

VJEŠTAČENJA ŽIVKOVIĆ d.o.o.
vještačenja iz područja financija, poreza i računovodstva
Zagreb, Ulica Miroslava Kraljevića 8 b
OIB: 41890063552

Ljerka Živković mr. oec.
Stalni sudski vještak za financije
i ovlašteni računovodstveni forenzičar
Tel./ Fax 01 23 31 139 Mob. 091 560 82 42 E -adresa: ljerka.zivkovic@inet.hr

Zagreb, 24. lipnja 2020.

**TRGOVAČKI SUD U
ZAGREBU**

Amruševa 2/II

Predmet: 6 P – 1718/2019

Tužitelj: RATHGEBER NORBERT, Savezna Republika Njemačka, 55232 Alzey,
Kurt Schmacherstr 15
OIB: 89433659028
Zastupan po punomoćniku Dušanu Kuman, odvjetnik iz Zadra, Hrvoja V.
Hrvatinića 8

Tuženik: 1. RATHGEBER PLAN d.o.o. u stečaju, Zagreb, Nova ves 8
OIB: 06248751902
Zastupan po punomoćniku Hrvoju Krljičković, odvjetnik u Zagrebu, Knjinski
trg 13

2. BRČIĆ MIRJANA, Velika Gorivca , S. Radića 8
Zastupan po punomoćnici Radmili Bonifačić, odvjetnici iz Zagreba,
Boškovićeve 3

NALAZ I MIŠLJENJE

I. UVOD

Rješenjem naslova, broj gornji od 31. prosinca 2019. godine, određena sam provesti vještačenje u gore navedenom predmetu na okolnost nastanka i visine tražbine tužitelja.

U odnosu na za zadatak vještačenja u nastavku se daje

I.1. KRATKA KRONOLOGIJA SPISA

I.1.1 Tužba

Tužitelj je dana 19.05.2017. godine podnio naslovnom sudu, tužbu broj gornji, radi utvrđenja tražbine u stečajnom postupku koji se provodi na nad 1. tuženikom kao stečajnom dužnikom u stečajnom postupku pri istim sudom pod brojem St.9178/15 u iznosu od 6.512.917,64 kn

Tužitelj navodi kako je u stečajnom postupku koji se vodi nad 1. tuženikom upućen u parnicu jer su stečajni upravitelj i 2. tužena osporili njegovu tražbinu.

Tužitelj predmetnu tražbinu potražuje na temelju Ugovora o ustupanju potraživanja od 29.03.2011. (list 2-3 spisa op. vještaka) , Aneksa ugovora o ustupanju potraživanja od 13.12.2011. (list 4 i 5 spisa) i Sporazuma o utvrđenju visine duga i zasnivanju založnog prava od 13.12.2022.

I.1.2. Odgovor na tužbu drugotuženika od 04.05.2018. godine – list 66 spisa

U odgovoru na tužbu, drugo tuženik pored prigovora koji su pravne naravi navodi:

- Drugo tuženik je osporio tražbinu tužitelja kao razlučnog vjerovnika Norberta Ratheber, ovdje tužitelja, razlučno pravo u stečaju se nije ispitivalo
- Visina određenosti tražbine razlučnog vjerovnika, ovdje tužitelja ovisi o pravomoćnoj presudi povodom spora, oznake P-315/2012 stečajnog dužnika c/a Vignes d.o.o. radi isplate 400.000,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti na dan isplate po srednjem tečaju HNB zajedno sa ugovorenim kamatama koje teku na taj iznos od dana 28. kolovoza 2006. godine pa do 22. siječnja 2010. godine po stopi od 6% godišnje te zakonske zatezne kamate koje na iznos od 400.000,00 EUR-a teku od dana 23. siječnja 2010. godine pa do 30. lipnja 2011. godine po stopi od 17% godišnje , te od 01. srpnja 2011. godine do isplate po stopi od 15% godišnje
- Sukladno Ugovoru o ustupanju potraživanja od 29.03.2011. – članak 7, stečajni dužnik tek po naplati cjelokupnog iznosa od 400.000,00 EUR-a sa pripadajućim kamatama i troškovima, naplaćuje iznos od 400.000,00 EUR te taj iznos isplaćuje razlučnom vjerovniku – tužitelju, a iznos kamata i troškova, stečajni dužnik ima pravo zadržati za sebe po naplati cjelokupnog iznosa iz točke 2. navedenog Ugovora.
- Parnica oznake P-315/2012 stečajnog dužnika Vignes d.o.o. povodom žalbe Vignes d.o.o. na prvostupanjsku presudu, a koja je riješena u korist prvo tuženika nalazi se na postupanju pri nadležnim Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu

- Visina tražbine tužitelja, njegovog razlučnog prava, ovisi o navedenoj parnici i pravomoćnoj presudi, koja u predmetu koji se nalazi na sudu drugog stupanja koja još nije donesena

I.1.3. Odgovor na tužbu prvo tuženika od 29.04.2019. – list 21- spisa

U gore navedenom odgovoru na tužbu u djelu koji se odnosi na prigovor po osnovi i visini tužbenog zahtjeva pored ostalog je navedeno:

- Uvidom u dokumentaciju koja prileži spisu, Ugovor o ustupu potraživanja od 29.03.2011., Aneks istom ugovoru od 13.12.2011. i Sporazum o utvrđenju visine duga i zasnivanja založnog prava od 13.12.2011. sve sklopljeno između tužitelja i I – tuženika vidljivo je da tražbina tužitelja ne postoji, a osobito ne postoji u iznosu od 6.512.917,64 kn
- Uvidom u Sporazum o utvrđenju visine duga i zasnivanju založnog prava od 13.12.2011. vidljivo je da je pravna osnova eventualne tražbine tužitelja prema I- tuženiku u iznosu od 220.000,00 EUR-a , a Ugovor o zajmu osnivača (ovdje tužitelja) učinjenog radi nadomještanja kapitala u pravnom predniku I- tuženika t.d. Rathgeber plan d.o.o. stoga takva tražbina, ukoliko bi se dokazalo da postoji predstavlja tražbinu nižeg isplatnog reda sukladno čl. 139 st. 1. toč. 5 SZ
- U stečajnom postupku sud nije pozivao vjerovnike nižih isplatnih redova na prijavu tražbine pa isti nemaju pravo namirenja niti pravo sudjelovanja u stečajnom postupku nad I- tuženikom iz prostog razloga jer nisu stečajni vjerovnici, stoga tužitelj u ovom stečajnom postupku nema pravo zahtijevati utvrđenje postojanja tražbine u iznosu od 220.000,00 EUR (cca 1.650.000,00 kn) jer to prvo nema niti u stečajnom postupku
- Ugovor o ustupu potraživanja od 29.03.2011. i Aneks istom ugovoru od 13.12.2011. kojim je u korist tužitelja ugovoreno osiguranje potraživanja na nekretninu u vlasništvu I – tuženika osnivanjem založnog prava jesu simulirani pravni poslovi usmjereni isključivo opterećivanju nekretnine u vlasništvu I- tuženika kako bi se pogodovalo jednom vjerovniku, ujedno i osnivaču I – tuženika, ovdje tužitelja
- U vrijeme sklapanja Ugovora o ustupu potraživanja pod 29.03.2011. između tužitelja kao ustupitelja tražbine i I – tuženika kao primatelja ustupa nije postojao dužničko vjerovniku odnos između istoimenih ugovornih strana u iznosu od 400.000,00 EUR niti s bilo koje osnove
- Dug I – tuženika u iznosu od 400.000,00 EUR prema Tužitelju nije postojao u vrijeme sklapanja Ugovora o ustupu i Aneksa istog, dodatno je vidljivo i iz Sporazuma o utvrđenju visine duga i zasnivanju založnog prava od 13.12.2011. u kojem su tužitelj i tuženik kao ugovorne strane konstatirali da je tužitelj kao osnivač I- tuženika trebao isplatiti slijedeće iznose
 - Za 2008. godinu 75.000,00 EUR-a
 - Za 2009. godinu 42.000,00 EUR-a
 - Za 2010. godinu 53.000,00 EUR-a
 - Za 2011. godinu 52.000,00 EUR- a , sveukupno 222.000, 00 EUR-a
- Ističe se kako je tobožnji strukturiran dug u dva dijela iz dvije različite pravne osnove
 - Prvi dio 400.000,00 EUR-a temeljem simuliranog pravnog posla – Ugovora o ustupu
 - Drugi dio 220.000,00 EUR- a temeljem ugovora o zajmu – tražbina nižeg isplatnog reda

I.2. Dokumentacija na temelju koje je provedeno vještačenje

Pored gore navedene dokumentacije u spisu je zatečena slijedeća dokumentacija:

- Rješenje Visokog trgovačkog suda u Zagrebu posl. Br. PŽ-5053/2017 od 10. kolovoza 2017. godine (list 32 spisa) kojim se odbacuje žalba stečajnog vjerovnika Norberta Rathgebera protiv rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu posl. Broj St – 9178/15 od 11. svibnja 2017. godine – list 32 spisa
- Rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu posl. broj St -9178/15 od 11. svibnja 2017. – list 42 spisa
- Izvadak iz zemljišne knjige zk. Odjel Zagreb, k.o. Vrpače, zk. Ul. 8255 kat. Čest. 3641/6; 3641/13 – list 45 spisa
- Izvješće za izvještajno ročište dana 11.05.2017. u stečajnom postupku koji se provodi nad dužnikom RATHGEBER PLAN d.o.o. u stečaju, posl. broj St -9178/15 - list 48 spisa
- Presuda Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba u Šibeniku posl. Br. P-315/12 od 05. svibnja 2014. godine – list 75 spisa

Iz izvješća stečajnog upravitelja proizlazi da stečajni dužnik – ovdje 1. tuženik ima nepotpunu knjigovodstvenu dokumentaciju tako da su zadnja knjiženja izvršena s 31.12.2014. godine. Stečajni dužnik nije poslovao odnosno obustavljeno je bilo poslovanje nekretninama, a prema podnesku FINE od 17.11.2016. godine na računu dužnika je na dan 15.11.2016. godine bilo evidentiranih neizvršenih osnova za plaćanje u neprekinutom razdoblju od 923 dana.

Osim dokumentacije u spisu, vještak je izvršio i uvid u javno objavljena financijska izvješća na FINA

Vještak se obratio svim strankama u sporu radi dostave dodatne dokumentacije, naročito financijskih izvješća koje je vodio knjigovodstveni servis vl. Predrag Džeba (su

Dana 09. lipnja 2020. godine vještak je dobio od knjigovodstvenog servisa Predraga Džebe slijedeću dokumentaciju:

1. e- mail s pojašnjenjem poslovnih odnosa između knjigovodstvenog servisa i prednika stečajnog dužnika, društva Rathgeber plan d.o.o.
2. Bruto bilanaca društva Rathgeber plan d.o.o. s dana 31.12.2013.
3. Kartica primljenih kredita za 2008.
4. Kartica primljenih kredita za 2009.
5. Kartica primljenih kredita za 2010.
6. Kartica primljenih kredita za 2011.
7. Kartica primljenih kredita za 2008.
8. Kartica primljenih kredita za 2008.
9. Pregled prenesenog, iskorištenog i neiskorištenog gubitka obračun za 2013.
10. Izjava o načinu korištenja više plaćenog predujma poreza na dobit za 2013. godinu
11. Prijava poreza na dobit za 2013. godinu
12. Potvrda o zaprimanju obrasca za 2013. godinu
13. Analitička bilanca Rathgeber plan d.o.o. za 2013. godinu
14. Bilanca na dan 31.12.2013.
15. Balance sheet balance at 31.1.2013. - dvostruko
16. Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu - dvostruko

17. Profit and loss account za 2013. godinu
18. Prijava poreza na dobit za 2013. godinu -dvostruko
19. GFI za 2013. godinu – excell tablice - dvostruko
20. Pregled prenesenog, iskorištenog i neiskorištenog gubitka obračun za 2013. godinu-dvostruko
21. Izjava o načinu korištenja više plaćenog predujma poreza na dobit za 2013. godinu-dvostruko
22. Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2013. do 31.12.2013. - dvostruko
23. Potvrda o zaprimanju obrasca - dvostruko
24. Analitička bilanca za 2013. godinu - dvostruko
25. Profit and loss account za 2013. godinu - dvostruko
26. GFI – 2013. – excell tablica - dvostruko

Napominje se da je neka dokumentacija više puta priložena.

U e- mail poruci stečajnom upravitelju i vještaku od ovlaštenog računovođe Predraga Džebe navedeno je:

"Poštovani,

ukratko ću rekapitulirati stvari i događanja, vezano uz Rathgeber plan do.o.o (dalje: RGP) i naš poslovni odnos na temelju ugovora o poslovnoj suradnji (računovodstvene usluge). Dodatno šaljem i neke mailove u kojima možete pronaći i priloge koji potkrepljuju neke navode ili pojašnjavaju događanja:

- *suradnja RGP i našeg Ureda, trajala je od 01.06.18. do prekida na 31.12.2013.g. i odjave poslovne suradnje o čemu je službeno obaviještena i nadležna PU,*
- *službena dokumentacija (uvezani Završni računi za sve godine od 2008-2013.) u originalu, predani su osobno g.Rathgeberu zajedno sa svom poslovnom dokumentacijom koja je do tada bila odložena manjim dijelom kod nas, a ostatak arhive se nalazio u registraturama u tadašnjem Uredu RGP-a na Kaptolu, Nova Ves 8. Prema neslužbenim informacijama iz 2015.g. na meni nepoznat datum, g.Rathgeber došao sa kombijem iz Njemačke te sa sobom odnio svu preostalu poslovnu dokumentaciju, kojom prilikom se nije javio ni tadašnjem Prebenderu Crkve koji je vodio najam poslovnog prostora a koji je prokuristici i prijavio da je našao tako ispražnjen ured. **Ovim ponovno potvrđujem da je tim postupcima kompletna dokumentacija uzeta od strane vlasnika tako da, s naše strane, bilo kakav zahtjev za dostavom iste, nije moguće ispuniti.***
- *ono što je preostalo u knjigovodstvu, jesu konačna knjiženja u obliku bilance, pa ovom prilikom šaljem neke mail-prepiske iz kojih su razvidne dostava istih (prema zahtjevima) a su to: bilance sa stanjima na 31.12.2013., pregled knjiženih kredita prema RGP. Naravno, kako sam naveo, podloga za sva ta knjiženja: izvodi, ugovori., računi, temeljnice, obračuni i sve drugo, nalaze se kod vlasnika.*

Dodatno napominjem da su svi ovi podaci kao i neka pojašnjenja već predani sukladno zahtjevima prethodnog stečajnog ravnatelja pa ukoliko posjedujete i tu dokumentaciju (u prijenosu slučaja), možete naći iste ili slične potvrde gornjih navoda.

Srdačan pozdrav,

Predrag Džeba, dipl.oec.

ovlašteni računovođa HR 10000 Zagreb Bukovačka cesta 280

Tel/fax: +385 (0) 1 2445 549 MOB: 098 279 681 E-mail: predrag@sevok.hr" (e-mal poruka u prilogu)

Slijedom gore navedenog, proizlazi:

- Za izvještajno ročište dana 11.05.2017. godine (list 48 spisa) tužitelj je od knjigovodstvenog servisa vl. Predrag Džeba preuzeo i odnio svu knjigovodstvenu dokumentaciju od 2008. – 2013. godine, a naročito podloge za sva knjiženja: računi, temeljnice, obračuni i dr.
- Knjigovodstveni servis vl. Predrag Džeba otkazao je poslovnu suradnju s društvom Rathgeber plan d.o.o. sa 31.12.2013. godine
- Knjigovodstveni servis dostavio je dokumentaciju s 31.12.2013. godine (bilance, račun dobiti i gubitka te knjigovodstvene kartice) i ista je javno objavljena na fina – javna objava
- Iz izvješća stečajnog upravitelja proizlazi da prema podnesku FINE od 17.11.2016. godine bilo je na računu dužnika na dan 15.11.2016. godine evidentiranih neizvršenih obveza u neprekinutom razdoblju od 923 dana (tj. od 11.07.2013. godine).

Dakle, gore opisana dokumentacija koja se odnosi na 31.12.2013. godine odnosi se na knjigovodstvene evidencije koje su predmet ovog spora te će se u nastavku izvršiti analiza iste u kontekstu javno objavljenih financijskih izvješća te dokumentacije u spisu.

II. NALAZ

II.1. Općenito o društvu RATHGEBER PLAN d.o.o.

Na temelju iz Bilješki uz Financijska izvješća utvrđeno je da je

- društvo RATHGEBER PLAN d.o.o. (dalje: Društvo) osnovano 3. srpnja 2003. godine, u Hrvatskoj.
- upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu sa matičnim brojem subjekta (MBS) 080466710
- Sjedište Društva : Nova Ves 8, Zagreb
- Šifra djelatnosti Društva: 6810 - kupnja i prodaja vlastitih nekretnina i prodaja nekretnina Društvo zastupa g. Mirjana Brčić direktor Društva
- U 2014. godini Društvo je imalo 1 radnika, a u 2013. godini Društvo je imalo 1 radnika.
- Društvo je u 2014. godini glavninu poslovnih prihoda ostvarilo slijedećim aktivnostima: - Kupnja i prodaja nekretnina - Konzultantske usluge drugima
- Društvo je bilo u blokadi od 11.07.2013. godine do 15.11.2016. godine tj. 923 dana
- Od 2013. godine društvo je neaktivno
- Rješenjem Trgovački sud u Zagrebu rješenjem broj 7. St-9178/2015 od 20.01.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad društvom.

II.2. Dokumentacija na temelju koje se temelji tužba

Tužitelj svoje potraživanje temelji na

- Ugovoru o ustupu potraživanja od 29.03.2011. ovjeren po javnom bilježniku Anici Hukelj iz Zagreba OV -3909/11 od 29.03.2011. godine – list 2 spisa, zaključen između Norberta Rathgeber (kao ustupitelja) i društva RATHGEBER PLAN d.o.o. - preuzimatelja
- Aneks Ugovoru o ustupu potraživanja od 13.12.2011. godine, ovjeren po javnom bilježniku Anici Hukelj iz Zagreba posl. Broj OV – 16613/11 od 13.12.2011. godine – list 5 spisa
- Sporazum o utvrđenju visine duga i zasnivanju založnog prva zaključen između Norberta Rathgeber kao osnivača (ovdje tužitelj) i RATHGEBERPLAN d.o.o.) – društvo od 13.12.2014. godine – list 6-7 spisa, ovjeren po javnom bilježniku Anici Hukelj iz Zagreba pod posl. Brojem OV-16615/11 od 13.12.2011. godine

a) Ugovor o ustupu potraživanja od 29.03.2011. godine

Predmet ugovora je reguliranje međusobnih odnosa između ustupitelja – ovdje tužitelja i preuzimatelja – ovdje 1. tuženika.

Ugovorom je utvrđeno da tužitelj ima potraživanje prema dužniku t.d. VIGENS d.o.o. temeljem Ugovora o zajmu od dana 28.08.2007. godine u iznosu od 400.000,00 EUR sa ugovorenom kamatom od 6% do dana ugovorenog za povrat duga, a nakon toga u slučaju zakašnjenja na tj duga i na zakonsku zateznu kamatu

U čl. 7. ugovora je ugovoreno da se preuzimatelj po naplati cjelokupnog iznosa (400.000,00 EUR uvećano za ugovorenu kamatu od 6% do ugovorenog roka, a nakon toga zakonska zatezna kamata) isplatiti ustupitelju, a iznos kamata i troškova zadržati za sebe.

Pretpostavka za sklapanje ovog ugovora je da je

- postojalo potraživanje 1. tuženika prema tužitelju u vrijeme sklapanja ovog ugovora
- da je tužitelj imao potraživanje prema društvu VEGENS d.o.o. temeljem Ugovora o zajmu što je sada predmet utvrđenja u sudskim postupcima (Parnica oznake P-315/2012 stečajnog dužnika VIGNES d.o.o. povodom žalbe VIGENS d.o.o. na prvostupanjsku presudu, a koja je riješena u korist prvo tuženika nalazi se na postupanju pri nadležnim Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu¹

Radi utvrđenja ovih uvjeta za sklapanje ugovora o ustupu potraživanja u nastavku daje se pregled bilanca stanja od 2008. do 2016. godine

¹ Prema odgovoru na tužbu 2. – tuženika – list 66 spisa

BILANCA STANJA PO GODINAMA
Tabela 1

Naziv pozicije	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
AKTIVA										
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	4.732.911	4.519.974	4.447.997	4.381.828	4.338.557	4.287.313	4.241.893	4.287.313	4.241.893	4.201.289
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA	4.399.062	4.480.084	4.424.477	4.358.308	4.338.557	4.285.818	4.240.398	4.285.818	4.240.398	4.199.794
III. DUGOTRAJNA FINANCISKA IMOVINA	333.849	39.890	23.520	23.520	-	1.495	1.495	1.495	1.495	1.495
IV. POTRAŽIVANJA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.405.402	563.025	493.707	245.014	892.923	907.435	316.522	907.435	316.522	239.450
I. ZALIHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. POTRAŽIVANJA	1.827.434	530.414	256.114	175.708	720.152	764.082	8.412	764.082	8.412	-
III. KRATKOTRAJNA FINANCISKA IMOVINA	238.338	-	-	-	85.000	135.000	307.500	135.000	307.500	239.450
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	339.630	32.611	237.593	69.306	87.771	8.353	610	8.353	610	-
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	507	17.869	-	-	-	-	-	-	-	-
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F) UKUPNO AKTIVA	7.138.820	5.100.868	4.941.704	4.626.842	5.231.480	5.194.748	4.558.415	5.194.748	4.558.415	4.440.739
PASIVA										
A) KAPITAL I REZERVE	3.350.622	801.721	854.069	276.742	229.068	-79.153	-777.918	-79.153	-777.918	386.343
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
II. KAPITALNE REZERVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. REZERVE IZ DOBITI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. ZADRŽANA DOBIT	2.683.841	5.119.463	780.670	649.955	256.742	209.069	-99.153	209.069	-99.153	-
VI. PRENESENI GUBITAK	4.231.853	2.703.841	-	-	-	-	-	-	-	366.847
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE	4.878.634	-	53.399	-	-	-	-	-	-	-
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE	-	1.633.901	-	-393.213	-47.674	-308.222	-698.765	-308.222	-698.765	-504
IX. MANJINSKI INTERES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) REZERVIRANJA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE	3.788.198	4.299.147	4.087.635	4.350.100	5.002.412	5.272.651	5.335.083	5.272.651	5.335.083	4.053.146
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA	-	-	-	-	-	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
F) UKUPNO – PASIVA	7.138.820	5.100.868	4.941.704	4.626.842	5.231.480	5.194.748	4.558.415	5.194.748	4.558.415	4.440.739

Bilješke iz financijskih izvješća

Tabela 2

Pozicije	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Obveze prema povezanim poduzetnicima		977.645,00	847.019,00	3.037.075,00	3.037.075,00	3.037.075,00	3.037.075,00	1.121.707,00		
Obveze za zajmove, depozite i sl.				1.234.579,00	1.894.772,00	2.213.169,00	2.282.169,00	2.282.169,00		
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama										
Obveze prema dobavljačima		3.289.237,00	3.208.160,00	75.967,00	53.322,00	21.011,00	8.553,00	448.258,00		
Obveze prema vrijednosnim papirima										
obveze prema zaposlenicima		29.504,00	29.504,00		7.679,00			63.896,00		
Ostale obveze za poreze i doprinose i sl. davanja		2.761,00	2.952,00	2.479,00	9.564,00	1.396,00	7.286,00	82.432,00		
Obveze s osnovne udjela u rezultatu										
Obveze po osnovi ulaganja dugotrajne imovine namijenjene prodaji										
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji										
Ostale kratkoročne obveze										
UKUPNO		4.299.147,00	4.087.635,00	4.350.100,00	5.002.412,00	5.272.651,00	5.335.083,00	3.998.462,00	0,00	0,00

Napomena: Za 2015. nema javno objavljenih financijskih izvješća, a za 2016. u financijskim bilješkama nije specificirana struktura kratkoročnih i dugoročnih obveza

Iz gore navedenih tabela vidljivo je da je 1. tuženik imao obveze prema povezanim poduzetnicima u iznosu od 3.307.075 kn sve do 31.12.2014. kada su te obveze smanjene na iznos od 1.121.707,00 kn.

Također 1. tuženik je imao obveze prema za zajmove i depozite od 1.234.579 kn (01.01.2011.) do 2.282.169 kn (31.12.2014.)

b) Aneks Ugovoru o ustupu potraživanja od 13.12.2014.

Aneksom Ugovora o ustupu poražavanja 1. tuženik je dopustio tužitelju da kao ustupitelj upiše pravo zalogu (hipoteku) na nekretnini oznake kč. br. 3641/6 ekonomsko dvorište površine 4456 m² upisanoj u zk. ul. 8255 k.o. Vrapče Novo radi osiguranja naplate potraživanja temeljem ovog ugovora do najviše iznosa kunske protuvrijednosti od 400.000,00 EUR prema srednjem tečaju HNB na dan isplate.

Sukladno ovom aneksu Ugovora o ustupu potraživanja u zemljišnim knjigama upisan je pod oznakom C teretovnica založno pravo u korist tužitelja (list 45- 47 spisa)

c) Sporazum o utvrđenju visine duga i zasnivanju založnog prava

U čl. 2. ovog Sporazuma potvrđeno je i nesporno utvrđeno da je osnivač (ovdje tužitelj) isplatio društvu (ovdje 1. tuženik) slijedeće iznose

Za 2008. god.	Ukupni iznos od	75.000,00	EUR
Za 2009. god.	Ukupni iznos od	42.000,00	EUR
Za 2010. god.	Ukupni iznos od	53.000,00	EUR
Za 2011. god.	Ukupni iznos od	52.000,00	EUR
Ukupno		222.000,00	EUR

U članku 3. ovog Sporazuma ugovorena je odredba da se u svrhu osiguranja naplate svojih potraživanja u iznosu od 222.000,00 EUR-a sa pripadajućim kamatama upiše pravo zalogu na gore opisanim nekretninama.

II.3. Kratkoročne obveze društva na dan 31.12.2013. godine

U analitičkoj bilanci te knjigovodstvenim karticama evidentirane su slijedeće obveze društva Rathgeber plan d.o.o. po zajmovima:

Opis	Iznos u EUR	Iznosu HRK
Kratkoročni kredit 01/2008	100.000,00	285.517,20
Kratkoročni kredit 02/2008	10.000,00	72.180,00
Kratkoročni kredit 03/2008	5.000,00	35.555,00
Kratkoročni kredit 04/2008	5.000,00	36.066,78
Kratkoročni kredit 05/2008	10.000,00	71.500,00
Kratkoročni kredit 06/2008	5.000,00	36.125,67
Kratkoročni kredit 01/2009	8.000,00	59.272,00
Kratkoročni kredit 02/2009	10.000,00	74.508,00
Kratkoročni kredit 03/2009	8.000,00	59.657,99
Kratkoročni kredit 04/2009	5.000,00	36.400,00
Kratkoročni kredit 05/2009	5.000,00	36.570,60
Kratkoročni kredit 06/2009	6.000,00	43.665,72
Kratkoročni kredit 01/2010	6.000,00	43.717,63
Kratkoročni kredit 02/2010	7.000,00	50.980,72
Kratkoročni kredit 03/2010	7.000,00	50.815,34
Kratkoročni kredit 04/2010	5.000,00	36.234,38
Kratkoročni kredit 05/2010	7.000,00	51.094,30
UKUPNO	209.000,00	1.079.861,33

Prema analitičkoj bilanci na dan 31.12.2013. godine proizlazi obveza društva Rathgeber plan d.o.o. prema povezanim poduzetnicima u iznosu od 1.079.861,33 kn te prema kreditnim institucijama u iznosu od 952.307,92 kn.

Obveze prema kreditnim institucijama

Opis	Iznos u EUR	Iznos u HRK
Kratkoročni kredit 06/2010	7.000,00	51.378,51
Kratkoročni kredit 07/2010	7.000,00	51.630,41
Kratkoročni kredit 08/2010	7.000,00	51.708,77
Kratkoročni kredit 01/2011	7.000,00	51.748,62
Kratkoročni kredit 02/2011	7.000,00	51.619,74
Kratkoročni kredit 03/2011	10.000,00	73.608,94
Kratkoročni kredit 04/2011	7.000,00	51.883,98
Kratkoročni kredit 05/2011	7.000,00	51.908,33
Kratkoročni kredit 06/2011	7.000,00	52.021,22
Kratkoročni kredit 07/2011	7.000,00	52.368,53
Kratkoročni kredit 08/2011	10.000,00	75.033,87
Kratkoročni kredit 01/2012	10.000,00	75.152,48
Kratkoročni kredit 03/2012	2.500,00	18.728,04
Kratkoročni kredit 04/2012	5.000,00	37.557,37
Kratkoročni kredit 05/2012	10.000,00	74.461,01
Kratkoročni kredit 06/2012	7.400,00	55.931,21
Kratkoročni kredit 07/2012	10.000,00	75.566,89
UKUPNO	127.900,00	952.307,92

Ukupno obveze prema povezanim osobama i kreditnim institucijama iznose 2.032.169,25 kn.

U analitičkoj bilanci s danom 31.12.2013. godine evidentirane su obveze prema dobavljačima iz inozemstva u iznosu od 3.037.074,70 kn, dok su u Bilješkama uz financijska izvješća iznos od 3.037.074,70 kn evidentirane kao obveze prema povezanim poduzetnicima koje datiraju sa stanjem od 31.12.2010. godine.

Iz ostalih bilješki utvrđeno je da se društvo bavilo kupnjom i prodajom nekretninama te konzultantskim uslugama drugima što upućuje na zaključak da nije moglo imati obveze prema ino dobavljačima

Obveze po zajmovima (zajmovi od povezanih članova društva) i obveze prema kreditnim institucijama (ne navodi se kojima) jedine su obveze koje su detaljnije prikazane u financijskim izvješćima i iste su kako je već navedeno iskane u ukupnom iznosu od 2.032.169,25 kn.

Radi lakšeg razumijevanja očitih nelogičnosti u prikazivanju financijskih izvješća i spornih ugovora na temelju kojih tužitelj temelji tužbeni zahtjev u nastavku se daje grafički prikaz tih transakcija:



Čl. 2. Ugovora o ustupanju potraživanja (dalje Ugovor) utvrđuje da Norbert Rathgeber ima potraživanje prema dužniku t.d. VIGENS d.o.o. temeljem ugovora o zajmu od 28.07.2007. u iznosu od 400.000,00 EUR sa ugovornom kamatom po stopi od 6%.

Čl.3. Norbert Rathgeber prenosi na RATHGEBER PLAN d.o.o. svoje potraživanje koje ima prema dužniku VIGENS d.o.o.

Čl. 7. Rathgeber plan d.o.o. kao preuzimatelj obvezuje se po naplati cjelokupnog iznosa iz čl. 2. ugovora iznos od 400.000,00 kn prenijeti na Norberta Rathgeber (ustupitelja), a preostali iznos kamata i troškova zadržati za sebe.

Aneks Ugovoru o ustupanju potraživanja sklopljen dana 29.03.2011. od 13.12.2011. godine

U čl. 2. Rathgeber plan d.o.o. kao ustupitelj dopušta da se u korist Norberta Rathgeber upiše založno pravo na nekretnini oznake kč. Br. 3641/6 ekonomsko dvorište, površine 4456 m², upisano u zk. ul. 8255 k.o. Vrapče Novo

Sporazum o utvrđenju visine duga i zasnivanju založnog prava zaključen između Norberta Rathgeber (kao osnivača) i Rathgeber plan d.o.o. (društvo) , zaključen 13.12.2011.

U čl. 2. utvrđuje se da je osnivač društvu isplatio ukupan iznos od 222.000,00 EUR po godinama i to

- a) U 2008. godini ukupni iznos od 75.000,00 EUR
- b) U 2009. godini ukupni iznos od 42.000,00 EUR
- c) U 2010. godini ukupni iznos od 53.000,00 EUR
- d) U 2011. godini ukupni iznos od 52.000,00 EUR

U čl. 3. ugovoreno je da radi osiguranja svojih dospjelih potraživanja u iznosu od 222.000,00 EUR sa pripadajućim kamatama društvo Rathgeber plan d.o.o. dopušta da osnivač društva Norbert Rathgeber upiše pravo zalog na nekretnini oznake kč. Br. 3641/6 ekonomsko dvorište, površine 4456 m², upisano u zk. ul. 8255 k.o. Vrapče Novo.

Slijedom gore navedenog kao i gore opisanih financijskih izvješća proizlazi:

- Prema knjigovodstvenim podacima tužitelj je imao potraživanja s danom 31.12.2013. godine u iznosu od 209.000,00 EUR ili kunsjoj protuvrijednosti od 1.079.861,33 kn.
- Potraživanja tužitelja odnosno obveze društva prema tužitelju s osnove obračuna kamata i troškova nisu nigdje evidentirana
- Društvo Rathgeber plan d.o.o. imalo je evidentirane obveze prema povezanim poduzetnicima u razdoblju od 2010. do 2013. godine u iznosu od 3.037.075,00 kn dok

prema analitičkoj bilanci kao i prema Bilješkama uz financijska izvješća razvidno je da iznos od 3.037.075,00 kn nigdje nije specificiran niti se može utvrditi na što se odnosi

- Realan bi iznos bio potraživanja s osnove danih pozajmica u iznosu od 209.000,00 EUR koji iznos je evidentiran u kunskoj protuvrijednosti od 1.079.861,33 kn.
- Uz tužbu nisu dostavljeni pojedinačni ugovori iz kojih bi bilo moguće utvrditi s kojom kamatom su dane pozajmice osnivača društva (ovdje tužitelj) u iznosu od 209.000,00 EUR
- Tužitelj je s osnove danih pozajmica i gore opisanih Ugovora i Sporazuma u stečajnom postupku obavijestio stečajnog upravitelja o postojanju razlučnog prava po istoj osnovi
- Gore navedeno potraživanje tužitelja osim što nije dokumentirano vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom ne korespondira s javno objavljenim financijskim izvješćima kako prednika stečajnog dužnika tako i sada stečajnog dužnika

Na temelju gore navedenog u nastavku se daje

III. MIŠLJENJE

Na temelju gore navedene dokumentacije te analizom javno objavljenih financijskih izvješća utvrđeno je:

- Iznos potraživanja tužitelja niti u jednom segmentu ne odgovara knjigovodstvenim evidencijama iz javno objavljenih izvješća u pogledu visine potraživanja
- Tužitelj uz tužbu kao niti poslije nije dostavio vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju iz koje bi se moglo nedvosmisleno utvrditi visina i osnovanost potraživanja
- Prema navodima računovodstvenog servisa koji je vodio poslovne knjige prednika stečajnog dužnika do 31.12.2013. godine, tužitelj je cjelokupnu knjigovodstvenu dokumentaciju odnio u SR Njemačku
- Iz javno objavljenih financijskih izvješća proizlazi da je tužitelj u razdoblju od 2008. do 2010. godine imao potraživanja s osnove danih pozajmica u iznosu od 209.000,00 EUR koje su evidentirane u kunskoj protuvrijednosti od 1.079.861,33 kn.
- Tužitelj je s osnove tih pozajmica upisao pravo zalogu na nekretnini oznake kč. br. 3641/6 ekonomsko dvorište, površine 4456 m², upisano u zk. ul. 8255 k.o. Vrapče Novo te u stečajnom postupku obavijestio stečajnog upravitelja o postojanju razlučnog prava.
- Prema knjigovodstvenim evidencijama stečajnog dužnika, tražbina tužitelja nije evidentirana
- Slijedom gore navedenog po mišljenju ovog vještaka u stečajnom postupku tužitelj neosnovano potražuje iznos od 6.512.917,64 kn.

Stalni sudski vještak za financije
i ovlašteni računovodstveni forenzičar

mr. oec. Ljerka Živković

IV. PRILOZI

1. e- mail s pojašnjenjem poslovnih odnosa između knjigovodstvenog servisa i prednika stečajnog dužnika , društva Rathgeber plan d.o.o.
2. Bruto bilanca društva Rathgeber plan d.o.o. s dana 31.12.2013.
3. Kartica primljenih kredita za 2008.
4. Kartica primljenih kredita za 2009.
5. Kartica primljenih kredita za 2010.
6. Kartica primljenih kredita za 2011.
7. Kartica primljenih kredita za 2008.
8. Kartica primljenih kredita za 2008.
9. Pregled prenesenog, iskorištenog i neiskorištenog gubitka obračun za 2013.
10. Izjava o načinu korištenja više plaćenog predujma poreza na dobit za 2013. godinu
11. Prijava poreza na dobit za 2013. godinu
12. Potvrda o zaprimanju obrasca za 2013. godinu
13. Analitička bilanca Rathgeber plan d.o.o. za 2013. godinu
14. Bilanca na dan 31.12.2013.

RATHGEBER PLAN d.o.o. u stečaju, Zagreb, Nova Ves 8, OIB 06248751902
zastupano po stečajnom upravitelju NIKOLA REMENAR, OIB: 48313195864
(u daljnjem tekstu – NALOGODAVATELJ)

i

ODVJETNIK PETAR ĆUBELA, Zagreb, Vlaška 72c, OIB 02294713452
(u daljnjem tekstu – ZASTUPNIK)

zaključili su u Zagrebu dana 15.9.2020. godine slijedeći

UGOVOR O ZASTUPANJU

Članak 1.

- 1.1. Predmet ovog ugovora je reguliranje prava i obveza zastupnika i nalogodavatelja u zastupanju nalogodavatelja u postupku koji se vodi kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem P-1718/2019 po tužbi Norbert Rathgeber radi utvrđenja tražbine u stečajnom postupku St-9178/15.

Članak 2.

- 2.1. Zastupnik se obavezuje da će zastupati nalogodavatelja u svim pravnim pitanjima za koja ga nalogodavatelj ovlasti vezano za postupak iz članka 1. ovoga ugovora, pred sudbenim i drugim organima na području Republike Hrvatske, te da će prema potrebi nalogodavatelju pružati i drugu pravnu pomoć vezano za postupak iz članka 1.
- 2.2. Zastupnik je dužan postupati prema nalogu nalogodavatelja, a u skladu s pravnim i etičkim normama odvjetničke struke, te u svemu paziti na interese nalogodavatelja, te se istima rukovoditi.

Članak 3.

- 3.1. Zastupnik radnje zastupanja izvršava bilo osobno bilo putem osoba zaposlenih u njegovu odvjetničkom uredu ili u slučaju spriječenosti putem druge osobe kojoj izda odgovarajuću zamjениčku punomoć.
- 3.2. Zastupnik je dužan, a na zahtjev nalogodavatelja, u svako doba podnijeti izvještaj o stanju predmeta.

Članak 4.

- 4.1. Za izvršene poslove zastupanja u postupku iz članka 1. zastupniku će za učinjene radnje biti plaćen iznos od 50 % naknade koju propisuje Tarifa, a sve nakon što sredstva koja pripadaju stečajnom dužniku dođu na račun kojim raspolaže stečajni upravitelj.
- 4.2. Ukoliko Nalogodavatelju bude dosuđen trošak postupka za radnje koje je poduzeo ZASTUPNIK veći od iznosa koji mu bude plaćen tijekom postupka tada ZASTUPNIK ima pravo na naplatu iznosa na ime te razlike pa se Nalogodavatelj obavezuje izdati odgovarajuće punomoći u korist ZASTUPNIKA ili treće osobe po uputi zastupnika radi pokretanja odgovarajućih postupaka sa ciljem naplate tražbine na ime troškova koji predstavljaju razliku između naplaćenih i onih koji su dosuđeni za radnje poduzete po Zastupniku. Navedenu razliku Zastupnik je ovlašten potraživati od protivne strane.

Članak 5.

- 5.1. Nalogodavatelj se, u svrhu postizanja ciljeva ovog ugovora, obavezuje zastupniku predavati pravovremene i detaljne upute o činjeničnom stanju istom predmetu, te mu pravovremeno dostavljati dokaze u skladu sa zahtjevima suda, pružiti svu potrebnu pomoć i podatke potrebne za zastupanje.
- 5.2. Nalogodavatelj se obavezuje plaćati sve sudske pristojbe u postupcima pred sudovima prema odredbama Zakona o sudskim pristojbama i u visini utvrđenoj Tarifom sudskih pristojbi direktno na račun nadležnog organa kao i predujme za vještačenja i očevide prema nalogu suda ili drugog nadležnog organa.

Članak 6.

- 6.1. Ovaj Ugovor se zaključuje na neodređeno vrijeme.
- 6.2. Obje strane mogu otkazati zastupanje predviđeno ovim ugovorom u bilo koje doba, s tim da u slučaju otkaza bilo koje strane, zastupnik ima pravo i dužnost završiti poslove zastupanja za koje je nalog dobio prije otkaza i to pod uvjetima predviđenim ovim ugovorom.
- 6.3. Otkaz ili raskid ovoga Ugovora ne utječe na obvezu Nalogodavatelja da Zastupniku plati troškove učinjenog zastupanja i eventualnu razliku iz čl. 4.2. ovoga Ugovora kako je to predviđeno ovim ugovorom.

Članak 7.

- 7.1. U slučaju spora ugovorne strane se obavezuju pokušati riješiti isti sporazumnim putem, a u suprotnom suglasno ugovaraju nadležnost suda u Zagrebu.
- 7.2. Ovaj Ugovor sastavljen je u 2 (dva) jednaka primjerka, od kojih svaka ugovorna strana zadržava po 1 (jedan) primjerak.

NALOGODAVATELJ:

ZASTUPNIK:

RATHGEBER PLAN d.o.o.
U STEČAJU
ZAGREB

RATHGEBER PLAN d.o.o. u stečaju

ODVJETNIK PETAR ČUBELA