

ZPRÁVA O REORGANIZAČNÍM PLÁNU

Organic technology s.r.o.

se sídlem Na Františku 1370/5, 735 35 Horní Suchá, IČO: 293 84 648
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. C 37961

Insolvenční soud	Krajský soud v Ostravě
Spisová značka	Dosud nepřidělena (insolvenční řízení nezahájeno)
Dlužník	Organic technology s.r.o. , se sídlem Na Františku 1370/5, 735 35 Horní Suchá, IČO: 293 84 648, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. C 37961
Předkladatel reorganizačního plánu	Dlužník
Právní zástupce Dlužníka	JUDr. Alfréd Šrámek , advokát č. osv. ČAK 11009 společník ŠRÁMEK LEGAL s.r.o., advokátní kancelář se sídlem Českobratrská 1403/2, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, IČ: 09783385
Datum vyhotovení	19. května 2026

Tato zpráva o reorganizačním plánu se vztahuje k insolvenčnímu řízení, jímž mohou být dotčena práva všech zúčastněných osob, zejména věřitelů. Pohledávky věřitelů mohou být reorganizačním plánem změněny, pokud jde o jejich výši, splatnost i další podmínky. Ve vlastním zájmu prostudujte pozorně tuto zprávu i příložený návrh reorganizačního plánu a věnujte pozornost procesním upozorněním uvedeným v článku 2.

1. VYSVĚTLENÍ POJMŮ A ZKRATEK A UPOZORNĚNÍ

Vysvětlení pojmů a zkratk

- 1.1. Výrazy uvedené v této zprávě o reorganizačním plánu začínající velkým písmenem, mají stejný význam, jaký je jim přiřazen v reorganizačním plánu, který je přílohou této zprávy o reorganizačním plánu.
- 1.2. Struktura této zprávy o reorganizačním plánu odpovídá požadavkům vyhlášky č. 191/2017 Sb., o náležitostech podání a formulářů elektronických podání v insolvenčním řízení, ve znění pozdějších předpisů („**vyhláška**“).

Upozornění

- 1.3. Tato Zpráva o RP je určena věřitelům Dlužníka a dalším osobám, jejichž práva mohou být Reorganizačním plánem dotčena, aby jim poskytla informace potřebné k posouzení obsahu, ekonomických dopadů a právních účinků Reorganizačního plánu.
- 1.4. Zpráva o RP byla vypracována tak, aby svým členěním a obsahem odpovídala požadavkům insolvenčního zákona, zejména § 343 InsZ, a vyhlášky, a to konkrétně části upravující obsahové náležitosti zprávy o reorganizačním plánu a jejích jednotlivých částí.
- 1.5. Tato Zpráva o RP vychází Reorganizačního plánu ze dne 19.5.2026, z podkladů dlužníka, ze seznamu závazků a majetku, a z informací dostupných před zahájením Insolvenčního řízení. Jelikož k datu vyhotovení této Zprávy o RP nemusí být známa konečná výše všech přihlášených, zjištěných, popřených a podmíněných pohledávek, mohou být některé údaje po přezkumném jednání anebo po vypracování Znaleckého posudku nebo po ukončení incidenčních sporů aktualizovány.
- 1.6. Zpráva o RP nenahrazuje individuální právní, daňové, účetní ani investiční posouzení postavení jednotlivých věřitelů. Každý věřitel by měl zvážit dopady přijetí Reorganizačního plánu a případné volby mezi kapitalizací pohledávky a peněžitým plněním podle svých vlastních poměrů.

2. ÚVOD A PROCESNÍ UPOZORNĚNÍ

Úvod

- 2.1. Dlužník navrhuje řešení svého úpadku reorganizací, a to formou tzv. předbalené reorganizace. Dlužník insolvenčnímu soudu předloží společně s insolvenčním návrhem a návrhem na povolení reorganizace také Reorganizační plán, hlasovací lístky věřitelů dokládající jeho přijetí mimo schůzi věřitelů a tuto Zprávu o RP.
- 2.2. Reorganizační plán je založen na zachování ekonomické hodnoty dlužníkovy závodu, stabilizaci majetkové podstaty, vstupu Investora do kapitálové struktury Dlužníka, poskytnutí Investice a restrukturalizací pohledávek věřitelů, kteří budou mít možnost volby mezi kapitalizací svých pohledávek do podílu na Dlužníkovi anebo peněžitým plněním na své pohledávky dle Míry uspokojení.
- 2.3. S ohledem na to, že Reorganizační plán je předkládán před zahájením Insolvenčního řízení, vychází tato Zpráva o RP z informací dostupných Dlužníkovi ke dni jejího vyhotovení. Veškeré údaje, jejichž doplnění bude záviset na přihláškách věřitelů, výsledku přezkumného jednání, znaleckém ocenění nebo rozhodnutí insolvenčního soudu, budou doplněny v aktualizaci Reorganizačního plánu a této Zprávě o RP, bude-li to nezbytné.

Způsob hlasování o Reorganizačním plánu

- 2.4. Podle § 345 InsZ mohou věřitelé hlasovat o přijetí Reorganizačního plánu i mimo schůzi věřitelů, a to i před podáním návrhu na povolení reorganizace nebo před podáním insolvenčního návrhu, jestliže měli možnost seznámit se s informacemi, které svým obsahem a rozsahem odpovídají informacím obsaženým ve zprávě o reorganizačním plánu.
- 2.5. Tato Zpráva o RP je proto určena k tomu, aby věřitelé mohli kvalifikovaně posoudit Reorganizační plán a rozhodnout, zda budou hlasovat pro jeho přijetí nebo proti jeho přijetí. Věřitelé by měli vycházet nejen ze stručného shrnutí Reorganizačního plánu uvedeného v této Zprávě o RP, ale také z úplného znění Reorganizačního plánu a jeho příloh.
- 2.6. K hlasu věřitele bude přihlíženo pouze tehdy, jestliže věřitel hlasuje písemně podáním výslovně označeným jako „Hlasovací lístek“, z něhož je nepochybné, jak hlasoval, a na němž je úředně ověřena pravost podpisu. Hlasovací lístek nesmí obsahovat jiný procesní úkon. Před zahájením Insolvenčního řízení se hlasovací lístek doručuje Dlužníkovi ve lhůtě stanovené Dlužníkem; po zahájení Insolvenčního řízení se postupuje podle § 346 InsZ.
- 2.7. V hlasovacím lístku věřitel uvede zejména svou identifikaci, identifikaci pohledávky, výši pohledávky, s níž hlasuje, a zda hlasuje PRO nebo PROTI přijetí Reorganizačního plánu. Je-li věřitel zastoupen, je třeba přiložit plnou moc splňující zákonné požadavky, včetně úředně ověřeného podpisu, vyžaduje-li to zákon.
- 2.8. Vzor hlasovacího lístku tvoří přílohu této Zprávě o RP. Hlasovací lístek lze rovněž získat z formulářů zveřejňovaných Ministerstvem spravedlnosti pro insolvenční řízení. Hlasovací lístek je možné rovněž stáhnout v elektronické podobě dostupné zde: <https://isir.justice.cz/>, pod odkazem Formuláře ke stažení - Hlasovací lístek.
- 2.9. Hlasovací lístek je nutné doručit Dlužníkovi nejpozději do posledního dne lhůty, kterou Dlužník k tomuto účelu stanovil. Lhůta k hlasování končí dne 20. dubna 2026. Jakmile Reorganizační plán získá předepsanou podporu věřitelů, Dlužník podá dlužnický insolvenční návrh společně se schváleným Reorganizačním plánem.

Rozdělení věřitelů do skupin

- 2.10. Pro účely hlasování o Reorganizačním plánu a pro určení způsobu uspokojení jsou věřitelé rozděleni do skupin tak, aby v každé skupině byli věřitelé se zásadně shodným právním postavením a zásadně shodnými hospodářskými zájmy. Kritéria rozdělení odpovídají § 337 InsZ a Reorganizačnímu plánu.
- 2.11. Reorganizační plán předpokládá dvě základní skupiny:

Skupina	Označení	Základní charakteristika
Skupina A	Nezajištění věřitelé	Všichni přihlášení věřitelé s nezajištěnými nepodřízenými pohledávkami za Dlužníkem, které jsou Reorganizačním plánem dotčeny a nespádají do jiné skupiny. Tito věřitelé mají možnost zvolit kapitalizaci pohledávky do podílu na Dlužníkovi, nebo peněžité plnění.
Skupina B	Společníci	Osoba vykonávající práva vyplývající z účasti v Dlužníkovi. Výše pohledávky vyplývající z účasti společníka v Dlužníkovi se pro účely Reorganizačního plánu považuje za nulovou.

- 2.12. Podle dostupných informací Dlužníka neexistují ke dni vyhotovení Reorganizačního plánu zajištění věřitelé s právem na uspokojení ze zajištění z majetku Dlužníka. Pokud by se v Insolvenčním řízení ukázalo, že určitý věřitel uplatňuje právo na uspokojení ze zajištění, bude takový věřitel zařazen do samostatné skupiny a Reorganizační plán bude v nezbytném rozsahu doplněn nebo změněn.
- 2.13. O přijetí Reorganizačního plánu pro účely povolení Reorganizace budou hlasovat Nezajištění věřitelé. Reorganizační plán bude přijat, jestliže pro něj bude hlasovat alespoň polovina všech věřitelů ve Skupině A, počítaná podle výše pohledávek.
- 2.14. Rozdílný způsob vypořádání věřitelů ve Skupině A, tedy rozdělení na Kapitalizující věřitele a Nekapitalizující věřitele, nevyplyvá z rozdílného právního postavení věřitelů, nýbrž výhradně z individuální volby každého věřitele. Všichni věřitelé Skupiny A mají stejné právo volby.
- 2.15. Více se k závazkům Dlužníka uvádí v čl. 7. této Zprávy o RP.

Postup věřitele, který nesouhlasí se svým zařazením do určité skupiny

- 2.16. Odůvodněnost a vhodnost rozdělení věřitelů do jednotlivých skupin posoudí insolvenční soud při schvalování Reorganizačního plánu. Nesouhlasí-li věřitel se svým zařazením do určité skupiny, může se obrátit na Dlužníka se žádostí o změnu zařazení a související změnu Reorganizačního plánu.
- 2.17. Podle § 337 odst. 6 InsZ může insolvenční soud na základě návrhu dotčeného věřitele nebo předkladatele Reorganizačního plánu před schválením Reorganizačního plánu rozhodnout o zařazení věřitele do jiné skupiny. Proti takovému rozhodnutí nejsou opravné prostředky přípustné.
- 2.18. Věřitel, který nesouhlasí se svým zařazením do určité skupiny, by tak měl přednostně kontaktovat Dlužníka s žádostí o zařazení do jiné skupiny a o související změnu návrhu Reorganizačního plánu (§ 350 odst. 3 InsZ). Věřitel se však může obrátit se svým návrhem i přímo na insolvenční soud, popřípadě tak může učinit, pokud nesouhlasí se stanoviskem Dlužníka k jeho žádosti o přeřazení.

- 2.19. Dlužník případnou žádost věřitele o přeřazení vyhodnotí a může ji zohlednit v aktualizaci Reorganizačního plánu, zejména pokud se po zahájení Insolvenčního řízení ukáže existence zajištění, podřízenosti pohledávky nebo jiného právně významného důvodu pro odlišné zařazení.

3. STRUČNÉ SHRnutí ÚČINKŮ REORGANIZAČNÍHO PLÁNU

- 3.1. Reorganizační plán nabude účinnosti dnem právní moci rozhodnutí insolvenčního soudu o schválení Reorganizačního plánu, ledaže insolvenční soud nebo Reorganizační plán stanoví pozdější okamžik. Tento den je v Reorganizačním plánu označován jako Den účinnosti RP.

Zákonné účinky Reorganizačního plánu

- 3.2. Za věřitele Dlužníka se od Dne účinnosti RP považují pouze osoby uvedené v Reorganizačním plánu, a to za podmínek a v rozsahu práv stanovených Reorganizačním plánem.
- 3.3. Účinností Reorganizačního plánu zanikají práva třetích osob k majetku náležejícímu do majetkové podstaty Dlužníka, pokud insolvenční zákon nebo Reorganizační plán nestanoví jinak. Tím není dotčeno právo třetích osob na vyloučení věci nebo jiné majetkové hodnoty z majetkové podstaty.
- 3.4. Veškerá práva a pohledávky vůči Dlužníkovi, o nichž Reorganizační plán nestanoví, že budou existovat i po Dni účinnosti RP, Dnem účinnosti RP zaniknou. Nestanoví-li Reorganizační plán jinak, zaniknou zejména pohledávky, které nebyly přihlášeny, ačkoliv přihlášeny mohly být (včetně pohledávek zahraničních věřitelů, jakož i těch se sídlem v některém z členských států Evropské unie bez ohledu na to, zda budou vyzváni k přihlášení pohledávky či nikoli), pohledávky uvedené v Reorganizačním plánu v rozsahu, v němž nemají být podle Reorganizačního plánu uspokojeny, a všechny další pohledávky související se skutečnostmi, které nastaly přede Dnem účinnosti RP.
- 3.5. V případě věřitelů Skupiny A budou jejich pohledávky vypořádány podle toho, zda zvolí kapitalizaci pohledávek, nebo zda budou považováni za Nekapitalizující věřitele.

Pohledávky Kapitalizujících věřitelů budou transformovány do podílů na Dlužníkovi.

Pohledávky Nekapitalizujících věřitelů budou uspokojeny peněžitým plněním podle Míry uspokojení a v rozsahu, v němž nebudou podle Reorganizačního plánu uspokojeny, zaniknou.

- 3.6. Práva Společníka ze stávající účasti na Dlužníkovi zaniknou v souvislosti se snížením základního kapitálu Dlužníka na 0 Kč a s následnou změnou kapitálové struktury. Po účinnosti Reorganizačního plánu bude kapitálová struktura Dlužníka odpovídat vstupu Investora a případné účasti Kapitalizujících věřitelů.

Obchodní zdůvodnění zamýšlené Reorganizace

- 3.7. Hlavním obchodním důvodem Reorganizace je zachování provozu závodu Dlužníka jako funkčního ekonomického celku. Dlužník provozuje energetické centrum v Horní Suché zaměřené na výrobu biometanu z biologicky rozložitelného odpadu. Zachování provozu je významné nejen pro udržení hodnoty technologického a provozního celku, ale také pro zachování zákaznických, dodavatelských, zaměstnaneckých a dotačních vazeb.
- 3.8. Dlužník má za to, že samostatné zpeněžení jednotlivých složek majetku v konkursu by vedlo k nižší hodnotě pro věřitele než reorganizační řešení. Důvodem je zejména riziko porušení dotačních podmínek a vznik přednostní pohledávky poskytovatele dotace ve výši pravděpodobně přesahující hodnotu majetku Dlužníka, riziko poklesu hodnoty energetického centra v případě přerušení nebo omezení provozu, riziko ztráty provozních povolení, riziko ztráty zákazníků a dodavatelů, a náklady nuceného zpeněžení majetku Dlužníka.
- 3.9. Reorganizační řešení je proto založeno na vstupu Investora, poskytnutí Investice, zachování provozu závodu Dlužníka prostřednictvím pachtu závodu, dodržení podmínek dotace a na transparentním mechanismu vypořádání věřitelů podle Hodnoty majetku určené Znaleckým posudkem a konečně výše Zjištěných pohledávek.

Možné způsoby řešení Dlužníkovra úpadku

- 3.10. Úpadek Dlužníka lze řešit konkursem nebo reorganizací. Konkurs by byl zpravidla likvidačním řešením, popřípadě by musel být spojen se zachováním provozu závodu po určitou dobu, aby nedošlo k ohrožení hodnoty majetku a dotačních podmínek. Takový postup by byl časově, ekonomicky a provozně náročný a zejména velmi nejistý.
- 3.11. Reorganizace naproti tomu umožňuje kombinovat restrukturalizaci pohledávek, vstup Investora, pacht závodu, zachování provozní hodnoty Dlužníka, kapitalizaci pohledávek u věřitelů, kteří o ni projeví zájem, a peněžité vypořádání ostatních věřitelů. Dlužník předpokládá, že tento způsob řešení úpadku povede k vyššímu uspokojení pohledávek věřitelů než konkurs.
- 3.12. S ohledem na povahu majetku Dlužníka a na skutečnost, že zásadní část hodnoty Dlužníka spočívá v zachovaném provozním celku, nikoli pouze v izolované hodnotě jednotlivých aktiv, je reorganizační řešení považováno za ekonomicky vhodnější.
- 3.13. V této souvislosti je namístě zmínit, že Dlužník čerpal za účelem výstavby energetického centra dotaci od Ministerstva životního prostředí (identifikační číslo: 115D314020969).

Projekt byl oficiálně dokončen 22. května 2024, od kdy běží tzv. doba udržitelnosti v délce pěti (5) let. Po tuto dobu nemůže podle příslušných pravidel pro žadatele a příjemce podpory v operačním programu životního prostředí dojít k ukončení provozu financovaného energetického centra ani k převodu vlastnického práva k energetickému centru či jeho jednotlivým částem. V opačném případě by Dlužníkovi vznikla povinnost dotaci vrátit.

Stejně tak hrozí dlužníkovi vznik povinnosti vrátit dotaci v případě, že bude způsobem řešení úpadku ohrožen účel poskytnuté dotace, kdy v závislosti na právním výkladu, může být již samotné řešení úpadku Dlužníka formou konkursu považováno za ohrožení účelu poskytnuté dotace, přičemž řešení úpadku Dlužníka formou reorganizace za současného udržení provozu závodu Dlužníka účel dotace neohrožuje.

- 3.14. Pohledávky vzniklé porušením rozpočtové kázně či dotačních podmínek (vzniklé po rozhodnutí o úpadku) mají povahu pohledávek za majetkovou podstatou podle § 168 odst. 2 písm. e) InsZ (k tomu blíže rozsudek rozšířeného senátu Nejvyššího správního soudu ze dne 15. 10. 2020, čj. 9 Afs 4/2018-65).

Pohledávka na vrácení dotace vzniklá v důsledku řešení úpadku formou konkursu, ukončení provozu závodu Dlužníka nebo zpeněžení závodu Dlužníka v konkursu by tudíž byla uspokojena v celé výši přednostně a na ostatní přihlášené věřitele by (zvláště po uspokojení dalších preferovaných pohledávek) nezbyly žádné prostředky, tedy uspokojení pohledávek nezajištěných věřitelů by bylo fakticky nulové.

- 3.15. Řešení úpadku dlužníka formou konkursu by tak bylo možné patrně realizovat pouze vyjednáváním výjimky z možnosti zpeněžit závod Dlužníka v konkursu s příslušnými orgány schvalujícími dotační podmínky, anebo by musel být závod Dlužníka provozován v konkursu až do konce udržitelnosti dotace, a to patrně formou propachtování.

Obě varianty jsou komplikované a právně nejisté, tedy pro účely konkursní varianty pracuje Dlužník spíše s pesimističtější variantou likvidačního konkursu a vznikem přednostní pohledávky z titulu povinnosti Dlužníka vrátit prostředky ve výši čerpané dotace.

- 3.16. Dlužník pro účely bližšího srovnání dopadů reorganizace a konkursu na práva a povinnosti věřitelů dále v tabulce uvádí srovnání předpokladů základního procesního a věcně právního vývoje právních událostí, jak pro reorganizaci, tak pro řešení úpadku formou konkursu.

PŘEDPOKLAD ZÁKLADNÍHO PROCESNÍHO A VĚCNĚ PRÁVNÍHO VÝVOJE PRÁVNÍCH UDÁLOSTÍ

REORGANIZACE	KONKURS
<ul style="list-style-type: none">- Insolvenční návrh dlužníka spojený s návrhem na povolení reorganizace. (dohoda věřitelů na osobě insolvenčního správce, ze strany dlužníka navržena JUDr. Kateřina Martínková, alternativní návrh osoby insolvenčního správce nebyl ze strany kteréhokoliv věřitele předložen). - Přihlášky pohledávek věřitelů. - Přezkumné jednání u KS Ostrava. Schůze věřitelů u KS Ostrava. - Shoda věřitelů na soudním znalci pro účely ocenění obchodního závodu dlužníka. - Zadání zpracování znaleckého posudku a definování znaleckého úkolu a znalecké metody pro účely ocenění obchodního závodu dlužníka, a to na základě shody věřitelů. - Zadání zpracování znaleckého posudku a definování znaleckého úkolu a znalecké metody pro účely ocenění výše pachtovného. - Dlužník bude insolvenčnímu správci poskytovat součinnost k nalezení smírného řešení všech sporů, které jsou aktuálně dlužníkem se třetími osobami vedeny nebo vyvstanou v rámci insolvenčního řízení z důvodu např. popření pohledávek.	<ul style="list-style-type: none">- Nezískání podpory věřitelů pro insolvenční návrh dlužníka spojený s návrhem na povolení reorganizace. - Prohlášení konkursu na dlužníka. - Přihlášky pohledávek věřitelů. - Přezkumné jednání u KS Ostrava. Schůze věřitelů u KS Ostrava. - Případné převolení insolvenčního správce. - Zadání zpracování znaleckého posudku a definování znaleckého úkolu a znalecké metody pro účely ocenění obchodního závodu dlužníka. - Zadání zpracování znaleckého posudku a definování znaleckého úkolu a znalecké metody pro účely ocenění výše pachtovného. - Dlužník bude insolvenčnímu správci poskytovat součinnost k nalezení smírného řešení všech sporů, které jsou aktuálně dlužníkem se třetími osobami vedeny nebo vyvstanou v rámci insolvenčního řízení z důvodu např. popření pohledávek.

<ul style="list-style-type: none"> - Uzavření pachtovní smlouvy (za účelem zajištění bezproblémového provozu závodu, kdy aktuální stav stabilizovaného cash flow nezajišťuje rezervy pro případ potřeby vynaložení operativních nákladů vyvstanuvších v souvislosti s provozem – např. potřeby nutných oprav nebo dodavateli požadovaných předplateb). - Zahájení případných incidenčních sporů. - Znalecký posudek na výši pachtovného. - Znalecký posudek na hodnotu aktiv obchodního závodu dlužníka. - Ukončení případných incidenčních sporů. - Postavení na jisto výše pohledávek všech věřitelů. - Realizace snížení základního kapitálu aktuálního společníka dlužníka na 0. - Realizace kapitalizace pohledávek kapitalizujících věřitelů do podílu na dlužníku. - Realizace vstupu investora do podílu na dlužníku za současného poskytnutí vypořádací investice investorem v závislosti na výši znalecky určené hodnoty aktiv obchodního závodu dlužníka. - Realizace vyplacení nekapitalizujících věřitelů z vypořádací investice investora. 	<ul style="list-style-type: none"> - Uzavření pachtovní smlouvy (za účelem zajištění bezproblémového provozu závodu kdy aktuální stav stabilizovaného cash flow nezajišťuje rezervy pro případ potřeby vynaložení operativních nákladů vyvstanuvších v souvislosti s provozem – např. potřeby nutných oprav nebo dodavateli požadovaných předplateb a za účelem eliminace snížení hodnoty obchodního závodu zastavením jeho provozu) s tím ale, že s ohledem na jistý prodej závodu dlužníka v rámci konkursu bude propachtování závodu závislé na nalezení osoby ochotné závod provozovat po časově omezenou dobu do doby prodeje. - Zahájení případných incidenčních sporů. - Znalecký posudek na výši pachtovného. - Znalecký posudek na hodnotu aktiv obchodního závodu dlužníka. - Prodej aktiv obchodního závodu dlužníka v konkursu. - Důsledkem prodeje aktiv obchodního závodu dlužníka v konkursu bude porušení udržitelnosti dotace = porušení rozpočtové kázně. - Pravděpodobné přihlášení pohledávky státu z titulu odvodu dotace do státního rozpočtu pro porušení rozpočtové kázně ve výši dotace 225 575 367,- CZK, jako pohledávky za podstatou, a to ze strany SFŽP v rozsahu. - Pravděpodobné zahájení incidenčního sporu se SFŽP co do pohledávky na vrácení dotace do státního rozpočtu.
--	---

PŘÍKLAD

VÝŠE PLNĚNÍ V REORGANIZACI PRO NEKAPITALIZUJÍCÍ VĚŘITELE

(předpoklad)

V případě, že **zjištěné pohledávky všech věřitelů za dlužníkem budou v souhrnu činit (příkladem) 460 mil. CZK,**

ocenění aktiv obchodního závodu dlužníka bude 100 mil. CZK

a investor, jehož úpis obchodních podílů na dlužníku bude 40 % všech nekapitalizovaných podílů na dlužníku, bude povinen poskytnout dlužníku VYPOŘÁDACÍ INVESTICI ve výši 100 mil. CZK * 0,4 = 40 mil. CZK,

a současně 40 % nekapitalizovaných zjištěných pohledávek věřitelů bude činí z 460 mil. CZK * 0,4 = 184 mil. CZK,

pak věřitelé :

- **kteří se rozhodli nekapitalizovat svou pohledávku do obchodního podílu na dlužníku,**
 - **obdrží na své pohledávky od dlužníka z VYPOŘÁDACÍ INVESTICE INVESTORA ve výši 40 mil. CZK finanční plnění ve výši 40 mil. / 184 mil.**
- = 21,7 % hodnoty pohledávky za dlužníkem).**

- Ukončení případných incidenčních sporů, včetně sporu se SFŽP ohledně odvodu dotace do státního rozpočtu.
- Postavení na jisto výše pohledávek všech věřitelů.
- Vydání rozvrhového usnesení, které vymezí výši plnění z konkursu pro věřitele.

PŘÍKLAD

VÝŠE PLNĚNÍ V KONKURSU Z ROZVRHU PRO VĚŘITELE

(předpoklad)

V případě, že **zjištěné pohledávky všech věřitelů za dlužníkem budou v souhrnu činit (příkladem) 460 mil. CZK,**

a současně v případě, že po předpokládaném incidenčním sporu **zjištěná pohledávka SFŽP za majetkovou podstatou bude činit 225 mil. CZK,**

ocenění aktiv obchodního závodu dlužníka bude 100 mil. CZK

pak v rámci rozvrhu obdrží na své pohledávky:

- **SFŽP 100 mil. CZK**
- **ostatní věřitelé 0 ,- CZK.**

Pozn. :

Příklad pracovně zjednodušen - bez zohlednění zejména odměny insolvenčního správce, výnosů z pachtovného, nákladů konkursu a dalších případných pohledávek za majetkovou podstatou nebo jim na roveň postavených.

Shrnutí zamýšlené Reorganizace

3.17. Reorganizační plán předpokládá zejména následující opatření:

- restrukturalizaci pohledávek nezajištěných věřitelů, a to buď kapitalizací pohledávek Kapitalizujících věřitelů do podílů na Dlužníkovi, nebo peněžitým vypořádáním Nekapitalizujících věřitelů podle Míry uspokojení;
- vstup Investora do Dlužníka a poskytnutí Investice, jejíž výše bude stanovena podle Hodnoty majetku určené Znaleckým posudkem a podle výše Zjištěných pohledávek Nekapitalizujících věřitelů;
- zachování provozu závodu Dlužníka prostřednictvím pachtu závodu ve prospěch Pachtýře, kterým bude Investor nebo jím určená osoba ze skupiny Investora;
- snížení základního kapitálu Dlužníka na 0 Kč a zánik účasti stávajícího Společníka;
- vznik nové kapitálové a řídicí struktury Dlužníka, v níž bude mít účast Investor a případně Kapitalizující věřitelé;
- uzavření SHA mezi Investorem, Kapitalizujícími věřiteli, kteří se po účinnosti Reorganizačního plánu stanou společníky Dlužníka;

3.18. Peněžité plnění Nekapitalizujícím věřitelům bude vypočteno jako součin Zjištěné pohledávky příslušného Nekapitalizujícího věřitele a Míry uspokojení. Míra uspokojení bude stanovena po určení Hodnoty majetku Znaleckým posudkem, po určení pohledávek za majetkovou podstatou a pohledávek jim postavených na roveň, po vyčíslení nákladů provedení plánu a po konečném zjištění závazků.

3.19. Blíže k jednotlivým opatřením v rámci reorganizace jsou uvedeny v čl. 7 Reorganizačního plánu.

Podmínky a předpoklady proveditelnosti Reorganizačního plánu

3.20. Proveditelnost Reorganizačního plánu závisí zejména na přijetí Reorganizačního plánu věřiteli v zákonem vyžadovaném rozsahu, povolení reorganizace, schválení Reorganizačního plánu insolvenčním soudem, poskytnutí Investice ze strany Investora, zpracování Znaleckého posudku a na konečném zjištění závazků Dlužníka.

3.21. Významným předpokladem je také zachování provozu závodu Dlužníka. Reorganizační plán nepředpokládá zpeněžení jednotlivých aktiv, nýbrž zachování závodu jako funkčního celku prostřednictvím pachtu. Pachtovné má sloužit zejména k úhradě běžných nákladů Dlužníka, nákladů insolvenčního řízení, zachování hodnoty majetku a plnění povinností podle Reorganizačního plánu.

3.22. Investor podle Reorganizačního plánu deklaruje ochotu podpořit reorganizaci poskytnutím Investice (VIZ příloha č. 1 Reorganizačního plánu). Tato ochota je podmíněna zejména tím, že nebude zjištěno podstatné porušení povinností Dlužníka ve vztahu k vedení účetnictví, daňovým povinnostem, dotačním titulům, právům k majetku nezbytnému k provozu závodu nebo jiným právním či provozním otázkám, které by mohly významně ohrozit hodnotu závodu nebo proveditelnost Reorganizačního plánu.

Rizika

- 3.23. Hlavní rizika zamýšlené Reorganizace jsou podrobně rozvedena v čl. 13 této Zprávy o RP. Jde zejména o riziko nižší Hodnoty majetku stanovené Znaleckým posudkem, riziko déle trvajících incidenčních sporů, riziko neposkytnutí Investice Investorem, riziko porušení pachtovní smlouvy Pachtýřem, riziko poklesu hodnoty závodu Dlužníka, riziko vzniku zajištěných pohledávek, riziko vzniku jiných přednostních nároků, zejména pokud jde pohledávku poskytovatele dotace a riziko neschválení Reorganizačního plánu insolvenčním soudem.

Rizika pro realizaci reorganizace mohou vyplynout i ze sporů a jiných projevů nesouhlasu věřitelů Dlužníka s řešením úpadkové situace Dlužníka formou reorganizace.

- 3.24. Tato rizika jsou v Reorganizačním plánu zmírňována zejména zachováním provozu závodu formou pachtu, použitím objektivního znaleckého ocenění majetku Dlužníka a možností aktualizace Reorganizačního plánu v návaznosti na další vývoj Insolvenčního řízení.

4. POPIS DLUŽNÍKOVA PODNIKÁNÍ

Historie podnikání Dlužníka a jeho současné podnikání

- 4.1. Dlužníková činnost zahrnuje především výrobu biometanu zpracováním biologicky rozložitelného odpadu, zejména gastroodpadu apod.
- 4.2. Výrobní kapacita Dlužníka činí podle Reorganizačního plánu až 2 409 000 m³ biometanu ročně. Primárním zdrojem příjmů Dlužníka je prodej biometanu. Další příjem představují platby za převzetí a zpracování bioodpadu, které podle Reorganizačního plánu představují přibližně 5 % celkových tržeb Dlužníka.
- 4.3. Dlužník výstavbu a zprovoznění energetického centra financoval mimo jiné prostřednictvím dotačních programů Ministerstva životního prostředí. Výše čerpané dotace činí částku ve výši 225 575 367,- CZK. Značná část financování pocházela z cizích zdrojů, zejména ze zápůjček, úvěrů a prostředků získaných emisí dluhopisů.
- 4.4. V dalším dlužník odkazuje na čl. 3. Reorganizačního plánu.

Popis trhů, na nichž Dlužník podniká

- 4.5. Dlužník působí primárně na českém trhu, a to na trzích souvisejících se zpracováním biologicky rozložitelného odpadu, výrobou obnovitelného plynu a obchodováním s biometanem. Jeho podnikání propojuje oblast odpadového hospodářství, energetiky a cirkulární ekonomiky.
- 4.6. Provozní model Dlužníka je založen na příjmu biologicky rozložitelného odpadu, jeho technologickém zpracování v energetickém centru a výrobě biometanu. Ekonomika provozu proto závisí na stabilitě dodávek vstupních surovin, cenách energií, odběratelských vztazích pro biometan a související certifikáty, provozní spolehlivosti technologie a schopnosti plnit regulační a dotační podmínky.
- 4.7. Dlužník vyrábí až 2 409 000 m³ biometanu ročně, které následně prodává obchodníkovi s plynem.

Popis vývoje poptávky a soutěžní situace na trzích, na nichž Dlužník podniká

- 4.8. Poptávka po obnovitelných zdrojích energie a po biometanu je významně ovlivňována energetickou politikou, regulačním rámcem, cenami zemního plynu, cenami elektřiny, dostupností podpůrných mechanismů a požadavky odběratelů na dekarbonizaci. Současně však jde o oblast kapitálově a provozně náročnou, v níž je významná stabilita vstupů, provozní know-how, technická spolehlivost a přístup k financování.
- 4.9. Dlužník se v období náběhu provozu potýkal s komplikacemi při dokončení a zprovoznění energetického centra, což mu bránilo využít potenciál trhu v plném rozsahu. Bez stabilizace provozu, vyřešení technických a právních otázek a vstupu Investora Dlužník nebude schopen dlouhodobě naplno využívat svůj výrobní potenciál.

Popis Dlužníkových vztahů s propojenými osobami

- 4.10. Jediným společníkem Dlužníka je aktuálně společnost Asset & Corporate Administration s.r.o., se sídlem Českobratrská 1403/2, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, IČO: 29510601. Společnost Asset & Corporate Administration s.r.o. převzala podíl na Dlužníkovi výlučně za účelem jeho správy v rámci moratoria a následného procesu insolvenčního řízení, a to až do okamžiku zániku podílu v souladu s Reorganizačním plánem.
- 4.11. Dlužník vlastní podíl o velikosti 31 % ve společnosti OTM. Tento podíl je podle zápisu v obchodním rejstříku zatížen zástavním právem ZHT Group s.r.o., avšak toto zástavní právo fakticky zaniklo z důvodu zániku zajištěné pohledávky, kdy společnost ZHT Group s.r.o. písemně potvrdila, že vůči společnosti OTM neeviduje žádné pohledávky.
- 4.12. Na společnost OTM byl dne 30.4.2026 podán insolvenční návrh ze strany společnosti GASCONTROL, společnost s r.o. Tento návrh považuje Dlužník za zjevně neopodstatněný, a to z důvodu, oba věřitelé

(odlišní od navrhovatele), které společnost GASCONTROL, společnost s r.o. ve svém insolvenčním návrhu označila, potvrdil, že vůči společnosti OTM žádné pohledávky neevdují.

Popis důvodů, které vedly k úpadku Dlužníka

- 4.13. Hlavní příčiny úpadkové situace Dlužníka spočívají v kombinaci vysokého zadlužení vzniklého při financování výstavby a rozběhu energetického centra, kumulace splatných závazků v roce 2025 a provozních komplikací, které bránily dosažení stabilních tržeb.
- 4.14. Ze zápůjček a úvěrů načerpal Dlužník na jistinách částku v celkové výši 153.447.771,44 Kč. Tyto závazky se postupně stávaly splatnými od roku 2024. Do konce roku 2025 nastala splatnost jistin v celkové výši 20.452.056,95 Kč a splatnost dalších 114.538.154,49 Kč nastane v průběhu roku 2026 a 2027. Vedle toho je Dlužník povinen hradit splátky další zápůjčky ve výši 18.457.560,- Kč s konečnou splatností v listopadu 2030. K těmto pohledávkám průběžně přirůstá příslušenství.
- 4.15. V rámci dluhopisového financování Dlužník v roce 2020 realizoval tři samostatné emise v celkovém objemu přibližně 77.000.000,- Kč. Tyto emise měly sloužit k financování dokončení a rozběhu energetického centra a jejich konečná splatnost nastala v říjnu 2025. Na tyto emise navázal Dlužník v roce 2024 dalšími třemi emisemi, z toho dvěma eurovými v celkovém objemu 4 000 000 EUR se splatností v roce 2028 a jednou korunovou v objemu 75.000.000 Kč se splatností v roce 2029.
- 4.16. Provoz energetického centra byl od roku 2023 komplikován spory s generálním dodavatelem technologických celků, odstoupením generálního dodavatele od smlouvy o dílo před dokončením díla, souběžnými reklamacemi, nedostatkem financí pro zajištění vstupních surovin a zadržením softwarového klíče k zařízení umožňujícímu výrobu hnojiva. Tyto okolnosti oddálily dokončení zkušebního provozu a stabilizaci provozu energetického centra.
- 4.17. Opakující se problémy s kontinuální dostupností vstupních surovin, absence řízeného náběhu energetického centra, komplikace v řízení a regulaci biometanové stanice a vysoká energetická náročnost provozu dlouhodobě snižovaly schopnost Dlužníka generovat tržby potřebné k úhradě provozních nákladů a závazků z financování výstavby.
- 4.18. Dlužník se pokoušel řešit situaci již před splatností většiny závazků jednáními s potenciálními investory. Za účelem stabilizace provozu a vytvoření prostoru pro dokončení jednání s investory podal v lednu 2026 návrh na moratorium na majetek Dlužníka. S ohledem na technický stav energetického centra, právní otázky k právu stavby po roce 2030, spornost některých závazků a potřebu restrukturalizace zadlužení dospěl Dlužník k závěru, že vhodným způsobem řešení je reorganizace podpořená Investorem.

5. DOSAVADNÍ PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ

- 5.1. Insolvenční řízení dosud nebylo zahájeno a proto Dlužník nepopisuje jeho dosavadní průběh. Reorganizační plán byl zpracován pro účely tzv. předjednané reorganizace a hlasování o jeho schválení ze strany věřitelů bude probíhat ještě před zahájením insolvenčního řízení.
- 5.2. Při vypracování této Zprávy o RP vychází Dlužník z předpokladu, že Reorganizační plán bude předložen insolvenčnímu soudu společně s insolvenčním návrhem a návrhem na povolení reorganizace jako součást předbalené reorganizace.
- 5.3. Reorganizační plán byl vypracován před zahájením Insolvenčního řízení. Věřitelé proto teprve budou mít možnost přihlásit své pohledávky do Insolvenčního řízení. Dlužník při přípravě Reorganizačního plánu vychází zejména z účetnictví, seznamu závazků, seznamu majetku, smluvní dokumentace, dotační dokumentace a dalších dostupných podkladů.
- 5.4. Dlužník v lednu 2026 podal návrh na moratorium na majetek Dlužníka. Moratorium slouží ke stabilizaci provozu závodu Dlužníka, ochraně majetkové podstaty a vytvoření prostoru pro jednání s investory a pro přípravu reorganizačního řešení.
- 5.5. Po zahájení Insolvenčního řízení a po rozhodnutí o úpadku bude Reorganizační plán podle potřeby aktualizován zejména v návaznosti na výsledek přezkumného jednání, vypracování Znaleckého posudku, vývoj incidenčních sporů, zjištění případných zajištěných věřitelů a podmínek poskytnutí Investice ze strany Investora.

6. MAJETEK DLUŽNÍKA

6.1. Majetek Dlužníka je popsán v seznamu majetku, který má tvořit přílohu Reorganizačního plánu. Podstatnou část majetku Dlužníka tvoří energetické centrum v Horní Suché, související stavební objekty, provozní technologické soubory a další hmotné movité věci sloužící k zajištění provozu závodu.

Energetické centrum v Horní Suché

6.2. Energetické centrum v Horní Suché představuje klíčovou provozní složku majetku Dlužníka. Jeho hodnota nespočívá pouze v jednotlivých stavebních a technologických částech, ale především v jejich fungování jako provozního celku způsobilého vyrábět biometan a zpracovávat biologicky rozložitelný odpad.

6.3. Zachování provozuschopnosti energetického centra je jedním ze základních předpokladů Reorganizačního plánu. Dlužník proto předpokládá zachování závodu a jeho provoz prostřednictvím pachtu ve prospěch Pachtýře.

6.4. Energetické centrum v Horní Suché je tvořeno:

- stavební objekty: hala příjmu a úpravy surovin, horizontální fermentory, dofermentor a zásobník plynu, skladovací nádrže, biologický filtr, objekt na tepelnou techniku a úpravu plynu, kogenerační jednotka, objekt na spalování přebytečného plynu (fléra), komunikace a zpevněné plochy, mostní váha, oplocení, požární nádrž na 35 m³, přípojka a rozvod pitné vody, dešťová kanalizace, retenční nádrž, objekt na průmyslovou odpadní vodu, vyvedení plynu, přípojka pro hladinu nízkého napětí, areálové osvětlení, venkovní rozvody (areálové), potrubní most, zemnicí a jímací soustava, objekt pro upgrading, objekt pro předúpravu bioplynu, objekt pro úpravu bioplynu, vysokotlaký kompresor, objekt pro měření kvality a množství biometanu a objekt pro odorizaci;
- provozní soubory: soubor pro příjem a přípravu surovin, zařízení pro odvod a likvidaci odpadního vzduchu, hlavní fermentor, dofermentor, soubor pro skladování digestátu, soubor pro hygienizaci, tepelná technika, soubor pro plynové hospodářství, kogenerační jednotka, zařízení pro výrobu hnojiva (SEV), elektrotechnika, systém kontroly a řízení, rozvody potrubí, nádrže, soubor pro upgrading, soubor pro předúpravu bioplynu, soubor pro úpravu bioplynu, vysokotlaký kompresor, soubor pro měření kvality a množství biometanu a soubor pro odorizaci.

6.5. Výčet Dlužníkovy majetku je uveden v příloze Reorganizačního plánu – seznam majetku

Nemovitosti a právo stavby

6.6. Energetické centrum je umístěno na právu stavby pro stavbu technického zázemí zřízeném ve prospěch Dlužníka k pozemkům parc. č. 1055/192, parc. č. 1055/193, parc. č. 1055/224, parc. č. 1055/225, parc. č. 1055/226 a parc. č. 227, ležícím v katastrálním území Horní Suchá. Součástí práva stavby jsou stavba č. p. 1552 a další tři stavby bez č. p. / č. e.

6.7. Právo stavby bylo zřízeno smlouvou o zřízení práva stavby a služebnosti stezky a cesty uzavřenou s obcí Horní Suchá dne 13. května 2019, a to na dobu určitou do 31. prosince 2030. Dlužník zahájil jednání s obcí Horní Suchá o právním řešení práva stavby do budoucna tak, aby uplynutí sjednané doby neohrozilo provoz závodu Dlužníka.

6.8. Vyřešení právního titulu k užívání pozemků a k dalšímu provozu energetického centra po 31. prosinci 2030 je významným předpokladem dlouhodobé hodnoty závodu a současně jedním z rizik Reorganizačního plánu.

Nehmotný majetek

- 6.9. V souvislosti s provozem energetického centra Dlužník vykazuje nehmotný majetek v podobě know-how. Dlužník dále investoval do vývoje vlastního systému pro řízení a regulaci biometanové stanice. Tato investice však dosud nebyla dokončena a vykazuje závažné technické nedostatky.
- 6.10. Hodnota nehmotného majetku bude posouzena v rámci Znaleckého posudku. Při ocenění bude nutné zohlednit nejen účetní hodnotu, ale zejména skutečnou využitelnost nehmotného majetku pro provoz energetického centra a případná technická, právní či ekonomická omezení jeho využití.

Obchodní podíl

- 6.11. Dlužník vlastní podíl o velikosti 31 % ve společnosti OTM. Tento podíl je podle zápisu v obchodním rejstříku zatížen zástavním právem ZHT Group s.r.o., avšak toto zástavní právo fakticky zaniklo z důvodu zániku zajištěné pohledávky, kdy společnost ZHT Group s.r.o. písemně potvrdila, že vůči společnosti OTM neneviduje žádné pohledávky.
- 6.12. Na společnost OTM byl dne 30.4.2026 podán insolvenční návrh ze strany společnosti GASCONTROL, společnost s r.o. Tento návrh považuje Dlužník za zjevně neopodstatněný, a to z důvodu, oba věřitelé (odlišní od navrhovatele), které společnost GASCONTROL, společnost s r.o. ve svém insolvenčním návrhu označila, potvrdil, že vůči společnosti OTM žádné pohledávky nenevidují.
- 6.13. Hodnota podílu Dlužníka ve společnosti OTM, případně rizika spojená s jeho oceněním, budou muset být posouzena Znaleckým posudkem, a to i se zohledněním probíhajícího insolvenčního řízení týkajícího se společnosti OTM.

Pohledávky Dlužníka

- 6.14. Dlužník eviduje pohledávky vznikající z běžného provozu energetického centra, zejména z titulu plateb za převzetí a zpracování biologicky rozložitelného odpadu, z prodeje biometanu a souvisejících plnění. Konkrétní přehled pohledávek je uveden v seznamu majetku Dlužníka, který tvoří přílohu Reorganizačního plánu.
- Dlužník má pravidelné pohledávky vůči odběrateli biometanu (aktuálně společnosti REE - Renewable Energy Europe s.r.o., IČO: 172 08 769), z titulu ceny za dodávky plynu (biometanu) vyrobeného Dlužníkem a souvisejícího zeleného bonusu.
- 6.15. V rámci Reorganizace bude třeba průběžně vyhodnocovat dobytost pohledávek Dlužníka, jejich splatnost, případné zápočty, spory a vazbu na provoz závodu. Výnosy z běžných pohledávek mohou být významné pro úhradu běžných provozních nákladů, zachování hodnoty závodu a plnění Reorganizačního plánu.
- 6.16. Vedle pohledávek vznikajících při provozu energetického centra má Dlužník taktéž pohledávky na vyplacení zůstatků evidovaných na bankovních účtech Dlužníka. Přehled pohledávek Dlužníka je rovněž uveden na samostatném listu v seznamu majetku, který tvoří přílohu Reorganizačního plánu.

Hodnota majetku Dlužníka

- 6.17. Reorganizační plán byl zpracován ještě před zahájením insolvenčního řízení a proto dosud nebylo zpracováno ocenění majetku Dlužníka. Hodnota majetku Dlužníka bude pro účely Reorganizačního plánu určena Znaleckým posudkem. Výsledek Znaleckého posudku bude rozhodující pro určení Hodnoty majetku, Čisté distribuční hodnoty a konečné Míry uspokojení Nekapitalizujících věřitelů.
- 6.18. Znalecké ocenění bude muset zohlednit hodnotu energetického centra jako provozního celku, hodnotu hmotných movitých věcí a nemovitostních práv, hodnotu práva stavby, hodnotu nehmotného majetku, hodnotu podílu ve společnosti OTM, pohledávky Dlužníka a případná právní či technická omezení.
- 6.19. S ohledem na řadu skutečností, na kterých je stanovení hodnoty majetku Dlužníka závislé, není Dlužník schopen předběžně uvést předpokládanou hodnotu majetku Dlužníka určenou Znaleckým

posudkem. Jakýkoliv odhad hodnoty majetku Dlužníka učiněný v této fázi Dlužníkem by mohl být, s ohledem na pozdější ocenění majetku Dlužníka Znalcem v rámci insolvenčního řízení, zavádějící a tedy pro potřeby věřitelů při rozhodování o podpoře Reorganizačního plánu nežádoucí.

Soudní spory týkající se majetku Dlužníka

- 6.20. Vzhledem k procesnímu stavu dosud nezahájeného Insolvenčního řízení v současné době neexistuje žádný majetek, který by byl předmětem sporů o vyloučení z majetkové podstaty Dlužníka. Dlužník zároveň nevede žádné soudní spory, které by mohly ke sporům o vyloučení majetku vést a ani si není vědom skutečností, z nichž by takové spory mohly vzniknout.
- 6.21. Dlužník vede spory s generálním dodavatelem technologických celků se společností GASCONTROL, společnost s r.o. Výsledek těchto sporů může mít dopad na pohledávky Dlužníka vůči společnosti GASCONTROL, společnost s r.o., a také na pohledávky společnosti GASCONTROL, společnost s r.o. vůči Dlužníkovi.

Dlužník je účastníkem následujících sporů:

- jako žalobce v řízení se společností GASCONTROL, společnost s r.o., IČO: 465 78 021, o zaplacení náhrady škody ve výši 45 295 900 Kč, řízení je vedeno před Krajským soudem v Ostravě (postoupení Okresním soudem v Karviné);
 - jako žalobce v řízení se společností GASCONTROL, společnost s r.o., IČO: 465 78 021, o uložení povinnosti dokončit odpařovací stanici podle smlouvy o dílo ze dne 28. května 2021, které je aktuálně vedeno před Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. 4 Cm 4/2023;
 - jako žalobce řízení se společností GASCONTROL, společnost s r.o., IČO: 465 78 021, o určení neplatnosti odstoupení od smlouvy o dílo ze dne 28. května 2021 ze strany GASCONTROL, společnost s r.o., které je aktuálně vedeno před Krajským soudem v Ostravě;
 - jako žalovaný v řízení se společností GASCONTROL, společnost s r.o., IČO: 465 78 021 ve věci žaloby o zaplacení zákonného úroku z prodlení ve výši 1.560.536,72 Kč, která je vedena u Krajského soudu v Ostravě pod jeho sp. zn. 11 Cm 6/2023;
 - jako žalovaný v řízení se společností GASCONTROL, společnost s r.o., IČO: 465 78 021 ve věci žaloby o zaplacení ceny za dílo ve výši i 23 586 496,30 Kč, která je vedena u Krajského soudu v Ostravě pod jeho sp. zn. 11 Cm 7/2023.
- 6.22. Dlužník očekává v rámci Insolvenčního řízení vznik dalších incidenčních soudních sporů v návaznosti na popření pohledávek věřitelů, a to zejména s ohledem na skutečnost, že právě pohledávky společnosti GASCONTROL, společnost s r.o. Dlužník neuznává a tyto bude Dlužník popírat.
- 6.23. V současné době neexistuje žádný majetek, který by byl předmětem sporů o neúčinnost právních úkonů Dlužníka. Dlužník zároveň nevede žádné soudní spory, které by mohly ke sporům o neúčinnosti právních úkonů vést a ani si není vědom skutečností, z nichž by takové spory mohly vzniknout.
- 6.24. Dlužník, insolvenční správce, věřitelský orgán a Investor budou muset po zahájení Insolvenčního řízení průběžně vyhodnocovat vedení incidenčních a dalších soudních sporů, jejich nákladovost a očekávaný přínos pro majetkovou podstatu a věřitele, a tomu přizpůsobit procesní postup v jednotlivých sporech.

7. ZÁVAZKY DLUŽNÍKA

7.1. Pro účely Reorganizace Dlužník závazky rozdělil v souladu s § 337 InsZ do skupin tak, aby v každé skupině byli věřitelé se zásadně shodným právním postavením a hospodářskými zájmy. Vymezení skupin je v obecné rovině popsáno níže a v podrobnostech Dlužník odkazuje na článek 6. Reorganizačního plánu. V Příloze Reorganizačního plánu je uveden podrobný seznam závazků Dlužníka, ze kterého Dlužník vychází pro účely vyhodnocení podpory Reorganizačního plánu.

Nezajištěné pohledávky

- 7.2. Celková výše všech závazků Dlužníka dosahuje částky 487.443.140,87 Kč. Celou tuto částku tvoří podle dostupných informací pohledávky nezajištěných věřitelů. Nezajištění věřitelé tvoří Skupinu A. Dlužník ke dni vyhotovení Reorganizačního plánu nepředpokládá existenci zajištěných věřitelů.
- 7.3. Závazky Dlužníka vyplývají zejména ze zápůjček a úvěrů, dluhopisového financování, obchodních závazků, případných závazků vůči generálnímu dodavateli a dalších závazků vzniklých v souvislosti s výstavbou, zprovozněním a provozem energetického centra. Některé závazky, zejména závazky vůči generálnímu dodavateli jsou sporné a Dlužník hodlá takové pohledávky v rámci Insolvenčního řízení popřít.
- 7.4. Konečná výše závazků bude určena až po skončení přezkumu přihlášených pohledávek a po pravomocném skončení incidenčních sporů týkajících se pravosti, výše nebo pořadí přihlášených pohledávek. Peněžité plnění Nekapitalizujícím věřitelům bude proto poskytnuto až po Dni konečného zjištění závazků, nebude-li v souladu s Reorganizačním plánem schválen jiný postup.
- 7.5. Dlužník níže uvádí deset nejvýznamnějších nezajištěných věřitelů podle velikosti jejich pohledávek:

Pořadí věřitele	Věřitel	Výše závazku
1.	Ecology Capital holding s.r.o.	207.276.566,79 Kč
2.	GASCONTROL, společnost s r.o.	92.924.611,05 Kč
3.	Fond českých korporátních dluhopisů SICAV, a.s.	28.483.365,- Kč
4.	AIR PRODUCTS spol. s r.o.	26.060.149,6 Kč
5.	Daffer spol. s r.o.	24.963.000,- Kč
6.	Optimalizace Energíí s.r.o.	20.626.015,- Kč
7.	Global nature protection z.s.	20.488.147,- Kč
8.	REE - Renewable Energy Europe s.r.o.	6.339.184,25 Kč
9.	PEKÁRNA HRUŠKA, spol. s r.o.	6.296.091,2 Kč
10.	Ing. Jiří Janík	4.207.500,- Kč

--	--	--

Pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim na roveň postavené

- 7.6. Pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim postavené na roveň budou hrazeny v souladu s insolvenčním zákonem a Reorganizačním plánem. Pokud nebudou uhrazeny před účinností Reorganizačního plánu, budou uhrazeny bez zbytečného odkladu po účinnosti Reorganizačního plánu, ledaže se Dlužník s příslušným věřitelem dohodne jinak.
- 7.7. Mezi tyto pohledávky mohou patřit zejména hotové výdaje a odměna insolvenčního správce, náklady spojené s udržováním a správou majetkové podstaty, náklady znaleckého ocenění, pracovněprávní pohledávky vzniklé po rozhodnutí o úpadku, daně a jiná obdobná peněžitá plnění vzniklá po rozhodnutí o úpadku, a další pohledávky podle § 168 a § 169 InsZ.
- 7.8. Investor může poskytnout Dlužníkovi zvláštní prostředky k úhradě těchto pohledávek ještě před Dnem konečného zjištění závazků, pokud to bude nezbytné pro schválení nebo účinnost Reorganizačního plánu.

8. NAVRHOVANÉ PODNIKÁNÍ A FINANCOVÁNÍ DLUŽNÍKA

- 8.1. Navrhované podnikání Dlužníka je založeno na zachování provozu závodu Dlužníka jako funkčního provozního celku. Provoz závodu bude po dobu Reorganizace zajišťován prostřednictvím pachtu závodu ve prospěch Pachtýře. Pachtýř bude závod provozovat vlastním jménem a na vlastní účet za podmínek pachtovní smlouvy. Pachtýřem může být Investor nebo jím určená třetí osoba ze skupiny Investora.
- 8.2. Pachtovné bude sloužit zejména k úhradě běžných nákladů Dlužníka, nákladů insolvenčního řízení, zachování hodnoty majetku Dlužníka a plnění povinností podle Reorganizačního plánu. Uzavření, trvání a případná změna pachtovní smlouvy budou představovat podstatná opatření Reorganizačního plánu a jejich změna bude podléhat kontrolním mechanismům stanoveným Reorganizačním plánem.
- 8.3. Reorganizační plán je závislý na vstupu Investora do Dlužníka a na poskytnutí Investice. Výše Investice bude stanovena v návaznosti na Hodnotu majetku určenou Znaleckým posudkem a na výši Zjištěných pohledávek Nekapitalizujících věřitelů. Investice bude určena výhradně na financování peněžitého vypořádání Nekapitalizujících věřitelů.
- 8.4. Investor může poskytnout Investici peněžitým vkladem do základního kapitálu Dlužníka, příplatkem mimo základní kapitál nebo jiným právně přípustným způsobem zajišťujícím splnění Reorganizačního plánu. Investor nabude za poskytnutí Investice podíl na Dlužníkovi, jehož výše bude odvislá od podílu Kapitalizujících věřitelů na celkové výši závazků Dlužníka.
- 8.5. Přesný podíl Investora a Kapitalizujících věřitelů na Dlužníkovi bude určen podle mechanismu stanoveného Reorganizačním plánem, kdy
 - stávající podíl Společníka zanikne snížením základního kapitálu na 0 Kč;
 - Kapitalizující věřitelé upíší podíly v poměru svých Zjištěných pohledávek vůči celkovým Zjištěným pohledávkám všech věřitelů;
 - Investor upíše podíly, které by jinak připadly Nekapitalizujícím věřitelům v poměru jejich Zjištěných pohledávek vůči celkovým Zjištěným pohledávkám.
- 8.6. Reorganizační plán předpokládá také provozní financování, které bude poskytnuto Dlužníkovi jak ze strany Investora tak ze strany Kapitalizujících věřitelů, a to ve výši odpovídající násobku částky 300.000,- Kč na každé 1 % podílu získaného Investorem nebo Kapitalizujícím věřitelem na Dlužníkovi.

9. DOPADY REORGANIZACE NA VĚŘITELE A DALŠÍ OSOBY

Dopady reorganizace na práva věřitelů Dlužníka obecně

- 9.1. Reorganizační plán zásadně zasahuje do práv věřitelů Dlužníka. Po Dni účinnosti RP zaniknou veškerá práva a pohledávky vůči Dlužníkovi, o nichž Reorganizační plán nestanoví, že budou existovat i po Dni účinnosti RP. To platí zejména pro pohledávky, které nebyly přihlášeny, ačkoliv přihlášeny být měly, pro části pohledávek, které nemají být podle Reorganizačního plánu uspokojeny, a pro práva stávajícího Společníka.
- 9.2. Dnem účinnosti Reorganizačního plánu zaniknou všechny pohledávky, které nebyly do Insolvenčního řízení přihlášeny (a přihlášeny měly být), včetně jakýchkoli pohledávek ze skutečností, které nastaly před rozhodnutím o úpadku Dlužníka. Takovou pohledávkou, která zanikne účinnosti Reorganizačního plánu, je též pohledávka vzniklá opravou základu daně z přidané hodnoty, kdy tato pohledávka vyplývá ve smyslu judikatury Nejvyššího soudu z restrukturalizace pohledávek odpovídajících zdanitelným plněním, které byly poskytnuty Dlužníkovi před rozhodnutím o úpadku Dlužníka; v případě, že se správce daně bude dovolávat uspokojení této pohledávky s odkazem na § 169 odst. 1 písm. c) InsZ, Dlužník popře požadí takové pohledávky a bude žádat insolvenčního správce, aby věřitele vyzval k podání žaloby na určení pořadí pohledávky.
- 9.3. Věřitelé Skupiny A budou mít možnost volby mezi kapitalizací a peněžitým plněním. Věřitel, který řádně a včas nezvolí kapitalizaci, bude považován za Nekapitalizujícího věřitele a jeho pohledávka bude vypořádána peněžitým plněním podle Reorganizačního plánu.
- 9.4. Vzhledem k tomu, že k přípravě Reorganizačního plánu i Zprávy o RP dochází ve fázi před zahájením Insolvenčního řízení, nemůže Dlužník zohlednit konkrétní výši plnění pro každou skupinu věřitelů / individuální věřitele. Předpoklady a odhady plnění budou doplněny při aktualizaci Reorganizačního plánu a této Zprávy o RP.

Dopady Reorganizace na práva věřitelů dle skupin

- 9.5. Reorganizační plán podle § 341 odst. 3 InsZ zasahuje do práv všech skupin věřitelů s výjimkou věřitelů s pohledávkami ve smyslu § 337 odst. 3 InsZ.

Skupina A - nezajištění věřitelé

- 9.6. Všichni věřitelé ve Skupině A budou mít shodné právo zvolit kapitalizaci své Zjištěné pohledávky do podílu na Dlužníkovi. Volba kapitalizace musí být učiněna písemným oznámením doručeným Dlužníkovi, insolvenčnímu správci a případně soudu ve lhůtě 30 dnů od zveřejnění výzvy Dlužníka v insolvenčním rejstříku. Výzva nebude učiněna dříve, než bude schválen Znalecký posudek.
- 9.7. Kapitalizující věřitel musí v oznámení identifikovat pohledávku, prohlásit, že volí kapitalizaci, zavázat se přistoupit ke společenské smlouvě a SHA, souhlasit se zánikem pohledávky v rozsahu stanoveném plánem výměnou za nabytí podílu na Dlužníkovi a zavázat se k poskytnutí provozního financování podle Reorganizačního plánu.
- 9.8. Nekapitalizující věřitelé obdrží peněžité plnění ve výši odpovídající jejich poměrnému podílu na Čisté distribuční hodnotě. Plnění na pohledávku Nekapitalizujícího věřitele se vypočte jako Zjištěná pohledávka Nekapitalizujícího věřitele násobená Mírou uspokojení. Do doby výplaty nejsou Nekapitalizující věřitelé oprávněni požadovat jiné plnění, úroky, smluvní pokuty ani příslušenství nad rámec Reorganizačního plánu, ledaže plán nebo kogentní právní předpis stanoví jinak.
- 9.9. Sporné a Podmíněné pohledávky ve Skupině A budou uspokojeny pouze v rozsahu, v němž budou pravomocně zjištěny nebo v němž bude splněna odkládací podmínka. Do té doby nebude na takové pohledávky plněno, avšak bude pro ně stanovena rezervovaná částka podle mechanismu stanoveného Reorganizačním plánem.

Skupina B - společníci

- 9.10. Skupina B zahrnuje Společníka Dlužníka. Účast stávajícího Společníka bude dotčena snížením základního kapitálu Dlužníka na 0 Kč a zánikem stávajícího podílu. Následně vznikne nová kapitálová struktura, v níž budou podíly na Dlužníkovi držet Investor a případně Kapitalizující věřitelé.
- 9.11. Za pohledávku Společníka vůči Dlužníkovi se pro účely Reorganizačního plánu považuje právo vyplývající z účasti v Dlužníkovi. Výše pohledávky vyplývající z účasti Společníka v Dlužníkovi je podle § 335 odst. 2 InsZ rovna nule.
- 9.12. Společník podle Reorganizačního plánu neobdrží v rámci reorganizace žádné plnění.

Pohledávky nedotčené Reorganizačním plánem

- 9.13. Reorganizačním plánem jsou nedotčeny pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim postavené na roveň, pokud Reorganizační plán nebo insolvenční zákon nestanoví jinak. Jde zejména o pohledávky, které se podle insolvenčního zákona nepřihlašují a které mají být hrazeny průběžně nebo bez zbytečného odkladu po účinnosti Reorganizačního plánu.
- 9.14. Mezi nedotčené pohledávky mohou patřit zejména hotové výdaje a odměna insolvenčního správce, náklady spojené s udržováním a správou majetkové podstaty, pohledávky věřitelů ze smluv uzavřených Dlužníkem po povolení Reorganizace, odměna a hotové výdaje Znalce, pracovněprávní pohledávky zaměstnanců vzniklé po rozhodnutí o úpadku a příslušné daně a poplatky vzniklé po rozhodnutí o úpadku.

Dopad reorganizace na statutární orgán Dlužníka a členy dalších orgánů Dlužníka

- 9.15. Účinnost Reorganizačního plánu se nedotkne statutárního orgánu Dlužníka. Do provedení změn v kapitálové struktuře Dlužníka, tj. do doby nabytí podílu na Dlužníkovi Investorem a Kapitalizujícími věřiteli není předpokládána změna v osobě jednatele Dlužníka, nevyplyne-li potřeba této změny z jiných okolností (např. V důsledku odstoupení jednatele z funkce apod.).
- 9.16. Změnou kapitálové struktury Dlužníka v rámci reorganizace dojde ke změně společenské smlouvy tak, aby odpovídala nové řídicí struktuře. Investor bude mít právo jmenovat a odvolávat alespoň jednoho jednatele Dlužníka. Bude-li mít Dlužník více jednatelů, bude společenská smlouva nebo SHA stanovovat vyhrazené záležitosti, které nebude možné realizovat bez souhlasu jednatele jmenovaného Investorem nebo bez jiného souhlasu stanoveného v SHA.
- 9.17. Konečné složení statutárního orgánu bude záviset na nové společenské smlouvě, SHA a rozhodnutí nových společníků po provedení Reorganizačního plánu. V době do účinnosti Reorganizačního plánu bude s majetkovou podstatou nakládáno v režimu insolvenčního zákona a pod dohledem insolvenčního správce a věřitelského orgánu.

Dopad Reorganizace na vedoucí zaměstnance Dlužníka

- 9.18. Reorganizační plán předpokládá zachování provozu závodu prostřednictvím pachtu. Dopad na zaměstnanost bude záviset na rozsahu činností provozovaných Pachtýřem a na dohodě mezi Dlužníkem, Pachtýřem a zaměstnanci.
- 9.19. Dlužník předpokládá, že klíčové provozní pozice budou zachovány a že zaměstnanci nezbytní pro provoz závodu budou nadále využíváni v souladu s příslušnými právními předpisy. Případné změny zaměstnanosti budou provedeny v souladu se zákoníkem práce a s ohledem na ekonomické možnosti závodu. Podrobnosti budou uvedeny v pachtovní smlouvě a případných dohodách se zaměstnanci.

10. PRAVDĚPODOBNÉ USPOKOJENÍ VĚŘITELŮ V KONKURSU

- 10.1. Dlužník vychází z předpokladu, že Reorganizace poskytne věřitelům vyšší hodnotu plnění než konkurs.
- 10.2. V konkursu by bylo nutné počítat zejména s rizikem uplatnění přednostní pohledávky za majetkovou podstatou ze strany poskytovatele dotace, s poklesem hodnoty závodu v důsledku přerušení nebo omezení provozu, s náklady zpeněžení, s časovým posunem výplaty výtěžku, se ztrátou zákazníků, zaměstnanců a dodavatelů a s nižší hodnotou samostatně prodávaných aktiv oproti zachovanému fungujícímu celku.
- 10.3. V této souvislosti je namístě zmínit, že Dlužník čerpal za účelem výstavby energetického centra dotaci od Ministerstva životního prostředí (identifikační číslo: 115D314020969).

Projekt byl oficiálně dokončen 22. května 2024, od kdy běží tzv. doba udržitelnosti v délce pěti (5) let. Po tuto dobu nemůže podle příslušných pravidel pro žadatele a příjemce podpory v operačním programu životního prostředí dojít k ukončení provozu financovaného energetického centra ani k převodu vlastnického práva k energetickému centru či jeho jednotlivým částem. V opačném případě by Dlužníkovi vznikla povinnost dotaci vrátit.

Stejně tak hrozí dlužníkovi vznik povinnosti vrátit dotaci v případě, že bude způsobem řešení úpadku ohrožen účel poskytnuté dotace, kdy v závislosti na právním výkladu, může být již samotné řešení úpadku Dlužníka formou konkursu považováno za ohrožení účelu poskytnuté dotace, přičemž řešení úpadku Dlužníka formou reorganizace za současného udržení provozu závodu Dlužníka účel dotace neohrožuje.

- 10.4. Pohledávky vzniklé porušením rozpočtové kázně či dotačních podmínek (vzniklé po rozhodnutí o úpadku) mají povahu pohledávek za majetkovou podstatou podle § 168 odst. 2 písm. e) InsZ (k tomu blíže rozsudek rozšířeného senátu Nejvyššího správního soudu ze dne 15. 10. 2020, čj. 9 Afs 4/2018-65).

Pohledávka na vrácení dotace vzniklá v důsledku řešení úpadku formou konkursu, ukončení provozu závodu Dlužníka nebo zpeněžení závodu Dlužníka v konkursu by tudíž byla uspokojena v celé výši přednostně a na ostatní přihlášené věřitele by (zvláště po uspokojení dalších preferovaných pohledávek) nezbyly žádné prostředky, tedy uspokojení pohledávek nezajištěných věřitelů by bylo fakticky nulové.

- 10.5. Řešení úpadku dlužníka formou konkursu by tak bylo možné patrně realizovat pouze vyjednáváním výjimky z možnosti zpeněžovat závod Dlužníka v konkursu s příslušnými orgány schvalujícími dotační podmínky, anebo by musel být závod Dlužníka provozován v konkursu až do konce udržitelnosti dotace, a to patrně formou propachtování.

Obě varianty jsou komplikované a právně nejisté, tedy pro účely konkursní varianty pracuje Dlužník spíše s pesimističtější variantou likvidačního konkursu a vznikem přednostní pohledávky z titulu povinnosti Dlužníka vrátit prostředky ve výši čerpané dotace.

- 10.6. Reorganizace naproti tomu umožňuje zachovat závod jako ekonomický celek, plnit podmínky udržitelnosti dotace, snížit riziko vzniku přednostních pohledávek za majetkovou podstatou, financovat vypořádání věřitelů z Investice, nabídnout věřitelům volbu mezi peněžitým plněním a kapitálovou účastí a zachovat potenciální budoucí růst hodnoty Dlužníka pro Kapitalizující věřitele.

Skupina A - nezajištění věřitelé

- 10.7. V konkursu by nezajištění věřitelé byli uspokojeni až po uspokojení pohledávek za majetkovou podstatou, pohledávek jim postavených na roveň a případných zajištěných věřitelů, pokud by se jejich existence ukázala. Výše uspokojení by závisela na výtěžku zpeněžení majetkové podstaty, na nákladech konkursu, na době trvání konkursu a na tom, zda by zpeněžení nebo ukončení provozu nevyvolalo povinnost vrátit dotaci nebo jiné přednostní nároky.
- 10.8. Míra rizika vzniku povinnosti vrátit dotaci, jakožto přednostní pohledávky je v rámci řešení úpadku Dlužníka formou konkursu velmi vysoká dle Dlužníka
- 10.9. Reorganizační plán umožňuje nezajištěným věřitelům získat peněžité plnění podle Míry uspokojení nebo kapitálovou účast v Dlužníkovi. Přesná míra uspokojení bude určena až po znaleckém ocenění a konečném zjištění závazků. Již nyní však Dlužník předpokládá, že zachování provozu a Investice povedou k vyššímu uspokojení než likvidační scénář konkursu.
- 10.10. Na základě výše uvedeného je reálný předpoklad de facto nulového uspokojení pohledávek věřitelů v rámci řešení úpadku dlužníka formou konkursu.

Skupina B - společníci

- 10.11. Dlužník nepředpokládá, že by v konkursu vznikl jakýkoliv likvidační přebytek určený pro uspokojení pohledávek Společníka.
- 10.12. Reorganizační plán předpokládá zánik stávající účasti Společníka v Dlužníkovi snížením základního kapitálu na 0 Kč. Tento zásah odpovídá ekonomické skutečnosti, že hodnota práv vyplývajících z účasti Společníka je při dané úrovni zadlužení Dlužníka nulová.
- 10.13. Společníkovi nebude v rámci reorganizace poskytnuto ze strany Dlužníka žádné plnění.

11. DAŇOVÉ DOPADY NA VĚŘITELE A SPOLEČNÍKY DLUŽNÍKA

- 11.1. Kapitalizace pohledávek, zánik části závazků, vznik nových podílů, případné emisní ážio, příplatky mimo základní kapitál, poskytnutí Investice a změna kapitálové struktury mohou mít účetní a daňové dopady na Dlužníka, Investora, Kapitalizující věřitele, Nekapitalizující věřitele i Společníka.
- 11.2. Dlužník zajistí před provedením kapitálových změn daňové a účetní posouzení zejména ve vztahu k dani z příjmů právnických osob, účetnímu zachycení zániku závazků, započtení pohledávek, ocenění podílů nabývaných věřiteli, případnému emisnímu ážiu, příplatkům mimo základní kapitál a režimu případného prominutí dluhu.
- 11.3. Každý věřitel odpovídá za posouzení vlastních daňových a účetních dopadů vyplývajících z účasti na Reorganizačním plánu, zejména volby mezi kapitalizací a peněžitým plněním. Tato Zpráva o RP neobsahuje individuální daňové doporučení pro věřitele.

Účetní dopady a daň z příjmů

- 11.4. Příjmy věřitelů z plnění dle Reorganizačního plánu budou zdaněny v souladu s platnou právní úpravou, zejména s ohledem na zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění („ZoDP“), a to, zda věřitel vytvořil na svou přihlášenou pohledávku opravnou položku podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, v platném znění („ZoR“).
- 11.5. Postup vytvoření opravných položek k pohledávkám upravuje zejména § 8 ZoR. Opravné položky se zruší v návaznosti na výsledky Insolvenčního řízení, tedy zejména v návaznosti na inkaso na restrukturalizované pohledávky v rámci plnění Reorganizačního plánu.
- 11.6. Pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení by podle článku 4.4.3. Českých účetních standardů pro podnikatele č. 005 - Opravné položky neměly být účetně odepsány až do ukončení Insolvenčního řízení.
- 11.7. Věřitel může uplatnit odpis pohledávky jako náklad, který je za podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. y) ZoDP daňově účinný.
- 11.8. Zahraniční věřitelé Dlužníka postupují při daňovém zohlednění operací provedených v souvislosti s řešením úpadku Reorganizací dle právního řádu státu, ve kterém jsou daňovým rezidentem.

Daň z přidané hodnoty

- 11.9. Reorganizační plán může mít dopady také v oblasti daně z přidané hodnoty, zejména pokud dojde k částečnému zániku nebo restrukturalizaci pohledávek z titulu zdanitelných plnění. Dlužník v Reorganizačním plánu upozorňuje na možné otázky spojené s opravou základu daně a s pořadím případných pohledávek správce daně.
- 11.10. Věřitel Dlužníka i nadále uplatňuje a odvádí DPH na výstupu podle typu poskytovaného plnění v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů („ZDPH“). DPH se v takovém případě stává součástí pohledávky věřitele za Dlužníkem.
- 11.11. V případě řešení úpadku Dlužníka formou Reorganizace prostřednictvím opatření spočívajícího v restrukturalizaci pohledávek věřitelů (jako v případě Reorganizačního plánu) nastává situace, na kterou se vztahuje povinnost opravy základu daně podle § 42 odst. 1 písm. f) ZDPH. V tomto případě tak za podmínek uvedených v ZDPH dochází v důsledku Reorganizačního plánu ke snížení základu daně u přihlášených pohledávek a věřitelé pohledávek podléhajících DPH tak mají povinnost provést opravu základu daně. Opravu základu daně nebude v souladu s § 42 odst. 2 ZDPH možné provést u zdanitelného plnění, které nebude jako pohledávka zahrnuto do Reorganizačního plánu.
- 11.12. Oprava základu daně se považuje za samostatné zdanitelné plnění uskutečněné dnem účinnosti reorganizačního plánu v případě, že k opravě základu daně dochází z důvodu změny výše základu daně na základě tohoto plánu (§ 42 odst. 3 písm. b) ZDPH, ve znění novely zákona č. 285/2023 Sb.

účinné od 23.9.2023). Toto ustanovení se vztahuje na věřitele Skupiny A, kteří jsou registrováni jako plátcí DPH v České republice.

- 11.13. Před účinností Reorganizačního plánu bude nutné provést daňovou analýzu dopadů na Dlužníka i věřitele, zejména ve vztahu k tomu, zda pohledávky vznikly ze zdanitelných plnění, zda jsou splněny podmínky pro opravu základu daně a jaké důsledky bude mít zánik nebo snížení pohledávek pro DPH.

Vybrané daňové dopady na Dlužníka

- 11.14. U Dlužníka mohou vzniknout daňové dopady zejména při zániku závazků, kapitalizaci pohledávek, poskytnutí příplatku mimo základní kapitál, zvýšení základního kapitálu, případném vzniku emisního ážia a přijetí provozního či jiného financování. Dlužník musí rovněž posoudit dopad na daňovou uznatelnost nákladů souvisejících s Reorganizací, znaleckým oceněním, právními a poradenskými službami a správou majetkové podstaty.
- 11.15. Daňové posouzení bude nutné aktualizovat podle konečné podoby Reorganizačního plánu (bude-li aktualizován), výsledku Znaleckého posudku, konečné výše Zjištěných pohledávek, dohody s Investorem a právního mechanismu provedení kapitalizace a vstupu Investora.
- 11.16. Dlužník v návaznosti na výsledek Insolvenčního řízení odepíše část závazků, které zanikly v rámci Insolvenčního řízení, do výnosů. Výnos z odpisu závazků při Reorganizaci je osvobozen od daně z příjmu.
- 11.17. Pokud věřitelé provedou opravu základu daně dle § 42 odst. 1 písm. f) ZDPH, je dle § 74 odst. 1 ZDPH Dlužník povinen, je-li opravou základu daně snížen jeho uplatněný nárok na odpočet daně, uplatněný odpočet daně snížit. Dlužník v takovém případě provede adekvátní opravu odpočtu daně dle § 74 ZDPH, jež se váže na opravu základu daně dle § 42 odst. 1 písm. f) ZDPH věřiteli, za zdaňovací období, ve kterém nabyl Reorganizační plán účinnosti. Pohledávka vzniklá v souvislosti s opravou základu daně je nicméně podle Dlužníka pohledávka, která má být uplatněna přihláškou pohledávky (Dlužník neuznává pořadí takové pohledávky podle § 169 odst. 1 písm. c) InsZ). Dlužník případně o pořadí této pohledávky povede spor.

12. ÚČAST DALŠÍCH OSOB NA REORGANIZACI

- 12.1. Podíl společníka na Dlužníovi postupem dle Reoorganizačního plánu zanikne a společníkovi nebude v rámci reorganizace poskytnuto žádné plnění.
- 12.2. Na základě Reorganizačního plánu ani v souvislosti s ním nezíská současná nebo minulá ovládající osoba Dlužníka, jiná osoba ovládaná v současnosti nebo minulosti stejnou ovládající osobou jako Dlužník, osoba blízká Dlužníku, minulí členové statutárních či jiných orgánů Dlužníka ani minulí či současní vedoucí zaměstnanci přímo ani nepřímo žádné plnění.
- 12.3. Na provedení Reorganizačního plánu se budou vedle Dlužníka a věřitelů podílet zejména Investor, Pachtýř (bude-li osobou odlišnou od Investora), insolvenční správce, věřitelský orgán, Znalec pro ocenění majetku Dlužníka, případně osoby poskytující provozní, právní, účetní, daňové, technické a případně též dotační poradenství.
- 12.4. Investor je osobou, jejíž vstup do Dlužníka a poskytnutí Investice představují klíčový předpoklad Reorganizačního plánu. Investor má podle Reorganizačního plánu poskytnout Investici určenou na peněžité vypořádání Nekapitalizujících věřitelů a může poskytnout také provozní financování.
- 12.5. Pachtýř bude provozovat závod Dlužníka vlastním jménem a na vlastní účet za podmínek pachtovní smlouvy. Pachtýřem může být Investor nebo jím určená třetí osoba ze skupiny Investora. Pacht závodu má umožnit zachování hodnoty majetku Dlužníka a minimalizovat riziko poklesu hodnoty provozního celku mjakož i minimalizovat riziko nedodržení podmínek poskytnuté dotace.
- 12.6. Insolvenční správce bude vykonávat dohled nad plněním Reorganizačního plánu v rozsahu stanoveném insolvenčním zákonem a rozhodnutím soudu. Dlužník bude insolvenčnímu správci a věřitelskému orgánu poskytovat pravidelné zprávy o plnění plánu nejméně jednou za tři měsíce.

Dlužník v rámci Reorganizačního plánu určil jako osobu insolvenčního správce:

JUDr. Kateřinu Martínkovou, LL.M., MBA

IČO 66220521, se sídlem Sokolská třída 966/22, 702 00 Ostrava.

- 12.7. Znalec ustanovený insolvenčním soudem vypracuje Znalecký posudek, který bude rozhodující pro určení Hodnoty majetku, Čisté distribuční hodnoty a konečné Míry uspokojení.

Dlužník v rámci Reorganizačního plánu navrhl jako osobu znalce:

Grant Thornton Appraisal services a.s.,

IČO 27599582, se sídlem Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4.

13. RIZIKOVÉ FAKTORY

- 13.1. Každý věřitel by měl při rozhodování o hlasování o Reorganizačním plánu a případné volbě mezi kapitalizací a peněžitým plněním zohlednit rizikové faktory popsané níže. Uvedený výčet rizik není vyčerpávající.
- 13.1.1. **Oceňovací riziko:** Hodnota majetku určená Znaleckým posudkem může být nižší, než Dlužník očekává, což sníží Čistou distribuční hodnotu a Míru uspokojení.
- Toto riziko je zmírňováno oceněním nezávislým Znalcem a možností aktualizace plánu podle výsledku ocenění.
- 13.1.2. **Riziko incidenčních sporů:** Délka a výsledek incidenčních sporů může oddálit Den konečného zjištění závazků a peněžité plnění Nekapitalizujícím věřitelům.
- Reorganizační plán počítá s rezervou na Sporné pohledávky a s plněním až po pravomocném zjištění všech pohledávek.
- 13.1.3. **Investiční riziko:** Investor nemusí poskytnout Investici, pokud nebudou splněny podmínky jeho prohlášení, a to zejména pokud se ukážou zásadní právní, technické, daňové či dotační problémy na straně Dlužníka.
- Riziko je zmírňováno prohlášením Investora, plánem na provedení právních a technických prověrek a smluvním nastavením pachtu a vstupu Investora.
- 13.1.4. **Provozní riziko:** provoz Závodu Dlužníka může být ohrožen nenadálými vlivy a nutností investic do údržby z důvodu technických poruch apod.
- Riziko je zmírňováno pachtovní smlouvou a přenosem rizik souvisejících s provozem Závodu na Pachtýře, kontrolními právy, monitoringem provozu a zachováním klíčového know-how.
- 13.1.5. **Dotační riziko:** Porušení dotačních podmínek může vyvolat nároky poskytovatele dotace a pohledávky s přednostním režimem.
- Riziko je zmírňováno zachováním provozu, průběžnou komunikací s poskytovatelem dotace a právní i dotační analýzou.
- 13.1.6. **Právní riziko k právu stavby:** Právo stavby je sjednáno do 31. prosince 2030. Nevyřešení právního titulu pro futuro může ohrozit dlouhodobou hodnotu závodu.
- Dlužník proto zahájil jednání s obcí Horní Suchá o smluvním zajištění dalšího právního titulu.
- 13.1.7. **Procesní riziko:** Reorganizační plán nemusí získat potřebnou podporu věřitelů nebo nemusí být schválen insolvenčním soudem.
- Riziko je zmírňováno předbaleným hlasováním, transparentním obsahem Zprávy o RP a možností aktualizace plánu podle procesního vývoje.
- 13.1.8. **Riziko zajištěných nebo přednostních nároků:** V Insolvenčním řízení se může objevit věřitel tvrdící zajištění nebo přednostní pořadí, což může změnit ekonomiku plánu.
- V takovém případě bude třeba doplnit samostatnou skupinu, aktualizovat plán a přezkoumat pořadí pohledávky.
- 13.2. Dlužník uvádí, že výše vyjmenovaná rizika jsou zmírněna zejména přijetím Reorganizačního plánu většinou věřitelů podle výše pohledávek, prohlášením Investora, zachováním provozu závodu prostřednictvím pachtu a použitím objektivního znaleckého ocenění.

14. PŘEDPOKLADY PRO SCHVÁLENÍ REORGANIZAČNÍHO PLÁNU SOUDEM

Schválení Reorganizačního plánu soudem

- 14.1. Insolvenční soud schválí Reorganizační plán, jsou-li splněny podmínky § 348 InsZ. Reorganizační plán musí být v souladu s insolvenčním zákonem a jinými právními předpisy, nesmí jím být sledován nepoctivý záměr, musí být přijat požadovanými skupinami věřitelů nebo se skupiny musí považovat za skupiny, které jej přijaly, každý věřitel musí získat alespoň takovou současnou hodnotu plnění, jakou by pravděpodobně obdržel v konkursu, ledaže souhlasí s nižším plněním, a pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim na roveň postavené musí být uhrazeny nebo mají být uhrazeny ihned po účinnosti Reorganizačního plánu, ledaže bylo dohodnuto jinak.

Hlasování jednotlivých skupin věřitelů

- 14.2. Skupina A přijme Reorganizační plán, jestliže se pro jeho přijetí vysloví většina hlasujících věřitelů této skupiny, jejichž pohledávky představují nejméně polovinu celkové jmenovité hodnoty pohledávek hlasujících věřitelů této skupiny.
- 14.3. Skupina B přijme Reorganizační plán, jestliže se pro jeho přijetí vysloví většina Společníků, jejichž podíl současně představuje alespoň dvě třetiny základního kapitálu Dlužníka. Skupina věřitelů, jejichž pohledávky nejsou Reorganizačním plánem dotčeny, se podle § 347 odst. 4 InsZ považuje za skupinu, která Reorganizační plán přijala.

Schválení Reorganizačního plánu bez souhlasu všech skupin

- 14.4. Insolvenční soud může schválit Reorganizační plán i tehdy, není-li splněna podmínka jeho přijetí každou skupinou věřitelů, jestliže Reorganizační plán přijala alespoň jedna skupina věřitelů s výjimkou skupiny Společníků.

V takovém případě musí Reorganizační plán zajišťovat rovné zacházení s každou zjištěnou pohledávkou v rámci každé skupiny, která jej nepřijala, musí být ve vztahu ke každé takové skupině spravedlivý a musí být důvodný předpoklad, že schválení a uskutečnění plánu nepovede k dalšímu úpadku Dlužníka nebo k jeho likvidaci, ledaže je likvidace plánem předvídána.

Ke splnění jednotlivých podmínek

- 14.5. Dlužník má za to, že Reorganizační plán splňuje zákonné podmínky, neboť obsahuje rozdělení věřitelů do skupin, určení způsobu reorganizace, opatření k plnění Reorganizačního plánu, údaje o pokračování provozu závodu, údaje o osobě Investora a rozsahu jeho financování, údaje o dopadech na zaměstnanost a údaje o závazcích Dlužníka po skončení Reorganizace.
- 14.6. Reorganizační plán nepočítá se zvýhodněním některých věřitelů v rámci jedné skupiny. Věřitelé Skupiny A mají stejné právo volby mezi kapitalizací a peněžitým plněním. Rozdíl ve výsledném vypořádání vyplývá výhradně z individuální volby věřitele.
- 14.7. Řešení úpadku Dlužníka formou reorganizace je v nejlepším zájmu všech věřitelů, a to s ohledem na rizika a předpoklad fakticky nulového plnění ve prospěch všech věřitelů v rámci konkursu, kdy oproti konkursu nabízí reorganizace Nekapitalizujícím věřitelům zajištění plnění v rozsahu dle Znaleckého ocenění hodnoty majetku Dlužníka.

Schválení Reorganizačního plánu dle § 348 odst. 2 InsZ

- 14.8. Pokud by Reorganizační plán nepřijala některá ze skupin, bude možné uvažovat o jeho schválení podle § 348 odst. 2 InsZ, za předpokladu splnění podmínek rovného zacházení, spravedlivosti vůči nepřijímající skupině a předpokladu, že uskutečnění Reorganizačního plánu nepovede k dalšímu úpadku Dlužníka nebo k jeho likvidaci. Dlužník však primárně usiluje o přijetí Reorganizačního plánu věřiteli v zákonem vyžadovaném rozsahu.

15. OPRAVNÉ PROSTŘEDKY

- 15.1. Proti rozhodnutí insolvenčního soudu o schválení Reorganizačního plánu mohou podat odvolání osoby oprávněné podle insolvenčního zákona, zejména osoby, jejichž práva jsou rozhodnutím dotčena a kterým insolvenční zákon právo na odvolání přiznává. Rozsah oprávnění k odvolání a účinky odvolání se řídí insolvenčním zákonem a občanským soudním řádem.
- 15.2. Proti rozhodnutí insolvenčního soudu o zařazení věřitele do jiné skupiny podle § 337 odst. 6 InsZ nejsou opravné prostředky přípustné. Věřitelé by proto měli případné námitky proti zařazení do skupiny uplatnit včas, aby mohly být vypořádány před rozhodnutím o schválení Reorganizačního plánu.
- 15.3. Po účinnosti Reorganizačního plánu lze změny plánu provádět pouze v rozsahu a postupem dovoleným insolvenčním zákonem, zejména podle pravidel pro změnu účinného reorganizačního plánu.

16. ZDROJE INFORMACÍ OBSAŽENÝCH VE ZPRÁVĚ

16.1. Předkladatel při přípravě této Zprávy o RP čerpal zejména z těchto zdrojů:

- InsZ a Vyhláška;
- Podklady Dlužníka (zejména účetní podklady, podklady ke sporům, podklady k majetku, podklady k dotaci, podklady k zápůjčkám, úvěrům a emisím dluhopisů apod.)
- Veřejně dostupné informace
- Právní předpisy (zejména zákon o dani z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty a jiné právní předpisy citované v rámci této Zprávy o RP).

PŘÍLOHY:

- *Vzor hlasovacího lístku;*
- *Reorganizační plán ze dne 19.5.2026.*

PŘÍLOHA Č. 1
VZOR HLASOVACÍHO LÍSTKU

Hlasovací lístek - o reorganizačním plánu

Hlasovací lístek bude podáván podle:

§ 50 (obecný) § 346 (o reorganizačním plánu) § 401 (způsob oddlužení)

I. Označení soudu a spisová značka

Soudu Spis. značka /

II. Identifikace dlužníka

Označení dlužníka:

Datum narození:

IČO:

III. Identifikace věřitele

Fyzická osoba Právnícká osoba

IV. Pohledávky věřitele

Celková výše pohledávek: Kč Zajištěné: Kč Nezajištěné: KčPohledávky zjištěny: Ano Ne Ve výši: Kč

V. Návrh reorganizačního plánu podal:

dlužník jiná osoba - fyzická osoba jiná osoba - právnická osoba

VI. Předmět a způsob hlasování

Ve věci přijetí reorganizačního plánu hlasuji: pro protiJde o hlasování: před po zahájení insolvenčního řízení

VII. Podpis

Podpisem stvrzuje:

V Dne

Podpis:

Titul před:

Jméno:

Příjmení:

Titul za:

Poučení: Pravost podpisu musí být úředně ověřena, jinak se k hlasu nepřihlíží. U osob, kterým se podle zvláštního právního předpisu zřizuje datová schránka bez žádosti, se vyžaduje podání autorizované konverze hlasovacího lístku v elektronické podobě s úředně ověřeným podpisem.

PŘÍLOHA Č. 2

REORGANIZAČNÍ PLÁN ZE DNE 19. KVĚTNA 2026

PŘILOŽEN JAKO SAMOSTATNÝ DOKUMENT

PROHLÁŠENÍ PŘEDKLADATELE REORGANIZAČNÍHO PLÁNU

Prohlašujeme, že k datu vyhotovení této Zprávy o reorganizačním plánu jsou:

- a) splněny všechny podmínky pro schválení Reorganizace tak, jak je navržena v příloženém Reorganizačním plánu;
- b) informace ohledně minulých a současných skutečností, obsažené v této Zprávě o reorganizačním plánu, jsou úplně a správné; a
- c) odhady budoucího vývoje byly provedeny s řádnou péčí a v dobré víře ve správnost těchto odhadů.

Za Organic technology s.r.o.

**Ing. Jiří
Řepecký**

Podepsal Ing. Jiří Řepecký
DN: cn=Ing. Jiří Řepecký,
c=CZ
Datum: 2026.05.20 03:01:05
+02'00'

Ing. Jiří Řepecký, jednatel