

89

**ZAVRŠNI RAČUN STEČAJNOG UPRAVITELJA
(prijedlog)**

REPUBLIKA HRVATSKA
TRGOVAČKI SUD U RIJECI

Trgovački sud u Rijeci
Poslovni broj 15 St – 1105/2016
NEPTUN d.o.o. u stečaju
OIB: 44710014936
Lovran, Rezine 7

PRIMLJENO:

29 -12- 2017

Neposredno - predano pošti:
Obično-preporučeno: 20
Pošta: 1 (1684) 21 (488.)
Primjeraka: 1 priloga
Pristojbe: kn. državnim biljezima
Primo:

Stečajni upravitelj
Dušan Crljenko
Rijeka, Brca 8 c

RIJEKA, prosinac 2017

I. Uvod

U temeljnom izvješću za ispitno i izvještajno ročište koje je održano 11. srpnja 2017. godine, dat je :

- Bilančni popis predmeta stečajne mase i potraživanja
- Tablice prijavljenih tražbina
- Pregled imovine i obveze

Dana 19. travnja 2017. godine otvorio se stečajni postupak nad dužnikom NEPTUN d.o.o. društvo za rezanje, oblikovanje i obrade kamena, proizvodnju građevinske stolarije od metala te građevinarstvo i trgovina na veliko i posredovanje u trgovini..., Lovran, Rezine 7, OIB: 44710014936, kad sam imenovan stečajnim upraviteljem.

Rješenje o otvaranju stečajnog postupka s pozivom vjerovnicima da prijave svoje tražbine kao i da obavijeste stečajnog upravitelja o svojim pravima, sukladno odredbama Stečajnog zakona objavljeno na mrežnoj stranici e-oglasna ploča sudova 19. travnja 2017 godine.

Tablice prijavljenih tražbina stečajnih vjerovnika objavljene su na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova 04. srpnja 2017 godine. Naknadnih prijava nije bilo.

Utvrđene tražbine vjerovnika iznose od **849.541,30 kuna**.

- | | |
|--|--------------------------|
| - Ukupno je prijavljeno tražbina u iznosu od | 1.432.080,16 kune |
| - Osporeno u iznosu | 582.538,86 kuna |
| Utvrđeno (priznato) u iznosu od | 849.541,30 kuna |

Od utvrđenih: 1. Viši isplatni red u bruto iznosu od	364.713,10 kuna
2. viši isplatni red u iznosu od	484.828,20 kuna

TABLICA PRIJAVLJENIH TRAŽBINA

Prvi viši isplatni red – prijave tražbine radnika

Red broj	Ime i prezime/tvrtka ili naziv vjerovnika, OIB, adresa	Iznos prijavljene tražbine (kn)	Pravna osnova prijavljene tražbine	Iznos priznate tražbine (kn)	Iznos priznate tražbine (kn)	iznos Ovršne isprave	Sudska pristojba
1	Filinić Elio, Dobeć 61, 51415 DOBREĆ OIB: 49980733886	Bruto: 49.724,00 neto: 36.589,94	Neisplaćene plaće za 2014 i 2015	Bruto: 49.724,00 neto: 36.589,94	-	ne	-
2	Goran Mraović, Bože Vidasa 7, 51000 Rijeka, OIB: 99476010344	Bruto: 61.269,64 neto: 46.039,48	Neisplaćene plaće za 2014 i 2015	Bruto: 43.471,86 neto: 34.528,82	-	ne	-
3	Petković Branislav, Brajčina 32b, 51415 LIGANJ OIB: 67896059080	Bruto: 87.371,40 neto: 60.169,61	Neisplaćene plaće za 2014, 2015 i 2016	Bruto: 87.371,40 neto: 60.169,61	-	ne	-

4	Petković Ivan, Rezine 7, 51415 LOVRAN OIB: 27920942478	Bruto: 43.471,86 neto: 34.528,82	Neisplaćene plaće za 2014 i 2015	Bruto: 43.471,86 neto: 34.528,82	-	ne	-
5	Žarković Đorđe Brajčina 32b 51415 LOVRAN OIB: 80791738499	Bruto: 122.876,20 neto: 96.971,23	Neisplaćene plaće za 2014,2015 i 2016	Bruto: 122.876,20 neto: 96.971,23	-	ne	-
	UKUPNO 1.V.I.R.	Bruto: 364.713.10 neto: 274.299,08		Bruto: 364.713.10 neto: 274.299,08	-	ne	-

DRUGI VIŠI ISPLATNI RED

Red. broj prijava	Ime i prezime/tvrtka ili naziv vjerovnika, OIB, adresa	Iznos prijavljene tražbine (kn)	Pravna osnova prijavljene tražbine	Iznos priznate tražbine (kn)	Iznos osporene tražbine (kn)	Oznaka ovršne isprave	Sudska pristojba
6	SCHACHERMAYER d.o.o. OIB:96769806716 Zagreb, Vrtni put 5, zastupan po Odvjetniku Nebojša Antolić, ZGREB, Pavla Hetza 3	4.534,37	Račun + kamata	4.534,37	-	ne	Da
7	ALUK TIM d.o.o. OIB:15446401037 Kastav, Žegoti 10, Zastupan po odvjetniku: Nikola Pranić, Riva 4, Rijeka	603.782,98	Račun + kamata	21.244,12	582.538,86	ne	Da
8	HRVATSKE VODE OIB:28921383001 Rijeka, Đure Šporera 3,	2.539,40	Račun + kamata	2.539,40	-	da	Ne
9	LUBUKOM JURDANI d.o.o. OIB: 77671806963 Jurdani 50b, JURDANI	2.549,90	Račun + kamata	2.549,90	-	ne	Ne
10	SECURITAS HRVATSKA d.o.o. Zagreb, OIB: Zagrebačka cesta 145/a Zastupan po odvjetnici: Davorka Funčić,	7.450,24	Račun + kamata	7.450,24	-	da	Da

	Rijeka, Janeza Trdine 2/IV						
11	REPUBLIKA HRVATSKA zastupana po ŽDO RIJEKA, OIB: 52634238587	68.992,75	Porez, prireza, doprinosi	68.992,75	-	da	Oslobođeno
12	HEP – ELEKTRA d.o.o. OIB: 43965974818 Ul. Grada Vukovara 37, ZAGREB	4.110,53	Račun + kamata	4.110,53	-	ne	Ne
13	ROLTEK d.o.o. OIB: 15846354300 Crikvenica, Hrasta 1/12b Zastupan po odvjetniku: Boris Šolaja, Rijeka, Ante Starčevića 5	142.343,92	Račun + kamata	142.343,92	-	da	Da
14	WÜRTH – HRVATSKA d.o.o. OIB:52641439848, Zagreb, Franje Lučića 32 Zastupan po odvjetničkom uredu: D.Dumančić, Ž.Rajković i S.Matić, Drenovačka 3, Zagreb	479,18	Račun + kamata	479,18	-	ne	Ne
15	OPĆINA LOVRAN, OIB: 38513636075 Šetalište M.Tita 41, Zastupana po: Odvjetničko društvo Bošković i partneri d.o.o. – Rijeka, Frane Supila 13	230.583,79	Račun + kamata , trošak	230.583,79	-	da	da
	Ukupno 2.viši isplatni red 6 - 15	1.067.367,06		484.828,20	582.538,86		
	SVEUKUPNO PRVI I DRUGI VIŠI ISPLATNI RED	1.432.080,16		849.541,30	582.538,86		

OBRAZLOŽENJE UZ OSPORENE TRAŽBINE:

Redni broj 7 Prijave tražbine ALUK TIM d.o.o. Kastav; osporava se iznos od 582.538,36 kuna zbog zastare, a priznaje se iznos od 21.244,42 kune.

Osporavaju se računi s obračunatom kamatom kako slijedi: RAČ – 9-130033 od 29.11.2013 g., RAČ - 9- 132154 od 18.12.2013, RAČ- 9 -131992 od 29.11.2013, RAČ -9-131986 od 29.11.2013.g, RAČ 131878 od 13.11.2013, RAČ – 9 – 131772 od 30.10.2013, RAČ – 9 - 131771

od 30.10.2013, RAČ – 9 – 131629 od 10.10.2013 g, RAČ – 9 – 131603 od 03.10.2013 g, RAČ – 9 – 131602 od 03.10.2013, RAČ – 9 – 131529 od 23.09.2013 g, RAČ – 9 – 131479 od 17.09.2013, RAČ – 9 – 131478 od 17.09.2013, RAČ – 9 – 131475 od 16.09.2013 g, RAČ – 9 – 0557 od 17.03.2014 g, RAČ – 9 – 0116 od 24.01.2014 g.; sve prema dostavljenim preslikama i obračunima priloženih uz prijavu.

Troškova stečajnog postupka po prijavama radnika nije bilo, jer su radnici prestali raditi kod dužnika 31.12.2016. godine, a stečaj se otvorio 19. travnja 2017. godine.

Prijavljenih tražbina banaka nije bilo.

Dužnik nije imao u vlasništvu nikakvih nekretnina .

Imovina dužnika

Prema bilanci stanja na dan 19.04.2017 godine dužnik ima iskazanu imovinu: na pozicijama **dugotrajne imovine:**

1.Nematerijalnu imovinu u iznosu od	198.000,00 kn
2.Materijalne imovine dužnik nema iskazane u poslovnim knjigama	0,00 kn
te na pozicijama kratkotrajne imovine	
3. Zalihe u iznosu	309.752,00 kn
Bilo kakve druge imovine dužnik nema iskazane.	

Ad1)

Iskazana **vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine** u iznosu od 198.000,00 kuna odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu. Prema Ugovoru o zakupu poslovnog prostora između Općine Lovran kao zakupodavca i „Neptun“-a d.o.o. Lovran kao zakupnika od 01.srpnja 1996 godine ugovoreno je (točka 13 Ugovora o zakupu) da je „zakupac dužan, bez prava na povrat uložених sredstava urediti poslovni prostor za potrebe obavljanja ugovorene djelatnosti i vršiti tekuće i investiciono održavanje unutarnjih dijelova poslovnog prostora , izgraditi posebnu električnu i vodovodnu instalaciju...” „Nakon prestanka ugovora o zakupu nema pravo demontirati vodovodnu i električnu instalaciju, vrata, prozore, pločice, lamperiju i drugo koje je ugradio niti tražiti naknadu za to“ (točka 16.Ugovora o zakupu).

Sukladno iznijetom dužnik nema pravo na povrat uložених sredstava u tuđu imovinu, pa **u stvarnosti vrijednost ove imovine je „0“ nula kuna jer nema tržišne vrijednosti. Nije unovčiva. Prema iznijetom provesti će se i knjiženje u poslovnoj dokumentaciji dužnika.**

Ad2)

Materijalne imovine dužnik nema, jer je otpisana i isknjižena. Međutim, popisno povjerenstvo utvrdilo je da postoji evidentno vođena materijalna imovina iskazane vrijednosti prošlih godina u iznosu 8.878,00 kuna, a sastoji se od alata i transportnih sredstava. Dužnik posjeduje dva vozila i to:

- Renault Kangoo, neispravan, neregistriran, objavljen, parkiran ispred poslovnog prostora i
- Kamion Iveco Dayli 35 c 14 reg. oznake RI-633 MN, koja su u razmatranom razdoblju unovčena.

Na oba vozila bila je upisana zabrana otuđenja i razlučno pravo temeljem Rješenja Posl.br. Ovr-5388/15 od 21.10.2015 g. u korist vjerovnika ROLTEK d.o.o. Crikvenica.

Povjerenstvo za popis imovine na dan otvaranja stečaja popisalo je alat, koji je zbog starosti otpisan ali ima svoju uporabnu vrijednost, pa time i tržišnu vrijednost.

Stvarnu vrijednost alata utvrdilo je tržište.

Ad3)

Iskazane zalihe knjigovodstvene vrijednosti od 309.752,00 kuna povjerenstvo za popis imovine i repromaterijala na zalihi utvrdilo je da su **zalihe nekurentne, desortirane, više godina na skladištu i upitne tržišne vrijednosti**. Povjerenstvo je predložilo zbog promijenjene vrijednosti predmeta stečajne mase provesti vrijednosno usklađenje.

O imovini i stanju imovine bilo je detaljnije u izvješće stečajnog upravitelja za ispitno i izvještajno ročište. Skupština vjerovnika na izvještajnom ročištu održanom 11.srpnja 2017 godine prihvaćajući u cijelosti izvješće stečajnog upravitelja jednoglasno je donijelo odluke o načinu unovčenja imovine stečajnog dužnika.

Prodaja pokretnina stečajnog dužnika oglasila se u listu Burza dana 24.08.2017 i dana 21.09.2017 s oglašenim početnim cijenama. Prodaja se vršila prikupljanjem pisanih ponuda, a javno otvaranje ponuda pokretnina održalo se 11. rujna i 03. listopada 2017 godine na Trgovačkom sudu u Rijeci.

Unovčenje pokretnina, sukladno Odlukama skupštine vjerovnika provedeno je do 20. studenog 2017 godine dokada se prostor u kojem su se nalazile pokretnine trebao vratiti vlasniku Općini Lovran.

Prije otvaranja stečajnog postupka nad dužnikom – ovršenikom Neptun d.o.o. u stečaju ovrhovoditelj ROLTEK d.o.o. iz Crikvenice, zastupan po punomoćniku Boris Šolaja, odvjetniku iz Rijeke, pokrenuo je ovrhu na vozilima dužnika.

Poslije otvaranja stečaja ovrhovoditelj je povukao svoje ovršni prijedlog i dao pisanu suglasnost da se vozila prodaju u stečajnom postupku o čemu je sklopljen Sporazum između stranaka dana 6. rujna 2017 godine. U skladu s zaključenim Sporazumom prodala su se predmetna vozila o čijem stanju je upoznata skupština vjerovnika i ovrhovoditelj.

U izvješću stečajnog upravitelja o tijeku stečajnog postupka i stanju stečajne mase za razdoblje od 11.07.2017 do 10.10.2017 godine detaljno je iznijet tijek unovčenja pokretnina.

Sve prodane pokretnine su plaćene i predane kupcima.

Izlučnih vjerovnika dužnik nema.

Nakon izvještajnog ročišta stečajni upravitelj sukladno zakonu, bez odgode je unovčio imovinu koja ulazi u stečajnu masu, držeći se odluke skupštine vjerovnika.

Dakle, po okončanju unovčenja stečajne mase prodajom stvari pripremio sam ovaj završni račun s prijedlogom provođenja završne diobe tražeći suglasnost stečajnog suca.

II. RAČUN PRIHODA I RASHODA ZA RAZDOBLJE STEČAJA

Pregled rashoda od 19.04.2017. do 15.12.2017 g.

U nastavku se daje pregled rashoda po vrstama, odnosno kontnom planu stečajnog dužnika za razdoblje trajanja stečajnog postupka.

Rashodi iskazani u tablici su poslovni događaji proknjiženi u knjigovodstvu po godinama od otvaranja stečaja od 19.04.2017. do zaključno sa 15.12.2017.g.

Uz početnu bilancu kao i uz temeljna financijska izvješća per 19. travnja 2017 dostavljene su bilješke i objašnjenja pojedinih pozicija prihoda i rashoda, pa ih u ovom izvješću nećemo posebno komentirati.

RAČUN RASHODA OD OTVARANJA STEČAJA 19.04.2017 DO 15.12.2017. (odlivi)

Red.br	o p i s	Od 19.04 2017 do 04.12.2017
1	kancelarijski materijal	292,50
2	poštarina	-
3	troškovi stečajnog upravitelja - bruto	4.249,85
4	nagrada stečajnog upravitelja - bruto	9.788,52
5	knjigovodstvene usluge	8.750,00
6	tr. oglašavanja u tisku	1.350,00
7	ostali troškovi (fotokopiranje, procjene, naknada za držav. arhiv.) i sl.	-
8	naknada platnom prometu	89,40
9	porezi	10.071,65
10	Uplata razlučnom vjerovniku	20.050,00
	Ukupno rashodi	54.641,92

Stvarni troškovi izvještajnog razdoblja sastoje se od materijalni troškova, troškova vanjskih usluga, troškova poreza i prireza.

RAČUN PRIHODA OD 19.04.2017. DO 15.12.2017.

U nastavku se daje pregled svih ostvarenih prihoda u tijeku stečajnog postupka od otvaranja stečaja od 19.04.2017. godine do 15.12.2017. godine.

Obrazloženje za prihode od unovčenja materijalne imovine dana su u poglavlju broj I i poglavlju VI računa dobiti i gubitka za razmatrano razdoblje.

Uz početnu bilancu kao i temeljna financijska izvješća dostavljene su bilješke i detaljna objašnjenja pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a u ovom izvješću dajemo detaljni pregled po kontima.

96

PREGLED PRIHODA OD 19.04.2017. DO 15.12.2017. (prilivi)

U nastavku se daje pregled prihoda za vrijeme stečajnog postupka po kontima knjige stečajnog dužnika

Red.br.	o p i s	Od 19.04.2017 do 15.12.2014
1	prihod od prodaje imovine	61.178,25
	Ukupno prihodi	61.178,25

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su sukladno Zakonu o računovodstvu (ZOR), a ostvareni su:

- prodajom pokretnina i zaliha

Specifikacija priliva na računu dužnika biti će iskazana u posebnom poglavlju u nastavku.

Uz izradu temeljnih financijskih izvješća prilikom zaključenja stečaja, bit će izrađene i bilješke kojima će biti prokomentirane pojedine pozicije bilance i računa dobiti i gubitka.

III. PREGLED BILANCE ZA VRIJEME STEČAJNOG POSTUPKA

U nastavku se daje pregled bilančnih pozicija sukladno ZOR-u na dan 15.12.2017

OZ	naziv pozicije	Iznos
AKTIVA		
A	dugotrajna imovina	0
B	kratkotrajna imovina	0
I.	zalihe	0
II	potraživanja	0
1	potraživanja od kupaca	0
2	potraživanja od zaposlenika	0
3	potraživanja od države	0
III	kratkotrajna imovina	6.536,33
1	novac na žiro računu	6.536,33
	UKUPNO AKTIVA	6.536,33
PASIVA		
A	kapital i rezerve	-2.061.608,00
I	upisani kapital	19.428,00
II	zadržana dobit ili preneseni gubitak	-1.599.745,00
1.	preneseni gubitak	1.599.745,00
III	dobit ili gubitak poslovne godine	-481.291,00
1	gubitak poslovne godine	481.291,00
B	Dugoročne obveze	78.590,00

97

1	obveze za zajmove i sl.	78.590,00
C	kratkoročne obveze	2.091.432,00
1	obveze za zajmove depozita i sl.	57.815,00
2	obveze prema dobavljačima	1.659.491,00
3	obveze prema zaposlenima	218.221,00
4	obveze za doprinose	80.644,00
5	ostale kratkoročne obveze	71.261,00
	UKUPNO PASIVA	6.536,33

Radi jasnoće bilance, pozicije bilance nisu identične zakonom propisanom obrascu, jer su u tabelarnom prikazu korištene samo one pozicije bilance na kojima postoje stavke-knjiženja.

Sva naplativa potraživanja od kupaca su naplaćena. Usklađivanje imovine stečajnog dužnika vršila su se sukladno Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim računovodstvenim standardima i vodeći se pažnjom dobrog gospodarstvenika.

U 2017.g. usklađene su obveze nastale prije stečaja sa stanjem prijava u stečajnom postupku te su isknjižene neprijavljene obveze.

IV. RAČUN DOBITI I GUBITKA

U narednoj tabeli bit će iskazane pozicije računa dobiti i gubitka za vrijeme trajanja stečaja.

Pozicije RDG također se razlikuju od zakonom propisanog obrasca jer su prikazane samo one pozicije na kojima imamo knjiženja.

OZ	NAZIV POZICIJE	Od 19.04.2017 do 15.12.2017
I	Poslovni prihodi	49.087,00
1	prihodi od prodaje	-
2	ostali prihodi	49.087,00
II	Poslovni rashodi	530.378,00
1	materijalni troškovi	26.041,00
	a) troškovi sirovina i materijala	18.321,00
	b)ostali vanjski troškovi	8.080,00
2	amortizacija	14.312,00
3	Ostali troškovi	198.000,00
4	Vrijednosno usklađenje	291.665,00
III	Financijski prihodi	0
IV	financijski rashodi	0
V	UKUPNI PRIHODI	49.087,00

VI	UKUPNI RASHODI	530.378,00
VII	dobit/gubitak prije oporezivanja	-481.291,00
1	gubitak prije oporezivanja	481.291,00
VIII	porez na dobit	0
IX	dobit/gubitak razdoblja	-481.291,00
1	gubitak nakon oporezivanja	

Do 15.12. 2017. godini ostvaren je gubitak u iznosu od 481.291,00 kn iz razloga što je imovina prodana po znatno nižoj cijeni od nabavne vrijednosti, a gubitak u iznosu od 481.291,00 kn odnosi se na razdoblje u stečajnom postupku.

Izradom Godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika – bilance, računa dobiti i gubitka, bilješke uz financijske izvještaje- sa stanjem na dan 31.12.2017 godine biti će stvarna završna izvješća, koja će se zbog završnih knjiženja nebitno razlikovati i to povećanjem rashoda.

Za završno ročište biti će prezentirana Godišnja financijska izvješća per 31.12.2017 godinu s izmjenom i dopunom ovog izvješća.

Uz izradu završnih temeljnih financijskih izvješća prilikom zaključenja stečaja, bit će izrađene i bilješke kojima će biti komentirane pojedine pozicije bilance i računa dobiti i gubitka.

V. BILJEŠKE UZ BILANCU I RAČUN DOBITI I GUBITKA

1. OPĆI PODACI

Stečajni postupak nad društvom NEPTUN d.o.o. Lovran, Rezine 7 otvoren je u suglasju sa Stečajnim zakonom, obzirom da je dužnik bio prezadužen i nesposoban za plaćanje i isplaćivanje plaće, Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci pod Posl.br. 7 St-1105/16 od 19.04.2017. g.

Osnovna djelatnost društva su rezanje i oblikovanje i obrada kamena, proizvodnja građevinske stolarije od metala i sl.

Upisani (i uplaćen) temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn.

Stečajni upravitelj društva je Dušan Crljenko, dipl.oec

Temelj prikazivanja financijskog izvješća

1.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja* objavljenim u *Narodnim novinama* 30/2008, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu*.

1.2. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

1.3. Potraživanja i obveze

Potraživanja se iskazuju sukladno HSFI-u 11. Obveze se iskazuju sukladno HSFI 13.

1.4. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici.

1.5. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti. Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima.

1.6. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

1.7. Priznavanje prihoda

1.1.1. Prihodi od prodaje robe i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

1.1.2. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstvima.

2. BILJEŠKE UZ BILANCE

2.1. Dugotrajna imovina

Društvo ne posjeduje dugotrajnu imovinu.

2.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana u bilanci sastoji se od:

- sredstava na žiro računu
- potraživanja od države za PDV

2.3. Kapital

Upisani temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn.

Gubitak društva u stečaju iznad temeljnog kapitala iznosi 2.061.608,00 kn, što u biti čini razliku između likvidnih sredstava društva u stečaju i nepodmirenih obveza.

Kod zatvaranja stečajnog postupka, vrijednost nepodmirenih obveza stečajne mase biti će jednaka gubitku iznad temeljnog kapitala.

2.4. Obveze

Kratkoročne obveze prema dobavljačima usklađeni su s prijavama tražbina.

Osim gore navedenih obveza, društvo ima obveze prema radnicima po osnovi plaća.

3 BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

3.1. Prihodi

Iskazani prihodi su poslovni događaji nastali u periodu od otvaranja stečaja do 04.12.2016.godine.

Isti su evidentirani u poslovnim knjigama- evidencijama društva u stečaju.

Poslovni prihodi se odnose na prihode nastale od prodaje pokretnina i zaliha.

Financijski prihodi su prihodi ostvareni kao prihod od kamate od banke na a vista sredstva na žiro računu.

VI. ZAVRŠNI IZVJEŠTAJ STEČAJNOG UPRAVITELJA

Tablica dobitaka i izdataka (priliva i odliva) se razlikuje od računa dobiti i gubitka, a prije svega jer temelj za izračun tablice koristi novčani tijekom odnosno svi prilivi (bezgotovinski i gotovinski) kao i odlivi (bezgotovinski i gotovinski).

Tabelarni prikaz dobitaka stečajnog dužnika prikazuje ukupan iznos priliva, a odnosi se na priliv od prodaje imovine i opreme, naplate potraživanja od kupaca, naplate kamate na a vista sredstva na žiro računu i priliv od preplaćenih poreza.

Od ukupnog priliva namirili su se troškovi nastali u stečajnom postupku i djelomično razlučni vjerovnik. Strukturu odbitaka dajem u nastavku.

Račun dobitaka i odbitaka klasificiran prema srodnim vrstama za vrijeme stečajnog postupka

O P I S	PRILJEV-kn	ODLJEV-kn	STANJE na dan 15.12.2017
Kunski žiro račun,	61.178,25	54.641,92	6.536,33

Dokaz: Izvadak broj 12 BKS bank d.d. u prilogu

U nastavku dajem strukturu priliva i odliva sa kunskog žiro računa stečajnog dužnika:

UKUPNI PRILIVI stečajnog dužnika, na redovnom žiro računu iznosi **61.178,25** kuna (s PDV-om) :

O P I S	IZNOS U KUNAMA
prihod od prodaje pokretnina i zaliha	61.178,25

Izvor: analitika poslovnih knjiga dužnika

UKUPNI ODLIVI sa računa stečajnog dužnika, na redovnom žiro računu, iznose **54.641,92** (s PDV-om):

O P I S	IZNOS U KUNAMA
naknada platnom prometu	89,40
poštarina	-
knjigovodstvene usluge	8.750,00
oglasi u novinama	1.350,00
kancelarijski materijal	292,50
Bruto troškovi stečajnog upravitelja	4.249,85
Bruto nagrada stečajnog upravitelja	9.788,52
Isplata ROLTEK d.o.o., Crikvenica (razlučni vjerovnik)	20.050,00
Uplata PDV-a	10.071,65
Ukupno	54.641,92

Od ukupnog priliva u iznosu od **61.178,25 kn**, namirio se razlučni vjerovnik Roltek d.o.o., iz Crikvenice u iznosu od **20.050,00 kn**, troškovi stečajnog postupka i obaveze stečajne mase prema iznijetoj specifikaciji. Priliv s osnove povrata PDV-a očekuje se do kraja ove godine.

U dosadašnjem tijeku stečajnog postupka nije bilo namirenja stečajnih vjerovnika.

Iskazani dobitak i odbitak temelji se na izvadcima poslovnog računa otvorenog kod BKS-bank d.d. Rijeka, za period od otvaranja stečaja do 15.12.2017. godine, odnosno **od Izvatka br.1 do Izvatka br. 12/2017.**

Iznijeto možemo rekapitulirati na dan 15.12.2017. g. kako slijedi:

- Ukupni dobiti-primici 61.178,25 kn
- Ukupni odbici-odlivi 54.641,92 kn
- Očekivani PDV (priliv) 750,00 kn

Likvidna sredstava dužnika bez očekivanog priliva PDV-a iznose 6.536,33 kn

U ukupnim dobitcima predviđena su i sredstva povrata PDV-a u iznosu od 750,00 kuna, koji će biti uprihodovan u sljedećem razdoblju.

VII. ZAVRŠNI POPIS S PRIJEDLOGOM ZAVRŠNE DIOBE

Utvrđene tražbine prvog višeg isplatnog reda iznose bruto 364.713,10 kuna, a neto 274.299,08 kn sve prema Rješenju Trgovačkog suda u Rijeci Posl. broj 15 St-1105/16-21 od 11. srpnja 2017 godine. Rješenje je u privitku ovog izvješća (Privitak 1).

Utvrđene tražbine vjerovnika drugog višeg isplatnog reda iznose 484.828,00 kuna. Utvrđena tražbina vjerovnika drugog višeg isplatnog reda su u privitku (Privitak 2).

Kod završne diobe neće se namiriti niti simbolično vjerovnici prvog višeg isplatnog reda.

ZAVRŠNA DIOBA

1. Sredstva stečajnog dužnika na dan 15.12.2017. godine

a) Sredstva na žiro računu	6.536,33 kn
b) Priliv s osnove PDV-a (očekivan)	750,00 kn

Ukupno novčana sredstva iznose	7.286,33 kn
---------------------------------------	--------------------

2. Novčana sredstva po odbitku planiranih troškova do zaključenja stečaja

Od dana izrade obračuna prijedloga završnog računa do zaključenja stečajnog postupka nužni su izdaci za troškove stečajnog postupka i obaveza stečajne mase kako slijedi:

2.1.	Ukupna novčana sredstva prije odbitka	7.286,33
2.2.	(minus) Nepodmirene obaveze stečajne mase na dan 15.12.2017.g	1.250,00
2.3.	Planirani troškovi vođenja stečajnog postupka do zaključenja stečaja- troškovi računovodstva, uredskog materijala, sređivanja i prijevoza arhive, platnog prometa, zatvaranje računa, oglasa i sl.	4.000,00
2.4.	Bruto troškovi stečajnog upravitelja od prosinca 2017 g. do zaključenja stečaja	1.000,00
2.4	Novčana sredstva (2.1.-(2.2.+2.3.+2.4.)	1.036,33

3. Ukupna novčana sredstva za završnu diobu po odbitku planiranih troškova vođenja stečajnog postupka do zaključenja stečaja (2.4) iznose 1.036,33 kuna.

Za iznos koji će planirani troškovi biti veći ili manji do zaključenja stečaja korigirati će se novčana sredstva po odbitku za završnu diobu.

Pošto su unovčeni svi predmeti stečajne mase, a predvidivi troškovi nastavljanja stečajnog postupka ne opravdava njegovo nastavljanje, molim da stečajni sudac prihvati Prijedlog završnog računa.

4. Novčana sredstva za završni diobeni popis

4.1.	Raspoloživa novčana sredstva	1.036,33
4.2	Položeni novac na račun sudskog depozita do pravomoćnog rješenja parničnog postupka	-
	Ukupno novčana sredstva za diobu	1.036,33

Stečajni dužnik ne vodi niti jedan parnični ili drugi sudski postupak koji se odnosi na imovinu stečajnog dužnika.

Ostatak novca na računu stečajnog dužnika iznosi svega 1.036,33 kuna pa završnoj diobi zbog malog iznosa raspoloživih novčanih sredstava nije racionalno prići **namirenju vjerovnika prvog višeg isplatnog reda**. Upitno je, dali bi navedena sredstava bila dostatna i za poštanske troškove, troškove platnog prometa i ostale troškove vezane za radnje diobe.

Nakon što se iz stečajne mase do sada djelomično namirio jedan razlučni vjerovnik Roltek d.o.o., Crikvenica, te troškovi stečajnog postupka i ostale obaveze stečajne mase predlažem da se prilikom završne diobe donesu sljedeće odluke:

1. Ostatak novčanih sredstava u iznosu od 1.036,33 kuna, uplatiti u Fond za pokriće troškova stečajnih postupaka na žiro račun Trgovačkog suda u Rijeci.
2. Za utvrđene tražbine stečajnih vjerovnika viših isplatnih redova – prvi viši isplatni red – zbog nedostatka stečajne mase neće biti novčanih sredstava na završnoj diobi

Ukoliko se nakon završnog ročišta pronađe imovina koja ulazi u stečajnu masu, odnosno, ostvare pretpostavke za naknadnu diobu sukladno članku 289 SZ-a sud će odrediti nastavljanje postupka radi naknadne diobe.

Do datuma završnog ročišta kojeg stečajni sudac odredi, isplatit će se svi planirani troškovi vođenja stečajnog postupka.

Slijedom iznijetog predlažem da:

-stečajni sudac ispita ovaj završni račun stečajnog upravitelja i dade suglasnost na završnu diobu i odredi završno ročište.

Molim da na temelju ovog prijedloga završne diobe stečajnog dužnika NEPTUN d.o.o. u stečaju, Lovran, stečajni sudac donese odgovarajuće odluke i rješenja.

Bilanca na dan završnog ročišta s bilješkama i pregledom glavne knjige dužnika biti će privitak završnog računa, dok će zaključna temeljna izvješća stečajnog dužnika s bilješkama do zaključenja stečaja, osim uz izvješće stečajnog upravitelja o završetku stečajnog postupka biti dostavljeni i državnim institucijama.

Bilance računi dobiti i gubitaka i bilješki za 2016 i 2017. godinu dostavljeni su nadležnim institucijama u zakonskim rokovima.

Pregled i stanje stečajne mase je potanko iznijeto u osnovnom izvješću za ispitno i izvještajno ročište te dodatnim izvješćima i ovo izvješće čini sastavni dio osnovnog izvješća.

Molimo, da na temelju ovog prijedloga završnog računa, stečajni sudac odredi završno ročište vjerovnika na kojem će se donijeti odluke sukladno čl.283. Stečajnog zakona.

Izvještaj stečajnog upravitelja o provedbi završne diobe s dokazima biti će izrađeni i dostavljen u sudski spis u roku 30 dana od dana završnog ročišta.

Privitci:

-Kao u tekstu

 **NEPTUN d.o.o.**
u stečaju
LOVRAN
OIB: 44710014936

Stečajni upravitelj
Dušan Crljenko

