

Nadležni trgovački sud: Trgovački sud u Bjelovaru
Poslovni broj spisa: St-29/2021
Datum izvješća: 26.2.2021.

Izvješće privremenog stečajnog upravitelja o gospodarsko financijskom stanju dužnika

**HANGAR 18 d.o.o. za računalne i srodne djelatnosti, trgovinu i usluge iz Koprivnice,
Ulica braće Wolf 5, MBS 010058121, OIB 02788751328**

Rješenjem TRGOVAČKOG SUDA U BJELOVARU, po sucu Tomislavu Mrazoviću, povodom prijedloga dužnika HANGAR 18 d.o.o. za računalne i srodne djelatnosti, trgovinu i usluge iz Koprivnice, Ulica braće Wolf 5, MBS 010058121, OIB 02788751328 za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom HANGAR 18 d.o.o. za računalne i srodne djelatnosti, trgovinu i usluge iz Koprivnice, Ulica braće Wolf 5, MBS 010058121, OIB 02788751328, postavljen je privremeni stečajni upravitelj, te je određeno da će privremeni stečajni podnijeti izvješće u kojem će iznijeti i svoje stručno mišljenje o tome postoje li razlozi za otvaranje stečajnog postupka, te mogu li se imovinom dužnika podmiriti troškovi prethodnog i otvorenog stečajnog postupka.

Stečajni razlozi

Prijeteća nesposobnost za plaćanje

Člankom 5 st 3 SZ propisano je da „Dužnik može predložiti otvaranje stečajnoga postupka i ako učini vjerojatnim da svoje već postojeće obveze neće moći ispuniti po dospelju (prijeteća nesposobnost za plaćanje)“.

Sud je rješenjem br. 7 St-685/2019-114 obustavio stečajni postupak temeljem čl.61.st.2.SZ, dok je temeljem čl.64.st.2.SZ odredio:“ Nakon pravomoćnosti ovog rješenja sud će po službenoj dužnosti nastaviti postupak kao da je podnesen prijedlog za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom, osim ako utvrdi da je dužnik sposoban za plaćanje i da je ispunio sve obveze prema vjerovnicima“

Dužnik prijedlog od 2.9.2019. podnio iz razloga postojanja prijeteće nesposobnosti za plaćanje iz čl 4. st 1. SZ.

Dužnik u ovom prethodnom postupku ne dostavlja javnu ili javno ovjerovljenu ispravu ili potvrdu Financijske agencije kojom bi dokazao da je sposoban za plaćanje niti dokazuje da je ispunio sve obveze prema vjerovnicima, već dostavlja Očevidnik neizvršenih osnova za plaćanje sa specifikacijom naplate od 17.2.2021. iz kojeg proizlazi ukupan iznos neizvršenih osnova za plaćanje na dan očevidnika u iznosu od 174.838.639,44 kn za ukupno 56 iskazanih osnova za plaćanje.

Iz navedenog zaključujem da je ispunjen uvjet iz čl. 4 st 2 al 1. SZ i da dužnik u Očevidniku redoslijeda osnova za plaćanje koji vodi Financijska agencija ima više evidentiranih neizvršenih osnova za plaćanje koje je trebalo, na temelju valjanih osnova za plaćanje, bez daljnjeg pristanka dužnika naplatiti s bilo kojeg od njegovih računa, te stoga za dužnika **postoji stečajni razlog prijeteće nesposobnosti za plaćanje.**

Nadalje je od dužnika zatraženo da se izjasni dali je redovno isplaćivano plaću na što odgovorna osoba dužnika usmeno obrazlaže da je dužnik redovno isplaćivao plaće zaključno sa plaćom za 12. mj. 2020 godine, dok plaća za 1. mjesec 2021. još nije isplaćena.

Na moj upit dali je ugovorima o radu ili na drugi način ugovoren rok za isplatu plaće, te traženje da se dostavi odgovarajuća dokumentacija, dostavljen mi je jedan ugovor o radu, a iz kojeg je vidljivo da je ugovoreno da se plaća isplaćuje „u pravilu do 15-tog u mjesecu za prethodni mjesec“, pa se, obzirom da ugovorom nije jasno određen rok za isplatu plaće, primjenjuju odredbe Zakona o radu.

U članku 92 st.3. Zakona o radu stoji: „(3) Ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, plaća i naknada plaće za prethodni mjesec isplaćuju se najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu.“,

Prema tome, na dan izvješća došlo do zakašnjenja u isplati plaće od 11 dana, pa stoga još nisu ispunjeni uvjeti iz čl. 4 st 2 al 2. i 3. SZ.

Nesposobnost za plaćanje

Člankom 6 st 1 SZ propisano je da je dužnik nesposoban za plaćanje ako ne može trajnije ispunjavati svoje dospjele novčane obveze. Okolnost da je dužnik namirio ili da može namiriti u cijelosti ili djelomično tražbine nekih vjerovnika ne znači da je sposoban za plaćanje.

Stavkom 2. istog članka određeno je da će se smatrati da je dužnik nesposoban za plaćanje

– ako u Očevidniku redoslijeda osnova za plaćanje koji vodi Financijska agencija ima jednu ili više evidentiranih neizvršenih osnova za plaćanje u razdoblju dužem od 60 dana koje je trebalo, na temelju valjanih osnova za plaćanje, bez daljnjeg pristanka dužnika naplatiti s bilo kojeg od njegovih računa

– ako nije isplatio tri uzastopne plaće koje radniku pripadaju prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu odnosno prema drugom aktu kojim se uređuju obveze poslodavca prema radniku.

Kako je navedeno ranije u ovom izvješću račun dužnika je blokiran u iznosu od 174.838.639,44 kn za ukupno 56 iskazanih osnova za plaćanje.

Također valja konstatirati da se radi mahom o osnovama iz razdoblja prije pokretanja postupka predstečajne nagodbe, od kojih je prva zaprimljena 30.7.2019 te da je račun

odblokirani primjenom odredbi čl. 69 SZ, dok je ponovna blokada nastupila po pravomoćnosti rješenja o obustavi predstečajnog postupka primjenom odredbe čl. 70 SZ.

Prema tome, iako od ponovnog nastupa blokade do dana ovog izvješća nije protekao rok od 60 dana, smatram da stečajni razlog nesposobnosti za plaćanje treba ocijeniti primjenom odredbe čl. 6. st.1. SZ, te da je nedvojbeno da dužnik ne može trajnije ispunjavati svoje dospjele novčane obveze.

Iz navedenog sam konstatirao je dužnik **nesposoban za plaćanje**.

Ranije su izneseni podaci o isplati plaće, te obzirom na to da je dužnik na dan izvješća tek u manjem zakašnjenju u odnosu na jednu neisplaćenu plaću nisu ispunjeni uvjeti iz čl. 6. st. 2. al. 2. SZ

Prezaduženost

Pojam prezaduženosti definiran je člankom 7 SZ, koji glasi:

"Prezaduženost

Članak 7.

(1) Prezaduženost postoji ako je imovina dužnika pravne osobe manja od postojećih obveza.

(2) Odredba stavka 1. ovoga članka neće se primijeniti:

- ako se prema okolnostima slučaja (razvojnom programu, raspoloživim izvorima sredstava, vrsti imovine, pribavljenim osiguranjima i slično) osnovano može pretpostaviti da će dužnik pravna osoba nastavljanjem poslovanja uredno ispunjavati svoje obveze po dospjeću
- ako za obveze društva osoba solidarno odgovara član društva fizička osoba nad čijom imovinom nije pokrenut ili otvoren stečajni postupak."

Od dužnika je zatražena dostava bruto bilance na tekući datum te pripadajuće analitike za konta koja imaju saldo u bilanci.

Dužnik dostavlja:

- Bruto bilancu društva na dan 19.2.2021.
- Stanje zalihe 19.2.2021.
- Pregled prometa po partnerima 1200
- Pregled prometa po partnerima 1210
- Pregled prometa po partnerima 2200
- Pregled prometa po partnerima 2210

Dužnik također ranije dostavlja i Bruto bilancu na dan 31.12.2020., Obrazac DI te naknadno i Knjigu osnovnih sredstava- no ove evidencije nisu bile podloga ovog izvješća, bilanca iz razloga što su korišteni noviji podaci, a Obrazac DI i Knjiga OS zbog neusporedivih podataka u odnosu na stanja iskazana u bilanci.

Uvidom u bruto bilancu društva na dan 19.2.2021., utvrđeno je da dužnik iskazuje imovinu na slijedećim kontima:

- Nematerijalna imovina

- kto 0101 - Izdatci za razvoj proizvoda (uzorci, recepture, troškovi pronalazaka i sl.) - u iznosu od 13.640.506,57 kn
- kto 0120 - Softver - u iznosu od 102.778,95 kn
- kto 01200 - Ulaganje u računalni softver - u iznosu od 630.468,89 kn
- kto 012001 - Softver - KK.03.2.1.05.0181 - u iznosu od 565.010,00 kn
- kto 01201 - Ulaganje u internetske stranice – u iznosu od 18.821,88 kn
- kto 01210 – Licencije – u iznosu od 1.124.055,80 kn
- kto 01212 - Ulaganje u unapređenje poslovanja i prodaje – u iznosu od 7.489.176,79 kn
- iznosom na kto 0195 Akumulirana amort. nematerijalne imovine umanjena je vrijednost gore iskazane imovine za iznos od -14.363.206,06 kn, pa stoga knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine iznosi **9.207.612,82 kn**

Upitan da dostavi specifikaciju imovine knjižene na gornjim kontima, te da obrazloženje, dužnik dostavlja Obrazac DI, sa spiskom koji obuhvaća stavke dugotrajne imovine (kako nematerijalne tako i materijalne), no kasnijom analizom utvrđeno je da dostavljeni popis ne sadrži sve stavke imovine, vrijednosno ne odgovara stavkama u bilanci, te kao takav nije podloga za cjelovitu ocjenu vrijednosti imovine. Kasnije dužnik dostavlja i Knjigu osnovnih sredstava, no ni ova evidencija nije usporediva sa knjiženim u bilanci.

Vezano za nematerijalnu imovinu dužnik obrazlaže kako se radi o tzv kapitaliziranim troškovima, odnosno o metodi koja omogućuje da se trošak nastao u jednoj godini, a koji predstavlja ulaganje koje će imati utjecaj na prihode kroz duže vremensko razdoblje, vremenski razgraniči na više godina, te da je stoga, kroz knjiženja na konta imovine, te kasnije amortizacije, trošak raspoređivan u pravilu na razdoblje od 2 godine. Preostali neamortizirani dio ima značenje sadašnje knjigovodstvene vrijednosti, no ova imovina, u pretežitom dijelu, **nema tržišnu vrijednost**. Izuzetak je imovina, koja u bilanci nema sadašnje knjigovodstvene vrijednosti jer je ista prethodno u cijelosti amortizirana., a prethodno je knjižena na kontu 01221- Ostala nematerijalna imovina, kao Ulaganje u NOA brand, koje ulaganje je rezultiralo registriranim žigovima, a vezano za koju nematerijalnu imovinu se vodi ovršni postupak, no u kojem još nije došlo do procjene imovine, posljedično ni do prodaje, pa nema podatka o tržišnoj vrijednosti imovine.

Stoga smatram da za potrebe ovog izvješća, kako za ocjenu stečajnog razloga prezaduženosti, tako i za utvrđivanje vrijednosti dužnikove imovine iz koje se mogu namiriti troškovi otvorenog stečajnog postupka, treba uzeti da je stanje dužnikove nematerijalne **imovine 0,00 kn**

- Materijalna imovina (dugotrajna)

- kto 0200 - Građevinsko zemljište (bez zgrada) – u iznosu od 216.464,40 kn
- kto 02080 - Zemljišta ispod građevina – u iznosu od 457.895,16 kn
- kto 0220 - Poslovna zgrada sa skladištem – u iznosu od 1.633.629,37 kn
- kto 02201 - Upravna zgrada – u iznosu 3.891.887,22 kn
- kto 02202 - Logistički centar - KK.03.2.1.05.0181 – u iznosu od 2.773.801,69 kn
- kto 0230 - Postrojenja i oprema – u iznosu od 1.454.387,26 kn
- kto 02300 - Oprema trgovina (police,namještaj i sl.) – u iznosu od 541.386,55 kn
- kto 02301 - Uredski namještaj – u iznosu od 617.388,42 kn

- kto 02302 - Oprema i uređenje upravne zgrade – u iznosu od 65.327,13 kn
- kto 02303 - Oprema - KK.03.2.1.05.0181 -u iznosu od 585.075,12 kn
- kto 0231 - Računalna i telekom.oprema - u iznosu od 36.969,02 kn
- kto 02310 - Računalna oprema – računala – u iznosu od 278.857,41 kn
- kto 02320 - Uredska oprema (tel.fax,alarm,klima,mob.centrale,antene i sl.) – u iznosu od 578.763,54 kn
- kto 02330 - Mjerni i kontrolni uređaji – u iznosu od 45.800,67 kn
- kto 02420 - Kombi i teretna vozila – u iznosu od 266.974,41 kn
- kto 02430 - Osobna vozila – u iznosu od 935.769,89 kn
- kto 02440 - 30% pretporeza od osobnih automobila – u iznosu od 18.926,19 kn
- iznosom na ktu 0290 Akumulirana amortizacija građevina umanjena je knjigovodstvena vrijednost gore iskazane imovine (građevina) za iznos od -2.345.533,09 kn
- iznosom na ktu 0292 Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti alata, namještaja, opreme i transportnih sredstava- umanjena je knjigovodstvena vrijednost gore iskazane (ostale) imovine za iznos od -8.748.834,57 kn
- kto 03070 - Postrojenje za pakiranje, ambalažu i sl.i -KK.03.2.1.05.0181 – u iznosu od 500.000,00 kn
- kto 032090 - Ostala transportna sredstva i uređaj - KK.03.2.1.05.0181 – u iznosu od 64.194,00 kn
- kto 0330 - 50% pretporeza od osobnih automobila (n.v. do 400.000,00 kn) – u iznosu od 39.898,32 kn
- kto 0345 - Oprema voćarstva i maslinarstva – u iznosu od 6.880,00 kn
- 06510 - Depoziti iz poslovnih aktivnosti – u iznosu od 170.000,00 kn (Prema navodima dužnika stanje ovog konta treba biti 0,00 kn, te stoga nije uzet i zbroj vrijednosti imovine)

Sadašnja knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine, umanjena za knjiženi iznos depozita, iznosi **3.915.908,11 kn**

- **Potraživanja**

Dužnik upitan da obrazloži knjigovodstvena stanja na pojedinim kontima potraživanja, obrazlaže da su pogrešna odnosno nepotpuna knjiženja na svim kontima potraživanja te da stanje u bilanci ne odgovara stvarno stanju imovine.

Prema navodima dužnika, potrebno je **anulirati** stanja na slijedećim kontima:

- kto 1000 žiro-račun ZABA - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 387,33 kn
- kto 1001 žiro-račun POBA - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 300,26 kn
- kto 10015 ŽIRO-RAČUN BANKA KOVANICA D.D. - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 26,02 kn
- kto 10016 ŽIRO-RAČUN SBERBANK D.D. - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 138,53 kn
- kto 10017 ŽIRO-RAČUN IMEX BANKA D.D. - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 168,00 kn
- kto 1004 žiro-račun ERSTE - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 44.540,54 kn -
- kto 1007 Žiroračun Hypo Alpe Adria - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 18,59 kn
- kto 1009 Žiro-račun prijelazni konto - iskazano negativno knjigovodstveno stanje u iznosu od -24.976,23 kn (negativno stanje s ovog konta treba preknjižiti na kto 1004)

- kto 10297 Poklon bonovi - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 20.900,00 kn – (knjiženi dužnikovi poklon bonovi koji nisu prodani).
- kto 1030 Devizni račun u domaćoj banci POBA USD - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 377,70 kn
- kto 1033 Devizni račun u domaćoj banci POBA EUR - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 95,04 kn
- kto10381 Devizni račun ADDIKO EUR - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 905,96 kn
- kto 1039 Prijelazni devizni račun - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 403,82 kn
- kto 1420 Potraživanja za više plaćene doprinose za MO iz plaće - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 36,00 kn
- kto 1500 Potraživanje za nadoknade bolovanja od HZZO- iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 4.725,84 kn

Slijedeće stavke potraživanja, prema izjavi dužnika vjerojatno su sporne ili ne postoje, no potrebna je dodatna provjera, odnosno pribava dokumentacije, koja nije obavljena do dana ovog izvješća:

- kto 1022 - Blagajna prodavaonice – iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 319.485,95 kn – (dužnik navodi: nedostaju izvodi-banke izvršile prijeboj sa svojim potraživanjem)
- kto 1029 - Kartice MP - skupno jednokratno+rate - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 767.961,40 kn – (isto kao i za prethodni konto)
- kto 10291 - City Center One bon - plaćanje – u iznosu od 502,00 kn- (Bonovi se fizički nalaze kod dužnika no nije provjereno dali (još) vrijede)
- kto 10294 - Supernova bon - plaćanje – u iznosu od 1.100,00 kn (Kao prethodni konto)
- kto 10299 City Life bon - u iznosu od 1.000,00 (Kao prethodni konto)
- kto 11509 - Ostali kratkotrajni zajmovi – u iznosu od 32.194,25 kn – (Dužnik izjavljuje te potkrepljuje karticom da se radi o pogrešnom stanju u bilanci te da je stvarno stanje 0,00)
- kto 11510 - Depoziti u bankama – u iznosu od 256.305,82 kn – (Prema navodu dužnika radi se o novcu koji si je banka ostavljala kod faktoringa (10%) i kasnije nakon blokade uzela, usklađenje nije uspjelo.)
- kto 11523 Dane jamčevine za natječaje - 30.000,00 kn – (Prema navodima dužnika to je dana jamčevina za natječaj, RBA, banka nije vratila nakon blokade računa.)
- kto 1207 Potraživanja za prodaju na kreditne kartice - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 653.581,12 kn (banke izvršile prijeboj sa svojim potraživanjem)
- kto 16001 - Potraživanje za državne potpore -KK.03.2.1.16.0004 – u iznosu od 920.000,00 kn
(Prema navodima dužnika iz uvjeta za dobivanje potpore proizlazi da se potpora neće isplatiti društvu u poteškoćama, odnosno ako je otvoren predstečajni postupak ili stečaj, no isto nije potvrđeno odgovarajućom dokumentacijom)
- kto1807 - PRETPOREZ 25% STJECANJE DOBARA I USLUGA IZ EU – u iznosu od 273.889,04 kn
- kto 1808 - Pret porez u primljenim računima R1 13% - u iznosu od 2.515,91 kn
- kto1809 - PRETPOREZ 25% ZA PRIMLJENE ISPORUKE OBV.BEZ SJEDIŠTA U RH - u iznosu od 20.710,26 kn
- kto 1810 - Pret porez u primljenim računima R-1 25% - u iznosu od 1.137.687,01 kn
- kto 1812 Pret porez u primljenim računima UVOZ 25% - u iznosu od 2.097,84 kn

Vezano za iskazane pretporeze nije utvrđeno dali su isti priznati od strane porezne uprave. U svakom slučaju, zbog postojanja poreznog duga u iznosu većem od iskazanih pretporeza iste iznose nije moguće naplatiti već eventualno izvršiti prijeboj/uračunavanje.

Iz gore navedenih razloga sva gore navedena potraživanja za potreba ovog izvješća uzeta su sa stanjem **0,00 kn**

- kto 1200 Potraživanja od kupaca dobara – u iznosu od 6.093.033,17 kn
(Prema navodima dužnika stvari iznos potraživanja je manji za iznose neknjiženih odobrenja, koje procjenjuje na iznos između 100 i 200 tis. kn. Dio ovih potraživanja dužnikovi dužnici osporavaju, te dužnik kao najveći iznos ističe potraživanje od Pevex knjižen u poslovnim knjigama dužnika u iznosu od 1.189.047,25 kn, a za koji je dužnik pokrenuo ovršni postupak, podnošenjem Prijedloga za ovrhu na temelju vjerodostojne isprave, na koji prijedlog je dužnikov dužnik stavio prigovor.)

Za potrebe ovog izvješća stanje ovog konta uzet će se korigirano za najveći pretpostavljeni iznos odobrenja, dok će se utužene odnosno ostvarene stavke uzeti prema knjiženom iznosu, te je stoga vrijednost imovine za potrebe ovog izvješća procijenjena na iznos **5.893.033,17 kn**

- kto 1206 Kupci e-kupi – u iznosu 6.240,00 kn (Dužnik navodi: Vjerojatno nije točno stanje-potrebno usklađenje)- za potrebe ovog izvješća uzet će se stanje od **0.00 kn**

- kto 1210 Kupci dobara iz inozemstva – u iznosu od 2.321.066,39 kn (Prema navodima dužnika veći dio ovih potraživanja, koncentriran u 3 najveća kupca, je problematičan u smislu da dužnikovi dužnici ne postoje ili nisu dostupni, no poduzete su radnje prisilne naplate.)- za potrebe ovog izvješća ova imovina uzeta je prema stanju u knjigama

- kto 1560 Dani zajmovi u zemlji – u iznosu od 1.911.555,90 kn – (Prema navodima dužnika radi se o danim pozajmicama društvu STS d.o.o. Koprivnica)

Potraživanja, umanjena iz gore navedenih razloga, te uz napomenu da će ista, predmnijevano, djelomično biti nenaplativa, dok će dio biti naplativ samo u postupcima prisilne naplate, ukupno iznose **10.125.655,46 kn**

- Zalihe

Dužnik upitan da obrazloži knjigovodstvena stanja na pojedinim kontima zaliha, obrazlaže da su pogrešna odnosno nepotpuna knjiženja te da je potrebno **anulirati** stanja na slijedećim kontima

- kto 650 Kupovna cijena robe od dobavljača - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 4.568,54, kn

- kto 6500 Kupovna cijena robe od dobavljača - iskazano negativno knjigovodstveno stanje u iznosu od -643.621,95 kn

- kto 6519 Ostali troškovi kupnje (pregledi, atesti i dr. troškovi u svezi s dovođenjem rob) - iskazano negativno knjigovodstveno stanje u iznosu od -227.293,82 kn

- kto 6590 - Prijelazni konto nabave robe KALK-PRV (skl.) – iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 227,05 kn

- kto 6592 Povrat robe dobavljaču - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 163.907,02 kn

- kto 6593 Prijelazni konto nabave robe KA-KALK-IZM (skl.) - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 1.910,44 kn

- kto 6596 Prijelazni konto PKI-PKU - iskazano negativno knjigovodstveno stanje u iznosu od 1.876,20 kn

(prema navodu dužnika prethodna 4 konta se usklađuju na kraju godine kod završnog računa.)
- kto 6610 Roba izdana na revers - iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 5.432,23 kn –
- kto 66300 - roba u prodavaonici – iskazano knjigovodstveno stanje u iznosu od 3.877.036,63 kn -

- kto 6640 Uračunani PDV 23% - iskazano negativno knjigovodstveno stanje u iznosu od -775.310,78 kn

- kto 6680 - Razlika u cijeni robe na skladištu - iskazano negativno knjigovodstveno stanje u iznosu od -2.891.050,05 kn

(Prema navodima dužnika prethodna 3 konta predstavljaju knjigovodstvenu cjelinu pri čemu je na ktu 66300 iskazana roba u prodavaonici po maloprodajnoj cijeni, dakle sa uračunatom maržom i porezom, dok kta 6640 i 6680 služe za knjiženje iznosa PDV-a i razlike u cijeni, pa se promatraju zajedno, s tim da da u sadašnjem trenutku ne iskazuju stvarno stanje, koje stvarno iznosi 0,00 kn. Sva roba sa toga konta, koja stvarno fizički postoji, nakon zatvaranja prodavaonica, knjižena je na ktu 6600)

- kto 6700 - Predujmovi za zalihe – u iznosu od 3.417.911,73 kn

(Dužnik obrazlaže da se radi o danim predujmovima društvima u Kini, te kako će naknadno dostaviti analitiku, koju ne dostavlja. Nadalje obrazlaže kako se radi o praksi gdje je ugovarana proizvodnja, te su prije početka proizvodnje uplaćivani predujmovi u iznosu od cca 10% ugovorene vrijednosti proizvodnje. Dužnik smatra da je neizvjesna odnosno u većem dijelu nemoguća naplata/unovčenje ove imovine, što zbog stečaja jednog od društava dobavljača, što zbog ugovornih/dogovorenih odnosa gdje uplaćeni iznos, prema navodu dužnika, predstavlja svojevrsnu garanciju .)

Dužnik iskazuje da se zalihe društva koje fizički postoje knjižena na slijedećim kontima:

- kto 6600 - Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu (analitika po skladištima) - u iznosu od **13.627.888,49 kn** -

(vezano uz ovaj konto dostavljena je analitika- Stanje zalihe 2020- za period 1.1.2020.- 19.2.2021. iz kojeg proizlazi stanje zalihe 12.249.599,81 kn. Zatraženo je obrazloženje razlike no nije dobiveno određeno obrazloženje, već direktor dužnika tvrdi kako stanje u bilanci predstavlja stvarnu vrijednost zaliha na ovom skladištu/kontu, odnosno ako stanje i nije točno, za iznos umanjenja ovog konta treba uvećati stanje na kontu 6620, pa će ukupna vrijednost zaliha dati isti iznos)

- kto 6620 - Roba u komisiji – u iznosu od - **3.693.227,21 kn** – (dužnik obrazlaže da se radi o robi na komisijskom skladištu u STS d.o.o. Koprivnica. Dužnik također ovaj ugovorni odnosno dovodi u vezu sa ugovorom sklopljenim sa Podravska banka d.d. Koprivnica, no ne dostavlja na uvid dokumentaciju iz kojeg bi bili vidljivi detalji pravnog posla/odnosa)

Knjigovodstvena vrijednost zaliha, umanjena iz gore navedenih razloga, ukupno iznosi **17.321.115,70 kn**

Napomena: na ktu 9961 Krediti odobreni – knjižen je iznos od 379.117,25 kn, no koji iznos se, prema navodima dužnika, odnosi na jamstvo.

Ukupna gore iskazana vrijednost imovine iznosi: **31.362.679,27 kn**

- **Obveze**

U poslovnim knjigama dužnika iskazane su obveze u iznosu od **224.625.287,13 kn**

Zaključak:

Obveze dužnika iznose najmanje (knjiženih) **224.625.287,13 kn**, dok je dužnikova imovina iskazana na iznos od **31.362.679,27 kn**. Budući da je dužnikova imovina (znatno) manja od dužnikovih obveza zaključujem kako je **dužnik prezadužen** po kriterijima navedenim u čl.4 st.8 Stečajnog zakona.

Pregled predvidivih troškova stečajnog postupka

Red.br.	PREDVIDIVI TROŠKOVI STEČAJNOG POSTUPKA	IZNOS (KN) sa uključenim PDV-om
1.	Izrada pečata	187,50
2.	Troškovi otvaranja računa i platnog prometa	2.000,00
3.	Knjigovodstvene usluge (18 mj.x 5.000,00 kn) +završni račun do dana otvaranja st.p. i 2020. g., te zaostala knjiženja	100.000,00
4.	Arhiviranje građe	50.000,00
5.	Putni troškovi, poštarina, uredski materijal	3.000,00
6.	Troškovi prethodnog postupka	5.000,00
7.	Troškovi procjene	30.000,00
8.	Troškovi prodaje	10.000,00
9.	Odvjetnički i sudski troškovi	50.000,00
10.	Troškovi plaća	100.000,00
11.	Troškovi rada (vanjski)	20.000,00
12.	Troškovi zbrinjavanja otpada	10.000,00
13.	Troškovi vode, struje i plina, komunalne i vodne naknade	50.000,00
14.	Telekomunikacijske usluge	1.000,00
15.	Naknade- odbor vjerovnika	10.000,00
16.	Ostali nepredvidivi troškovi	10.000,00
	UKUPNO:	451.187,50

Napomena: u pregled troška nije uključena nagrada stečajnom upravitelju.

Izgledi za nastavak poslovanja

Društvo ima 5 radnika, od koji 2 koriste porodiljni dopust. Društvo više ne obavlja redovite poslovne aktivnosti, te procjenjujem da nema uvjeta za nastavak poslovanja.

Uvjeti za otvaranje stečajnog postupka

Prethodnom analizom ustanovljeno je da **postoje sva tri stečajna razloga.**

Također je utvrđeno da dužnik ima knjiženu imovinu znatne vrijednosti, čija vrijednost, nakon izvršenih korekcija za potrebe ovog izvješća, a prema navodima dužnika iznosi 31.362.679,27 kn, te stoga, bez obzira na stanje unovčivosti pojedinih dijelova ove imovine, zasigurno premašuje iznos predvidivih troškova stečajnog postupka, pa stoga dužnik **ima imovinu dovoljnu za namirenje troškova prethodnog i otvorenog stečajnog postupka.**

Privremeni stečajni upravitelj
Nenad Homar

Prilog: - Bruto bilanca društva na dan 19.2.2021.

- Stanje zalihe 19.2.2021.
- Pregled prometa po partnerima 1200
- Pregled prometa po partnerima 1210
- Pregled prometa po partnerima 2200
- Pregled prometa po partnerima 2210