

FINANCIJE j.d.o.o. za usluge, Bilje, Vinogradska 17, OIB: 97087897346,

Stalni sudski vještak za financije, knjigovodstvo i bankarstvo Lidija Balog, dipl.oec. iz Bilja,
Vinogradska 17, OIB 90656042786 mob.099/3114-754, e-mail: lidija.balog57@gmail.com

Bilje, 17.11.2020.

Predmet: St-802/2019

UTVRĐIVANJE MEĐUSOBNOG ODNOSA IZMEĐU TRIKO d.o.o. IZ ILOKA

I

TRIL STRONG d.o.o. IZ ILOKA

Sukladno nalogu stečajnog upravitelja Šime Bošnjaka u stečajnom postupku koji se provodi nad stečajnim dužnikom Triko d.o.o. u stečaju iz Iloka, A. i S. Radića 29, OIB : 18558933093, zadatak mi je utvrditi međusobne odnose, dugovanja i potraživanja između stečajnog dužnika Triko d.o.o. i trgovačkog društva Tril strong d.o.o. iz Iloka, Dr. Franje Tuđmana 124, OIB: 26012945065, a sve za potrebe provođenja stečajnog postupka.

Vještačenje je provedeno temeljem dostavljenih mi knjigovodstvenih kartica stečajnog dužnika prije otvaranja stečajnog postupka, te na temelju dostavljenih mi izvornih dokumenata od strane bivšeg i sadašnjeg knjigovodstva stečajnog dužnika, kao i dostavljenih dokumenata od strane knjigovodstva trgovačkog društva Tril strong. d.o.o. Ilok.

Stečajni dužnik je sa Tril strongom d.o.o. zaključio slijedeće ugovore o kupoprodaji:

Ugovor o kupoprodaji nekretnine upisane u zk.ul.1430 k.o. Ilok, k.č.br. 2888/2, tvornička hala br. 124 i dvor, Dr. F.Tuđmana, površine 2892 m2, zaključen je 11.06.2019. godine, a kupoprodajna cijena je iznosila 900.000,00 kn. Dana 24.02.2020. godine zaključen je Aneks ugovoru, kojim je izmijenjena kupoprodajna cijena na 720.000,00 kn uz prijenos porezne obveze.

Ugovoreno je plaćanje na način da u ime stečajnog dužnika kupac Tril strong d.o.o. plaća HBOR-u anuitete koje je dužan plaćati stečajni dužnik po Ugovoru zaključenom sa HBOR-om br. NP-09/15 od 15.06.2015. godine. HBOR i HAMAG imaju založna prava na predmetnoj nekretnini.

Zatražila sam da mi se dostavi potvrde o svim uplatama koje je Tril strong d.o.o. izvršio prema HBOR-u po predmetnom ugovoru o kreditu br. NP-09/15 od 15.06.2015, međutim Tril strong d.o.o. nije plaćao anuitete HBOR-u kako je ugovoreno. Uvidom u kompenzacije utvrdila sam da je cjelokupna kupoprodajna cijena kompenzirana sa obvezama stečajnog dužnika prema Tril strongu po osnovi primljenih pozajmica.

Ugovor o kupoprodaji nekretnine upisane u zk.ul.6, k.o. Ilok, k.č.br. 2888/1, industrijska zgrada, Dr. F. Tuđmana, površine 1248,10m2, zaključen je 13.11.2019. godine, a kupoprodajna cijena je iznosila 700.000,00 kn. Dana 24.02.2020. godine zaključen je Aneks ugovoru, kojim je izmijenjena kupoprodajna cijena na 560.000,00 kn uz prijenos porezne obveze. Ugovoreno je plaćanje kompenzacijom međusobnih potraživanja. Uvidom u kompenzacije utvrdila sam da je cjelokupna kupoprodajna cijena kompenzirana sa obvezama stečajnog dužnika prema Tril strongu po osnovi primljenih pozajmica. HPB ima založno pravo na predmetnoj nekretnini.

Ugovor o kupoprodaji pokretnina i to 20 plećkih strojeva marke STOLL CMS HP, zaključen je 04.12.2019. godine, a kupoprodajna cijena iznosila je 5.067.788,25 kn, u koji iznos je uključen i PDV. Ugovoreno je plaćanje kupoprodajne cijene u kvartalnim obrocima i to otplatom u 46 jednakih obroka od 110.169,31 HRK, počevši od 30.03.2020. godine, pa zaključno sa 30.06.2031. godine, prema otplatnom planu koji je sastavni dio ugovora i to na način da kupac u ime stečajnog dužnika plaća navedene obroke njegovom vjerovniku HPB d.d. na ime kredita stečajnog dužnika.

Dana 14.02.2020. godine zaključen je Aneks ugovoru, kojim se mijenjaju odredbe o plaćanju kupoprodajne cijene na način da se kupac obavezuje platiti kupoprodajnu cijenu prijebojem sa potraživanjima od stečajnog dužnika zaključno do tražbina koje budu postojale do 29.02.2020. godine, a preostali iznos do potpune isplate kupoprodajne cijene kupac se obavezuje plaćati kvartalno počevši od 31.03.2020. godine pa na dalje do punog iznosa kupoprodajne cijene i to kako je ugovoreno na način da kupac u ime stečajnog dužnika plaća navedene obroke njegovom vjerovniku HPB d.d. na ime kredita stečajnog dužnika.

HPB d.d. ima založno pravo na predmetnim pokretninama.

Tril strong d.o.o. dio kupoprodajne cijene je komperzirao, a platilo je još i dva anuiteta od po 110.169,31 kn, nakon otvaranja stečajnog postupka.

Osim kupoprodajnih ugovora, stečajni dužnik ima sa Tril strongom d.o.o. zaključen i Ugovor o poslovnoj suradnji kojim je ugovoreno djelomično ustupanje radnika stečajnog dužnika Tril strongu d.o.o. ovisno o potrebi posla i uz naknadu. Tril strong d.o.o. dužan je isplatiti naknadu za rad djelatnika stečajnom dužniku i to na kraju obračunskog razdoblja sukladno broju isporučenih komada odjevnih predmeta temeljem svake pojedine narudžbe. Nadalje, ugovorom se konstatira da isti ugovor predstavlja okvirni

ugovor, te da će ugovorne strane pojedinačno ugovarati specifičnosti svakog pojedinog radnog zadatka, a da svi dogovori mogu biti u pisanoj ali i usmenoj formi.

Osim opisanog okvirnog ugovora, nisu mi dostavljeni drugi dokumenti kojima bi se definirali međusobni odnosi po pitanju ustupa radnika stečajnog dužnika Tril strongu d.o.o. iz kojih bi se mogla utvrditi količina rada radnika stečajnog dužnika za potrebe Tril stronga d.o.o.

Zatražila sam informaciju od kada je Tril strong d.o.o. koristio uslugu djelatnika Triko d.o.o. sukladno zaključenom ugovoru o poslovnoj suradnji, odnosno kada su djelatnici Triko d.o.o. počeli raditi za Tril strong d.o.o. Također sam zatražila da mi se dostavi evidencija za rad djelatnika, ukoliko ista postoji, o provedenom vremenu na radu i mjestu rada djelatnika. Međutim nisam dobila povratnu informaciju.

Bivše knjigovodstvo stečajnog dužnika dostavilo mi je knjigovodstvene kartice stečajnog dužnika na kojima su evidentirani svi odnosi stečajnog dužnika sa Tril strongom d.o.o. To su slijedeće knjigovodstvene kartice:

- analitička kartica za kupca Tril strong d.o.o. za 2019. godinu
- financijska kartica konto 12001, za kupca Tril strong d.o.o. za 2020. godinu
- financijska kartica konto 2564 – obveze po osnovi zajma Tril strong d.o.o. za 2019. godinu
- financijska kartica konto 2564 – obveze po osnovi zajma Tril strong d.o.o. za 2020. godinu.

Sukladno analitičkoj kartici kupaca za 2019. godinu i uvidom u izlazne račune stečajnog dužnika za 2019. godinu, koje je ispostavio Tril strongu d.o.o. za obavljene usluge i kupoprodaju, utvrdila sam po osnovi kojih računa je Tril strong d.o.o. bio dužan platiti stečajnom dužniku, odnosno za što je stečajni dužnik teretio Tril strong d.o.o.

Analitička kartica Tril stronga kao kupca u 2019. godini je slijedeća:

račun br.	Datum	Vrsta robe i usluge	Iznos računa	Plaćeno
88-1-9	29.08.2019.	Prodaja strojeva	138.812,50	
94-1-9	05.11.2019.	Prodaja strojeva	136.500,00	
95-1-9	06.11.2019.	Usluge konfekcije za 10/2019	135.602,69	
96-1-9	28.11.2019.	Usluge konfekcije za 11/2019	120.451,19	
97-1-9	28.11.2019.	Mercedes Vito 113 CDI Mixto dugi	12.549,91	
98-1-9	09.12.2019.	najamnina prostora Lovas	5.625,00	
98-1-9	09.12.2019.	najamnina prostora Lovas - storno	-5.625,00	
99-1-9	20.12.2019.	Usluge šivanja, pranja, peglanja i pakovanja za 12/2019	114.801,75	
100-1-9	09.12.2019.	Razne usluge	5.625,00	
101-1-9	04.12.2019.	Prodaja strojeva	5.067.788,25	
102-1-9	15.05.2019.	nekretnina zk.ul. 1430	720.000,00	
103-1-9	20.11.2019.	nekretnina zk.ul. 5295	560.000,00	
	16.12.2019.	2 kompenzacije rač. 88 i 94		275.312,50
	16.12.2019.	kompenzacija rač. 95,96 i 97		268.603,79

	31.12.2019.	kompenzacija rač. 98 i 100		120.426,75
	31.12.2019.	kompenz.rač. 101 dio rate 31.03.2020.		59.192,96
	31.12.2019.	kompenzacija rač. 102		720.000,00
	31.12.2019.	kompenzacija rač. 103		560.000,00
	31.12.2019.	Kompenzacija rač.101		600.264,28
		UKUPNO:	7.012.131,29	2.603.800,28

Na kartici su evidentirana kompenzacije po računu 102 (iznos 720.000) i 103 (iznos 560.000) u visini računa, koji se odnose na zaključene kupoprodajne ugovore nekretnina.

Dakle na dan 31.12.2019. godine ostao je saldo, odnosno dug Tril stronga d.o.o. kao kupca prema stečajnom dužniku u iznosu od 4.408.331,01 kn (7.012.131,29 – 2.603.800,28).

Na financijskoj kartici za 2020. godinu za kupca Tril strong d.o.o. temeljnicama su mjesečno knjiženi svi izlazni računi u jednoj stavci, kako slijedi:

Datum	Vrsta robe i usluge	Iznos računa	Plaćeno
01.01.2020.	Početno stanje iz 2019. godine	4.408.331,01	
30.01.2020.	IB-20-1 KOMPENZACIJA		304.388,63
31.01.2020.	Prijenos IFA do 31.01.2020.	66.052,94	
26.02.2020.	IB-20-2 KOMPENZACIJA		259.273,59
29.02.2020.	Prijenos IFA do 29.02.2020.	122.434,00	
	UKUPNO:	4.596.817,95	563.662,22

Zatražila sam temeljnice knjiženja i izlazne račune koje je stečajni dužnik ispostavio Tril strongu d.o.o. u 2020. godini, te mi je isto dostavljeno. To su slijedeći računi koji su knjiženi temeljnicama:

01. mjesec -račun br. 1 za usluge šivanja u iznosu od 60.427,94
-račun br. 2 za najam u iznosu od 5.625,00
Ukupno: 66.052,94

02. mjesec -račun br. 3 za usluge šivanja u iznosu od 116.809,00
-račun br. 4 za najam u iznosu od 5.625,00
Ukupno: 122.434,00

Dakle na dan 29.02.2020. godine ostao je saldo, odnosno dug Tril stronga d.o.o. kao kupca prema stečajnom dužniku u iznosu od 4.033.155,72 kn (4.596.817,96 – 563.662,22) i to po osnovi računa broj 101-1-9 iz 2019. godine koji se odnosi na kupljene strojeve po ranije opisanom ugovoru.

Tril strong d.o.o. je dio obveza prema dužniku po osnovi kupoprodaje strojeva kompenzirao, a plaćanje anuiteta je uslijedilo nakon otvaranja stečajnog postupka u 2020. godini i to u ukupnom iznosu 220.338,62 kn.

Sukladno financijskoj kartici Trikoa d.o.o. konto 2564 – obveze po osnovi zajma Tril stronga d.o.o. za 2019. godinu u knjigovodstvu stečajnog dužnika evidentirano je slijedeće stanje:

Datum	Opis stavke-primljene pozajmice	Povrat pozajmice	Primljena pozajmica
29.04.2019.			70.000,00
19.06.2019.	uplata na račun izvod 43		30.000,00
01.07.2019.	uplata na račun izvod 47		20.000,00
10.07.2019.	uplata na račun izvod 49		8.000,00
10.07.2019.			600,00
17.07.2019.	uplata na račun izvod 52		30.000,00
25.07.2019.	uplata na račun izvod 56		120.000,00
26.07.2019.	uplata na račun izvod 57		73.000,00
29.07.2019.			244.971,56
29.07.2019.	plaćeno sa žiro računa na ž.r.	247.000,00	
13.08.2019.	MIO II stup		2.620,31
13.08.2019.	Obveze zdravstvo		22.617,57
13.08.2019.	Porez i prirez		579,02
13.08.2019.	Plaća 6/2019		6.776,30
13.08.2019.	Čkanarina HGK		344,72
13.08.2019.			158.878,94
13.08.2019.			20.871,85
19.08.2019.			45.344,80
28.08.2019.			500,21
30.08.2019.			311.422,97
09.09.2019.			6.349,92
10.09.2019.			94.803,58
12.09.2019.			18.496,65
13.09.2019.			57.331,53
19.09.2019.			5.000,00
24.09.2019.			7.602,57
30.09.2019.			37.000,00
30.09.2019.			237.753,20
02.10.2019.			56.417,37
04.10.2019.			61.423,77
07.10.2019.			4.018,34
14.10.2019.	JOPPD 19243		2.481,59
14.10.2019.	JOPPD 19243		1.254,10
14.10.2019.	JOPPD 19243		8.189,22
14.10.2019.	JOPPD 19243		7.444,75
14.10.2019.	JOPPD 19243		2.498,42
14.10.2019.	JOPPD 19243		4.500,00
17.10.2019.			16.229,44
29.10.2019.	8.mj. RWE Energija		8.663,19

29.10.2019.			8.377,40
29.10.2019.			41.070,91
29.10.2019.			33.271,17
29.10.2019.			27.878,80
29.10.2019.			31.940,55
29.10.2019.			1.985,55
29.10.2019.			29.909,16
29.10.2019.			35.138,40
29.10.2019.	plinara		7.420,41
29.10.2019.			258.576,44
30.10.2019.			22.050,00
04.11.2019.			2.822,59
15.11.2019.			94.238,69
19.11.2019.			9.319,27
21.11.2019.			51.037,50
26.11.2019.			1.832,29
28.11.2019.			89.184,18
29.11.2019.			75.355,14
06.12.2019.			22.195,02
16.12.2019.	kompenzacije	268.603,79	
18.12.2019.	kompenzacije	136.500,00	
18.12.2019.	kompenzacije	138.812,50	
18.12.2019.			2.160,00
20.12.2019.			263.653,82
27.12.2019.			14.161,82
31.12.2019.	kompenzacije	560.000,00	
31.12.2019.	kompenzacije	120.426,75	
31.12.2019.	kompenzacije	59.192,96	
31.12.2019.	kompenzacije	720.000,00	
31.12.2019.	kompenzacije	600.264,28	
	UKUPNO:	2.850.800,28	2.927.565,00

Dakle na dan 31.12.2019. godine sukladno knjigovodstvenoj evidenciji dužnika, ostao je saldo, odnosno dug stečajnog dužnika za primljene pozajmice prema Tril Strongu d.o.o. u iznosu od **76.764,72 kn** (2.927.565,00 – 2.850.800,28).

Nadalje, sukladno financijskoj kartici Trikoa d.o.o. konto 2564 – obveze po osnovi zajma Tril stronga d.o.o. za 2020. godinu u knjigovodstvu stečajnog dužnika evidentirano je slijedeće stanje:

Datum	Opis stavke-primljene pozajmice	Povrat pozajmice	Primljena pozajmica
01.01.2020.	Početno stanje		76.764,72
21.01.2020.	AK-1		13.779,97
23.01.2020.	AK-2		263.709,00
27.01.2020.	AK-3		4.449,14
28.01.2020.	AK-4		2.200,00

30.01.2020.	AK-5		20.250,52
30.01.2020.	IB-20-1 KOMPENZACIJA	304.388,63	
12.02.2020.	AK-6		2.499,48
24.02.2020.	AK-7		250.590,01
25.02.2020.	AK-8		3.184,10
26.02.2020.	AK-9		3.000,00
26.02.2020.	IB-20-2 KOMPENZACIJA	259.273,59	
	UKUPNO:	563.662,22	640.426,94

Dakle na dan 29.02.2020. godine sukladno knjigovodstvenim evidencijama dužnika ostao je i na dalje saldo, odnosno dug stečajnog dužnika za primljene pozajmice prema Tril Strongu d.o.o. i u iznosu od **76.764,72 kn** (640.426,94 – 563.662,22).

Kako bih utvrdila realnost svih opisanih knjigovodstvenih evidencija izvršila sam uvid u sve stake, sve izdane račune dužnika prema Tril strongu d.o.o. i utvrdila sam da su iste stavke realne.

Kako bih utvrdila realnost svih opisanih knjigovodstvenih evidencija vezanih uz zaduženja stečajnog dužnika sa navedenim stavkama pozajmica, izvršila sam uvid u bankovne izvode stečajnog dužnika kako bih utvrdila da li je na navedene dane zaduženja dužnika, na žiro račun dužnika uplaćena pozajmica, te sam utvrdila da je samo dio navedenih stavki zaduženja dužnika uplaćen na račun stečajnog dužnika. Pozajmice koje su stečajnom dužniku uplaćena na žiro račun, stečajni dužnik je vratio Tril strongu d.o.o. uplatom na njegov žiro račun, kako je to i knjigovodstveno evidentirano.

Nadalje sukladno informacijama od knjigovođe i stečajnog upravitelja, Tril strong d.o.o. je plaćao u ime stečajnog dužnika njegove razne obveze, te je za isto plaćanje Tril strong d.o.o. zaduživao stečajnog dužnika za dane mu pozajmice, odnosno stečajni dužnik je navedena plaćanja Tril stronga d.o.o. evidentirao kao pozajmice primljene od Tril stronga d.o.o., jer je Tril strong d.o.o. za njega plaćao i na taj način stečajnom dužniku pozajmio plaćene iznose.

Kako bih utvrdila realnost svih zaduženja stečajnog dužnika sa navedenim stavkama plaćenim od strane Tril stronga d.o.o. u ime stečajnog dužnika, zatražila sam bankovne izvode Tril stronga d.o.o. na datume pod kojima je evidentirano u knjigovodstvenim karticama plaćanje Tril stronga d.o.o. u ime stečajnog dužnika ili pak druge dolaze o načinu dane pozajmice stečajnom dužniku.

Tril strong d.o.o. mi je dostavio sve bankovne izvode na datume kada su evidentirane pozajmice stečajnom dužniku. Iz istih sam utvrdila da knjigovodstvene evidencije dužnika nisu točne, jer sve evidentirane pozajmice nisu sadržane u navedenim bankovnim izvodima Tril stronga d.o.o. ili nisu evidentirane u točnim iznosima sukladno bankovnim izvodima. Druge dokaze o eventualnom drugom načinu davanja pozajmice stečajnom dužniku nisu mi dostavljene.

Stoga sam sačinila novu evidenciju primljenih pozajmica stečajnog dužnika, koja obuhvaća pozajmice koje je Tril strong uplatio na žiro račun stečajnog dužnika i stavke koje je Tril strong d.o.o. platio u ime stečajnog dužnika njegovim vjerovnicima, a koje uplate su vidljive u bankovnim izvodima Tril stronga d.o.o.

Sukladno raspoloživim podacima s kojima se dokazuju pozajmice koje je stečajni dužnik primio od Tril stronga d.o.o. realno stanje pozajmica je slijedeće:

Datum	Opis stavke-primljene pozajmice	Povrat pozajmice	Primljena pozajmica
29.04.2019.	PDV plaćen za Triko d.o.o.		70.000,00
19.06.2019.	uplata na račun Triko d.o.o. izvod 43		30.000,00
01.07.2019.	uplata na račun Triko d.o.o. izvod 47		20.000,00
10.07.2019.	uplata na račun Triko d.o.o. izvod 49		8.000,00
17.07.2019.	uplata na račun Triko d.o.o. izvod 52		30.000,00
25.07.2019.	uplata na račun Triko d.o.o. izvod 56		120.000,00
26.07.2019.	uplata na račun Triko d.o.o. izvod 57		73.000,00
29.07.2019.	Plaće radnicima Triko- a 5.mj.		241.364,56
29.07.2019.	povrat sa žiro rač. Triko d.o.o. na ž.r.	247.000,00	
13.08.2019.	Plaće radnicima Triko a 6.mj.		6.776,30
13.08.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		7.000,00
13.08.2019.	Crodux derivati za Triko		7.095,55
19.08.2019.	doprinosi plaćeni za Triko i račun		45.344,80
30.08.2019.	plaće i doprinosi za 6. mj. Za Triko		311.422,97
09.09.2019.	Plinara istočne Slavonije		6.349,92
10.09.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		9.243,75
10.09.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		85.559,83
12.09.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		18.496,65
13.09.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		176,45
13.09.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		55.286,88
19.09.2019.	kredit HPB po nalogu Triko		5.000,00
24.09.2019.	A1 i HT plaćeno za Triko		3.739,37
24.09.2019.	kredit radnika - plaća		545,00
30.09.2019.	plaće i doprinosi		237.753,20
02.10.2019.	RWE Energija		28.118,82
02.10.2019.	plaćanje radnicima po nalogu Triko		21.148,55
04.10.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Triko a		16.622,72
04.10.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		44.801,05
07.10.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Triko a		4.018,34
17.10.2019.	Tril strong u ime Triko a pozajmio Stjepanu Ivanek		12.000,00
29.10.2019.	8.mj. RWE Energija		8.663,19
29.10.2019.	plinara		7.420,41
29.10.2019.	Intereuropa		1.067,50
29.10.2019.	isplaćen neto za 8 mj. Za Triko		241.425,34

30.10.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		15.000,00
30.10.2019.	plaće za 8 mj. Za radnike Trikoa		7.050,00
04.11.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		800,00
15.11.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		46.401,05
15.11.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Trikoa		8.781,86
15.11.2019.	Računi dobavljača plaćeni za Triko		17.980,92
15.11.2019.	Komunalije d.o.o.		2.960,54
15.11.2019.	Plinara istočne Slavonije		3.792,00
15.11.2019.	RWE Energija		10.000,00
15.11.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		5.000,00
19.11.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Trikoa		9.319,27
21.11.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		41.000,00
21.11.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		10.037,50
26.11.2019.	RWE Energija		1.832,29
28.11.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 9.mj. I Telekom		89.184,18
29.11.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 9.mj.		69.825,01
06.12.2019.	Plinara istočne Slavonije		5.503,09
06.12.2019.	RWE Energija		10.483,58
16.12.2019.		268.603,79	
18.12.2019.	prijeboj	136.500,00	
18.12.2019.	prijeboj	138.812,50	
20.12.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 10.mj.		263.653,82
27.12.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 10.mj.		14.161,82
31.12.2019.		560.000,00	
31.12.2019.		120.426,75	
31.12.2019.		59.122,96	
31.12.2019.		720.000,00	
31.12.2019.		600.264,28	
	UKUPNO:	2.850.800,28	2.410.208,08

Stavke koje su navedene kao primljene pozajmice od Tril stronga d.o.o. odnose se na uplate Tril stronga d.o.o. na žiro račun stečajnog dužnika ili na iznose koji su vidljivi na bankovnim izvodima Tril stronga kao uplate koje je Tril strong d.o.o. izvršio po nalogu stečajnog dužnika u korist vjerovnika dužnika, djelatnika dužnika, doprinosa za djelatnike dužnika, poreza i ostalih obveza stečajnog dužnika.

Uplate pozajmica na račun stečajnog dužnika, stečajni dužnik je vratio Tril strongu d.o.o. uplatom (povratom) na žiro račun Tril stronga d.o.o. iznosa od 247.000,00 kn dana 29.07.2019. godine.

Sve ostale uplate koje je Tril strong d.o.o. izvršio po nalogu stečajnog dužnika, kompenzirane su sa potraživanjem stečajnog dužnika od Tril stronga d.o.o. kao kupca za isporučene usluge i kopoprodaju nekretnina i opreme stečajnog dužnika.

Prema knjigovodstvenim evidencijama stečajnog dužnika stečajnom dužniku ili za račun stečajnog dužnika uplaćeno je ukupno 2.927.565,00 kn, a nakon provjere i uvida u raspoložive podatke utvrdila sam da je takvih uplata koje su dokumentima dokazane bilo manje, odnosno bilo ih je ukupno 2.410.208,08 kn, manje za 517.356,92 kn (2.927.565,00 - 2.410.208,08).

Neke stavke koje u izvedenom realnom pregledu pozajmica nisu vidljive za razliku od knjigovodstvene evidencije dužnika, odnose se na stavke koje nisu vidljive na bankovnim izvodima Tril stronga d.o.o. , ili su dva puta prikazane ili se ne odnose na obvezu stečajnog dužnika i nisu plaćene po njegovom nalogu, a za priznavanje istih stavki kao pozajmice dužniku nisu dostavljeni drugi dokazi.

Dakle na dan 31.12.2019. godine stečajni dužnik za primljene pozajmice prema Tril Strongu d.o.o. nije imao obaveza, a provedene kompenzacije knjižene su u iznosu većem nego što je za iste bilo osnova, dakle kompenzirane su obveze za pozajmice čije postojanje (nastanak pozajmice) nije dokazano i to u iznosu od 440.592,20 kn. Stoga je za isti iznos u 2019. godini prikazana manja obveza Tril stronga d.o.o. kao kupca prema stečajnom dužniku.

Stavke koje su evidentirane kao pozajmice dužniku u 2020. godini realne su i odnose se na:

Datum	Opis stavke-primljene pozajmice	Povrat pozajmice	Primljena pozajmica
21.01.2020.	Telefon i struja		13.779,97
23.01.2020.	Plaće radnicima za 11.mj.		263.709,00
27.01.2020.	Plaće radnicima za 11.mj		4.449,14
28.01.2020.	Radnicima		2.200,00
30.01.2020.	Telefon i struja		20.250,52
30.01.2020.	IB-20-1 KOMPENZACIJA	304.388,63	
12.02.2020.	Telefon		2.499,48
24.02.2020.	Plaće radnicima za 12.mj		250.590,01
25.02.2020.	Plaće radnicima za 12.mj		3.184,10
26.02.2020.	Plaće radnicima za 12.mj		3.000,00
26.02.2020.	IB-20-2 KOMPENZACIJA	259.273,59	
	UKUPNO:	563.662,22	563.662,22

Knjižene pozajmice stečajnom dužniku temeljem plaćanja koja su vidljiva u bankovnim izvodima Tril stronga d.o.o. u 2020. godini, koja je Tril strong d.o.o. plaćao u ime i po nalogu stečajnog dužnika realna su, međutim provedene kompenzacije nisu realne, jer je u 2019. godini dužnik je imao manju obvezu po osnovi primljenih pozajmica od Tril stronga nego što su bile evidentirane u knjigovodstvu.

Stoga sam u nastavku prikazala sve pozajmice tijekom 2019. i 2020. godine, koje su dokazane bankovnim izvodima, kako slijedi:

Datum	Način pozajmice	Povrat pozaj.	Primljena pozaj.
29.04.2019.	PDV plaćen za Triko		70.000,00
19.06.2019.	uplata na račun izvod 43		30.000,00
01.07.2019.	uplata na račun izvod 47		20.000,00
10.07.2019.	uplata na račun izvod 49		8.000,00
17.07.2019.	uplata na račun izvod 52		30.000,00
25.07.2019.	uplata na račun izvod 56		120.000,00
26.07.2019.	uplata na račun izvod 57		73.000,00
29.07.2019.	Plaće radnicima Trikoa 5.mj.		241.364,56
29.07.2019.	plaćeno sa žiro računa na ž.r.	247.000,00	
13.08.2019.	Plaće radnicima Trikoa 6.mj.		6.776,30
13.08.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		7.000,00
13.08.2019.	Crodex derivati za Triko		7.095,55
19.08.2019.	doprinosi plaćeni za Triko i račun		45.344,80
30.08.2019.	plaće i doprinosi za 6. mj. Za Triko		311.422,97
09.09.2019.	Plinara istočne Slavonije		6.349,92
10.09.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		9.243,75
10.09.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		85.559,83
12.09.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		18.496,65
13.09.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		176,45
13.09.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		55.286,88
19.09.2019.	kredit HPB po nalogu Triko		5.000,00
24.09.2019.	A1 i HT plaćeno za Triko		3.739,37
24.09.2019.	kredit radnika - plaća		545,00
30.09.2019.	plaće i doprinosi		237.753,20
02.10.2019.	RWE Energija		28.118,82
02.10.2019.	plaćanje radnicima po nalogu Triko		21.148,55
04.10.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Trikoa		16.622,72
04.10.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		44.801,05
07.10.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Trikoa		4.018,34
17.10.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		12.000,00
29.10.2019.	8.mj. RWE Energija		8.663,19
29.10.2019.	plinara		7.420,41
29.10.2019.	Intereuropa		1.067,50
29.10.2019.	isplaćen neto za 8 mj. Za Triko		241.425,34
30.10.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		15.000,00
30.10.2019.	plaće za 8 mj. Za radnike Trikoa		7.050,00
04.11.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		800,00
15.11.2019.	Doprinosi plaćeni za Triko		46.401,05
15.11.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Trikoa		8.781,86
15.11.2019.	Računi dobavljača plaćeni za Triko		17.980,92
15.11.2019.	Komunalije d.o.o.		2.960,54
15.11.2019.	Plinara istočne Slavonije		3.792,00

15.11.2019.	RWE Energija		10.000,00
15.11.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		5.000,00
19.11.2019.	Impuls leasing platio po nalogu Trikoa		9.319,27
21.11.2019.	Tril strong u ime Trikoa pozajmio Stjepanu Ivanek		41.000,00
21.11.2019.	Erste & Steiermarkis.bank za Triko		10.037,50
26.11.2019.	RWE Energija		1.832,29
28.11.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 9.mj. i Telekom		89.184,18
29.11.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 9.mj.		69.825,01
06.12.2019.	Plinara istočne Slavonije		5.503,09
06.12.2019.	RWE Energija		10.483,58
18.12.2019.	plaćanje državnom proračunu za Triko za radnike		
20.12.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 10.mj.		263.653,82
27.12.2019.	isplaćen neto radn. Trikoa za 10.mj.		14.161,82
21.01.2020.	Telefon i struja		13.779,97
23.01.2020.	Plaće radnicima za 11.mj.		263.709,00
27.01.2020.	Plaće radnicima za 11.mj		4.449,14
28.01.2020.	Radnicima		2.200,00
30.01.2020.	Telefon i struja		20.250,52
12.02.2020.	Telefon		2.499,48
24.02.2020.	Plaće radnicima za 12.mj		250.590,01
25.02.2020.	Plaće radnicima za 12.mj		3.184,10
26.02.2020.	Plaće radnicima za 12.mj		3.000,00
	UKUPNO:	247.000,00	2.973.870,30

Tijekom 2019. i 2020. godine stečajnom dužniku je uplaćeno na račun ili je u njegovoo ime Tril strong d.o.o. platio obveze dužnika u ukupnom iznosu od 2.973.870,30 kn, a stečajni dužnik je vratio Tril strongu d.o.o. uplatom na njegov žiro račun ukupno 247.000,00 kn. Stoga je temeljem pozajmica koje je dužnik primio ood Tril stronga d.o.o. za kompenzacije međusobnih odnosa između stečajnog dužnika i Tril stronga d.o.o. preostalo ukupno 2.726.870,30 kn.

Prema knjigovodstvenoj evidenciji dužnika provedno je kompenzacija u ukupnoj vrijednosti od 3.167.462,50 kn, dakle više nego što je bilo moguće u iznosu od 440.592,20 kn, te je za toliki iznos nerealno smanjena obveza Tril stronga d.o.o. kao kupca prema stečajnom dužniku kao dobavljaču.

U nastavku sam prikazala sve račune koje je stečajni dužnik ispostavio Tril strongu d.o.o. kao kupcu po svim osnovama u 2019. i 2020. godine, bilo kao kupcu nekretnina i pokretnina, sukladno zaključenim ugovorima ili kao korisniku usluga rada dužnikovih radnika i najma, kako slijedi:

račun br.	Datum	Vrsta robe i usluge	Iznos računa	Plaćeno
88-1-9	29.08.2019.	Prodaja strojeva	138.812,50	
94-1-9	05.11.2019.	Prodaja strojeva	136.500,00	
95-1-9	06.11.2019.	Usluge konfekcije za 10/2019	135.602,69	
96-1-9	28.11.2019.	Usluge konfekcije za 11/2019	120.451,19	
97-1-9	28.11.2019.	Mercedes Vito 113 CDI Mixto dugi	12.549,91	
98-1-9	09.12.2019.	najamnina prostora Lovas	5.625,00	
98-1-9	09.12.2019.	najamnina prostora Lovas - storno	-5.625,00	
99-1-9	20.12.2019.	Usluge šivanja, pranja, peglanja i pakovanja za 12/2019	114.801,75	
100-1-9	09.12.2019.	Razne usluge	5.625,00	
101-1-9	04.12.2019.	Prodaja strojeva	5.067.788,25	
102-1-9	15.05.2019.	nekretnina zk.ul. 1430	720.000,00	
103-1-9	20.11.2019.	nekretnina zk.ul. 5295	560.000,00	
1	31.01.2020.	Usluge šivanja	60.427,94	
2	31.01.2020.	najamnina	5.625,00	
3	29.02.2020.	Usluge šivanja	116.809,00	
4	29.02.2020.	najamnina	5.625,00	
		UKUPNO:	7.200.618,23	

Ukupno izdani računi Tril strongu d.o.o. ispravno su evidentirani u knjigovodstvu dužnika, sukladno izdanim računima.

Ako od ukupnog iznosa računa ispostavljenih Tril strongu d.o.o. kao kupcu od 7.200.618,23 kn, oduzmemo iznos primljenih pozajmica, koje dužnik nije vratio Tril strongu d.o.o. od 2.726.870,30 kn, te ih je moguće međusobno kompenzirati, ostaje dug Tril stronga d.o.o. prema dužniku u iznosu 4.473.747,93 kn, odnosno za 440.592,21 kn više nego što je to prikazano u knjigovodstvu dužnika.

Uvidom u kompenzacije koje su potpisali stečajni dužnik i Tril strong d.o.o. utvrdila sam da su kupovnine za nekretnine u cjelosti iskompenzirane. Za svaki od ugovora o kupoprodaji nekretnina postoji kompenzacija u iznosu kupovnine.

Obzirom da je potpisano i proknjiženo kompenzacija u većem iznosu od realno mogućeg iznosa, jer je dužnik terećen u većem iznosu po osnovi pozajmica od realnog sukladno raspoloživoj dokumentaciji, može se smatrati da je iznos utvrđene razlike od 440.592,21 kn zapravo neplaćeni iznos po osnovi računa koje je dužnik ispostavio Tril strongu d.o.o. za usluge djelatnika i najma, jer su isti računi posljednji izdani (osim računa koji su izdani po zaključenim kupoprodajnim ugovorima nekretnina).

Nadalje, preostao je dug Tril stronga d.o.o. prema dužniku sukladno zaključenom ugovoru i izdanom računu za kupoprodaju 20 strojeva po cijeni od 5.067.788,25 kn.

Dakle, od ukupno utvrđenog duga Tril stronga d.o.o. prema dužniku na dan 29.2.2020. godine (do otvaranja stečajnog postupka) u iznosu 4.473.747,93 kn, dio od 4.033.155,72 kn odnosio bi se na dug po ugovoru i izdanom računu za prodane strojeve, a iznos od

440.592,21 kn odnosio bi se na dug po ostalim računima, budući da je provedeno kompenzacija više nego što je za iste bilo osnove.

Navedena podjela ukupnog dugovanja Tril stronga d.o.o. na dan 29.2.2020. godine na pripadajući dio duga po računu za kupljenje strojeve i na dio duga koji se odnosi na dug po ostalim računima (rad djelatnika i najamnina) nije definirana postojećom dokumentacijom, jer je utvrđeno da kompenzacija ima više nego što je moguće kompenzirati, ali se ne može precizno reći koje od kompenzacija su potpisane kao suvišne.

Tril strong d.o.o. je platio dva anuiteta dužniku od 110.169,31 kn, odnosno 220.338,62 kn, nakon otvaranja stečajnog postupka, pa će se tim uplatama dodatno naknadno umanjiti obveza Tril stronga d.o.o. prema dužniku utvrđena na dan 29.02.2020. godine.

Od Tril stronga d.o.o. sam zatražila da utvrđenu razliku u iznosu ukupno danih pozajmica dužniku od 440.592,21 kn, dokaže drugom vjerodostojnom dokumentacijom ukoliko ista postoji i ukoliko je utvrđena razlika pozajmica dužniku dana na bilo koji drugi način, no do izrade ovoga nalaza takva dokumentacija mi nije dostavljena.

Moram napomenuti da se među pozajmicama koje je Tril strong d.o.o. dao stečajnom dužniku na način da je u ime dužnika platio dužnikove obveze prema drugima, nalaze pozajmice koje je Tril strong d.o.o. u ime stečajnog dužnika pozajmio Stjepanu Ivaneku u ukupnom iznosu od 73.000,00 kn, te je potrebno utvrditi da li su predmetne pozajmice vraćene stečajnom dužniku.

Također iz raspoložive dokumentacije nisam mogla utvrditi od kada su djelatnici stečajnog dužnika radili za Tril strong d.o.o. i u kojoj količini. Računi su od stečajnog dužnika ispostavljeni Tril strongu d.o.o. za usluge djelatnika počevši od listopada 2019. do veljače 2020. godine i to u ukupnom iznosu od 548.092,57 kn.

FINANCIJE J.D.O.O.

Vinogradska 17, Bilje
OIB: 97087897346

Stalni sudski vještak:
Lidija Balog, dipl.oec.



Prilog:

- knjigovodstvene kartice Triko d.o.o.
- izlazni računi Triko d.o.o. prema Tril strongu d.o.o.
- temeljnice knjiženja izlaznih računa
- kompenzacije
- bankovni izvodi Tril stronga d.o.o. za sva plaćanja na račun i u ime Triko d.o.o.
- bankovni izvodi plaćanja dva anuiteta za strojeve