Plan de reorganizare

Nr.dosar: 657/114, Anul 2022

Tribunalul Buzău,
Secţia a II-a civilă, de contencios administrativ şi fiscal

Judecător sindic: Corina Cocor

Debitor: SC Euroclas Security Systems SRL
societate în procedura de insolventă, in insolvency, en procedure collective
cod unic de înregistrare 34834868
inregistrata la Oficiul Registrului comertului sub nr.J10/597/2015
sediu social: oras Nehoiu, strada 1 Decembrie 1918, bl.10, etaj parter, ap.1, camera 2, jud.Buzau

Planul a fost propus de către societatea debitoare Euroclas Security Systems SRL - în insolvenţă, cu aprobarea Adunării generale a asociaţilor, respectându-se termenul de 30 de zile de la publicarea Tabelului definitiv de creanţe *(având în vedere şi intenţia de reorganizare a activităţii debitoarei, manifestată de*

reprezentantii societatii).

Perspectivele de redresare în raport cu posibilităţile şi specificul activităţii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile şi cu cererea pieţei faţă de oferta debitorului

- **Preambul**

Prin prisma prevederilor Legii 85/2014 se ofera șansa debitorului față de care s-a deschis procedura prevazută de legea privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă să-și continue viața comercială, reorganizându-și activitatea pe baza unui plan de reorganizare care: „*va indica perspectivele de redresare în raport cu posibilităţile şi specificul activităţii debitorului, cu mijloacele financiare disponibile şi cu cererea pieţei faţă de oferta debitorului şi va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică (...)"* (art. 133 alin.1 din Legea 85/2014).

Societatea comercială Euroclas Security Systems SRL are sediul social în orașul Nehoiu, Strada 1 Decembrie 1918, Bloc 10, Ap.1, jud.Buzău și punct de lucru cu activitate de birouri în mun.Buzău, str.Constanței, nr.10, jud.Buzău, spațiu care este închiriat.

Societatea s-a înfiinţat în anul 2015 cu obiect de activitate de protecție și garda, cod CAEN 8010.

În perioada 2015-2020 societatea a prestat ca activitate secundară servicii de proiectare, instalare, modificare sau întreținere a componentelor sau sistemelor de alarmare împotriva efracției, cod CAEN 8020, iar din 2021 până în prezent prestează doar servicii de pază și protecție.

În perioada 2015-2020 societatea a achiziționat echipamente/sisteme de securitate, echipamente/uniforme de lucru pentru angajații care instalau sisteme de securitate, piese auto, combustibil și alte materiale/consumabile necesare desfășurării activității, atât de la principalii furnizori cât și de la alți furnizori. Totodată au fost achiziționate echipamente/uniforme de lucru pentru angajații care prestau servicii de pază și protecție, combustibil și alte materiale/consumabile necesare desfășurării activității. Din 2021 până în prezent societatea prestează doar servicii de pază și protecție pentru care sunt necesare achiziții de echipamente/uniforme de lucru pentru angajații care prestau servicii de pază și protecție, piese auto, combustibil și alte materiale/consumabile necesare desfășurării activității.

În anul 2020, când s-au impus restricții datorate pandemiei de coronavirus, societatea a înregistrat pierderi prin închiderea temporară a unor obiective, situație în

care am fost nevoiți să susținem cheltuielile salariale din surse proprii, activitățile protecție și gardă nefiind incluse pe lista de subvenționare guvernamentală. Totodată, beneficiarii serviciilor noastre au întâmpinat dificultăți, fiind în imposibilitate de plată. Astfel aceștia au acumulat datorii către societatea Euroclas Security Systems și noi am fost în imposibilitatea de a ne achita obligațiile fiscale. În consecință sumele datorate de noi au generat dobânzi și penalități. De asemenea, în perioada 2020-2021 societatea a acumulat datorii și către diferiți furnizori pe care am încercat să le achităm parțial, dar lipsa clienților a făcut să închidem activitatea de instalare de sisteme de supraveghere video și astfel s-a diminuat venitul. Am considerat ca prioritate plata salariilor angajaților și am fost în imposibilitatea de a stinge datoriile către acești furnizori. Astfel am fost nevoiţi să solicităm deschiderea procedurii de insolventa si ne-am manifestat intentia de depunere a planului de reorganizare, societatea fiind în impas, neputându-şi achita datoriile SCADENTE către creditorii săi.

Turbulentele aduse de pandemia COVID-19 au afectat substantial mediul de afaceri, contaminarea fiind un efect vizibil nu numai la nivel social, ci si la nivel de business. Tocmai de aceea s-a considerat necesara implementarea unor mecanisme de protectie a companiilor solvabile sau mai putin solvabile care, in circumstantele exceptionale create de pandemie, se pot confrunta cu o lipsa brusca sau chiar indisponibilitate de lichiditate.

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Buzău, reprezentantul societăţii a solicitat instituirea procedurii insolvenţei împotriva SC Euroclas Security Systems SRL, datorită insuficienţei fondurilor băneşti necesare în vederea achitării debitelor restante către bugetul de stat şi furnizori (*cu toate eforturile depuse de administrator societatea începând să înregistreze pierderi financiare, ceea ce a condus la imposibilitatea achitării datoriilor*), arătându-și inclusiv **intenția de reorganizare**, în vederea stingerii datoriilor acumulate, pe baza unui Plan de reorganizare pe care îl va propune în termen și care va preciza modalitatea de reorganizare a activității societății, pentru a revitaliza și reforma activitatea firmei în așa fel încât să-și achite toate debitele și să producă profit în perioada următoare.

Conform Încheierii de ședință din data de 30.03.2022 pronunţată de Tribunalul Buzău, secţia a II-a civilă, de contencios administrativ şi fiscal, în dosarul 657/114/2022 s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvenţă împotriva debitorului SC Euroclas Security Systems SRL.

Astfel, desi ipotezele luate in considerare la infiintarea societatii erau viabile, au existat situatii independente de vointa noastra, care au modificat conditiile initiale. In aceste conditii, pentru acoperirea unui grad cat mai ridicat din creantele creditorilor societatea trebuie sa aiba in vedere alte solutii penru obtinerea de resurse

financiare necesare sustinerii si realizarii planului. Asadar Euroclas Security Systems SRL a fost obligata sa aiba in vedere pentru a surmonta impedimentele aparute pe parcursul desfasurarii activitatii societatii si a plati creantele create, intocmirea, depunerea si derularea unui plan de reorganizare.

Planul de reorganizare al societăţii comerciale Euroclas Security Systems SRL are ca scop găsirea măsurilor şi acţiunilor necesare pentru a elimina starea de insolvenţă, plăţii datoriilor curente către creditori şi pentru redresarea societăţii din punct de vedere economico-financiar.

În conformitate cu dispoziţiile art.132 alin.1 lit.a) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, prezentul plan de reorganizare este propus de către societatea debitoare Euroclas Security Systems SRL în insolvenţă, cu aprobarea Adunării generale a asociaţilor, prin administrator special.

Durata planului de reorganizare este de 3 ani de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, cu posibilitatea prelungirii în condițiile legii. **Perioada de analiză este trimestrul.**

Prezentul plan prevede redresarea prin continuarea activităţii desfășurate de societate, astfel încât prin programul de reorganizare şi măsurile cuprinse în acesta să se poată achita toate datoriile societăţii către creditori

Obiectul principal de activitate al societăţii este *"activități de protecție și gardă",* societatea desfășurandu-si în prezent activitatea cu un efectiv de 20 de salariați.

- **Date generale de identificare a societăţii**

Sediu social: oraș Nehoiu, strada 1 Decembrie 1918, bl.10, etaj P, ap.1, camera 2, jud.Buzău

Nr.de înregistrare la ORC: J10/597/2015,

Cod unic de înregistrare: 34834868,

- **Capitalul social şi structura acţionariatului**

În conformitate cu Actul constitutiv, asociat este dna Alina Maria Modoran. Capitalul social este de 200 lei, contributia exclusiva a asociatului unic.

Ulterior deschiderii procedurii de insolventa, conducerea societăţii este realizată de dnul Daniel Ioan Modoran în calitatea de administrator special *(aceasta administrand societatea si anterior deschiderii procedurii de insolventa)*, care are dreptul de a administra şi reprezenta societatea *(Adunarea Generală a Asociaţilor Euroclas Security Systems SRL întrunită la data de 15 aprilie 2022*

desemnând administrator special pe dnul Daniel Ioan Modoran, Procesul verbal încheiat cu această ocazie fiind anexat la dosarul cauzei).

- **Descrierea activităţii curente**

Activitatea principală a SC Euroclas Security Systems SRL constă în "*activităţi de protecţie şi gardă*". Societatea a desfaşurat însă si activităţi de proiectare, instalare, modificare sau întreținere a componentelor sau sistemelor de alarmare.

Pentru desfăşurarea activităţii de protecţie și gardă, societatea foloseşte un număr de 3 mijloace de transport si are un efectiv de 20 de salariați.

Consideram ca pe viitor contractele incheiate cu diverşi clienţi pentru activitatile de protectie si garda, dar si pentru eventuala reluare a activităţii de proiectare, instalare, modificare sau întreținere a componentelor sau sistemelor de alarmare, vor permite redresarea financiara a societatii si implicit plata datoriilor restante catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, precum si catre ceilalţi creditori.

Conducerea societăţii a căutat permanent să colaboreze cu personal calificat. În paralel, investiţiile permanente în parcul auto şi diversele utilaje/aparatura specifice, necesare desfăşurării în bune condiţii a activităţii, au reprezentat o altă latură a interesului susţinut pentru realizarea unei afaceri durabile.

Îmbunătăţirea calităţii serviciilor şi alinierea specificaţiilor de calitate la cerinţele impuse de legislaţia în vigoare, dar mai ales de piaţă reprezintă un obiectiv important al strategiei de funcţionare şi dezvoltare a societăţii, dar şi o condiţie obligatorie pentru menţinerea pe piaţă.

Cu toate acestea, pe parcursul existenţei sale, SC Euroclas Security Systems SRL a reuşit menţinerea unei stabilităţi în activitatea pe care o desfăşoară, făcând investiţii în vederea perfecţionării tehnologiilor, în extinderea şi diversificarea pieţei şi a serviciilor.

Creșterea cheltuielilor cu utilitățile și salariile, lipsa lichidităţilor băneşti, pe fondul recesiunii economice si a pandemiei, au condus la imposibilitatea achitării către bugetul de stat şi furnizori a creanțelor datorate.

La data deschiderii procedurii de insolvență societatea avea un număr de 20 salariaţi si se urmăreşte menţinerea angajaţilor şi în cazul in care se aprobă planul de reorganizare, **se doreşte angajarea de noi salariaţi în perioada următoare.** Angajarea se va face cu precădere, de personal calificat.

Scopul planului

Scopul principal al Planului coincide cu scopul Legii 85/2014 şi anume **"*acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea, atunci când este posibil, a șansei de redresare a activității acestuia*"**.

Principala modalitate de realizare a acestui scop, în concepţia modernă a legii, este reorganizarea debitorului şi menţinerea societăţii în viaţa comercială, cu toate consecinţele sociale şi economice care decurg din aceasta. Astfel, este relevantă funcţia economică a procedurii instituite de lege, respectiv necesitatea salvării societăţii prin reorganizare, inclusiv restructurare economică, şi numai în subsidiar, în condiţiile eşecului reorganizării sau lipsei de viabilitate a debitoarei, recurgerea la procedura falimentului pentru satisfacerea intereselor creditorilor.

Planul de reorganizare, potrivit spiritului Legii 85/2014, trebuie să satisfacă scopul reorganizării *lato sensu*, anume menţinerea debitoarei în viaţa comercială şi socială, cu efectul menţinerii serviciilor debitorului pe piaţă. Totodată, reorganizarea înseamnă protejarea intereselor creditorilor, care au o şansă în plus la realizarea creanţelor lor. Aceasta pentru că, în concepţia modernă a legii, este mult mai probabil ca o afacere funcţională să producă resursele necesare acoperirii pasivului decât lichidarea averii debitoarei aflate în faliment.

În plus, în opinia noastră, prin reorganizare și din desfășurarea unei activități economice s-ar putea realiza și scopul deschiderii procedurii de insolventa, respectiv instituirea procedurii colective pentru acoperirea pasivului debitorului, cu acordarea sansei de redresare a activitatii acestuia.

Dacă ne referim la bunurile deținute de către debitoare *(mijloace de transport, mobilier, aparatura, birotica, alte materiale consumabile, marfuri),* lichidarea acestora, și anume vânzarea în condiții de vânzare forțată, în condițiile în care destinația acestora este una specifica, "nișată" ar fi în detrimentul atât al creditorilor cât și al debitoarei.

Din punct de vedere conceptual, reorganizarea înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul angăjarii unor noi afaceri, a îmbunătățirii calității și cantității serviciilor existente. Planul de reorganizare constituie o adevarată strategie de redresare, bazată pe adoptarea unei politici corespunzătoare de management, marketing, organizatorice și structurale, toate menite să transforme societatea din una aflata în stare de dificultate într-un competitor viabil generator de plus valoare și beneficii.

Prezentul plan îşi propune să acţioneze pentru modificarea structurală a societăţii pe mai multe planuri: *economic, organizatoric, managerial, financiar şi social* având ca scop principal plata pasivului societății debitoare sau a unei părți din el, relansarea viabilă a activităţii, sub supravegherea administratorului judiciar în ceea

ce priveşte realizarea obiectivelor menţionate.

Necesitatea reorganizării societatii

În plan economic, procedura reorganizării este un mecanism care permite comerciantului aflat într-o stare precară din punct de vedere financiar, să se redreseze şi să-şi urmeze comerţul. O asemenea procedură își găsește finalitatea în încercarea de păstrare a societății în circuitul comercial cu consecința participării acesteia în mod activ la viața economică și contribuția acesteia la performanțele economiei naționale în ansamblul ei.

Din acest punct de vedere, reorganizarea activității societății debitoare înseamnă trasarea realistă a unor obiective ce trebuie atinse în orizontul de timp planificat, sub aspectul generarii surplusului necesar acoperirii pasivului, conform programului de plata a creanțelor.

Reorganizarea societății debitoare şi continuarea activităţii sale îşi manifestă efectele sociale prin păstrarea locurilor de muncă atât a salariaților proprii dar și a celor angajați ai societăților prestatoare de servicii.

Încetarea desfășurării activității societății și intrarea în faliment nu vor asigura creditorilor nici-o garanție pentru acoperirea în totalitate a sumelor pe care le datorează societatea debitoare. Menționăm că societatea nu deține active în patrimoniu a căror lichiditate să asigure îndestularea creditorilor într-o măsură care să-i satisfacă pe aceștia, singura modalitate de recuperare a creanțelor fiind reușita prezentului Plan de reorganizare propus.

Precizăm că nici măcar valorificarea la valoarea contabilă (care reprezintă o valoare maximală) a bunurilor nu poate duce la acoperirea în totalitate a pasivului debitoarei, astfel încât, relansarea activității prin restructurarea acesteia din punct de vedere operațional este cea mai bună cale pentru a satisface interesele tuturor participanților la procedura insolvenței.

În acest sens, în prezent se efectuează demersuri în vederea creșterii cifrei de afaceri a societății debitoare prin dezvoltarea obiectului de activitate, prin eficientizarea la maximum a activității societății şi anume creşterea profitabilității acesteia.

- **Poziţia serviciilor efectuate pe piaţă**

Fără a face excepţie faţă de alte industrii şi segmentul de activitate practicat de Euroclas Security Systems SRL a fost influenţat negativ de criza economică generală, societatea depunând eforturi intense de menţinere ca unul dintre operatorii credibili de pe piaţa actuală, dar fiind, la rândul său, afectată în activitatea sa în principal de contextul economico-financiar al ultimilor ani, ceea ce a determinat treptat scăderea

numărului clienţilor, fapt reflectat în scăderea activităţii, creşterea gradului de îndatorare atât către furnizori cât şi către bugetul de stat.

Cu toate acestea, pe parcursul existenţei sale, SC Euroclas Security Systems SRL a reuşit menţinerea unei stabilităţi în activitatea pe care o desfăşoară, făcând investiţii în vederea calificarii personalului in domeniul activitatii de protectie si garda, a perfecţionării sistemului de proiectare, instalare, modificare sau întreținere a componentelor sau sistemelor de alarmare împotriva efracției, în extinderea şi diversificarea pietei şi a serviciilor și a obținerii de noi clienți.

Odată cu dezvoltarea societăţii româneşti şi a nevoilor sale, s-a intensificat competiţia pe piaţa serviciilor de orice fel. Companiile care oferă aceste servicii au nevoie de anumite atuuri pentru a se impune. O companie poate căuta avantaje față de competiție în 3 domenii:
- să folosească cea mai bună şi cea mai modernă tehnologie,
- să folosească cele mai eficiente sisteme de lucru şi de prezentare si să aibă angajaţi foarte eficienţi,
- să dispună de mijloace de transport rapide în scopul onorării contractelor.

- **Patrimoniul societăţii:**

SC Euroclas Security Systems SRL dispune de un patrimoniu, conform Balanţei de verificare aferentă lunii mai 2022, format din:
-mijloace de transport (sold cont 2133) = 110.615,47 lei, din care valoarea ramasa de amortizat = 10.372,99 lei
-mobilier, aparatura, birotica (sold cont 214) = 3.100 lei
-imobilizari corporale in curs de executie (sold cont 231) = 8.403,36 lei
-alte materiale consumabile (sold cont 3028) = 1.402,80 lei
-marfuri (sold cont 371) = 3.751,03 lei
-clienţi (sold cont 4111) = 90.033,26 lei
-conturi la banci (sold cont 5212) = 99.927,16 lei

In fapt, societatea deține două autoutilitare Mercedes Benz Citan SS, un autoturism Toyota RAV4 și mobilier de birou conform registrului imobilizărilor.

Pana la data realizarii prezentului plan de reorganizare nu a putut fi efectuata evaluarea, de catre un expert ANEVAR, a bunurilor societatii.

Parteneri

Principalii clienti ai societății comerciale Euroclas Security Systems SRL sunt Rol Car SRL, Rol Car Motors SRL, Trans Bus SA, Hog Slat SRL, Casa De Ajutor Reciproc a Pensionarilor Buzău, BT Solar Power SRL.

În perioada 2015-2020 principalii furnizori pentru achiziția de echipamente de securitate au fost Secpral SRL, KMW Systems SRL, Emporium SRL, Enni Vision SRL, Telesystem SRL, pentru achiziția de combustibil au fost Ager Liquid SRL, OMV Petrom, Lukoil România SRL, iar pentru achiziția de automobile Rol Car SRL și Rol Car Motors SRL.

Se vor selecta din piaţă clienţii siguri din punct de vedere al încasărilor evitându-se astfel încasarea cu întârziere sau neîncasarea clienţilor și rotația mijloacelor circulante.

Societatea îşi propune relansarea activității de bază încheierii de noi contracte cu clienți noi.

- **Fundamentarea acţiunii de reorganizare judiciară**

Intenţia de reorganizare a activităţii societăţii a fost manifestată atat de catre reprezentantii debitoarei, cat si de catre administratorul special si mentionata inclusiv de administratorul judiciar în cuprinsul Raportului asupra cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia stării de insolvenţă a debitorului SC Euroclas Security Systems SRL, Planul de reorganizare propus fiind în conformitate cu dispoziţiile art.132 alin.1 lit.a), completat cu art.74 din Legea 85/2014.

- **Analiza situaţiei de fapt a societăţii la data deschiderii procedurii**

În intervalul 2019 - 2021 *(trei ani anteriori deschiderii procedurii de insolvenţă),* conform Bilanţurilor contabile, indicatorii economici se prezintă astfel):

Indicatori financiari conform bilantului depus pe anul	2019	2020	2021
active imobilizate - total	139104	91125	50934
active circulante - total, din care	526012	416116	300574
stocuri (materiale, producție în curs de execuție, semifabricate, produse finite, mărfuri etc.)	213120	8249	11040
creanțe	155476	237860	78318
casa și conturi la bănci	157416	170007	211216
cheltuieli în avans			

datorii - total	362183	633354	552737
capitaluri - total, din care:	302933	-126113	-201229
capital social subscris vărsat	200	200	200
indicatori din contul de profit și pierdere			
cifra de afaceri netă	1525912	1220964	748667
venituri totale	1525912	1235188	773613
cheltuieli totale	1242399	1562016	841242
profitul sau pierderea brut(ă)			
profit	283513		
-pierdere		326828	67629
profitul sau pierderea net(ă) a exercițiului financiar			
-profit	268254		
-pierdere		339046	75116

- **Mijloace financiare disponibile pentru realizarea planului propus, sursele de proveniență şi cererea pieței față de oferta debitoarei Euroclas Security Systems SRL**

Întrucât planul de reorganizare judiciară propune modul în care creditorii existenţi vor fi plătiţi în următoarea perioadă, este necesară ***prognoza surselor*** din care se vor achita aceste sume.

Mijloacele financiare ale debitorului vor fi constituite, în principal, din exploatarea activităţii desfășurată în prezent, respectiv *activități de protecție și gardă*, dar şi din surse externe *(aport personal al asociatului si administratorului special)* şi venituri din împrumuturi/finanţări atrase (*credite bancare, alte finanțări și subvenții*), cât și din vânzarea unor bunuri ale societăţii aflate în activul balanţei de verificare**,** de care societatea se poate dispersa *(cf.Balanţei de verificare aferente lunii mai 2022)* și din *recuperarea*, într-un procent cât mai mare, a sumelor aferente clienţilor neîncasaţi, în acest fel accelerând rotaţia mijloacelor circulante, sume care vor acoperi atât datoriile curente generate de desfăşurarea activităţii cât şi datoriile de la data intrării în procedura de insolvenţă.

Durata prognozei de venituri şi cheltuieli este de 3 ani de la data confirmării planului.

Societatea Euroclas Security Systems SRL îşi păstrează integral conducerea administrativă şi executivă pe întreaga perioadă de reorganizare judiciară, exercitată de către administratorul special, sub controlul administratorului judiciar desemnat în cauză.

Perioada de analiză este trimestrul.

În vederea redresării situaţiei financiare, prin acest Plan de reorganizare, administratorul special propune următoarele *măsuri de restructurare* a activităţii Euroclas Security Systems SRL:

-menţinerea la conducerea societăţii, pentru atingerea obiectivelor propuse, a administratorului special, dnul Daniel Ioan Modoran *(considerăm că reuşita planului de reorganizare depinde de menţinerea dlui Daniel Ioan Modoran la managementul societăţii),*

-continuarea preluarii de noi obiective si incheierea de noi contracte;

-reducerea numarului de salariati la obiectivele cu care se rezilieaza contractele de paza si monitorizare- interventie;

-se vor face investitii in continuare in procurarea sistemelor de securitate si de supraveghere video pentru instalarea lor la obiective nou preluate pe linia monitorizarii si interventiei;

-reducerea permanentă a costurilor de întreţinere a activităţii desfăşurate,

-reinvestirea profitului realizat, se va evita decapitalizarea societăţii prin retragerea de dividende,

-reducerea costurilor cu asigurările prin încheierea de poliţe de asigurare avantajoase cu un singur asigurator,

-eficientizarea managementului societăţii prin metode moderne de analiză şi control permanent, acest lucru se va face de către administratorul societăţii alături de administratorul judiciar,

- relaţiile tradiţionale cu principalii beneficiari ai serviciilor dar şi cu importante societăți din domeniu, care activează şi pe piaţă,
- baza materială adaptată la tipul de activităţi/servicii pe care societatea le poate desfăşura, coroborată şi cu posibilitatea de contractare de la alte societăţi,
- regândirea schemei de personal şi păstrarea în scopul realizării planului de reorganizare a personalului calificat pentru creşterea randamentului activităţii desfăşurate.

Principala sursă de finanţare a activităţii o va reprezenta însăşi activitatea desfășurată de societate:

- contracte în derulare dar şi contracte viitoare la care societatea poate accede, inclusiv prin subcontractare de la alte societăţi cu care a colaborat şi în trecut, conform obiectului de activitate al societăţii;
- rentabilizarea activităţii este realizabilă atât prin creşterea veniturilor, cât şi printr-o repartizare eficientă a costurilor, dar și:
- vânzarea sau închirierea în caz de nevoie, a oricăror bunuri aflate în proprietatea

societăţii (*bunuri mobile aflate în activul balanței de verificare*)**,** acest lucru ramanand la latitudinea administratorului special, sub controlul si monitorizarea administratorului judiciar, bunuri de care societatea debitoare se poate lipsi la un moment dat,
-recuperarea, într-un procent cât mai mare, a sumelor aferente clienților neîncasați, în acest fel accelerând rotația mijloacelor circulante.

- **Măsuri de ordin social şi de muncă:**

-adoptarea, de către societate, ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței, a unor măsuri de reducere a costurilor acesteia și de aducere a activității desfășurate aproape de limita generării de profit *(inclusiv reducerea cheltuielilor cu chiria spatiului punctului de lucru din mun.Buzau si cu utilitatile aferente),*

-existența unui personal calificat, cu experiență în domeniul de activitate al societății (*sau specializarea personalului pentru a realiza muncă mai eficientă, prin formare profesională la locul de muncă, după caz*) și personal atașat față de valorile companiei;

-menţinerea nivelului salariior actuale, în condiţiile crizei economice generale, se va evita pe cât posibil creşterea salariilor,

-baza materială de care dispune societatea îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea,

- **Măsuri de restructurare internă:**

Societatea Euroclas Security Systems SRL a demarat, anterior intrării în insolvenţă, un amplu proces de restructurare internă și ca urmare a acestui proces, s-au luat următoarele măsuri:
-Optimizarea departamentelor administrativ și tehnic care prin restructurare, reorganizare și redistribuire de sarcini au fost comasate astfel încât, în cazul aprobării planului, vor funcţiona cu număr minim de persoane și cu costuri reduse;
-S-au eliminat o serie de activităţi legate de mentenanţă și întreținere–tot ceea ce este în acest moment necesar asigurându-se cu forte proprii și fără prestatori servicii externi;
-Se încearcă implementarea unui sistem de marketing care să asigure societății o ocupare a forţei de muncă;
-Renegocierea unor contracte existente, cât și încheierea altor contracte, în favoarea societății;

- **Măsuri de optimizare a managementului**:

Pentru perioada următoare se are în vedere :
- Optimizarea cheltuielilor de natură administrativă;
- Reducerea costurilor de personal prin utilizare de personal part time și personal cu colaborări temporare.

Perspectivele de redresare sunt reale în raport cu activitatea economică a societăţii, având în vedere faptul că societatea are datorii trimestriale ce pot fi achitate. Se va exploata la maximum cota de piaţă deja deţinută de către societate şi se va încerca creşterea acesteia.

Mijloacele financiare ale debitorului vor fi constituite, în principal, din exploatarea activităţii curente, conform obiectelor sale de activitate, care vor acoperi atât datoriile curente generate de desfăşurarea activităţii cât şi datoriile de la data intrării în procedura de insolvenţă.

Pentru recuperarea creanţelor, creditorii au interesul recuperării în proporţie cât mai mare a acestora.

Prin aprobarea unui plan de reorganizare, aceştia îşi vor recupera creanţele într-un procent mai mare decât ar recupera creanţele prin intrarea în procedura de faliment, în paralel cu realizarea de noi surse de venit pentru fiecare dintre ei:
-impozite şi taxe suplimentare pentru bugetul de stat şi cel local, provenite din activitatea desfăşurată,
-factorul social, persoanele angajate în această perioada vor degreva bugetul de stat de eventualii şomeri concomitent cu motivarea personalului.

Iată deci, prin acest plan de reorganizare, creditorii îşi vor recupera creanţele şi vor obţine noi venituri.

Există astfel, un interes comun, de continuare a activităţii debitorului în cadrul unui plan de reorganizare.

- **Măsuri concordante cu interesele creditorilor şi ale membrilor sau asociaţilor/acţionarilor, precum şi cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce priveşte modalitatea de selecţie, desemnare şi înlocuire a administratorilor şi directorilor**

Creditorii au interesul să-şi recupereze creanţele. Este unicul interes care trebuie să-i facă să ia deciziile cele mai bune şi să aprobe acest plan de reorganizare. Creanţele lor nu pot fi recuperate în proporţie cât mai mare, decât în cazul continuării activităţii de către debitoare.

SC Euroclas Security Systems SRL îşi doreşte continuarea existenţei juridice în vederea realizării obiectului de activitate pentru plata tuturor datoriilor către creditori, şi pasul următor, realizarea scopului existentei societăţii comerciale-profitul.

Interesul privind continuarea existenţei juridice a debitorului este, deci, comun, atât al creditorului cât şi al asociaților debitorului care doresc rezolvarea integrală a litigiului financiar şi deblocarea relaţiilor bilaterale în sensul cooperării.

Un alt scop al reorganizării este evitarea unor falimente în lanţ.

Toţi creditorii, atât cei bugetari, cât şi cei cu capital privat şi instituţiile bancare, este normal să facă tot ce este legal şi posibil pentru susţinerea locurilor de muncă, limitarea ratei şomajului.

Prin programul de reorganizare debitorul îşi propune păstrarea locurilor de muncă actuale, dar şi eventuala intenţie de a înfiinţa alte locuri de muncă, în cazul în care situaţia o va impune.

- **Programul de plată a creanțelor**

Debitorul propune plata tuturor creanţelor în interiorul programului de plată prin reorganizarea activităţii într-un termen de 3 ani, cu posibilitatea prelungirii în condițiile legii. Termenul de 3 ani astfel propus este un termen realist având în vedere faptul că pot fi realizate rezultatele financiare ce vor duce la plata tuturor creanţelor înregistrate de societatea Euroclas Security Systems SRL (*termenul de trei ani fiind un termen considerat posibil şi având în vedere şi prevederile art.133 alin.(3) din Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă*).

Creanţele pe care le are de achitat, în conformitate cu Tabelul definitiv al creanţelor *(întocmit, afişat la grefa Tribunalului Buzău şi publicat în BPI nr.11789 din data de 11.07.2022)* sunt următoarele:

-Salariați = 61.220,00 lei, creanţă salarială, art.161, pct. 3
-DGRFP Galaţi prin AJFP Buzău = 740.732,oo lei, creanţă bugetară, art.161 (5)
-Primăria oraş Nehoiu = 2.278,00 lei, creanţă bugetară, art.161 (5)
-Ager Liquid SRL = 57.787,76 lei, creanţă chirografară, art.161(8)

Total creanţe înscrise la masa credală = 862.017,76 lei

Pentru plata datoriilor totale debitorul propune plata eşalonată a acestora până la termenul limită, conform **graficului de plati** ***(anexă)***.

Vor fi achitate la termen şi alte datorii curente ale societăţii debitoare *(taxe şi impozite la bugetul local şi de stat, bugetul asigurarilor sociale, după cum rezultă din declarațiile întocmite, utilităţi diverse, furnizori curenţi, etc.).*

Creanțele născute după data deschiderii procedurii de insolvență a societății până la confirmarea planului de reorganizare vor fi achitate pe măsura obținerii veniturilor necesare acoperirii acestora.

Creanțele născute în cursul procedurii de reorganizare vor fi achitate în cuantumul și la scadența prevăzută în documentele din care rezultă.

Menționăm și faptul că societatea a inițiat negocieri cu creditorii ce dețin creanțe născute după data deschiderii procedurii de insolvență, urmând ca fiecare astfel de creanță să fie tratată în mod distinct, cu înțelegerea faptului că implementarea unei proceduri de reorganizare (inclusiv pentru argumentele prevăzute în preambul) este cel mai eficient și eficace mod de recuperare în integralitate a acestor creanțe.

Creanțele născute prezumate si datoriile curente restante nascute in perioada cuprinsa intre deschiderea procedurii de insolventa (aprilie 2012) si aprobarea planului de reorganizare, inclusiv dobanzile aferente vor fi achitate in primele 6 luni din planul de reoganizare.

- **Termenul de executare a planului de reorganizare**

Termenul de realizare a planului de reorganizare este de **3 (trei) ani** de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, *cu posibilitatea prelungirii în condiţiile legii,* iar data de referință pentru plan este data de 31.05.2022, dată la care se raportează toate informațiile economice și financiare ce au fost avute în vedere la redactarea planului de reorganizare. În condiţiile în care activitatea economică şi situaţia financiară a debitorului, vor depăşi previziunile în sensul creşterii lichidităţilor, a creşterii ratei profitului precum şi în cazul identificării altor surse de lichidităţi, interne sau externe, pe durata derulării planului de reorganizare debitorul, prin reprezentantul legal al acestuia, va putea propune aprobarea de efectuare a unor plăţi anticipate către creditori cu acordul exclusiv al adunării creditorilor.

Categorii de creanţe care nu sunt defavorizate în sensul legii
Nu există categorii de creanţe defavorizate.
Toate creanţele vor fi achitate integral prin programul de plăţi.

Creanţele care nu vor fi defavorizate în sensul legii, sunt următoarele:

1) Categorii de creanțe salariale,
2) Categorii de creante bugetare,
3) Categorii de creanțe chirografare,

- **Tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate**
  Nu există categorii de creanţe defavorizate.
  Toate creanţele vor fi achitate integral prin programul de plăţi.

- **Descărcarea de răspundere a debitorului, membrilor grupului de interes economic, a asociaţilor din societăţile în nume colectiv şi a asociaţilor comanditaţi din societăţile în comandită.**

Debitorul este societate cu răspundere limitată având ca *administrator special* pe dnul Daniel Ioan Modoran. Propunem ca, în continuare, dnul Daniel Ioan Modoran să se ocupe de organizarea şi conducerea activităţii societăţii sub atenta supraveghere a administratorului judiciar, întrucât considerăm că are abilitate, cunoştinţele necesare şi pregătirea necesară pentru acest tip de activitate.

- **Despăgubiri care urmează a fi oferite titularilor tuturor categorilor de creanţe, în comparaţie cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuire în caz de faliment (valoarea estimată se va calcula în baza unui raport de evaluare, întocmit de un evaluator desemnat)**

Considerăm că în caz de intrare în procedura de faliment nu se pot acoperi în totalitate creanţele creditorilor. În condiţiile în care s-ar proceda la lichidarea averii debitorului, această avere, în condiţiile pieţei actuale, are o valoare mai mică decât valoarea totală a datoriilor, cauza fiind criza economică generală.

Averea este constituită din bunuri mobile constând în mijloace de transport, mobilier, materiale consumabile, marfuri, cf.Balanţă de verificare la 31.05.2022.

- **Modalitatea de achitare a creanţelor curente**

Creanţele născute după data deschiderii procedurii insolvenţei, sau în procedura reorganizării judiciare, cf.art.102 (6) din Legea 85/2014, vor fi plătite conform dispoziţiilor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală.

- **Măsuri adecvate pentru punerea planului de reorganizare în practică**

a) Păstrarea, în întregime sau în parte, de către debitor, a conducerii activităţii sale, inclusiv dreptul de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activităţii sale de către un admnistrator desemnat în condiţiile legii.

Pentru punerea în practică a planului de reorganizare considerăm că debitorul trebuie să îşi păstreze conducerea activităţii în persoana dlui Daniel Ioan Modoran, administrator special, sub controlul administratorului judiciar, în conformitate cu planul confirmat păstrându-și în întregime dreptul de conducere a activității sale, inclusiv a dreptului de dispoziție asupra bunurilor din averea sa, sub supravegherea administratorului judiciar conform art.133 alin.5 lit.A) din Legea 85/2014.

- Propunem ca activitatea să fie supravegheată de către administratorul judiciar. Propunem ca debitorul să îşi păstreze dreptul de dispoziţie asupra bunurilor din averea sa.

b) Obţinerea de resurse financiare pentru susţinerea realizării planului şi sursele de provenienţă ale acestora, finanţările aprobate prin plan urmând să beneficieze de prioritate la restituire potrivit prevederilor art.159 alin(1) pct.2 sau, după caz, potrivit prevederilor art.161 pct.2

Resursele finaciare pentru susţinerea planului de reorganizare judiciară vor fi constituite în principal din:
-încasări permanente din activitatea desfăşurată de societate, încasări ce vor putea susţine atât activitatea curentă cât şi plata creanţelor creditorilor așa cum s-a propus,
-surse externe de finanţare, respectiv aport personal al asociatului/ administratorului special pentru susţinerea în caz de nevoie a plăţii datoriilor,
-încheierea de contracte cu diverşi parteneri, fiind în derulare încheierea de contracte şi cu alţi beneficiari,
-vânzarea sau închirierea oricăror bunuri imobile/mobile aflate în activul balanței de verificare ale societăţii și de care societatea se poate dispersa, în cazul în care se va putea obţine un preţ convenabil,
-obținerea de credite bancare,
-recuperarea, într-un procent cât mai mare, a sumelor aferente clienţilor neîncasaţi, în acest fel accelerând rotaţia mijloacelor circulante.

Reflectarea celor arătate mai sus este evidenţiată în Cash Flow întocmit pe perioada planului de reorganizare, conform ***anexă****.*

- **Transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului către una sau mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior sau ulterior confirmării planului.**

- În acest moment nu se prevede o asemenea măsura, însă în situația în care o asemenea oportunitate va apărea, aceasta va putea fi implementată.

- **Fuziunea sau divizarea debitorului, în condiţiile legii, inclusiv cu respectarea obligaţiilor de notificare a operaţiunilor de concentrare, potrivit legislaţiei în domeniul concurenţei -** Nu este exclusă fuziunea/divizarea societății, urmare unor eventuale propuneri a acționariatului debitoarei, în cazul în care prin aceste operaţiuni se poate realiza în totalitate planul de reorganizare.

- **Lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat sau în bloc, libere de orice sarcini, sau darea în plată a acestora către creditorii debitorului, în contul creanţelor pe care aceştia le au faţă de averea debitorului.**

Bunurile averii debitorului vor putea fi valorificate în cadrul planului de reorganizare, pentru întregirea veniturilor obţinute, acestea fiind constituite din mijloace de transport, mobilier, materiale consumabile, marfuri, etc. cf.Balanţă de verificarea aferentă lunii mai 2022.

Darea în plată a bunurilor debitorului către creditori nu este exclusă și va putea fi efectuată doar cu condiţia prealabilă a acordului scris al acestora cu privire la această modalitate de stingere a creanţelor lor.

- **Lichidarea parţială sau totală a activului debitorului în vederea executării planului.**

Vânzarea de bunuri aparținând patrimoniului debitoarei, în scopul completării sumelor necesare plății datoriilor curente și a celor din plan, se va face numai în măsura existenței activităților aprobate a debitoarei, care sunt principalul mijloc de finanțare al activității acesteia.

Sumele de bani obţinute după vânzarea unor bunuri asupra cărora poartă cauze de preferinţă, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferinţă, cu respectarea dispoziţiilor art.159 alin.(1) şi (2).

- **Modificarea sau stingerea cauzelor de preferinţă, cu acordarea obligatorie, în beneficiul creditorului titular a unei garanţii sau protecţii echivalente, potrivit prevedreilor art.78 alin.(2) lit.c) până la acoperirea**

creanţei acestora, inclusiv dobânzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevăzute de art.61
- În acest moment nu se prevede o asemena măsura, însă în situația în care o asemenea oportunitate va aparea, aceasta va putea fi implementată.

- **Prelungirea datei scadenţei, precum şi modificarea ratei dobânzii, a penalităţilor sau a oricărei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligaţiilor sale.**

Reprezentanţii debitoarei doresc, în măsura în care este posibil, să renegocieze cu creditorii/partenerii contractele pentru a obţine condiţii mai avantajoase, în sensul măririi perioadei de plată a creanţelor scadente la termen, scăderea preţului, etc., încercându-se o renegociere în favoarea debitorului.

- **Modificarea actului constitutiv al debitorului, în condiţiile legii.** În situaţia în care ar interveni vreo modificare referitoare la actul constitutiv al debitorului (fuziune, divizare, etc), cât și privind actionariatul acesteia (cesiune acțiuni, schimbare actionar, etc), aceasta va putea fi operabilă în cazul în care contribuie la realizarea în bune condițiuni, în parte, sau în totalitate a planului de reorganizare.

- **Emiterea de titluri de valoare de către debitor**
- În acest moment nu se prevede o asemena măsura, însă în situația în care o asemenea oportunitate va apărea, aceasta va putea fi implementată**.**

- **Planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanţelor bugetare în titluri de valoare**

Potrivit Ordonanței de urgență nr.88/2018 privind modicarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative *(publicată în Monitorul oficial, Partea I, nr.884 din 02.10.2018)* la art.133 alineatul (5) litera K se modifică și va avea următorul cuprins:
"prin excepție de la prevederile lit.J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creanțelor bugetare în titluri de valoare .Cu consimțământul creditorului bugetar exprimat prin vot, planul de reorganizare poate prevedea doar conversia creanțelor bugetare ale statului în acțiuni, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
a) să rezulte din conținutul planului de reorganizare, pe baza analizei economico-

financiare, faptul că societatea debitoare își poate continua activitatea, măsura propusă fiind una viabilă pentru societate;
b) să rezulte din conținutul planului de reorganizare faptul că aceasta modalitate de stingere a creanței bugetare duce la maximizarea recuperării creanței statului, față de situația intrării debitorului in faliment;
c) conversia să fie integrală și efectuată la valoarea creanței bugetare a statului, ea neputând fi cumulată cu măsura reducerii creanței bugetare.
Creditorul bugetar poate contracta serviciile unui evaluator sau specialist independent pentru realizarea unui raport de evaluare asupra condițiilor de la lit. a) si b), pe baza căruia să își exercite votul asupra planului de reorganizare care cuprinde propunerea de conversie a creanței bugetare a statului. Prevederile art. 5 alin. (1) pct. 71 rămân aplicabile."

- În acest moment nu se prevede o asemena măsura, însă în situația în care o asemenea oportunitate va aparea, aceasta va putea fi implementată.

- **Inserarea în actul constitutiv al debitorului -persoană juridică- a unor prevederi:**

a) de prohibire a emiterii de acţiuni fără drept de vot
- Nu este cazul.
b) de determinare, în cazul diferitelor categorii de acţiuni ordinare, a unei distribuţii corespunzătoare a votului între aceste categorii
- Nu este cazul.
c) în cazul categoriilor de acţiuni preferenţiale, cu dividend prioritar faţă de alte categorii de acţiuni, de reglementare satisfăcătoare a numirii administratorilor reprezentând categoriile de acţiuni respective în ipoteza neonorării obligației de plată a dividendelor
- Nu este cazul.

- **Categorii de creanţe chirografare care aparţin furnizorilor fără de care activitatea debitorului nu se poate desfăşura şi care nu pot fi înlocuiţi** - cf.celor mentionate în cuprinsul planului (*furnizori de combustibil, marfa si consumabile, servicii, utilităţi, firmele ce asigură servicii juridice şi contabile, etc*.).

- **Alte mentiuni**

Administratorul judiciar pentru munca depusă va primi următoarele

recompense:

-salariu lunar net de 2.000 lei/lună, (exclusiv TVA), cu termen de plată lunar, odată cu plata drepturilor salariale,

-un procent de succes de 5% (exclusiv TVA) din contravaloarea sumelor obținute din recuperarea de creanțe și din vânzarea de bunuri aparținând debitoarei, în scopul realizării planului de reorganizare.

Simulare distribuţii în caz de faliment (ron):

Până la data realizării prezentului plan *nu a putut fi efectuată evaluarea,* de către un expert ANEVAR, a bunurilor societatii, având în vedere următoarele motive:

- la data de 30.05.2022 a avut loc prima Adunare a creditorilor, adunare în cadrul căreia s-a aprobat ca atribuţiile Comitetului creditorilor să fie preluate de Adunarea creditorilor,
- la data de 24.06.2022 a fost întocmit şi afişat la grefa Tribunalului Buzău Tabelul definitiv al creanţelor,

Arătăm faptul că, dată fiind perioada mică de timp scursă între momentul întocmirii și depunerii Tabelului definitiv al creanțelor și depunerea Planului de reorganizare, neputându-se efectua evaluarea bunurilor aparținând debitoarei, valorile din plan pot suferi modificări, ținând cont de faptul că în urma efectuării acestor evaluări, față de valoarea din prezent, valoarea bunurilor mobile, dar și a creanțelor ar putea suferi deprecieri, care nu au fost luate în considerare la elaborarea prezentului plan de reorganizare, societatea trebuind să găsească soluții pentru contrabalasarea acestora.

Încetarea desfăşurării activităţii societăţii şi intrarea în faliment, nu vor asigura creditorilor nici garanţia acoperirii în totalitate a sumelor pe care le datorează societatea debitoare. Menționăm că societatea debitoare nu deține active în patrimoniu a căror lichiditate să asigure îndestularea creditorilor într-o măsura care să-i satisfacă pe aceștia, valorificarea urgentă a acestora și obținerea de sume disponibile pentru plată, fiind îndepartată și greu de obținut, singura modalitate de recuperare a creanțelor fiind reușita prezentului Plan de reorganizare propus.

Precizăm că nici macăr valorificarea la valoarea contabilă (care reprezintă o valoare maximală) a bunurilor nu poate duce la acoperirea în totalitate a pasivului debitoarei, astfel încât, relansarea activității prin restructurarea acesteia din punct de vedere operațional este cea mai bună cale pentru a satisface interesele tuturor participanților la procedura insolvenței.

În acest sens, în prezent se efectuează demersuri în vederea creșterii cifrei de

afaceri a societății debitoare prin reluarea în viitor a activității de proiectare, instalare, modificare sau întreținere a componentelor sau sistemelor de alarmare împotriva efracției, prin eficientizarea la maximum a activității societații şi anume creşterea profitabilitatii acesteia.

Valorificarea activelor societății debitoare 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 debitoare se utilizează valoarea 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 conforma cu perioada de marketing necesară specificată în definiția valorii de piață".*

Analizând situaţia în care societatea ar intra în **procedura de faliment**, conform Legii 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, este prezentată o **simulare** în ceea ce priveşte suma de bani ce ar rezulta în urma lichidării totale a bunurilor şi suma ce ar fi distribuită creditorilor (*fără a lua în calcul cheltuielile aferente valorificării bunurilor: reclamă/publicitate, onorariu evaluator, onorariu lichidator, notificări, comisioane bancare, cheltuieli pază până la valorificarea bunurilor, diverse cheltuieli aferente procedurii, etc.).*

Bunurile mobile ale societăţii Euroclas Security Systems SRL nu au putut fi evaluate ulterior deschiderii procedurii de insolvenţă cf.motivelor mai sus expuse (în principal, perioada mică de timp scursă între momentul întocmirii și depunerii Tabelului definitiv al creanțelor și depunerea Planului de reorganizare).

În situaţia <u>simularii falimentului</u> nu vor fi incluse următoarele poziţii înregistrate în Balanţa de verificare la 31.05.2022 pentru următoarele motive:
-clienţi, *recuperarea sumelor de la diverşi clienţi fiind incertă, motivat de faptul că unii parteneri nu şi-au respectat contractele încheiate, fiind necesare acţiuni judiciare pentru obligarea acestora la plata sumelor restante, cu toate acestea, recuperarea sumelor de la clienţi a fost menţionată în cuprinsul planului de reorganizare, constituind una dintre sursele de finanţare a activităţii,*
-soldul contului 231 *"imobilizari corporale in curs de executie" constand in reparatiile si amenajarile efectuate de societate la spatiul folosit drept punct de lucru in mun.Buzau, motivat de faptul ca aceste reparatii si imbunatatiri (zugraveala, curatenie, compartimentat, etc.) nu mai pot fi recuperate sau valorificate,*
-soldurile conturilor 3028 "alte materiale consumabile", 371 "marfuri" *având în vedere faptul că respectivele solduri ale conturilor erau înregistrate la 31.05.2022, iar până la data întocmirii prezentului plan, dar şi a posibilei intrări în faliment,*

putând suferi modificări, în funcţie de rulajele înregistrate,
*- **soldul contului"banca"** având în vedere faptul că acestea erau înregistrate la 31.05.2022, până la data întocmirii prezentului plan, dar şi a intrării în faliment suferind modificări, în funcţie de rulajele înregistrate si platile efectuate,*

Trebuie avut in vedere si faptul ca, in cazul intrarii in faliment, in situatia ipotetica in care societatea ar mai detine o parte din aceste bunuri, valoarea acestora va fi corectată cu valoarea rezultată din raportul de evaluare ce va fi întocmit de expertul numit în cauză, valoare care poate fi mai mare sau mai mică faţă de valoarea mai sus prezentată (având în vedere faptul că bunurile vor colecta eventuala uzură morala, etc.şi raportat la preţul actual al pieţei).

Prezentarea comparativă a sumelor estimate a fi obţinute în *procedura falimentului*

Se precizează faptul că ***în caz de faliment*** trebuiesc luate în calcul şi cheltuielile cu procedura, cum ar fi:

-pază şi protecţie bunuri,

-sume necesare activității de recuperare debitori și clienți (somații de plată, chemări în judecată, executori judecătorești, etc).

-cheltuieli diverse (transport, comisioane bancare, xerox, taxe poştale, etc.).

-sume necesare retribuție lichidator judiciar

-publicații de vânzare, eventuale licitații, taxe de timbru, etc.

A) În cazul in care s-ar face o distribuire în funcţie de valoarea contabilă a activului societăţii debitoare în valoare de **10.372,99** lei (patrimoniu debitoarei la data de 31.05.2022 compus din 3 mijloace de transport, *respectiv 110.615,47 lei valoare contabila totala minus 100.242,48 lei amortizare), fără a se evalua bunurile şi de activitatea specifică a societăţii, situatia s-ar prezenta astfel:*

- **-sume distribuite creditorilor salariati, în caz de faliment = 10.372,99 lei**

-creanţe salariale art.123(2) cf. tabel creanţe = 61.220,00 lei

-procentul de acoperire a creanţelor salariale luandu-se in calcul rapoartele de evaluare ar fi de **16,94 %** din totalul acestei categorii de creanţe înscrise la masa credală, fără a ţine cont de cheltuielile de procedura arătate mai sus.

Analizând situaţia în care societatea ar intra în **procedura de faliment**, conform Legii 85/2014 a insolvenţei, **sumele distribuite creditorilor bugetari si sumele distribuite creditorilor chirografari, în caz de faliment, ar fi de zero lei.**

Cu toate acestea, în caz de faliment, tinând cont si de situatia reală (criza ecomomica, impasul pietei economice, amortizarea calculata in continuare), valoarea bunurilor în urma unei evaluări reale urmând a fiind diminuată, dar s-ar distruge şi activitatea societăţii Security Systems SRL, desfăşurarea activităţii societăţii în continuare ducând la plata de taxe, impozite şi contribuţii atât la bugetul de stat şi la bugetul local, cât şi la menţinerea în continuare a salariaţilor (aproximativ un număr lunar de 20 salariaţi), excluzând inclusiv eventuale conflicte sociale şi de muncă. Mai precizăm şi faptul că activele societăţii sunt direcţionate exclusiv pe activitatea depusa de debitoare, respectiv activităţi de protectie si garda, dar şi *proiectare, instalare, modificare sau întreținere a componentelor sau sistemelor de alarmare împotriva efracției*, folosirea acestora în scopul altor activităţi fiind incertă, ducând la pierderea lipsei de folosinţă a acestora, fără să mai amintim şi faptul că pentru valorificarea acestora va trece un termen mare de timp (evaluare, aprobare evaluare, organizarea de licitaţii, găsirea clienţilor, negocierea vânzărilor, etc.).

Totodată, ar fi greu de valorificat bunurile mobile ale debitoarei, acestea putând fi folosite doar de societăţi de profil, cu activitate specifică, necesitând timp şi cheltuieli de procedură specifice (publicitate, vizionare, etc), ele fiind greu de valorificat fiind vorba de utilaje folosite.

Fezabilitatea unui plan de reorganizare se apreciaza de catre creditor si prin comparatia sumelor pe care acestia le-ar primi in caz de faliment al debitoarei fata de sumele pe care le primesc prin plan.
In situatia falimentului, lichidatorul va trebui sa valorifice bunurile debitoarei. Aceste bunuri se pot valorifica in conditii speciale care nu permit obtinerea in schimbul activelor societatii a valorii de piata a acestora. Pentru corecta evaluare a valorii ce urmeaza a se obtine in procedura de lichidare a activelor societatii debitoare se utilizeaza valoarea de lichidare.

Conform teoriei *Evaluarii intreprinderilor si afacerilor*, in lichidare valoarea tuturor activelor corporale reflecta circumstantele lichidarii. Si cheltuielile asociate cu lichidarea (*comisioane pentru vanzari, onorarii, impozite si taxe, alte costuri de inchidere, cheltuielile adminsitrative pe timpul incetarii activitatii*) sunt calculate si deduse din valoarea estimata a intreprinderii.

B) <u>În cazul aprobării planului de reorganizare</u>, va fi recuperată suma de **862.017,76** lei, care reprezintă un grad de acoperire a creanţelor de **<u>100%</u>** conform graficului întocmit, într-un termen de maxim de trei ani, cât şi plata lunară a cheltuielilor curente ale debitoarei (taxe, impozite, contribuţii bugetare asumate prin declaraţii, utilităţi, salarii, furnizori în cadrul procesului de reorganizare), care în cazul falimentului nu ar mai fi plătite, **astfel încat avantajele unui plan de**

reorganizare sunt evidente.

Falimentul unei societati situeaza creditorii si debitoarea pe pozitii antagonice, primii urmarind recuperarea integrala a creantei impotriva averii debitorului, iar acesta din urma mentinerea intreprinderii in viata comerciala. Daca in cazul falimentului interesele creditorilor exclud posibilitatea salvarii intereselor debitorului, a carei avere este vanduta (lichidata) in intregime, in cazul reorganizarii cele doua deziderate se cumuleaza, debitorul continuandu-si activitatea, cu consecinta cresterii sale economice, iar creditorii profita de pe urma maximizarii valorii averii si a lichiditatilor suplimentare obtinute, realizandu-se in acest fel creantele intr-o proportie superioara decat ceea ce s-ar realiza in ipoteza falimentului.

Continuand activitatea curenta, creste considerabil gradul de vandabilitate al bunurilor unei societati "active", fata de situatia valorificarii patrimoniului unei societati "inactive", nefunctionale (patrimoniu care, nefolosit, este supus degradarii inevitabile pana la momentul instrainarii).

Administratorul judiciar pentru munca depusă va primi următoarele recompense:
-salariu lunar net de 2.000 lei/lună, (exclusiv TVA), cu termen de plată lunar, odata cu plata drepturilor salariale,
-cota netă de 5% (exclusiv TVA) pentru toate sumele incasate (*inclusiv pentru eventuale vânzări de active, mijloace fixe şi bunuri mobile, cât şi pentru recuperarea de creanţe, în perioada reorganizării sau recuperări de sume de la clienţi sau debitori).*

Controlul aplicării planului se face de către administratorul judiciar prin:

-Informări şi rapoarte periodice din partea debitorului, prin administratorul special, către administratorul judiciar;

-Întocmirea şi prezentarea lunară/trimestrială de către conducerea debitoarei a situatiei încasărilor şi plăţilor;

-Sistemul de comunicare cu debitoarea prin intermediul notelor interne şi prin prezenţa unui reprezentant al administratorului judiciar la sediul acesteia ori de câte ori acest lucru este necesar,

-Rapoartele financiare trimestriale, prezentate de către administratorul judiciar, în urma primirii informărilor şi rapoartelor periodice din partea debitorului, prin administratorul special, în conformitate cu art. 144 din Legea 85/2014.

Dacă debitorul nu se conformează planului sau desfășurarea activității aduce pierderi averii sale, administratorul judiciar, Comitetul creditorilor sau oricare dintre creditori, precum și administratorul special *pot solicita, oricând, judecătorului sindic, să aprobe intrarea în faliment* în condițiile prevăzute de art.143 și urm.din Lege.

În concluzie, controlul strict al aplicării prezentului plan şi monitorizarea permanentă a derulării acestuia, de către factorii menţionaţi mai sus, constituie o garanţie solidă a realizarii obiectivelor pe care şi le propune, respectiv plata pasivului şi menţinerea debitoarei în viaţa comercială.

În conformitate cu art.**139 alin.5 din Legea 85/2014,** modificarea planului de reorganizare se poate face oricând pe parcursul procedurii cu respectarea condițiilor de vot și confirmare prevăzute de Lege ***"****Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia se poate face oricând pe parcursul procedurii de reorganizare, fără a se putea depăşi o durată totală maximă a derulării planului de 4 ani de la confirmarea inițială. Modificarea poate fi propusă de către oricare dintre cei care au vocația de a propune un plan, indiferent dacă au propus sau nu planul. Votarea modificării de către adunarea creditorilor se va face cu creanțele rămase în sold, la data votului, în aceleaşi condiții ca şi la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui să fie confirmată de judecătorul-sindic****".***

Planul de reorganizare va intra in vigoare la data confirmarii lui de către Judecătorul sindic.

Concluzii

Așa cum am prezentat și în cuprinsul Planului, falimentul societății nu reprezintă o alternativă viabilă în vederea acoperirii pasivului societății, creditorii acesteia urmând a beneficia de distribuire de sume diminuate față de cele propuse a fi distribuite prin planul de reorganizare.

De asemenea, nu trebuie pierdute din vedere aspectele sociale pe care le-ar implica o procedură de faliment a societății, în condițiile în care piața forței de muncă s-a restrâns datorită crizei financiare.

Menționăm faptul că, implementarea prezentului plan va avea consecințe și pe plan economic și social, asigurând menținerea în circuitul comercial a unei afaceri viabile, restructurate atât din punct de vedere operațional cât și financiar, un viitor contribuabil la bugetul consolidat al statului.

În functie de oportunitățile care vor aparea, societatea va putea propune operațiuni economice care depășesc sfera activității normale și care nu au fost incluse în acest plan datorita faptului că în acest moment sunt incerte, urmând ca acestea să

fie realizate dupa obținerea aprobării creditorilor.

De asemenea, în funcție de situația viitoare, aceste măsuri vor putea viza prelungirea planului de reorganizare conform prevederilor Legii 85/2014 sau devansarea termenelor de plată a creanțelor curpinse în tabelul de plăți.

Se anexeaza prezentului: Grafic plati (Anexa privind plăţile către creditori pe trimestre), Anexa cash-flow, Balanţa de verificare la 31.05.2022, contracte cu clienți în desfășurare.

Euroclas Security Systems SRL - în insolvenţă
Administrator special,
Modoran Ioan Daniel