

Analiza bilance Dalma nova d.o.o.
Knjigovodstvena-Statična vrijednost društva

sve na dan **31.12.2020**

Na zahtjev stečajne upraviteljice Dalma d.d. u stečaju izvršili smo analizu bilance društva
 Dalma nova d.o.o., Kopilica 5, Split, OIB:37410691441, radi utvrđivanja fer-tržne vrijednosti

BILANCA na dan 31.12.2020.

Pozicija	knjigovodstvena vrijednost	moguć prijeboj	ostaje u bilanci nakon prijeboja	moguća zastara/otpis	ostaje u bilanci nakon zastare / otpisa
AKTIVA	1	2	3=1-2	4	5=3-4
DUGOTRAJNA IMOVINA	40.000,00	0,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar g</i>	<i>40.000,00</i>		<i>40.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	<i>20.000,00</i>
Osnivački ulog u Dalma brzeta d.o.o.	20.000,00		20.000,00	0,00	20.000,00
Osnivački ulog u Dalmina d.o.o. u stečaju	20.000,00		20.000,00	20.000,00	0,00
KRATKOTRAJNA IMOVINA	8.666.552,09	7.909.472,03	757.080,06	757.080,06	0,00
<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>820.377,03</i>	<i>625.532,87</i>	<i>194.844,16</i>	<i>194.844,16</i>	<i>0,00</i>
Dalma d.d.	64.250,34	64.250,34	0,00		0,00
Dalmina d.o.o.	561.282,53	561.282,53	0,00		0,00
Ostali kupci	194.844,16		194.844,16	194.844,16	0,00
<i>Potraživanja od države</i>	<i>8.597,41</i>		<i>8.597,41</i>	<i>8.597,41</i>	<i>0,00</i>
<i>Ostala financijska imovina</i>	<i>7.837.577,65</i>	<i>7.283.939,16</i>	<i>553.638,49</i>	<i>553.638,49</i>	<i>0,00</i>
Dalma d.d.	6.502.670,95	6.502.670,95	0,00		0,00
Dalmina d.o.o.	736.212,62	189.614,53	546.598,09	546.598,09	0,00
Dalma Brzet	591.653,68	591.653,68	0,00		0,00
Dalma TTTS	7.040,40		7.040,40	7.040,40	0,00
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	5.879,94		5.879,94	0,00	5.879,94
UKUPNO AKTIVA	8.712.432,03	7.909.472,03	802.960,00	777.080,06	25.879,94

Pozicija	knjigovodstvena vrijednost	moгуć prijeboj	ostaje u bilanci nakon prijeboja	moгуća zastara/otpis	ostaje u bilanci nakon zastare / otpisa
PASIVA					
KAPITAL I REZERVE	-359.249,15	0,00	-359.249,15	0,00	-53.118,63
Upisani kapital	20.000,00		20.000,00		20.000,00
Preneseni gubital	-378.696,25		-378.696,25		-379.249,15
Dobit/Gubitak tekuće godine	-552,90		-552,90		306.130,52
KRATKOROČNE OBVEZE	9.071.681,18	7.909.472,03	1.162.209,15	1.138.874,43	78.998,57
Obveze za zajmove Dalma d.d.	690.000,00	690.000,00	0,00		0,00
Obveze za predujmove	36.072,27		36.072,27	36.072,27	0,00
Obveze prema dobavljačima	942.896,55	803.617,57	139.278,98	139.278,98	0,00
Dalma d.d.	134.048,39	134.048,39	0,00	0,00	0,00
Dalmina d.o.o.	669.569,18	669.569,18	0,00		0,00
Ostali dobavljači	139.278,98		139.278,98	139.278,98	0,00
Obveze prema zaposlenicima	5.335,05		5.335,05	5.335,05	0,00
Obveze za poreze i doprinose	43.532,54		43.532,54	41.419,57	2.112,97
Obveze za poreze porez na dobit (nakon otpisa)					55.663,85
Ostale kratkoročne obveze	7.353.844,77	6.415.854,46	937.990,31	916.768,56	21.221,75
Dalma d.d. obveze	6.549.620,80	5.742.872,90	806.747,90	785.526,15	21.221,75
Dalmina d.o.o. obveze ostale	81.327,88	81.327,88	0,00		0,00
Dalma Brzet d.o.o. ostale obveze	591.653,68	591.653,68	0,00		0,00
Ostale kratk.obveze prema ostalima	131.242,41		131.242,41	131.242,41	0,00
UKUPNO PASIVA	8.712.432,03	7.909.472,03	802.960,00	1.138.874,43	25.879,94

U stupcu umanjenje za prijeboj iskazani su iznosi međusobnih potraživanja i obveza koje su se sukladno Zakonu o obveznim odnosima "susrele" i za koje treba biti itzvršen prijeboj. Prijeboj nije vršen jer je uvijek jedna srtrana bila u blokadi i nije mogla vršiti obračunska plaćanja.

0,00

Analiza aktive	Promjena vrijednosti
Dalmina d.o.o. u stečaju.	
Iskazan iznos nema vrijednost, društvo nema imovine za namirenje vjerovnika, ne očekuje se višak stečajne mase	-20.000,00
Ostali kupci	
Zadnji ispostavljen račun jupcima ima datum 25.08.2016. godine.	
U arhivi društva nema dokumentacije kojom bi se prekinula zastara na bilo kojeg kupca, pa se sav preostali iznos procjenjuje nenaplativ.	-194.844,16
Potraživanja od države	
Uvidom u sustav e-porezna sva potraživanja u zastari, porezna uprava će izvršiti otpis istih.	-8.597,41
Ostala financijska imovina	
Dalmina d.o.o. u stečaju, nema stečajne mase.	-546.598,09
Dalma TTTS - brisana iz sudskog registra	-7.040,40
UKUPNO UMANJNJA AKTIVE	-777.080,06

Analiza pasive	Promjena vrijednosti
<p>U arhivi društva nema dokumenata koji prekidaju zastaru obveza, osim obveza prema Dalma d.d. za slijedeće fakture: 1539, 1544, 1822 i 2016-1 kamate, u ukupnom iznosu od 21 221.75 kn, koje su prihvaćene od strane direktora društva, te je prekinut tijek zastare.</p> <p>Također nema ni ovršnih isprava kao ni tužbi od strane vjerovnika.</p> <p>Slijedom navedenog sve se ostale obveze mogu isknjižiti u korist prihoda od otpisa obveza, osim obveze prema Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu od 2.112,97 kn.</p> <p>Isknjiženjem, došlo bi do umanjenja obveza društva na niže navedenim pozicijama:</p>	
Obveza za predujmove	-36.072,27
Obveza prema dobavljačima	-139.278,98
Obveze prema zaposlenicima	-5.335,05
Obveze za poreze i doprinose	-41.419,57
Ostale kratkoročne obveze	-916.768,56
UKUPNO UMANJNJA PASIVE	-1.138.874,43

-777.080,06

Ne ulazeći u dublju analizu po pojedinom ispravku potraživanja, i njegov aspekt poreznog priznatog troška u nastavku dajem račun dobiti i gubitka, obračuna poreza na dobit, u kojem kao porezno priznate rashode ispravka potraživanja tretiramo rashode od društava u stečaju i brisanih društava, uz napomenu da isto nije prihvatljivo s poreznog aspekta.

RAČUN DOBITI I GUBITKA NAKON KNJIŽENJA ZASTARE/OTPISA

Prihodi od otpisa obveza	1.138.874,43
Rashodi od ispravka vrijednosti potraživanja	777.080,06
Dobit	361.794,37
Uvećanje porezne osnovice za ispravak potraživanja od ostalih kupaca:	194.844,16
Porezna osnovica	556.638,53
Porez na dobit (10%)	55.663,85
Dobit nakon oporezivanja	306.130,52

BILANCA NAKON KNJIŽENJA ZASTARE/OTPISA

Nakon svega navedenog **bilanca društva** izgledala bi kako je prikazano u nastavku:

Aktiva	
Osnivački ulog u Dalma Brzet d.o.o.	20.000,00
Novac i novčani ekvivalenti na računu	5.879,94
UKUPNO AKTIVA	25.879,94
PASIVA	
KAPITAL I REZERVE	-53.118,63
Upisani kapital	20.000,00
Preneseni gubital	-379.249,15
Dobit tekuće godine	306.130,52
OBVEZE	78.998,57
Obveze prema Dalma d.d.	21.221,75
Obveze HGK	2.112,97
Obveze za porez na dobit	55.663,85
UKUPNO PASIVA	25.879,94

0,00

Vrijednost društva

Društvo već nekoliko godina ne obavlja nikakve gospodarske aktivnosti usmjerene na ostvarivanje prihoda. Nema materijalne imovine, nema kadra.

Iskazana imovina po knjigovodstvenim vrijednostima manja je od obveza za 53.118,63 kuna.

Statički gledano društvo nema vrijednost, već ima negativan kapital u iznosu od 53.118,63 kuna.

Društvo je 100,00 % vlasnik društva Dalma Brzet d.o.o.

Po Zakonu o trgovačkim društvima, društvo ima pravo upravljanja i pravo na dividendu društva čiji je vlasnik.

Uvidom u Registar godišnjih financijskih izvještaja, vidljivo je da ovisno društvo Dalma Brzet d.o.o. na dan 31.12.2019. ima iskazan preneseni gubitak u iznosu od 1.033.509,00 kn. Dalma Brzet d.o.o. u 2019. godini poslovao je s dobiti u iznosu od 11.057 kn, pa mu za pokriće gubitka treba mu još 93 godine, ako bude poslovao kao u 2019. godini.

Dakle, vlasnik može očekivati dividendu nakon pokrića prenesenog gubitka, tj. nakon 93 godine.

Međutim, važno je nagasiti da ako se predložene ispravke salda u bilanci društva ne provedu, trenutna vrijednost društva bila bi:

NOVAC U BANCII BLAGAJNI	5.879,94
Obeze prema HGK	-2.112,97
VRIJEDNOST DRUŠTA na dan 31.12.2020.	3.766,97

U Splitu, 08.02.2021

izradio
Mladen Maleš
Vadis d.o.o.

