

MARIJA HREŠĆ, DIPL. OEC.
STALNI SUDSKI VJEŠTAK ZA RAČUNOVODSTVO, FINACIJE,
DEVIZNO POSLOVANJE I VANJSKU TRGOVINU
RADNIČKA 32, 42000 VARAŽDIN
TEL. 042-330-499
099-6585-900
email: marija.hresc@email.t-com.hr

Na osnovu zahtjeva **TD-a „S.B.TORANJ“ d.o.o. iz Zagreba, Strojarska cesta 20, OIB 68706710721**, za provjeru uvjeta nastanka prezaduženosti i nesposobnosti za plaćanje, izvršila sam analizu te podnosim slijedeći

N A L A Z

TD „S.B.TORANJ“ d.o.o. iz Zagreba, Strojarska cesta 20, OIB 68706710721, uputilo mi je zahtjev za provjeru uvjeta nastanka prezaduženosti i nesposobnosti za plaćanje kod tog trgovačkog društva.

U tu svrhu dostavljeni su mi godišnji financijski izvještaji poduzetnika za 2023. godinu i to:

- bilanca stanja na dan 31.12.2023.g. (obrazac POD-BIL),
- račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2023.-31.12.2023.g. (obrazac POD-RDG),
- dodatni podaci za razdoblje od 01.01.2023.-31.12.2023.g. (obrazac POD-DOP),
- potvrda FINA-e Sektora poslovne mreže od 24.04.2024.g. o blokadi računa i novčanih sredstava ovršenika.

1. Prezaduženost

Stečajni zakon (Nar.nov.br.71/15-27/24) u članku 7.st.1. definira da prezaduženost postoji ako je imovina dužnika pravne osobe manja od postojećih obveza.

Uvidom u bilancu TD-a „S.B.TORANJ“ d.o.o. na dan 31.12.2023.godine, utvrdila sam slijedeće stavke imovine, obveza i kapitala (tablica br.1.):

Tabl.br.1. -Bilanca S.B.Toranj d.o.o.

Naziv pozicije	31.12.2023.
AKTIVA	Iznos u EUR
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0,00
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	6.029.900,04
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	0,00
II. MATERIJALNA IMOVINA	0,00
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	6.029.900,04
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	6.029.900,04
IV. POTRAŽIVANJA	0,00
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	0,00
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	990.717,70
I. ZALIHE	0,00
II. POTRAŽIVANJA	990.455,32
3. Potraživanja od kupaca	310,56
5. Potraživanja od države i drugih institucija	884,90
6. Ostala potraživanja	989.259,86
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	0,00
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	262,38
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	0,00
E) UKUPNO AKTIVA	7.020.617,74
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	
PASIVA	31.12.2023.
A) KAPITAL I REZERVE	269.763,81
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	2.654,46
II. KAPITALNE REZERVE	0,00
III. REZERVE IZ DOBITI	788.532,18
5. Ostale rezerve	788.532,18
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	0,00
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO	0,00
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	-546.166,04
1. Zadržana dobit	0,00
2. Preneseni gubitak	-546.166,04
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	24.743,21
1. Dobit poslovne godine	24.743,21
2. Gubitak poslovne godine	0,00
VIII MANJINSKI INTERES	0,00
B) REZERVIRANJA	5.783.259,01
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	5.783.259,01
C) DUGOROČNE OBVEZE	595.675,20
10. Ostale dugoročne obveze	595.675,20
D) KRATKOROČNE OBVEZE	371.919,72
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	1.229,06
8. Obveze prema dobavljačima	1.707,09
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34.947,00
14. Ostale kratkoročne obveze	334.036,57
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	0,00
F) UKUPNO – PASIVA	7.020.617,74
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	0,00

Odnos imovine i obveza je slijedeći (tablica br.2.):

OPIS	u EUR
31.12.2023.	
DUGOTRAJNA IMOVINA	6.029.900,04
KRATKOTRAJNA IMOVINA	990.717,70
UKUPNA IMOVINA	7.020.617,74
DUGOROČNE OBVEZE	595.675,20
KRATKOROČNE OBVEZE	371.919,72
UKUPNE OBVEZE	967.594,92
RAZLIKA IMOVINE I OBVEZA	6.053.022,82

Sukladno tablici br.2., imovina društva iznosi 7.020.617,74 EUR-a, dok obveze iznose 967.594,92 EUR-a, dakle, imovina je veća od postojećih obveza za iznos od 6.053.022,82 EUR-a. Prema tome, na dan 31.12.2023.g. društvo nije prezaduženo.

Ujedno napominjem da je u tablici br.1., odnosno u pasivi bilance društva pod rednim brojem B)3.-rezerviranja za započete sudske sporove, iskazan podatak u iznosu od 5.783.259,01 EUR. Navedeni iznos nije uzet u obzir u ovoj analizi prezaduženosti, s obzirom da se pod pojmom rezerviranja podrazumijevaju potencijalne obveze u neodređenom vremenu ili svoti, odnosno za čije se podmirenje očekuje odljev imovine društva u budućnosti. Rezerviranja dakle imaju obilježja neizvjesnosti u vezi s vremenom nastanka obveze i u vezi sa svotom budućih izdataka za podmirenje tih obveza. Samim time što se ne radi o potvrđenoj, točno utvrđenoj obvezi za koju se zna koliko ona iznosi i kada će ona nastati (pogotovo kod rezerviranja za sudske sporove), već se zapravo radi o procjeni buduće obveze, nema osnove da se iskazana svota rezerviranja uzme u obzir kao postojeća obveza prilikom utvrđivanja da li je ostvaren uvjet prezaduženosti društva. Naime, u slučaju da se sudski spor okonča pozitivno za trgovačko društvo, te obveze neće biti ili će je možda biti, ali u znatno manjem iznosu, a rezerviranja će se okončanjem spora morati ukinuti u korist prihoda društva, a neće biti ni odljeva novca ili će do odljeva možda doći, ali ne u iznosu u kojem je bio procijenjen.

2. Nesposobnost za plaćanje

Stečajni zakon (Nar.nov.br.71/15-27/24) u članku 6. definira da nesposobnost za plaćanje postoji ako dužnik u očevidniku redosljeda osnova za plaćanje koji vodi FINA ima jednu ili više evidentiranih osnova za plaćanje u razdoblju dužem od 60 dana te ako dužnik nije radnicima isplatio više od 3 uzastopne plaće.

Tijekom ove analize, a sukladno čl. 6.st.4. Stečajnog zakona, predložena mi je Potvrda FINA-e Sektora poslovne mreže RC Zagreb, Klasa: 034-011/24-07/73, Urbroj: 118-08-2501 od 24.04.2024.g. (obrazac Pdb), u kojoj je navedeno da na računima TD-a „S.B.TORANJ“ d.o.o. u proteklih 6 mjeseci nije evidentirana blokada računa te da u Očevidniku redosljeda osnova za plaćanje nema neizvršenih osnova za plaćanje.

Također, društvo nema zaposlenih, pa uvjet (ne)isplate više od 3 uzastopne plaće prilikom utvrđivanja nesposobnosti za plaćanje niti primjenjiv u ovom slučaju.

ZAKLJUČAK

Ovom analizom utvrdila sam da TD „S.B.TORANJ“ d.o.o. nije prezaduženo na dan 31.12.2023.g. i nije nesposobno za plaćanje.

U Varaždinu, 24.04.2024. godine

Marija Hrešč, dipl.oec.
Stalni sudski vještak za računovodstvo,
financije, devizno poslovanje
i vanjsku trgovinu