

ANTE BLAŽEVIĆ dipl. oec.
Stalni sudski vještak za bankarstvo financije i računovodstvo
OIB:11128636890
Omladinsko šetalište 8A, 21311 Stobreč, tel: 021/548-295, 091/335-1771
e mail: ante.blazevic30@gmail.com

Split, 8. 11. 2022. godine

TRGOVAČKI SUD U SPLITU
gđa. Katarina Mikulić, sutkinja
Sukoišanska 6
Split

PREDMET: FINANCIJSKO VJEŠTAČENJE u spisu broj St - 83 / 2002

Dana 31.5.2022. godine dobio sam putem e-Komunikacija rješenje, nalog suda za knjigovodstveno-financijsko vještačenje u stečajnom postupku,

STEČAJNI DUŽNIK: LAURUS – BELLEVUE d.o.o. u stečaju,
OIB: 30066470924
Ulica Bana Josipa Jelčića 2, Split,
zastupano po stečajnoj upraviteljici: Meri Šitić, dipl. eoc. iz Splita,

radi: revizije poslovanja (priljevi-odljevi na žiro; 1.1.2012 - 28.2.2022.)

Zadatak vještačenja, rješenje suda od 21.4.2022.g.:

Rješenjem suda od 21. 4. 2022. g. naloženo je izvesti dokaz knjigovodstveno-financijskim vještačenjem i to kako slijedi;

- I. **„Određuje se izvesti dokaz knjigovodstveno-financijskim vještačenjem stavki priljeva i odljeva, utvrđivanjem istinitosti i vjerodostojnosti prikazanih iznosa, te isprava temeljem kojih su izvršene uplate i isplate, sa posebnim osvrtom na plaćene iznose dobavljačima iz odljeva, na način da se svi dobavljači obrade analitički, a sve za razdoblje koje je obuhvaćeno ispravom stečajne upraviteljice, od 1. siječnja 2012.g. do 28. veljače 2022.g. (sukladno podnesku stečajne upraviteljice od 21. travnja 2022.g. s priložima),**
- II. Vještačenje se povjerava sudskom vještaku Anti Blaževiću
- III. **Vještak je dužan pregledati cjelokupnu poslovnu dokumentaciju stečajnog dužnika pri čemu se upućuje po potrebi zatražiti sva eventualna dodatna objašnjenja od stečajne upraviteljice,**
- IV. Upućuje se sudski vještak u svom pisanom nalazu i mišljenju **navesti i sva svoja druga zapažanja** do kojih dođe preglednom poslovne dokumentacije stečajnog dužnika, **a koja bi eventualno ukazivala na moguću nepravilnost ili nezakonitost u poslovanju stečajnog dužnika** u ovom stečajnom postupku.
- V. **Vještak je dužan u roku od 30 dana sačiniti i dostaviti sudu vještvo u pisanom obliku uz račun za obavljano vještačenje**

U skladu s telefonskom i pismom komunikacijom predmetne sutkinje i vještaka, rješenjem suda od 22. rujana 2022.g., sutkinja Mikulić je prolongirala rok za izrada naloženog financijskog vještačenja do 31. listopada 2022. g.

NALAZ VJEŠTAKA

1. Uvodne napomene

Predmetni nalaz rađen je na temelju:

- relevantne knjigovodstvene **dokumentacije u sudskom spisu,**
- **relevantnih propisa** koji reguliraju predmetnu problematiku vještačenja:
 - **Zakon o računovodstvu** (u nastavku: ZOR) koji je bio važeći u promatranom razdoblju 2012.g. – 2022.g. i to;
 - ZOR – Narodne novine broj 109/07, 54/13, 121/14,
 - ZOR – Narodne novine broj; 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20

i to posebno slijedeća poglavlja:

- Članak 8. **Knjigovodstvene isprave**, Svaki interno ili eksterno sastavljen pisni dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju koji čini osnovu za unos u poslovne knjige,
- Članak 9. **Sastavljanje knjigovodstvenih isprava**, Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potrebni sadržaj. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.
- knjigovodstvene **dokumentacije koja je prikupljena za vrijeme izrade vještačenja** (sva pisma, pošta i privici nalaze se u privitku vještačenja, sveukupno cca 820 stranica)

Radi izrade predmetnog vještačenja, vještak je dana 13. 7. 2022. g. posjetio stečajnu upraviteljicu radi dogovora u vezi nedostajuće knjigovodstvene dokumentacije, odnosno upoznavanja s voditeljem knjigovodstvenog servisa koji obavlja knjigovodstvene usluge za stečajnog dužnika.

Istoga dana, posjetio sam trgovačko društvo Vadis d.o.o. u Splitu, voditelja-direktora gosp. Mladena Maleša, koje društvo vodi poslovne knjige za društvo Laurus -Bellevue d.o.o. u stečaju, kada smo rekapitulirali koja je dokumentacija sve neophodna za izradu naloženog financijskog vještačenja.

Istoga dana vještak je dostavio gosp. Mladenu Malešu i pismo (koje nosi datum 23. 6. 2022.g.) u kojem pismu je u tri poglavlja specificirana tražene knjigovodstvena dokumentacija;

- a) **za početno stanje novčanih sredstava, na dan 1. 1. 2012.g.**, 4 knjigovodstvena dokumenta ili grupe knjigovodstvenih dokumenata,
- b) **za PRILIVE u razdoblju od 1. 1. 2012.g. do 28. 2. 2022.g.** 9 knjigovodstvenih dokumenata ili grupe knjigovodstvenih dokumenata,
- c) **za ODLIVE u razdoblju od 1. 1. 2012. g. do 28. 2. 2022. g.** 40 knjigovodstvenih dokumenata ili grupe knjigovodstvenih dokumenata,
- d) **za završno stanje novčanih sredstava, na dan 1. 1. 2012.g.**, 4 knjigovodstvena dokumenta ili grupe knjigovodstvenih dokumenata,

Dana 13. 7. 2020.g. dobio sam e-poštom od knjigovodstvenog servisa Vadis d.o.o., gosp. Mladene Maleša, slijedeću dokumentaciju o poslovanju društva Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju (13 privitaka) i to;

1. **Pregled priliva i odliva na žiro račun** u razdoblju od 1.1.2012.g. do 28.2.2022.g. s legendom, pojašnjenima o kojoj knjigovodstvenoj poziciji ili dokumentu je riječ, te u kojem broju privitak se nalazi tražena ili druga odgovarajuća knjigovodstvena dokumentacija nužna za izvođenje naloženih dokaza, o istinitosti i vjerodostojnosti svih stavki na materijalu **Pregled priliva i odliva na žiro račun** od 21.4.2022.g., kojeg je stečajne upraviteljice dostavila sudu 21.4.2022.g.
2. **Promet žiro računa za 2012 – 2022**, konto kartica, konto 1001-0005 kod HPB, IBAN HR73 23900001 1100441441, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
3. **Bruto bilanca, za promet i saldo po deviznom računu**, konto 1030, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.

4. **Konto kartica, za promet među računima,** konto 1007, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
5. **Analitička bilanca, konto 120, 121-Kupci,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.
6. **Konto kartica, konto 1600-Potraživanja od Fonda (HZZO) za bolovanja,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.
7. **Bruto bilanca, analitika primljenih predujmova,** konto 2300, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.
8. **Analitička bilanca, konto 7890**-Ostali izvanredni prihodi, **konto 7891**-Naplata štete i **konto 7895**-Naplaćene kapare, za razdoblje od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
9. **Analitička bilanca, konto 722**- Negativne tečajne razlike, **konto 771**- Prihodi od kamata i **konto 772**- Pozitivne tečajne razlike, za razdoblje od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
10. **Konto kartica, konto 7896-Prihodi od COVID mjera,** za razdoblje od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.
11. **Bruto bilanca, analitička konto kartica, konto-2200-DOBAVLJAČI,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., ukupno 408 dobavljača, ukupno dugovno saldo na dan 28.2.2022.g. od 3.909.062,51 kn.
Tijekom promatranog razdoblja, ukupan dugovni promet iznosi 22.748.847,96 kn, koliko je društvo Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju platilo obveza prema dobavljačima,
12. **Analitička bilanca, obveze za primljene predujmove,** konto 2300, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.
13. **Analitička bilanca, obveze za primljene predujmove,** konto 2300, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.

S obzirom da je sutkinja Trgovačkog suda u svom rješenju od 31.5.2022.g. „**naložila da se izvede dokaz knjigovodstveno-financijskim vještačenjem stavki priljeva i odljeva, sa posebnim osvrtom na plaćene iznose dobavljačima na način da se svi dobavljači obrade analitički**“, dana 7.10.2022.g. od gosp. Mladene Maleša, zatražio sam konto kartice za sve dobavljače koji su u promatranom razdoblju imali suradnju sa stečajnim dužnikom.

Dana 17. 10. 2022. g. knjigovodstveni servis Vadis d.o.o. dostavio je slijedeću knjigovodstvenu dokumentaciju (3 privitka)

14. **Bruto bilanca – Analitička konto kartica, konto: 2200-Dobavljači** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.
15. **Konto kartica, konto: 1039-0002 Prijelazni račun kod HPB banke** (za otkup i konverziju deviznih sredstava EUR i USD) od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.

16. Pregled-rekapitulacija isplata tražbina vjerovnika I. višeg isplatnog reda
(utvrđene tražbine na dan otvaranje stečaja i isplate 10. diobom, 11. diobom i 12. diobom)

Dana 5.11.2022.g. i 7.11.2022.g. knjigovodstveni servis Vadis d.o.o. dostavio je slijedeću knjigovodstvenu dokumentaciju (35 privitka)

- 17. Konto kartica konto: 12- Kupci-** potraživanja-kratkotrajna, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., promet iznosa – vraćeni predujmovi kupcima,
- 18. Konto kartica, konto: 1600, 2640,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., promet iznosa – ukupne isplate za bolovanja zaposlenicima,
- 19. Konto kartica; konto 2603- obveze po porezu na potrošnju,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., promet iznosa – ukupno plaćeni porez na potrošnju,
- 20. Konto kartica, konto: 2610- obveze po porezu na dobit,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., promet iznosa – ukupno plaćeni porez na dobit,
- 21. Konto kartica, konto: 2612-2617-2680- parafiskalni porezi koji ne ovise o rezultatu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., (članarine HGK, TZ, dopr. za šume, spom. renta i dr...), ukupno plaćeno,
- 22. Konto kartica, Konto: 2660-0000, 2660-0001- Ugovor o djelu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., - ukupno plaćene naknade (Radnović, Laventin, Vilibić, Matić, Granić, Babić, Milaković...)
- 23. Konto kartica, konto: 2660-0002- Nagrada stečajnoj upraviteljici -Meri Šitić,** od 1.1.2012. do 31.8.2016.g., – ukupno plaćene naknade
- 24. Konto kartica, konto: 2661-0000, 2661-0001- Ugovor o djelu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno plaćene naknade za MIO – I. stup (Andrijašević, Matić, Granić, Babić, ...)
- 25. Konto kartica, konto: 2662- Ugovor o djelu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno plaćene naknade za porez i prirez (Andrijašević, Babić, ...),
- 26. Konto kartica, konto: 2663- Ugovor o djelu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno plaćene naknade za zdravstveno osiguranje (Andrijašević, Matić, Babić, Granić, ...),
- 27. Konto kartica, konto: 2669-0000, 2669-0001- Ugovor o djelu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno plaćeni porezi i prirezi (Radanović, Laventin, Vilibić, Matić, Babić, Granić,...),
- 28. Konto kartica, konto 2669-0002- Ugovor o djelu,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno plaćeni porezi i prirezi za stečajnu upraviteljicu – Meri Šitić,
- 29. Konto kartica, konto- 2710- Isplaćene neto plaće,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno isplaćeno za radnike, bez poreza i prireza,
- 30. Konto kartica; konto- 2710- Isplaćeni porezi i prirezi,** od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno isplaćeno za radnike,

31. **Konto kartica, konto: 2741-2742- Isplaćeni doprinosi za MIO (iz plaće)**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno isplaćeno za radnike,
32. **Konto kartica, konto: 2743- Isplaćeni doprinosi za zdravstveno (na plaće)**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno isplaćeno za radnike,
33. **Konto kartica, konto- 2744- Isplaćeni doprinosi za ozljede na radu**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., – ukupno isplaćeno za radnike,
34. **Konto kartica, konto: 2745- Isplaćeni doprinosi za zapošljavanje**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
35. **Konto kartica, konto: 2746- Isplaćeni doprinosi za zapošljavanje invalida**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
36. **Konto kartica, konto- 2860- PDV-obveze za uplatu**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
37. **Analitička bilanca, konto-klasa 4 i klasa 7-Troškovi za dnevne sirovine i za doručak**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
38. **Konto kartica, konto 440, 264 – nakade za troškove prijevoza ne rad**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
39. **Konto kartica, konto 4407– Jubilarne nagrade, pomioć za bolovanje i dr.**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
40. **Konto kartica, konto 442- Troškovi ugošćivanja partnera-reprezentacija**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
41. **Konto kartica, konto 444- Prigodne nagrade (božićnica, Uskrsnica)**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
42. **Konto kartica, konto 447- Troškovi platnog prometa i kartičnog poslovanja**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
43. **Konto kartica, klasa 4 – Troškovi za administrativne takse**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
44. **Konto kartica, 147 – Dani depoziti (potraživanje)**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,
45. **Konto kartica, klasa 4 i klasa 7 – Ostali troškovi (teč. razlike, tr. za prekršaje, kazne i dr.)**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g.,

2. Rekapitulacija poslovnih odnosa između tužitelja i tuženike, te knjigovodstvene dokumentacije u sudskom spisu

U tablici u nastavku, daje se rekapitulacija poslovno-knjigovodstvene dokumentacije u sudskom spisu, odnosno kronološki pregled svih odluka, akata i druge dokumentacije važnih za izradu ovog vještačenja.

Tablica broj 1. Rekapitulacija poslovno-knjigovodstvene dokumentacije u spisu

Datum izrade/ zaprimanja akta	Akt, poslovni događaj i sl.	Opis, napomena
13.6.2002.	Trgovački sud u Splitu, Rješenje br. St-83/2002	-o otvaranju stečajnog postupka nad stečajnim dužnikom <u>LAURUS-Bellevue d.o.o. u stečaju</u> -stečajni upravitelj; <u>Arsen Lozić iz Splita</u>
23.9.2011.	Trgovački sud u Splitu, Rješenje br. St-83/2002	-o razrješenju dosadašnjeg i o imenovanju novog stečajnog upravitelja, <u>Merice Šitić iz Splita</u>
23.3.2022.	Laurus-Bellevue d.o.o. u st. SKUPŠTINA VJEROVNIKA	-zahtjev stečajnoj upraviteljici za dostavu određene knjigovodstven dokumentacije,
21.4.2022.	Stečajna upraviteljica, Trgovačkom sudu u Splitu DOPUNA IZVJEŠĆA	-sukladno odluci vjerovnika s ročišta održanog 23.3.2022.g., -sukladno Skupštini vjerovnika održane 23.3.2022.g. -stečajna upraviteljica dostavlja slijedeću dokumentaciju; <ul style="list-style-type: none">• Pregled priliva i odliva na žiro računima stečajnog dužnika u razdoblju od 2.2.2012.g. do 28.2.2022.g.• Bruto bilanca za razdoblje od 2.2.2012.g. do 28.2.2022.g.• Račun dobiti i gubitaka za razdoblje od 1.1.2021. do 31.12.2021.g.• Konto kartica 4414-Odvjetnički troškovi u razdoblju od 2012.g. do 2022.g.• Isplata tražbina vjerovnika I. višeg isplatnog reda,• Konto kartica 4140-Trošak zakupnina za razdoblje 2012.g. do 2021.g.
25.4.2022.	Laurus-Bellevue d.o.o. u st. SKUPŠTINA VJEROVNIKA	-Odluka o izradi revizije poslovanja stečajne upraviteljice, izradom financijsko-računovodstvenog vještačenja tako da se ispita Izjava stečajne upraviteljice od 21.4.2022.g.
31.5.2022.	Trgovački sud u Splitu, Rješenje br. St-83/2002	- o izvođenju dokaza izradom knjigovodstveno-financijskog vještačenja,

Izvor: sudski spis

3. Analiza, izračun i zaključci vještaka na temelju knjigovodstvene dokumentacije, sve u skladu s rješenjem-nalogom suda za vještačenje

Sud je dao nalog vještaku da na temelju knjigovodstvene dokumentacije iz podneska stečajne upraviteljice od 21.4.2022.g., analizira i vještači:

- **stavke priljeva i odljeva; da utvrdi istinitosti i vjerodostojnosti prikazanih iznosa, te isprava temeljem kojih su izvršene uplate i isplate,**

- da se posebno osvrne na plaćene iznose dobavljačima (iz odljeva) na načina da se svi dobavljači obrade analitički,
- i to sve za razdoblje koje je obuhvaćeno ispravama stečajne upraviteljice, od 1.1.2012.g. do 28.2.2022.g.

Prvo poglavlje: POSLOVNO KNJIGOVODSTVENA DOKUMENTACIJA KOJU JE U SUDSKI SPIS, PRETHODNO DOSTAVILA STEČAJNA UPRAVITELJICA

Stečajna upraviteljica stečajnog dužnika Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju, **gđa Meri Šitić,** dostavila je dana 21.4.2022.g. Trgovačkom sudu u Splitu slijedeću knjigovodstvenu dokumentaciju o poslovanju stečajnog dužnika, u razdoblju od 1.1.2012.g. do 28.2.2022.g.;

I. Pregled priliva i odliva na žiro računima stečajnog dužnika u razdoblju od 2.2.2012.g. do 28.2.2022.g.

Na temelju predmetnog dokumenta od 21.4.2022.g., evidentno je slijedeće;

- **početno stanje novčanih sredstava na žiro i deviznom računu društva Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju na dan 1.1.2012.g. iznosi;**
 - kunski račun; IBAN-HR73 23900010100441441, **328.581,80 kn**
 - devizni račun; **11.852,69 kn**
 - ukupno početno stanje na dan 1.1.2012.g., **340.434,49 kn**
- ukupni prilivi u promatranom razdoblju iznose **57.416.346,46 kn,**
- ukupni odliv u promatranom razdoblju iznosi **56.302.847,84 kn,**
- **završno stanje novčanih sredstava na žiro i deviznom računu društva Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju na dan 28.2.2022.g. iznosi;**
 - kunski račun; IBAN-HR73 23900010100441441, **292.976,07 kn**
 - devizni račun; **1.160.9587,04 kn**
 - ukupno završno stanje na dan 28.2.2022.g., **1.453.933,11 kn** (ukupno početno stanje novčanih sredstava 340.434,49 kn + ukupni prilivi 57.416.346,46 – ukupni odlivi 56.302.847,84 kn)

Zaključak:

Razlika gotovinskog tijeka novčanih sredstava (kuna i deviza) u promatranom razdoblju iznosi **+ 820.522,55 kn** (1.453.933,11 – 340.434,49), a detaljna analiza strukture priliva i odliva sredstava u promatranom razdoblju 2012. – 2022.g. daje se u nastavku ovog nalaz

II. Bruto bilanca za razdoblje od 1.2.2012.g. do 28.2.2022.g. (u HRK)

Na temelju analize podataka iz priložene **Bruto bilance** za 2021.g. (stanje na dan 31.12.2021.g.), evidentno je da je društvo Laurus- Bellevue d.o.o. u stečaju, na promatrani dan imalo evidentirane slijedeće stavke aktive i pasive;

AKTIVA – Imovina / Potraživanja

• Klasa 0 – Potraživanja za upisani kapital i dugotrajna imovina	183.788,35
• Klasa 1 – Novac, kratkotrajna financijska imovina, kratkotrajna potraživanja, te troškovi i prihodi budućeg razdoblja	7.179.318,51
• Klasa 3 – Zalihe sirovina i materijala, rez. dijelovi i sitan inventar	14.808,50
<u>Ukupno:</u>	<u>7. 377.915,36</u>

PASIVA – Izvori sredstava / Obveze

• Klasa 2 – Kratkoročne i dugoročne obveze, odgođene plaćanja i Prihodi budućeg razdoblja	10.059.293,22
• Klasa 4 – Troškovi	0,00
• Klasa 9 – Kapital i pričuve, te izvanbilančni zapisi	- 2.681.377,86
<u>Ukupno:</u>	<u>7.377.915,36</u>

Zaključak:

Na temelju analize podataka iz **Bruto bilance per. 31.12.2021.g.**, kao i usporedbom istih s javno objavljenim podacima o poslovanju društva (FINA – GFI godišnja financijska izvješća, javna objava), evidentno je da je društvo Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju, u promatranom razdoblju **raspolagalo s imovinom u iznosu od 7,37 mil kn.**

Zbog **prenesenih gubitaka iz prethodnih godina** do 31.12.2021.g., **u ukupnom iznosu od 4.925 tis kn**, društvo je imalo **negativan kapital u iznosu od 2,681 mil kn**, zbog čega su i obveze društva (10,059 mil kn) bile veće od imovine u istom iznosu (2,681 mil kn).

III. Račun dobiti i gubitaka za razdoblje od 1.1.2021. do 31.12.2021.g.

Stečajni dužnik, Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju je u promatranom razdoblju ostvario slijedeće poslovne rezultate;

Tablica broj 2. Rekapitulacija, ostvarenih poslovnih prihoda i rashoda, te dobiti/gubitka (Računa dobiti i gubitka) društva Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju, u razdoblju 1.1.2012.g.- 31.12.2021.g.

I. Dio, razdoblje 2012. – 2017.

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
I	POSLOVNI PRIHODI	3,275,348	3,796,219	4,375,556	4,884,526	5,228,856	5,407,746
	1.Prihodi od prodaje	3,275,348	3,796,219	4,375,556	4,884,526	5,228,856	5,404,831
	2.Ostali poslovni prihodi	0	0	0	0	0	2,915
II	POSLOVNI RASHODI	3,278,530	3,672,943	4,352,280	4,823,206	5,126,300	5,154,403
	1.Promjene vrijednosti zaliha	0	0	0	0	0	0
	2. Materijalni troškovi	823,163	1,386,032	1,517,453	1,731,205	1,617,335	1,880,819

	a) Troškovi sirovina i materijala	527,101	912,394	1,064,801	1,055,282	904,655	122,429
	b) Troškovi prodane robe	0	0	0	0	0	0
	c) Ostali vanjski troškovi	296,063	473,638	452,652	675,923	712,680	758,390
	3. Troškovi osoblja	1,736,475	1,421,576	1,635,258	1,696,588	1,704,146	2,018,250
	a) Neto plaće i nadnice	1,134,312	942,925	1,071,635	1,104,498	1,101,662	1,302,286
	b) Troškovi poreza i doprin. iz plaće	364,018	292,716	336,026	334,572	349,938	418,249
	c) Doprinosi na plaće	238,145	185,935	227,597	257,518	252,546	297,715
	4. Amortizacija	11,997	62,214	38,915	21,996	35,430	42,358
	5. Ostali troškovi	595,001	654,590	1,146,588	822,852	843,868	892,193
	6. Vrijednosno usklađenje	0	0	0	503,847	906,925	302,308
	a) Dugotrajne nefinancijske imovine	0	0	0	0	0	0
	b) Kratkotrajne nefinancijske imovine	0	0	0	503,847	906,925	302,308
	7. Rezerviranja	94,534	94,534	0	0	0	0
	8. Ostali poslovni rashodi	17,360	53,997	14,066	46,718	18,596	18,475
III.	FINANCIJSKI PRIHODI	20,124	1,804	31,552	7,356	89,017	820
	1. Kamate dividende i slični ph.	0	0	0	0	799	461
	2. Tečajne razlike i drugi prihodi	7,874	1,308	12,106	4,005	78,011	359
	3. Dio prihoda od povezanih poduzeća	0	0	0	0	0	0
	4. Nerealizirani dobiti	0	0	0	0	0	0
	5. Ostali financijski prihodi	12,250	496	19,446	3,351	10,207	0
IV	FINANCIJSKI RASHODI	14,591	102,485	8,218	5,961	34,892	80,170
	1. Kamate dividende i slični rashodi	0	0	0	0	33,481	1,281
	2. Tečajne razlike i drugi rashodi	14,591	4,317	8,218	5,961	1,411	78,889
	3. Nerealizirani gubici-rashodi	0	0	0	0	0	0
	4. Ostali financijski rashodi	0	98,168	0	0	0	0
V	UDIO U DOBITI PRIDR. PODUZ.	0	0	0	0	0	0
VI	UDIO U GUBITKU PRIDR. PODUZ	0	0	0	0	0	0
VII	IZVANREDNI-OSTALI PRIHODI	0	0	0	0	0	0
VIII	IZVANREDNI-OSTALI RASHODI	0	0	0	0	0	0
IX.	UKUPNI PRIHODI	3,295,472	3,798,023	4,407,108	4,891,882	5,317,873	5,408,566
X	UKUPNI RASHODI	3,293,121	3,775,428	4,360,498	4,829,167	5,161,192	5,234,573
XI	DOBIT-GUBITAK PRIJE OPOREZ.	2,351	22,595	46,610	62,715	156,681	173,993
XII	POREZ NA DOBIT	0	0	0	0	17,713	33,175
XIII	DOBIT-GUBITAK RAZDOBLJA	2,351	22,595	46,610	62,715	138,968	140,818

II. Dio, razdoblje 2018. – 2021. + prosječna ostvarenja

	2018	2019	2020	2021	ukupno	prosjeak
POSLOVNI PRIHODI	6,098,063	6,428,958	2,380,387	3,856,071	45,731,730	4,573,173
1. Prihodi od prodaje	6,063,545	6,405,817	1,272,177	2,707,408	43,414,283	4,341,428
2. Ostali poslovni prihodi	34,518	23,141	1,108,210	1,148,663	2,317,447	231,745
POSLOVNI RASHODI	5,396,603	5,231,121	3,492,174	3,572,257	44,099,817	4,409,982
1. Promjene vrijednosti zaliha	0	0	0	0	0	0
2. Materijalni troškovi	1,685,702	1,784,885	994,200	1,047,803	14,468,597	1,446,860
a) Troškovi sirovina i materijala	990,996	1,108,084	407,456	629,882	7,723,080	772,308
b) Troškovi prodane robe	0	0	0	0	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	694,706	676,801	586,744	417,921	5,745,518	574,552
3. Troškovi osoblja	2,142,315	2,235,038	2,024,936	1,889,198	18,503,780	1,850,378
a) Neto plaće i nadnice	1,358,696	1,405,894	1,313,685	1,236,607	11,972,200	1,197,220
b) Troškovi poreze i doprinosa .iz plaće	467,805	500,735	415,391	376,267	3,855,717	385,572
c) Doprinosi na plaće	315,814	328,409	295,860	276,324	2,675,863	267,586
4. Amortizacija	37,581	37,161	17,797	38,552	344,001	34,400
5. Ostali troškovi	946,124	1,173,031	455,232	596,704	8,126,183	812,618

6.Vrijednosno usklađenje	397,285	0	0	0	2,110,365	211,037
a)Dugotrajne nefinancijska imovine	0	0	0	0	0	0
b)Kratkotrajne nefinancijska imovine	397,285	0	0	0	2,110,365	211,037
7. Rezerviranja	0	0	0	0	189,068	18,907
8.Ostali poslovni rashodi	187,596	1,006	9	0	357,823	35,782
FINANCIJSKI PRIHODI	1,358	4,346	163	15,106	171,646	17,165
1.Kamate dividende i sl.ph.	314	24	18	20	1,636	164
2.Tečajne razlike i drugi prihodi	1,044	4,322	145	15,086	124,260	12,426
3.Dio prihoda od povezanih .poduzetnika .	0	0	0	0	0	0
4. Nerealizirani dobiti	0	0	0	0	0	0
5.Ostali financijski prihodi	0	0	0	0	45,750	4,575
FINANCIJSKI RASHODI	36,909	555	75	78	283,934	28,393
1.Kamate dividende i slični rashodi	60	42	75	78	35,017	3,502
2.Tečajne razlike i drugi rashodi	36,849	513	0	0	150,749	15,075
3. Nerealizirani gubici-rashodi	0	0	0	0	0	0
4. Ostali financijski rashodi	0	0	0	0	98,168	9,817
UDIO U DOBITI U PRIDRUŽ. PODUZEĆIMA	0	0	0	0	0	0
UDIO U GUBITKU U PRIDR. PODUZ.	0	0	0	0	0	0
IZVANREDNI-OSTALI PRIHODI	0	0	0	0	0	0
IZVANREDNI-OSTALI RASHODI	0	0	0	0	0	0
UKUPNI PRIHODI	6,099,421	6,433,304	2,380,550	3,871,177	45,903,376	4,590,338
UKUPNI RASHODI	5,433,512	5,231,676	3,492,249	3,572,335	44,383,751	4,438,375
DOBIT-GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	665,909	1,201,628	-1,111,699	298,842	1,519,625	151,963
POREZ NA DOBIT	120,611	216,865	0	0	388,364	38,836
DOBIT-GUBITAK RAZDOBLJA	545,298	984,763	-1,111,699	298,842	1,131,261	113,126

Zaključak:

Na temelju analize podataka iz **Računa dobiti i gubitka** u prethodnoj tablici broj 2. evidentno je da je društvo Laurus- Bellevue d.o.o. u stečaju, u promatranom razdoblju od 10 godina;

- da je društvo iskazivalo, prosječno godišnje ukupne prihode od 4,59 mil kn, poslovne rashode od 4,43 mil kn, te prosječnu neto dobit od 113 tis kn,
- da je društvo u devet godina iskazivalo dobit u poslovanju, odnosno da je društvo samo jednoj (2.020.g.) iskazalo gubitak u poslovanju, jer je društvo iste godine imalo i iskazalo drastično smanjivanje poslovnih prihoda (s iznosa od 6,43 mil kn u prethodnoj godine na iznos od 2,38 mil kn),

IV. Konto kartica 4414-Odvjetnički troškovi u razdoblju od 2012.g. do 2022.g.

Na temelju podataka iz predmetne konto kartice društva Laurus-Bellevue d.o.o. u st. od 21.4.2022.g., konto 4414, za razdoblje od 1.9.2012. do 31.12.2021.g., evidentno je da je društvo na ime odvjetničkih i javnobilježničkih usluga platilo sveukupno **iznos od 23.472,50 kn** i to za usluge;

- | | |
|--|--------------|
| • Odvjetnica Jadranke Kologranić-Meštović iznos od | 10.000,00 kn |
| • Odvjetnik Vedrana Kologranića, iznos od | 10.230,00 kn |
| • Javna bilježnica Mirjana Popovca, iznos od | 530,00 kn |
| • Odvjetnik Srđan Granić, iznos od | 2.712,50 kn |

V. Isplata tražbina vjerovnika I. višeg isplatnog reda,

Na temelju podataka iz priložene, predmetne tablice za društvo Laurus-Bellevue d.o.o. u st., za razdoblje od utvrđivanja **ukupnih tražbina** za 49 radnika društva i za HZMO u ukupnom **iznosu od 5.507.489,58 kn**, do 12. diobe, **da je društvo s 12-tom diobom isplatilo cjelokupno utvrđeni iznos od 5.507.489,58 kn.**

VI. Konto kartica 4140-Trošak zakupnine-najamnine za razdoblje 2012.g. - 2021.g.

Na temelju podataka iz predmetne konto kartice društva Laurus-Bellevue d.o.o. u st. od 9.3.2022.g., konto 4140, za razdoblje od 1.1.2012. do 31.12.2021.g., evidentno je da je društvo knjigovodstveno evidentiralo zaduženja (troškove) na ime zakupnina-najamnina kako slijedi;

• u 2012.g. iznos od	70.800,00 kn
• u 2013.g. iznos od	70.800,00 kn
• u 2014.g. iznos od	103.499,03 kn
• u 2015.g. iznos od	151.800,00 kn
• u 2016.g. iznos od	140.640,00 kn
• u 2017.g. iznos od	143.643,00 kn
• u 2018.g. iznos od	181.560,00 kn
• u 2019.g. iznos od	162.360,00 kn
• u 2020.g. iznos od	152.440,00 kn
• u 2021.g. iznos od	161.212,50 kn
<u>Ukupno: zaduženje-troškovi zakupa-najamnina</u>	<u>1.345.884,53 kn</u>

Ukupno: plaćeni troškovi zakupa-najamnina **1.177.542,03 kn**

Saldo obveza na ime zakupnina-najamnina iznosi **168.342,50 kn**

U proteklih 10 godina, u strukturi najmodavaca, dominira Grad Split, na ime zakupa za štekate, poslovne prostore i parkirališta (Split parking d.o.o.)

Drugo poglavlje: POSLOVNO KNJIGOVODSTVENA DOKUMENTACIJA KOJU JE U PRIBAVIO VJEŠTAK ZA VRIJEME IZRADE OVOG FINACIJSKOG VJEŠTAČENJA

U skladu s pismom stečajnoj upraviteljici i knjigovodstvenom servisu stečajnog dužnika, u nastavku se daje analiza svih stavki **PRLIVA i ODLIVA** iz **Pregleda priliva i odliva na žiro račun, u razdoblju od 1.1.2012.g. do 28.2.2022.g.,** koji pregled je stečajna upraviteljica Meri Šitić dostavila Trgovačkom sudu dana 21.4.2022g., odnosno radi utvrđivanje istinitosti i vjerodostojnosti prikazanih stavki priljeva i odljeva, u nastavku se daje detaljna analiza i usporedba, povezanost istinitosti svih stavki priljeve i odljeva sa odgovarajućom, prikupljenom vjerodostojnom knjigovodstvenom dokumentacijom o poslovanju stečajnog dužnika u promatranom razdoblju (od 1.1.2012.g. do 28.2.2022.g.)

Tablica broj 3. Knjigovodstveno-financijska analiza vjerodostojnosti svih stavki **PRLIVA i ODLIVA** iz Pregleda priliva i odliva od 21.4.22.g. (osim dobavljača, čija analiza se daje u tablici broj 4.)

R.br.	Opis- knjigovodstvene stavke PRILJEVA i ODLJEVA	Iznos u HRK	Osnova istinitosti, vjerodostojni knjigovodstveni dokumenti	Br. privitka, bilješke	Br. stran.
1	2	3	4		
I.	Početno stanje na dan 1.1.2012.g.	340,434.49			
1	Kunski žiro račun- HPB-IBAN: HR73 2390001 1100441441	328,581.80	Konto kartica -konto 1001-0005-žiro račun, od 1.1.2012. do 28.2.2022., prethodno saldo 31.12.2011.g., početno saldo 1.1.2012.g.,	1	95
2	Devizni račun- HPB (CAD, EUR, AUD, CHF)	11,852.69	Bruto bilanca, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., konto- 103-Devizni račun, prethodno saldo na dan 31.12.2011.g.,	2	1
II.	PRILIVI				
1	Povrat rezerviranih sredstava -FINA	430,668.64	Konto kartica-konto1007-Promet među žiro računima, za razdoblje od 1.1.2012.g. - 28.2.2022.g, tri transakcije; od 10.3.2015.g., 11.3.2015. i 29.12.2021.g., sveukupno 430.668,64 kn PRLIVA (i odliva),	3	1
2	Naplata od kupaca	53,702,026.14	Analitička bilanca za razdoblje od 2.1.2012.g- 28.2.2022.g., konto 120-121-KUPCI (973 kupca), iznos naplaćenih potraživanja od kupaca (potražuje), sveukupno naplaćeno 53.702.026,14 kn	4	19
3	Promet među računima	1,311,207.60	Konto kartica-konto1039-0002-Prijelani računa kod HPB, za razdoblje od 1.1.2012.g. - 28.2.2022.g, potražno saldo, sveukupno u razdoblju 1.311.207,60 kn	5	2
4	Povrat datih predujmova	0.00			
5	Naplaćeno od Fonda zdravstva za bolovanje	367,088.25	Konto kartica-konto1600-Potraživanja od Fonda ZDRAVSTVA za bolovanja, za razdoblje od 1.1.2012.g. -28.2.2022.g, potražno saldo, sveukupno u promatranom periodu 367.088,25 kn	6	6
6	Povrat više plaćenog - Dobavljači	0.00			

7	Primljeni predujmovi	25,444.01	Bruto bilanca, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., konto - 2300-2301-2309 - Obveze za primljene predujmove u tuzemstvu, inozemstvu i PDV u predujmovima, Ukupno saldo na dan 18.2.2022.g. 25.444,01 kn,	7	16
8	Povrat više plaćenog-Ostalo	0.00			
9	Negativne tečajne razlike	0.00			
10	Naplaćene kamate, tečajne razlike i sl.	149,911.82	Analitička bilanca za razdoblje od 2.1.2012.g- 28.2.2022.g., konto 7890-Ostali izvanredni prihodi (11.709,67), konto 7891-Naplate štete (1.315,00), konto 7895-Naplaćene kapare (51.450,00 kn), konto-771: prihodi od kamata (352,17), konto 7720-Poz.teč.razlike (85.084,98), sveukupno 149.911,82 kn	8	2
11	Naplaćene potpore COVID mjere	1,430,000.00	Konto kartica-konto 7896-Prihodi od COVID mjera, za razdoblje od 1.1.2012.g. -28.2.2022.g, potražno saldo, ukupno u promatranom periodu 1.430.000,00 kn	9	1
	UKUPNO PRILIVI	57,416,346.46			
III.	ODLIVI				
1	Prijenos u depozit, rezervirana sredstva	430,668.64	Konto kartica-konto1007-Promet među žiro računima, za razdoblje od 1.1.2012.g. - 28.2.2022.g, tri transakcije; od 10.3.2015.g., 11.3.2015. i 29.12.2021.g., sveukupno 430.668,64 kn ODLIVA (i priliva), privitak br. 3	3	
2	Promet među računima	1,311,207.60	Konto kartica-konto1039-0002-Prijelazni računa kod HPB, za razdoblje od 1.1.2012.g. - 28.2.2022.g, potražno saldo, sveukupno u razdoblju 1.311.207,60 kn	5	
3	Plaćeno DOBAVLJAČIMA	22,748,847.96	Bruto bilanca-konto kartica 2200-za 412 DOBAVLJAČA, u razdoblju 1.1.2021.- 28.2.2022.g., saldo u promatranom razd. D- 303.903,51 kn, sveukupno saldo P-3.909.062,05 kn	10	10
	DOBAVLJAČI		Detaljna knjigovodstveno-financijska analiza, konto kartica svih DOBAVLJAČA (334) koji su u promatranom razdoblju imali potražni promet, daje se u tablici broj 4.	10a-10j	400
4	Plaćene obveze nastale prije stečaja	3,079,015.64	Tablica-Rekapitulacija isplata tražbina vjerovnika I. višeg ispl. reda, utvrđene tražbina 5.507489,58 kn, sveukupno isplaćeno (nakon 12 diobe) 5.507.489,58 kn (radnicima 5.271.013,70, HZMO 236.475,88 kn)	11	3

5	Povrat neiskorištenih predujmova	176,770.11	Analitička bilanca, za razdoblje od 2.1.2012. do 28.2.2022.g., konto - 230 (2300+2309) - konto 23-Povrat neiskorištenih predujmova (30.272,61 kn) i konto 24-Ostale obveze (146.497,50 kn), Ukupno dugovni promet 176.770,11 kn,	12, 12a	8
6	Povrat više plaćeno - Kupci	76,333.42	Konto kartica-konto12 (00, 03, 10) - Kupci, za razdoblje od 1.1.2012.g. -28.2.2022.g., sveukupno plaćeno-vraćeno u razdoblju 76.333,42 kn	13	2
7	Isplate za bolovanje	345,728.35	Konto kartica-konto1600-Potraž.od zaposlenih i 2640-Obveze prema zaposlenim za bolovanja, razdoblje od 1.1.2012.g. -28.2.2022.g., potražno saldo, sveukupno plaćeno u razdoblju, 345.728,35 kn	14	5
8	Porez na potrošnju	82,111.88	Konto kartica-konto 2603-Porezne obveze-porez na potrošnju, razdoblje od 1.1.2012.g. - 28.2.2022.g., potražno saldo, sveukupno plaćeno u razdoblju, 82.111,88 kn	15	5
9	Porez na dobit	399,137.05	Konto kartica-konto 2610-Porezne obveze-porez na dobit, razdoblje od 1.1.2012.g. -14.7.2022.g., sveukupno plaćeno u razdoblju, 399.137,05 kn	16	1
10	Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	100,720.13	Konto kartica-konto 2612, 2617, 2680-Porezne obveze (usklađenje s PU, za šume, dopr. HGK, TZ članarina, članarine, boravišna pristojba), razdoblje od 1.1.2012.g.-28.2.2022.g., ukupno plaćeno u razdoblju, 100.720,13 kn	17	3
11	Neto naknada - Ugovor o djelu	127,016.23	Konto kartica-konto 2660-000, 2660-0001, Obveze naknade po zaključenim Ugovorima o djelu (Acoustic, Radanović, Levantić, Matić, Granić., Milaković,) razdoblje 1.1.2012.g. - 14.7.2022.g., sveukupno plaćeno u razdoblju, 127.016,23 kn	18	2
12	Meri Šitić, nagrada stečajnoj upraviteljici	414,400.00	Konto kartica-konto 2660-0002 - Meri Šitić, nagrade steč. upraviteljici, razdoblje 1.1.2012.g. - 31.8.2016.g, sveukupno plaćeno u razdoblju, 414.400,00 kn	19	2
13	Doprinosi MIO-I stup-Ugovor o djelu	19,293.02	Konto kartica-konto 2660-000/0001 - Ugovori o djelu-plaćene obveze za MIO - I stup (Andrijašević, Matić, Babić, Granić ...), razdoblje 1.1.2012.g. -31.8.2016.g, sveukupno plaćeno u razdoblju, 19,293,02 kn	20	2
14	Doprinosi MIO-II stup-Ugovor o djelu	2,823.32	Konto kartica-konto 2662- Ugovori o djelu-plaćene obveze za poreze i prireze (Andrijašević, Granić ...), razdoblje 1.1.2012.g. -31.8.2016.g,	21	1

			sveukupno plaćeno u razdoblju, 2.823,32 kn		
15	Doprinosi za zdravstvo - Ugovor o djelu	15,854.61	Konto kartica-konto 2663- Ugovori o djelu- plaćene obveze za zdravstveno osiguranje (Andrijašević, Matić, Babić, Granić ...), razdoblje 1.1.2012.g. -28.2.2022.g, sveukupno plaćeno u razdoblju, 15.854,61 kn	22	1
16	Porez i prirez - Ugovor o djelu	43,759.91	Konto kartica-konto 2669-0000; 2669-0001- Ugovori o djelu-plaćene obveze za porez i prerez (Andrijašević, Levantin, Vilibić, Matić, Babić, Granić ...), razdoblje 1.1.2012.g. -28.2.2022.g, sveukupno plaćeno u razdoblju, 43.759,91 kn	23	2
17	Porez i prirez - Stečajna upraviteljica	157,195.08	Konto kartica-konto 2669-0002 - Meri Šitić, porez i prirez za nagrade steč. upraviteljici, razdoblje 1.1.2012.g. -31.8.2016.g, sveukupno plaćeno u razdoblju, 157.195,08 kn	24	2
18	Neto plaća umanjena za porez i prirez	12,134,349.24	Konto kartica-konto 2710 - Obveze za NETO PLAĆU (bez poreze i prireza), razdoblje 1.1.2012.g. -28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 12.134.349,24 kn	25	53
19	Porez, prirez	707,627.78	Konto kartica-konto 2711 - Obveze za POREZ i PRIREZ (na plaću), razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 707.627,28 kn	26	10
20	Doprinosi za MIO	3,065,036.52	Konto kartica-konto 2741, 2742 - Obveze za MIO- mirovinsko i inval. osiguranje (iz plaće), razdoblje 1.1.2012.g.-28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 3.065.036,52 kn	27	6
21	Doprinosi za zdravstvo (8400, 8486)i	2,202,488.58	Konto kartica-konto 2743 - Obveze za ZDRAVSTVENO osiguranje (na plaću), razdoblje 1.1.2012.g.-28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 2.202.488,58 kn	28	3
22	Doprinosi za ozljede na radu	52,438.97	Konto kartica-konto 2744 - Obveze za doprinose - OZLJEDE NA RADU, razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 52.438,97 kn	29	2
23	Doprinosi za zapošljavanje (8702)	174,068.63	Konto kartica-konto 2745 - Obveze za doprinose - ZA ZAPOSŁJAVANJE (8702), razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 174.068,63 kn	30	2
24	Doprinosi za zapošljavanja invalida (8702, 8753)	82,918.05	Konto kartica-konto 2746 - Obveze za doprinose - ZA ZAPOSŁJAVANJE INV. OSOBA (87029, 8753), razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 82.918,05 kn	31	3
24	PDV plaćen	2,995,724.41	Analitička bilanca -konto 2860 - PDV - Obveze za uplatu, razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g,	32	2

			ukupno isplaćeno u razdoblju, 2.995.724,41 kn		
25	Troškovi, za dnevne sirovine i dr. troškovi	1,078,585.58	Analitička bilanca za razdoblje 1.1.2012.g.-28.2.2022.g; klasa 4 -7, ost. temeljnica, 601.451,98 + konto-blagajna, 477.173,60, ukupno plaćeno u razdoblju, 1.078.625,58 kn / klasa 4-temeljnice 513.283,81 kn + klasa 4-blagajna 475.673,60 kn + klasa 7-ostale temelj. 88.168,17 kn + klasa 7-blagajna 1.500,00, sveukupno plaćeno u razdoblju 1.078.625,58 kn	33 -33e	47
26	Naknade troškova radnicima (prijevoz na posao)	882,166.66	Konto kartica-konto 440 i,264 -Troškovi prijevoza radnika na posao-s posla, razdoblje 1.1.2012.g.-28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 882.166,66 kn	34	4
27	Jubilarne nagrade, pomoć na bolovanju	8,000.00	Konto kartica-konto 4407 -Troškovi za jubilarne nagrade, pomoć i sl. (Parčina, Kević), razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju, 8.000,00 kn	35	1
28	Troškovi ugošćivanja poslovnih partnera	18,975.49	Konto kartica-konto 442 -Troškovi ugošćivanja - reprezentacije, razdoblje 1.1.2012.g.-28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju 18.975,49 kn	36	3
29	Prigodne nagrade (Božićnice, Uskrsnice)	211,250.87	Konto kartica-konto 444 -Troškovi prigodnih nagrada (Božićnice, Uskrsnice i dr.), razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno isplaćeno u razdoblju 211.250,87 kn	37	4
30	Naknade za platni promet i kartično poslovanje	620,761.92	Konto kartica-konto 447 -Troškovi platnog prometa (banke) i kartičnog poslovanja, razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno plaćeno u razdoblju 620.085,99 kn	38	72
31	Državnim tijelima-Administrativne takse	341,155.64	Konto kartica-klasa 4 -Administrativni troškovi, takse, očevid i sl , razdoblje 1.1.2012.g.-28.2.2022.g, sveukupno plaćeno u razdoblju 341.155,64 kn	39	1
32	Dani neplaćeni depoziti	2,015,388.76	Konto kartica-konto 147 - dani depoziti, razdoblje 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno plaćeno u razdoblju 2.015.388,76 kn	40	1
33	Ostali izdaci (tečajne razlike, novčane kazne i sl.)	181,027.79	Konto kartica-klasa 4 i 7 -Ostali izdaci -troškovi (teč. razlike, prekršaji, kazne, tr. Očevida i sl.), u razdoblju 1.1.2012.g.- 28.2.2022.g, sveukupno plaćeno u razdoblju 181.027,79 kn	41	2
	UKUPNO ODLIVI	56,302,847.84			
IV.	Saldo novca na kraju razdoblja 28.2.2022.g.	1,453,933.11			

1	Kunski žiro račun- HPB-IBAN: HR73 2390001 1100441441	292,976.07	Konto kartica -konto 1001-0005-žiro račun, od 1.1.2012. do 28.2.2022., saldo po izvodu broj 031 na dan 28.2.2022.g.,	1	
2	Devizni račun- HPB (CAD, EUR, AUD, CHF)	1,160,957.04	Bruto bilanca, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., konto- 103-Devizni račun, ukupno saldo na dan 28.2.2022.g.	2	
v.	KONTROLA				
I.	Novčana sredstva-saldo na početku razdoblja 1.1.2012.g.	340,434.49			
II.	PRILIVI	57,416,346.46			
III.	ODLIVI	56,302,847.84			
IV.	Novčana sredstva-saldo na kraju razdoblja 28.8.2022.g.	1,453,933.11			
	I. + II. - III.	1,453,933.11			
					808

Zaključak:

Na temelju podatak i analize iz prethodne tablice, evidentno je da su sve stavke PRLIVA i ODLIVA istinite i vjerodostojne u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, jer se salda svih stavki PRLIVA I ODLIVA temelje na vjerodostojnim knjigovodstvenim podlogama, knjigovodstvenim dokumentima, koji su prikupljeni za vrijeme izrade ovog vještačenja i koji se nalaze u privitku ovog nalaza i mišljenja.

Knjigovodstveni prometi ili salda na određenim konto karticama ili drugim knjigovodstvenim dokumentima temelje se na vjerodostojnim računima za kupljene robe ili usluge ili na drugim vjerodostojnim računovodstvenim dokumentima i izračunima

Tablica broj 4. Knjigovodstveno-financijske analiza vjerodostojnosti svih stavki plaćanja (odljeva) po konto karticama **DOBAVLJAČA**

Knjigovodstveni servis stečajnog dužnika dostavio je vještaku u dva navrata (kao što je uvodno navedeno) određenu knjigovodstvenu dokumentaciju o poslovanju društva s dobavljačima u promatranom razdoblju (od 1.1.2012.g. do 28.2.2022.g.) i to;

- **Bruto bilanca, analitička konto kartica, konto-2200-DOBAVLJAČI**, od 1.1.2012. do 28.2.2022.g., ukupno 408 dobavljača, **ukupan dugovan promet (izvršena plaćanja po računima dobavljača) od 22.748.847,96 kn**, te ukupno saldo u promatranom razdoblju **na dan 28.2.2022.g. od 303.903.51 kn sa sveukupnim dugovnim saldonom od 3.909.062,51 kn** (koje uključuje i saldo prethodnog razdoblja),

- **Bruto bilanca – analitička konto kartica 2200-Dobavljači** od 1.1.2012. do 28.2.2022. g. (400 stranica) za 334 dobavljača koji su imali potražni promet u promatranom razdoblju

Detaljni, analitički prikaz svih dobavljača po svim godinama u promatranom razdoblju, sa svim stavkama ulaznih računa (broj dokumenta, iznos obveze, saldo duga prema dobavljaču, datum dokumenta, datum dostave, datum dospijeca, broj temeljnica i dr.) detaljnije su razrađeni u tablici broj 4. koja se zbog obima (ukupno 38 stranica) daje u prilogu ovog vještačenja.

Zaključak:

Na temelju rekapituliranih podataka o poslovanju stečajnog dužnika s 334 dobavljača u tablici broj 4., u promatranom razdoblju od 1.1.2012. - 28.2.2022.g. (10 godina i 2 mjeseca), može se zaključiti da je društvo Laurus-Bellevue d.o.o. u stečaju, poslovalo (kupovalo robe i usluge, potražno saldo) sa slijedećom strukturom dobavljača;

- u iznosu manjem od 10 tis kn, s 214 dobavljača (64,26%),
- u iznosu od 10 tis kn – 20 tis kn, s 29 dobavljača (8,68%),
- u iznosu od 20 tis kn – 50 tis kn, s 29 dobavljača (8,68%),
- u iznosu od 50 tis kn – 100 tis kn, s 18 dobavljača (5,39%),
- u iznosu od 100 tis kn – 200 tis kn, s 22 dobavljača (6,59%),
- u iznosu od 200 tis kn – 500 tis kn, s 8 dobavljača (2,40%),
 - o Čistoća d.o.o. Split (15)
 - o Grad Split- zakup parkinga (23)
 - o Tepih centar d.o.o. Zagreb (55)
 - o Textor d.o.o. Split (56)
 - o Studentski centar Split (118)
 - o HDS – ZAMP Zagreb (256)
 - o Split parking d.o.o. (282)
 - o Velpro centar -plus doo Zagreb (295)
- u iznosu od 500 tis kn – 1,00 mil kn, s 8 dobavljača (2,40%),
 - o Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split (8)
 - o Franck d.d. Zagreb (13)
 - o Vadis d.o.o. Split (19)
 - o Grad Split-štekat Obala Kralja Branimira (74)
 - o Grad Split-komunalije Bana Jelčića (76)
 - o Velpro centar d.o.o. Zagreb (185)
 - o BA-COM d.o.o. Dicmo
- u iznosu preko 1,00 mil kn, sa 6 dobavljača (1,80%),
 - o INA d.d. Zagreb (3)
 - o HEP-Elektra d.o.o. Zagreb (4)
 - o Praonica ZVONE, vl. Z.Čelan, Split (34)
 - o Konzum d.d. Zagreb (36)
 - o Dobavljači do stečaja (41)
 - o Booking Com AS Amsterdam - NL

Na temelju podatak i analize iz tablice broj 4., evidentno je da su sve stavke plaćanja DOBAVLJAČA istinite i vjerodostojne u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Zakona o PDV-u i drugim relevantnim knjigovodstvenim propisima, jer se salda svih stavki

DOBAVLJAČA temelje na vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentima (usklađenim konto karticama dobavljača sa zbirnim saldima dobavljača u bruto bilanci za cijelo promatrano razdoblje 1.1.2012. – 28.2.2022.g.), a koji knjigovodstveni dokumenti su prikupljeni za vrijeme izrade ovog vještačenja i koji se nalaze u pravitku ovog nalaza i mišljenja.

U skladu s analizom priložene knjigovodstvene dokumentacije koja je prikupljena za vrijeme izrade ovog financijskog vještačenja, svi analizirani prometi (potražni, obveze prema dobavljačima) su knjigovodstveno evidentirani na temelju ulaznih računa dobavljača, po kojima je stečajni dužnik platio PDV-e- (vještak je radio provjeru metodom slučajnog izbora i svaki od preglednih računa je evidentiran u Knjizi ulaznih računa i po istome je knjižena obveza za PDV.

Vještak također napominje da bi za cjelovitu provjeru svih evidentiranih ulaznih računa u razdoblju 2012.g – 2022.g. (cca 7-8 tisuća računa trebalo minimalno cca 2 mjeseca rada), a što inače ne rade niti revizori (koji u pravilu također rade provjeru poslovnih transakcija (u slučaju velikog broja dokumenata), metodom slučajnog izbora.

MIŠLJENJE VJEŠTAKA

Sukladno nalogu suda za vještačenje, relevantnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji u spisu, knjigovodstvenoj dokumentaciji koja je prikupljena za vrijeme izrade vještačenja, te analize i zaključaka u prethodnom nalazu, u nastavku se daje mišljenje vještaka;

- Vještak je u tablici broj 3. ovog financijskog vještačenja izvršio detaljnu analizu i provjeru istinitosti svih stavki dokumenta stečajne upraviteljice od 21.4.2022.g. - PRILIVA i ODLIVA, te je na temelju analize knjigovodstvene dokumentacije zaključio, odnosno mišljenja, da su sve stavke navedenog PRILIVA I ODLIVA prikazane točno i istinite, jer su formirane na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije stečajnog dužnika u promatranom razdoblju,
- Vještak je u tablici broj 3. (koja se nalazi u pravitku) ovog financijskog vještačenja izvršio i detaljnu analizu i provjeru istinitosti svih stavki, posebno odljeva (plaćanje obveze dobavljačima) na konto karticama DOBAVLJAČA, na temelju čega je zaključio, odnosno mišljenja, da su sve stavke na konto karticama DOBAVLJAČA prikazane na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije stečajnog dužnika u promatranom razdoblju, odnosno u skladu s pravilima knjigovodstveno-računovodstvene struke,
- na temelju pregleda i analize navedene knjigovodstvene dokumentacije stečajnog dužnika, kao i dodatnih pojašnjenja stečajne upraviteljice i voditelja knjigovodstvenog servisa stečajnog dužnika, a u vezi izrade ovog financijskog vještačenja, vještak je također i mišljenja, da je stekao dojam da knjigovodstveni servis Vadis d.o.o Split stručno, kvalitetno i pouzdano vodi poslovne knjige stečajnog dužnika (za svaki pismeni ili telefonski upit imali su spremnu knjigovodstvenu dokumentaciju ili odgovore)

Privitak: tablica broj 4.

Rekapitulacija poslovanja s dobavljačima