

PLAN DE REORGANIZARE

SC PROD REFRACT INVEST SRL

societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

Plan de reorganizare – Cuprins

1. Prezentare generala	3
2. Principiile planului	4
3. Prezentarea companiei	5
3.1 Scurt istoric - date de identificare	5
3.2. Evolutia financiara 2013 - 2016	5
4. Perspective de redresare	9
4.1 Obiective propuse. Analiza SWOT.....	9
4.2. Cererea pietei fata de oferta debitorului	10
4.3. Masuri concordante cu ordinea publica	10
4.4. Modalitatea de selectie, desemnare si înlocuire a administratorilor si a directorilor	10
5. Masuri adecvate pentru punerea in aplicare a planului	10
5.1. Restructurarea operationala, financiara si corporativa a debitorului	10
5.2. Situatia financiara simulata pe perioada de a reorganizare judiciara.....	12
6. Categoriile de creante	13
6.1. Categori de creante	13
6.2. Categori de creante nedefavorizate	14
6.3. Categori de creante defavorizate si tratamentul acestora	14
7. Programul de plata a creantelor	25
7.1. Bugetul de venituri si cheltuieli, flux de numerar, desfasurator plati	25
7.2. Despagubiri in caz de faliment	25
8. Concluzii	25
Anexe	25

1. Prezentare generala

Prezentul plan are ca scop fundamental reorganizarea judiciara a societatii SC Prod Refract Invest SRL, societate aflata in stare de insolventa. Cauzele care au condus societatea la starea de insolventa pot fi sintetizate dupa cum urmeaza:

principala cauza privind insolvența societății o reprezintă creșterea bruscă a datoriilor fiscale în urma unui control fiscal realizat la societate, coroborat cu diminuarea accentuată a vanzarilor pe fondul manifestării crizei economice, precum și neincasarea la termen a creanțelor fapt ce a dus la imposibilitatea întreprinderii de a susține activitatea din resurse proprii, pe fondul crizei economice, creșterea cheltuielilor de exploatare în raport cu diminuarea prețurilor și cu scăderea cifrei de afaceri. La scăderea cifrei de afaceri a societății au contribuit în mod indirect și alți factori cum ar fi: scăderea puterii de cumpărare a populației ca urmare a scăderii veniturilor; creșterea TVA-ului care a condus la creșterea prețurilor și neprelungirea creditelor furnizor; creșterea datoriilor fiscale prin introducerea impozitului minim etc.

Asa cum mentioneaza si administratorul judiciar, societatea a recunoscut existenta starii de insolventa si si-a exprimat intentia de a-si reorganiza activitatea, considerand ca trebuie sa intervina in vederea redresarii situatiei.

Principiile care stau la baza intocmirii planului sunt:

- **Continuarea si dezvoltarea activitatii curente a societatii**

SC Prod Refract SRL este infiintata in 2006, activitatea principala fiind fabricarea de produse refractre, cu sediul în Dărmănești, Str. Calea Troțușului, nr 2, jud Bacău, J 04/1385/2006, CUI 19040847.

La data de 20.03.2019 societatea își schimbă denumea și sediul social în București, Str. Traian, nr 187-189, sc 2, et 8, ap 42, sect 2, având J40/6714/20119, CUI 19040847, sub denumirea de SC Prod Refract Invest SRL, cu obiect de activitate Fabricarea caramizilor, tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa.

– Activitatea de baza a societatii care se va desfasura pe perioada de reorganizare va fi activitatea principala, respectiv, Fabricarea caramizilor, tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa. In acest sens sunt demarate discutii avansate in sensul incheierii unor contracte si comenzi ferme cu diversi parteneri comerciali.

- asociați

-**Chealfă Camelia**, domiciliată în Dărmănești, Str. Buciumului, nr 40, jud Bacău, CI seria ZC, nr 029453, eliberat de SPCLEP Dărmănești, la data de 29.05.2014, asociat – 0,1442%,

-**Chealfă Gheorghe**, domiciliat în Dărmănești, Str. Buciumului, nr 40, jud Bacău, CI seria ZC, nr 066277, eliberat de SPCLEP Dărmănești, la data de 14.10.2014, asociat – 99,8558%,

-**Administrator special** al societății - **Chealfă Camelia**, domiciliată în Dărmănești, Str. Buciumului, nr 40, jud Bacău.

- **Reducerea la maxim a cheltuielilor curente ale societatii**

In acest scop se intentioneaza continuarea activitatii societatii cu o schema redusa de personal specializat.

• **Valorificarea parțială a patrimoniului societății**

În vederea derulării cu succes a prezentului plan de reorganizare, societatea, în perioada de reorganizare, este dispusă să valorifice anumite bunuri din patrimoniu care nu afectează desfășurarea activității curente de bază, pentru a-și putea achita datoriile către, creditorii în conformitate cu programul de plăți propus prin prezentul plan de reorganizare.

Asupra SC Prod Refract Invest SRL s-a deschis procedura de insolvență, ca urmare a cererii depuse la Tribunalul Bacău de către debitor, în cadrul dosarului 1824/110/2016, iar prin Sentința civilă nr 562/2016 din 04.10.2016 a fost numit administrator judiciar CII Cosma Laurentiu Ionut (actual Casa de Insolvență Moldova SPRL).

Ca urmare a întocmirii de către administratorul judiciar a tabelului definitiv de creanțe, la data de 31.05.2019, publicat în BPI nr. 11257 din 05.06.2019, debitoarea și-a manifestat în continuare interesul în depunerea unui plan de reorganizare. Valoarea totală a creanțelor propuse pentru a fi achitate de debitoare în urma aprobării planului de reorganizare este de 1.522.769,90 lei reprezentând 100% din totalul creanțelor, respectiv achitarea în cuantum de 100% a creanțelor garantate, 100% a creanțelor bugetare și 100% din creanțele chirografare cuprinse în tabelul definitiv de creanțe și 100% a creanțelor curente ce se vor achita în primul an de reorganizare.

Procedura fiind deschisă la cererea debitoarei, aceasta manifestându-și de la început intenția de reorganizare, în urma aprobării adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, poate depune un plan de reorganizare¹.

” Art. 132. - (1) Urmatoarele categorii de persoane vor putea propune un plan de reorganizare:

a) debitorul, cu aprobarea adunării generale a acționarilor/asociaților, în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe, cu condiția formulării intenției de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), dacă procedura a fost declansată de acesta, și în termenul prevăzut de art. 74, în cazul în care procedura a fost deschisă ca urmare a cererii unuia sau mai multor creditori;....” L85/2014

Planul prevede restructurarea și continuarea activității debitorului, conținutul acestuia atingând cerințele Secțiunii 6 din Capitolul I, Titlul II la Legea 85/2014. Datorită propunerilor comerciale pe care debitoarea le-a formulat prin prezentul plan, încercând ca în această perioadă să-și restructureze și să continue activitatea în vederea achitării creanțelor, există certe premise ca adunarea creditorilor să voteze pozitiv planul de reorganizare, și în aceste condiții acesta să fie confirmat și de judecătorul sindic.

Conform Art. 139 alin. 2 din Legea 85/2014 planul urmărește un tratament corect și echitabil pentru toate categoriile de creditori, respectând următoarele condiții:

- a) niciuna dintre categoriile care respinge planul și nicio creanță care respinge planul nu primesc mai puțin decât ar fi primit în cazul falimentului;
- b) nicio categorie sau nicio creanță aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totală a creanței sale;
- c) în cazul în care o categorie defavorizată respinge planul, nicio categorie de creanțe cu rang inferior categoriei defavorizate neacceptante, astfel cum rezultă din ierarhia prevăzută la art. 138 alin. (3), nu primește mai mult decât ar primi în cazul falimentului;
- d) planul prevede același tratament pentru fiecare creanță în cadrul unei categorii distincte, cu excepția rangului diferit al celor beneficiare ale unor cauze de preferință, precum și în cazul în care detinatorul unei creanțe consimte la un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

2. Principiile planului de reorganizare

Planul de reorganizare este intocmit de catre debitor in colaborare cu administratorul judiciar in temeiul si cu respectarea art. 132 alin (1) litera (a) si anume, *cu aprobarea adunarii generale a actionarilor/asociatilor, in termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creante, cu conditia formularii intentiei de reorganizare potrivit art. 67 alin. (1) lit. g), daca procedura a fost declansata de acesta.*

In temeiul art. 132 alin (3) planul de reorganizare prevede o combinatie a celor doua variante, respectiv, atat restructurarea si continuarea activitatii cat si lichidarea unor bunuri din averea acestuia.

Obiectivul principal al planului il constituie mentinerea activitatii firmei si achitarea intr-o masura cat mai mare a creantelor.

Reorganizarea operationala si financiara are in vedere achitarea în totalitate a creantelor restante, prezentand o situatie de restituire a obligatiilor fata de creditorii, într-un quantum net superior cu cel la care s-ar fi îndestulat acestia în cazul în care s-ar fi initiat procedura de faliment.

Surse de finantare:

Restituirea datoriilor conform tabelului definitiv de creante se bazeaza in principal pe veniturile obtinute din activitatea curenta, respectiv din cele doua surse de finantare pe care le are la dispozitie societatea:

- 1. venituri obtinute din activitatea de baza a societatii, respectiv productia si comercializarea caramizilor, tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa;**
- 2. venituri obtinute din recuperari creante.**

De asemenea, societatea a prevazut in planul de reorganizare si obtinerea de alte venituri, respectiv:

- 3. venituri din valorificarea partiala de active din patrimoniu.**

Durata planului de reorganizare :

Conform art. 133 alin 3 din L85/2014, executarea planului de reorganizare se va intinde pe o perioada de maxim 3 ani de zile calculati de la data confirmarii planului. Modificarea planului de reorganizare, inclusiv prelungirea acestuia, conform art. 139 alin. 5 din L85/2014, se poate face oricand pe parcursul procedurii de reorganizare, fara a se putea depasi o durata totala maxima a derularii planului de 4 ani de la confirmarea initiala. Modificarea poate fi propusa de catre oricare dintre cei care au vocatia de a propune un plan, indiferent daca au propus sau nu planul. Votarea modificarii de catre adunarea creditorilor se va face cu creantele ramase in sold, la data votului, in aceleasi conditii ca si la votarea planului de reorganizare. Modificarea planului va trebui sa fie confirmata de judecatorul-sindic.

Sursele de rambursare, asigura o despagubire dupa cum urmeaza:

- creantele garantate 100%- in primele 30 zile de la data confirmarii planului;
- creantele bugetare 100%
- chirografari indispensabili conform art 134 – nu este cazul;
- creante chirografare 100%;
- creante nascute in timpul procedurii 100%

Aceasta maniera de despagubire reprezinta o situatie net superioara fata de cea in care ar fi fost despagubiti in caz de faliment.

PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

In acest caz, iar procentele de indestulare ar fi:

- creantele garantate 100% ;
- creantele bugetare 100%;
- chirografari indispensabili conform art 134 – nu este cazul;
- creante chirografare 100%;
- creante nascute in timpul procedurii 100%

Simularea situatiei de faliment a fost efectuata pe baza evaluarii bunurilor din patrimoniul societatii, valoarea estimativa calculata in conformitate cu prevederile art. 133 alin. 4 lit.d fiind valoarea de evaluare a bunurilor cuprinsa in rapoartele de evaluare intocmite de un evaluator ANEVAR, valoare toala a acestora fiind de 1.947.000 lei.

Sigurul impediment in cazul falimentului, este ca tranzactionarea patrimoniului societatii sa nu se faca la valorile de evaluare, deoarece, conform procedurii, acestea sunt scoase la licitatie publica si atunci apare riscul considerabil ca sa fie vandute la 50% din pretul de evaluare, rezultand astfel un grad semnificativ mai mic de acoperire a masei credale, creditorii chirografari ramanand neindestulati.

3. Prezentarea societatii

3.1 Prezentare asociati si activitate desfasurata:

SC Prod Refract SRL este infiintata in 2006, activitatea principala fiind fabricarea de produse refractre, cu sediul în Dărmănești, Str. Calea Troțușului, nr 2, jud Bacău, J 04/1385/2006, CUI 19040847.

La data de 20.03.2019 societatea își schimbă denumea și sediul social în București, Str. Traian, nr 187-189, sc 2, et 8, ap 42, sect 2, având J40/6714/20119, CUI 19040847, sub denumirea de SC Prod Refract Invest SRL, cu obiect de activitate Fabricarea caramizilor, tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa.

- asociați

-**Chealfă Camelia**, domiciliată în Dărmănești, Str. Buciumului, nr 40, jud Bacău, CI seria ZC, nr 029453, eliberat de SPCLEP Dărmănești, la data de 29.05.2014, asociat – 0,1442%,

-**Chealfă Gheorghe**, domiciliat în Dărmănești, Str. Buciumului, nr 40, jud Bacău, CI seria ZC, nr 066277, eliberat de SPCLEP Dărmănești, la data de 14.10.2014, asociat – 99,8558%,

-**Administrator special** al societății - Chealfă Camelia, domiciliată în Dărmănești, Str. Buciumului, nr 40, jud Bacău.

3.2 Analiza patrimoniala a societatii pe ultimii 3 ani, pana la deschiderea procedurii insolventei:

La baza analizei efectuate stau situațiile financiare (documente de sinteză) aparținând debitoarei în insolvență SC Prod Refract Invest SRL București, și care au fost puse la dispoziția administratorului judiciar, dintre care enumerăm:

- Bilanț, contul de profit și pierderi, bilanță de verificare întocmite la data de 31.12.2014;
- Bilanț, contul de profit și pierderi, bilanță de verificare întocmite la data de 31.12.2015;
- Balanță de verificare întocmită la data de 31.03.2016;

Analiza situației economico-financiare a societății, ca parte integrantă a raportului asupra cauzelor care au dus la apariția stării de insolvență (faliment) are o importanță deosebită întrucât prezintă situația financiară reală a societății ca o consecință a gestionării patrimoniului său.

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

Studiul cuprinde analiza financiară în dinamică a calculelor periodice de sinteză (bilanț, cont de profit și pierderi, bilanță de verificare) aparținând SC Prod Refract Invest SRL pentru perioada 01.01.2014 – 31.03.2016, precum și stabilirea unui diagnostic financiar pe baza informațiilor conținute de aceste documente. Analiza poziției financiare are ca obiectiv stabilirea punctelor slabe și tari cu privire la gestiunea patrimoniului societății, evidența cauzelor dificultăților existente, aprecierea capacității unității de a-și acoperi nevoile de finanțare.

Sintetic situația patrimonială (bilanț) se prezintă:

Lei

<i>Denumire indicator</i>	<i>31-dec.-14</i>	<i>31-dec.-15</i>	<i>31-mar.-16</i>
Imobilizari necorporale	0	0	0
Imobilizari corporale	1.145.277	1.112.465	1.104.317
Imobilizari financiare	5.221.983	5.221.983	5.221.983
ACTIVE IMOBILIZATE	6.367.260	6.334.448	6.326.300
Stocuri	45.638	48.090	41.360
Creante	2.345.590	4.872.702	4.882.549
Investitii financiare termen scurt	0	0	0
Casa si conturi la banci	11.483	378	838
ACTIVE CIRCULANTE	2.402.711	4.921.170	4.924.746
CHELTUIELI INREG. IN AVANS	0	0	0
TOTAL ACTIV	8.769.971	11.255.618	11.251.046
Datorii ce trebuie platite < 1 an	1.393.159	4.042.774	11.246.843
Active circulante nete, datorii curente nete	1.009.552	878.396	-6.322.096
Total Active minus Datorii curente	7.376.812	7.212.844	4.203
Datorii ce trebuie platite > 1 an	7.152.607	7.152.607	0
Venituri inregistrate in avans	0	0	0
Capital subscris si varsat	929.350	929.350	929.350
Rezerve din reevaluare	0	0	0
Rezerve	4.402	4.402	4.402
Rezultatul reportat	-613.850	-718.547	-718.547
Rezultatul exercitiului	-95.697	-154.968	-211.002
Repartizarea profitului	0	0	0
CAPITALURI PROPRII	224.205	60.237	4.203
TOTAL PASIV	8.769.971	11.255.618	11.251.046

Activele imobilizate reprezintă valori economice de investiție a căror perioadă de utilitate și lichidate este mai mare de 1 an și care nu se consumă la prima utilizare. Conform tabelului de mai jos, societatea debitoare prezintă la data întocmirii situațiilor financiare din 2014 active imobilizate neamortizate în suma de 1.145.277 lei, în 2015 active neamortizate de 1.112.465 lei și în 2016 activele se diminuează datorită amortizării la 1.104.317 lei. Evoluția activelor imobilizate se prezintă:

Elemente	<i>31-dec.-14</i>	<i>31-dec.-15</i>	<i>31-mar.-16</i>
Imobilizari necorporale - val nete	0	0	0
Imobilizari necorporale - cost istoric	0	0	0
Imobilizari necorporale - amortizare	0	0	0
Terenuri	514.574	514.574	514.574
Constructii - val nete	574.150	0	546.204
Constructii - cost istoric	631.476	631.476	631.476
Constructii - amortizare	57.326	79.683	85.272

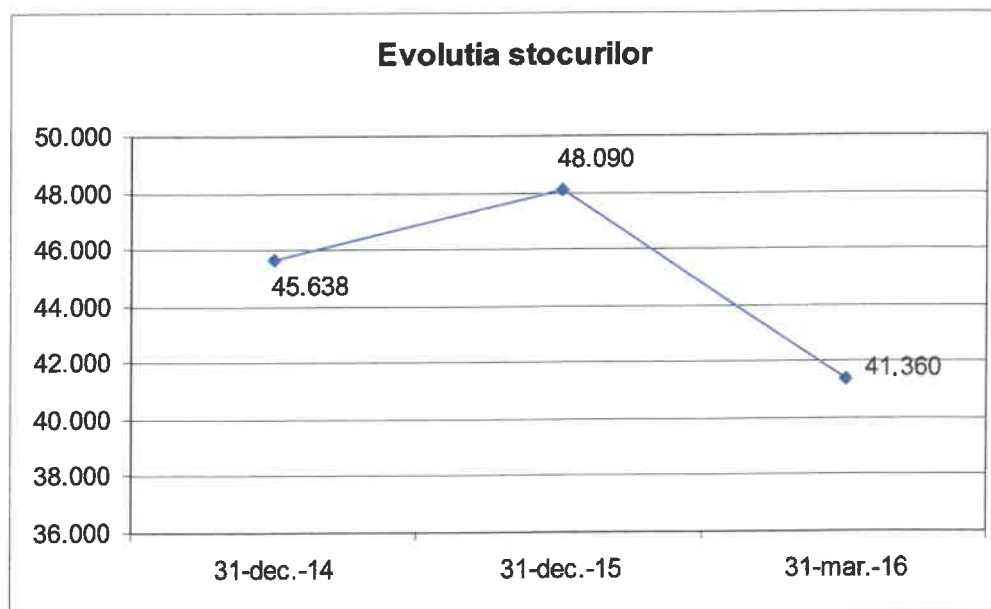
**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

Instalatii tehnice si masini - val nete	54.243	44.222	41.717
Instalatii tehnice si masini - cost istoric	110.831	110.831	110.831
Instalatii tehnice si masini - amortizare	56.588	66.609	69.114
Alte instalatii, utilaje si mobilier - val nete	2.310	0	1.822
Alte instalatii, utilaje si mobilier - cost istoric	5.442	4.395	4.395
Alte instalatii, utilaje si mobilier - amortizare	3.132	2.519	2.573
Investitii in curs	0	0	0
IMOBILIZARI FINANCIARE	5.221.983	5.221.983	5.221.983
Total Active Imobilizate val nete	6.367.260	6.334.448	6.326.300
Total Active Imobilizate - cost istoric	1.262.323	1.261.276	1.261.276
Total Active Imobilizate - amortizare	117.046	148.811	156.959
Procent investitii in curs	0,00	0,00	0,00
Imobilizari corporale	1.145.277	1.112.465	1.104.317

Stocurile reprezintă active deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității. Stocurile trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre costul acestora și valoarea realizabilă netă a acestora. *Valoarea netă realizabilă* este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea elementului de stoc, precum și a costurilor asociate vânzării acestuia

În ceea ce privește analiza evoluției stocurilor aflate în patrimoniul debitoarei, menționăm că stocurile înregistrează valori fluctuante de la o perioada la alta, la data deschiderii procedurii debitoarea înregistrând stocuri de marfuri si materii prime in suma de 41.360 lei.

Grafic, evoluția stocurilor se prezintă:



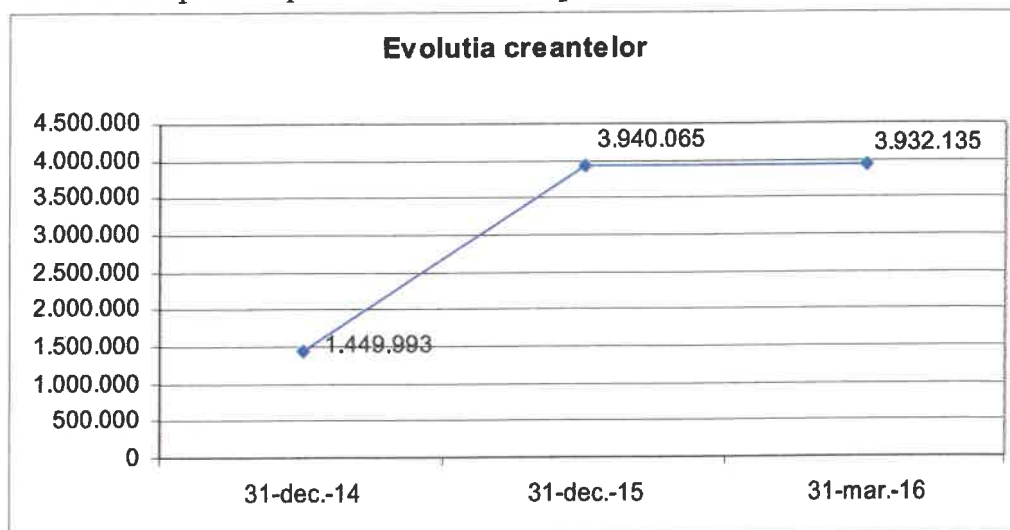
Creanțele societății (sau valori în curs de decontare) sunt sume ce urmează a fi încasate de întreprindere în urma vânzării de bunuri sau prestării de servicii către terți, numiți generic debitori.

În perioada analizată societatea debitoare înregistrează creanțe de încasat cu următoarea structura:

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

Elemente	31-dec.-14	31-dec.-15	31-mar.-16
Furnizori debitori	0	0	0
Cienti	148.378	127.651	134.119
Personal	0	0	0
Bugetul de stat	1.062.517	1.066.373	1.062.962
Debitori diversi	239.098	2.746.041	2.735.054
Total	1.449.993	3.940.065	3.932.135
Cifra de afaceri	130.656	91.351	44.041
Durata medie de incasare creantelor	3995,20	15527,18	32141,95
Ponderea clientilor	10,23	3,24	3,41
Ponderea debit. Diversi	16,49	69,70	69,56
Ponderea bug.de stat	73,28	27,06	27,03
Ponderea furnizori debitori	0,00	0,00	0,00
cont 471+473	907.505	924.082	924.082

Grafic evolutia creantelor pe toata perioada analizata se prezinta astfel:

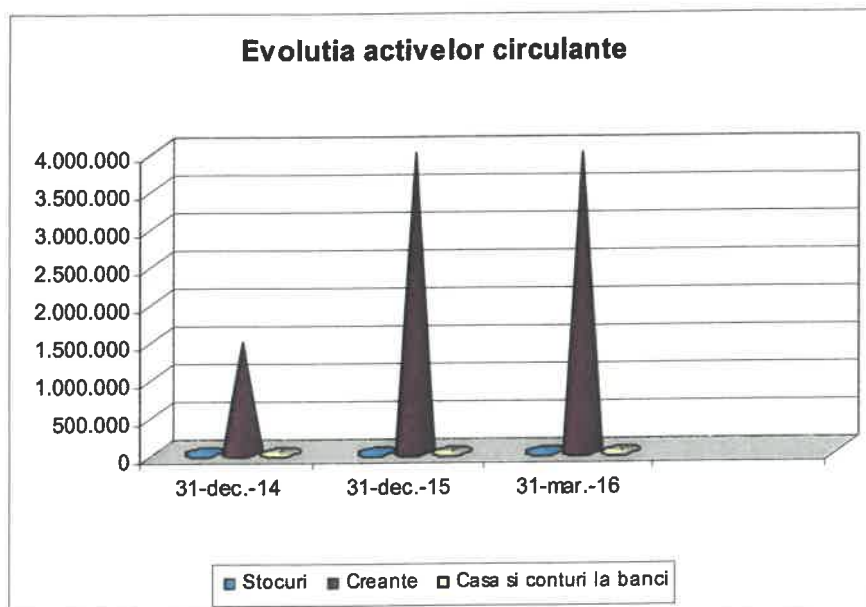


Disponibilitățile bănești sunt reprezentate prin numerarul aflat în casieria unității, sumele aflate în contul bancar sau avansuri puse la dispoziția personalului sau terților.

Evoluția disponibilităților bănești se prezintă:

Elemente	31-dec.-14	31-dec.-15	31-mar.-16
Numerar casa	9.392	378	838
Conturi la banci	2.091	0	0
Total disponibil	11.483	378	838

Per ansamblu evolutia **activelor circulante** se prezintă:



Din analiza evoluției activelor circulante se constată că ponderea principală a activelor circulante este detinuta de creante, urmata de stocuri.

Datoriile din tabelul definitiv de creante intocmit de administratorul judiciar impreuna cu cele curente, nascute dupa data deschiderii procedurii, sunt in suma de **1.522.769,90 lei**, din care **debitoarea prin prezentul plan de reorganizare va achita 100% din totalul acestora.**

4. Perspective de redresare

4.1 Obiective propuse :

Pentru a putea intelege si aprecia perspectivele reale de redresare ale societatii, trebuie pornit de la analiza financiara a situatiei actuale, diagnosticul economic , analiza SWOT a societatii, precum si aspecte legate de alte constrangeri interne si externe la nivelul societatii si a pietei.

In vederea redresarii financiare, societatea si-a stabilit urmatoarele obiective:

- **Continuarea si dezvoltarea activitatii curente a societatii**

SC Prod Refract SRL este infiintata in 2006, activitatea principala fiind fabricarea de produse refractre, cu sediul in Dărmănești, Str. Calea Troțușului, nr 2, jud Bacău, J 04/1385/2006, CUI 19040847.

La data de 20.03.2019 societatea își schimbă denumea și sediul social în București, Str. Traian, nr 187-189, sc 2, et 8, ap 42, sect 2, având J40/6714/20119, CUI 19040847, sub denumirea de SC Prod Refract Invest SRL, cu obiect de activitate Fabricarea caramizilor, tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa.

– Activitatea de baza a societatii care se va desfasura pe perioada de reorganizare va fi activitatea principala, respectiv, Fabricarea caramizilor, tiglelor si a altor produse pentru constructii, din argila arsa. In acest sens sunt demarate discutii avansate in sensul incheierii unor contracte si comenzi ferme cu diversi parteneri comerciali.

• **Valorificarea partiala a patrimoniului societatii**

In vederea derularii cu succes a prezentului plan de reorganizare, societatea, in perioada de reorganizare, este dispusa sa valorifice anumite bunuri din patrimoniu care nu afecteaza desfasurarea activitatii curente de baza, pentru a-si putea achita datoriile catre,, creditori in conformitate cu programul de plati propus prin prezentul plan de reorganizare.

Analiza SWOT:

PUNCTE TARI	PUNCTE SLABE
• Renumele si experienta societatii in acest sector de productie ,	• Lipsa disponibilitatilor banesti pentru finantarea contractelor in derulare, societatea fiind nevoita sa solicite avansuri consistente in vederea finalizarii comenzii
OPORTUNITATI	AMENINTARI
• Demararea discutiilor si negocierilor cu parteneri comerciali de renume ce va facilita perfectarea unor contracte comerciale cu sume considerabile	• Riscul de faliment

4.2 Cererea pietei fata de oferta debitorului

- Cererea prezinta un regres fata de anii precedenti, criza economica facandu-si simtita prezenta si in acest sector de activitate.

4.3 Masuri concordante cu ordinea publica

Planul de redresare respecta legislatia in vigoare, administratorul judiciar si cel special avand ca responsabilitati respectarea tuturor prevederilor legale.

4.4 Modalitatea de selectie, desemnare si înlocuire a administratorilor si a directorilor

Prin plan nu sunt propuse masuri cu privire la schimbarea sau inlocuirea administratorului special al societatii. Din contra, se considera ca succesul acestui plan depinde de pastrarea administratorului in functia de conducere.

5. Masuri adecvate pentru punerea in aplicare a planului

Masurile adecvate sunt stabilite conform art. 133 alin (5). si se refera la:

Principalele masuri au in vedere:

A. pastrarea, în întregime de catre debitor, a conducerii activitatii sale, inclusiv dreptul de dispozitie asupra bunurilor din averea sa, cu supravegherea activitatii sale de catre administratorul judiciar desemnat în conditiile legii;

Tinand cont de specificul societatii, de modul in care conducerea activitatii cunoaste si administreaza situatia, de cauzele ce au generat starea de insolventa, se doreste pastrarea in intregime a conducerii activitatii de catre actuala echipa de management - administrare, dreptul de a dispune de bunuri fiind

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

sub supravegherea administratorului judiciar. Aceasta conditie este deosebit de importanta pentru asigurarea succesului planului de reorganizare.

B. obtinerea de resurse financiare pentru sustinerea realizarii planului si sursele de provenienta a acestora:

Restituirea datoriilor conform tabelului definitiv de creante se bazeaza in principal pe veniturile obtinute din activitatea curenta, respectiv din cele doua surse de finantare pe care le are la dispozitie societatea:

1. venituri obtinute din vanzari de marfuri;
2. venituri obtinute din recuperari creante.
3. venituri din valorificarea partiala a activelor societatii.

Sintetizat, situatia se prezinta astfel:

BVC prognozat pe perioada de reorganizare

DENUMIRE INDICATOR	An I	An II	An III
Cifra de afaceri neta	1.051.593	653.287	826.136
Venituri din exploatare	1.051.593	653.287	826.136
Cheltuieli din exploatare	976.306	587.152	782.818
Rezultatul din exploatare	75.287	66.135	43.318
Venituri financiare	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0
Rezultatul financiar	0	0	0
Venituri extraordinare	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0
Rezultatul brut	75.287	66.135	43.318
Impozit pe profit	0	0	0
Rezultatul net	75.287	66.135	43.318

C. transmiterea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului catre una ori mai multe persoane fizice sau juridice, constituite anterior ori ulterior confirmarii planului:

Nu este cazul.

D. fuziunea sau divizarea debitorului, în conditiile legii:

Nu este cazul.

E. lichidarea tuturor sau a unora dintre bunurile averii debitorului, separat ori in bloc, libere de orice sarcini, sau darea in plata a acestora catre creditorii debitorului, in contul creantelor pe care acestia le au fata de averea debitorului. Darea in plata a bunurilor debitorului catre creditorii sai va putea fi efectuata doar cu conditia prealabila a acordului scris al acestora cu privire la aceasta modalitate de stingere a creantei lor;

Nu este cazul

F. lichidarea partiala sau totala a activului debitorului in vederea executarii planului. Sumele de bani obtinute dupa vanzarea unor bunuri asupra carora poarta cauze de preferinta, potrivit prevederilor Codului civil, vor fi distribuite, obligatoriu, creditorilor titulari ai acelor cauze de preferinta, cu respectarea dispozitiilor art. 159 alin. (1) si (2);

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

Debitorul isi propune valorificarea unor active din patrimoniul societatii in cazul in care este imperios necesar in vederea respectarii obligatiilor de plata conform prezentului plan de reorganizare.

G. modificarea sau stingerea cauzelor de preferinta, cu acordarea obligatorie in beneficiul creditorului titular a unei garantii sau protectii echivalente, potrivit prevederilor art. 78 alin. (2) lit. c), pana la acoperirea creantei acestora, inclusiv dobanzile stabilite conform contractelor sau conform planului de reorganizare, pe baza unui raport de evaluare, cu parcurgerea procedurii prevazute de art. 61;

Nu este cazul

H. prelungirea datei scadentei, precum si modificarea ratei dobânzii, a penalitatii sau a oricarei alte clauze din cuprinsul contractului ori a celorlalte izvoare ale obligatiilor sale;

Nu este cazul.

I. modificarea actului constitutiv al debitorului, în condițiile legii;

Nu este cazul.

J. emiterea de titluri de valoare de catre debitor sau oricare dintre persoanele prevazute la lit. D si E, in conditiile prevazute de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si de Legea nr. 297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru inscrierea in plan a unei emisiuni de titluri de valoare este necesar acordul expres, in scris, al creditorului care urmeaza sa primeasca titlurile de valoare emise, acord ce se da inainte de exprimarea votului asupra planului de reorganizare de catre creditorii. Prin exceptie de la prevederile art. 205 alin. (2) din Legea nr. 297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunile prevazute de prezenta litera sunt considerate operatiuni exceptate in sensul art. 205 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

Nu este cazul.

K. prin exceptie de la prevederile lit. J, planul de reorganizare nu poate prevedea conversia creantelor bugetare in titluri de valoare;

Nu este cazul .

L. inserarea in actul constitutiv al debitorului - persoana juridica - sau al persoanelor prevazute la lit. D si E a unor prevederi:

- a) de prohibire a emiterii de actiuni fara drept de vot;
- b) de determinare, in cazul diferitelor categorii de actiuni ordinare, a unei distributii corespunzatoare a votului intre aceste categorii;
- c) in cazul categoriilor de actiuni preferentiale cu dividend prioritar fata de alte categorii de actiuni, de reglementare satisfacatoare a numirii administratorilor reprezentand categoriile de actiuni respective in ipoteza neonorarii obligatiei de plata a dividendelor.

Nu este cazul.

5.2. Situatia financiara simulata pe perioada de reorganizare judiciara

In urma respectarii planului de plati din cadrul planului de reorganizare, situatia financiara a societatii la sfarsitul perioadei de reorganizare va prezenta o situatie echilibrata la toate categoriile de indicatori si in toate pozitile bilantiere.

Situatia financiara simulaa pe perioada reorganizarii

DENUMIRE INDICATOR	An I	An II	An III
--------------------	------	-------	--------

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

Cifra de afaceri neta	1.051.593	653.287	826.136
Venituri din exploatare	1.051.593	653.287	826.136
Cheltuieli din exploatare	976.306	587.152	782.818
Rezultatul din exploatare	75.287	66.135	43.318
Venituri financiare	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0
Rezultatul financiar	0	0	0
Venituri extraordinare	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0
Rezultatul brut	75.287	66.135	43.318
Impozit pe profit	0	0	0
Rezultatul net	75.287	66.135	43.318

6. Categoriile de creante

6.1 Categori de creante

Conform Tabelului Definitiv depus de administratorul judiciar Casa de Insolventa Moldova SPRL, al SC Prod Refract Invest SRL, structura centralizata a creantelor se prezinta astfel :

GRUPA	Valoare(Ron)	Observatii
1.Creante garantate conform art.159, al. 1, pct3 din Lg. 85/2014	249.800,00	
AJFP Bacau	249.800,00	<i>Pv. Sechestru imobiliar 3127/17.04.2014</i>
2.Creante bugetare conform art. 161, pct.3 din Lg.85/2014	971.503,00	
Primaria Darmanesti	177.148,00	<i>Impozite si taxe locale</i>
AJFP Bacau	790.090,00	<i>Debite provenite in urma inspectiei fiscale</i>
Primaria Dofteana	4.265,00	<i>Impozite si taxe locale</i>
3.Creante chirografare conform art. 161, pct8 din Lg.85/2014	53.466,90	
Dixon Manager SRL	50.011,20	<i>Facturi fiscale neachitate</i>
SC Development &Finance Oil Company SRL	0,00	
Eon Energie Romania SA	3.455,70	<i>Facturi fiscale neachitate</i>
TOTAL	1.274.769,90	
4. Creante curente conform art. 161, al.4, Lg.85/2014	248.000,00	
TOTAL		
GENERAL	1.522.769,90	

6.2. Categoriile de creante nedefavorizate conform art. 133 alin. 4 lit. a din L85/2014.

Categoriile de creante care nu sunt defavorizate, în sensul legii („L85/2014, art.139 alin(1), litera E: vor fi considerate creante nedefavorizate si vor fi considerate ca au acceptat planul creantele ce se vor achita integral in termen de 30 de zile de la confirmarea planului ori in conformitate cu contractele de credit sau de leasing din care rezulta”) :

CATEGORIA DE CREANTE NEDEFAVORIZATA in prezentul plan de reorganizare este reprezentata de categoria creantelor bugetare care se vor achita 100% in termen de 30 zile de la confirmarea planului de reorganizare.

6.3. Categoriile de creante defavorizate si tratamentul acestora

Conform art 133 din L85/2014 mentionam:

b) tratamentul categoriilor de creante defavorizate:

- creantele garantate (urmeaza a fi despagubite in procent de 100% din valoarea creantelor);
- creantele bugetare (urmeaza a fi despagubite in procent de 100% din valoarea creantelor) ;
- creantele chirografare (urmeaza a fi despagubite in procent de 100% din valoarea creantelor);
- creantele curente nascute dupa data deschiderii procedurii (urmeaza a fi despagubite in procent de 100% din valoarea creantelor in primul an de reorganizare).

Fiecare categorie defavorizata de creante este supusa unui tratament corect si echitabil prin plan, adica nici o creanta nu va primi mai putin decât ar fi primit în cazul falimentului si nici o categorie sau nici o creanta aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totala a creantei sale.

c) daca si în ce masura debitorul, membrii grupului de interes economic, asociatii din societatile în nume colectiv si asociatii comanditati din societatile în comandita vor fi descarcati de raspundere:

Cu privire la raspunderea membrilor organelor de conducere si respectiv descarcarea de raspundere, actiunile privind atragerea raspunderii membrilor organelor de conducere ale debitoarei pentru faptele prevazute la art. 169 din legea 85/2014 se prescriu in termenul indicat explicit de legea insolventei.

Administratorul judiciar a intocmit raportul privind cauzele care au condus la insolventa debitoarei, conform acestui raport „, nu putem nominaliza, deocamdata, persoanele vinovate de aparitia stării de insolvență, dar, ne rezervam dreptul, ca in urma unei analize mai amanuntite a documentelor contabile ce ne vor fi puse la dispozitie, sa aducem completari la prezentul raport si in functie de acestea, daca se vor constata fapte de natura celor prevăzute de art.169 alin.(1) din Legea nr. 85/2014, vom formula actiune in raspundere.

Din datele avute la dispozitie nu am constatat săvârșirea unor fapte de natura celor prevăzute de art.169 alin.(1), din Legea nr.85/2014 . ”

d) ce despagubiri urmeaza a fi oferite titularilor tuturor categoriilor de creante, in comparatie cu valoarea estimativa ce ar putea fi primita prin distribuire in caz de faliment; valoarea estimativa se va calcula in baza unui raport de evaluare, intocmit de un evaluator desemnat potrivit prevederilor art. 61:

Creditorii garantati vor fi despagubiti în cuantum de 100% din valoarea totală a debitului; creditorii bugetari în cuantum de 100%, creditorii chirografari în cuantum de 100% din valoarea totală a debitului, iar creantele curente nascute după data deschiderii procedurii vor fi achitate 100%.

Planul stabilește același tratament pentru fiecare creanță din cadrul unei categorii distincte, cu excepția cazului în care detinatorul unei creanțe din categoria respectivă consimte un tratament mai puțin favorabil pentru creanța sa.

e) modalitatea de achitare a creanțelor curente.

Creantele curente vor fi achitate din activitatea curentă a societății în primul an de reorganizare.

7. Programul de plată a creanțelor

7.1. Bugetul de venituri și cheltuieli, flux de numerar, desfășurator plăți

Proгноza veniturilor și a cheltuielilor pe următorii 3 ani, fluxurile de numerar aferente și plățile în cadrul planului sunt prezentate în:

- anexa 1 - BVC
- anexa 2 – Flux de numerar
- anexa 3 - Programul de plată al creanțelor

Conform Art 5 alin 53 din Legea 85/2014, programul de plată a creanțelor este graficul de achitare a acestora menționat în planul de reorganizare care include:

a) cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor, dar nu mai mult decât sumele datorate conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile;

b) termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume;

Primele plăți se vor efectua începând cu luna următoare lunii în care a fost confirmat planul, luna considerată lunară.

În aceste condiții, în perioada de 36 de luni de derulare a planului de reorganizare, se asigură recuperarea în proporție de 100% a creanțelor garantate, 100% a creanțelor bugetare, 100% a celor nascute în timpul procedurii, și cele chirografare se asigură o recuperare într-un cuantum de 100%.

Veniturile și cheltuielile sunt prezentate anual în Bugetul de Venituri și cheltuieli pe cei 3 ani ai planului de reorganizare judiciară.

Proгноza Cash flow, scadențarul de plată a datoriilor în cadrul planului de reorganizare pleacă de la premisa că planul va fi validat la termenul de procedură din luna septembrie 2019 cu derulare din luna octombrie 2019.

Plățile se vor efectua conform programului de plăți, în ultima zi lucrătoare din fiecare lună.

7.2. Despagubiri în caz de faliment

Despagubiri ce urmează să fie oferite titularilor tuturor categoriilor de creanțe, în comparație cu valoarea estimativă ce ar putea fi primită prin distribuție în caz de faliment.

Ținând cont de prevederile Art. 161. - Creanțele se plătesc, în cazul falimentului, în următoarea ordine:

1. taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii instituite prin prezentul titlu, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru

continuarea activitatii, precum si pentru plata remuneratiilor persoanelor angajate potrivit prevederilor art. 57 alin. (2), art. 61, 63 si 73, sub rezerva celor prevazute la art. 140 alin. (6);

2. creantele provenind din finantari acordate potrivit art. 87 alin. (4);

3. creantele izvorate din raporturi de munca;

4. creantele rezultand din continuarea activitatii debitorului dupa deschiderea procedurii, cele datorate cocontractantilor potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) si cele datorate tertilor dobanditori de buna-credinta sau subdobanditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);

5. creantele bugetare;

6. creantele reprezentand sumele datorate de catre debitor unor terti, in baza unor obligatii de intretinere, alocatii pentru minori sau de plata a unor sume periodice destinate asigurarii mijloacelor de existenta;

7. creantele reprezentand sumele stabilite de judecatorul-sindic pentru intretinerea debitorului si a familiei sale, daca acesta este persoana fizica;

8. creantele reprezentand credite bancare, cu cheltuielile si dobanzile aferente, cele rezultate din livrari de produse, prestari de servicii sau alte lucrari, din chirii, creantele corespunzatoare art. 123 alin. (11) lit. b), inclusiv obligatiunile;

9. alte creante chirografare;

10. creantele subordonate, in urmatoarea ordine de preferinta:

a) creantele nascute in patrimoniul tertilor dobanditori de reacredinta ai bunurilor debitorului in temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobanditorilor de rea-credinta in conditiile art. 121 alin. (1), precum si creditele acordate persoanei juridice debitoare de catre un asociat sau actionar detinand cel putin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot in adunarea generala a asociatilor ori, dupa caz, de catre un membru al grupului de interes economic;

b) creantele izvorand din acte cu titlu gratuit.

Dar, conform art. 159 Fondurile obtinute din vanzarea bunurilor si drepturilor din averea debitorului, grevate, in favoarea creditorului, de cauze de preferinta, vor fi distribuite in urmatoarea ordine:

1. taxe, timbre si orice alte cheltuieli aferente vanzarii bunurilor respective, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea si administrarea acestor bunuri, precum si cheltuielile avansate de creditor in cadrul procedurii de executare silita, creantele furnizorilor de utilitati nascute ulterior deschiderii procedurii, in conditiile art. 77, remuneratiile datorate la data distribuirii persoanelor angajate in interesul comun al tuturor creditorilor, in conditiile art. 57 alin. (2), art. 61 si 63, care se vor suporta pro rata, in raport cu valoarea tuturor bunurilor din averea debitorului;

2. creantele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferinta nascute in timpul procedurii de insolventa. Aceste creante cuprind capitalul, dobanzile, precum si alte accesorii, dupa caz;

3. creantele creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferinta, cuprinzand tot capitalul, dobanzile, majorarile si penalitatile de orice fel, inclusiv cheltuielile, precum si cele corespunzatoare art. 105 alin. (3) si art. 123 alin. (11) lit. a).

(2) In cazul in care sumele realizate din vanzarea acestor bunuri ar fi insuficiente pentru plata in intregime a respectivelor creante, creditorii vor avea, pentru diferenta, creante chirografare sau bugetare, dupa caz, care vor veni in concurs cu cele cuprinse in categoria corespunzatoare, potrivit naturii lor, prevazute la art. 161, si vor fi supuse dispozitiilor art. 80. Daca dupa plata sumelor prevazute la alin. (1) rezulta o diferenta in plus, aceasta va fi depusa, prin grija lichidatorului judiciar, in contul averii debitorului.

(3) Un creditor beneficiar al unei cauze de preferinta este indreptatit sa participe la orice distribuire de suma facuta inaintea vanzarii bunului grevat de o cauza de preferinta in favoarea sa. Sumele primite din

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

acest fel de distribuii vor fi scazute din cele pe care creditorul ar fi indreptatit sa le primeasca ulterior din pretul obtinut prin vanzarea bunului grevat de o cauza de preferinta, daca aceasta este necesara pentru a impiedica un astfel de creditor sa primeasca mai mult decat ar fi primit daca bunul grevat de o cauza de preferinta in favoarea sa ar fi fost vandut anterior distribuirii.

Grupa	Valoare (ron) conform Tabel Definitiv	Despagubi acordate conform planului de reorganizare judiciara		Despagubi acordate in cazul falimentului	
		Valoare (ron)	Procent din total creanta	Valoare (ron)	Procent din total creanta
Creante garantate conform art.159 alin.1 pct.3 din Legea 85/2014	249.800	249.800	100%	249.800	100%
AJFP BACAU	249.800	249.800	100%	249.800	100%
<u>creante bugetare conform art. 161 pct.5 din Legea 85/2014</u>	971.503	971.503	100%	971.503	100%
Prim Dărmănești	177.148	177.148	100%	177.148	100%
AJFP Bacău	790.090	790.090	100%	790.090	100%
Prim Dofteana	4.265	4.265	100%	4.265	100%
<u>celelalte creante chirografare conform art. 138 alin.3 lit e din Legea 85/2014</u>	53.466,90	53.466,90	100%	53.466,90	100%
Dixon Manager SRL – insolvență	50.011,20	50.011,20	100%	50.011,20	100%
EON Energie Romania SA	3.455,70	3.455,70	100%	3.455,70	100%
<u>creante curente conform art. 161 alin.4 din Legea 85/2014</u>	248.000	248.000	100%	248.000	100%
TOTAL GENERAL	1.522.769,90	1.522.769,90	100%	1.522.769,90	100%

TOTAL PLAN DE REORGANIZARE
1.522.769,90 RON

TOTAL FALIMENT
1.522.769,90 RON

Singurul impediment in cazul falimentului, este ca tranzactionarea patrimoniului societatii sa nu se faca la valorile de evaluare, deoarece, conform procedurii, acestea sunt scoase la licitatie publica si atunci apare riscul considerabil ca sa fie vandute la 50% din pretul de evaluare, rezultand astfel un grad semnificativ mai mic de acoperire a masei credale, creditorii chirografari ramanand neindestulati.

De asemenea, principalul scop al Legii 85/2014 este achitarea integrala a creditorilor si reinsertia societatii debitoare in economie, astfel incat, debitoarea sa poata desfasura activitate economica normala in urma redresarii acesteia. Spiritul legii nu prevede lichidarea societatilor comerciale cu datorii, ci din contra, vine in intampinarea debitorului de buna credinta cu o serie de masuri economico-financiare si un program de plati astfel incat sa-si achite datoriile si sa desfasoare in continuare activitate, oferind astfel locuri de munca pentru populatie, achitand taxe si impozite la stat, etc.

8. Concluzii

Planul de reorganizare prezinta o remediere a activitatii societatii in vederea redresarii acesteia (asigurarea echilibrului financiar, reducerea cheltuielilor, cresterea gradului de utilizare a capacitatilor de productie corelata cu cererea existenta pe piata).

Planul este intocmit de catre debitoare in colaborare cu administratorul judiciar ca urmare a premiselor reale de redresare a societatii. Solutia cea mai buna de despagubire a titularilor de creante o reprezinta restructurarea si continuarea activitatii debitorului.

Planul prevede restructurarea si continuarea activitatii debitorului, reorganizarea operationala si financiara avand in vedere achitarea integrala a creantelor restante, prezentand o situatie de restituire a obligatiilor fata de creditorii, într-o siguranta mai mare in comparatie cu cea la care s-ar fi îndestulat acestia în cazul în care s-ar fi initiat procedura de faliment unde exista riscuri mari ca patrimoniul sa fie vandut la 50% din valoare, ramanand astfel creditorii neplatiti.

In aceste conditii, in perioada de 36 de luni de derulare a planului de reorganizare, **se asigura recuperarea integrala a creantelor nascute in timpul procedurii, recuperarea in cuantum de 100% a creantelor garantate, 100% din creante bugetare, precum si 100% din creantele chirografare.** Din total creante in suma de 1.522.769,90 lei, **prin planul de reorganizare se despagubeste suma de 100% din total creante.**

Fiecare categorie defavorizata de creante este supusa unui tratament corect si echitabil prin plan, adica nici o creanta nu va primi mai putin decât ar fi primit în cazul falimentului si nici o categorie sau nici o creanta aparținând unei categorii nu primește mai mult decât valoarea totala a creantei sale.

SC PROD REFRACT INVEST SRL
Prin reprezentant legal
CASA DE INSOLVENTA MOLDOVA SPRL



Anexe:

1. Tabelul definitiv de creante ;
2. Anexa 1 – Buget de venituri si cheltuieli ;
3. Anexa 2 – Flux de numerar ;
4. Anexa 3 – Programul de plata al creantelor

SC Prod Refract SRL

Societate în insolvență, în insolvență, în insolvență, en procedure colective

TRIBUNAL BACĂU

Nr. 262 din 31.05.2019

Administrator judiciar

Casa de Insolvență Moldova SPRL

Cod UNPIR II A-0876

TABEL DEFINITIV AL CREDITORILOR SC Prod Refract SRL

Nr. Crt	Nume creditor	Adresa	Data depunerii	Valoare creanta declarata			Valoare creanta recunoscuta			Titlul constituirii creantei
				Titlul de creanta	Dob/Maj/p en	Total	Titlul de creanta	Dob/Maj/pen	Total	
Creante garantate conform art. 159, alin 1, pct. 3 din Legea 85/2014										
1	AJFP Bacău	Bacău, Str. Dumbrava Roșie, nr 1-3, jud Bacău, fax 0234/510.003	Art. 159, alin 1, pct 3	1.039.890,00	0,00	1.039.890,00	249.800,00	0,00	249.800,00	19,60% 100,00%
Total creante garantate							249.800,00			100,00%
Creante bugetare conform art. 161, pct. 3 din Legea 85/2014										
2	Primăria Dărmănești	Dărmănești, Str. Muncii, nr 16, jud Bacău, fax - 0234/356.546	Art. 161, pct 3	134.606,00	42.542,00	177.148,00	134.606,00	42.542,00	177.148,00	13,90% 18,23%
3	AJFP Bacău	Bacău, Str. Dumbrava Roșie, nr 1-3, jud Bacău, fax 0234/510.003	Art. 161, pct 3	1.039.890,00	0,00	1.039.890,00	790.090,00	0,00	790.090,00	61,98% 81,33%
3	Primăria Dofteana	Dofteana, jud Bacău, fax - 0234/352.347	Art. 161, pct 3	4.265,00	0,00	4.265,00	4.265,00	0,00%	4.265,00	0,33% 0,44%
Total creanțe bugetare							971.503,00			100,00%
Creante chirografare conform art. 161, pct. 8 din Legea 85/2014										
4	Dixon Manager SRL - insolvență	București, Str. Sachelarie Visarion, nr 118, bl 119, sc A, ap 14, sect 2	Art 161 Pct 8	50.011,20	0,00	50.011,20	50.011,20	0,00	50.011,20	3,92% 93,54%
5	SC DEVELOPMENT & FINANCE OIL COMPANY SRL	Onesti, str. Emil Rebreanu, nr. 1, cam. 908, et.9, jud. Bacau	Art 161 Pct 8	3.076.094,00	0,00	3.076.094,00	0,00	0,00	0,00	0,00% 0,00%
6	EON Energie Romania SA	Bacău, Str. Ștefan cel Mare, nr 22, jud Bacău	art 161 pct 8	3.193,48	262,22	3.455,70	3.193,48	262,22	3.455,70	0,27% 6,46%
										cerere creanță nr 293616/23.11.2016, furnizare energie electrică, conform facturi fiscale neachitate

[illegible]**TOTAL CREANTE**

Asociat coordonator,

Cosma Laurențiu Ionul



53.466,90

100,00%

100,00%

**PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in
insolvency, en procedure collective**

ANEXA 1

BVC prognozat pe perioada de reorganizare

ANEXA 1

DENUMIRE INDICATOR	An I	An II	An III
Cifra de afaceri neta	1.051.593	653.287	826.136
Venituri din exploatare	1.051.593	653.287	826.136
Cheltuieli din exploatare	976.306	587.152	782.818
Rezultatul din exploatare	75.287	66.135	43.318
Venituri financiare	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	0
Rezultatul financiar	0	0	0
Venituri extraordinare	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0
Rezultatul brut	75.287	66.135	43.318
Impozit pe profit	0	0	0
Rezultatul net	75.287	66.135	43.318



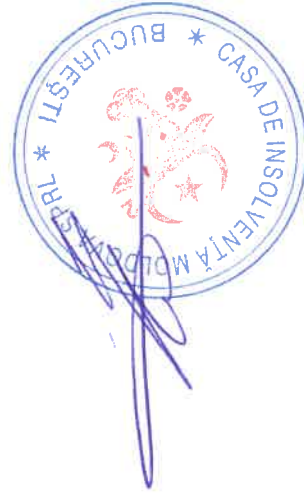
ANEXA 2

Anexa 2.1

1

PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in procedure collective

	plati creante chirografare- SC Development & Finance Oil	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	plati creante chirografare -Eon Energie Romania SA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	plati creante nascute dupa data deschiderii procedurii-curente	248.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	248.000
10	f) plati cheltuieli de procedura	36.000																		
11	g) impozite si taxe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	h) creante curente nascute dupa data deschiderii procedurii	399.906																		
B	TOTAL (a+...+i)	976.306	256.350	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	6.550	399.906
C	Intrări din alte credite	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D	Ieșiri din alte credite	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Surplus de numerar (A+C-B-D)		267.743	263.693	259.643	255.593	251.543	247.493	243.443	239.393	235.343	231.293	227.243	223.193	219.143	215.093	211.043	206.993	202.943	75.287
	Deficit de numerar (B+D- A-C)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Anexa 2.2

Flux de numerar prognozat **Anul II - de reorganizare**

1

Anexa 2.3

Flux de numerar prognozat Anul III - de reorganizare

[illegible]

PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

ANEXA 3

SC Prod Refract

Invest SRL -

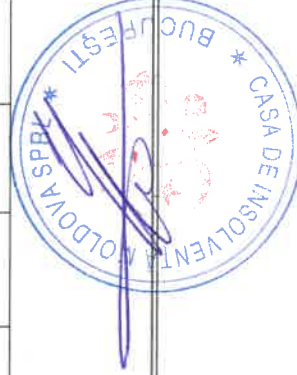
Societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

Programul de plata a creantelor

Anul I - de reorganizare

Anexa 3.1

Nr. Crt.	Creditor	Total an din care:	Anul I - de reorganizare											
			luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12
1	Creante garantate conform art.159 alin.1 pct.3 din Legea 85/2014	249.800	249.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	AJFP BACAU	creanta garantata												
2	creante bugetare conform art. 161 pct.5 din Legea 85/2014													
	Primăria Dărmănești	creanta bugetara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	AJFP Bacău	creanta bugetara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Primăria Dofteana	Creanță Bugetară	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	celelalte creante chirografare conform art. 138 alin.3 lit e din Legea 85/2014													
	Dixon Manager SRL - insolvență	creanta chirografara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	SC DEVELOPMENT & FINANCE OIL COMPANY SRL	creanta chirografara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	EON Energie Romania SA	creanta chirografara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	CREANTE CURENTE, dupa deschiderea procedurii	Creanta curenta	248.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	248.000



PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

SC Prod Refract

Invest SRL -

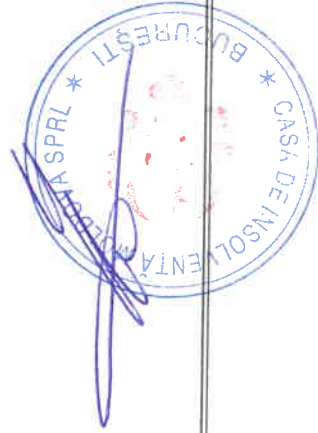
Societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

Programul de plata a creantelor

Anexa 3.2

Anul II - de reorganizare

Nr. Crt.	Creditor	Total an din care:	luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12
1	Creante garantate conform art.159 alin.1 pct.3 din Legea 85/2014													
	AJFP BACAU creanta garantata	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	creante bugetare conform art. 161 pct.5 din Legea 85/2014													
	Primăria Dărmănești creanta bugetara	88.574	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88.574
	AJFP Bacău creanta bugetara	395.045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	395.045
	Primăria Dofteana creanta bugetara	2.132,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.132,5
4	celelalte creante chirografare conform art. 138 alin.3 lit e din Legea 85/2014													
	Dixon Manager SRL -- insolvență creanta chirografara	25.005,6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	SC DEVELOPMENT & FINANCE OIL COMPANY SRL creanta chirografara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	EON Energie Romania SA creanta chirografara	1.727,85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



PLAN DE REORGANIZARE SC PROD REFRACT INVEST SRL - societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

SC Prod Refract Invest SRL - Societate in insolventa, in insolvency, en procedure collective

Programul de plata a creantelor

Anul III - de reorganizare

Nr. Crt.	Creditor	Total an din care:	Anul III - de reorganizare												Anexa 3.3		
			luna 1	luna 2	luna 3	luna 4	luna 5	luna 6	luna 7	luna 8	luna 9	luna 10	luna 11	luna 12			
1	Creante garantate conform art.159 alin.1 pct.3 din Legea 85/2014																
	AJFP BACAU creanta garantata	395.045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
3	creante bugetare conform art. 161 pct.5 din Legea 85/2014																
	Primăria Dărmănești creanta bugetara	88.574	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			88.574
	AJFP Bacău creanta bugetara	395.045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			395.045
	Primăria Dofteana creanta bugetara	2.132,5															2.132,5
4	celelalte creante chirografare conform art. 138 alin.3 lit e din Legea 85/2014																
	Dixon Manager SRL - insolvență creanta chirografara	25.005,6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			50.011
	SC DEVELOPMENT & FINANCE OIL COMPANY SRL creanta chirografara	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	EON Energie Romania SA creanta chirografara	1.727,85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			3.456

SC PROD REFRACT INVEST SRL

Prin reprezentant legal

CASA DE INSOLVENTA MOLDOVA SPRL

