 38.73% | -0.47% | 20.60% |
| Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 0.32% | 182.09% | 0.01% | 100.73% | 0.52% | 174.21% |
| Cheltuieli privind marfurile | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| <i>Cheltuieli cu personalul - Total</i> | 2.12% | 102.76% | 0.15% | 100.19% | 13.08% | 116.53% |
| Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare | -0.08% | 33.20% | -0.01% | 72.38% | 0.01% | 142.81% |
| <i>Alte cheltuieli de exploatare - Total</i> | -16.05% | 63.69% | 2.75% | 109.75% | -20.42% | 33.92% |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | -8.91% | 92.85% | 5.13% | 104.43% | -11.39% | 90.58% |

IN TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE (100%)

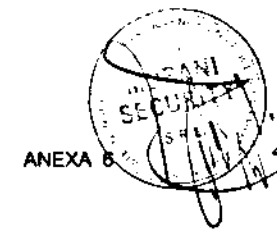
| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile | 3.04% | 223.18% | 2.40% | 143.55% | -2.94% | 62.90% |
| Alte cheltuieli materiale | 1.27% | 2414.85% | -0.84% | 37.09% | -0.38% | 22.74% |
| Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) | 0.30% | 198.11% | -0.02% | 96.46% | 0.54% | 192.33% |
| <i>Cheltuieli privind marfurile</i> | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Cheltuieli cu personalul - Total, din care: | 6.58% | 110.67% | -2.77% | 95.94% | 18.75% | 128.65% |
| Salarii si indemnizatii | 6.39% | 110.61% | -2.49% | 96.27% | 18.08% | 128.17% |
| Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala | 0.19% | 113.77% | -0.28% | 81.48% | 0.66% | 153.08% |
| Amortizari, provizioane si alte ajustari de valoare | -0.06% | 35.75% | -0.01% | 69.30% | 0.01% | 157.66% |
| Alte cheltuieli de exploatare - Total, din care: | -11.13% | 68.60% | 1.24% | 105.09% | -15.98% | 37.45% |
| <i>Cheltuieli privind prestatile externe</i> | -0.44% | 97.51% | -0.62% | 96.38% | -6.90% | 58.20% |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate | -2.89% | 2.76% | 0.95% | 1261.70% | -1.02% | 1.12% |
| Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate | -7.80% | 47.64% | 0.90% | 112.74% | -8.05% | -0.69% |
| Cheltuieli privind dobanzile de refinantare | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |

PONDEREA ELEMENTELOR DE PATRIMONIU

IN TOTAL ACTIV (100%)

| | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|---------------|---------------|
| Imobilizari necorporale | -0.07% | 62.48% | 0.00% | 103.70% | -0.10% | 6.94% |
| Imobilizari corporale | 0.03% | 110.62% | 0.10% | 137.75% | -0.35% | 6.71% |
| Imobilizari financiare | 1.02% | | 0.12% | 112.19% | -0.30% | 73.58% |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | 0.98% | 331.37% | 0.23% | 116.57% | -0.76% | 53.43% |

Analiza ponderii



Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlu: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

Perioada: 31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a ponderii elementelor analizate

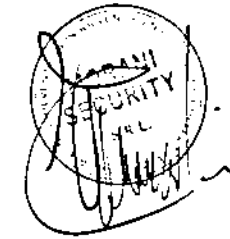
| | | | | | | |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ACTIVE CIRCULANTE (SI ASIMILATE) - TOTAL | -0.98% | 99.02% | -0.23% | 99.76% | 0.76% | 100.77% |
| IN TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (SI ASIMILATE) (100%) | | | | | | |
| STOCURI - TOTAL | 4.14% | 163.99% | -4.84% | 54.46% | -0.44% | 92.34% |
| CREANTE (SI ASIMILATE) - TOTAL | -20.86% | 72.93% | 25.90% | 146.08% | -8.87% | 89.20% |
| NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR | 16.72% | 201.63% | -21.07% | 36.49% | 9.31% | 176.90% |
| IN TOTAL STOCURI (100%) | | | | | | |
| Materii prime si materiale consumabile | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Productia in curs de executie | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Produse finite si marfuri | 0.00% | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% | 100.00% |
| Avansuri pentru cumparari de stocuri | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| IN TOTAL PASIV (100%) | | | | | | |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Alte datorii pe termen scurt | 84.70% | 146.11% | 132.54% | 149.38% | 219.33% | 154.70% |
| DATORII PE TERMEN SCURT - TOTAL | 84.70% | 146.11% | 132.54% | 149.38% | 219.33% | 154.70% |
| Sume datorate institutiilor de credit si imprumuturi asimilate | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Datorii comerciale si alte datorii asimilate | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Alte datorii pe termen lung | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| DATORII PE TERMEN MEDIU SI LUNG - TOTAL | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |

Analiza_indicatoriS

ANEXA 7

Pagina 1

Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI



| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| Analiza financiara | | | | |
| Indicatori ai fondului de rulment | | | | |
| Fondul de rulment propriu | -1,378,787 | -2,185,348 | -2,649,463 | -5,471,604 |
| Fondul de rulment nel sau permanent (Capitalul de lucru net) | -1,378,787 | -2,185,348 | -2,649,463 | -5,471,604 |
| Necesarul de fond de rulment | -1,647,200 | -2,606,194 | -2,753,711 | -5,694,452 |
| Trezoreria | 268,413 | 420,846 | 104,248 | 222,848 |
| Analiza stocurilor, creantelor si a datorilor si a activului | | | | |
| Rotatia stocurilor | 45.32 | 37.51 | 45.14 | 22.67 |
| Perioada medie de inlocuire a stocurilor (zile) | 8 | 10 | 3 | 5 |
| Rotatia activelor circulante (si asimilate) | 2.93 | 3.98 | 2.61 | 1.21 |
| Perioada medie de inlocuire a activelor circulante (si asimilate) | 123 | 90 | 57 | 99 |
| Raportul creante/datorii (si asimilate) | 0.42 | 0.21 | 0.20 | 0.12 |
| Rotatia creantelor | 3.81 | 7.09 | 3.18 | 1.65 |
| Rotatia datoriilor curente | 1.59 | 1.46 | 0.64 | 0.19 |
| Rotatia datoriilor totale | 1.59 | 1.46 | 0.64 | 0.19 |
| Durata de incasare a creantelor (zile) | 95 | 51 | 47 | 73 |
| Durata de plata a datoriilor curente (zile) | 226 | 246 | 234 | 620 |
| Durata de plata a datoriilor totale (zile) | 226 | 246 | 234 | 620 |
| Rotatia activului (pasivului) total | 2.92 | 3.93 | 2.57 | 1.20 |
| Perioada medie de inlocuire a activului (pasivului) total (zile) | 123 | 92 | 58 | 100 |
| Indicatori de lichiditate, solvabilitate si de risc | | | | |
| Lichiditatea generala (globala) | 0.54 | 0.37 | 0.25 | 0.16 |
| Lichiditatea curenta (reduca) - Testul ACID | 0.51 | 0.33 | 0.23 | 0.15 |
| Gradul de indatorare | 183.73% | 268.44% | 400.99% | 620.31% |
| Solvabilitatea globala | 0.54 | 0.37 | 0.25 | 0.16 |
| Levierul financiar (Rata generala a indatorarii) | -2.19 | -1.59 | -1.33 | -1.19 |
| Acoperirea dobanzii | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Analiza rentabilitatii si a profitabilitatii | | | | |
| Rentabilitatea exploitarii | -72.45% | -62.60% | -53.77% | -11.44% |
| Rata de rentabilitate a activelor totale (ROA) | -72.45% | -61.82% | -53.44% | -11.37% |
| Rentabilitatea economica (a profitului brut) | -72.45% | -61.82% | -53.44% | -11.37% |

Analiza_indicatoriS

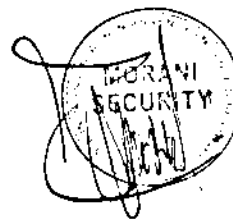
ANEXA 7



Pagina 2

Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

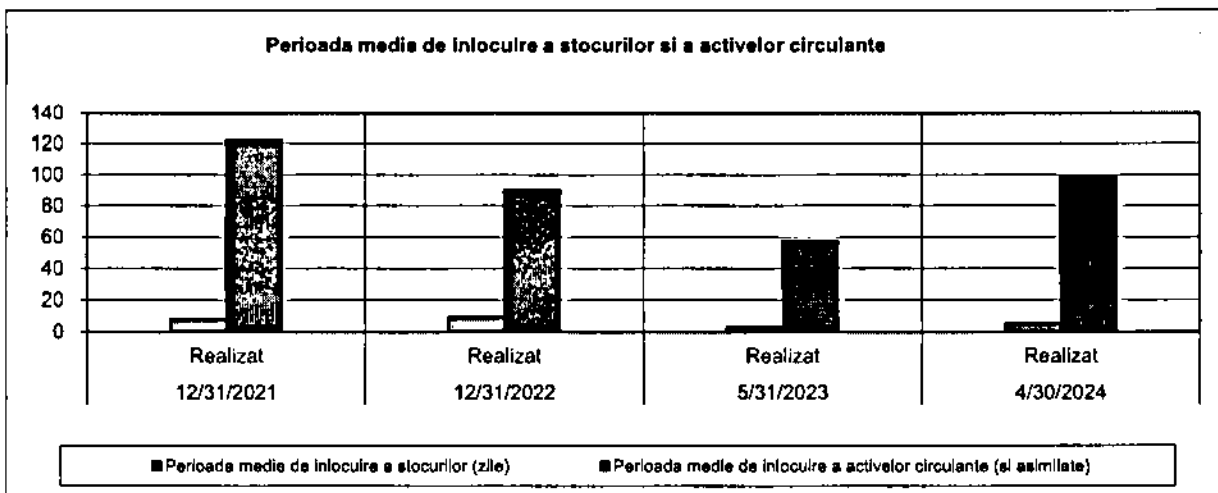
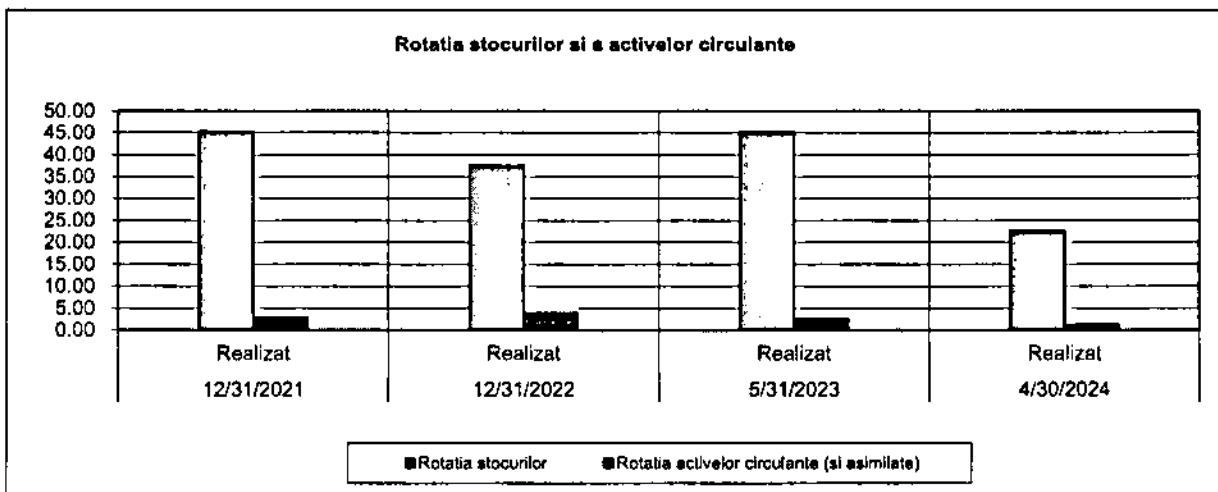
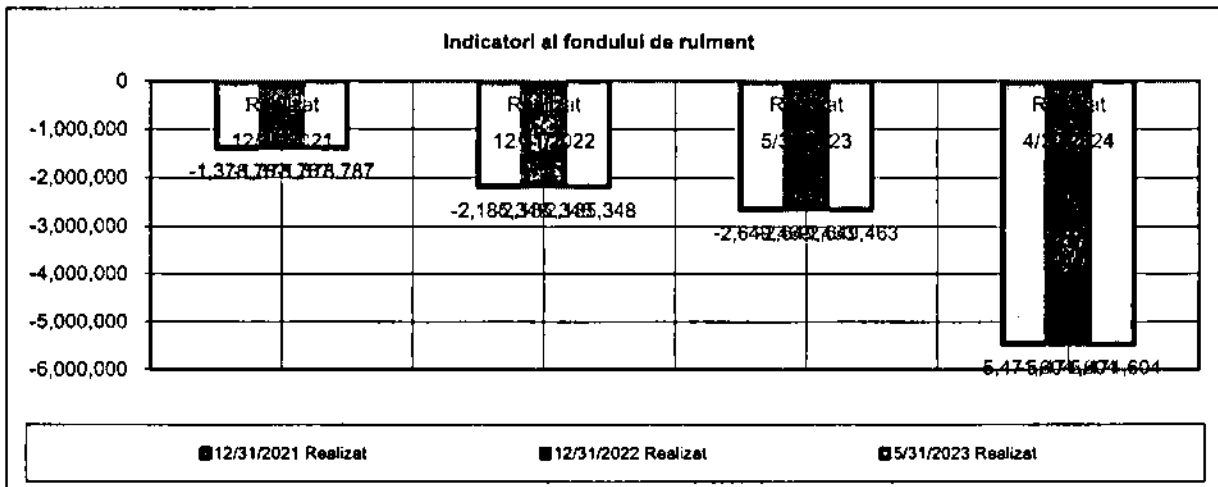
| Perioada: | 12/31/2021 | 12/31/2022 | 5/31/2023 | 4/30/2024 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Tipul situatiei financiare: | Realizat | Realizat | Realizat | Realizat |
| Rentabilitatea financiara a capitalului propriu (ROE) | 86.53% | 36.70% | 17.75% | 2.18% |
| Marja profitului din exploatare (obtinuta la 1 leu cifra de afaceri) | -24.79% | -15.94% | -20.94% | -9.54% |
| Marja profitului brut (obtinuta la 1 leu cifra de afaceri) | -24.79% | -15.74% | -20.81% | -9.48% |
| Marja profitului net (obtinuta la 1 leu cifra de afaceri) | -24.79% | -15.74% | -20.81% | -9.48% |
| Profitul net pe actiune/parte sociala | -263.7860 | -176.7660 | -103.9667 | -26.5196 |
| Analiza eficientei muncii | | | | |
| Gradul de valorificare a productiei fabricate | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| <i>Gradul de utilizare a capacitatii de productie</i> | <i>0.00%</i> | <i>0.00%</i> | <i>0.00%</i> | <i>0.00%</i> |
| Gradul de integrare pe verticala (rata valorii adaugate) | 55.82% | 62.98% | 59.46% | 82.73% |
| Gradul de inzestrare tehnica (cu imobilizari corporale) | 55.05 | 144.40 | 114.53 | 91.73 |
| Randamentul imobilizarilor corporale | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Randamentul activelor (activului) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Contributia factorului uman la formarea valorii adaugate | 1.38 | 1.27 | 1.33 | 1.11 |
| Productivitatea muncii calculata la cifra de afaceri | 37,998.30 | 40,425.82 | 17,982.06 | 12,594.64 |
| <i>Productivitatea muncii calculata la productia marfa realizata</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> |
| Productivitatea muncii calculata la productia exercitiului | 37,998.30 | 40,425.82 | 17,982.06 | 12,594.64 |
| Ponderele cheltuielilor totale de personal in valoarea adaugata | 138.15% | 126.54% | 133.17% | 111.47% |
| Cheltuiiala cu salariile si indemnizatiile de personal per angajat | 28,662.37 | 31,494.11 | 13,966.14 | 11,349.50 |
| Cheltuiiala totala de personal per angajat | 29,304.75 | 32,220.13 | 14,238.63 | 11,613.97 |

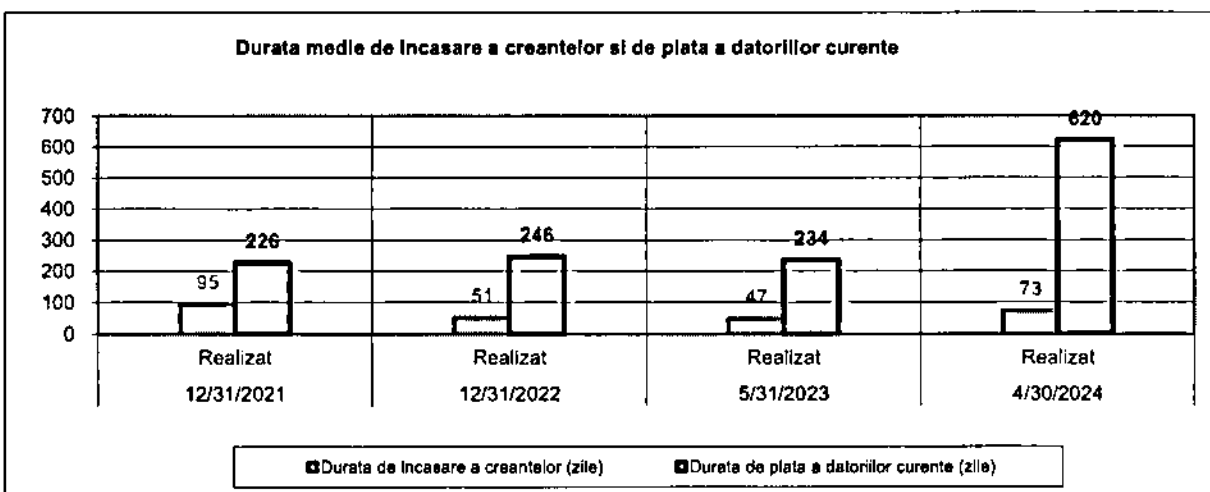
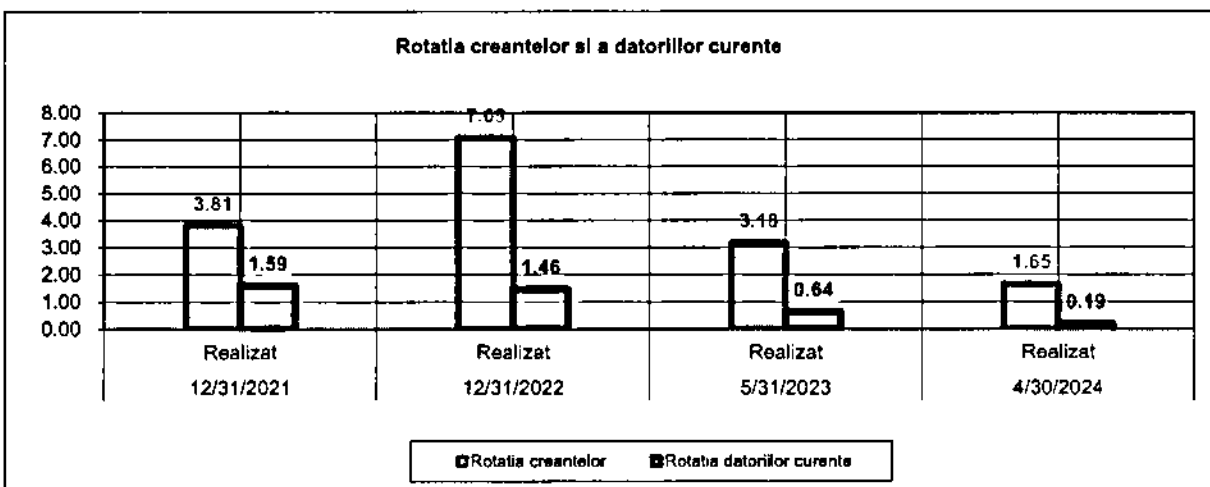
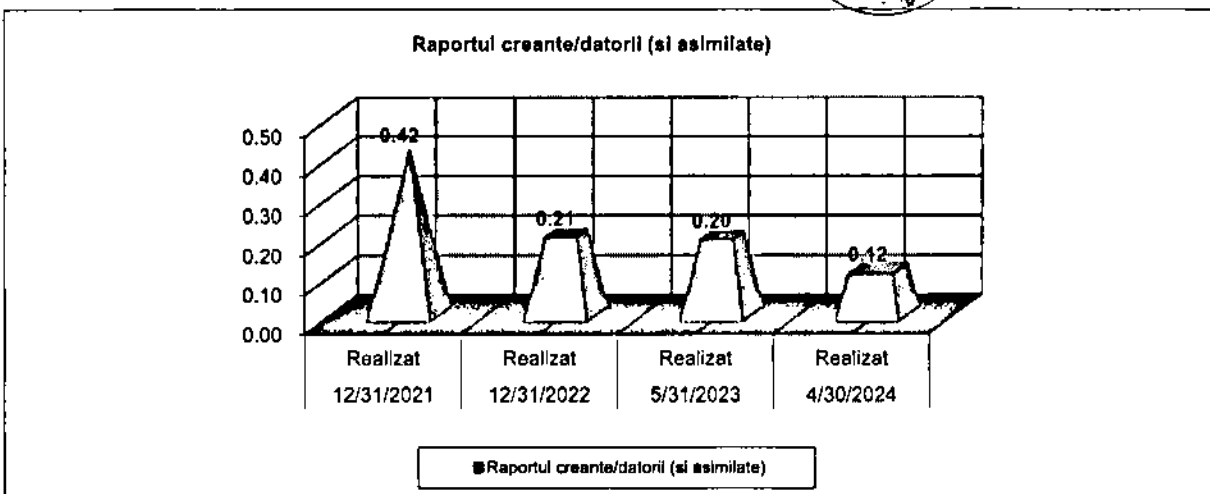


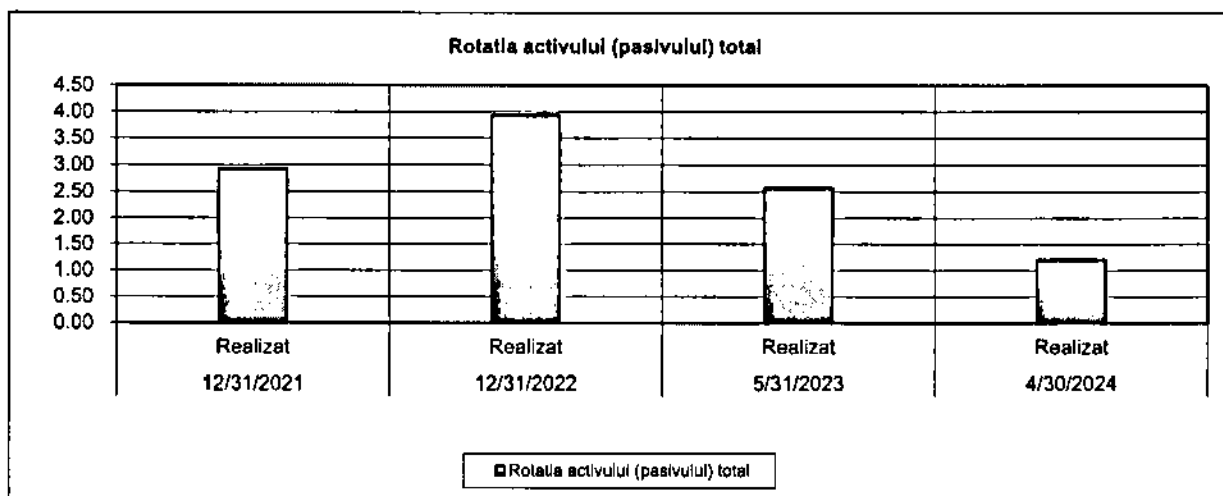
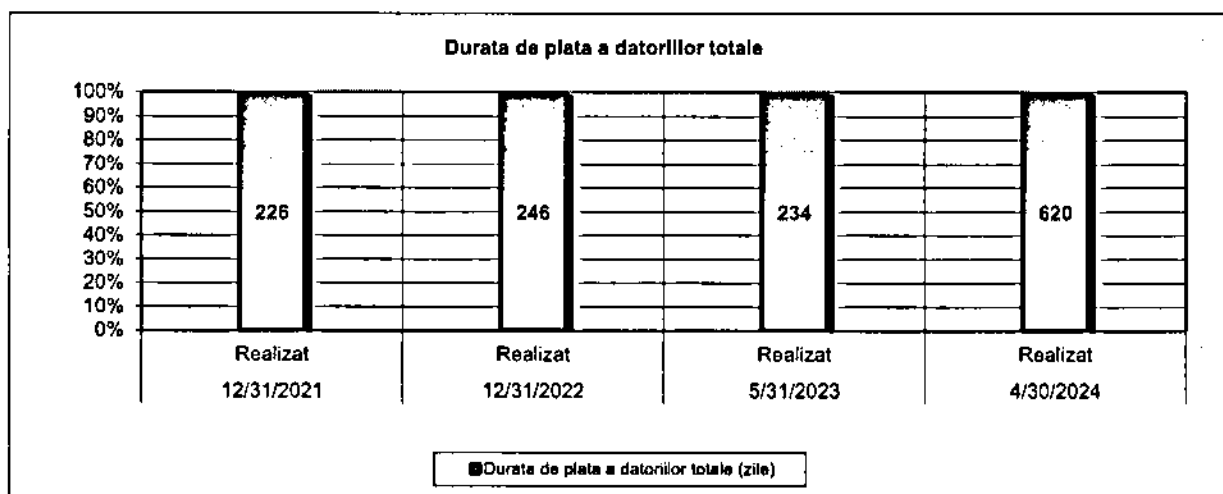
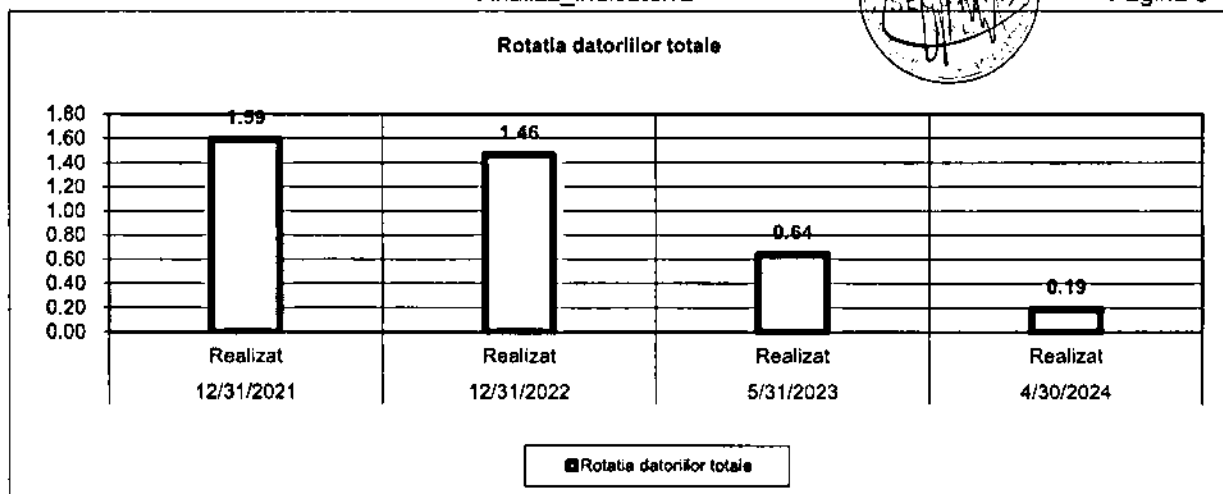
Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

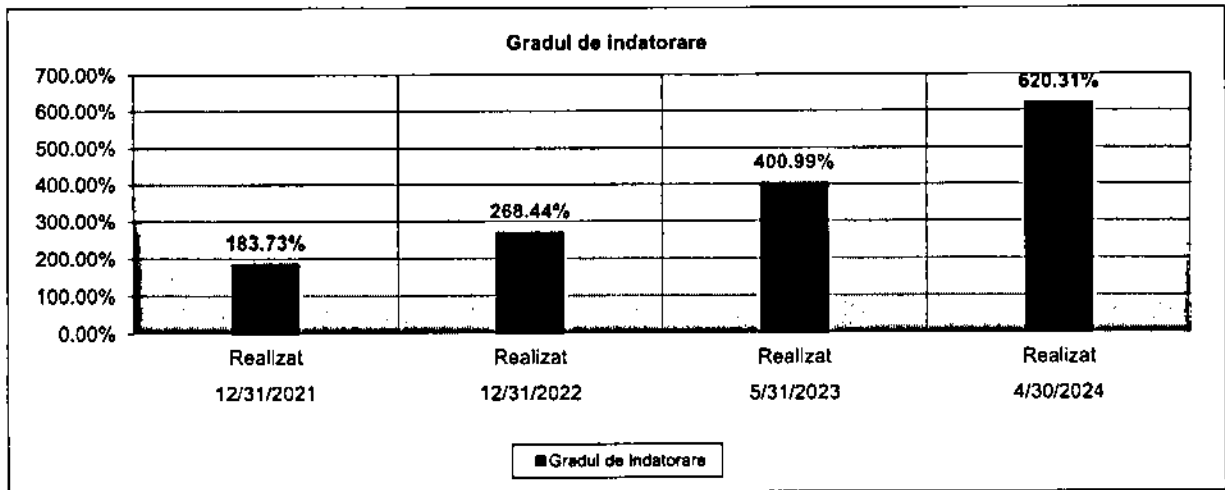
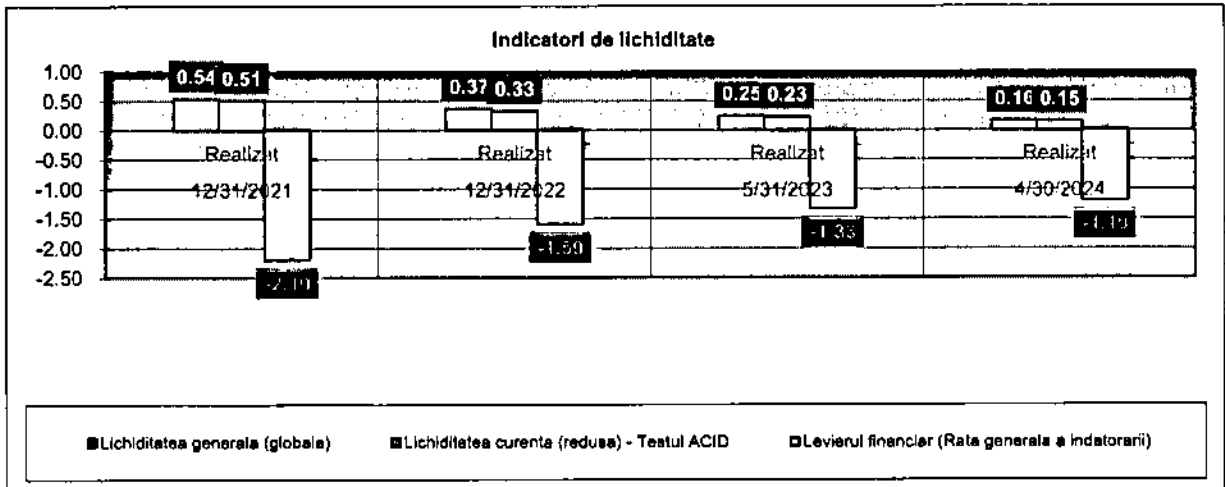
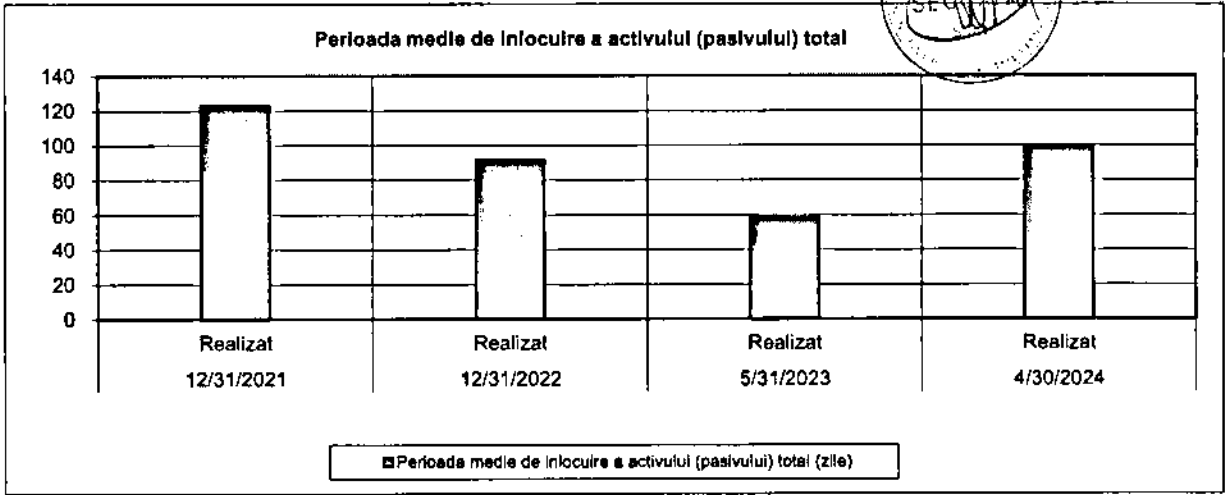
ANEXA 8

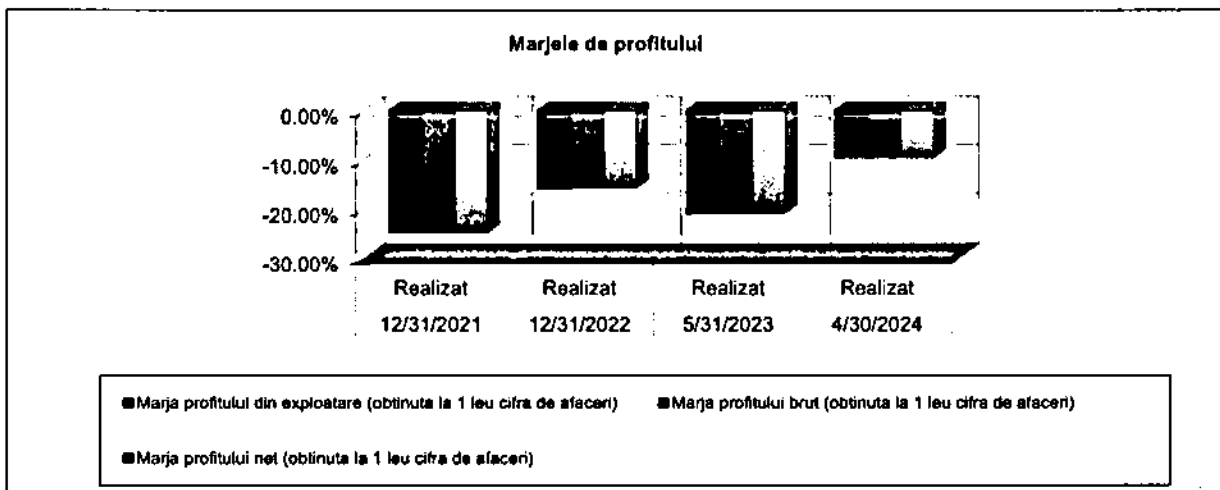
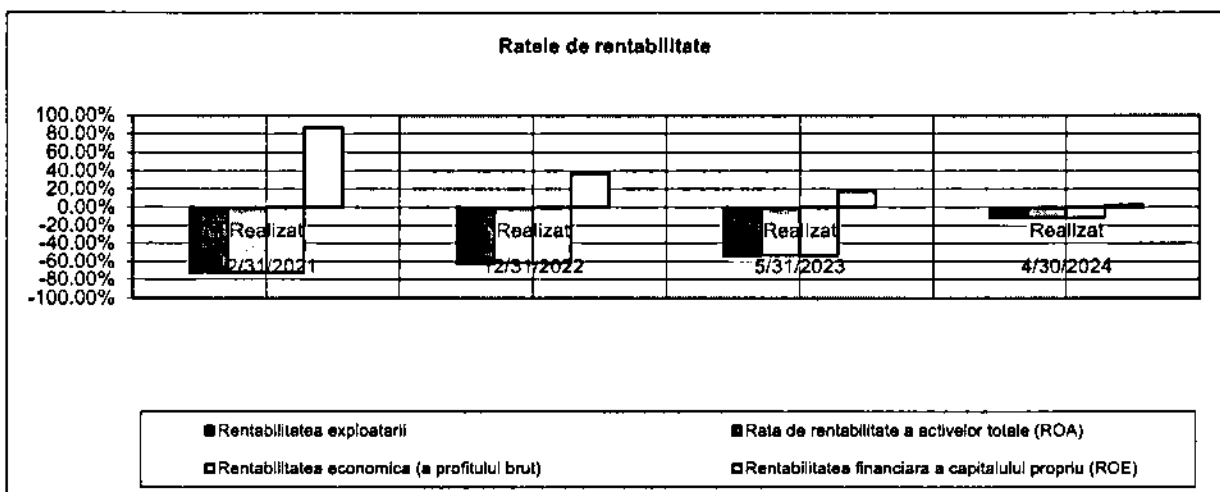
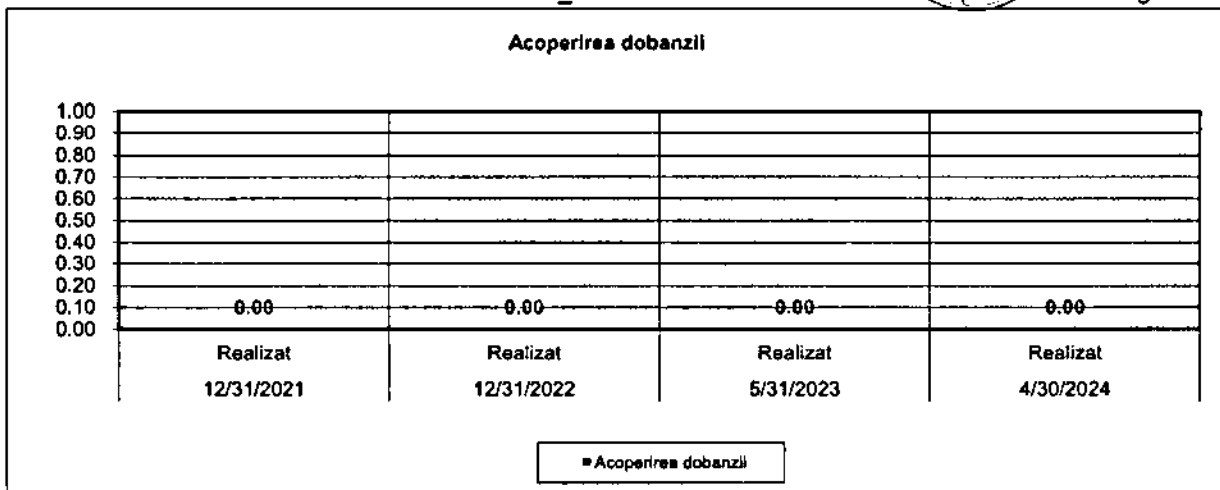
Analiza grafica





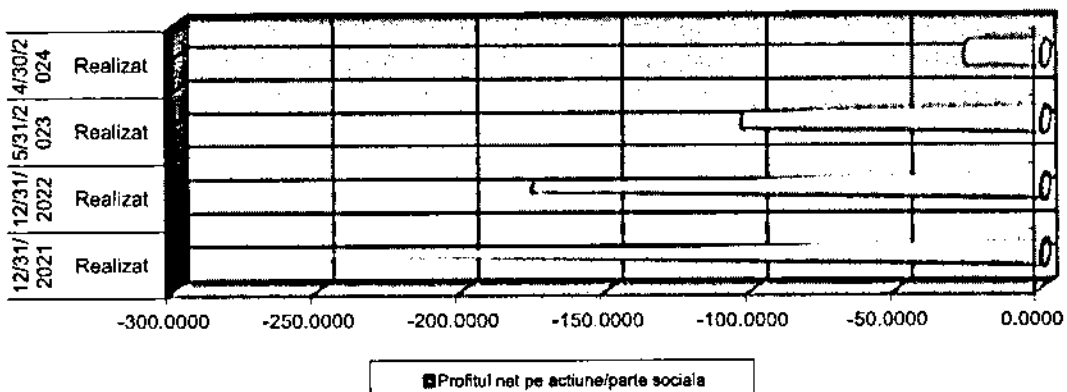




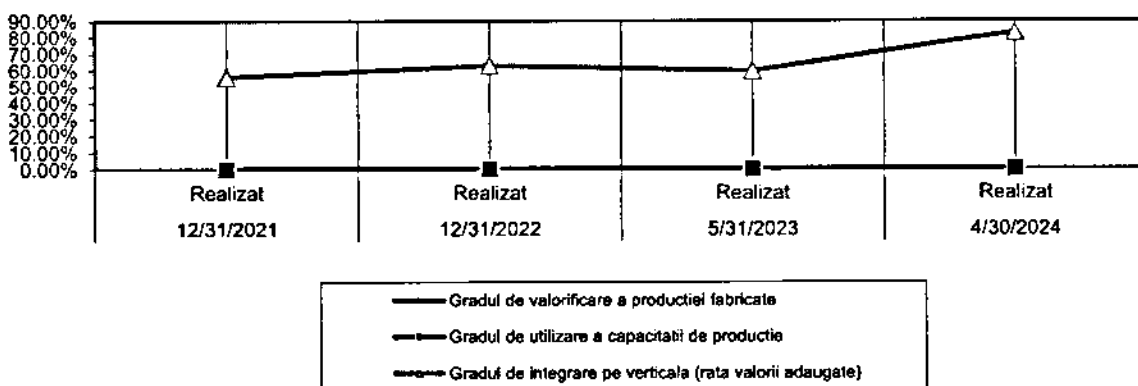




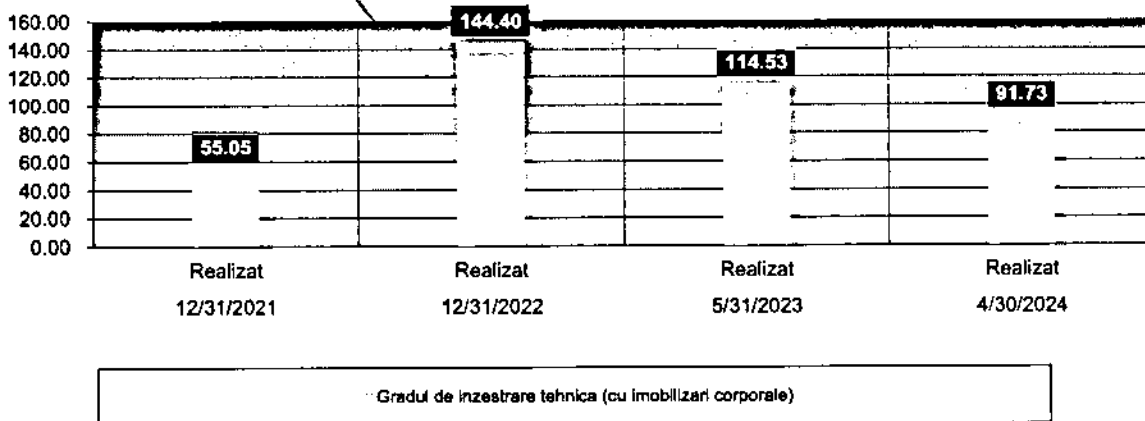
Prifitul net pe actiune/parte sociala

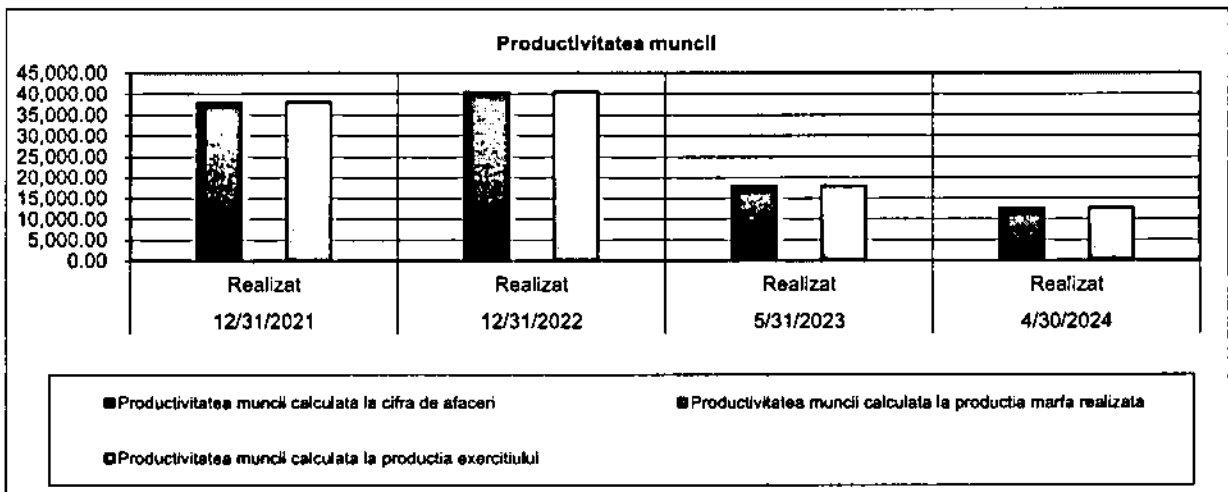
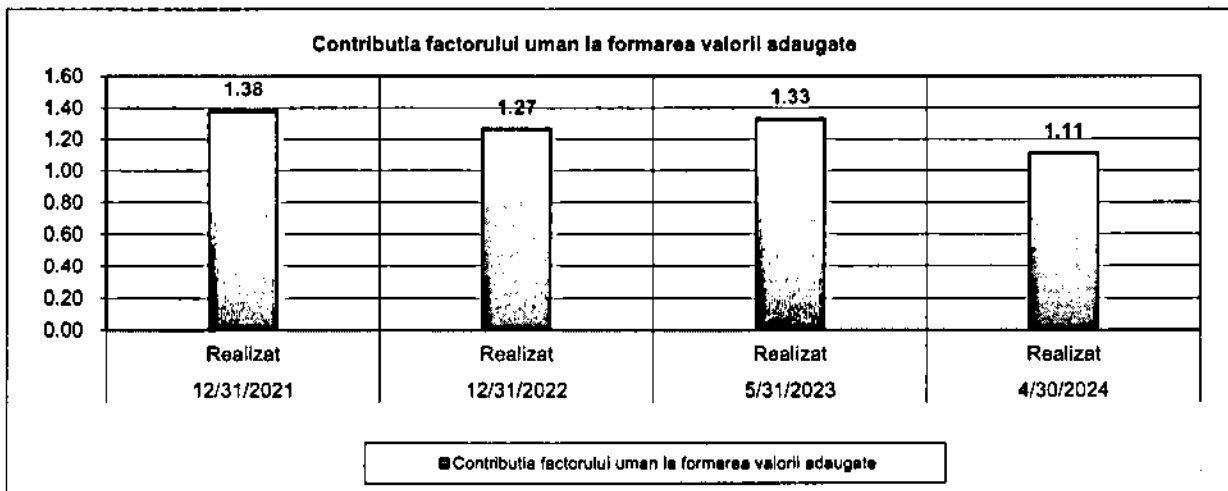
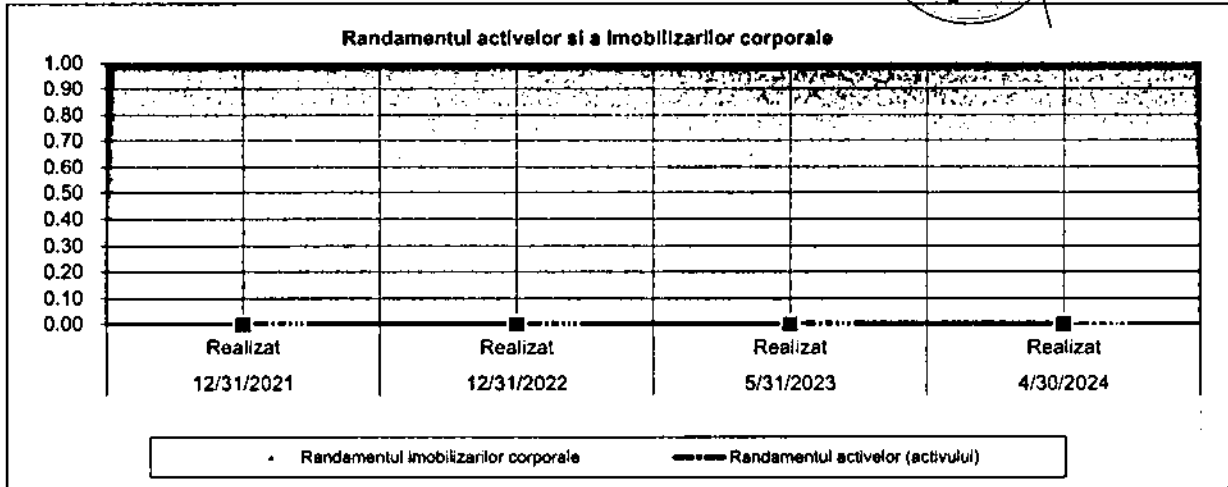
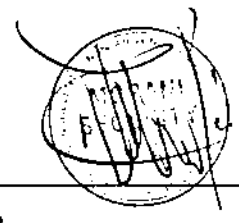


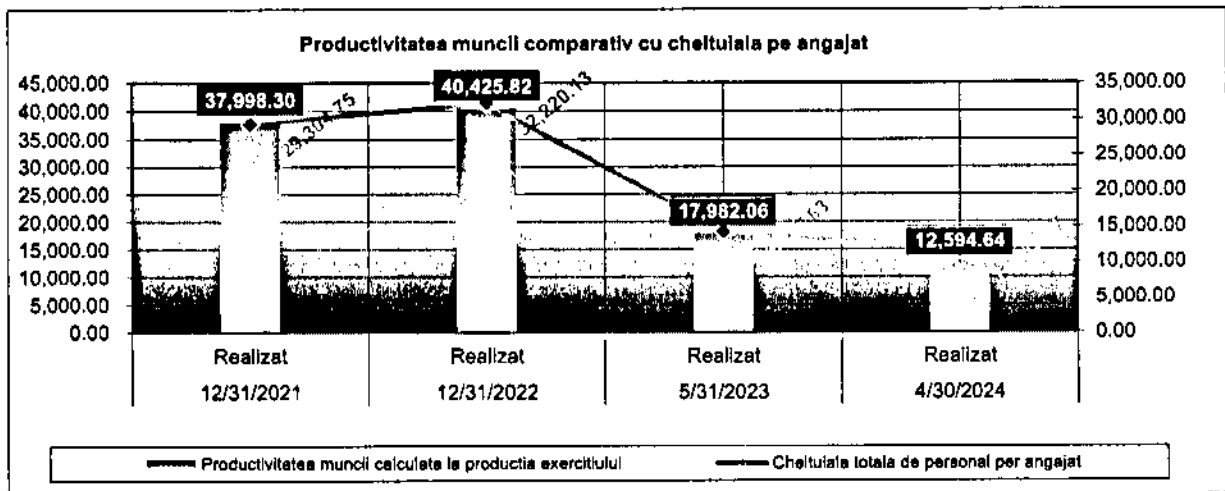
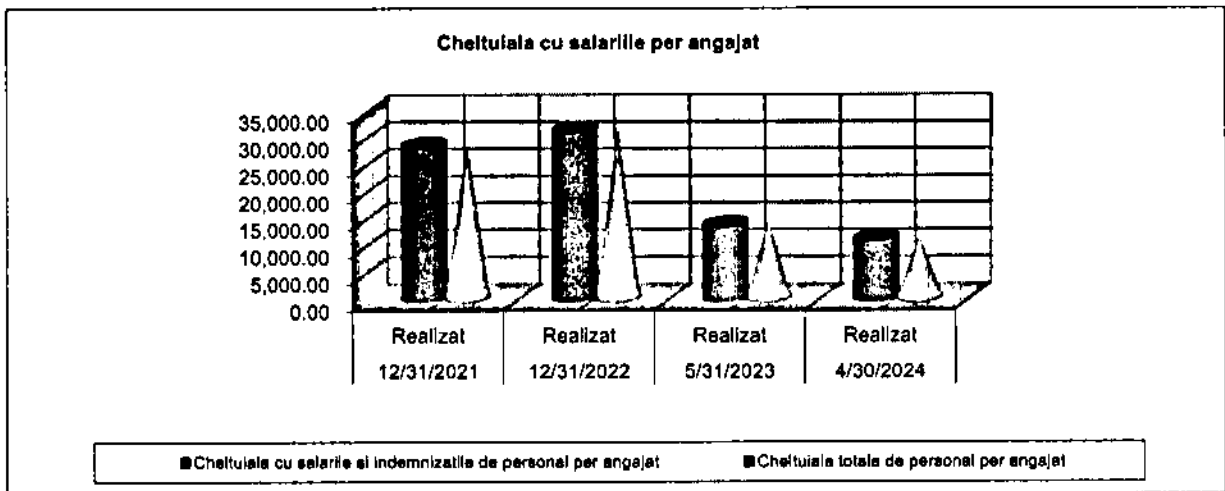
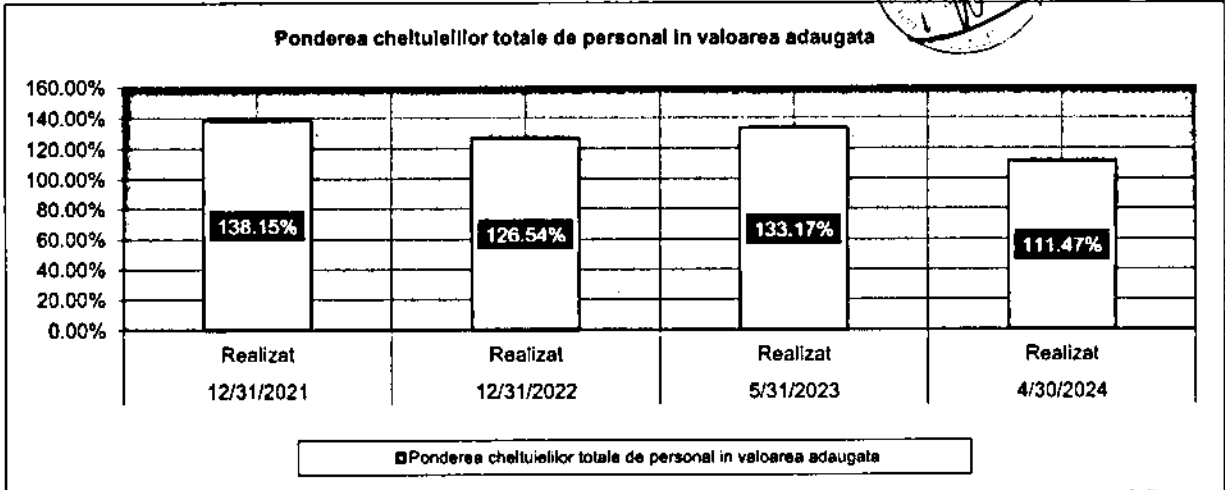
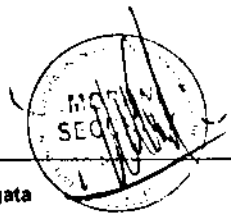
Gradul de ocupare si utilizare a capacitatilor productive



Gradul de inzestrare tehnica









Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlul: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

ANEXA 9

Perioada:

31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a indicatorilor financiari

| Analiza financiara | | | | | | |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Indicatori ai fondului de rulment | | | | | | |
| Fondul de rulment propriu | -806,561 | 158.50% | -464,115 | 121.24% | -2,822,141 | 206.52% |
| Fondul de rulment net sau permanent (Capitalul de lucru net) | -806,561 | 158.50% | -464,115 | 121.24% | -2,822,141 | 206.52% |
| Necesarul de fond de rulment | -958,994 | 158.22% | -147,517 | 105.66% | -2,940,741 | 206.79% |
| Trezoreria | 152,433 | 156.79% | -316,598 | 24.77% | 118,600 | 213.77% |
| Analiza stocurilor, creantelor si a datoriilor si a activului | | | | | | |
| Rotatia stocurilor | -7.81 | 82.77% | 7.62 | 120.33% | -22.47 | 50.21% |
| Perioada medie de inlocuire a stocurilor (zile) | 2 | 120.82% | -6 | 34.63% | 2 | 159.32% |
| Rotatia activelor circulante (si asimilate) | 1.05 | 135.73% | -1.37 | 65.53% | -1.40 | 46.37% |
| <i>Perioada medie de inlocuire a activelor circulante (si asimilate)</i> | <i>-32</i> | <i>73.68%</i> | <i>-33</i> | <i>63.58%</i> | <i>42</i> | <i>172.53%</i> |
| Raportul creante/datorii (si asimilate) | -0.21 | 49.42% | -0.01 | 97.56% | -0.08 | 58.11% |
| Rotatia creantelor | 3.28 | 186.11% | -3.91 | 44.86% | -1.53 | 51.98% |
| Rotatia datoriilor curente | -0.13 | 91.99% | -0.82 | 43.76% | -0.45 | 30.21% |
| Rotatia datoriilor totale | -0.13 | 91.99% | -0.82 | 43.76% | -0.45 | 30.21% |
| Durata de incasare a creantelor (zile) | -44 | 53.73% | -4 | 92.89% | 25 | 153.91% |
| <i>Durata de plata a datoriilor curente (zile)</i> | <i>20</i> | <i>108.71%</i> | <i>-12</i> | <i>95.21%</i> | <i>386</i> | <i>264.85%</i> |
| <i>Durata de plata a datoriilor totale (zile)</i> | <i>20</i> | <i>108.71%</i> | <i>-12</i> | <i>95.21%</i> | <i>386</i> | <i>264.85%</i> |
| Rotatia activului (pasivului) total | 1.01 | 134.40% | -1.36 | 65.38% | -1.37 | 46.73% |
| Perioada medie de inlocuire a activului (pasivului) total (zile) | -32 | 74.41% | -33 | 63.73% | 42 | 171.21% |
| Indicatori de lichiditate, solvabilitate si de risc | | | | | | |
| Lichiditatea generala (globala) | -0.17 | 67.77% | -0.12 | 66.79% | -0.09 | 65.14% |
| Lichiditatea curenta (reduca) - Testul ACID | -0.18 | 64.77% | -0.10 | 70.40% | -0.08 | 65.45% |
| Gradul de indatorare | 84.71% | 146.11% | 132.56% | 149.38% | 219.32% | 154.69% |
| Solvabilitatea globala | -0.17 | 68.44% | -0.12 | 66.94% | -0.09 | 64.64% |
| <i>Levierul financiar (Rata generala a indatorarii)</i> | <i>0.60</i> | <i>72.63%</i> | <i>0.26</i> | <i>83.59%</i> | <i>0.14</i> | <i>89.49%</i> |
| Acoperirea dobanzii | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Analiza rentabilitatii si a profitabilitatii | | | | | | |
| Rentabilitatea exploatarii | 9.85% | 86.40% | 8.83% | 85.89% | 42.32% | 21.29% |
| Rata de rentabilitate a activelor totale (ROA) | 10.63% | 85.33% | 8.38% | 86.44% | 42.07% | 21.27% |



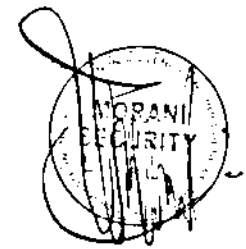
Societatea: MORANI SECURITY SRL, Mun. Brasov, Jud. Brasov
 Titlu: ANALIZA INDICATORI: 2021, 2022, MAI 2023 si APRILIE 2024
 Analist: MANAGEMENT REORGANIZARE LICHIDARE IASI S.P.R.L.
 Moneda/U.M.: LEI

Perioada:

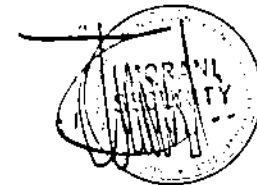
31/12/2022 R - 31/12/2022 R / 31/05/2023 R - 31/05/2023 R / 30/04/2024 R - 30/04/2024 R /
 31/12/2021 R 31/12/2021 R 31/12/2022 R 31/12/2022 R 31/05/2023 R 31/05/2023 R

Analiza dinamica a indicatorilor financiari

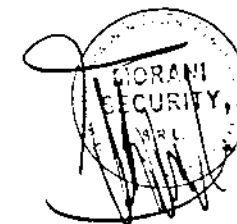
| | | | | | | |
|--|----------|---------|------------|---------|-----------|---------|
| Rentabilitatea economica (a profitului brut) | 10.63% | 85.33% | 8.38% | 86.44% | 42.07% | 21.27% |
| Rentabilitatea financiara a capitalului propriu (ROE) | -49.83% | 42.42% | -18.95% | 48.37% | -15.57% | 12.31% |
| Marja profitului din exploatare (obtinuta la 1 leu cifra de afaceri) | 8.85% | 64.29% | -5.00% | 131.38% | 11.40% | 45.55% |
| Marja profitului brut (obtinuta la 1 leu cifra de afaceri) | 9.05% | 63.49% | -5.07% | 132.23% | 11.34% | 45.52% |
| Marja profitului net (obtinuta la 1 leu cifra de afaceri) | 9.05% | 63.49% | -5.07% | 132.23% | 11.34% | 45.52% |
| Profitul net pe actiune/parte sociala | 87.0200 | 67.01% | 72.7993 | 58.82% | 77.4471 | 25.51% |
| Analiza eficientei muncii | | | | | | |
| Gradul de valorificare a productiei fabricate | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Gradul de utilizare a capacitatii de productie | 0.00% | | 0.00% | | 0.00% | |
| Gradul de integrare pe verticala (rata valorii adaugate) | 7.16% | 112.83% | -3.53% | 94.40% | 23.27% | 139.13% |
| Gradul de inzestrare tehnica (cu imobilizari corporale) | 89.35 | 262.32% | -29.87 | 79.31% | -22.80 | 80.09% |
| Randamentul imobilizarilor corporale | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Randamentul activelor (activului) | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Contributia factorului uman la formarea valorii adaugate | -0.12 | 91.60% | 0.07 | 105.24% | -0.22 | 83.70% |
| Productivitatea muncii calculata la cifra de afaceri | 2,427.52 | 106.39% | -22,443.75 | 44.48% | -5,387.42 | 70.04% |
| Productivitatea muncii calculata la productia marfa realizata | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| Productivitatea muncii calculata la productia exercitiului | 2,427.52 | 106.39% | -22,443.75 | 44.48% | -5,387.42 | 70.04% |
| Ponderele cheltuielilor totale de personal in valoarea adaugata | -11.61% | 91.60% | 6.63% | 105.24% | -21.70% | 83.70% |
| Cheltuiala cu salariile si indemnizatiile de personal per angajat | 2,831.74 | 109.88% | -17,527.97 | 44.35% | -2,616.64 | 81.26% |
| Cheltuiala totala de personal per angajat | | | | | | |

ANUL I PLAN

| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR GARANTAȚI</i> | <i>Creanța an I - lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | A.J.F.P. BRAȘOV | 73.653,00 | 73.653,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Subtotal:</i> | <i>73.653,00</i> | <i>73.653,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR SALARIALI</i> | <i>- lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
| 2 | Creanțe salariale | 170.110,00 | 96.347,00 | 73.763,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Subtotal:</i> | <i>170.110,00</i> | <i>96.347,00</i> | <i>73.763,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR BUGETARI</i> | <i>- lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
| 3 | A.J.F.P. BRAȘOV | 436.014,00 | 0,00 | 96.188,00 | 169.913,00 | 169.913,00 |
| 4 | ANCOM | 59,00 | 0,00 | 13,00 | 23,00 | 23,00 |
| 5 | Directia fiscala Brasov | 128,00 | 0,00 | 28,00 | 50,00 | 50,00 |
| 6 | Municipiul Codlea | 23,00 | 0,00 | 5,00 | 9,00 | 9,00 |
| 7 | UAT Zarnesti | 13,00 | 0,00 | 3,00 | 5,00 | 5,00 |
| | <i>Subtotal:</i> | <i>436.237,00</i> | <i>0,00</i> | <i>96.237,00</i> | <i>170.000,00</i> | <i>170.000,00</i> |
| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR CHIROGRAFARI</i> | <i>- lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
| 8 | AUTO FRIENDS SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | AUTONOM SERVICES SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10 | COMPREST SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | MORANI SERVICE SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | MORANI DEPOT CONFORT SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | SECPRAL COM SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total general an I | | 680.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |



ANUL II PLAN

| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR GARANTAȚI</i> | <i>Creanța an II - lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
|-----------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | A.J.F.P. BRAȘOV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Subtotal: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR SALARIALI</i> | <i>- lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
| 2 | Creanțe salariale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Subtotal: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR BUGETARI</i> | <i>- lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
| 3 | A.J.F.P. BRAȘOV | 679.652,00 | 169.913,00 | 169.913,00 | 169.913,00 | 169.913,00 |
| 4 | ANCOM | 92,00 | 23,00 | 23,00 | 23,00 | 23,00 |
| 5 | Directia fiscala Brasov | 200,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| 6 | Municipiul Codlea | 36,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 |
| 7 | UAT Zarnesti | 20,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
| | Subtotal: | 680.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |
| <i>Nr. crt.</i> | <i>CREDITOR CHIROGRAFARI</i> | <i>- lei -</i> | <i>TRIM I</i> | <i>TRIM II</i> | <i>TRIM III</i> | <i>TRIM IV</i> |
| 8 | AUTO FRIENDS SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | AUTONOM SERVICES SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| | | | | | | |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10 | COMPREST SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | MORANI SERVICE SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | MORANI DEPOT CONFORT SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | SECPRAL COM SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total general an II | | 680.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |



ANUL III PLAN

| Nr. crt. | CREDITOR GARANTAȚI | Creanța an III - lei - | TRIM I | TRIM II | TRIM III | TRIM IV |
|-----------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | A.J.F.P. BRAȘOV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Subtotal: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nr. crt. | CREDITOR SALARIALI | - lei - | TRIM I | TRIM II | TRIM III | TRIM IV |
| 2 | Creanțe salariale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Subtotal: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nr. crt. | CREDITOR BUGETARI | - lei - | TRIM I | TRIM II | TRIM III | TRIM IV |
| 3 | A.J.F.P. BRAȘOV | 679.652,00 | 169.913,00 | 169.913,00 | 169.913,00 | 169.913,00 |
| 4 | ANCOM | 92,00 | 23,00 | 23,00 | 23,00 | 23,00 |
| 5 | Directia fiscala Brasov | 200,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| 6 | Municipiul Codlea | 39,00 | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 12,00 |
| 7 | UAT Zarnesti | 17,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 2,00 |
| | Subtotal: | 680.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |
| Nr. crt. | CREDITOR CHIROGRAFARI | - lei - | TRIM I | TRIM II | TRIM III | TRIM IV |
| 8 | AUTO FRIENDS SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | AUTONOM SERVICES SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10 | COMPREST SA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | MORANI SERVICE SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | MORANI DEPOT CONFORT SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | SECPRAL COM SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subtotal: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total general an III | | 680.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |

ADMINISTRATOR SPECIAL,





Adunarea Generala Extraordinara a Asociatilor SOCIETATII MORANI SECURITY S.R.L.

Pentru azi 11.06.2024, orele 09,00, fiind convocata Adunarea Generala Extraordinara a Asociatilor S.C. "MORANI SECURITY " S.R.L. Jud.Brasov, Mun. Brasov, Str. Lanurilor, nr. 1, biroul 2, CUI RO32419911 atribut fiscal RO, inmatriculata la Registrul Comertului d.p.l. Tribunalul Brasov sub nr. J8/1635/2013, s-au prezentat asociatii :

Subsemnatii:

1. MOVILEANU NECULAE, cetățean român, născut la data de 19.07.1967 în Bran, jud. Brașov, domiciliat în jud. Brașov, str. Stejerișului nr. 29, jud. Brașov, posesor al C.I. seria ZV nr. 544729 eliberată la data de 06.12.2013 de SPCJEP Brașov, CNP 1670719085027, deținând 50,00% din capitalul social;

2. MOVILEANU ION-GEORGE, cetățean român, născut la data de 07.01.1978 în Oraș Zărnești, județul Brașov, domiciliat în Oraș Zărnești, str. Brebina, nr. 12, jud. Brașov, identificat cu C.I. seria ZV nr. 359505 eliberată de SPCLEP Zărnești la data de 16.02.2021, CNP 1780107085029, deținând 17,78% din capitalul social;

3. BLAJ BREZEANU ALEXANDRA MARIA, cetățean roman, născută la data de 01.10.1986, în loc. Zărnești, jud. Brașov, domiciliată în Zărnești, str. Gruii, bloc 8, scara A, ap. 7, jud. Brașov, identificată cu C.I. seria BV nr. 982087, emisă de SPLECP Zărnești la data de 02.10.2014, CNP 2861001082560, deținând 17,78% din capitalul social.

4. KADAR ROBERT-ELEMER, cetățean român, născut la data de 16.11.1988 în Or. Brasov, județul Brașov, cu domiciliul în Brașov, str. Branduselor nr. 92, bl. 41 A, sc C, ap.3 jud. Brașov, identificat cu C.I. seria ZV nr. 297850 eliberată de SPCLEP Brașov la data de 19.11.2019, CNP 1881116080070, deținător 14,44 % din capitalul social, **in calitate si de administrator special**

Au hotarat urmatoarele:

HOTĂRÂREA NR. 10/11.06.2024

Art.1. Asociatii si Administratorul special au hotarat intocmirea si depunerea Planului de reorganizare in cadrul dosarului instantei nr . 2943/62/2023, aflat pe rolul Tribunalului Brasov

S.C. MORANI SECURITY S.R.L.

ASOCIAT
MOVILEANU NECULAE

ASOCIAT/ADMINISTRATOR SPECIAL
KADAR ROBERT-ELEMER



ASOCIAT
MOVILEANU ION-GEORGE

ASOCIAT
BLAJ-BREZEANU ALEXANDRA-MARIA