



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

EMKA, PREGRADA

Varaždin, siječanj 2004.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	2
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	3
3.1.1.	Program pretvorbe	3
3.1.2.	Razvojni program	3
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	4
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	4
3.2.	Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	8
3.4.	Upis u sudski registar	9
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	10
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	10
4.2.	Dionice iz portfelja Fonda	13
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	14
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	14
5.2.	Podaci o poslovanju prema financijskim izvještajima	14
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	20
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	20
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	20
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-03/01-01/936

Urbroj: 613-07-04-12

Varaždin, 16. siječnja 2004.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA EMKA, PREGRADA

Na temelju odredbi Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Emka, Pregrada.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. rujna 2003. do 16. siječnja 2004.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92 16/93, 94/93, 2/94 i 9/95),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 i 118/03),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 16/98 i 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 49/90, 52/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94 i 87/96), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Emka modna konfekcija s potpunom odgovornošću Pregrada, Velimira Eterovića 2 (dalje u tekstu: Poduzeće) upisano je 20. rujna 1990. u registar Okružnog privrednog suda Zagreb rješenjem broj Fi-2204/90-2. Poduzeće je nastalo 1979. izdvajanjem OOUR-a Konfekcija, Pregrada iz RO Krateks, Krapina. Djelatnost Poduzeća je proizvodnja odjeće, prodaja tekstilnih proizvoda na malo, poslovi konzaltinga u odjevnoj industriji, servisiranje opreme za tekstil, proizvodnja tekstilne i kožne galanterije te uvoz i izvoz tekstilnih proizvoda i opreme.

Poduzeće je na dan 31. prosinca 1991. imalo 248 zaposlenika. U vrijeme pretvorbe direktor je bio Davorin Šutina.

U ispravljenoj bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. aktiva odnosno pasiva iskazana je u iznosu 106.685.000.- HRD, što je prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD iznosilo 1.939.727,- DEM. U ispravljenoj bilanci uspjeha za 1991. iskazani su prihodi u iznosu 66.862.000.- HRD, rashodi u iznosu 66.174.000.- HRD te bruto dobit u iznosu 688.000.- HRD.

2.2. Statusne i druge promjene

Pretvorba Poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar Okružnog privrednog suda Zagreb rješenjem Fi-2017/93 od 24. veljače 1993. pod tvrtkom Emka modna konfekcija dioničko društvo, Pregrada. Skraćena tvrtka je Emka d.d. Pregrada (dalje u tekstu: Društvo). Sjedište je u Pregradi, Dragutina Kunovića 2. Temeljni kapital iznosio je 434.634.000.- HRD ili 2.031.000,- DEM.

Usklađenje općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je 26. svibnja 1997. kod Trgovačkog suda u Zagrebu, rješenjem broj Tt-95/4803-2, a temeljni kapital Društva iznosio je 7.717.800,00 kn.

2.3. Vlasnički povezana društva

Društvo nije osnivalo druga trgovačka društva.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi Poduzeća u dioničko društvo donio je radnički savjet 25. lipnja 1992. Predsjednik radničkog savjeta bio je Zdenko Balić, te članovi Nadica Kolarec, Marija Belačić, Blaženka Kolarec, Magda Svečak, Zdravko Vran, Marija Kolar, Dragica Leskovar, Jela Hercigonja, Josipa Herak i Mladen Horvat.

Prema odluci iz lipnja 1992. procijenjena vrijednosti Poduzeća iznosila je 2.031.000,- DEM (iznos u HRD nije naveden). Temeljni kapital podijeljen je na 4 062 dionice nominalne vrijednosti 500,- DEM. Predviđena je pretvorba društvenog poduzeća u dioničko društvo prodajom Poduzeća, upisom i otkupom dionica te prijenosom preostalog dijela fondovima.

Odluka o pretvorbi dostavljena je Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) 26. lipnja 1992., a izmjene i dopune dokumentacije (odluke o pretvorbi, programa pretvorbe te elaborata) dostavljene su Agenciji 18. rujna 1992. na zahtjev Agencije.

3.1.1. Program pretvorbe

Program pretvorbe sadrži opće podatke o Poduzeću, odabrani model pretvorbe, pojedinosti o uvjetima stjecanja dionica i popustima propisanim odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Programom pretvorbe iz lipnja 1992. određena je pretvorba na način da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom Poduzeća, upisom i otkupom dionica te prijenosom neprodanih dionica fondovima. Temeljni kapital iznosio je 2.031.000,- DEM i podijeljen je na 4 062 dionica nominalne vrijednosti 500,- DEM.

Predviđeno je da zaposleni i ranije zaposleni mogu uz popust u skladu sa Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća kupiti najviše do 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća odnosno pojedinačno do 20.000,- DEM dok kod kupnje preostalih 50,0% dionica nemaju pravo popusta. Neupisane dionice predviđeno je prenijeti fondovima.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program izradio je u lipnju 1992. TEB - Biro za privredno savjetovanje Zagreb, Trg hrvatskih velikana 15/I, za razdoblje od 1990. do 1996. Razvojnim programom analizirane su razvojne mogućnosti i sposobnosti Poduzeća.

U planskom razdoblju nije predviđeno uvođenje novih proizvoda odnosno i u buduće predviđeno je obavljanje lohn poslova. Povećanje proizvodnje planirano je u skladu s povećanjem potražnje. Sva moguća povećanja proizvodnje predviđena su putem kooperacije. U planskom razdoblju nije predviđena promjena tehnologije. Proizvodnja će se obavljati u tri faze: krojenje, šivanje i dorada. Razvojnim programom iskazan je plan kapaciteta putem norma sati, plan proizvodnje u komadima te potreban utrošak materijala i energije. Za realizaciju planirane proizvodnje predviđeno je 246 zaposlenika, a u slučaju povećanja posla iznad planiranog nije predviđeno povećanje zaposlenih već obavljanje poslova u kooperaciji. Da bi Poduzeće moglo zadovoljiti proizvodni plan predviđeno je ulaganje u nabavu modernih strojeva, informatičke opreme, klima uređaja u glačاونici i drugih osnovnih sredstva u iznosu 602.500,- DEM. Razvojnim programom predviđen je rast ukupnog prihoda s 3.008.850,- DEM u 1992. na 3.371.810,- DEM u 1996. Na temelju planiranog ukupnog prihoda i prosječnim troškovima poslovanja planiran je rast troškova poslovanja s 1.460.195,- DEM u 1992. na 1.636.340,- DEM u 1996. te povećanje bruto plaća za 3,0%.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Izvještaj o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. izradila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske, podružnica Zabok, 30. ožujka 1992. U izvještaju je navedeno da postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti nije obavljen na početnim stanjima na dan 1. siječnja 1991. te da Služba društvenog knjigovodstva nije bila nazočna popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 1991. Navedeno je da su nepravilnosti ispravljene u tijeku obavljanja ocjene.

Postupkom utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. utvrđeno je da je navedeni godišnji obračun iskazan u skladu sa zakonskim propisima.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Poduzeće TEB - biro za privredno savjetovanje, Trg hrvatskih velikana 15, Zagreb izradilo je u ožujku 1992. elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća te dopunu elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća u rujnu 1992. U izradi elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća sudjelovali su zaposlenici poduzeća TEB Božo Prka, kao voditelj projekta i procjenitelj te procjenitelji Aldo Marochini, Zvonimir Brlić, Zvonimir Bičvić, te Nikola Kovač, dok je dopunu izradio Vladimir Hrenković. U dopuni elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća navodi se da je dopuna izrađena na zahtjev Agencije od 21. kolovoza 1992. Dopune elaborata odnose se na procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata, opreme, zaliha i obveza. Procjenu tržišne vrijednosti nekretnina iz veljače 1992. i dopune iz rujna 1992. izradilo je Poduzeće Com p.o. Tita Brezovačkog 10, Zagreb, a u izradi su sudjelovali zaposlenici poduzeća Com Aldo Marochini, Zvonimir Brlić i Slobodan Kitanić. Prema elaboratu o procjeni vrijednosti Poduzeća od ožujka 1992. procijenjena vrijednost Poduzeća iskazana je u iznosu 135.823.000.- HRD ili 2.027.000,- DEM.

Procjena vrijednosti Poduzeća obavljena je primjenom statičke metode. Procijenjena vrijednost Poduzeća prema dopunama elaboratu iskazana je u iznosu 111.706.175.- HRD ili 2.031.021,- DEM, primjenom tečaja 1,- DEM = 55.- HRD.

Odlukom Radničkog savjeta od 28. ožujka 1992. stanovi u vlasništvu Poduzeća predani su Općinskom fondu stambeno komunalne djelatnosti na raspolaganje i nisu uključeni u vrijednost Poduzeća.

U tablici broj 1 daje se pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991.

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost		Procijenjena vrijednost prema dopunama elaborata	
		HRD	DEM	HRD	DEM
1.	Zemljište	1.332.000.-	24.218,-	692.010.-	12.582,-
2.	Građevinski objekti	33.039.000.-	600.709,-	90.635.765.-	1.647.923,-
3.	Oprema	20.935.000.-	380.636,-	19.408.400.-	352.880,-
4.	Materijalna ulaganja u pripremi	15.131.000.-	275.109,-	4.550.000.-	82.727,-
5.	Predujmovi za materijalna ulaganja	875.000.-	15.909,-	875.000.-	15.909,-
6.	Dugoročna financijska ulaganja	160.000.-	2.909,-	160.000.-	2.909,-
7.	Zalihe	1.533.000.-	27.873,-	1.481.000.-	26.927,-
8.	Potraživanja	6.416.000.-	116.655,-	6.228.000.-	113.237,-
9.	Kratkoročna financijska ulaganja	15.391.000.-	279.836,-	15.391.000.-	279.836,-
10.	Novčana sredstva	773.000.-	14.055,-	773.000.-	14.055,-
11.	Aktivna vremenska razgraničenja	94.000.-	1.709,-	94.000.-	1.709,-
12.	Izvanposlovna aktiva	11.006.000.-	200.109,-	-	-
I. Ukupno imovina		106.685.000.-	1.939.727,-	140.288.175.-	2.550.694,-
13.	Obveze	26.983.000.-	490.600,-	26.885.000.-	488.818,-
14.	Dugoročna rezerviranja	1.645.000.-	29.909,-	1.645.000.-	29.909,-
15.	Pasivna vremenska razgraničenja	52.000.-	946,-	52.000.-	946,-
II. Ukupno odbitne stavke		28.680.000.-	521.455,-	28.582.000.-	519.672,-
III. Vrijednost Poduzeća (I.-II.)		78.005.000.-	1.418.272,-	111.706.175.-	2.031.021,-
IV. Stanovi		10.114.000.-	183.891,-	-	-
Vrijednost Poduzeća (III.-IV.)		67.891.000.-	1.234.381,-	111.706.175.-	2.031.021,-

Vrijednost zemljišta procijenjena je u iznosu 692.010.- HRD ili 12.582,- DEM. Procjenom je obuhvaćeno zemljište u Pregradi površine 6 228 m² ili 1 730 čhv. Kao dokaz o vlasništvu zemljišta, priloženi su preslici katastarskog plana te z.k.ul. broj 1 457, k.o. Predgrada od 12. prosinca 1991. Kod procjene vrijednosti zemljišta primijenjena je cijena u iznosu 400.- HRD/čhv, na temelju podataka o prometnoj vrijednosti građevinskog zemljišta Općinske uprave društvenih prihoda, Pregrada.

Procijenjena vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 90.635.765.- HRD ili 1.647.923,- DEM, a odnosi se na procijenjenu vrijednost objekata u iznosu 82.544.440.- HRD ili 1.500.808,- DEM, procijenjenu vrijednost vanjskog uređenja u iznosu 5.031.950.- HRD ili 91.490,- DEM te procijenjenu vrijednost priključaka u iznosu 3.059.375.- HRD ili 55.625,- DEM. Procijenjena vrijednost objekata u iznosu 82.544.440.- HRD ili 1.500.808,- DEM odnosi se na procijenjenu vrijednost poslovne zgrade u iznosu 81.366.945.- HRD ili 1.479.399,- DEM, pomoćnog objekta u iznosu 815.595.- ili 14.829,- DEM, kioska u iznosu 132.660.- HRD ili 2.412,- DEM te dvije montažne garaže u iznosu 229.240.- HRD ili 4.168,- DEM. U elaboratu je navedeno da je procjena objekata obavljena na temelju podataka iz Biltena standardnih kalkulacija radova u visokogradnji, a procjena vrijednosti priključaka obavljena je prema stvarnim troškovima.

Procijenjena vrijednost opreme iskazana je u iznosu 19.408.400.- HRD ili 352.880,- DEM. Procjena je obavljena prema bruto zamjenskim ili tekućim tržišnim vrijednostima te uzimajući u obzir procijenjeni vijek trajanja opreme. Procijenjena vrijednost materijalnih ulaganja u pripremi iskazana je u iznosu 4.550.000.- HRD ili 82.727,- DEM i manja je od knjigovodstvene vrijednosti za 10.581.000.- HRD ili 192.382,- DEM. Iz elaborata nije vidljivo na što se navedeno smanjenje odnosi. Procijenjena vrijednost predujmova za materijalna ulaganja iskazana je u iznosu 875.000.- HRD ili 15.909,- DEM i jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti.

Dugoročna financijska ulaganja su procijenjena u iznosu 160.000.- HRD ili 2.909,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti, a odnose se na uložena sredstva u jednu poslovnu banku.

Vrijednost zaliha procijenjena je u iznosu 1.481.000.- HRD ili 26.927,- DEM, a odnosi se na procijenjenu vrijednost zaliha materijala u iznosu 287.000.- HRD ili 5.218,- DEM, pričuvnih dijelova u iznosu 498.000.- HRD ili 9.055,- DEM, sitnog inventara na skladištu (prema knjigovodstvenoj vrijednosti) u iznosu 1.000.- HRD ili 18,- DEM, proizvoda na zalihima u iznosu 416.000.- HRD ili 7.563,- DEM te procijenjenu vrijednost trgovačke robe u iznosu 279.000.- HRD ili 5.073,- DEM. U elaboratu je navedeno da se zbog racionalizacije procjene prišlo indeksaciji vrijednosti zaliha jer nije bilo moguće grupirati materijal po ABC metodi ili pojedinačno zbog velikog broja materijala manje vrijednosti.

Potraživanja su procijenjena u iznosu 6.228.000.- HRD ili 113.237,- DEM, a odnose se na dane predujmove dobavljačima (prema knjigovodstvenoj vrijednosti) u iznosu 270.000.- HRD ili 4.910,- DEM, potraživanja od kupaca u iznosu 2.404.000.- HRD ili 43.701,- DEM, potraživanja iz zajedničkog poslovanja u iznosu 2.861.000.- HRD ili 52.018,- DEM te druga kratkoročna potraživanja (prema knjigovodstvenoj vrijednosti) u iznosu 693.000.- HRD ili 12.600,- DEM. U elaboratu je navedeno da su kratkoročna potraživanja iz poslovanja procijenjena za 188.000.- HRD manje od knjigovodstvene vrijednosti jer su umanjena za nenaplaćena potraživanja od poduzeća u stečaju, otpisana potraživanja i ispravak vrijednosti.

Kratkoročna financijska ulaganja procijenjena su u iznosu 15.391.000.- HRD ili 279.836,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti. Odnose se na odobrene kratkoročne kredite te potrošačke kredite.

Novčana sredstva su procijenjena u iznosu 773.000.- HRD ili 14.055,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti.

Aktivna vremenska razgraničenja procijenjena su u iznosu 94.000.- HRD ili 1.709,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti.

Obveze su procijenjene u iznosu 26.885.000.- HRD ili 488.818,- DEM, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 3.737.000.- HRD ili 67.945,- DEM te kratkoročne obveze u iznosu 23.148.000.- HRD ili 420.873,- DEM. Kratkoročne obveze odnose se na kratkoročne obveze iz poslovanja u iznosu 10.422.000.- HRD ili 189.491,- DEM, kratkoročne financijske obveze u iznosu 12.381.000.- HRD ili 225.109,- DEM te druge kratkoročne obveze u iznosu 345.000.- HRD ili 6.273,- DEM. Kratkoročne obveze procijenjene su za 98.000.- HRD manje od knjigovodstvene vrijednosti jer je dio obveza naknadno podmiren u 1992.

Dugoročna rezerviranja su procijenjena u iznosu 1.645.000.- HRD ili 29.909,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti.

Pasivna vremenska razgraničenja procijenjena su u iznosu 52.000.- HRD ili 946,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je 24. studenoga 1992. donijela potvrdu o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu Poduzeća u dioničko društvo.

Prema potvrdi procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 434.634.000.- HRD ili 2.031.000,- DEM, prema srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske 1,- DEM = 214.- HRD koji je važio na dan predaje potpune dokumentacije. Agencija se obvezala revalorizirati kupovnu vrijednost dionica u skladu sa Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća te zaključiti pojedinačne ugovore. Uz potvrdu Agencije priloženi su podaci za zaključivanje ugovora te način pretvorbe Poduzeća u dioničko društvo.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poduzeće je 4. prosinca 1992. objavilo prodaju dionica u tjednom tisku Zagorski tjednik. Oglas je sadržavao sve propisane elemente utvrđene odlukom o pretvorbi i programom pretvorbe. Oglasom su pozvane osobe, iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, na upis i otkup dionica Društva. Upis dionica obavljen je prema uvjetima objavljenim u oglasu te je upisano svih 4 062 dionica nominalne vrijednosti 2.031.000,- DEM, od čega 2 031 dionica s popustom nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM ili 50,0% temeljnog kapitala i 2 031 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM ili 50,0% temeljnog kapitala.

Hrvatski fond za razvoj (dalje u tekstu: Fond) je 18. prosinca 1992. zaključio sa zaposlenima i ranije zaposlenima 259 ugovora o prodaji 4 062 dionice, od čega 248 ugovora o prodaji 2 031 dionice uz popust i 11 ugovora o prodaji 2 031 dionice bez popusta. Ugovorena je prodaja dionica uz popust obročno u roku pet godina u 59 mjesečnih obroka, koji dospijevaju do 25. u mjesecu, svakog sljedećeg mjeseca nakon što je uplaćen prvi obrok. Prvi obrok kupci su se obvezali uplatiti u roku sedam dana od zaključivanja ugovora. Dinamika otplate ugovorena je na način da se u prvoj godini otplaćuje 5,0%, u drugoj 10,0%, u trećoj 20,0%, u četvrtoj 30,0% te u petoj 35,0% ukupno ugovorenog iznosa. Ugovorena je mogućnost prijevremene otplate dionica uz revalorizaciju duga primjenom indeksa porasta cijena na malo od dana zaključenja ugovora do mjeseca u kojem kupac obavlja prijevremenu otplatu. Za slučaj zakašnjenja plaćanja obroka ugovorena je zatezna kamata te pravo Fonda da raskine ugovor ukoliko kupci ne plate dva obroka uzastopno. Revalorizacija ostatka duga ugovorena je u skladu sa Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća.

Za prodaju 2 016 dionica bez popusta zaključeno je osam ugovora o prodaji dionica jednokratnom otplatom, a prema tri ugovora o prodaji 15 dionica bez popusta ugovorena je obročna otplata. Prema osam ugovora o prodaji dionica bez popusta otplata je ugovorena uz primjenu popusta od 35,0% na ugovorenu cijenu za jednokratno plaćanje u prvoj godini otplate.

Ugovori su zaključeni prema tečaju 1,- DEM = 364.- HRD, koji je važio na dan 25. studenoga 1992. Ukupno ugovorena cijena za kupnju dionica uz popust i bez popusta iznosila je 739.284.000.- HRD, od čega 369.642.000.- HRD za dionice uz popust i 369.642.000.- HRD za dionice bez popusta.

Uz primjenu popusta u iznosu 129.962.560.- HRD obveza za dionice s popustom iznosila je 239.679.440.- HRD, za dionice bez popusta, nakon umanjenja za popust u iznosu 128.419.200.- HRD (35,0%) za jednokratno plaćanje, prema osam ugovora obveze su iznosile 238.492.800.- HRD, dok su prema tri ugovora o prodaji dionica bez popusta na obročnu otplatu obveze iznosile 2.730.000.- HRD. Prvi obrok za dionice uz popust prema 248 ugovora uplaćen je Agenciji 23. prosinca 1992. u iznosu 998.710.- HRD, a za dionice bez popusta prema tri ugovora uplaćen je u iznosu 273.000.- HRD 28. prosinca 1992. Osnivačka skupština održana je 24. siječnja 1993.

3.4. Upis u sudski registar

Prema rješenju Okružnog privrednog suda Zagreb Fi-2017/93 od 24. veljače 1993. upisana je promjena organizacijskog oblika Poduzeća u dioničko društvo.

Temeljni kapital upisan je u iznosu 434.634.000.- HRD ili 2.031.000.- DEM i podijeljen je na 4 062 dionica. Kao osnivači upisani su Davorin Šutina s 1 009 dionica nominalne vrijednosti 504.500.- DEM ili 24,9%, Vinko Vladić s 509 dionica nominalne vrijednosti 254.500.- DEM ili 12,5%, Ivan Hamer s 509 dionica nominalne vrijednosti 254.500.- DEM ili 12,5% te drugi dioničari s 2 035 dionica nominalne vrijednosti 1.017.500.- DEM ili 50,1%.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Zaposleni i ranije zaposleni zaključili su s Fondom 259 ugovora za kupnju 4 062 dionice nominalne vrijednosti 2.031.000,- DEM ili 100,0% temeljnog kapitala, od čega 248 ugovora za kupnju 2 031 dionice s popustom nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM ili 50,0% temeljnog kapitala i 11 ugovora za kupnju 2 031 dionice bez popusta nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM ili 50,0% temeljnog kapitala. Tri zaposlenika (Davorin Šutina, Vinko Vladić i Ivan Hamer) zaključila su ugovore za kupnju 2 027 dionica nominalne vrijednosti 1.013.500,- DEM ili 49,9% temeljnog kapitala, od čega 2 000 dionica bez popusta i 27 dionica s popustom. Prema 248 ugovora o kupnji 4 062 dionice s popustom nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM i tri ugovora o kupnji 15 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 7.500,- DEM ugovorena je obročna otplata duga u roku pet godina u 59 mjesečnih obroka ne računajući prvi, dok je prema osam ugovora o kupnji 2 016 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 1.008.000,- DEM ugovorena jednokratna otplata.

Društvo je 23. prosinca 1992., u ime svih dioničara, s društvom CBB d.o.o. Varaždin, zaključilo ugovor za obavljanje ekonomskog inženjeringa u pretvorbi Poduzeća.

Ugovorom se Društvo obvezalo doznačivati sredstva potrebna za otkup dionica u skladu s ugovorima zaključenim između Fonda i dioničara Društva u korist žiro računa društva za financijski konzalting i inženjering Agencija d.o.o. Varaždin, a društvo CBB d.o.o. Varaždin se obvezalo posredovati kod plaćanja dospjelih obroka u ugovorenim rokovima Fondu prema specifikaciji koju mu je dužno dostaviti Društvo. Ugovorena je provizija u iznosu 5,0% od svakog obroka, koju je Društvo obvezno uplatiti najkasnije tri dana prije dospijeca svakog obroka.

Društvo i društvo CBB d.o.o. Varaždin zaključili su 23. prosinca 1992. dodatak ugovoru o ekonomskom inženjeringu kojim je utvrđen iznos prvog obroka. S istim datumom zaključili su i ugovor o kupoprodaji oročenih deviznih depozita, kojim je Društvo kupilo staru deviznu štednju u iznosu 998.710.- HRD ili 2.175,84 DEM za uplatu prvog obroka za dionice s popustom prema 248 ugovora u ime zaposlenika.

Uplata prvog obroka za dionice uz popust obavljena je iz sredstava Društva, što nije u skladu s odredbama članka 8. stavak 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da poduzeće u pretvorbi ne može kreditirati kupnju dionica, odnosno udjela, ni jamčiti za kredite koji se uzimaju u tu svrhu. Zaposleni i ranije zaposleni nisu izvršili povrat sredstava Društvu.

Davorin Šutina, Vinko Vladić i Ivan Hamer jednokratno su otplatili 2 000 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 1.000.000,- DEM otkupom stare devizne štednje od društva CBB d.o.o. Varaždin 23. prosinca 1992. u iznosu 236.600.000.- HRD ili 515.468,41 DEM. U postupku revizije nije bilo moguće utvrditi na koji način su Davorin Šutina, Vinko Vladić i Ivan Hamer izvršili plaćanje za staru deviznu štednju, jer društvo CBB d.o.o. Varaždin nema dokumentaciju na temelju koje je stara devizna štednja prodana navedenim dioničarima. Iz dokumentacije Fonda i Društva također nije vidljivo iz kojih sredstava su Davorin Šutina, Vinko Vladić i Ivan Hamer izvršili jednokratnu otplatu dionica bez popusta.

Dvoje zaposlenika jednokratno je otplatilo 13 dionica nominalne vrijednosti 6.500,- DEM 24. prosinca 1992., od kojih je jedan zaposlenik jednokratno otplatio 12 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 6.000,- DEM starom deviznom štednjom u iznosu 1.419.604.- HRD ili 3.092,82 DEM, a drugi jednu dionicu nominalne vrijednosti 500,- DEM gotovinom u iznosu 118.300.- HRD. Troje zaposlenika jednokratno je otplatilo tri dionice nominalne vrijednosti 1.500,- DEM 28. prosinca 1992. (nakon isteka ugovorenog roka) gotovinom u iznosu 354.900.- HRD. Jednokratnom otplatom ukupno je otplaćeno 2 016 dionica nominalne vrijednosti 1.008.000,- DEM ili 49,6% temeljnog kapitala.

U razdoblju od prosinca 1992. do prosinca 1993. Društvo je otkupljivalo staru deviznu štednju u iznosima potrebnim za otplatu pojedinog obroka za dionice s popustom za što je s društvom CBB d.o.o. Varaždin mjesečno zaključivalo dodatke ugovoru o ekonomskom inženjeringu i ugovore o kupnji stare devizne štednje, a sredstva je doznačivalo je u korist žiro računa društva Agencija d.o.o. Varaždin.

Društvo CBB d.o.o. Varaždin mjesečno je Društvu ispostavljalo obračune za svaku uplatu Fondu na način da je ukupnu obvezu prema Fondu umanjilo za iznos diskonta na staru štednju (10,0 - 15,0%) i uvećalo za proviziju u iznosu 5,0% od iznosa obveze prema Fondu.

Od prosinca 1992. do prosinca 1993. Fondu je za dionice s popustom ukupno uplaćeno 35.253.428.- HRD ili 16.029,26 DEM starom deviznom štednjom. Diskont na staru štednju iznosio je 4.960.196.- HRD, a provizija 1.762.668.- HRD.

Društvo je u navedenom razdoblju iz vlastitih sredstava za dionice s popustom ukupno uplatilo 32.055.899.- HRD ili 14.837,- DEM (uključujući i prvi obrok), što nije u skladu s odredbama članka 8. stavak 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da poduzeće u pretvorbi ne može kreditirati kupnju dionica, odnosno udjela, ni jamčiti za kredite koji se uzimaju u tu svrhu. Dioničari nisu izvršili povrat sredstava Društvu niti su im sredstva ustegnuta na plaći. Odgovorna osoba za poslovanje Društva bio je Davorin Šutina.

U tablici broj 2 daje se pregled plaćanja dionica sredstvima Društva.

Tablica broj 2

Plaćanje dionica s popustom sredstvima Društva

Datum uplate Fondu	Uplata Fondu		Diskont HRD	Provizija HRD	Plaćeno za staru štednju HRD
	HRD	DEM			
23.12.1992.	998.710.-	2.175,84	99.871.-	49.936.-	948.775.-
25.01.1993.	921.178.-	1.636,20	92.118.-	46.059.-	875.119.-
25.02.1993.	936.476.-	1.335,91	93.648.-	46.824.-	889.652.-
24.03.1993.	928.827.-	1.047,16	92.883.-	46.440.-	882.384.-
26.04.1993.	928.827.-	833,78	92.883.-	46.440.-	882.384.-
26.05.1993.	925.734.-	642,87	92.573.-	46.287.-	879.447.-
25.06.1993.	916.611.-	511,22	91.661.-	45.830.-	870.780.-
26.07.1993.	912.910.-	421,86	136.936.-	45.645.-	821.619.-
25.08.1993.	912.910.-	338,62	136.936.-	45.645.-	821.619.-
28.09.1993.	904.879.-	253,40	135.732.-	45.244.-	814.391.-
26.10.1993.	901.906.-	219,34	135.286.-	45.095.-	811.715.-
25.11.1993.	901.906.-	242,66	135.286.-	45.095.-	811.715.-
28.12.1993.	24.162.554.-	6.370,40	3.624.383.-	1.208.128.-	21.746.299.-
Ukupno	35.253.428.-	16.029,26	4.960.196.-	1.762.668.-	32.055.899.-

Društvo je u ožujku 1994. za većinu dioničara nastavilo otplaćivati dionice s popustom otkupom stare devizne štednje od društva CBB d.o.o. Varaždin, a sredstva za otplatu dionica zaposlenicima su obustavljena na plaći.

Davorin Šutina je u prosincu 1995. s 93 dioničara zaključio ugovore o kupnji i prijenosu 778 dionica nominalne vrijednosti 389.000,- DEM ili 19,1% temeljnog kapitala, od čega 328 otplaćenih i 450 neotplaćenih dionica. Ukupno ugovorena cijena za dionice iznosila je 92.749,96 DEM plativo u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske na dan zaključivanja ugovora, a plaćanje u roku sedam dana od zaključivanja ugovora. Ugovori su zaključeni u obliku javno ovjerene isprave, jedan primjerak ugovora dostavljen je Fondu i prijenosi su evidentirani u Fondu u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Kupnjom 778 dionica od dioničara Davorin Šutina je koncem 1995. imao u vlasništvu 1 787 dionica nominalne vrijednosti 893.500,- DEM ili 44,0% temeljnog kapitala. Otplatu dionica prema navedenim ugovorima obavljalo je Društvo u mjesečnim obrocima do ožujka 1999., a sredstva za otplatu dionica Davorinu Šutini ustezana su na plaći. Na temelju rješenja o nasljeđivanju od 22. listopada 1999. dionice je naslijedila Nada Šutina.

Fond je 2. studenoga 1998. zaključio s dioničarima 118 dodataka ugovorima o prodaji dionica s popustom na obročnu otplatu, a ugovoren je rok otplate 20 godina. Nakon

zaključivanja dodataka ugovorima većina dioničara nije otplaćivala dionice ugovorenim dinamikom.

U veljači 1999. Fond je raskinuo tri ugovora o prodaji 15 dionica bez popusta te je u portfelj Fonda preneseno deset neotplaćenih dionica, a dioničarima je pripalo pet otplaćenih dionica. Prema evidenciji Fonda posljednja uplata prema jednom ugovoru evidentirana je u kolovozu 1995., a prema dva u veljači 1996. Fond nije raskinuo ugovore do veljače 1999., što nije u skladu s odredbama ugovora o prodaji dionica, kojima je utvrđeno da će Fond raskinuti ugovore, ukoliko kupac ne plati jedan dospjeli obrok. Također, Fond nije raskidao ugovore o prodaji dionica s popustom i dodatke ugovorima do prosinca 1999., iako je prema većini ugovora od dana posljednje uplate do dana raskida proteklo i više godina, što nije u skladu s odredbama ugovora i dodataka ugovorima, kojima je utvrđeno da će Fond raskinuti ugovore ili dodatke ugovorima, ukoliko kupci ne plate dva, odnosno tri dospjela obroka.

U prosincu 1999. Fond je raskinuo 126 ugovora o prodaji 1 029 dionica s popustom za koje nisu zaključeni dodaci ugovorima (svih 93 ugovora Davorina Šutine prema kojima je dionice naslijedila Nada Šutina) i 34 ugovora o prodaji 277 dionica za koje su zaključeni dodaci ugovorima. U portfelj Fonda preneseno je 600 neotplaćenih dionica, a 706 otplaćenih dionica pripalo je dioničarima, od čega Davorinu Šutini, odnosno Nadi Šutina 431 otplaćena dionica. U siječnju 2000. Fond je raskinuo četiri ugovora o prodaji 35 dionica za koje su zaključeni dodaci ugovorima te je u portfelj Fonda preneseno 14 neotplaćenih dionica, a dioničarima je pripala 21 otplaćena dionica.

U prosincu 2002. Fond je raskinuo 42 ugovora o prodaji 350 dionica za koje su zaključeni dodaci ugovorima te su u portfelj Fonda prenesene 133 neotplaćene dionice, a dioničarima je pripalo 217 otplaćenih dionica. U kolovozu 2003. Fond je raskinuo 17 ugovora o prodaji 144 dionice te je u portfelj Fonda preneseno 49 neotplaćenih dionica, a dioničarima je pripalo 95 otplaćenih dionica.

U razdoblju od veljače 1999. do kolovoza 2003. Fond je raskinuo 226 ugovora o prodaji 1 850 dionica, od čega 223 ugovora o prodaji 1 835 dionica s popustom i tri ugovora o prodaji 15 dionica bez popusta. U portfelj Fonda preneseno je 806 neotplaćenih dionica, od čega 796 dionica s popustom i 10 dionica bez popusta. Dioničarima su pripale 1 044 otplaćene dionice, od čega 1 039 dionica s popustom i pet dionica bez popusta.

U cijelosti je otplaćeno 2 048 dionica prema 12 ugovora, od čega 32 dionice s popustom prema četiri ugovora i 2 016 dionica bez popusta prema osam ugovora.

Prema podacima Fonda od 22. rujna 2003. još se otplaćuju dionice prema 21 ugovoru o prodaji 164 dionice s popustom za koje su zaključeni dodaci ugovorima, od kojih su 102 dionice otplaćene, a 62 neotplaćene.

4.2. Dionice iz portfelja Fonda

Nakon raskida 160 ugovora o prodaji 1 306 dionica s popustom i tri ugovora o prodaji 15 dionica bez popusta tijekom 1999. u portfelj Fonda preneseno je 600 neotplaćenih dionica s popustom i deset neotplaćenih dionica bez popusta te je koncem 1999. Fond imao 610 dionica nominalne vrijednosti 1.159.000,00 kn ili 15,0% temeljnog kapitala Društva. U 2000. Fond je raskinuo četiri ugovora o prodaji 35 dionica s popustom te je u portfelj Fonda preneseno 14 neotplaćenih dionica. Koncem 2000. Fond je imao u portfelju 624 dionice Društva nominalne vrijednosti 1.185.600,00 kn ili 15,4% temeljnog kapitala.

Fond je 1. veljače 2001. prodao 624 dionice Društva nominalne vrijednosti 1.185.600,00 kn ili 15,4% temeljnog kapitala Nadi Šutina na javnoj dražbi računalnim

trgovinskim sustavom Zagrebačke burze. Dionice su prodane za 171.001,00 kn ili 274,04 kn po dionici, a ugovoreno je plaćanje u gotovini u roku sedam dana od dana održavanja javne dražbe. Kupnjom dionica na javnoj dražbi Nada Šutina je imala u vlasništvu 2 066 dionica nominalne vrijednosti 3.925.400,00 kn ili 50,9% temeljnog kapitala, koliko ima i u vrijeme obavljanja revizije. O navedenom stjecanju dionica Nada Šutina obavijestila je Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima.

Tijekom 2002. Fond je raskinuo 42 ugovora o prodaji 350 dionica s popustom te su u portfelj Fonda prenesene 133 neotplaćene dionice, a u 2003. raskinuo je 17 ugovora o prodaji 144 dionice s popustom te mu je preneseno 49 neotplaćenih dionica.

U vrijeme obavljanja revizije Fond ima u portfelju 182 dionice Društva nominalne vrijednosti 345.800,00 kn ili 4,5% temeljnog kapitala.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Knjigu dionica za Društvo vodi Središnja depozitarna agencija od srpnja 2002. U nastavku se daje vlasnička struktura dionica Društva prema podacima iz knjige dionica.

Tablica broj 3

Dioničari Društva na dan 15. listopada 2003.

Redni broj	Dioničar	Broj dionica	Udjel u %
1.	Nada Šutina	2 066	50,9
2.	Ivan Hamer	505	12,4
3.	Vinko Vladić	504	12,4
4.	Fond	182	4,5
5.	mali dioničari (150)	805	19,8
	Ukupno	4 062	100,00

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja u razdoblju od 1993. do 2000. obavljalo je društvo Revizor DMS d.o.o. poduzeće za reviziju i financijsko računovodstveni konzalting, Zabok, koje je dalo mišljenje da financijski izvještaji za navedena razdoblja prikazuju objektivno i realno financijsko stanje, rezultate poslovanja i promjene u novčanom tijeku. Reviziju temeljnih financijskih izvještaja za 2001. obavilo je društvo Revizor tim d.o.o. Zabok te je utvrđeno da u iskazivanju vrijednosti potraživanja od kupaca nije primijenjeno načelo opreznosti što nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Također se navodi da izuzevši navedene učinke financijski izvještaji prikazuju objektivno i realno u svim značajnim elementima financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2001. te

rezultat poslovanja i novčani tijek. Revizija za 2002. je obavljena, ali u vrijeme obavljanja revizije pretvorbe i privatizacije nije sastavljeno revizijsko izvješće odnosno dano mišljenje.

U tablici broj 3 daju se osnovni podaci o poslovanju za razdoblje od 1991. do 2002. prema temeljnim financijskim izvještajima.

Tablica broj 3

Osnovni podaci o poslovanju za razdoblje od 1991. do 2002. prema temeljnim financijskim izvještajima

u kn

Opis	1991.	1992.	1993.	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
Prihodi	66.862,00	729.832,00	10.076.172,00	13.540.459,00	12.345.784,00	16.351.190,00	15.398.657,00	20.467.489,00	18.967.580,00	16.849.558,00	18.794.575,00	15.914.500,00
Rashodi	66.174,00	656.568,00	9.711.801,00	13.334.374,00	13.813.347,00	16.705.541,00	16.674.708,00	20.865.554,00	19.863.290,00	17.918.331,00	18.588.291,00	17.943.230,00
Dobit	688,00	73.264,00	364.371,00	206.085,00	-	-	-	-	-	-	206.284,00	-
Gubitak	-	-	-	-	1.467.563,00	354.351,00	1.276.051,00	398.065,00	895.710,00	1.068.773,00	-	2.028.730,00
Ukupna aktiva	106.685,00	1.111.828,00	19.327.393,00	19.451.965,00	18.329.639,00	21.317.396,00	23.445.958,00	28.698.815,00	27.933.480,00	26.346.761,00	27.422.915,00	26.666.107,00
Dugotrajna imovina	71.472,00	875.369,00	16.592.022,00	15.787.459,00	14.931.097,00	15.180.789,00	14.611.522,00	15.169.195,00	15.151.689,00	14.339.884,00	13.766.360,00	12.735.518,00
Kratkotrajna imovina	24.113,00	235.298,00	2.732.593,00	3.659.551,00	3.395.887,00	5.972.043,00	8.328.471,00	13.338.101,00	12.618.440,00	12.003.618,00	13.655.487,00	13.930.589,00
Drugo	11.100,00	1.161,00	2.778,00	4.955,00	2.655,00	164.564,00	505.965,00	191.519,00	163.351,00	3.259,00	1.068,00	-
Ukupna pasiva	106.685,00	1.111.828,00	19.327.393,00	19.451.965,00	18.329.639,00	21.317.396,00	23.445.958,00	28.698.815,00	27.933.480,00	26.346.761,00	27.422.915,00	26.666.107,00
Upisani kapital	65.834,00	828.334,00	11.818.836,00	7.721.480,00	7.717.800,00	7.717.800,00	7.717.800,00	7.717.800,00	7.717.800,00	7.717.800,00	7.717.800,00	7.717.800,00
Pričuve	727,00	9.248,00	3.841.783,00	7.951.257,00	7.959.059,00	6.965.969,00	6.611.618,00	5.335.567,00	4.937.502,00	4.041.793,00	2.973.020,00	3.179.304,00
Zadržana dobit	-	2.967,00	131.418,00	272.510,00	474.473,00	-	-	-	-	-	-	-
Dobit tekuće godine	256,00	35.407,00	605.929,00	206.085,00	-	-	-	-	-	-	206.284,00	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	1.467.563,00	354.351,00	1.276.051,00	398.065,00	895.709,00	1.068.773,00	-	2.028.729,00
Kratkoročne obveze	23.246,00	159.310,00	2.915.326,00	3.290.697,00	3.614.660,00	6.572.616,00	10.342.904,00	6.680.028,00	4.049.258,00	4.529.360,00	5.811.989,00	8.922.912,00
Dugoročne obveze	3.737,00	2.687,00	1.665,00	513,00	112,00	334.302,00	17.910,00	9.337.854,00	12.114.753,00	11.075.912,00	10.632.378,00	8.656.680,00
Drugo	12.885,00	73.875,00	12.436,00	9.423,00	31.098,00	81.060,00	31.777,00	25.631,00	9.876,00	50.669,00	81.444,00	218.140,00
Broj zaposlenika	248	252	243	237	235	226	214	183	196	193	201	192

Društvo je u 1991., 1992., 1993., 1994. i 2001. ostvarivalo dobit. Gubitak je iskazan u razdoblju 1995. do 2000. te 2002. kada je iskazan u iznosu 2.028.730,00 kn. Prema odluci skupštine od 27. ožujka 1993. utvrđeno je da se dobit za 1992. u iznosu 35.407,00 kn i neraspoređena dobit iz 1991. u iznosu 2.967,00 kn raspoređuju za dividendu u iznosu 27.195,00 kn te u zadržanu dobit u iznosu 11.179,00 kn. Dividenda u iznosu 13.544,00 kn isplaćena je dioničarima. Fondu je uplaćeno 13.651,00 kn za neotplaćene dionice. Odlukom skupštine od 30. travnja 1994. utvrđena dobit za 1993. u iznosu 605.929,00 kn raspoređena je u pričuve u iznosu 12.119,00 kn, za isplatu dividende u iznosu 381.828,00 kn, za nagrade u iznosu 70.891,00 kn te za zadržanu dobit u iznosu 141.091,00 kn. Dobit za 1994. u iznosu 206.084,88 kn odlukom skupštine raspoređena je u pričuve u iznosu 4.121,70 kn i zadržanu dobit u iznosu 201.963,18 kn, dok je dobit za 2001. u iznosu 206.283,72 kn raspoređena u pričuve.

Prema računu dobiti i gubitka za 2002. ostvareni su prihodi u iznosu 15.914.500,00 kn, rashodi u iznosu 17.943.230,00 kn i gubitak u iznosu 2.028.730,00 kn.

U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2002. sredstva i izvori iskazani su u iznosu 26.666.107,00 kn. Sredstva (aktiva) odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 12.735.518,00 kn ili 47,7% i kratkotrajnu imovinu u iznosu 13.930.589,00 kn ili 52,3%. Izvore sredstava (pasivu) čine kapital i pričuve u iznosu 8.868.375,00 kn ili 33,3% te obveze u iznosu 17.797.732,00 kn ili 66,7%.

Iskazane obveze na dan 31. prosinca 2002. u iznosu 17.579.592,00 kn odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 8.922.912,00 kn te dugoročne obveze u iznosu 8.656.680,00 kn. Prema bilješkama uz financijske izvještaje najznačajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.268.320,00 kn te obveze prema kreditnim institucijama u iznosu 3.063.284,00 kn odnosno na dio dugoročnih kredita koji dospijevaju na naplatu u 2003. te su preneseni na kratkoročne obveze. Dugoročne obveze odnose se na odobrene dugoročne kredite namijenjene investiranju odnosno financiranju obrtnih sredstava. Dugoročne obveze odnose se na ugovore i dodatke ugovorima zaključene u razdoblju od 1997. do 1999., a na dan 31. prosinca 2002. iskazane su u iznosu 8.656.680,00 kn, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Društvo je 19. studenoga 1997. sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb zaključilo ugovor o dugoročnom deviznom kreditu za financiranje opreme u iznosu 250.000,- DEM. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa 11,0% godišnje uvećana za tri postotna poena ukoliko korisnik kredita ne isplati kamatu ili ne ispuni bilo koju drugu obvezu prema banci. Rok korištenja ugovoren je sukcesivno prema mogućnostima banke, najkasnije do 30. lipnja 1998. Kredit je odobren na rok otplate pet godina u jednakim polugodišnjim obrocima s time da prvi dospijeva u roku šest mjeseci od stavljanja kredita u otplatu.

Kao instrumenti osiguranja plaćanja ugovoreno je 20 akceptnih naloga, pet bianco vlastitih mjenica i uknjižba založnog prava na nekretninama Društva. Obveza na dan 31. prosinca 2002. iskazana je u iznosu 190.259,00 kn.

Društvo i Krapinsko zagorska banka d.d. Krapina zaključili su 5. ožujka 1998. ugovor o kreditu iz programa Hrvatske banke za obnovu i razvitak za razvoj malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 398.000,- DEM odnosno 1.401.517,00 kn, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 20. veljače 1998. Kredit je Društvu odobren u svrhu kreditiranja troškova gradnje, strojeva, opreme i vozila, a mogao se koristiti isključivo za investicijsku namjenu po projektu rekonstrukcije proizvodnje i poslovanja.

Rok korištenja kredita bio je do 3. ožujka 1999. na temelju računa za troškove gradnje, strojeva, opreme, vozila i drugoga. Prije korištenja kredita ili istodobno s korištenjem kredita Društvo se obvezalo uplatiti vlastiti udjel u iznosu 522.000,- DEM te o korištenju vlastitog udjela poslovnoj banci dostaviti dokaz. Kredit je odobren na rok otplate pet godina uvećano za grace period, a otplata kredita ugovorena je u 20 jednakih tromjesečnih obroka u iznosu 19.900,- DEM, s time da prvi obrok dospijeva 1. srpnja 2000., a posljednji 1. travnja 2005. Ugovorena je kamatna stopa 10,0% godišnje, koja se obračunava i naplaćuje tromjesečno od početka korištenja kredita do konačne otplate kredita, a ukoliko se glavnica i kamata ne plate na dan dospijeća ugovoreni su penali 50,0% veći od ugovorene kamatne stope. Kao instrumenti osiguranja plaćanja ugovorene su tri blanco potpisane mjenice Društva, deset blanco potpisanih akceptnih naloga i hipoteka na nekretninama (zgrada i dvorište k.č.br. 112/1 i parkiralište k.č.br. 112/2 upisane u k.o. Pregrada, z.k.ul. broj 1 457). Krapinsko zagorska banka d.d. Krapina i Društvo 22. ožujka 2000. zaključili su dodatak ugovoru od 5. ožujka 1998. kojim je promijenjena otplata kredita na način da se kredit otplaćuje u 24 jednaka tromjesečna obroka u iznosu 16.583,33 DEM, s time da prvi obrok dospijeva 21. siječnja 2002., a posljednji 21. listopada 2007. Obveza na dan 31. prosinca 2002. iskazana je u iznosu 1.262.052,00 kn od čega se na kratkoročnu obvezu odnosi 252.411,00 kn.

Društvo i Krapinsko zagorska banka d.d. Krapina zaključili su 24. rujna 1998. ugovor o kreditu iz programa Hrvatske banke za obnovu i razvitak za kreditiranje obnove i razvitka gospodarskih djelatnosti u iznosu 1.923.923,- DEM odnosno 7.000.000,00 kn prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 10. rujna 1998. za trajna obrtna sredstva. Korištenje kredita predviđeno je do 31. prosinca 1998., kada se kredit prenosi u otplatu. Kredit je odobren na rok otplate osam godina, uključujući i početak, a otplata je ugovorena u 24 jednaka tromjesečna obroka, s time da prvi obrok dospijeva 31. prosinca 2000., a posljednji 30. rujna 2006. Ugovorena je kamatna stopa 9,0% godišnje, koja se obračunava i naplaćuje tromjesečno, od početka korištenja kredita do konačne otplate kredita. Za slučaj nepodmirenja dospjelih obveza u roku ugovorena je zatezna kamata u visini ugovorene kamatne stope uvećane za 30,0%.

Kao instrument osiguranja plaćanja ugovorene su tri blanco potpisane mjenice, deset akceptnih naloga i hipoteka na nekretninama (zgrada i dvorište k.č.br. 112/1 i parkiralište k.č.br. 112/2 upisane u k.o. Pregrada, z.k.ul. broj 1 457). Društvo je 13. srpnja 2001. s Privrednom bankom d.d. Zagreb, Podružnica Krapina (Krapinsko zagorska banka d.d. Krapina pripojena je Privrednoj banci d.d. Zagreb 1. srpnja 2000.) zaključilo dodatak ugovoru od 24. rujna 1998. kojim je rok otplate kredita promijenjen na deset godina uključujući i početak, s time da prvi obrok dospijeva 31. prosinca 2002., a posljednji 30. rujna 2008. Promijenjena je i zatezna kamata na način da se ugovorena kamatna stopa uvećava za 50,0%. Obveze na dan 31. prosinca 2002. iskazane su u iznosu 7.320.878,00 kn, od čega se 1.525.183,00 kn odnosi na kratkoročne obveze.

Hrvatska banka za obnovu i razvitak Zagreb, u ime i za račun Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Društvo zaključili su 24. svibnja 1999. ugovor o kreditu u iznosu 1.500.000,00 kn za održavanje proizvodnje. U ugovoru se navodi da je zaključen na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske od 11. ožujka 1999., ugovora o obavljanju poslova u ime i za račun, zaključenog između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Hrvatske banke za obnovu i razvitak, te odluke Vlade Republike Hrvatske donesene na sjednici održanoj 29. travnja 1999. Društvo nema navedene odluke Vlade. Korištenje kredita predviđeno je do 31. ožujka 2000., kada se kredit prenosi u otplatu. Kredit je odobren na rok otplate osam godina uključujući i početak od dvije godine od dana stavljanja kredita u otplatu.

Ugovorena je otplata u 24 jednaka tromjesečna obroka, s time da prvi obrok dopijeva 31. ožujka 2002., ugovorena je kamatna stopa 4,0% godišnje. Kao instrumenti osiguranja plaćanja ugovoreno je deset bianco mjenica bez protesta i mjenično očitovanje, a ukoliko Hrvatska banka za obnovu i razvitak iskoristi jednu od mjenica, Društvo je dužno dostaviti novu mjenicu te zasnovati hipoteku na nekretninama u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Obveze na dan 31. prosinca 2002. iskazane su u iznosu 1.330.959,00 kn od čega se 316.895,00 kn odnosi na kratkoročne obveze.

Na temelju zahtjeva Društva za odobrenje kredita za poticanje zapošljavanja u poduzećima od 20. svibnja 1999., Hrvatski zavod za zapošljavanje, Zagreb donio je 30. srpnja 1999. odluku o odobrenju kredita Društvu u iznosu 1.500.000,00 kn, prema prodajnom tečaju Hrvatske poštanske banke na dan korištenja kredita, za obrtna sredstva. Na temelju navedene odluke Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb, u ime i za račun Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Društvo zaključili su 13. rujna 1999. ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn. Kredit je odobren na rok otplate šest godina uz grace period godinu dana od dana prvog korištenja kredita, s otplatom u 72 jednaka mjesečna obroka. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa, koja je u vrijeme zaključivanja ugovora iznosila 8,9%. Kao instrumenti osiguranja plaćanja ugovoreno je 15 bianco akceptnih naloga i hipoteka na nekretninama (zgrada i dvorište k.č.br. 112/1 i parkiralište k.č.br. 112/2 upisane u k.o. Pregrada, z.k.ul. broj 1 457).

Društvo se obvezalo zadržati postojećih 184 zaposlenika do kraja otplate kredita, a ukoliko otpusti bilo kojeg zaposlenika mora na to radno mjesto uzeti drugog s evidencije Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U ugovoru je kao osoba za zastupanje naveden direktor Davorin Šutina, a ugovor je potpisala Marija Šutina koja je u vrijeme zaključivanja ugovora bila direktor Društva. Obveze na dan 31. prosinca 2002. iskazane su u iznosu 1.094.855,00 kn od čega se na kratkoročne obveze odnosi 257.575,00 kn. Društvo je imalo 192 zaposlena. Društvo i Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb zaključili su 2. svibnja 2003. dodatak navedenom ugovoru o dugoročnom kreditu radi reprograma duga koji je na dan 1. svibnja 2003. iznosio 146.520,52 EUR. Također je utvrđen i početak otplate kredita u razdoblju od 1. svibnja 2003. do 1. rujna 2003., tako da prvi obrok dopijeva 1. listopada 2003., a posljednji 1. studenoga 2006.

Društvo je 31. ožujka 1999. uputilo Ministarstvu gospodarstva (posredstvom Krapinsko-zagorske županije) zamolbu za odobrenje kredita u iznosu 2.500.000,00 kn, za premošćivanje likvidnosti odnosno za plaće zaposlenika te podmirenje obveza prema dobavljačima. Sredstva su doznačena 21. srpnja 1999. U dokumentaciji Društva ne nalazi se ugovor o pozajmljivanju sredstava od 20. srpnja 1999. Na temelju zahtjeva Društva od 14. prosinca 1999. za otpis ili prolongiranje potraživanja Ministarstvo gospodarstva donijelo je 20. prosinca 1999. rješenje o otpisu potraživanja Ministarstva gospodarstva odnosno otpisu obveze povrata pozajmice u iznosu 2.500.000,00 kn. Ministar gospodarstva u vrijeme pozajmljivanja sredstava i otpisivanja potraživanja bio je Nenad Porges.

Zaduženost Društva na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 25,3%, a na dan 31. prosinca 2002. iznosila je 65,9%. Pokazatelj zaduženosti (obveze u odnosu na aktivu) ukazuje na povećanje zaduženja, odnosno na povećanje financiranja ukupne imovine iz tuđih izvora.

Pokazatelj ekonomičnosti predstavlja odnos prihoda i rashoda. U razdoblju od 1991. do 2002. ekonomičnost poslovanja se kretala od 0,9 do 1,1.

Pokazatelj tekuće likvidnosti (kratkotrajna imovina u odnosu na kratkoročne obveze) bio je 1,0 u 1991. te 1,6 u 2002. U ocjenama se koeficijent 2,0 smatra zadovoljavajućom tekućom likvidnošću.

Društvo je koncem 1991. imalo 248 zaposlenika, a 192 koncem 2002.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Emka, Pregrada.

Revizijom su obuhvaćeni dokumenti, odluke, poslovne knjige, ugovori i akti na temelju kojih je obavljena pretvorba i privatizacija radi provjere je li pretvorba i privatizacija provedena u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Zakona o privatizaciji i drugih posebnih propisa.

Postupci revizije pretvorbe i privatizacije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI.

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Emka, Pregrada, obavljen je u skladu sa zakonskim odredbama.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom je utvrđeno:

- Zaposleni i ranije zaposleni zaključili su s Fondom 259 ugovora za kupnju 4 062 dionice nominalne vrijednosti 2.031.000,- DEM ili 100,0% temeljnog kapitala, od čega 248 ugovora za kupnju 2 031 dionice s popustom nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM ili 50,0% temeljnog kapitala i jedanaest ugovora za kupnju 2 031 dionice bez popusta nominalne vrijednosti 1.015.500,- DEM ili 50,0% temeljnog kapitala. Tri zaposlenika (Davorin Šutina, Vinko Vladić i Ivan Hamer) zaključila su ugovore za kupnju 2 027 dionica nominalne vrijednosti 1.013.500,- DEM ili 49,9% temeljnog kapitala, od čega 2 000 dionica bez popusta i 27 dionica s popustom. Otplatu dionica s popustom u ime zaposlenih i ranije zaposlenih obavljalo je Društvo. U razdoblju od prosinca 1992. do prosinca 1993. Društvo je iz vlastitih sredstava u ime dioničara, za dionice s popustom uplatilo 32.055.899,- HRD ili 14.837,- DEM, što nije u skladu s odredbama članka 8. stavak 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da poduzeće u pretvorbi ne može kreditirati kupnju dionica, odnosno udjela, ni jamčiti za kredite koji se uzimaju u tu svrhu. Dioničari nisu izvršili povrat sredstava Društvu niti su im sredstva ustegnuta na plaći. U to vrijeme direktor Društva bio je Davorin Šutina.

Razvojnim programom za razdoblje od 1990. do 1996. planirano je obavljanje lohn poslova te proizvodnja koja će se obavljati u tri faze: faza krojenje, šivanje i dorada. Za realizaciju proizvodnje predviđeno je 246 zaposlenika, a u slučaju povećanja posla iznad planiranog, predviđena je suradnja s kooperantima. Planirano je ulaganje u iznosu 602.500,- DEM za nabavu modernih strojeva, informatičke opreme, klima uređaja u glačaonici i drugih osnovnih sredstava. Također, predviđen je rast ukupnih prihoda s 3.008.850,- DEM u 1992. na 3.371.810,- DEM u 1996., rast troškova s 1.460.195,- DEM u 1992. na 1.636.340,- DEM u 1996., te povećanje bruto plaća za 3,0%.

Ciljevi planirani razvojnim programom djelomično su ostvareni. Društvo je u 1993. uložilo u izgradnju dva tenis terena s pripadajućim ugostiteljskim objektom 941.000,00 kn, što nije bilo planirano razvojnim programom. U razdoblju od 1995. do 2002. uloženo je 3.234.000,00 kn za restrukturiranje Društva i razvoj vlastite robne marke La Divina. U razdoblju od 1997. do 2003. Društvo je uložilo za nabavu sredstava i školovanje kadrova 4.556.000,00 kn, od čega 306.000,00 kn za lektra sistem, 2.250.000,00 kn za informatičku opremu i programe za praćenje proizvodnog i komercijalnog poslovanja, te 2.000.000,00 kn za nabavu vozila i strojeva za proizvodnju.

Društvo je od 1995. do 2000. te u 2002. iskazalo gubitak. Prema računu dobiti i gubitka za 2002. ostvareni su prihodi u iznosu 15.914.500,00 kn, rashodi u iznosu 17.943.230,00 kn i gubitak u iznosu 2.028.730,00 kn. U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2002. obveze su iskazane u iznosu 17.579.592,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 8.922.912,00 kn te dugoročne obveze u iznosu 8.656.680,00 kn.

Broj zaposlenika smanjen je s 248 koncem 1991. na 192 zaposlenika koncem 2002.

S obzirom da su ciljevi predviđeni razvojnim programom djelomično ostvareni, da je Društvo od 1995. do 2000. te u 2002. iskazalo gubitak, da su obveze na dan 31. prosinca 2002. iznosile 17.579.592,00 kn, da pokazatelji zaduženosti ukazuju na porast financiranja iz tuđih izvora i da je otežano održavanje solventnosti Društva, te da je smanjen broj zaposlenika, nisu ostvareni ciljevi propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

7.1. Zakonski predstavnik Društva je 14. siječnja 2004. dostavio očitovanje na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije u kojem navodi da se ne slaže s tvrdnjom da postupci privatizacije nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama zato što smatra da plaćanje dionica s popustom sredstvima Društva u iznosu 14.837,00 DEM nije nepravilnost koja bi utjecala na davanje ocjene da postupci privatizacije nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Navodi da je netočna konstatacija da nisu ostvareni ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji zato što smatra da rezultati poslovanja ne bi bili znatno bolji ili uopće ne bi bili bolji da nije bilo privatizacije ili da je provedena na najperfektniji način te da su rezultati poslovanja i ostvarenje ciljeva prvenstveno ovisili o uvjetima u kojima je tvrtka poslovala. Također navodi da uprava nije povukla ni jedan pogrešan strateški potez koji bi štetio Društvu, da je vodila dobru razvojnu i restrukturirajuću politiku i razvila vlastitu robnu marku, te da su uvjeti kreditiranja, precijenjen tečaj kune, odnos države prema radno intenzivnim granama (žene), politička i tržišna izolacija Hrvatske devedesetih godina i nesustavno otvaranje granica uvozu konfekcije doveli do neostvarenja razvojnih ciljeva.

7.2. Državni ured za reviziju ostaje kod ocjene postupaka privatizacije prema kojoj postupci privatizacije nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama, jer je plaćanje dionica obavljano sredstvima Društva u razdoblju od prosinca 1992. do prosinca 1993., što nije u skladu s odredbama članka 8. stavak 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da poduzeće u pretvorbi ne može kreditirati kupnju dionica, odnosno udjela, ni jamčiti za kredite koji se uzimaju u tu svrhu. Također, Državni ured za reviziju ostaje pri navodu da ciljevi propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji, a koji se odnose na brži gospodarski rast u uvjetima tržišnog gospodarstva, očuvanje produktivne zaposlenosti uz poželjno stvaranje novih radnih mjesta, tehnološku modernizaciju hrvatskog gospodarstva, unošenje novih modernih i učinkovitih metoda i vještina menagmenta u hrvatsko gospodarstvo nisu ostvareni s obzirom da je Društvo od 1995. do 2000. te u 2002. iskazalo gubitak, da su obveze na dan 31. prosinca 2002. iznosile 17.579.592,00 kn, da pokazatelji zaduženosti ukazuju na porast financiranja iz tuđih izvora, da je otežano održavanje solventnosti Društva, da je smanjen broj zaposlenika te da je Društvo djelomično ostvarilo ciljeve predviđene razvojnim programom. Državni ured za reviziju na temelju pokazatelja ocjenjuje jesu li postignuti ciljevi propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji bez utvrđivanja uzroka koji su utjecali da Društvo nije ostvarilo ciljeve.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 dana od njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Varaždin, Kratka 2.

Ovlašteni državni revizori:

Vesna Jurec, dipl. oec.

Darinka Ercegović, dipl. oec.

EMKA, PREGRADA

1. Radnički savjet:

Zdenko Balić, predsjednik; članovi Nadica Kolarec, Marija Belačić, Blaženka Kolarec, Magda Svečak, Zdravko Vran, Marija Kolar, Dragica Leskovar, Jela Hercigonja, Josipa Herak i Mladen Horvat

2. Upravni odbor:

Ivan Hamer, predsjednik od 24. siječnja 1993. do 13. studenoga 1995.

Vinko Vladić, od 24. siječnja 1993. do 13. studenoga 1995.

Zdenko Balić, od 24. siječnja 1993. do 13. studenoga 1995.

3. Nadzorni odbor:

Vid Šanjug, predsjednik od 24. siječnja 1993. do 12. studenoga 1995.

Ivan Podgajski, od 24. siječnja 1993. do 13. studenoga 1995.

Branko Hlupić, od 24. siječnja 1993. do 13. studenoga 1995.

Vinko Vladić, predsjednik od 13. studenoga 1995.

Zdenko Balić, zamjenik predsjednika od 13. studenoga 1995. do 4. siječnja 2003.

Damir Gorup, od 13. studenoga 1995.

Franjo Bele, zamjenik predsjednika od 5. siječnja 2003.

4. Direktor ili uprava:

Davorin Šutina, od 20. rujna 1990. do 21. svibnja 1999.

Marija Šutina, od 7. srpnja 1999.