

DOSAR NR. 5031/63/2021, Tribunalul Dolj

Complet 8F

Debitor SERVICIUL PUBLIC DE APA ȘI CANALIZARE CELARU SRL

Administrator judiciar: FORINSOLV SPRL

**PLAN DE REORGANIZARE
AL SOCIETĂȚII**

S.C. PAN PROD S.R.L

- in insolventa, in insolvency, en procedure collective -

Persoana care a propus planul:

S.C. PAN PROD S.R.L

prin administrator special Fulga Mihai

DATA ÎNTOCMIRII : Octombrie 2021

PREAMBUL

În temeiul art. 132 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 85/2014 privind procedura insolvenței, prezentul Plan de reorganizare este propus de administratorul special, Fulga Mihai, al societății **S.C. PAN PROD S.R.L (în insolvență)**

Condițiile preliminare pentru depunerea Planului de reorganizare al societății **S.C. PAN PROD S.R.L**, conform art. 132 alin. (1) lit. a din Legea 85/2014 privind procedura insolvenței au fost îndeplinite, după cum urmează:

Administratorul special, Fulga Mihai, și-a exprimat intenția de a propune un plan de reorganizare a activității societății **S.C. PAN PROD S.R.L**, conform art.74 din Legea 85/2014

- Tabelul definitiv de creanțe al debitoarei a fost depus la dosarul cauzei și a fost publicat în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 16396/04.10.2021
- Prezentul plan de reorganizare se înregistrează la dosarul cauzei în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art .132 alin.(1) litera a) din Legea nr. 85/2014

Planul prevede ca modalitate de reorganizare a societății restructurarea operațională și încasarea creanțelor.

Termenul de executare a Planului de reorganizare este de 36 de luni de la data confirmării acestuia, cu posibilitatea de prelungire în condițiile Legii. Planul de reorganizare prevede criterii clare cu privire la implementarea cu succes a acestuia și ieșirea din insolvență a debitorului .

Categoriile de creditori ce vor vota Planul de reorganizare, raportat la prevederile art. 138 alin.(3) din Legea nr. 85/2014, sunt următoarele :

- Creanțe care beneficiază de drepturi preferențiale ;
- Creanțe salariale;
- Creanțe bugetare;
- Creanțele creditorilor indispensabili;
- Celelalte creanțe chirografare.

Planul de reorganizare are drept scop final redresarea economico-financiară a societății și crearea premizelor pentru desfășurarea unei activități profitabile și durabile și achitarea creanțelor societății conform dispozițiilor legale.

Planul de reorganizare a fost întocmit pentru reflectarea rezultatelor economice actuale ale societății debitoare și prevede totodată reorganizarea și continuarea activității acesteia în conformitate cu prevederile art.94 și următoarele din Legea 85/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Planul de reorganizare este structurat astfel:

- I. Istoric al activității societății
- II. Resursele financiare necesare pentru realizarea planului și modalitatea de obținere a resurselor financiare
- III. Modul de distribuire a sumelor de bani obținute prin reorganizare
- IV. Alte aspecte

I. Istoric al activității societății

1.1. Date de identificare a societății:

Debitor: S.C. PAN PROD S.R.L.

Sediul societății: Craiova, str. A.I. Cuza, nr. 52, bl. 14A, ap. 8, jud. Dolj

Nr. de înmatriculare: J16/2137/2007;

Cod de identificare fiscală: 22691896;

Administrator special : Fulga Mihai desemnat prin Hotărârea nr.1 din 06.08.2021 înregistrată sub nr. 1483/06.08.2021 la sediul administratorului judiciar

1.2. Structura acționariatului

Capital social: 200 lei, format din 20 părți sociale a câte 10 lei fiecare, deținute de către dl. Fulga Mihai, în calitate de asociat unic.

1.3. Date generale

Societatea s-a înființat în 06.11.2007 având forma juridică de societate cu răspundere limitată, fiind numit administrator social Fulga Mihai

În prezent, administratorul special al societății **S.C. PAN PROD S.R.L.**, este **FULGA MIHAI**, conform Hotărârea nr.1 din 06.08.2021 înregistrată sub nr. 1483/06.08.2021 la sediul administratorului judiciar

Obiect de activitate: Fabricarea pâinii; fabricarea prajiturilor și a produselor proaspete de patiserie – cod CAEN 1071 (conform extras ONRC);

Societatea a desfășurat activitatea de fabricarea pâinii, fabricarea produselor de patiserie și cofetărie, dar începând cu anul 2016 societatea nu a mai desfășurat aceste activități, singura activitate desfășurată fiind cea de distribuire și vânzare a gheții.

La data de 20.07.2021 debitorul S.C. PAN PROD S.R.L. a formulat cerere de deschidere a procedurii de insolvență exprimându-și intenția de reorganizare (declarație prevăzută de art. 67 al. 1) lit. g) din Legea 85/2014), iar la data de 28.07.2021 prin Încheierea pronunțată de către judecătorul sindic din cadrul Tribunalului Dolj – Secția a II-a Civilă, a fost admisă această cerere și s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență, în cauza ce formează obiectul dosarului nr. 5031/63/2021, fiind numit administrator judiciar Forinsolv SPRL Craiova.

În baza documentelor contabile ale societății, respectiv bilanțurile contabile și bilanțele de verificare la data de 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020 a fost realizată și este prezentată mai jos situația economico-financiară pe ultimii 3 ani anteriori deschiderii procedurii de insolvență a debitorului S.C. PAN PROD S.R.L.

ANALIZĂ FINANCIARĂ PE BAZĂ DE BILANȚ

SPECIFICATIE	2018	2019	2020
ELEMENTE DE ACTIV			
ACTIVE IMOBILIZATE			
MIJLOACE FIXE			
Instalatii tehnice si masini	61,175	46,661	32,213
Alte instalatii , utilaje si mobilier	150	150	150
Imobilizari in curs	30,432	30,432	30,432
Total mijloace fixe	91,757	77,243	62,795
Total Active Imobilizate	91,757	77,243	62,795
ACTIVE CIRCULANTE			
STOCURI			
Marfuri	150	0	3,247
Total stocuri	150	0	3,247
CREANTE			
Furnizori debitori	2,356	0	2,324
Cienti	280,198	74,812	50,320
Alte creante	4,359	2,478	0
Total creante	286,913	77,290	52,644
Disponibil la banca si casa in lei	40,918	222,230	236,789
Total casa si conturi la banci	40,918	222,230	236,789
Total Active Circulante	327,981	299,520	292,680
Conturi de regularizare	0	0	42,840
TOTAL ACTIV	419,738	376,763	398,315
ELEMENTE DE PASIV			
CAPITALURI PROPRII			
Capital subscris varsat	200	200	200
Rezerve	40	40	40
Rezultatul reportat	224,004	328,693	245,820
Rezultatul exercitiului	104,688	-82,873	2,114
Total Capitaluri Proprii	328,932	246,060	248,174
DATORII			
Credite si imprumuturi	0	108,745	120,125
Furnizori	9,149	8,128	20,389
Alte datorii	81,657	13,830	9,627
Total Datorii	90,806	130,703	150,141
TOTAL PASIV	419,738	376,763	398,315

Societatea a încheiat ultimele exerciții financiare astfel: 2018 – profit 104.688 lei, cu un profit anterior nerepartizat de 224.004 lei, 2019 – pierdere 82.873 lei cu un profit anterior de 326.893 lei, din care s-a acoperit pierderea acestui exercițiu financiar și anul 2020 – profit de 2.114 lei cu un profit anterior rămas după acoperirea pierderii din 2019 de 245.820 lei.

Societatea la sfârșitul anului 2018 avea înregistrate în contabilitate mijloace fixe în valoare de 91.757 lei reprezentate de mașini auto, instalații și utilaje pentru patiserie, cofetărie și producerea gheții, obiecte de inventar și amenajare spațiu închiriat. În cursul anului 2019, valoarea mijloacelor fixe a scăzut cu valoarea amortizării, astfel că valoarea acestora la finele anului 2019 era de 77.243 lei. La sfârșitul. anului 2020 societatea avea mijloace fixe înregistrate

în contabilitate în valoare 62.795 lei reprezentate tot de mașini, instalații și utilaje pentru patiserie, cofetărie și producerea gheții, obiecte de inventar și amenajare spațiu închiriat.

La sfârșitul anului 2018, societatea avea stocuri în valoare de 150 lei reprezentate de mărfuri. La finele anului 2019, societatea nu deținea stocuri, iar la finele anului 2020 valoarea stocurilor era de 3.247 lei reprezentate tot de mărfuri.

Valoarea creanțelor de încasat în cei 3 (trei) ani analizați a avut o evoluție descrescătoare. Astfel la finele anului 2018 valoarea creanțelor era de 286.913 lei, din care 280.194 lei reprezentau clienți de încasat, 4.539 lei reprezentau TVA de recuperat și 2.356 lei reprezentau furnizori achitați în avans. La sfârșitul anului 2019 valoarea creanțelor a scăzut considerabil pe fondul recuperării sumelor de la clienți până la valoarea de 77.290 lei, din care 74.812 lei reprezentau clienți de încasat și 2.478 lei reprezentau creanțe bugetare. La finele anului 2020 volumul creanțelor a scăzut în continuare, societatea recuperând creanțe de la clienți, astfel că suma totală a creanțelor era de 52.644 lei, din care 2.324 lei reprezentau avansuri către furnizori și 50.320 lei reprezentau clienți de încasat.

Disponibilitățile bănești au avut o evoluție crescătoare, astfel că la sfârșitul anului 2018 acestea înregistrau suma de 40.918 lei, la sfârșitul anului 2019 au crescut la suma de 222.230 lei, iar la sfârșitul anului 2020 acestea au ajuns la valoarea de 236.789 lei.

Societatea în anul 2018 avea un capital social vărsat de 200 lei, care a rămas neschimbat pe perioada analizată.

Datoriile societății pe perioada celor 3 ani au avut o evoluție crescătoare. La sfârșitul anului 2018 datoriile înregistrau un quantum 90.806 lei, din care: 9.149 lei reprezentau datorii către furnizori și 81.657 erau alte datorii reprezentând datorii către salariați și buget. La finele anului 2019 datoriile au crescut la valoarea 130.703 lei, din care: 108.745 lei reprezentau credite, societatea contractând un credit de la ING Bank, 8.128 lei erau datorii către furnizori și 13.830 erau datorii către buget. La sfârșitul anului 2020 datoriile au crescut la valoarea 150.141 lei, din care: 120.125 lei reprezentau credite, 20.389 lei erau datorii către furnizori și 9.627 erau datorii către buget.

EVOLUȚIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

SPECIFICATIE	2018	2019	2020
VENITURI DIN EXPLOATARE	241,232	70,010	41,932
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	134,131	145,672	31,987
Cheltuieli materiale	55,637	66,624	20,156
Cheltuieli cu personalul	24,463	26,673	0
Cheltuieli cu tertii	38,469	37,861	9,477
Alte cheltuieli	15,562	14,514	2,354
TOTAL CHELT.DIN EXPLOATARE	134,131	145,672	31,987
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	107,101	-75,662	9,945
VENITURI FINANCIARE	0	0	0
CHELTUIELI FINACIARE	0	6,510	6,573
REZULTATUL FINANCIAR	0	-6,510	-6,573
TOTAL VENITURI	241,232	70,010	41,932
TOTAL CHELTUIELI	134,131	152,182	38,560
REZULTATUL BRUT(PROFIT/PIERDERE)	107,101	-82,172	3,372
IMPOZIT PE PROFIT/VENIT	2,413	701	1,258

REZULTATUL NET	104,688	-82,873	2,114
-----------------------	---------	---------	-------

Analizând contul de profit și pierdere se observă că evoluția veniturilor din exploatare pe cei 3 ani, respectiv 2018 -2020 a fost descrescătoare. Astfel în anul 2018 veniturile din exploatare au fost de cca 241.200 lei, pentru ca în anul 2019 să înregistreze o scădere până la valoarea de cca 70.000 lei, iar în anul 2020 au scăzut până la valoarea de cca. 42.000 lei.

Cheltuielile din exploatare au avut o evoluție sinusoidală astfel: în anul 2018 valoarea cheltuielilor din exploatare a fost de aprox. 134.100 lei, inferioare veniturilor generând astfel profit, din care ponderea cea mai mare au avut-o cheltuielile materiale reprezentând aprox. 41%, urmate de cheltuielile cu terții reprezentând 29% , apoi de cheltuielile cu personalul reprezentând 18% din totalul cheltuielilor de exploatare; în anul 2019 volumul cheltuielilor a crescut până la valoarea de cca 145.700 lei, depășind valoarea veniturilor și determinând astfel pierdere, iar în acest an ponderea cea mai mare au înregistrat-o tot cheltuielile materiale care au reprezentat aprox. 46% din totalul cheltuielilor, urmate de cheltuielile cu terții care a reprezentat 26% din totalul cheltuielilor de exploatare, apoi de cheltuielile cu personalu reprezentând 18% din cheltuielile din exploatare; în anul 2020 volumul cheltuielilor a scăzut până la valoarea de cca 32.000 lei, fiind inferioare veniturilor și generând astfel profit, iar în acest an ponderea cea mai mare au înregistrat-o tot cheltuielile materiale care au reprezentat aprox. 63% din totalul cheltuielilor, urmate de cheltuielile cu terții care a reprezentat 30% din totalul cheltuielilor de exploatare;

În ceea ce privește veniturile și cheltuielile financiare, societatea a înregistrat în anul 2019 și anul 2020 cheltuieli financiare generate de credite care au determinat pierderi financiare: în anul 2019 societatea a avut cheltuieli financiare de 6.510 lei, având astfel o pierdere financiară de 6.510 lei, iar în anul 2020 societatea a avut cheltuieli financiare 6.573 lei, având astfel o pierdere financiară de 6.573 lei.

Societatea a înregistrat impozit pe venit/profit, impozit care a diminuat în anul 2018 și anul 2020 profitul brut obținut de societate, iar în anul 2019 impozitul a mărit pierderea înregistrată de societate

Analizând și alți indicatori economici ai S.C. PAN PROD S.R.L. se constată:

SPECIFICATIE	U.M.	2018	2019	2020
TOTAL VENITURI	lei	241,232	70,010	41,932
TOTAL CHELTUIELI	lei	134,131	152,182	38,560
REZULTATUL BRUT(PROFIT/PIERDERE)	lei	107,101	-82,172	3,372
CAPACITATE DE PLATA		3.610	2.292	1.928
lichiditate GLOBALA		3.612	2.292	1.949
SECURITATE FINANCIARA		3.622	1.883	1.653

capacitate de plata<0,5

lichiditate globala<1 (acceptabila este 2)

securitate financiara<1

incapacitate de plata

lichiditate proasta

risc ridicat

Analizând indicatorul capacitate de plată se constată că pe perioada celor 3 ani analizați, 2018-2020, acesta nu a scăzut sub valoarea prag de 0,5, indicând astfel că societatea nu a intrat în incapacitate de plată.

Indicatorul lichiditate globală în anul 2018 și 2019 au avut valori peste valoarea prag de 2, indicând astfel că societatea avea o lichiditate bună, iar în anul 2020, valoarea acestuia fiind mai mică decât valoarea 2, dar mai mare decât valoarea critică 1, indică faptul că societatea avea o lichiditate acceptabilă.

Indicatorul securitate financiară având o valoare supraunitară pe perioada celor 3 ani analizați indică faptul că societatea nu prezenta risc financiar.

Aplicând metoda scorurilor - modelul Altman pentru societățile comerciale, pentru a analiza riscul de faliment al S.C. PAN PROD S.R.L. se constată că:

Z<0 - FALIMENT >80%		2018	2019	2020
Z 0 - 2 - FALIMENT 75%-80%	X1	0.26	-0.22	0.01
Z 2 - 4 - FALIMENT 70%-75%	X2	0.00	0.00	0.00
Z 4 - 8,5 - FALIMENT 50%-75%	X3	0.57	0.45	0.36
Z 9,5 - FALIMENT 35%	X4	0.57	0.19	0.11
Z 10 - FALIMENT 30%	X5	3.62	1.88	1.65
Z 13 - FALIMENT 25%				
Z 16 - FALIMENT 10%-15%	Z	4.21	1.11	1.54

Analizând indicatorul Z, se observă în anul 2018 societatea prezenta un risc de faliment cuprins între 50%-75%, iar din anul 2019, societatea prezenta un risc de faliment de 75%-80%, valoarea acestui indicator fiind cuprinsă în intervalul 0-2.

Analizând balanța la 30.06.2021 depusă de societatea debitoare se constată că:

Societatea are înregistrate mijloace fixe în sumă de valoarea de 55.929 lei, fiind reprezentate de aceleași mijloace fixe ca la sfârșitul anului 2020 (auto Fiat Doblo și camion Volkswagen, vitrine, containere gheață, mașini cuburi gheață, compresor, kit evacuare gaze, DVR, etc.), dar diminuate cu valoarea amortizării.

Societatea are înregistrate la categoria stocuri, mărfuri în valoare de 5.849 lei.

Societatea a recuperat sume de la clienții de încasat, astfel că la 30.06.2021 societatea mai avea înregistrate creanțe în cuantum doar de 13.132 lei, reprezentând clienți de încasat.

Disponibilitățile bănești înregistrate erau de 857 lei.

Datoriile societății la 30.06.2021 erau în sumă de 143.414 lei având următoarea structură: 116.359 lei reprezentau credite, 2.746 lei erau datorii către furnizori și 24.309 reprezentau datorii către buget.

În prezent societatea S.C. PAN PROD S.R.L. continuă să desfășoare activitate economică, activitatea desfășurată fiind *distribuirea și vânzarea a gheții*, HORECA fiind consumator atât direct, cât și indirect al produsului comercializat de societate.

La data propunerii prezentului plan de reorganizare societatea S.C. PAN PROD S.R.L. dispune de capacități de producție necesare continuării activității principale – *distribuirea și vânzarea a gheții*, respectiv :

- Mijloace fixe – auto Fiat Doblo, camion Volkswagen, vitrine, containere gheață, mașini cuburi gheață, compresor

II. Resursele financiare necesare pentru realizarea planului și modalitatea de obținere a resurselor financiare

SERVICIUL PUBLIC DE APĂ ȘI CANALIZARE CELARU S.R.L. are ca resurse financiare:

1. creanțe de încasat
2. încasări din activitatea curentă
3. finanțări făcute de asociatul unic

1. Creanțe de încasat

Societatea are creanțe de recuperat de la clienți în cuantum de 13.000 lei.

2. Încasări din activitatea curentă de captare, tratare și distributia apei

În anul 2021, societatea S.C. PAN PROD S.R.L. a realizat venituri în 6 (șase) luni, până la 30.06.2021, de cca 22.000 lei. Având în vedere aceste venituri realizate, se previzionează pe perioada următoarelor 6 (șase) luni ale anului 2021 un venit din activitatea de distribuire și vânzare a gheții de cca 25.000 lei.

În primul an al reorganizării se previzionează o creștere a acestor venituri până la 90.000 lei anual, iar în anii următorii se prognozează o creștere până la 150.000 – 200.000 lei anual, întrucât se urmărește optimizarea activității prin îmbunătățirea serviciilor și prin încheierea de contracte mult mai avantajoase.

3. Finanțări făcute de asociatul unic

III. Pasivul societății

Creanțele debitorului S.C. PAN PROD S.R.L. au fost grupate în conformitate cu art. cu art.138, alin.3 din Legea Insolvenței în 2 categorii:

1. CREANȚE BUGETARE	- 127.703 lei,
2. CREANȚE CHIROGRAFARE	- 130.457,43 lei
TOTAL PASIV	- 258.160,43 lei

Tabelul Definitiv al Creanțelor publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 16396/04.10.2021 este:

Temei legal - ordinea de distribuire					
Nr. Crt	Creditor	Sediu	Creanta Acceptata	Caracteristici	Temei legal
1	AJFP DOLJ	Craiova, str. Mitropolit Firmilian, nr. 2, jud. Dolj, CP 200761	4.970	Garantată – PV sechestru nr. DJG-DEJ 4252/27.07.2021 (auto Fiat Dublo nr. înmatr. DJ-32-AMR) înscris în AEGRM cu avizul 2021-08040851379917-BHA/ 04.08.2021	art.159 pct.3
			126.912	Bugetară - (125.385 lei e supliment	art.161

				al decl. de creanță, stabilită prin Decizia de impunere nr. F-DJ 372/09.09.2021 și prin Decizia nr. 372/22.09.2021)	pct.5
2	PRIMĂRIA CRAIOVA	Craiova, str. Calea București, nr. 51 jud. Dolj, CP 200768	791	Bugetară	art.161 pct.5
3	ING BANK N.V.	București, str. Av. Popișteanu, nr.54A, Expo Business Park, Clădirea 3, sector 1, CP 012095	125.487,43	Garantată – contr. ip.mobiliară asupra soldurilor creditoare deschise la ING Bank înscris în AEGRM cu avizul 2019-00075055172349-ZAR/01.04.2019	art.159 pct.3
	Total creanțe bugetare		127.703		
	Total creanțe garantate		130.457,43		
	Total creanțe		258.160,43		

IV. Previziuni asupra situațiilor financiare ale societății pe perioada de reorganizare de 3 ani:

Pentru o prognoză a cheltuielilor și veniturilor s-a făcut o analiză a cheltuielilor și veniturilor pe primele 6 (șase) luni ale anului 2021 (01.01.2021 – 30.06.2021) și s-a făcut o previzionare a acestor cheltuieli și venituri pe cei 3 ani de executare a Planului de Reorganizare.

Bugetul de venituri si cheltuieli:

AN I al Planului de Reorganizare

	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	total an I
Incasari activitatea de distribuire și vânzarea gheții	15.000	20.000	25.000	30.000	90.000
Alte incasari	15.000	15.000	20.000	20.000	70.000
TOTAL VENITURI	30.000	35.000	45.000	50.000	160.000
Cheltuieli materiale	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000
Cheltuieli cu energia și apa	6.000	6.000	10.000	10.000	32.000
Cheltuieli cu salarii inclusiv obligațiile bugetare	8.000	8.000	10.000	10.000	36.000
Cheltuieli cu chiria	0	4.000	4.000	4.000	12.000
Cheltuieli cu terții - prestatii (întretinere, reparații)	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Cheltuieli financiare (dobanzi bancare)	100	100	100	100	400
Alte cheltuieli	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Total cheltuieli	19.600	23.600	29.600	29.600	102.400
Excedent/Deficit	10.400	11.400	15.400	20.400	57.600

AN II al Planului de Reorganizare

	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	total an I
Incasari activitatea de distribuire și vânzarea gheții	35.000	35.000	40.000	45.000	155.000
Alte incasari	20.000	20.000	20.000	15.000	75.000
TOTAL VENITURI	55.000	55.000	60.000	60.000	230.000
Cheltuieli materiale	2.500	2.500	2.500	2.500	10.000
Cheltuieli cu energia și apa	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000

Cheltuieli cu salarii inclusiv obligațiile bugetare	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000
Cheltuieli cu chiria	4.000	4.000	4.000	4.000	16.000
Cheltuieli cu terții - prestatii (intretinere, reparații)	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Cheltuieli financiare (dobanzi bancare)	100	100	100	100	400
Alte cheltuieli	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Total cheltuieli	30.600	30.600	30.600	30.600	122.400
Excedent/Deficit	24.400	24.400	29.400	29.400	107.600

AN III al Planului de Reorganizare

	TRIM 1	TRIM 2	TRIM 3	TRIM 4	total an I
Incasari activitatea de distribuire și vânzarea gheții	45.000	45.000	50.000	60.000	200.000
Alte incasari	15.000	15.000	20.000	20.000	70.000
TOTAL VENITURI	60.000	60.000	70.000	80.000	270.000
Cheltuieli materiale	2.500	2.500	2.500	2.500	10.000
Cheltuieli cu energia și apa	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000
Cheltuieli cu salarii inclusiv obligațiile bugetare	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000
Cheltuieli cu chiria	4.000	4.000	4.000	4.000	16.000
Cheltuieli cu terții - prestatii (intretinere, reparații)	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Cheltuieli financiare (dobanzi bancare)	100	100	100	100	400
Alte cheltuieli	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Total cheltuieli	30.600	30.600	30.600	30.600	122.400
Excedent/Deficit	29.400	29.400	39.400	49.400	147.600

Onorariul administratorului judiciar este 1.000 lei fără TVA lunar, conform Hotărârii Adunării Creditorilor din 24.09.2021.

Având în vedere resursele financiare pe care le are societatea și cheltuielile curente anuale prezentate în Bugetul de venituri și cheltuieli se constată că se obține anual un excedent care permite achitarea eşalonată a masei credale și constituirea de provizioane pentru desfășurarea în continuare a activității societății.

V. PROGRAMUL DE PLATĂ AL CREANȚELOR

Programul de plată al creanțelor are la bază respectarea următoarelor reguli :

- Creditorii garantați nu vor primi mai mult decât cuantumul creanței admise în tabelul definitiv al creanțelor
- Nici un creditor nu primește pe durata planului de reorganizare mai puțin decât ar primi în caz de faliment

Termenul de executare a planului de organizare este de 3 ani (36 luni) de la data confirmării de către judecătorul sindic.

Plata creanțelor, conform graficului de eşalonare pe o perioadă de 3 ani, se va face trimestrial, având în vedere excedentul obținut în fiecare trimestru.

Plăți pentru anul I al Planului de Reorganizare:

Nr. Crt	Nume/ denumire creditor	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	TOTAL an I
1	AJFP DOLJ	2.000	2.000	5.000	5.000	14.000
2	PRIMĂRIA CRAIOVA	200	200	200	191	791
3	ING BANK N.V.	5.000	5.000	7.000	7.000	24.000
	TOTAL	7.200	7.200	12.200	12.191	38.791

Plăți pentru anul II al Planului de Reorganizare:

Nr. Crt	Nume/ denumire creditor	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	TOTAL an I
1	AJFP DOLJ	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000
2	PRIMĂRIA CRAIOVA					
3	ING BANK N.V.	10.000	10.000	15.000	15.000	50.000
	TOTAL	20.000	20.000	25.000	25.000	90.000

Plăți pentru anul III al Planului de Reorganizare:

Nr. Crt	Nume/ denumire creditor	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV	TOTAL an I
1	AJFP DOLJ	15.000	15.000	20.000	27.882	62.882
2	PRIMĂRIA CRAIOVA					
3	ING BANK N.V.	10.000	10.000	15.000	16.487,43	51.487,43
	TOTAL	25.000	25.000	35.000	44.369,43	114.369,43

Centralizând plățile prognozate față de tabelul definitive al creanțelor debitorului S.C. PAN PROD S.R.L. avem :

Nr. Crt	Nume/ denumire creditor	Sume esalonate	Tabel definitiv	Diferenta	Procent achitat
1	AJFP DOLJ	131.882	131.882	0	100%
	PRIMĂRIA CRAIOVA	791	791	0	100%
2	ING BANK N.V.	125.487,74	125.487,74	0	100%
8	TOTAL	258.160,43	258.160,43	0	100%

Prin planul propus nu este defavorizată nici o categorie de creanțe înscrise în Tabelul Definitiv al Creanțelor .

VI. LICHIDAREA PATRIMONIALA A MIJLOACELOR FIXE

În patrimoniul S.C. PAN PROD S.R.L există mijloace fixe, doar bunuri mobile (auto Fiat Doblo și camion Volkswagen, vitrine, containere gheață, mașini cuburi gheață, compresor, kit evacuare gaze, DVR, etc.) a căror valoare rămasă neamortizată este de cca 55.000 lei, iar în cazul falimentului lichidarea patrimoniului ar reprezenta valorificarea acestor bunuri la un preț care ar fi maxim valoarea rămasă neamortizată, întrucât sunt bunuri mobile a căror valoare de piață scade rapid ca urmare a utilizării.

Întrucât în cazul falimentului vor fi valorificate mijloace fixe – bunuri mobile - din patrimoniul debitoarei, și vor fi recuperate doar creanțele de la clienți existente la acel moment, sumele vor fi insuficiente pentru acoperirea obligațiilor din cursul procedurii și a masei credale.

În conformitate cu art.133 alin.(6) din Legea 85/2014 precizăm că măsurile adecvate pentru punerea în aplicare a planului sunt :

1. Societatea va păstra conducerea activității sale prin administrator special, Fulga Mihai, cu supravegherea activității sale de către administratorul judiciar desemnat în cauză
2. Resursele financiare pentru susținerea realizării planului provin în principal din activitatea curentă
3. Luând în considerare contractele pe care le are încheiate societatea la această dată, se poate sublinia faptul că planul de reorganizare este viabil și există șanse maxime de reorganizare a acesteia.

S.C. PAN PROD S.R.L.
Administrator special,
Fulga Mihai

