

DIBA d.o.o.

Ul. Kralja Tomislava 5

33410 Suhopolje

Na pažnju: gđa Ljerka Blažević, direktor
 gosp. Ilija Blažević, član Uprave

Zagreb, 16. prosinca 2020.

Poštovani,

Obraćamo Vam se kao vjerovnici društva DIBA d.o.o., Suhopolje, ul. Kralja Tomislava 5, OIB: 01813924397, u predstečajnom postupku koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Bjelovaru. Nakon uvida u prijedlog plana restrukturiranja i prateću dokumentaciju, u cilju uspješnog okončanja predstečajnog postupka kroz postupak operativnog i financijskog restrukturiranja, gdje su izuzetno bitni točni i istiniti podaci u skladu sa svim zakonskim propisima i na kraju pronalazak strateškog partnera u cilju održanja poslovanja društva, iznosimo Vam kao u nastavku ovog dopisa.

Vjerujemo kako je dokumentacija koja je predana sudu, uslijed kratkoće rokova i opsega posla, sastavljena u žurbi pri čemu nije bilo namjere za iznošenjem nepotpunih podataka. Međutim, kako je od dana podnošenja prijedloga predstečajne nagodbe, do dana sastavljanja ovog dopisa ipak proteklo dovoljno vremena, pozivamo Vas da stanje u poslovnim knjigama uskladite sa stvarnim stanjem, kako bi podaci koje prezentirate vjerovnicima i potencijalnim strateškim partnerima bili potpuni, istiniti i u skladu sa svim zakonskim propisima i standardima financijskog izvještavanja.

Člankom 17. Stečajnog zakona propisano je da zakonski zastupnik dužnika za neistine i nepotpune podatke iznesene u Popisu imovine i obaveza dužnika odgovara kao za davanje lažnog iskaza pred sudom. Ukazujemo kako Popis imovine i obaveza priložen uz prijedlog ne sadrži potpune i istinite podatke o imovini i obavezama dužnika, a naročito ne sadrži podatke o pravnoj i činjeničnoj osnovi u odnosu na svaki dio imovine i obveza, te dokaze, osobito isprave, kojima se podaci mogu potkrijepiti i potvrditi da su točni.

Nadalje, člankom 27. Stečajnog zakona propisano je da prijedlog plana restrukturiranja mora sadržavati među ostalim i izračun manjka likvidnih sredstava na dan priloženih financijskih izvještaja, kao i analizu svih tražbina prema visini i vrsti (tražbine radnika i prijašnjih dužnikovih radnika, izlučna prava, razlučna prava, tražbine za koje se vodi postupak, neosigurane tražbine i druge tražbine).

Obzirom da dokumentacija koja prileži prijedlogu ne sadrži sve zakonom propisane podatke i dokaze, a kako bi se izbjegli nepotrebni sudski postupci protiv odgovornih osoba i eventualna obustava predstečajnog postupka, pozivamo Vas da na jasan, zakonit i potpun način iskažete podatke o stanju imovine i obaveza društva, uvažavajući sve odredbe Zakona o računovodstvu, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI 1 – 17) koje ste obvezni primjenjivati posebice u dijelu odredbi o mjerenju, priznavanju i prestanku priznavanja svake pojedine stavke imovine i obveza, te u dijelu primjene osnovnih računovodstvenih načela Zakona o porezu na dobit, Zakona o PDV-u, Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, Stečajnog zakona, Zakona o porezu na dohodak, te Općeg poreznog zakona.

U skladu sa time molim nadopunu podataka na način da iskaže struktura bilančnih pozicija analitički kako to nalažu Zakon o računovodstvu i odredbe iz HSFI. Posebno ističemo odredbu iz HSFI koja nalaže da se za izvještajno razdoblje procijeni umanjene vrijednosti imovine. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, poduzetnik mora gubitak od umanjenja vrijednosti priznati kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Stoga je za sve stavke imovine i obveza potreban dokaz da nije ili pak je potrebno umanjeno imovine. Tražimo nadopunu podataka iskaznih u Planu restrukturiranja na datum 31.10.2020. godine, a kako slijedi:

Nematerijalna imovina

- Kako je DIBA d.o.o. obveznik primjene HSFI, ugovore o zakupu i koncesiji nad poljoprivrednim zemljištem nije dozvoljeno prikazivati kao sastavni dio imovine i obveza tvrtke. Vi ste primijenili MSFI-16 što vama nije dozvoljeno pa molimo ispravak ovih pozicija kroz isknižavanje ugovora sa pozicija imovine i revalorizacijskih rezervi.
- Da jeste obveznik MSFI ovakve najmove biste morali iskazati na poziciji dugoročnih obveza, a što nije vidljivo iz dostavljenih specifikacija.

Dugotrajna materijalna imovina

- Popišete sve nekretnine i pokretnine društva sa pripadajućim ispravama o vlasništvu i eventualnim teretima.
- Koja metoda mjerenja imovine se koristiti (metoda troška ili metoda revalorizacije)?
U slučaju da se dio ili cjelokupna dugotrajna materijalna imovina mjeri prema revaloriziranim iznosima, molimo dostavite povećanja i smanjenja koja proistječu iz revalorizacije u izvještajnom razdoblju uz objašnjenje poreznog tretmana sadržanih stavki, uključujući povećanja, smanjenja i prijenose koji proizlaze iz revalorizacije, gubitke od umanjenja revalorizirane imovine koji su priznati ili ukinuti izravno u kapitalu, dostaviti tablicu otpuštanja revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit ukoliko je revalorizacije provedena u prethodnom razdoblju.
Ova Stavka ima značajan utjecaj na vrijednost pasive te na poreznu osnovicu kako u tekućem tako i u prethodnim poreznim razdobljima.
Dinamika provođenja revalorizacije također ima značajan utjecaj na fer prikaz imovine društva te u tom kontekstu molimo navesti kada je zadnji puta provedena revalorizacija dugotrajne materijalne imovine.

Dugotrajna financijska imovina

- Molimo strukturu financijske imovine po partnerima (ulaganje u udjele, zajmovi, depoziti), dokaze o vrijednosti imovine (ugovore koji dokazuju imovnu, naznaka kamata, glavnih uvjeta i svih otpisanih, otpisanih ili ukinutih iznosa) i dokaze postoji li potreba za umanjeno imovine ili ne.
Ako postoji potreba za umanjeno imovine molimo izvršiti umanjeno imovine

Potraživanja

- Iskazati strukturu potraživanja uz identifikaciju svakog dužnika, a klasificirano kao potraživanja od kupaca, potraživanja od povezanih poduzetnika i osoba sa odlučujućim utjecajem, potraživanja za dane predujmove, potraživanja za kratkoročne zajmove, potraživanja prema članovima društva, potraživanja prema državi i ostala potraživanja

Molimo dokaze za stavke svih potraživanja o tome da ne postoje okolnosti za umanjeno potraživanja, ili ako postoje okolnosti molimo da se iste umanje.

U skladu sa time vjerodostojan dokaz je tablični prikaz starosti potraživanja s glavnim napomenama (dužnik je u značajnim financijskim poteškoćama, nepoštivanje ugovora, kašnjenje u plaćanju, nepodmirenje obveza, utuženje, stečaj, predstečaj dužnika, itd.).

Novac na računu i blagajni

- Novac obuhvaća novac u blagajni i depozite po viđenju stoga molimo specifikaciju po svim blagajnama u društvu, te po svim kunskim i deviznim računima u bankama

Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe

- Molimo dostaviti dokaze o bilančnoj vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i trgovačke robe. Dokazati bilančnu vrijednost kroz količinu i cijenu proizvoda i robe koji čine bilančnu vrijednost (skladišne kartice)

Povezane osobe

- Molimo specifikaciju svih oblika kratkoročne i dugoročne imovine i obveza sa povezanim osobama ili društvima (Agrodiba, Silosi Pitomača, DIBA, sadašnji i bivši članovi uprave, i druge eventualno povezane firme preko članova uprave i njihovih obitelji)

Ugovori, iznosi predujmova, zajmova povezanim osobama s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obaveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku stavku.
Molimo istu za zadnja dva usporedna razdoblja 2020/2019.

Rezerve kapitala

- Molimo iskažite strukturu rezervi kapitala

Kratkoročne i dugoročne obveze

- Iskažete strukturu obveza na način da iskažete i odvojite obveze po osnovi glavnog dužništva, sudužništva, jamstava, kao i obveze prema povezanim društvima i osobama sa odlučujućim utjecajem, uz identifikaciju svakog vjerovnika. Obveze klasificirati kao obveze prema dobavljačima, za primljene predujmove, zajmove i to posebno prema povezanim osobama i posebno prema nepovezanim osobama.

Prihodi i Rashodi

- Stavke klasificirati u skladu sa HSFI 15 i 16
- U planu restrukturiranja spominjete otpise imovine koji nisu u skladu sa standardima transparentno klasificirani

Porezni učinci u 2020. i porezni učinci restrukturiranja

- U Planu restrukturiranja navodite materijalno značajne stavke otpisa provedenih u 2020. godini. Neophodno je iskazati porezne učinke svih otpisa. Ovo se odnosi na projekcija porezne bilance sa datumom 31.10.2020. sa specifikacijom svih stavki koje smanjuju računovodstvenu dobit i svih stavki koje povećavaju računovodstvenu dobit i dokazima iz kojih je vidljivo je li stavka porezno priznata ili ne.

Izrada porezne prijave mora zadovoljavati sve relevantne odredbe Zakona i Pravilnika poreza na dodanu vrijednost, poreza na dobit, poreza na dohodak te Općeg poreznog zakona.

Pravilno utvrđen Iznos porezne osnovice ili eventualnog poreznog gubitka koji bi se prenosili u iduća razdoblja imaju značajan utjecaj na imovinu i likvidnost tvrtke u 2020. godini i u idućim razdobljima.

Vrijednost imovine, obveza i kapitala je pod izuzetno značajnim utjecajem načina na koji se iskazuju pozicije aktive i pasive u financijskim izvještajima, a koji je upravo iz tog razloga regulirano nizom gore spomenutih Zakona i računovodstvenim standardima čija primjena osigurava fer, točne, kvalitetne i usporedne informacije za upravu i treće strane koje svoje poslovne odluke temelje na financijskim izvještajima.

Nakon dopune gore opisanih podataka pozivamo Vas da uskladite prijedlog plana restrukturiranja sa stvarnim stanjem, naročito izračun manjka likvidnih sredstava.

Također ukazujemo kako u prijedlogu nije iskazano postoje li kazneni ili porezni postupci na koje otvaranje predstečajnog postupka ne utječe. Obzirom da je suština mjera restrukturiranja upravo pronalazak strateškog partnera čijom će se financijskom potporom realizirati plan restrukturiranja, smatramo da je minimum postupanja prema dobrim poslovnim običajima transparentan prikaz stanja društva.

Stoga Vas pozivamo da u roku od osam dana od dana primitka ovog dopisa, ispravite i dopunite prijedlog plana restrukturiranja, kao i prateću dokumentaciju.

S poštovanjem,

POLJOPRIVREDNO PODUZEĆE GRUDNJAK d.o.o.

Balentić D.

Damir Balentić

direktor

**POLJOPRIVREDNO PODUZEĆE
GRUDNJAK d.o.o.**

Grudnjak, Grudnjak 14, 33513 Zdenci

1

SLATINSKA BANKA d.d.

Penavić

Zdravko Penavić

direktor Sektora naplate



**SLATINSKA
BANKA d.d.** 23

O tome obavijest:

1. Trgovački sud u Bjelovaru, broj spisa St-682/2020
2. Povjerenik, gospodin Davorin Kapustić
3. Vjerovnicima III grupe kako su naznačeni u prijedlogu Plana restrukturiranja