

TAČ - PLUS d.o.o.

# TAČ - PLUS d.o.o.

## PRIJEDLOG PLANA RESTRUKTURIRANJA I ISPRAVE UZ PRIJEDLOG ZA OTVARANJE POSTUPKA PREDSTEČAJNE NAGODBE

sukladno članku 16., 17., 26. i 27. Stečajnog zakona  
sukladno Rješenju Trgovačkog suda u Zagrebu posl.br. St-1035/20-20  
od 19. siječnja 2021. godine

U Zagrebu, 4. veljače 2021. godine

## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

### SADRŽAJ

1. UVOD.....	4
1.1. Opće informacije.....	4
1.2. Pravni odnosi.....	4
1.3. Predmet poslovanja .....	5
1.5. Povijest .....	5
1.6. Dosadašnje poslovanje dužnika.....	5
1.6.1. Tržište.....	5
1.6.2. Računi dobiti i gubitka.....	6
1.6.3. Bilance .....	8
1.7. Financijski izvještaji na dan 30. lipnja 10.2020. godine .....	12
1.7.1. Račun dobiti i gubitka .....	12
1.7.2. Bilanca.....	14
2. PRIJEDLOG PLANA RESTRUKTURIRANJA .....	18
2.1. Opis činjenica i okolnosti .....	18
2.2. Manjak likvidnih sredstava .....	18
2.3. Mjere financijskog restrukturiranja .....	19
2.4. Mjere operativnog restrukturiranja .....	19
2.5. Plan poslovanja.....	20
2.5.1. Metodologija .....	20
2.5.2. Opći uvjeti poslovanja i uporabljene hipoteze.....	21
2.5.3. Plan prodaje .....	22
2.5.4. Planirani račun dobiti i gubitka .....	23
2.5.5. Planirani novčani tok .....	26
2.5.6. Planirana bilanca.....	28
2.6. Planirana bilanca zadnjeg razdoblja plana poslovanja .....	30
2.6.1. Kretanje performansi i pokazatelji uspješnosti plana .....	31
2.7. Analiza tražbina .....	33
2.7.1. Tražbine radnika .....	33
2.7.2. Tražbine izlučnih vjerovnika .....	33
2.7.3. Tražbine razlučnih vjerovnika .....	33
2.7.4. Neosigurane tražbine.....	34
2.7.5. Uvjetne tražbine.....	36
2.7.6. Osporene tražbine.....	36
2.7.7. Tražbine za koje se vodi postupak.....	36
2.8. Ponuda vjerovnicima .....	36
2.8.1. Vjerovnici s pravom odvojenog namirenja.....	36
Nema vjerovnika s pravom odvojenog namirenja .....	36
2.8.2. Vjerovnici koji nisu nižeg isplativog reda.....	36



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

2.8.2.1. Vjerovnici tip namirenja A - Dobavljači dobara i usluga.....	37
2.8.2.2. Vjerovnici tip namirenja B – Zajmodavci i zakupodavci .....	39
2.8.2.3 Osporene tražbine.....	40
2.9. Najava novog zaduženja u novcu radi privremenog financiranja.....	40
2.10. Planirani iznos troškova restrukturiranja .....	40
3. ZAVRŠNA RIJEČ UPRAVE .....	41
4. ZAKLJUČNO MIŠLJENJE.....	42

### PRILOZI

*Prilog 1- Tražbine radnika i prijašnjih radnika dužnika te Ministarstva financija – Porezna uprava iz radnog odnosa, otpremnine do iznosa propisanog zakonom, odnosno kolektivnim ugovorom i tražbine po osnovi naknade štete pretrpljene zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti*

*Prilog 2 – Nekretnine (ZK izvadci u prilogu) i pokretnine (kopije prometnih dozvola u prilogu) dužnika*

*Prilog 3 - Novčane tražbine dužnika prema dužnikovim dužnicima*

*Prilog 4 –Popis imovine dužnika*

*Prilog 5 - Imovinska prava dužnika na tuđim stvarima*

*Prilog 6 – Nenovčane tražbine dužnika*

*Prilog 7 – Druga prava koja čine imovinu dužnika*

*Prilog 8 – Novčana sredstva na računima dužnika*

*Prilog 9- Obveze dužnika unesene u poslovne knjige*

*Prilog 10 – Druge novčane i nenovčane obveze dužnika*

*Prilog 11 – Popis razlučnih prava na imovini dužnika*

*Prilog 12 – Popis izlučnih prava*

*Prilog 13 – Prosječni mjesečni troškovi poslovanja dužnika u posljednjih godinu dana*

*Prilog 14 – Postupci pred sudovima i javnopravnim tijelima*

*Prilog 15 – Potvrda Financijske agencije o blokadi računa i novčanih sredstava ovršenika s očevidnikom*

*Prilog 16 – Izjava o broju zaposlenih*

*Prilog 17 – Financijski izvještaji u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji nisu stariji od tri mjeseca od dana podnošenja prijedloga za otvaranje predstečajnog postupka sukladno članku 26. stavak 1. alineja 1. Stečajnog zakona*

## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

### 1. UVOD

Dužnik TAČ - PLUS d.o.o. za ugostiteljstvo i trgovinu, OIB: 51305336937, Zagreb (Grad Zagreb) Vrhovec 140, (u nastavku teksta: Dužnik) sukladno članku 16. Stečajnog zakona podnio je 23. prosinca 2019. godine prijedlog za otvaranje predstečajnog postupka, a iz predstečajnih razloga iz članka 4. Stečajnog zakona.

Trgovački sud u Zagrebu je Rješenjem posl.br. St-1035/20-10 od 1. listopada 2020. godine otvorio predstečajni postupak. Na ročištu održanom 19. siječnja 2021. godine Trgovački sud u Zagrebu svojim rješenjem posl.br. posl.br. St-1035/20-20 utvrdio je tražbine.

Stoga Dužnik sukladno članku 52. Stečajnog zakona dostavlja ovaj izmijenjeni prijedlog plana restrukturiranja i to u točkama 2.7. Analiza tražbina i 2.8. Ponuda vjerovnicima.

#### 1.1. Opće informacije

Naziv:	TAČ - PLUS d.o.o.
Adresa:	Zagreb (Grad Zagreb), Vrhovec 140
Pravni oblik:	društvo s ograničenom odgovornosti za usluge i trgovinu
Država osnivanja:	Republika Hrvatska
OIB:	51305336937
Registarsko tijelo:	Trgovački sud u Zagrebu
MBS:	080307024
Temeljni kapital:	43.000,00 kuna
NKD:	56.10 Djelatnosti restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane (NKD 2007)
Članovi društva:	Tihomir Miletić, OIB: 72071770704 Zagreb, Tkalčićeva 32, jedini član društva
Osobe ovlaštene za zastupanje:	Tihomir Miletić, OIB: 72071770704 Zagreb, Tkalčićeva 32, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
Vlasništvo:	domaće 100 %
Veličina poduzetnika:	mikro
Terminski plan restrukturiranja:	2020. – 2027.
Predviđeno trajanje restrukturiranja:	šest godina

#### 1.2. Pravni odnosi

##### Pravni oblik:

Društvo s ograničenom odgovornošću.

##### Osnivački akt:

Izjava o osnivanju d.o.o. od 13. srpnja 1999. godine.

Odlukom članova društva od 21.05.2007.g. izmijenjena je Izjava o osnivanju u cijelosti, preoblikovana u Društveni ugovor te se u novom tekstu ulaže u zbirku isprava.

##### Promjene temeljnog kapitala:

Ugovorom o pripajanju od 21.05.2007.g. povećava se temeljni kapital društva: sa iznosa od 23.000,00 kn, za iznos od 20.000,00 kn, na iznos od 43.000,00 kn.

##### Statusne promjene: subjektu upisa pripojen drugi

Ovom društvu pripojeno je društvo TAČ UGOSTITELJSTVO d.o.o. za trgovinu i ugostiteljstvo, Zagreb, Vrhovec 140, upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu s matičnim brojem subjekta upisa (MBS 080534315) a temeljem Ugovora o pripajanju od 21.05.2007.g. i Odluke Skupštine pripojenog društva od 21.05.2007.g. i Odluke Skupštine društva preuzimatelja od 21.05.2007.g. Odluke o pripajanju nisu pobijane.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

### 1.3. Predmet poslovanja

Društvo posluje od 1999. godine, a registrirano je za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- \* pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- \* pripremanje i usluživanje pićem i napicima
- \* kupnja i prodaja robe
- \* obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- \* gospodarski ribolov

### 1.4. Analiza zaposlenih

Trgovačko društvo Dužnik, posluje od 1999. godine. Prosječan broj zaposlenih od 2016. godine do danas daje se u ovoj tablici:

OPIS	2016	2017	2018	2019	2020 (I-VI)
Broj zaposlenih	16	16	16	7	3

U prvoj godini plana predviđa se prosječno devet, a u narednima dvanaest zaposlenih.

### 1.5. Povijest

TAČ - PLUS d.o.o. je osnovana 1999. godine. Društvo se bavi djelatnosti restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane.

Poduzetnički ideja je bila iznajmiti kantu koja je poslovala unutar HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U ZAGREBU, te isti prostor oplemeniti, urediti, odnosno dignuti na višu razinu, te isti otvoriti i za goste koji nisu isključivo unutar HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA.

Odmah u početku poslovanja dogovoreno je otvaranje terase koja je uređena i koja je poslovala tokom ljetnih mjeseci, odnosno kad su to vremenske prilike dopuštale, a kojoj su gosti osim zaposlenika i gledatelja predstava bili i ostali gosti, odnosno prolaznici.

### 1.6. Dosadašnje poslovanje dužnika

#### 1.6.1. Tržište

Od početka poslovanja u iznajmljenom prostoru od HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U ZAGREBU društvo je poslovalo dobro, uzevši u obzir strukturu gostiju, te mikro lokaciju na kojoj se prostor nalazi (HNK).

S obzirom na pandemiju kada je poslovanje prestalo, važno je i napomenuti kako se u periodu nakon otvaranja ugostiteljskih objekata promijenila struktura gostiju na području Grada Zagreba, a posebno u samom centru Grada Zagreba. S obzirom na novo nastalu situaciju, te promjenu strukture gostiju dosadašnji koncept poslovanja je neodrživ.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

### 1.6.2. Računi dobiti i gubitka

U 2018. godini ostvareni su prihodi u iznosu od 1.299.944 kn, dok su naredne godine prihodi upola manji. Razlog tomu su nepovoljni vremenski uvjeti obzirom da se pretežito radi na otvorenom, ali i izostanak ranije dogovorenog načina suradnje HNK.

U prvom polugodištu 2020. godine osim gore spomenutih poteškoća zbog krize uzrokovane epidemijom COVID-19 prihodi su smanjeni za daljnjih 75 %. Uz fiksne troškove u prvoj polovici ove godine ostvaren je gubitak u iznosu od 196.844 kn.

**Do kraja 2020. godine,** zbog pogoršanja krize uzrokovane COVID-19 Ukupni prihodi procjenjuju se na 244.180 kn, a ukupni rashodi na 359.297 kn, te se očekuje gubitak od 219.408 kn.

**Troškovi osoblja** u prosjeku su iznosili 51 % prihoda od prodaje, a u očekuje se da će iznositi oko 60 % prihoda od prodaje.

**Varijabilni troškovi** jesu direktni troškovi prodanog, ovdje sadrže nabavnu vrijednost materijala utrošenog za pripremanje hrane i pića te troškove prodane robe.

**Fiksni troškovi** su prosječno činili oko 70 % prihoda od prodaje. Ovi troškovi obuhvaćaju materijalne troškove i troškove vanjskih usluga te ostale nematerijalne i ostale rashode. **Opće materijalne troškove** čine troškovi poput uredskog materijala, energije i goriva, rezervnih dijelova, sitnog inventara i drugih općih troškova poslovanja. **Troškovi vanjskih usluga** troškovi su najмова i zakupnina, usluge transporta, održavanja i goriva vozila, računovodstvene i savjetodavne usluge, telefona i interneta, komunalne usluge i tome slično.

**Troškovi amortizacije najvećim su dijelom** ovisili su o politici iskazivanja tih troškova u proteklom razdoblju i promjenama vrijednosti dugotrajne imovine i njenim otuđenjima.

**Ostali troškovi** su ostali nematerijalni troškovi i obuhvaćaju troškove službenih putovanja, osiguranja, članarine i doprinose te sudske troškove i pristojbe..

**Vrijednosna usklađenja** nije bilo.

**Ostalih poslovnih rashoda** sastoje se od povremenih i izvanrednih, naknadno utvrđenih rashoda, manjkova, otpise i sličnih rashoda i nije ih bilo.

**Financijski i drugi rashodi** sadrže troškove kamata i tečajne razlike.

**Izvanredni prihodi** ostvareni su od potpora HZZ zbog COVID-a19 krize.

**Rezultat poslovanja.** Bruto marža za u proteklih pet godina kretala se oko 50 %, zbog poteškoća u poslovanju.

OPIS	2018	2019	30.06.2020.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>1.266.944</b>	<b>577.708</b>	<b>149.453</b>
Prihod od prodaje	1.266.944	577.708	149.453
% prihoda od prodaje	100,00%	100,00%	100,00%
Rast prodaje	0,00%	-54,40%	-74,13%
Prihodi od ugostiteljstva	1.266.944	577.708	149.453
% prihoda od prodaje	100,00%	100,00%	100,00%
Rast prodaje	0,00%	-54,40%	-74,13%
Ostali poslovni prihodi	0	0	0
Rast prodaje	0,00%	0,00%	0,00%
<b>POSLOVNI RASHODI (bez amort.)</b>	<b>1.692.956</b>	<b>1.146.978</b>	<b>318.790</b>



Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

213,30%	7,44%	133,63%	198,54%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-32,25%
81,070	259,769	580,582	259,769	Direktni troškovi prodanog COGS			
54,24%	44,97%	45,83%	44,97%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-55,26%
20,64%	259,769	580,582	259,769	Direktni troškovi materijala			
81,070	259,769	580,582	259,769	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-55,26%
54,24%	44,97%	45,83%	44,97%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-55,26%
68,383	317,939	686,362	317,939	BRUTO KONTRIBUCIJA			
45,76%	55,03%	54,17%	55,03%	Bruto marža %			
105,792	354,745	406,344	354,745	Troškovi osoblja			
70,79%	61,41%	32,07%	61,41%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-12,70%
15,28%							
131,928	532,464	706,030	532,464	Fiksni troškovi			
88,27%	92,17%	55,73%	92,17%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-24,58%
47,951	148,512	216,231	148,512	Troškovi materijala			
32,08%	25,71%	17,07%	25,71%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-31,32%
24,81%							
76,265	335,476	403,863	335,476	Troškovi usluga			
51,03%	58,07%	31,88%	58,07%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-16,93%
-12,12%							
7,712	48,276	85,736	48,276	Ostali nematerijalni troškovi			
5,16%	8,36%	6,77%	8,36%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-43,69%
-38,25%							
0	200	200	200	Ostali rashodi			
0,00%	0,03%	0,02%	0,03%	% prihoda od prodaje	Rast troškova	0,00%	-100,00%
-169,337	-569,270	-426,012	-569,270	EBITDA			
-113,30%	-98,54%	-33,63%	-98,54%	EBITDA marža %			
-29,75%	-133,63%	0,00%	-133,63%	Rast EBITDA			
32,590	0,00%	0,00%	0,00%	Amortizacija			
21,81%				% prihoda od prodaje			
-201,927	-569,270	-426,012	-569,270	EBIT - Operativna dobit			
-135,11%	-98,54%	-33,63%	-98,54%	EBIT marža %			
-35,47%				Rast EBIT			
7,917	2,699	6,446	2,699	Financijski prihodi			
				Financijski rashodi			
-7,917	-2,699	-6,446	-2,699	Rezultat finansijskih aktivnosti			



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



Prihodi izvanrednih aktivnosti	0	0	0
Rashodi izvanrednih aktivnosti	0	0	0
<b>Rezultat izvanrednih aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.000</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>1.266.944</b>	<b>577.708</b>	<b>162.453</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>1.699.402</b>	<b>1.149.677</b>	<b>359.297</b>
<b>Bruto dobit</b>	<b>-432.458</b>	<b>-571.969</b>	<b>-196.844</b>
<b>Porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Efektivna porezna stopa</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Neto dobit</b>	<b>-432.458</b>	<b>-571.969</b>	<b>-196.844</b>
<b>Neto profitna marža %</b>	<b>-34,13%</b>	<b>-99,01%</b>	<b>-131,71%</b>
<b>Rast dobiti</b>	<b>0,00%</b>	<b>-99,01%</b>	<b>-34,42%</b>

### 1.6.3. Balance

Imovina društva u prethodnoj godini iznosila je 2.096.657 kn, a 30.06.2020. iznosila je 1.691.546 kn od čega više od 60 % čini kratkotrajna imovina.

Na potraživanja od kupaca otpada 1,88 % ukupne imovine.

Zaliha prosječno čine od 20 % do 30 % imovine.

Kratkoročne poslovne obveze izvor su financiranja, od čega najviše dobavljačima i zajmodavcima te zakupcu, dok ostatak čine kratkoročne financijske obveze te obveze za poreze i javna davanja.

	OPIS	2018	2019	30.06.2020
<b>Kratkotrajna imovina</b>		<b>1.787.056</b>	<b>1.265.490</b>	<b>847.133</b>
% od imovine		69,04%	60,36%	56,10%
Rast imovine		0,00%	-29,19%	-33,06%
<b>Novčana sredstva</b>		<b>417.060</b>	<b>253.651</b>	<b>13.538</b>
% od imovine		16,11%	12,10%	0,90%
Rast imovine		0,00%	-39,18%	-94,66%
<b>Potraživanja od kupaca</b>		<b>412.872</b>	<b>384.291</b>	<b>265.422</b>
% od imovine		15,95%	18,33%	17,57%
Rast imovine		0,00%	-6,92%	-30,93%
<b>Ostala potraživanja</b>		<b>534.752</b>	<b>103.956</b>	<b>106.584</b>
% od imovine		20,66%	4,96%	7,06%
Rast imovine		0,00%	-80,56%	2,53%
- od zaposlenih				0



Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



Zalihe	- od države i institucija	78.163	456.589	586	105.998
	- ostala potraživanja				586
Kratkoročna financijska imovina, fin. investicije	% od imovine	13,92%	22,02%	30,57%	
	Rast imovine	0,00%	28,09%	0,00%	
Dugotrajna imovina	% od imovine	25,76%	33,22%	34,98%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	-100,00%	
Nematerijalna sredstva	% od imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
Materijalna i nematerijalna sredstva	% od imovine	25,76%	33,22%	34,98%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
	- operativna imovina	666.858	696.556	528.175	
	- neoperativna imovina				
Dugotrajna financijska imovina	% od imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
Dugoročna potraživanja	% od imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
Odgođena porezna imovina	% od imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
Plaćeni troškovi budućeg razdoblje i obračunati prihodi	% od imovine	5,20%	6,42%	8,92%	
	Rast imovine	0,00%	0,00%	0,00%	
AKTIVA - IMOVINA	% od imovine	2,588.525	2.096.657	1.509.919	
	Rast imovine	0,00%	-19,00%	-27,98%	
Kratkoročne obveze	% od izvora	75,96%	97,60%	109,71%	
	Rast izvora	0,00%	4,07%	-19,05%	
Obveze prema dobavljačima	% od izvora	33,05%	48,88%	50,26%	
	Rast izvora	0,00%	1,024.874	758.948	
	% od izvora	0,00%	19,79%	-25,95%	
	Rast izvora	0,00%			



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

Ostale kratkoročne obveze			
- zaposlenima			
- PDV, porezi, doprinosi i sl.			
- porez na dobit			
- ostale obveze, predumovi..			
Kratkoročne financijske obveze	601	601	601
809.505	966.495	1.002.375	809.505
% od izvora	4,19%	0,00%	5,83%
Rast izvora	49,20%	88.629	59,98%
	8.436	19.143	13.038
	46.015	75.036	
Rezerviranja	0	0	0
% od izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Rast izvora	0	0	0
Dugoročne obveze	0	0	0
% od izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Rast izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Dugoročne financijske obveze	0	0	0
% od izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Rast izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
% od izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Rast izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Odgodena porezna obveza	0	0	0
% od izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Rast izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Kapital	622.205	50.236	-146.608
% od izvora	24,04%	2,40%	-9,71%
Rast izvora	0,00%	-91,93%	-391,84%
- temeljni kapital	23.000	23.000	23.000
- kapitalne rezerve	0	0	0
- rezerve iz dobiti	0	0	0
- revalorizacijske i ostale rezerve	0	0	0
- zadržana dobit ili preneseni gubitak	1.031.663	599.205	27.236
- dobit ili gubitak razdoblja	-432.458	-571.969	-196.811
- povećanje, smanjenje dobiti			0
- manjinski interes			
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja			
% od izvora	0,00%	0,00%	0,00%
Rast izvora	0,00%	0,00%	0,00%
PASIVA - IZVORI IMOVINE	2.588.525	2.096.657	1.509.919



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

Rast izvora

Kontrola

ELABO

Novčana sredstva

Potraživanja od kupaca

Krat. fin. investicije

Ostala potraživanja

Zalihe materijala

Zalihe poluproizvoda

- Roba i got. proizvodi

Ukupno zalihe

Ukupno obrtna sredstva

Fiksna sredstva

Dugoročne investicije

Ukupno dugoročna sredstva

Akt. vrem. razgraničenja

Ukupno sredstva

Obaveze prema dobavljačim

Obaveze za plaće

Kratkoročni krediti

Porez na dobit

Ostale obveze, PDV

Ukupno kratkoročni izvori

Pas.vrem./razgraničenja

Rezerv./troškova

Dugoročni krediti

Kapital, zadržana dobit

Dugoročni izvori

Ukupno izvori sredstava



Financijski izvještaji u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji nisu stariji od tri mjeseca od dana podnošenja prijedloga za otvaranje predstečajnog postupka sukladno članku 26. stavak 1. alineja 1. Stečajnog zakona:

U nastavku se daju račun dobiti i gubitka, prema metodologiji propisanim Zakonom o računovodstvu. ovog plana cjeloviti financijski izvještaji sa sadržajem propisanim Zakonom o računovodstvu.

### 1.7.1. Račun dobiti i gubitka

U godišnjim financijskim izvještajima GFI-POD materijalni troškovi sadrže troškove nabavne vrijednosti prodane robe, opće materijalne troškove poput održavanja, energije, uređskog materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i drugih općih troškova poslovanja kao i troškove vanjskih usluga: i prijevozne usluge, zatim intelektualne usluge, troškove reprezentacije, troškove pošte, telefona, održavanja uredske opreme, intelektualnih usluga, komunalne usluge i tome slično.

Troškovi osobija obuhvaćaju troškove neto plaća te poreza i doprinosa iz i na plaće.

Troškovi amortizacije najvećim su dijelom odnose se na nematerijalna prava i opremu.

Ostali troškovi su ostali nematerijalni troškovi i obuhvaćaju troškove službenih putovanja, naknada radnicima, osiguranja, otpremnina, članarine i doprinose te sudske troškove i pristojbe.

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2020. do 30.06.2020.

Obrasc  
POD-RDG

Obveznik: 51305336937; TAČ-PLUS D.O.O.

Naziv pozicije		1		2		3		4		5	
		AOP		Rbr		Prethodna		Tekuća godina			
		oznaka		bilješka		godina					
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>											
1. Prihodi od prodaje s poduzetničima unutar grupe		125				633.472		633.472		162.453	
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		127				633.472				149.453	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		128									
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetničima unutar grupe		129									
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		130								13.000	
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>		131				846.478				351.380	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		132									
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)		133				600.338				205.286	
a) Troškovi sirovina i materijala		134				398.406				129.021	
b) Troškovi prodane robe		135									
c) Ostali vanjski troškovi		136				201.932				76.265	
3. Troškovi osobija (AOP 138 do 140)		137				203.172				105.792	
a) Neto plaće i nadnice		138				142.483				75.772	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		139				40.093				19.053	
c) Dopnosi na plaće		140				20.596				10.967	
4. Amortizacija		141								32.590	
5. Ostali troškovi		142				42.868				7.712	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)		143								0	



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144				
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145				
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	0			0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147				
b) Rezerviranja za porezne obveze	148				
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149				
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150				
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151				
f) Druga rezerviranja	152				
8. Ostali poslovi rashodi	153	100			0
III. FINANCISKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	0			0
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155				
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156				
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157				
4. Ostali prihodi s osnovne kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158				
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159				
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160				
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	161				
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162				
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163				
10. Ostali financijski prihodi	164				
IV. FINANCISKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	3.223			7.917
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166				
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167				
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	168	3.223			874
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169				
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170				
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171				
7. Ostali financijski rashodi	172				
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	173				
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174				
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	175				
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176				
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	633.472			162.453
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	849.701			-196.844
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-216.229			0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0			0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	216.229			196.844
XII. POREZ NA DOBIT	182				
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-216.229			-196.844
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0			0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	216.229			196.844





1.7.2. Bilanca

Dugotrajna imovina sastoji se od vozila i informatičke i druge uredske opreme.

Kratkotrajna imovina. Čine potraživanja za dane zajmove i depozite.

Kapital Dužnika sastoji se od upisanog kapitala i do sada ostvarenih rezultata poslovanja.

Dugoročne obveze. Dugoročne obveze čine obveze financijskog leasinga.

Kratkorodne obveze izvor su financiranja dužnika, većinom dobavljači, ali i investitori danim predumovima.

## BILANCA

stanje na dan 30.06.2020.

Obrasc  
POD-BIL

Obveznik: 51305336937; TAČ-PLUS D.O.O.				
AKTIVA				
Naziv pozicije				
1	2	3	4	5
	AGP	Rbr	Prethodna godina	Težnja godina
	oznaka	brojka	(neto)	(neto)

A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL				
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		696.556	528.175
1. Izdaci za razvoj	003		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	004			
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		696.556	528.175
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		572.760	528.175
5. Biološka imovina	015		123.796	
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom	025			



Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



PASIVA			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljujućim interesom	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
V. ODGODENA POREZNA IMOVINA	036		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	1.265.490	847.133
I. ZALIH (AOP 039 do 045)	038	461.589	461.589
1. Sirovine i materijal	039	461.589	461.589
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042		
5. Predjmovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	488.247	372.006
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	384.291	265.422
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	103.370	105.998
6. Ostala potraživanja	052	586	586
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	62.003	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljujućim interesom	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	62.003	
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA	063	253.651	13.538
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	134.611	134.611
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	2.096.657	1.509.919
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		



067	I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	50,236	-146,608
068	II. KAPITALNE REZERVE	23,000	23,000
069	III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	0	0
070	1. Zakonske rezerve		
071	2. Rezerve za vlastite dionice		
072	3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		
073	4. Statutarne rezerve		
074	5. Ostale rezerve		
075	IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		
076	V. REZERVE FER PRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)		
077	1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
078	2. Učinkoviti dio zaštitne novčanih tokova		
079	3. Učinkoviti dio zaštitne neto ulaganja u inozemstvu		
080	VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)		
081	1. Zadržana dobit	599,205	27,236
082	2. Preneseni gubitak	1,031,663	1,031,663
083	VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	432,458	1,004,427
084	1. Dobit poslovne godine	-571,969	-196,844
085	2. Gubitak poslovne godine	571,969	196,844
086	VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		
087	B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)		
088	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	0	0
089	2. Rezerviranja za porezne obveze		
090	3. Rezerviranja za započete sudske sporove		
091	4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
092	5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		
093	6. Druga rezerviranja		
094	C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)		
095	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0	0
096	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		
097	3. Obveze prema društivima povezanim sudjeljujućim interesom		
098	4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljujućim interesom		
099	5. Obveze za zajmove, depozite i slično		
100	6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		
101	7. Obveze za preduplative		
102	8. Obveze prema dobavljačima		
103	9. Obveze po vrijednosnim papirima		
104	10. Ostale dugoročne obveze		
105	11. Odgođena porezna obveza		
106	D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)		
107	1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	2,046,421	1,656,527
108	2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		
109	3. Obveze prema društivima povezanim sudjeljujućim interesom		
110			



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	966.495		723.650
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predjmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115	1.024.874		844.803
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	8.436		13.038
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	46.015		75.036
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	601		
<b>E) ODGOBENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	122			
<b>F) UKUPNO - PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	123	2.096.657		1.509.919
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	124			



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

### 2. PRIJEDLOG PLANA RESTRUKTURIRANJA

Plan restrukturiranja pripremljen je u svrhu dokazivanja primjerenosti primjene načela vremenske neograničenosti poslovanja.

#### 2.1. Opis činjenica i okolnosti

**Činjenice i okolnosti iz kojih proizlazi postojanje prijeteće nesposobnosti za plaćanje sukladno članku 27 stavak 1. točka 1. Stečajnog zakona:**

Zbog krizne situacije i Odluke Stožera civilna zaštite RH od 19. ožujka 2020. godine dužnik nije mogao obavljati djelatnost do 11. svibnja 2020. godine niti je mogao ostvarivati druge prihode. U razdoblju krize i poduzetnih mjera dobavljači i Grad Zagreb i Ministarstvo financija imali su razumijevanje za situaciju u kojoj smo se našli te nemogućnosti namirenja obveza. Svi osim zakupodavatelja prostora u kojem smo poslovali – HNK koji su radi naplate zakupa za vrijeme krize blokirali račune društva 29. svibnja 2020. godine.

Stoga Dužnik sukladno Stečajnom zakonu, ispunjava uvjete za pokretanje postupka predstečajne nagodbe, i to zbog insolventnosti i nelikvidnosti (članak 4. Zakona) jer više nije u mogućnosti u ugovorenim i zakonskim rokovima podmirivati dospjele obveze i da poduzetim mjerama izvan postupka predstečajne nagodbe nije bilo u mogućnosti uspostaviti stanje likvidnosti, pribaviti nove izvore financiranja i nastaviti s poslovanjem.

#### 2.2. Manjak likvidnih sredstava

Izračun manjka likvidnih sredstava na dan priloženih financijskih izvještaja sukladno članku 27 stavak 1. točka 2. Stečajnog zakona:

Kratkoročna potraživanja iznose 372.006 kn, dok kratkoročne obveze uvećane za obveze iznose 1.656.527 kn, pa manjak likvidnih sredstava iznosi 1.284.521 kn. Stanje kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza iskazanih u financijskim izvještajima na dan 30. lipnja 2020. godine uvećano za dosjela jamstva:

Izračun manjka likvidnih sredstava temeljem iskazanog stanje kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza u financijskim izvještajima na dan 30. lipnja 2020. godine:

Kratkoročna potraživanja i kratkoročne obveze	
1	Kratkotrajna financijska imovina
2	Kratkoročna potraživanja iz poslovanja
3	Kratkoročna potraživanja
4	Kratkoročne financijske obveze
5	Obveze po jamstvima i ostale obveze
6	Obveze dobavljačima
7	Kratkoročne obveze
8	MANJAK LIKVIDNIH SREDSTAVA
	-1.284.521





Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



IZRAČUN MANJKA LIKVIDNIH SREDSTAVA

A)	KRA TKOTRAJNA IMOVINA	372.006
1	Zalihe	
2	Kratkoročna potraživanja	372.006
3	Kratkotrajna financijska imovina	0
B)	KRA TKOTRAJNA IMOVINA BEZ ZALIH A	372.006
C)	KRA TKOTROČNE OBEZE	1.656.527
D)	MANJAK LIKVIDNIH SREDSTAVA (B-C)	-1.284.521
		-78%

2.3. Mjere financijskog restrukturiranja

Mjere financijskoga restrukturiranja i izračun njihovih učinaka na manjak likvidnih sredstava sukladno članku 27 stavak 1. točka 3. Stečajnog zakona:

Kratkotrajna imovina nedostalna je za podmirenje obveza, odnosno da bi se osigurala likvidnost.

Procjenjuje se da bi kroz predstečajnu nagodbu Dužnik je podmirio velik dio svojih obveza, dok bi u slučaju stečaja,

odnosno neprovođenja predstečajne nagodbe, Dužnik bi moglo podmiriti najviše desetinu dospjelih obveza.

Relativno visok postotak podmirenih obveza dobavljačima kroz predstečajnu nagodbu, ukazuje na isplativost njenog

provedenja, pogotovo imajući u vidu potražnju tržišta, uzroke koji su Dužnika doveli do poteškoća u kojem se nalazi, kao

i mjere restrukturiranja koje Dužnik namjerava provesti.

Mjere financijskog restrukturiranja fokusirane na osiguranje likvidnosti kroz smanjivanje duga kako bi se postojeci dug

smanjio na održivu razinu nakon provedbe predstečajne nagodbe, su sljedeće:

a) Mjere restrukturiranja i refinanciranja, odnosno smanjivanja duga kako bi se postojeci dug smanjio na održivu razinu

nakon provedbe predstečajne nagodbe.

b) Opis dijela duga od strane ostalih vjerovnika i dugoročna otpлата duga.

2.4. Mjere operativnog restrukturiranja

Mjere operativnog restrukturiranja i izračun njihovih učinaka na manjak likvidnih sredstava sukladno članku 27 stavak 1. točka 4. Stečajnog zakona:

Dužnik osnovne pretpostavke za svoje poslovanje, odnosno nastavak poslovanja temelji na dosadašnjim stabilnim poslovnim aktivnostima i dugogodišnjim iskustvom, te posebno dugogodišnjem iskustvu u ugošteljstvu.

Mjere operativnog restrukturiranja usmjerene su na:

- pronalaženje adekvatnog novog prostora koji bi bio primjereniji trenutno postojećoj strukturi gostiju

- iskoristavanjem opreme za ugošteljstvo koje društvo posjeduje



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

- ponudom primjerenom trenutnoj kupovnoj moći gostiju

**Mjere uprave koje se odnose na prodaju:**

- poduzimanje mjera radi otvaranja manje zahtijevanog tipa ugostiteljskog lokala (Bistro)

**Mjere uprave koje se odnose na dobavljače:**

- smanjivanje nabavne vrijednosti robe
- produženje rokova plaćanja dobavljačima
- smanjenje troškova nabave u slučajevima plaćanja prije roka dospelja računa

Prihodi se temelje na dosadašnjem poslovanju i kupcima, pregovorima s potencijalnim partnerima, a temeljeno na podacima o prijašnjem poslovanju. U planu se s oprezom i rezervom iskazuju niži prihodi za koje je realno da će se ostvariti u slučaju uspješnosti predstajne nagodbe. Tako se u planu polazi samo od poslova u tijeku, onih za koje su sklopljeni ugovori te onih kod kojih su ugovori pred sklopanjem dok se rashodi iskazuju u višim iznosima od onih koje se realno mogu očekivati.

Planirane vrijednosti temelje se na trenutnim podacima o poslovanju ne računajući pri tome na oporavak gospodarstva već polazeći od vrijednosti ostvarivanih prihoda i troškova u 2019. godini kao i u prvih osam mjeseci ove godine.

Troškovi potrebni za ostvarenje planiranih prihoda obuhvaćaju izravne varijabilne troškove nabavne vrijednosti robe i usluga, fiksnе troškove, odnosno troškove energije, troškove vanjskih usluga, troškove plaća zaposlenih, te ostale troškove poslovanja.

Procjena troškova temelji se na trenutnoj situaciji i na povijesnim podacima o udjelu ovih troškova u ostvarenom prihodu od prodaje.

Troškovi osobija planirani su za visine pojedinačne plaće sukladno vrsti posla koju obavlja pojedini djelatnik. Isplate zaposlenima planirane su prema prosječno isplaćivanju po pojedinom zaposlenom.

## 2.5. Plan poslovanja

Plan poslovanja za razdoblje do kraja tekuće i za šest narednih kalendarskih godina uz detaljno obrazloženje razloga za utvrđivanje svake pozicije plana sredstava sukladno članku 27 stavak 1. točka 5. Stečajnog zakona:

Radi provjere održivosti plana u cilju vraćanja dugova i nastavka poslovanja, plan poslovanja sastavljen je, uz procjenu poslovanja do konca ove godine, za razdoblje od 2021. do 2026. godine u kojem Dužnik namiruje tražbine vjerovnicima obuhvaćene postupkom predstajne nagodbe.

## 2.5.1. Metodologija

U analizi i procjenama koriste se metode koje se koriste prilikom procjene vrijednosti poduzeća poput DCF metode, normalizacije financijskih izvještaja. Izrada plana obavljena je sukladno metodologiji za planiranje investicijskih projekata Ekonomskog instituta u Zagrebu, te računovodstvenim i poreznim propisima, standardima i pravilima struke. Izrada projekcija u formi je poslovnog plana i temelji se na metodološkim koracima bitnim za njegovu konzistentnost i pouzdanost.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

### 2.5.2. Opći uvjeti poslovanja i uporaobljene hipoteze

Kod izrade ovog dokumenta uporabljeni su slijedeći uvjeti i hipoteze:

#### Porez na dobit:

Upotrijebili smo zakonom propisanu stopu poreza na dobit.

#### Plaćanje poreza na dobit:

Koristili smo način koji odgovara realnosti. Tokom godine se plaćaju akontacije, koje su određene na osnovu poreza na dobit iz prošle godine. U travnju je obračun poreza na dobit za prošlu godinu. Uključuju se porezni gubici iz prošlih godina.

#### Dani vezivanja za plaće:

Korištena je vrijednost 30 dana, odgovara stvarnosti, što znači da će plaće koje su trošak u tekućem mjesecu, biti plaćene slijedeći mjesec.

#### Kamatna stopa za kratkoročna financijska ulaganja:

Koristili smo prosječni prinos na depozite.

#### Kamatna stopa za dugoročne investicije:

Kod dugoročnih investicija smo planirali prinose uz kamatne stope kreditnih institucija na oročene depozite nefinancijskih institucija za razdoblje od više od dvije godine. (HNB: Tablica G6a).

#### Zatezne kamate:

Kod kupaca i dobavljača smo za planiranje zateznih kamata koristili važeću zakonski stopu zateznih kamata u vrijeme izrade ovog dokumenta.

### Specifičnosti uz plan restrukturiranja u postupku predstjećajne nagodbe:

Obveze namirenja tražbina vjerovnicima u postupku predstjećajne nagodbe za koju je izrađen ovaj prijedlog plana restrukturiranja prikazane su na način da su sve obveze iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, a koje su predmet nagodbe, prenesena s kratkoročnih na dugoročne obveze. Obzirom na metodologiju novčanog toka po direktnoj metodi koji se ovdje koristi, ovaj prijenos iskazan je kao isplate s kratkoročnih obveza i kao primici na dugoročne obveze. Daljnje namirenje prikazano je kroz planirane otplatne planove u novčanom toku, bilanci i računu dobiti i gubitka.

Otpisi obveza kao i otpisi tražbina prikazani su kao izvanredni prihodi.

### O planiranju:

U planiranju poslovanja polazi se od načela opreznosti ili razboritosti čiji je osnovni moto: "anticipiraj sve gubitke ali ne anticipiraj doblike" primijenjeno u analizi osjetljivosti. Projekcija se temelji na podacima i informacijama o dosadašnjem poslovanju i projektima koji su pred ugovaranjem, a čijem sklapanju prepreku predstavlja nelikvidnost pri čemu se u planiranju daje važnost kontinuiranim i značajnim promjenama uz prevagu biti nad formom.

**Primjenjujući načelo opreznosti** prodaja je planirana u iznosu izvjesnih godišnjih prihoda od izvođenja radova i ostale prodaje ne uzimajući u obzir ostale prihode koji se povremeno pojavljuju. Imajući to u vidu planirane vrijednosti ne bi trebale bit nepovoljnije.

Prihodi se temelje na dosadašnjem poslovanju i kupcima, pregovorima s vjerovnicima, a temeljeno na podacima o prijašnjem poslovanju. U planu se s oprezom i rezervom iskazuju niži prihodi za koje je realno da će se ostvariti u slučaju uspješnosti predstjećajne nagodbe, dok se rashodi iskazuju u višim iznosima od onih koje se realno mogu očekivati. Procjena troškova temelji se na trenutnoj situaciji i na povijesnim podacima o udjelu ovih troškova u ostvarenom prihodu od prodaje kao i na troškovima predviđenim troškovnicima za poslove u toku i buduće poslove. Rashodi su



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

vezani uz rast prihoda gdje je to primjenjivo, dok se troškovi poput zakupnina planiraju sukladno pregovorima odnosno prema očekivanjima i povijesnim vrijednostima.

### O planiranim financijskim izvještajima

Projekcije računa dobiti i gubitka obuhvaća dio koji se odnosi na operativno poslovanje i fokus je na profitnoj marži, EBITDA i EBIT, drugi dio se odnosi na financijsko poslovanje čiji dio proračuna proizlazi iz planiranog načina namirenja tražbina, a treći dio odnosi se na izvanredne poslovne promjene kao što su prihodi od otpisa obveza ili rashodi od otpisa potraživanja ili umanjenja imovine

Novčani tokovi procijetaju se po direktnoj metodi, a čije posljedice se nalaze u bilanci u poziciji novca na računu. Zbog primjene direktne metode novčanog toka promjene poput kompenzacija, cesija, preuzimanja obveza, refinanciranja, prijenos iz kratkoročnih u dugoročne obveze/imovinu prikazani su kao primici i/ili izdaci u planiranom novčanom toku.

### 2.5.3. Plan prodaje

Prihodi od prodaje ostvaruju se od ugovorane djelatnosti. Planirane vrijednosti temelje se na trenutnim podacima kao i o onima pred ugovaranjem, pa se tako u 2021. godini predviđa rast prihoda na razini ostvarenih u 2018. godini, te se u narednoj planira najmanje isto toliko. Ostali poslovni prihodi ne planiraju se iako ih je realno očekivati.

Troškovi potrebni za ostvarenje planiranih prihoda obuhvaćaju izravne varijabilne troškove nabavne vrijednosti prodane robe, troškove materijala i usluga, fiksne troškove, odnosno troškove materijala i energije, troškove vanjskih usluga, troškove plaća zaposlenih, te ostale troškove poslovanja.

Troškovi vanjskih usluga uključuju usluge najamova, servisa i održavanja, usluge prijevoza, telefona, poštanske usluge, komunalne usluge, vanjske intelektualne usluge, usluge platnog prometa i bankarske usluge.

U dinamičkim kalkulacijama troškovi obuhvaćaju varijabilne i fiksne troškove. Varijabilni materijalni troškovi obuhvaćaju troškove nabavne vrijednosti prodane robe koji mogu izravno sučeliti prihodima. Fiksni troškovi su opći troškovi poslovanja, intelektualne usluge i drugi nematerijalni troškovi.

### Godišnja dinamička kalkulacija poslovanja - ukupna

Godina	Prihodi	Varijabil. troškovi	Trošobja	Fiksni troškovi	Amortizacija	Dobit
2020	224.180	85.188	141.056	152.164	65.180	-219.408
2021	1.120.898	369.896	317.376	363.991	65.180	4.455
2022	1.457.167	480.865	423.168	370.490	65.180	117.464
2023	1.457.167	480.865	423.168	370.490	65.180	117.464
2024	1.457.167	480.865	423.168	370.490	65.180	117.464
2025	1.457.167	480.865	423.168	370.490	65.180	117.464
2026	1.457.167	480.865	423.168	370.490	65.180	117.464
2027	1.457.167	480.865	423.168	370.490	65.180	117.464
Ukupno	10.088.080	3.340.274	2.997.440	2.739.095	521.440	489.831



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

## 2.5.4. Planirani račun dobiti i gubitka

U projekcijama ključna i trajna jest operativna djelatnost. Stoga prihode i rashode valja normalizirati – izdvojiti one izvjesne, redovne i kontinuirane pa je temelji i fokus analize i projekcija na bruto dobit i maržu, EBITDA, EBIT. Projekcije poslovanja kod procjene poduzeća u pravilu se obavljaju za razdoblje od pet godina i daju se u slijedećoj tablici. Temeljem iznijetih proračuna prihoda i rashoda izrađeni su računi dobiti i gubitka prikazani su u tablicama koje potom slijede, a za razdoblje predviđeno nagodbom za namirenje tražbina.

OPIS	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
------	------	------	------	------	------	------	------

<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	224.180	1.120.898	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
<b>Prihod od prodaje</b>	224.180	1.120.898	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
% prihoda od prodaje	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rast prodaje	50,00%	400,00%	30,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Prihodi od ugovorjenosti	224.180	1.120.898	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
% prihoda od prodaje	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rast prodaje	50,00%	400,00%	30,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Ostali poslovni prihodi</b>	0	0	0	0	0	0	0
Rast prodaje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>POSLOVNI RASHODI (bez amort.)</b>	378.407	1.051.263	1.274.523	1.274.523	1.274.523	1.274.523	1.274.523
% prihoda od prodaje	168,80%	93,79%	87,47%	87,47%	87,47%	87,47%	87,47%
Rast rashoda	18,70%	177,81%	21,24%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Direktni troškovi prodanog COGS</b>	85.188	369.896	480.865	480.865	480.865	480.865	480.865
% prihoda od prodaje	38,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%
Rast troškova	5,08%	334,21%	30,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Direktni troškovi materijala	85.188	369.896	480.865	480.865	480.865	480.865	480.865
% prihoda od prodaje	38,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%
Rast troškova	5,08%	334,21%	30,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>BRUTO KONTRIBUCIJA</b>	138.991	751.001	976.302	976.302	976.302	976.302	976.302
Bruto marža %	62,00%	67,00%	67,00%	67,00%	67,00%	67,00%	67,00%
<b>Troškovi osobija</b>	141.056	317.376	423.168	423.168	423.168	423.168	423.168
% prihoda od prodaje	62,92%	28,31%	29,04%	29,04%	29,04%	29,04%	29,04%
Rast troškova	33,33%	125,00%	33,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Fiksni troškovi</b>	152.163	363.990	370.490	370.490	370.490	370.490	370.490
% prihoda od prodaje	67,88%	32,47%	25,43%	25,43%	25,43%	25,43%	25,43%
Rast troškova	15,34%	139,21%	1,79%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Troškovi materijala</b>	55.144	154.371	154.371	154.371	154.371	154.371	154.371
% prihoda od prodaje	24,60%	13,77%	10,59%	10,59%	10,59%	10,59%	10,59%
Rast troškova	15,00%	179,94%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Troškovi usluga</b>	82.366	187.953	187.953	187.953	187.953	187.953	187.953
% prihoda od prodaje	36,36%	16,30%	12,54%	12,54%	12,54%	12,54%	12,54%
Rast troškova	15,00%	179,94%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

% prihoda od prodaje	36,74%	16,77%	12,90%	12,90%	12,90%	12,90%	12,90%
Rast troškova	8,00%	128,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	12,90%
Ostali nematerijalni troškovi	14.653	21.666	28.166	28.166	28.166	28.166	28.166
% prihoda od prodaje	6,54%	1,93%	1,93%	1,93%	1,93%	1,93%	1,93%
Rast troškova	90,00%	47,86%	30,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
EBITDA	154.228	69.635	182.644	182.644	182.644	182.644	182.644
EBITDA marža %	-68,80%	6,21%	12,53%	12,53%	12,53%	12,53%	12,53%
Rast EBITDA	-91,08%	45,15%	162,29%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Amortizacija	65.180	65.180	65.180	65.180	65.180	65.180	65.180
% prihoda od prodaje	29,07%	5,81%	4,47%	4,47%	4,47%	4,47%	4,47%
EBIT - Operativna dobit	-219.408	4.455	117.464	117.464	117.464	117.464	117.464
EBIT marža %	-97,87%	0,40%	8,06%	8,06%	8,06%	8,06%	8,06%
Rast EBIT	-108,66%	2,03%	2536,67%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Financijski prihodi	0	0	0	0	0	0	0
Financijski rashodi	0	0	0	0	0	0	0
Rezultat finansijskih aktivnosti	0	0	0	0	0	0	0
Prihodi izvanrednih aktivnosti	0	968.745	0	0	0	0	0
Rashodi izvanrednih aktivnosti	0	0	0	0	0	0	0
Rezultat izvanrednih aktivnosti	0	968.745	0	0	0	0	0
UKUPNI PRIHODI	224.180	2.089.643	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
UKUPNI RASHODI	443.587	1.116.443	1.339.703	1.339.703	1.339.703	1.339.703	1.339.703
Bruto dobit	-219.408	973.200	117.464	117.464	117.464	117.464	117.464
Porez na dobit	0	0	0	0	0	0	0
Efektivna porezna stopa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Neto dobit	-219.408	973.200	117.464	117.464	105.253	103.368	103.368
Neto profitna marža %	-97,87%	86,82%	8,06%	8,06%	7,22%	7,09%	7,09%
Rast dobiti	-111,46%	443,56%	-87,93%	0,00%	-10,40%	-1,79%	0,00%

Prihodi od prodaje čine prihodi od obavljanja osnovnih djelatnosti. Izvanredni prihodi su od otpisa dijela obveza vjerovnicima. Ostali prihodi nisu planirani iako će ih vjerojatno biti u manjem opsegu kao i prethodnih godina. Dobit od poslovanja u 2020. godini posljedica je poteškoća u kojem se Dužnik našao i zbog kojih podnosi prijedlog za pokretanje postupka predstečajne nagodbe. Na ukupan rezultat utječu obračunate kamate, finansijski prihodi, te povremeni prihodi van redovitog poslovanja ovdje klasificirani kao izvanredni.

U 2021. godini izvanredne rashode očekuje se od obveza po predloženom otpisu tražbina iz ovog plana, izvanredni prihodi su prihodi od otpisa obveza kako je navedeno u ovom planu u prijedlogu namirenja vjerovnicima.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

Godina	2018				2019				2020				2021				2022			
	Kategorija				Kategorija				Kategorija				Kategorija				Kategorija			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Prihodi od prodaje	1.266.944	1.266.944	577.708	577.708	1.266.944	1.266.944	577.708	577.708	1.120.898	1.120.898	733.887	317.376	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Promjena zalih	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostali prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruto prihod	1.266.944	1.266.944	577.708	577.708	1.266.944	1.266.944	577.708	577.708	1.120.898	1.120.898	733.887	317.376	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Materijalni troškovi	1.286.612	1.286.612	792.233	354.745	1.286.612	1.286.612	792.233	354.745	237.352	141.056	65.180	0	851.355	423.168	423.168	423.168	851.355	423.168	423.168	423.168
Troškovi radne snage	406.344	406.344	354.745	0	406.344	406.344	354.745	0	317.376	65.180	0	0	423.168	65.180	65.180	65.180	851.355	423.168	423.168	423.168
Amortizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	65.180	65.180	0	0	65.180	65.180	65.180	65.180	851.355	423.168	423.168	423.168
Ostali rashodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit od poslovanja	-426.012	-426.012	-569.270	-219.408	-426.012	-426.012	-569.270	-219.408	4.455	4.455	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Prihodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodi od finan.	8.446	8.446	2.699	0	8.446	8.446	2.699	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	968.745	968.745	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni rashodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruto dobit	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Porez na dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit/Gubitak	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Prihodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni rashodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruto dobit	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Porez na dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit/Gubitak	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Prihodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni rashodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruto dobit	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Porez na dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit/Gubitak	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Prihodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodi od finan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni prihodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izvanredni rashodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruto dobit	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167
Porez na dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit/Gubitak	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	-432.458	-432.458	-571.969	-219.408	973.200	973.200	117.464	117.464	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167	1.457.167



## 2.5.5. Planirani novčani tok

**Pretpostavka očekivanog novčanog toka** je restrukturiranje obveza prema vjerovnicima prema prijedlogu mogućeg finansijskog restrukturiranja opisanog u točki 2.8. Ponuda vjerovnicima. Novčani tokovi prikazani su isključivo kao priljev i odljev novčanih sredstava bez cesija, kompenzacija ili drugog dopuštenog pravnog oblika podmirjenja obveza iako su uobičajeni u poslovanju. **Planirani prijevosi kratkoročnih obveza u dugoročne** prikazani su kao isplate kratkoročnih obveza i uplate dugoročnih kredita i zajmova.

Izračunati novčani tok ukazuje na nužnost konsolidacije i restrukturiranja kao nužnog preduvjeta opstanka Dužnika i otplate dugova sukladno iskazano u ovom planu.

U projekcijama novčanog toka i bilance korišteni su dani vezivanja kratkotrajne imovine temeljem pokazatelja prethodnih godina kao i podataka na dan sastavljanja finansijskih izvještaja za potrebe izrade ovog plana. Dani vezivanja određuju se posebno za početno stanje projekcija, te posebno za svaku dinamičku kalkulaciju.

Obzirom na neizvjestan novčani tok u 2020. godini i mogući negativan kumulativni saldo tijekom postupka predstečajne nagodbe, član društva pokrit će nedostatak uplatom u kapitalne rezerve ili pozajmicom.

Pod pretpostavkom sklapanja predstečajna nagodbe s vjerovnicima, odnosno prihvatom ponude iz ovog plana novčani tok pozitivan je, a što ukazuje na nužnost predstečajne nagodbe radi uspostavljanja likvidnosti jer se tada osigurava dovoljno slobodnih sredstava za poslovanje. Kumulativni novčani tok poboljšan je zbog utjecaja koji nosi postupak predstečajne nagodbe te kasnijeg namirenja nakon sklapanja u prve četiri godine, dok se u narednim dodatni novčani tok osigurava početkom naplate dugotrajne finansijske imovine. Obzirom da su primjenom načela opreznosti prihodi projekirani vrlo nisko, kvalitetni novčani tok očekivano bi se mogao ostvariti i iz redovnog poslovanja.

Godina	2020	2021	2022
Kategorija	Iznos	St	Iznos
St	Iznos	St	Iznos

Prilici	2020	2021	2022
Priljevi od kupaca	81,46	1.379,327	79,00
Realizirane kratk. investicije	0	0	0
Realizirana ostala potraživanja	0	0	0
Realizirani vrijednosni papiri	0	0	0
Prodaja OS i subvencije	0	0	0
Priljevi od finansiranja	0	0	0
Primljeni krediti	0	0	0
Uplaćeni kapital	18,54	366,713	21,00
Ukupno primici	809,067	1.746,040	100,00
Izdaci	100,00	100,00	100,00
Isplate dobavljačima	840,187	682,736	47,13
Plaće i doprinosi	137,737	302,683	20,89
Kamate	0	0	0
Porez na dobit	0	0	0
Povrat kratk. kredita i "	62,003	288,900	19,94
Ostale obvez. i PDV	16,326	174,365	12,04
Plaćanja za investicije	0	0	0
Otplata dug. kredita	0	0	0
Ukupno izdaci	1.056,253	1.448,683	100,00
Razlika u tekućoj godini	-247,186	297,356	174,801
Saldo	6,465	485,384	660,184



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

Godina	2023		2024		2025	
Kategorija	Iznos	Str.	Iznos	Str.	Iznos	Str.

Prijmici	1.821.459	100,00	1.821.459	100,00	1.821.459	100,00
Prijevi od kupaca	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Realizirane kratk. investicije	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Realizirana ostala potraživanja	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Realizirani vrijednosni papiri	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prodaja OS i subvencije*	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prijevi od financiranja	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prijemni krediti	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Uplaćeni kapital	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Ukupno primici</b>	<b>1.821.459</b>	<b>100,00</b>	<b>1.821.459</b>	<b>100,00</b>	<b>1.821.459</b>	<b>100,00</b>

Izdaci	1.064.194	62,16	1.064.194	62,16	1.064.194	61,28
Isplate dobavljačima	423.168	24,72	423.168	24,72	423.168	24,37
Plaće i doprinosi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Kamate	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Porez na dobit	0	0,00	0	0,00	24.422	1,41
Povrat kratk. kredita i **	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Ostale obaveze i PDV	151.453	8,85	151.453	8,85	151.453	8,72
Plaćanja za investicije	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Otplata dug. kredita	73.343	4,28	73.343	4,28	73.343	4,22
<b>Ukupno izdaci</b>	<b>1.712.157</b>	<b>100,00</b>	<b>1.712.157</b>	<b>100,00</b>	<b>1.736.579</b>	<b>100,00</b>
<b>Razlika u tekućoj godini</b>	<b>109.301</b>		<b>109.301</b>		<b>84.880</b>	
<b>Saldo</b>	<b>769.486</b>		<b>878.787</b>		<b>963.667</b>	

Godina	2026		2027		2028	
Kategorija	Iznos	Str.	Iznos	Str.	Iznos	Str.

Prijmici	1.821.459	100,00	1.821.459	100,00	1.821.459	100,00
Prijevi od kupaca	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Realizirane kratk. investicije	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Realizirana ostala potraživanja	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Realizirani vrijednosni papiri	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prodaja OS i subvencije*	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prijevi od financiranja	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prijemni krediti	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Uplaćeni kapital	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Ukupno primici</b>	<b>1.821.459</b>	<b>100,00</b>	<b>1.821.459</b>	<b>100,00</b>	<b>1.821.459</b>	<b>100,00</b>

Izdaci	1.064.194	61,58	1.064.194	63,72	1.064.194	0,00
Isplate dobavljačima	423.168	24,49	423.168	25,34	423.168	0,00
Plaće i doprinosi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Kamate	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Porez na dobit	15.981	0,92	12.921	0,77	0	0,00
Povrat kratk. kredita i **	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Ostale obaveze i PDV	151.453	8,76	151.453	9,07	151.453	0,00
Plaćanja za investicije	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Otplata dug. kredita	73.343	4,24	18.336	1,10	0	0,00
<b>Ukupno izdaci</b>	<b>1.728.138</b>	<b>100,00</b>	<b>1.670.071</b>	<b>100,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razlika u tekućoj godini</b>	<b>83.321</b>		<b>151.387</b>		<b>0</b>	
<b>Saldo</b>	<b>1.056.988</b>		<b>1.208.375</b>		<b>0</b>	



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



## 2.5.6. Planirana bilanca

**Dugotrajna imovina** vrijednosno se usklađuje primjenom stopa amortizacije te se sukladno tome njena knjigovodstvena vrijednost umanjuje. Ne planiraju se ulaganja u dugotrajnu imovinu.

**Kratkotrajna imovina** uključuje i nerealizirane zalihe na kraju svake godine, te preostali iznos novca na računu Dužnika. Iznos potraživanja procijenjen je temeljem planova prodaje te prosječnog broja dana naplate od kupaca.

**Zalihe** su planirane podrazumijevajući racionalno upravljanje i smanjenje njihove vrijednosti predviđeno je osiguravanje planiranog poslovanja i novčanog tijeka nužnog za povrat dugova.

U potraživanjima od kupaca obuhvaćena su potraživanja po izdanim računima kao i potraživanja za prodaju prema podacima u vrijeme izrade ovog plana kao i očekivana do konca godine.

**Kapital** uključuje temeljni kapital i kumulirane rezultate poslovanja u planiranom razdoblju te kapitalne rezerve.

**Kratkoročne obveze** uključuju i obveze prema ključnim dobavljačima uz pretpostavljane dane vezivanja, te obveze prema zaposlenima na kraju svake godine po osnovi neto plaća i odnosnih poreza.

Godina	2018	2019	2020
Kategorija	Iznos	Iznos	Iznos
Novčana sredstva	417.060	253.651	12.1
Potraživanja od kupaca	412.872	384.291	18,3
Krat. fin. investicije	62.003	62.003	3,0
Ostala potraživanja	534.752	103.956	5,0
Zalihe materijala	360.369	461.589	22,0
Zalihe poluproizvoda	0	0	0,0
Roba i got. proizvodi	0	0	0,0
Ukupno zalihe	360.369	461.589	22,0
Ukupno obrtna sredstva	1.787.056	1.265.490	60,4
Fiksna sredstva	666.858	696.556	33,2
Dugoročne investicije	0	0	0,0
Ukupno dugoročna sredstva	666.858	696.556	33,2
Akt. vrem. razgraničenja	134.611	134.611	6,4
Ukupno sredstva	2.588.525	2.096.657	100,0
Obveze prema dobavljačima	855.572	1.024.874	48,9
Obveze za plaće	88.629	8.436	0,4
Kratkoročni krediti	1.002.375	966.495	46,1
Ostale obveze, PDV	19.744	46.616	2,2
Ukupno kratk. obveze	1.966.320	2.046.421	97,6
Pas. vrem. razgraničenja	0	0	0,0
Rezerv. troškova	0	0	0,0
Dugoročni krediti	0	0	0,0
Kapital, zadržana dobit	622.205	50.236	2,4
Dugoročni izvori	622.205	50.236	2,4
Ukupno izvori sredstava	2.588.525	2.096.657	100,0
Novčana sredstva	6.465	5.449	0,4
Krat. fin. investicije	62.003	62.003	4,7
Ostala potraživanja	103.956	376.401	28,5
Zalihe materijala	360.369	237	0,0
Zalihe poluproizvoda	0	473	0,0
Roba i got. proizvodi	0	377.111	28,5
Ukupno obrtna sredstva	1.787.056	554.984	42,0
Fiksna sredstva	666.858	631.376	47,6
Dugoročne investicije	0	0	0,0
Ukupno dugoročna sredstva	666.858	631.376	47,6
Akt. vrem. razgraničenja	134.611	134.611	10,2
Ukupno sredstva	2.588.525	1.320.971	100,0
Obveze prema dobavljačima	855.572	376.780	28,4
Obveze za plaće	88.629	11.755	0,9
Kratkoročni krediti	1.002.375	904.492	68,5
Ostale obveze, PDV	19.744	48.116	3,6
Ukupno kratk. obveze	1.966.320	1.340.143	101,5
Pas. vrem. razgraničenja	0	0	0,0
Rezerv. troškova	0	0	0,0
Dugoročni krediti	0	0	0,0
Kapital, zadržana dobit	622.205	-19.172	-1,5
Dugoročni izvori	622.205	-19.172	-1,5
Ukupno izvori sredstava	2.588.525	1.320.971	100,0



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

ASC

Accounting Services &amp; Consulting

Godina	Kategorija	Iznos	Str.	2021	Iznos	Str.	2022	Iznos	Str.	2023
Novčana sredstva	Novčana sredstva	485.384	34,9	660.184	43,8	769.486	49,6	769.486	49,6	49,6
Potraživanja od kupaca	Potraživanja od kupaca	27.244	2,0	35.417	2,3	35.417	2,3	35.417	2,3	2,3
Krat. fin. investicije	Krat. fin. investicije	62.003	4,5	62.003	4,1	62.003	4,0	62.003	4,0	4,0
Ostala potraživanja	Ostala potraživanja	103.956	7,5	103.956	6,9	103.956	6,7	103.956	6,7	6,7
Zalihe materijala	Zalihe materijala	6.505	0,5	6.679	0,4	6.679	0,4	6.679	0,4	0,4
Zalihe poluproizvoda	Zalihe poluproizvoda	1.027	0,1	1.336	0,1	1.336	0,1	1.336	0,1	0,1
Roba i got. proizvodi	Roba i got. proizvodi	2.055	0,1	2.671	0,2	2.671	0,2	2.671	0,2	0,2
Ukupno zalihe	Ukupno zalihe	9.587	0,7	10.686	0,7	10.686	0,7	10.686	0,7	0,7
Ukupno obrtna sredstva	Ukupno obrtna sredstva	688.174	49,5	872.247	57,8	981.548	63,2	981.548	63,2	63,2
Fiksna sredstva	Fiksna sredstva	566.196	40,8	501.016	33,2	435.836	28,1	435.836	28,1	28,1
Dugoročne investicije	Dugoročne investicije	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupno dugoročna sredstva	Ukupno dugoročna sredstva	566.196	40,8	501.016	33,2	435.836	28,1	435.836	28,1	28,1
Akt. vrem. razgraničenja	Akt. vrem. razgraničenja	134.611	9,7	134.611	8,9	134.611	8,7	134.611	8,7	8,7
Ukupno sredstva	Ukupno sredstva	1.388.981	100,0	1.507.874	100,0	1.551.995	100,0	1.551.995	100,0	100,0
Oblave prema dobavljačim	Oblave prema dobavljačim	37.916	2,7	88.683	5,9	88.683	5,7	88.683	5,7	5,7
Oblave za plaće	Oblave za plaće	26.448	1,9	35.264	2,3	35.264	2,3	35.264	2,3	2,3
Kratkoročni krediti	Kratkoročni krediti	-58.508	-4,2	-58.508	-3,9	-58.508	-3,8	-58.508	-3,8	-3,8
Ostale obaveze, PDV	Ostale obaveze, PDV	62.385	4,5	59.237	3,9	59.237	3,8	59.237	3,8	3,8
Ukupno kratk. obaveze	Ukupno kratk. obaveze	68.241	4,9	124.676	8,3	124.676	8,0	124.676	8,0	8,0
Pas. vrem. razgraničenja	Pas. vrem. razgraničenja	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Rezerv. troškova	Rezerv. troškova	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Dugoročni krediti	Dugoročni krediti	366.712	26,4	311.706	20,7	238.363	15,4	238.363	15,4	15,4
Kapital, zadržana dobit	Kapital, zadržana dobit	954.028	68,7	1.071.492	71,1	1.188.956	76,6	1.188.956	76,6	76,6
Dugoročni izvori	Dugoročni izvori	1.320.741	95,1	1.383.198	91,7	1.427.319	92,0	1.427.319	92,0	92,0
Ukupno izvori sredstava	Ukupno izvori sredstava	1.388.981	100,0	1.507.874	100,0	1.551.995	100,0	1.551.995	100,0	100,0

Godina	Kategorija	Iznos	Str.	2024	Iznos	Str.	2025	Iznos	Str.	2026
Novčana sredstva	Novčana sredstva	878.787	55,1	963.667	59,6	1.056.988	64,3	1.056.988	64,3	64,3
Potraživanja od kupaca	Potraživanja od kupaca	35.417	2,2	35.417	2,2	35.417	2,2	35.417	2,2	2,2
Krat. fin. investicije	Krat. fin. investicije	62.003	3,9	62.003	3,8	62.003	3,8	62.003	3,8	3,8
Ostala potraživanja	Ostala potraživanja	103.956	6,5	103.956	6,4	103.956	6,3	103.956	6,3	6,3
Zalihe materijala	Zalihe materijala	6.679	0,4	6.679	0,4	6.679	0,4	6.679	0,4	0,4
Zalihe poluproizvoda	Zalihe poluproizvoda	1.336	0,1	1.336	0,1	1.336	0,1	1.336	0,1	0,1
Roba i got. proizvodi	Roba i got. proizvodi	2.671	0,2	2.671	0,2	2.671	0,2	2.671	0,2	0,2
Ukupno zalihe	Ukupno zalihe	10.686	0,7	10.686	0,7	10.686	0,7	10.686	0,7	0,7
Ukupno obrtna sredstva	Ukupno obrtna sredstva	1.090.849	68,3	1.175.729	72,8	1.269.050	77,2	1.269.050	77,2	77,2
Fiksna sredstva	Fiksna sredstva	370.656	23,2	305.476	18,9	240.296	14,6	240.296	14,6	14,6
Dugoročne investicije	Dugoročne investicije	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupno dugoročna sredstva	Ukupno dugoročna sredstva	370.656	23,2	305.476	18,9	240.296	14,6	240.296	14,6	14,6
Akt. vrem. razgraničenja	Akt. vrem. razgraničenja	134.611	8,4	134.611	8,3	134.611	8,2	134.611	8,2	8,2
Ukupno sredstva	Ukupno sredstva	1.596.116	100,0	1.615.816	100,0	1.643.957	100,0	1.643.957	100,0	100,0
Oblave prema dobavljačim	Oblave prema dobavljačim	88.683	5,6	88.683	5,5	88.683	5,4	88.683	5,4	5,4
Oblave za plaće	Oblave za plaće	35.264	2,2	35.264	2,2	35.264	2,1	35.264	2,1	2,1
Kratkoročni krediti	Kratkoročni krediti	-58.508	-3,7	-58.508	-3,6	-58.508	-3,6	-58.508	-3,6	-3,6
Ostale obaveze, PDV	Ostale obaveze, PDV	71.448	4,5	61.122	3,8	59.237	3,6	59.237	3,6	3,6
Ukupno kratk. obaveze	Ukupno kratk. obaveze	136.887	8,6	126.561	7,8	124.676	7,6	124.676	7,6	7,6
Pas. vrem. razgraničenja	Pas. vrem. razgraničenja	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Rezerv. troškova	Rezerv. troškova	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Dugoročni krediti	Dugoročni krediti	165.020	10,3	91.678	5,7	18.335	1,1	18.335	1,1	1,1
Kapital, zadržana dobit	Kapital, zadržana dobit	1.294.209	81,1	1.397.578	86,5	1.500.946	91,3	1.500.946	91,3	91,3
Dugoročni izvori	Dugoročni izvori	1.459.230	91,4	1.489.255	92,2	1.519.281	92,4	1.519.281	92,4	92,4
Ukupno izvori sredstava	Ukupno izvori sredstava	1.596.116	100,0	1.615.816	100,0	1.643.957	100,0	1.643.957	100,0	100,0



Godina	2021	Iznos		Iznos		Iznos		Iznos	
Kategorija	Str.	Iznos	Str.	Iznos	Str.	Iznos	Str.	Iznos	Str.
Novčana sredstva		1.208.375		69,8		0		0	
Potraživanja od kupaca		35.417		2,0		0		0	
Krat. fin. investicije		62.003		3,6		0		0	
Ostala potraživanja		103.956		6,0		0		0	
Zalihe materijala		8.679		0,4		0		0	
Zalihe poluproizvoda		1.336		0,1		0		0	
Roba i got. proizvodi		2.671		0,2		0		0	
Ukupno zalihe		10.686		0,6		0		0	
Ukupno obrtna sredstva		1.420.437		82,1		0		0	
Fiksna sredstva		175.116		10,1		0		0	
Dugoročne investicije		0		0,0		0		0	
Ukupna dugoročna sredstva		175.116		10,1		0		0	
Akt. vrem. razgraničenja		134.611		7,8		0		0	
Ukupna sredstva		1.730.164		100,0		0		0	
Obaveze prema dobavljačim		88.683		5,1		0		0	
Obaveze za plaće		35.264		2,0		0		0	
Kratkoročni krediti		-58.508		-3,4		0		0	
Ostale obaveze, PDV		60.412		3,5		0		0	
Ukupno kratk. obaveze		125.891		7,3		0		0	
Pas. vrem. razgraničenja		0		0,0		0		0	
Rezerv. troškova		0		0,0		0		0	
Dugoročni krediti		0		0,0		0		0	
Kapital, zadržana dobit		1.604.314		92,7		0		0	
Dugoročni izvori		1.604.314		92,7		0		0	
Ukupno izvori sredstava		1.730.164		100,0		0		0	

## 2.6. Planirana bilanca zadnjeg razdoblja plana poslovanja

Planirana bilanca na zadnji dan razdoblja za koje je sastavljen plan poslovanja sukladno članku 27 stavak 1. točka 6. Stečajnog zakona:

Efekti restrukturiranja vidljivi su u bilanci na zadnji dan razdoblja planiranja i naročito:

- povećanje slobodnih obrtnih sredstava

- smanjenje zaliha zbog učinkovitijeg upravljanja zalihama i proizvodnjom

- povećanje potraživanja od kupaca zbog povećanja prihoda od prodaje

- smanjenje obveza dobavljačima razmjerno smanjenju potraživanja od kupaca i zaliha

- povećanje stupnja samofinanciranja, odnosno smanjenje korištenja tuđih izvora financiranja.

U nastavku se daje prikaz prve godine projekcije i godine koja mu prethodi, te posljednje godine plana kao i godine u kojoj se planira namirenje svih tražbina iz ovoga plana.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

Godina	Iznos	Iznos	Iznos
Kategorija	2018	2019	2020
Novčana sredstva	417.060	16.1	1.208.375
Potraživanja od kupaca	412.872	16,0	35.417
Krat. fin. investicije	62.003	2,4	62.003
Ostala potraživanja	534.752	20,7	103.956
Zalihe materijala	360.369	13,9	6.679
Zalihe poluproizvoda	0	0,0	1.336
Roba i got. proizvodi	0	0,0	2.671
Ukupno zalihe	360.369	13,9	10.666
Ukupno obrtna sredstva	1.787.056	69,0	1.420.437
Fiksna sredstva	666.858	25,8	175.116
Dugoročne investicije	0	0,0	0
Ukupno dugoročna sredstva	666.858	25,8	175.116
Akt. vrem. razgraničenja	134.611	5,2	134.611
Ukupno sredstva	2.588.525	100,0	1.730.164
Obaveze prema dobavljačim	859.572	33,1	88.683
Obaveze za plaće	88.629	3,4	35.264
Kratkoročni krediti	1.002.375	38,7	-58.508
Ostale obaveze, PDV	19.744	0,8	60.412
Ukupno kratk. obaveze	1.966.320	76,0	125.857
Pas.vrem.razgraničenja	0	0,0	0
Rezerv.troškova	0	0,0	0
Dugoročni krediti	0	0,0	0
Kapital, zadržana dobit	622.205	24,0	1.604.314
Dugoročni izvor	622.205	24,0	92,7
Ukupno izvor sredstava	2.588.525	100,0	1.730.164

### 2.6.1. Kretanje performansi i pokazatelji uspješnosti plana

Efekte restrukturiranja pod pretpostavkom sklapanja predstečajne nagodbe i ostvarenje planiranog poslovanja barem približno vrijednostima prikazanim u ovom planu rezultirali bi kretanjima performansi i pokazateljima poslovanja. Pokazatelji likvidnosti i financijske stabilnosti.

#### Pokazatelji poslovanja

Godina	2018	2019	2020	2021	2022
01. Vlasiti kapital/aktiva	0,240	0,024	-0,015	0,687	0,711
02. Obaveze/aktiva	0,760	0,976	1,015	0,313	0,289
03. Obaveze/vlasiti kapital	3,160	40,736	-69,901	0,456	0,407
04. Osnovna sredstva/vlasiti kapital	1,072	13,866	-32,932	0,593	0,468
05. Obrtna sredstva/tekuće obaveze	0,909	0,618	0,414	10,084	6,996
06. Obrtna sred - zalihe/tekuće obaveze	0,726	0,393	0,133	9,944	6,910
07. Novčana sredstva/tekuće obaveze	0,212	0,124	0,005	7,113	5,295

#### Pokazatelji zaduženosti



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

## Pokazatelji vezivanja

01. Kupci (potraživanja od kupaca/prosj. dnevna prodaja)	119	243	9	9
02. Materijal (zalihe mat./prosj. dnevna prodaja)	101	210	571	3
03. Vezivanje poluproizvoda	0	0	0	1
04. Vezivanje robe, got. proizvoda	0	0	1	1

## Pokazatelji rentabilnosti

01. Neto dobit/prodaja	-0,341	-0,990	-0,979	0,666
02. Neto dobit/upotrebljena sredstva	-0,167	-0,273	-0,166	0,701
03. Neto dobit/vlasiti sredstva	-0,695	-11,386	11,444	1,020
04. Bruto dobit+kamate/god.kred.obaveze	-66,09	-210,92	74,727	124,544
05. Prihod po zaposlenom	115,177	82,530	3,916	2,939
06. Troš. os. po zaposlenom mjesečno	3,076	4,223	-73,136	108,133
07. Neto dobit po zaposlenom	-39,314	-81,710	-4,391	43,001
08. Bruto dodana vrijed. po zaposlenom	-1,788	-30,646		50,484

## Pokazatelji zaduženosti

01. Vlastiti kapitalizacija	0,766	0,811	0,865	0,913
02. Obaveze/aktiva	0,234	0,189	0,135	0,087
03. Obaveze/vlasiti kapital	0,305	0,233	0,156	0,095
04. Osnovna sredstva/vlasiti kapital	0,367	0,286	0,219	0,160
05. Obrtna sredstva/tekuće obaveze	7,873	7,969	9,290	10,179
06. Obrtna sred.-zalihe/tekuće obaveze	7,787	7,891	9,205	10,093
07. Novčana sredstva/tekuće obaveze	6,172	6,420	7,614	8,478

## Pokazatelji vezivanja

01. Kupci (potraživanja od kupaca/prosj. dnevna prodaja)	9	9	9	9
02. Materijal (zalihe mat./prosj. dnevna prodaja)	3	3	3	3
03. Vezivanje poluproizvoda	1	1	1	1
04. Vezivanje robe, got. proizvoda	1	1	1	1
05. Vezivanje zaliha	5	5	5	5

## Pokazatelji rentabilnosti

01. Neto dobit/prodaja	0,081	0,072	0,071	0,071
02. Neto dobit/upotrebljena sredstva	0,076	0,066	0,064	0,060
03. Neto dobit/vlasiti sredstva	0,099	0,081	0,074	0,069
04. Bruto dobit+kamate/god.kred.obaveze	2,939	2,939	2,939	2,939
05. Prihod po zaposlenom	121,431	121,431	121,431	121,431
06. Troš. os. po zaposlenom mjesečno	9,789	8,771	8,614	8,614
07. Neto dobit po zaposlenom	50,484	50,484	50,484	50,484

A 13. Dugoročni izvori=kapital+rezerv.troškova+ pas.vrem.+razgraničenja+dugoročni krediti

A 12. Financijska ravnoteža= (Obrtna sredstva+Obaveze prema dobavljačima+Obaveze za plaće+Ostale kratk. obaveze)/Obrtna sredstva



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja



### 2.7. Analiza tražbina

Analiza svih tražbina prema visini i vrsti (tražbine radnika i prijašnjih dužnikova, izlučna prava, razlučna prava, tražbine za koje se vodi postupak, neosigurane tražbine i druge tražbine) sukladno članku 27 stavak 1. točka 7. Stečajnog zakona:

Da bi Dužnik moglo nastaviti poslovati potrebna je financijska konsolidacija koja podrazumijeva:

a) reguliranje neizmirenih obveza prema državi po osnovi poreza i doprinosa,

b) reguliranje neizmirenih obveza koje su nastale prema ostalim vjerovnicima, kako slijedi:

U slijedećoj tablici prikazane su utvrđene su 19. siječnja 2021. godine Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu posl.br. St-1035/20-20 i podijeljene u skupine sukladno članku 27. i 308. Stečajnog zakona.

Prema članku 27 SZ.	
Tražbine izlučnih vjerovnika	0,00
Tražbine razlučnih vjerovnika	0,00
Neosigurane tražbine	1.657.922,80
<b>UKUPNO SVE TRAZBINE</b>	<b>1.657.922,80</b>

Prema članku 308 SZ.	
Vjerovnici s pravom odvojenog namirenja	0,00
Vjerovnici koji nisu niže isplatio reda	1.657.922,80
<b>UKUPNO TRAZBINE BEZ UVJETNIH</b>	<b>1.657.922,80</b>

#### 2.7.1. Tražbine radnika

Tražbine radnika i prijašnjih radnika dužnika te Ministarstva financija – Porezna uprava iz radnog odnosa, otpremnine do iznosa propisanog zakonom, odnosno kolektivnim ugovorom i tražbine po osnovi naknade štete pretrpljene zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti.

Sve tražbine radnika i prijašnjih dužnikova koje obuhvaćaju i obveze za poreze i doprinose iz plaća namirene su u potpunosti.

2.7.2. Tražbine izlučnih vjerovnika

Tražbina izlučnih vjerovnika nema.

2.7.3. Tražbine razlučnih vjerovnika

Tražbina razlučnih vjerovnika nema.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

## 2.7.4. Neosigurane tražbine

Neosigurane i ostale tražbine vjerovnika prikazane su u tablici:

Rbr.	Naziv vjerovnika	OIB	Sjedište / adresa	Iznos tražbine
1	AZRI Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o.	90943600495	Ulica prof. Tugomila Ujčića 1, 52000 Pazin	23.349,78
2	CIDRANI jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću za usluge	89473677493	Ulica Ivana Meštrovića 35, 10360 Seceste	318,75
3	DANI SREĆE ZAGREB d.o.o. za usluge	46653640992	Ilirska 18, 10000 Zagreb	470,00
4	FINE WINES d.o.o. za trgovinu i usluge	11465597315	Ulica kneza Branimira 22, 10000 Zagreb	143.614,95
5	FRIGUS VECLA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge	85180369885	Vršanska cesta 26j, 51500 Krik	4.854,50
6	GRAD ZAGREB	61817894937	Trg Stjepana Radića 1, 10000 Zagreb	41.357,52
7	GRAFOMARKETING, obrt za grafičke usluge, vl. Ante Kasalo	11817197344	Bjelovarska 131a, 10000 Zagreb	312,50
8	HEP ELEKTRA d.o.o. za opskrbu električnom energijom	43965974818	Ulica grada Vukovara 37, 10000 Zagreb	6.334,17
9	HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	68419124305	Prisavlje 3, 10000 Zagreb	1.460,80
10	HRVATSKE VODE, pravna osoba za upravljanje vodama	28921383001	Ulica grada Vukovara 220, 10000 Zagreb	6.011,04
11	HRVATSKO DRUŠTVO SKLADATELJA	56668956985	Berislavićeva 9, 10000 Zagreb	8.564,62
12	HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U ZAGREBU	10852199405	Trg Republike Hrvatske 15, Zagreb	259.374,99
13	INTEGRIRANI POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. za informatičke usluge	66238130370	Mokrice 100, 49243 Oroslavje	2.399,38
14	KERA, OBRT ZA VODENJE POSLOVNIH KNJIGA I MARKETING, VL. HATIDŽA KERIN I KRISTIJAN KERIN	99246999619	Vukovićeva 3, 10000 Zagreb	9.500,00
15	LITOTA društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i iznajmljivanje tekstila	71586054986	Ilje Gregorića 68, 10291 Broduvce	8.689,76



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

16	M-PROM, obrt za proizvodnju, ugovornost i trgovinu, vl. MARIJA ŠARIĆ	01115366020	Hrvatskih branitelja 17, 44430 Hrvatska Kostajnica	4.000,00
17	MON AMI d.o.o. za proizvodnju i trgovinu	48009198006	Brijunska ulica 7C, 10000 Zagreb	37.863,12
18	MON AMI, obrt za usluge i proizvodnju, vl. MILKA ČOVIĆ	01014662322	Brijunska 7C, 10000 Zagreb	31.254,87
19	NIKSEN LAB društvo s ograničenom odgovornošću za usluge	12472881272	Bana T. Erdediya Bakrača 61, 10450 Jastrebarsko	250,00
20	PORSCHE INTER AUTO d.o.o. za trgovinu i popravak motornih vozila	67492500921	Velimira Škorpika 21-23, 10000 Zagreb	5.594,11
21	PREMIUM d.o.o. za proizvodnju i trgovinu	99050636440	Samoborska cesta 203, 10000 Zagreb	4.384,16
22	ROXANICH društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu alkoholičnim pićima	90993986244	Kanal 30, 52424 Motovun	27.988,64
23	SAMPLE CONTROL društvo s ograničenom odgovornošću za usluge i trgovinu	95434893522	Franje Puškarića 18, 10250 Lučko	6.725,00
24	TAČ - FINI d.o.o. za ugovornost	60097964869	Tkalčićeva ulica 32, 10000 Zagreb	769.500,00
25	TIHOMIR MILETIĆ	72071770704	Tkalčićeva 32, 10000 Zagreb	193.500,00
26	VINOGRADARSTVO I VINARSTVO OBITELJI "TOMAC" vl. ZVONIMIR TOMAC	24549570164	Donja Reka 5, 10450 Jastrebarsko	30.684,00
27	VIVAT FINA VINA d.o.o. za trgovinu i usluge	22847118886	Ulica Frana Folnegovića 1 B, 10000 Zagreb	6.295,77
28	VODOOPSKRBA I ODVODNJA društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i odvodnju	83416546499	Folnegovićeve 1, 10000 Zagreb	10.679,20
29	ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.	85584865987	Ulica grada Vukovara 41, 10000 Zagreb	12.591,17
UKUPNO				1.657.922,80





Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

2.7.5. Uvjetne tražbine  
Uvjetnih tražbina dužnik nema.

2.7.6. Osporene tražbine  
Dužnik odnosno povjerenik osporili su tražbine sljedećim vjerovnicima:

Rbr.	Naziv vjerovnika	OIB	Sjedište / adresa	Iznos tražbine (kn)
1	AI Hrvatska društvo s ograničenom odgovornošću za usluge javnih telekomunikacija	29524210204	Vrtni put 1, 10000 Zagreb	3.801,89
2	HRVATSKI TELEKOM d.d.	81793146560	Kadnička cesta 21, 10000 Zagreb	983,88
UKUPNO				4.785,77

2.7.7. Tražbine za koje se vodi postupak  
Tražbina vjerovnika za koje se vodi postupak nema.

2.8. Ponuda vjerovnicima

Ponuda vjerovnicima razvrstanim u skupine odgovarajućom primjenom pravila o razvrstavanju sudionika u stečajnom planu o načinu, rokovima i uvjetima namirenja tražbina sukladno članku 27 stavak 1. točka 8. Stečajnog zakona:  
Prijedlog je financijskog restrukturiranja poslovanja, da se vjerovnici razvrstaju u grupe s predviđenim i točno utvrđenim rokovima plaćanja, kao i točno utvrđenim postotkom u odnosu na tražbinu vjerovnika koji se može ponuditi od strane dužnika a da se istom ne ugrozi dalje poslovanje i zadržavanje osnovne djelatnosti.  
Prijedlog vjerovnicima kako slijedi:

2.8.1. Vjerovnici s pravom odvojenog namirenja

Nema vjerovnika s pravom odvojenog namirenja

2.8.2. Vjerovnici koji nisu niže isplativog reda

Sukladno članku 27. stavak 1. točka 8. Stečajnog zakona, te članku 308. stavak 2. rečenica druga Stečajnog zakona vjerovnici koji nisu niže isplativog reda razvrstani su u jednu skupinu kako slijedi:



2.8.2.1. Vjerovnici tip namirenja A - Dobavljači dobara i usluga

Prijedlog mogućeg financijskog restrukturiranja u dijelu obveza ostalih vjerovnicima glasi:

„Družnik TAČ - PLUS d.o.o. za ugovoriteljstvo i trgovinu, OIB: 51305336937, Zagreb (Grad Zagreb) Vrhovac 140, će dobavljati dobra i usluga namiriti tražbine u iznosu 435.547,81 smanjenu za 30 % otpisa u iznosu od 130.664,34 kn, te će tako smanjenu tražbinu u iznosu od 304.883,47 kn isplatiti u 60 (šezdeset) jednakih mjesečnih rata beskamatno, s dospijućem svake mjesečne rate prvog dana u mjesecu nakon početka od 12 (dvanaest) mjeseci računajući od dana pravomoćnosti rješenja kojim je sud utvrdio prihvaćanje plana restrukturiranja i potvrdio predstечајni sporazum.“

Rbr.	Naziv vjeronika	OIB	Sjedište / adresa	Iznos tražbine (kn)	Iznos tražbine smanjenja (kn)	Iznos tražbine namirenje nakon smanjenja (kn)	Iznos mjesečne rate (kn)
1	AZRR Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o.	90943600495	Ulica prof. Tugomila Ujčića 1, 52000 Pazin	23.349,78	7.004,93	16.344,85	272,41
2	CIDRANI jedinstavno društvo s ograničenom odgovornošću za usluge	89473677493	Ulica Ivana Meštrovića 35, 10360 Sesvete	318,75	95,63	223,13	3,72
3	DANI SREČE ZAGREB d.o.o. za usluge	46653640992	Ilirska 18, 10000 Zagreb	470,00	141,00	329,00	5,48
4	FINE WINES d.o.o. za trgovinu i usluge	11465597315	Ulica kneza Branimira 22, 10000 Zagreb	143.614,95	43.084,49	100.530,47	1.675,51
5	FRIGUS VECLA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge	85180369885	Vršanska cesta 261, 51500 Krk	4.854,50	1.456,35	3.398,15	56,64
6	GRAD ZAGREB	61817894937	Trg Stjepana Radića 1, 10000 Zagreb	41.357,52	12.407,26	28.950,26	482,50
7	GRAFOMARKETING, obrta za grafičke usluge, vl. Ante Kasalo	11817197344	Bjelovarska 131a, 10000 Zagreb	312,50	93,75	218,75	3,65
8	HEP ELEKTRA d.o.o. za opskrbu električnom energijom	43965974818	Ulica grada Vukovara 37, 10000 Zagreb	6.334,17	1.900,25	4.433,92	73,90
9	HRVATSKA RADIO TELEVIZIJA	68419124305	Prisavlje 3, 10000 Zagreb	1.460,80	438,24	1.022,56	17,04
10	HRVATSKE VODE, pravna osoba za upravljanje vodama	28921383001	Ulica grada Vukovara 220, 10000 Zagreb	6.011,04	1.803,31	4.207,73	70,13



## Izmijenjeni prijedlog plana restrukturiranja

11	HRVATSKO DRUŠTVO SKLADATELJA INTEGRIRANI POSLOVNI SUSTAVI d.o.o. za informatičke usluge	56668956985	Berislavčević Zagreb 9. 10000	8.564,62	2.569,39	5.995,23	99,92
12	KERA, OBRT ZA VODENJE POSLOVNIH KNJIGA I MARKETING, VL. HATIDŽA KERIN I KRISTIJAN KERIN LITOTA društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i iznajmljivanje tekstila	66238130370	Mokrice 100, Oroslavje 49243	2.399,38	719,81	1.679,57	27,99
13	POSLOVNIH KNJIGA VODENJE POSLOVNIH KNJIGA I MARKETING, VL. HATIDŽA KERIN I KRISTIJAN KERIN LITOTA društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i iznajmljivanje tekstila	99246999619	Vukovića 3, Zagreb 10000	9.500,00	2.850,00	6.650,00	110,83
14	POSLOVNIH KNJIGA VODENJE POSLOVNIH KNJIGA I MARKETING, VL. HATIDŽA KERIN I KRISTIJAN KERIN LITOTA društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i iznajmljivanje tekstila	71586054986	Ilje Gregorića 68, 10291 Brdovec	8.689,76	2.606,93	6.082,83	101,38
15	M-PROM, obrt za proizvodnju, ugostiteljstvo i trgovinu, vl. MARJIA ŠARIĆ	01115366020	Hrvatskih branitelja 12, Hrvatska 44430 Kostajnica	4.000,00	1.200,00	2.800,00	46,67
16	MON AMI d.o.o. za proizvodnju i trgovinu	48009198006	Brjunska ulica 7C, Zagreb 10000	37.863,12	11.358,94	26.504,18	441,74
17	MON AMI, OBRT ZA USLUGE I PROIZVODNJU, VL. MILKA ČOVIĆ	01014662322	Brjunska 7C, Zagreb 10000	31.254,87	9.376,46	21.878,41	364,64
18	NIKSEN LAB društvo s ograničenom odgovornošću za usluge	12472881272	Bana T. Erdelija Bakača 61, 10450 Jastrebarsko	250,00	75,00	175,00	2,92
19	PORSCHE INTER AUTO d.o.o. za trgovinu i popravak motornih vozila	67492500921	Velimira Škorpika 21- 23, 10000 Zagreb	5.594,11	1.678,23	3.915,88	65,26
20	PREMIUM d.o.o. za proizvodnju i trgovinu	99050636440	Samoborska cesta 203, Zagreb 10000	4.384,16	1.315,25	3.068,91	51,15
21	ROXANICH društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu alkoholnim pićima	90993986244	Kanal 30, 52424 Molovan	27.988,64	8.396,59	19.592,05	326,53
22	SAMPLE CONTROL društvo s ograničenom odgovornošću za usluge i trgovinu	95434893522	Franje Puškarića 18, 10250 Lučko	6.725,00	2.017,50	4.707,50	78,46



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

Rbr.	Naziv vjerovnika	OIB	Sjedište / adresa	Iznos tražbine (kn)	Iznos tražbine smanjenja (kn)	Iznos tražbine nakon namirenje (kn)	Iznos mjesečne rate (kn)
23	VINOGRADARSTVO I VINARSTVO OBITELJI "TOMAC" v.l. ZVONIMIR TOMAC	24549570164	Donja Reka 5, Jastrebarsko 10450	30.684,00	9.205,20	21.478,80	357,98
24	VIVAT FINA VINA d.o.o. za trgovinu i usluge	22847118886	Ulica Frana Folnegovića 1 B, 10000 Zagreb	6.295,77	1.888,73	4.407,04	73,45
25	VODOOPSKRBA I ODVODNJA društvo s ograničenom odgovornošću za javnu vodoopskrbu i odvodnju	83416546499	Folnegovića 1, 10000 Zagreb	10.679,20	3.203,76	7.475,44	124,59
26	ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.	85584865987	Ulica grada Vukovara 41, 10000 Zagreb	12.591,17	3.777,35	8.813,82	146,90
UKUPNO				435.547,81	130.664,34	304.883,47	5.081,39

## 2.8.2.2. Vjerovnici tip namirenja B – Zajmodavci i zakupodavci

Prijedlog mogućeg financijskog restrukturiranja u dijelu obveza prema istim vjerovnicima glasi:

„Družnik TAČ - PLUS d.o.o. za ugovoriteljstvo i trgovinu, OIB: 51305336937, Zagreb (Grad Zagreb) Vrhovec 140, će **zajmodavcima i zakupcima** namiriti tražbine u iznosu od **1.222.374,99** smanjenu za 70 % otpisa u iznosu od **855.662,49** kn, te će tako smanjenju tražbinu u iznosu od **366.712,50** kn isplatiti u 60 (šezdeset) jednakih mjesečnih rata beskamatno, s dospjelim svake mjesečne rate prvog dana u mjesecu nakon početka od 12 (dvanaest) mjeseci računajući od dana pravomoćnosti rješenja kojim je sud utvrdio prihvaćanje plana restrukturiranja i potvrdio predstečajni sporazum.“

Rbr.	Naziv vjerovnika	OIB	Sjedište / adresa	Iznos tražbine (kn)	Iznos tražbine smanjenja (kn)	Iznos tražbine nakon namirenje (kn)	Iznos mjesečne rate (kn)
1	HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U ZAGREBU	10852199405	Trg Republike Hrvatske 15, Zagreb	259.374,99	181.562,49	77.812,50	1.296,87
2	TAČ - FINI d.o.o. za ugovoriteljstvo	60097964869	Tkalčićeva ulica 32, 10000 Zagreb	769.500,00	538.650,00	230.850,00	3.847,50
3	TIHOMIR MILETIĆ	72071770704	Tkalčićeva 32, 10000 Zagreb	193.500,00	135.450,00	58.050,00	967,50
UKUPNO				1.222.374,99	855.662,49	366.712,50	6.111,87



Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

2.8.2.3 Osporene tražbine

U slučaju nastanka obveze plaćanja vjerovnika s osporenim tražbinama, Dužnik TAC - PLUS d.o.o. za ugostiteljstvo i trgovinu, OIB: 51305336937, Zagreb (Grad Zagreb) Vrhovec 140, namiriti će tražbinu smanjenu za 30 % otpisa u iznosu te će tako smanjenu tražbinu isplatiti u 60 (šezdeset) jednakih mjesečnih rata beskamatno, s dospjelim svake mjesečne rate prvog dana u mjesecu nakon početka od 12 (dvanaest) mjeseci računajući od dana pravomoćnosti rješenja kojim je sud utvrdio prihvatanje plana restrukturiranja i potvrdio predstečajni sporazum.

Rbr.	Naziv vjerovnika	OIB	Sjedište / adresa	Iznos tražbine (kn)	Iznos smanjenja tražbine (kn)	Iznos tražbine nakon smanjenja (kn)	Iznos mjesečne rate (kn)
1	AI Hrvatska društvo s ograničenom odgovornošću za usluge javnih telekomunikacija	29524210204	Vrni put 1, 10000 Zagreb	3.801,89	1.140,57	2.661,32	44,36
2	HRVATSKI TELEKOM d.d.	81793146560	Radnička cesta 21, 10000 Zagreb	983,88	295,16	688,72	11,48
UKUPNO				4.785,77	1.435,73	3.350,04	55,84

2.9. Najava novog zaduženja u novcu radi privremenog financiranja

Dužnik nije predvidio novo zaduženje u novcu radi privremenog financiranja.

2.10. Planirani iznos troškova restrukturiranja

Troškovi restrukturiranja obuhvaćaju troškove postupka pred javnopravnim tijelima, naknadu povjereniku, troškove pripreme, izrade dokumentacije, plana restrukturiranja, troškove revizije, izrade podnesaka, stručnu podršku i savjetovanje, koji pak ovise o količini resursa angažiranoj za vrijeme provođenja procesa restrukturiranja, te koje u ovom trenutku ne možemo pouzdano utvrditi, a procjenjuju se na 40.000,00 kn.



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

## 3. ZAVRŠNA RIJEČ UPRAVE

Obzirom na činjenicu da se društvo niz godina bavi upravljanjem, te iznajmljivanjem nekretninama ima značajnu komparativna prednost u odnosu na društva koja se bave istom djelatnošću.

Međutim, obzirom na prethodno opisane okolnosti i činjenice koje su dovele društvo u poteškoće, društvu je otežano poslovanje i blokiran račun. Protokom vremena smanjuju se mogućnosti oporavka poslovanja, a time i podmirjenja obveza. Dosadašnji pokušaji da se u redovnom poslovanju savladaju poteškoće u kojima se društvo našlo, na žalost, nisu uspjeli.

Stoga smo odlučili pokrenuti postupak predstečajne nagodbe kako bismo restrukturirali tvrtku i time ostvarili preduvjete za dugoročno održivo i uspješnije poslovanje, za što objektivno postoje sve pretpostavke. Proces restrukturiranja društva u sljedećih nekoliko mjeseci doprinijet će stabilnosti društva i održavanju radnih mjesta. Ujedno nam je namjera kroz ovaj postupak zaštititi Vas kao našeg vjerovnika i nastaviti redovne poslovne odnose.

Na temelju navedenih činjenica o financijskom stanju i poslovanju može se zaključiti da je Dužnik nesolventan. S druge strane, analiza financijskih izvještaja godina normalnog poslovanja kao i pretpostavke i prezentirani dokazi ukazuju da je predstečajna nagodba jedino rješenje koje može omogućiti namirenje vjerovnika i normalizaciju poslovanja.

Kako taj cilj nije moguće ostvariti bez vjerovnika, pozivamo Vas da nas podržite u postupku predstečajne nagodbe te nakon što se postupak otvori prijavite svoje tražbine i podržite naš prijedlog plana financijskog i operativnog restrukturiranja s kojim ćemo Vas, čim bude dovršen, upoznati kao i s obostrano održivim i prihvatljivim prijedlogom namire vaših tražbina.

Uprava društva:  
TAČ - PLUS d.o.o.  
TAČ - PLUS  
d.o.o.  
ZAČ - PLUS  
Tihomir Milić, direktor



## Izmijenjeni Prijedlog Plana restrukturiranja

## 4. ZAKLJUČNO MIŠLENJE

Plan restrukturiranja pripremljen je u svrhu dokazivanja primjerenosti primjene načela vremenske neograničenosti poslovanja. Plan je izrađen u skladu s računovodstvenim i poreznim propisima, standardima i pravilima struke, Kodeksom etike u poslovanju, Profesionalnim kodeksom Udruge poslovnih savjetnika, Statutom Udruge Savjetnika Hrvatske.

U projekcijama plana restrukturiranja polazi se od načela opreznosti ili razboritosti čiji je osnovni moto: „anticipiraj sve gubitke ali ne anticipiraj dobitke“. Projekcija se temelji na podacima i informacijama o dosadašnjem poslovanju pri čemu se u planiranju daje važnost kontinuiranim i značajnim promjenama uz prevagu biti nad formom.

Projekcije prihoda zasnovane na osnovnim prihodima od djelatnosti, izostavljajući čak i izvjesna povećanja prihoda, dok su rashodi predviđeni prvenstveno prema podacima o sučeljavanju s osnovnim izravnim troškovima. Ostali redovni troškovi poslovanja kao i ostali rashodi planirani su na temelju prosječnih troškova izvještajnog razdoblja.

Novčani tokovi planirani su na temelju podataka o ostvarenim prihodima i rashodima, obvezama i potraživanjima te stjecanju imovine, rokovima plaćanja i naplate, obližaju, odnosno danima vezivanja.

Promjene u imovini i izvorima financiranja u projekciji zbivaju se u ovisnosti o novčanom tijeku i rezultatu poslovanja. Planske vrijednosti dobivene su u međusobnoj ovisnosti i kauzalitetu poslovnih promjena i pozicija iskazanih u računu dobiti i gubitka, bilanci i novčanom tijeku po direktnoj metodi.

Zbog specifičnosti postupka predstečajne nagodbe nije moguće predvidjeti da li će i kad će nadležni trgovački sud donijeti rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe te slijedom toga kad će to rješenje postati pravomoćno. Stoga su u projekcijama poslovanja uzeti krajnji zakonski tekovi.

Plan restrukturiranja temelji se na financijskim izvještajima, popisima, podacima i informacijama o financijskom stanju i poslovanju kao i skupu hipotetskih pretpostavki o budućim događajima i djelovanju uprave, ali za koje se nužno ne očekuje da će i nastati. Kako drugi anticipirani događaji često ipak ne nastaju onako kako se očekivalo i kako su predviđeni na temelju hipotetskih pretpostavki, stvarni će rezultati i dalje, vjerojatno, biti drukčiji od prikazanih u planu financijskog i operativnog restrukturiranja. Zbog toga plan financijskog i operativnog restrukturiranja nije prikladan za druge svrhe osim dokazivanja primjerenosti primjene načela vremenske neograničenosti poslovanja.

ASC poslovna podrška d.o.o.

Zeljko Uremović

Digitally signed by ZELJKO UREMOVIĆ  
DN: c=HR, o=ASC-POSLOVNA PODRŠKA D.O.O.,  
2.5.4.97=HR01887201315, l=SVETA NEDELJA,  
sn=UREMOVIĆ, givenName=ZELJKO,  
cn=ZELJKO UREMOVIĆ,  
serialNumber=HR91233452144.3.21  
Reason: I am the author of this document  
Date: 2021.02.04 14:39:48 +01'00'  
Adobe Acrobat version: 11.0.23