



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

PSUNJ, NOVA GRADIŠKA

Požega, lipanj 2003.

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	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	4
3.1.	Odluka o pretvorbi	4
3.1.1.	Razvojni program	5
3.1.2.	Program pretvorbe	5
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	6
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	6
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	10
3.3.	Provedba programa pretvorbe	11
3.4.	Upis u sudski registar	12
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	12
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	12
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	13
4.3.	Dionice iz pretvaranja potraživanja u ulog	14
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	15
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	15
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	15
5.3.	Poslovanje s vlasnički povezanim društvima	18
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	18
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	19
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	19
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega
Klasa: 041-03/01-01/809
Urbroj: 613-13-03-14

Požega, 11. lipnja 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA PSUNJ, NOVA GRADIŠKA

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 Psunj, Nova Gradiška.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. ožujka do 11. lipnja 2003.

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 propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95 i 118/99),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97 i 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 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),
- Zakon o zabrani prijenosa prava raspolaganja i korištenja određenih nekretnina u društvenom vlasništvu na druge korisnike odnosno u vlasništvo fizičkih i pravnih osoba (Narodne novine 53/90, 61/91, 25/93 i 70/93),
- Zakon o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine (Narodne novine 92/96, 92/99, 80/02, 81/02)
- Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 73/00 i 114/01),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- Upute za provedbu članka 20. stavka 4. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 18/93),
- Upute za primjenu članka 1. stavka 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 42/95),
- Vjerodostojno tumačenje članka 24. Zakona o privatizaciji (Narodne novine 16/98),
- Pravilnik o vrsti dokumenata koje je kupac dionica, udjela, stvari i prava dužan dostaviti Hrvatskom fondu za privatizaciju kod sklapanja ugovora o kupnji (Narodne novine 36/96),
- Pravilnik o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda (Narodne novine 44/96),
- Uredba o raspolaganju dionicama i udjelima koje je Hrvatski fond za privatizaciju stekao na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/95), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Psunj, tvornica kože, s potpunom odgovornošću (dalje u tekstu: Poduzeće) bilo je registrirano kod Okružnog privrednog suda u Slavonskom Brodu, 29. prosinca 1989. sa sjedištem u Novoj Gradiški, Rešetari, Kožarska 18. Matični broj je 3000133.

Djelatnost Poduzeća je proizvodnja krupne kože, svinjske kože, repromaterijala za izradu osobnih zaštitnih sredstava, osobnih zaštitnih sredstava, trgovina na veliko te vanjskotrgovinski poslovi.

U vrijeme priprema i donošenja odluke o pretvorbi, do 17. kolovoza 1993. poslove direktora Poduzeća obavljao je Ivica Kusaković, oec., a nakon toga Vlado Čale, ing. koji je imenovan i upisan kao vršitelj dužnosti direktora u sudski registar 18. kolovoza 1993.

U financijskim izvještajima za 1991. iskazana je vrijednost aktive i pasive u iznosu 436.454.000.- HRD u protuvrijednosti 7.935.527,27 DEM. Ukupni prihodi bili su iskazani u iznosu 77.837.000.- HRD, ukupni rashodi u iznosu 77.450.000.- HRD i bruto dobit u iznosu 387.000.- HRD.

U Poduzeću je na dan 31. prosinca 1991. bilo 159 zaposlenika.

2.2. Statusne i druge promjene

Pretvorba je upisana u sudski registar u Okružnom privrednom sudu u Slavonskom Brodu 24. studenoga 1994. rješenjem broj Fi-2110/94-2. Dioničko društvo upisano je pod nazivom Psunj (MBS 050009424), tvornica kože, Nova Gradiška, Kožarska 18. Skraćeni naziv je Psunj d.d. Nova Gradiška (dalje u tekstu: Društvo). Za direktora Društva imenovan je Vlado Čale, ing.

Usklađivanje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je u sudski registar 20. veljače 1996. Temeljni kapital Društva iznosi 38.571.000,00 kn i podijeljen je na 103 786 dionica, svaka nominalne vrijednosti u protuvrijednosti 100,- DEM. Upisani član uprave Vlado Čale, direktor zastupa Društvo samostalno. Upis je obavljen na temelju odluka glavne skupštine održane 17. studenoga 1995. na kojoj je usvojen i statut Društva.

U sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu je 12. veljače 1998. upisano smanjenje temeljnog kapitala zbog usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima prema kojemu se nominalna vrijednost dionica izražena u protuvrijednosti 100,- DEM, iskazuje u iznosu 300,00 kn. Smanjen je temeljni kapital na 31.135.800,00 kn, a broj dionica nije mijenjan.

Promjena člana uprave Društva upisana je u sudski registar 18. kolovoza 2001. na temelju odluke skupštine od 7. rujna 2001. Novi član uprave, Božo Ljubić, direktor, zastupa Društvo samostalno.

U sudskom registru je 16. travnja 2002. upisano proširenje djelatnosti te novih članova nadzornog odbora, na temelju odluka glavne skupštine od 20. prosinca 2001. na kojoj su usvojene i izmjene odredbi statuta.

2.3. Vlasnički povezana društva

Društvo nema u većinskom vlasništvu udjele i dionice drugih društava.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2003.) većinski vlasnik Društva je društvo Viviani d.o.o. Zagreb (MBS 080333846), koje je vlasnik 101 006 dionica Društva nominalne vrijednosti 30.301.800,00 kn, što čini 97,32% temeljnog kapitala.

Društvo Viviani d.o.o. čiji je osnivač Božo Ljubić, s upisanim temeljnim kapitalom u iznosu 20.700,00 kn, stjecalo je dionice Društva u razdoblju od studenoga 1999. do svibnja 2001. Upisana djelatnost društva je trgovina na veliko i malo, te prerada kože, izrada galanterije i obuće. Direktor društva do 28. siječnja 2003. bio je Božo Ljubić, a nakon toga Ivan Ljubić.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Radnički savjet donio je odluku o pretvorbi 10. lipnja 1992. Predsjednik radničkog savjeta bio je Milan Prpić, a o drugim članovima nema podataka. Odlukom o pretvorbi utvrđena je procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 15.179.000,- DEM. Agenciji za restrukturiranje i razvoj Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Agencija) je 29. lipnja 1992. podnesen zahtjev za produženje roka za podnošenje potrebne dokumentacije za pretvorbu zbog ratnih okolnosti. Agencija je 26. kolovoza 1992. odobrila Poduzeću produženje roka za podnošenje potrebne dokumentacije za pretvorbu nakon dobivenog mišljenja Ministarstva energetike i industrije.

Odluka o pretvorbi s propisanom dokumentacijom dostavljena je Agenciji 13. kolovoza 1992. Agencija nije dala suglasnost na navedenu odluku zbog primijenjene metodologije kod procjene te je zahtijevala usklađenje odluke i programa pretvorbe s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Na temelju članka 42. stavka 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, do konca 1992. imenovano je pet članova upravnog odbora Poduzeća, kojima mandat traje do okončanja postupka pretvorbe. Predsjednik upravnog odbora bio je Željko Bigović, a članovi Paško Marić, Milan Prpić, Josip Perković i Ivan Mikanović.

Upravni odbor je 27. prosinca 1993. donio novu odluku o pretvorbi, koja je dostavljena Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) s pripadajućom dokumentacijom. Procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 507.427.000,- HRD, u protuvrijednosti 9.226.000,- DEM (1,- DEM = 55.- HRD) i podijeljena je na 92 260 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM. Potpuna dokumentacija dostavljena je 17. siječnja 1994., a uslijed utvrđenog većeg potraživanja Zagrebačke banke d.d. Zagreb, čiju je procjenu izvršila revizorska tvrtka, došlo je do promjena određenih stavki u procjeni pasive, te je promijenjena vrijednost društvenog kapitala i donesena izmjena odluke o pretvorbi i programa pretvorbe. Izmijenjenom odlukom, utvrđena je procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. u iznosu 6.910.000,- DEM i pretvaranje potraživanja u dionice u iznosu 3.468.600,- DEM te osnovna glavnica Poduzeća iznosi 10.378.600,- DEM i podijeljena je na 103 786 redovnih dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM. Poduzeće ima nacionalizirane imovine, čija procijenjena vrijednost iznosi 61.400,- DEM, za što je rezervirano 614 dionica prijašnjim vlasnicima.

Uz odluku o pretvorbi, Fondu su dostavljeni i svi prilozi navedeni u članku 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Fond je nakon toga donio rješenje o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, a iskazana procijenjena vrijednost Poduzeća u rješenju Fonda u iznosu 10.378.600,- DEM u skladu je s odlukom o pretvorbi.

3.1.1. Razvojni program

U razvojnom programu obuhvaćena je tehnička i kadrovska razina opremljenosti, podaci o poslovanju i položaj Poduzeća na tržištu, proizvodni i tehnološki program te koncept razvoja Poduzeća.

Razvojnim programom nisu predviđena veća investicijska ulaganja niti iznosi ulaganja, već je razvoj u funkciji stabilizacije postojeće proizvodnje, proširenja asortimana proizvoda i transformacija svih struktura Poduzeća prilagođena novim vlasničkim odnosima i tržišnom načinu poslovanja. Osnovni cilj utvrđen programom je da Poduzeće treba biti nositelj razvoja u općini i grupaciji.

U vrijeme izrade razvojnog programa lokacija tvornice nalazila se u zoni visokog ratnog rizika. Razvojne mogućnosti tvornice utemeljene su izgradnjom nove tvornice u naselju Rešetari, koja je puštena u rad tijekom 1987. s instaliranim kapacitetom od 17 do 25 tona dnevnog namoka sirove kože, zavisno o vrsti sirove kože.

Daljnji pravci razvoja usmjereni na transformaciju svih funkcija Poduzeća s ciljem prilagodbe novoj strukturi vlasništva i tržišnom načinu poslovanja. Predviđena je stabilizacija kvalitete postojećeg asortimana gotove kože (galanterijske i svih vrsta tehničke kože), proširenje asortimana u okviru postojeće tehničke opremljenosti (obučarske kože) te usvajanje proizvodnje kože za tapacirani namještaj. Kod asortimana gotove kože nisu predviđena dodatna ulaganja, a kod proizvodnje kože za gornji dio obuće predviđena su manja ulaganja u opremu i održavanje te u tehnološka znanja zaposlenih. Osnova razvojne politike je program proizvodnje kože za namještaj s ulaganjem u nedostajuću opremu. Predviđene su aktivnosti oko proizvodnje i plasmana gotove kože za izvoz te stvaranje uvjeta za uključivanje u doradne tzv. Alohn \cong poslove u preradi kože uz tehničku suradnju sa svjetskim proizvođačima kože radi stvaranja preduvjeta za kupnju i ulaganje u tvornicu.

Predviđena je stalna modernizacija procesa proizvodnje kroz kompjuterizaciju svih dijelova procesa proizvodnje i poslovanja Poduzeća, zamjena dotrajale opreme suvremenijom, kvalitetna razina održavanja postojeće opreme, uvođenje novih receptura u proizvodnju koristeći vlastito i znanje svjetskih proizvođača uz stalno obrazovanje zaposlenih.

3.1.2. Program pretvorbe

Program pretvorbe sadrži opće podatke o Poduzeću, osnovne značajke pretvorbe, podatke o nominalnoj vrijednosti društvenog kapitala i postupku upisa i uplate dionica. Pretvorbu je predviđeno provesti prodajom dionica osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, javnim prikupljanjem ponuda kojega provodi Fond na način predviđen člankom 21.b Zakona, te pretvaranjem potraživanja Zagrebačke banke d.d. Zagreb u dionice. Neupisane dionice predviđeno je prenijeti Fondu i mirovinskim fondovima u skladu sa Zakonom.

Prema programu pretvorbe uz popust je predviđeno ponuditi na prodaju 50,00% vrijednosti društvenog kapitala, odnosno 34 550 dionica, uz pojedinačno ograničenje do protuvrijednosti 20.000,- DEM. Popust iznosi 20,00% i uvećava se za 1,00% po navršenoj godini radnog staža. Dionice se mogu otplatiti jednokratno ili u obrocima na rok od pet godina sa sljedećom dinamikom: u prvoj godini 5,00%, u drugoj 10,00%, u trećoj 20,00%, u četvrtoj 30,00% i u petoj godini 35,00%.

Programom je predviđen jedan upisni krug. Pravo prvenstva upisa dionica imaju zaposleni i ranije zaposleni. Ukoliko broj upisanih dionica koje se prodaje uz popust bude veći od 50,00% vrijednosti društvenog kapitala, predviđeno je proporcionalno smanjenje broja upisanih dionica svake pojedine osobe. Ukoliko zaposleni i ranije zaposleni ne upišu sve dionice s popustom, preostale dionice mogu upisati osobe iz članka 5. stavka 1. točke 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i to prema redoslijedu kojim su upisane. Navedenim osobama predviđeno je omogućiti otkup dionica uz obročnu otplatu na pet godina. Preostalih 50,00% vrijednosti društvenog kapitala umanjenog za rezervacije i uvećanog za neprodani dio osobama s pravom prvenstva, predviđeno je prodati u cijelosti javnim prikupljanjem ponuda prema odredbama članka 21.b Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Nakon roka za upis i uplatu dionica s popustom te nakon roka za prodaju dionica putem javnog prikupljanja ponuda prema odredbama članka 21.b Zakona, neupisane, neotplaćene i neprodane dionice predviđeno je prenijeti fondovima u skladu sa zakonskim odredbama.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Prema izvještaju o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. kojeg je izradila Služba društvenog knjigovodstva, podružnica Slavonski Brod, utvrđena su odstupanja kod iskazivanja potraživanja po osnovi prodaje, osnovnih sredstava, obveza prema dobavljačima, obveza po kratkoročnim kreditima i drugim kratkoročnim financijskim obvezama, drugim tekućim obvezama, nenominiranom kapitalu i društvenom kapitalu. U tijeku izrade izvješća Poduzeće je obavilo ispravke, te je dana pozitivna ocjena za godišnji obračun za 1991. Povećanje pojedinih stavki rashoda za ukupno 42.585.000.- HRD rezultiralo je utvrđivanjem novog financijskog rezultata i to gubitka u iznosu 42.261.000.- HRD.

Pozitivna ocjena s rezervom dana je za materijalna ulaganja, jer Poduzeće nije stvarno stanje zemljišta evidentiralo u zemljišnim knjigama, niti je u knjigovodstvu iskazalo pravilnu vrijednost zbog nepostojanja cijene zemljišta koju utvrđuju nadležni općinski organi. Također, pozitivna ocjena s određenom rezervom dana je i za proizvodnju i gotove proizvode. Obračun proizvodnje za cijelu 1991. obavljen je po planskim cijenama koje su bile iste tijekom cijele godine, a obračun zaliha gotovih proizvoda na stanju koncem godine po višim planskim cijenama. Utvrđeno je da su prodajne cijene u 1992. znatno više od cijene koštanja i planske cijene od konca 1991.

Pored toga, Služba društvenog knjigovodstva izradila je i ocjenu boniteta na temelju financijskih podataka i pokazatelja za 1990. i 1991. Na temelju analize pokazatelja veličine i opremljenosti, financijske stabilnosti, likvidnosti i poslovne uspješnosti po godišnjem obračunu za 1991. ocijenjeno je da je bonitet Poduzeća slab, jer su pokazatelji likvidnosti i poslovne uspješnosti negativni u odnosu na 1990. i u odnosu na grupaciju.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Prva procjena Poduzeća obavljena je tijekom 1992., a obavila ju je komisija koju je imenovao radnički savjet i iznosila je u protuvrijednosti 15.178.745,- DEM. Agencija je dala primjedbe na primijenjenu metodologiju procjene nekretnina i opreme, te na neke stavke aktive i pasive, zbog čega je donesena odluka da se ponovno obavi procjena vrijednosti Poduzeća. U tijeku prosinca 1993. i siječnja 1994. obavljena je nova procjena.

Procjenu nekretnina obavila je ovlaštena pravna osoba Arcus d.o.o. Slavonski Brod, a procjenu opreme obavili su vanjski suradnici Nermin Dalipi, dipl. ing. strojarstva i mr. Zlatica Topčić, dipl. oec. Procjenu zaliha, potraživanja, obveza i drugih bilančnih pozicija, te kompletiranje elaborata o procjeni izradila je mr. Zlatica Topčić, dipl. oec. Postupak ispitivanja i ocjene priznanja obveza Poduzeća prema Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb obavila je revizorska tvrtka Revex d.o.o. Slavonski Brod.

Procjena je obavljena primjenom statičke metode kojom je utvrđena tržišna vrijednost odnosno ispravljena knjigovodstvena vrijednost Poduzeća. Polazište za utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti Poduzeća je stanje iz godišnjeg obračuna na dan 31. prosinca 1991., odnosno usklađeno stanje s ispravkama iz izvješća o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. koje je izradila Služba društvenog knjigovodstva. Knjigovodstvenu vrijednost čini ukupan iznos aktive umanjen za gubitak, stanove i stambene zgrade, obveze i pasivna vremenska razgraničenja. Odlukom radničkog savjeta, vrijednost stanova nije uključena u procjenu vrijednosti Poduzeća, jer su stanovi predani na gospodarenje fondovima u stambenom i komunalnom gospodarstvu odnosno u vlasništvo općine Nova Gradiška.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 429.022.000.- HRD, u protuvrijednosti 7.800.400,- DEM (1,- DEM = 55.- HRD), dok je procijenjena vrijednost prema odluci o pretvorbi od 27. prosinca 1993. i dopuni odluke od 17. siječnja 1994. iznosila 380.052.000.- HRD, u protuvrijednosti 6.910.036,- DEM.

Pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti daje se u tablici u nastavku.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća

u DEM

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema elaboratu	Procijenjena vrijednost prema dopunama elaborata
1.	Zemljište	36.018,-	673.403,-	610.548,-
2.	Građevinski objekti	5.244.273,-	5.682.707,-	5.682.707,-
3.	Oprema	2.584.164,-	2.528.248,-	2.528.248,-
4.	Zalihe	1.122.145,-	1.822.006,-	1.822.006,-
5.	Potraživanja	565.182,-	233.818,-	233.818,-
6.	Druga imovina	1.044.945,-	903.800,-	903.800,-
I Ukupno imovina (1 do 6)		10.596.727,-	11.843.982,-	11.781.127,-
7.	Obveze	1.646.764,-	1.849.655,-	634.073,-
8.	Druge odbitne stavke	1.149.563,-	768.382,-	4.237.018,-
II Ukupno odbitne stavke (7+8)		2.796.327,-	2.618.037,-	4.871.091,-
Vrijednost Poduzeća (I - II)		7.800.400,-	9.225.945,-	6.910.036,-

Procijenjena vrijednost nekretnina u elaboratu iskazana je u ukupnom iznosu 6.293.255,- DEM i to za: zemljište 610.548,- DEM, priključke 26.500,- DEM, građevinske objekte 5.118.740,- DEM i vanjsko uređenje 537.467,- DEM. Za dokaze o vlasništvu nekretnina priloženi su izvodi iz zemljišnih knjiga u kojima je navedeno da su sve nekretnine društveno vlasništvo, a kao nositelj prava korištenja upisano je Poduzeće.

Zapisnikom komisije za utvrđivanje i procjenu ratnih šteta od 15. siječnja 1992. na građevinskim objektima Poduzeća utvrđena je ratna šteta u iznosu 85.370,- DEM, za koliko je umanjena procijenjena vrijednost građevinskih objekata i vanjskog uređenja.

Vrijednost zemljišta procijenjena je na temelju podataka općinskih organa o utvrđivanju prometne vrijednosti građevinskog zemljišta, kako je naveo procjenitelj, ali odluka s primijenjenim cijenama nije priložena elaboratu. Za građevinsko zemljište u Novoj Gradiški primijenjena je cijena u iznosu 11,- DEM/m², a u Rešetarima 5,- DEM/m². Odlukom općinskih organa o utvrđivanju prometne vrijednosti građevinskog zemljišta od 25. lipnja 1992. koja je prilog prve procjene, utvrđena prometna vrijednost građevinskog zemljišta u Novoj Gradiški je 27,- DEM/m², a u Rešetarima 10,- DEM/m².

Procjena vrijednosti obuhvaća građevinsko zemljište na tri lokacije, ukupne površine 118 602 m². U procjenu je uključeno zemljište površine 115 679 m², upisano u z.k. ulošku 1940 i 373, k.o. Rešetari na kojemu se nalaze objekti Poduzeća i koje se sastoji iz k.č. broj 1670, 1643 te 1650/1, te građevinsko zemljište površine 2 923 m², upisano u z.k. ulošku 1864 k.o. Nova Gradiška k.č. broj 1887/2, 1891/2 i 1892. Na navedenim česticama u Novoj Gradiški nalazila se stara kožara, koja je nakon 1945. konfiscirana.

Uz elaborat o procjeni nekretnina priložena je potvrda Zemljišno knjižnog odjela, Općinskog suda Nove Gradiške o nekretninama koje su do 1945. bile u privatnom vlasništvu, a nakon toga u državnom. U dokumentaciji Fonda pronađena je dokumentacija o konfiskaciji imovine prijašnjim vlasnicima stare kožare. Procijenjena vrijednost konfisciranog zemljišta i objekata iznosi 61.400,- DEM ili 0,89% vrijednosti društvenog kapitala. Za prijašnje vlasnike rezervirano je 614 dionica, koje se u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2003.) nalaze u portfelju Fonda.

U procjenu nije uključeno poljoprivredno zemljište površine 1 578 m², upisano u z.k. ulošku 1940 k.o. Rešetari k.č. broj 1807 na kojemu je bilo upisano društveno vlasništvo, a nositelj prava korištenja Poduzeće.

Zahtjevom Društva za upis promjene prava korištenja u pravo vlasništva nakon pretvorbe društvenog poduzeća za nekretnine u Rešetarima i Novoj Gradiški, tijekom 1999. i 2000. upisano je pravo vlasništva na svim nekretninama koje su uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Uz zahtjev nije bilo priloženo rješenje Fonda kojim se utvrđuju nekretnine koje su procijenjene u vrijednosti društvenog kapitala u postupku pretvorbe. U korist Društva upisano je i pravo vlasništva na nekretninama koje nisu bile uključene u procijenjenu vrijednost, a na kojima je do pretvorbe u zemljišnim knjigama bilo upisano pravo korištenja. Pravo vlasništva upisano je na sljedećim nekretninama: poljoprivredno zemljište upisano u z.k. ulošku 1940 u k.o. Rešetari, k.č. broj 1807 te kuća i dvorište upisane u z.k. ulošku u 1864 u k.o. Nova Gradiška k.č. 1887/1 površine 651 m², na kojemu se nalaze stanovi, koji su predani na gospodarenje fondovima u stambenom i komunalnom gospodarstvu.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2003.) u zemljišnim knjigama na cjelokupnim nekretninama Društva, uključujući i navedene čestice koje nisu bile uključene u procijenjenu vrijednost, upisano je vlasništvo Raiffeisenbank Austrija d.d. Podružnica Slavonski Brod. Prijenos prava vlasništva u korist banke upisan je koncem 2002. radi osiguranja novčanih tražbina u ukupnom iznosu 3.250.000,- EUR.

Procjenom vrijednosti objekata u iznosu 5.682.707,- DEM, obuhvaćeni su svi objekti u okviru tvornice koja je izgrađena 1987. u naselju Rešetari, vrijednost priključaka i vanjskog uređenja, te stara kožara u Novoj Gradiški, koja je u ruševnom stanju te je procijenjena kao stari građevni materijal. Procjena je provedena na temelju pregleda izgrađenih građevina, obilaska lokacija, uvida u tehničku dokumentaciju i snimanjem postojećeg stanja građevina za koje nije bilo tehničke dokumentacije. Tvornica je izgrađena na neuređenom građevinskom zemljištu, a priključena je na individualnu infrastrukturu.

Za objekte koji su bili predmetom procjene navedeni su podaci o neto i bruto građevinskim površinama te bruto volumenu.

Sadašnja vrijednost objekata računana je na temelju vrijednosti ekvivalentnog novoizgrađenog objekta na području općine po m² uz umanjenje zbog starosti i trošnosti objekta.

Procijenjena vrijednost opreme iskazana je u iznosu 2.528.248,- DEM. Procjena vrijednosti opreme rađena je statički primjenom neto knjigovodstvene revalorizirane vrijednosti opreme na dan 31. prosinca 1991. i tržišne vrijednosti primjenom zamjenskih cijena uzimajući u obzir univerzalnost, specijalnost ili specifičnost pojedine vrste opreme, njenu tehničku i ekonomsku zastarjelost te godinu nabavke.

Procjena vrijednosti zaliha obavljena je po tržišnoj vrijednosti umanjenoj za nekurentne zalihe na temelju stanja na dan 31. prosinca 1991. Od ukupno procijenjene vrijednosti zaliha u iznosu 1.822.006,- DEM, na procjenu vrijednosti nedovršene proizvodnje i proizvoda odnosi se 1.564.618,- DEM ili 85,87% zaliha materijala, a najznačajniju vrstu zaliha su predstavljale gotove kože.

Kao polazište za utvrđivanje procijenjene vrijednosti potraživanja i obveza uzete su knjigovodstvene vrijednosti, koje su umanjene za nenaplativa potraživanja i obveza iz bivših republika Srbije i Crne Gore. Izvješće o pravilnosti iskazivanja obveza prema Zagrebačkoj banci d.d. izradila je revizorska tvrtka Revex d.o.o. Slavonski Brod. Obveze prema Zagrebačkoj banci nastale su kroz kreditne i druge odnose, a koncem 1991. iznose 3.468.641,- DEM. Ugovor o pretvaranju potraživanja Zagrebačke banke d.d. Zagreb u trajni ulog odnosno dionice zaključen je s Poduzećem 29. prosinca 1993. u iznosu 3.468.600,- DEM.

Nematerijalna ulaganja procijenjena su u iznosu 64.073,- DEM, dugoročna financijska ulaganja u iznosu 59.055,- DEM, kratkoročna potraživanja iz poslovanja u iznosu 232.727,- DEM, vrijednosni papiri i novčana sredstva u iznosu 5.345,- DEM, druga kratkoročna potraživanja u iznosu 1.091,- DEM, te izvanposlovna aktiva u iznosu 6.855,- DEM. Umanjenje procijenjene vrijednosti imovine obavljeno je za gubitak u iznosu 42.261.000,- HRD u protuvrijednosti 768.382,- DEM, kratkoročne obveze u iznosu 34.874.000,- HRD u protuvrijednosti 634.073,- DEM, te obveze prema Zagrebačkoj banci d.d. koje su pretvorene u trajni ulog odnosno dionice u iznosu 190.775.000,- HRD u protuvrijednosti 3.468.636,- DEM.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Rješenje o suglasnosti na pretvorbu Fond je donio 25. siječnja 1994. u skladu s dostavljenom odlukom o pretvorbi i priloženom dokumentacijom, prema kojem se društveno poduzeće pretvara u dioničko društvo.

Prema rješenju, osnovna glavnica Poduzeća iznosi 39.318.599.598,- HRD, odnosno 10.378.600,- DEM primjenom tečaja na dan donošenja rješenja, a sastoji se od procijenjene vrijednosti društvenog kapitala u iznosu 26.178.051.300,- HRD, odnosno u protuvrijednosti 6.910.000,- DEM i pretvaranja potraživanja u dionice u iznosu 13.140.548.298,- HRD, u protuvrijednosti 3.468.600,- DEM, na temelju ugovora od 29. prosinca 1993. o pretvaranju potraživanja Zagrebačke banke d.d. u trajni ulog odnosno dionice.

Na ime osiguranja naknade prijašnjim vlasnicima nekretnina, zabranjuje se raspolaganje dijelom procijenjene vrijednosti društvenog kapitala u iznosu 232.609.602,- HRD, odnosno u protuvrijednosti 61.400,- DEM, što je 614 dionica koje se privremeno prenose Fondu, a odnose se u naravi na zemljište površine 2 932 m² i objekte.

Na temelju rješenja Fonda, Poduzeće se pretvara u dioničko društvo prodajom dionica osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća u iznosu 13.089.025.650.- HRD u protuvrijednosti 3.455.000,- DEM, što čini 50,00% procijenjene vrijednosti društvenog kapitala, pretvaranjem potraživanja Zagrebačke banke d.d. Zagreb u dionice u iznosu 13.140.548.298.- HRD, u protuvrijednosti 3.468.600,- DEM, te prodajom preostalih 50,00% procijenjene vrijednosti društvenog kapitala umanjen za iznos rezervacije, a uvećan za eventualno neprodani dio osobama s pravom prvenstva u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Pravilnika o prodaji dijela poduzeća javnim prikupljanjem ponuda.

Osnivačka skupština Društva održana je 21. listopada 1994. u skladu s odlukom i programom pretvorbe.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poziv za upis i prodaju dionica s popustom objavljen je na oglasnoj ploči, a 4. veljače 1994. u javnom glasilu. Osnovna glavnica od 103 786 dionica umanjena je za 34 686 dionica koje čine pretvaranje potraživanja u ulog, te je uz popust ponuđeno 50,00% procijenjene vrijednosti ili 34 550 dionica.

Prethodno provedena anketa u lipnju 1992. pokazala je interes zaposlenih i ranije zaposlenih za kupnju dionica, prema kojoj su 174 osobe iskazale interes za kupnju 34 700 dionica u vrijednosti 3.470.000,- DEM.

Prema izvješću komisije za upis i kupnju dionica od 19. veljače 1994. upis dionica s popustom proveden je do 14. veljače 1994., do kada je upisano 34 350 dionica s popustom pojedinačne nominalne vrijednosti 100,- DEM, odnosno u protuvrijednosti 3.435.000,- DEM ili 49,71% procijenjene vrijednosti Poduzeća.

S Fondom je 19. veljače 1994. zaključeno 175 ugovora za kupnju 34 350 dionica s popustom nominalne vrijednosti 3.435.000,- DEM, što predstavlja 33,10% osnovne glavnice.

U programu pretvorbe određeno je da će se uz popust ponuditi 50,00% vrijednosti društvenog kapitala ili 34 550 dionica, a preostalih 50,00% umanjeno za rezervacije i uvećano za neprodani dio s popustom predviđeno je ponuditi putem javnog prikupljanja ponuda.

Poziv za podnošenje ponuda za kupnju dionica Društva, Fond je objavio u javnom glasilu 20. travnja 1994. Ponuđeno je 33 941 dionica, a najniža cijena ponude je 3.394.100,- DEM, odnosno nominalna vrijednost dionica. U roku određenom za prikupljanje ponuda do 11. svibnja 1994. nije primljena niti jedna ponuda te je Fond 17. svibnja 1994. donio odluku o prijenosu dionica fondovima. Ispravak odluke o prijenosu dionica donesen je 16. ožujka 1995., jer je preneseno manje dionica. Od ukupno 34 136 dionica Društva, Fondu je preneseno 22 757 dionica, dok je Fondu radnika preneseno 7 965 dionica, a Fondu poljoprivrednika 3 414 dionica. S uključenim dionicama po osnovi rezervacije u portfelju Fonda ukupno je 23 241 dionica.

3.4. Upis u sudski registar

Pretvorba društvenog poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar 24. studenoga 1994. pod brojem Fi-2110/94-2. Upisana vlasnička struktura dana je u tablici u nastavku.

Tablica broj 2

Vlasnička struktura dionica upisana u sudskom registru

Red ni broj	Dioničari	Broj dionica	DEM	Udjel %
1.	Fond	23 436	2.343.600,-	22,58
2.	Fond radnika	7 920	792.000,-	7,63
3.	Fond poljoprivrednika	3 394	339.400,-	3,27
4.	Zagrebačka banka d.d. Zagreb	34 686	3.468.600,-	33,42
5.	mali dioničari	34 350	3.435.000,-	33,10
Ukupno		103 786	10.378.600.-	100,00

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Kupci dionica s popustom zaključili su 19. veljače 1994. s Fondom, 175 ugovora za kupnju 34 350 dionica nominalne vrijednosti 3.435.000,- DEM, što predstavlja 33,10% osnovne glavnice. Ugovori su zaključeni na pet godina uz mjesečnu obročnu otplatu. Dinamika otplate ugovorena je u prvoj godini 5,00%, u drugoj 10,00%, u trećoj 20,00%, u četvrtoj 30,00% i u petoj 35,00% ugovorenog iznosa. Plaćanje prvog obroka ugovoreno je u roku sedam dana od zaključivanja ugovora. Prvi obrok upisanih dionica s popustom plaćen je Fondu u skladu sa zaključenim ugovorima u iznosu 33.613.888.- HRD. Uplatom prvog obroka dioničari su stekli pravo sudjelovanja i glasovanja na osnivačkoj skupštini s ugovorenim brojem dionica. Društvo je uplaćivalo sredstva Zagrebačkoj banci d.d., Zagreb, koja je kupovala staru deviznu štednju i obavljala uplatu obroka Fondu, za 155 zaposlenih i ranije zaposlenih. Drugih 20 dioničara, koji nisu bili zaposlenici, odnosno koji su upisali dionice prema članku 5. stavku 1. točke 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, sami su obavljali uplate. Nakon uplata Društvo nije obustavljalo uplaćene iznose zaposlenicima pri isplati plaća. Uplaćeno je 17 obroka do 26. travnja 1996. u iznosu 137.195,61 DEM.

Prema članku 8. stavku 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, poduzeće u pretvorbi ne može kreditirati kupnju dionica odnosno udjela niti jamčiti za kredite koji se uzimaju u tu svrhu. U vrijeme kada je Društvo otplaćivalo dionice Fondu u ime dioničara, direktor Društva bio je Vlado Čale.

Otplate dionica uz popust ugovorene na obročnu otplatu obavljane su u drugoj, godini uz dinamiku od 5,00% godišnje, za što je upravni odbor Društva donio odluke i obavijestio Fond. Fond je prihvatio zahtjev dioničara, ali s njima nisu zaključeni dodaci ugovora kako bi se regulirala nova dinamika otplate dionica.

Za kupovinu dionica bez popusta nije bilo zaključenih ugovora.

Dodatke ugovorima je 25. studenoga 1996. zaključilo 139 dioničara, koji su kupili ukupno 27 428 dionica s popustom, od kojih je do tada otplaćeno 11 306, a neotplaćeno 16 122 dionice. Dodaci ugovorima zaključeni su na rok 20 godina, a ukupan iznos duga po svim zaključenim dodacima bio je 5.750.961,12 kn.

Prijenosa neotplaćenih dionica nije bilo.

Fond je zbog neredovite otplate dionica raskidao ugovore s dioničarima. Prvi raskidi ugovora bili su u ožujku 1999., a posljednji ugovori raskinuti su u svibnju 2002. Ugovora u otplati nema.

Od ukupno upisanih 34 350 dionica, (u veljači 1994.), otplaćeno je 14 494 dionica (kupljene uz popust), a zbog raskida ugovora, do svibnja 2002., u portfelj Fonda preneseno je 19 856 dionica.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

Nakon provedene pretvorbe, Fondu je prenesena 23 371 dionica, dok je Fondu radnika preneseno 7 965 dionica, a Fondu poljoprivrednika 3 414 dionica.

U portfelju Fonda rezervirano je 614 dionica nominalne vrijednosti 61.400,- DEM, zbog neriješenih vlasničkih odnosa. Od 22 757 dionica iz portfelja Fonda, 22 755 dionica je preneseno od veljače 1999. do svibnja 1999. putem dražbe u kuponskoj privatizaciji na nove stjecatelje. Doneseno je 15 rješenja o ustupanju bez naplate 5 664 dionica obiteljima poginulih hrvatskih branitelja, te prognanicima, u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. i 2., te članka 27. stavka 1. i 2. Zakona o privatizaciji. Na temelju utvrđenih rezultata dražbovanja i izjava Fonda, u sklopu kuponske privatizacije je na privatizacijske investicijske fondove preneseno 17 091 dionica. U siječnju 2000. privatizacijski investicijski fondovi prodali su stečenih 17 091 dionicu, kupcu u ime društva Viviani d.o.o., Zagreb.

Do studenoga 1999. u portfelj Fonda je na temelju raskida ugovora s malim dioničarima vraćeno 19 580 neotplaćenih dionica. Fond tada posjeduje 20 196 dionica, od čega se 614 dionica odnosi na rezerviranja.

U portfelj mirovinskih fondova nakon pretvorbe preneseno je 11 314 dionica nominalne vrijednosti 1.131.400,00 kn. Na temelju izmjene odluke o inicijalnom prijenosu dionica u portfelj mirovinskih fondova preneseno je 16. ožujka 1995. još 65 dionica, što je ukupno 11 379 dionica.

Nakon objave javnog natječaja, upravni odbor Fonda je 31. kolovoza 2000. donio odluku o prihvaćanju ponude društva Viviani d.o.o., Zagreb, za prodaju 30 959 dionica Društva nominalne vrijednosti 9.287.700,00 kn, što predstavlja 29,83% vrijednosti temeljnog kapitala. Od ukupnog broja dionica iz portfelja Fonda prodano je 19 580 dionica, a iz portfelja mirovinskih fondova 11 379 dionica. Od Hrvatskog mirovinskog osiguranja d.o.o. za financiranje i investiranje, Zagreb, Fond je tražio suglasnost za prodaju i zaključenje ugovora o prodaji za 11 379 dionica Društva koje je imalo u svom portfelju. Na temelju odluke upravnog vijeća Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje od 12. listopada 2000. dana je suglasnost za prodaju dionica i izdavanje punomoći Fondu za prodaju dionica i zaključenje ugovora. Ponuđena cijena za 30 959 dionica je 1.600.000,00 kn, što je 17,23% nominalne vrijednosti dionica. Ugovor o prodaji dionica s društvom Viviani d.o.o., Fond je zaključio 16. listopada 2000.

Prodano je 30 959 dionica nominalne vrijednosti 9.287.700,00 kn za 1.600.000,00 kn. Ugovoreni iznos plaćen je u roku sedam dana, u skladu s ugovorom.

Nakon raskida ugovora s malim dioničarima, u siječnju 2001. i svibnju 2002., u portfelj Fonda preneseno je svih neotplaćenih 276 dionica. Fond tada posjeduje 892 dionice, od kojih se 614 dionica odnosi na rezerviranja. Mali dioničari su nakon raskida ugovora raspolagali s 14 494 otplaćenih dionica, od kojih su prodali 12 958 dionica.

Na temelju javne ponude društva Viviani d.o.o., Zagreb, svim dioničarima Društva, stjecatelji dionica bez naplate prodali su u veljači 2001, putem depozitara Zagrebačke banke d.d., Zagreb, 5 168 dionica. Mali dioničari prodali su 12 958 dionica. Nakon završenog postupka preuzimanja pohranjenih dionica, ponuditelj, društvo Viviani d.o.o. raspolaže sa 100 862 dionice, koje čine 97,18% temeljnog kapitala Društva. Ponuditelj je objavio izvješće o preuzimanju, te ga dostavio Komisiji za vrijednosne papire i izdavatelju, u skladu s odredbama Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava.

Iz portfelja Fonda su 25. svibnja 2001. putem burze prodane 144 dionice. Nakon objave konačne javne dražbe u javnim glasilima pod posebno povoljnim uvjetima 144 dionice nominalne vrijednosti 43.200,00 kn prodane su društvu Viviani d.o.o., Zagreb za 1.501,00 kn, što je 3,47% nominalne vrijednosti dionica. Početna cijena dionica određena je u visini od 1,00 kn na više, odnosno više od 1,00 kn na temelju odluke upravnog odbora Fonda od 16. studenoga 2000. o prodaji dionica/udjela iz državnog portfelja u trgovačkim društvima s vlasničkim udjelom do 25,00% u režimu javne dražbe na Zagrebačkoj burzi. Plaćanje je obavljeno u skladu sa zaključenim ugovorom.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2003.) u portfelju Fonda je 748 dionica Društva nominalne vrijednosti 224.400,00 kn, što predstavlja 0,72% temeljnog kapitala. U portfelju Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje nema dionica Društva.

4.3. Dionice iz pretvaranja potraživanja u ulog

Društvo Viviani d.o.o. je 15. studenoga 1999. kupilo od Zagrebačke banke d.d. 34 686 dionica Društva nominalne vrijednosti 10.405.800,00 kn. Banka je dionice stekla pretvaranjem potraživanja u ulog.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U vrijeme obavljanja revizije, upisani temeljni kapital Društva iznosi 31.135.800,00 kn, a sastoji se od 103 786 dionica, čija pojedinačna nominalna vrijednost iznosi 300,00 kn. U tablici u nastavku, daje se popis dioničara sa stanjem na dan 11. ožujka 2003. (prema knjizi dionica).

Tablica broj 3

Dioničari Društva na dan 11. ožujka 2003.

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Vrijednost u kn	Udjel u %
1.	Viviani d.o.o., Zagreb	101 006	30.301.800,00	97,32
2.	Fond	748	224.400,00	0,72
3.	drugi dioničari	2 032	609.600,00	1,96
Ukupno		103 786	31.135.800,00	100,00

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Reviziju financijskih izvještaja od 1994. do 2002. obavljala je revizijska tvrtka Revikkus d.o.o. za reviziju, konzalting i knjigovodstvene usluge, Nova Gradiška. Za sve poslovne godine izrazila je mišljenje da temeljni financijski izvještaji u svim značajnijim elementima prikazuju objektivno i realno financijski položaj Društva i da su u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Društvo je u razdoblju nakon pretvorbe do 2002. ostvarilo pozitivne financijske rezultate u 1994. i 1998., dok je u drugim godinama poslovalo s gubitkom.

Prema bilanci ukupna aktiva, odnosno pasiva, 31. prosinca 2002. iznosi 57.458.602,72 kn. Prema računu dobiti i gubitka za 2002. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 30.880.314,49 kn, ukupni rashodi u iznosu 37.596.524,83 kn, te gubitak u iznosu 6.716.210,34 kn. Prema odluci Skupštine od 30. travnja 2003. prihvaćeni su temeljni financijski izvještaji.

U nastavku se daje pregled podataka iz temeljnih financijskih izvještaja.

Tablica broj 4

Podaci o poslovanju Društva za razdoblje od 1994. do 2002.

u kn

Redni broj	Godina	Aktiva ili pasiva	Prihodi	Rashodi	Dobit ili gubitak
1.	1994.	41.624.072,00	18.834.687,00	17.732.175,00	1.102.512,00
2.	1995.	41.146.133,00	11.629.457,00	13.520.328,00	-1.890.871,00
3.	1996.	40.987.245,00	12.357.488,00	14.763.600,00	-2.406.112,00
4.	1997.	41.760.586,00	22.072.150,00	23.225.630,00	-1.153.480,00
5.	1998.	40.922.023,00	20.013.700,00	19.890.498,00	123.202,00
6.	1999.	40.002.587,00	16.969.626,00	19.967.847,00	-2.998.221,00
7.	2000.	46.994.075,00	17.905.920,00	19.934.275,00	-2.028.355,00
8.	2001.	52.975.392,00	22.968.178,00	25.789.660,00	-2.821.482,00
9.	2002.	57.458.603,00	30.880.315,00	37.596.525,00	-6.716.210,00

Društvo je iskazalo pozitivne financijske rezultate u 1994. i 1998. u ukupnom iznosu 1.225.714,00 kn. Ukupno zabilježeni gubitak u razdoblju od 1994. do 2002. iznosi 20.014.731,00 kn. Gubitak za 2002. iznosio je 6.716.210,00 kn, dok preneseni gubitak iz ranijih godina iznosi 3.696.320,00 kn.

Povećanje imovine 2002. u odnosu na 1999. za 43,64% nastalo je kao rezultat ulaganja. Ulaganje je izvršeno na temelju odluke nadzornog odbora od 25. travnja 2000. zaduživanjem kod Splitske banke d.d., podružnica Zagreb, koja je iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvoj, 12. lipnja 2000. odobrila Društvu dugoročni kredit u iznosu 11.000.000,00 kn. Kreditna sredstva uložena su u osnovna i obrtna sredstva, i to za kupnju strojeva i opreme u iznosu 7.700.000,00 kn, te za obrtna sredstva u iznosu 3.300.000,00 kn. Za osiguranje naplate potraživanja dani su instrumenti osiguranja, uz zalog nekretnina u korist poslovne banke i nadhipoteka u korist Hrvatske banke za obnovu i razvoj. Uz druge uvjete, Društvo se obvezalo omogućiti poslovnoj banci i Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj financijsku i tehničku kontrolu namjenskog korištenja kredita. Na temelju dodatka ugovoru od 18. ožujka 2003. dospijeće prvog obroka je 31. siječnja 2004., uz promjenjivu kamatnu stopu 5,00%.

Ulaganja u proizvodnju ostvarena su i u 2002., iz kreditnih sredstava poslovne banke u iznosu 3.250.000,- EUR. Radi osiguranja kredita, na cjelokupnim nekretninama, te pokretninama, u prosincu 2002. upisano je pravo vlasništva u korist poslovne banke.

U nastavku se daje pregled usporednih podataka iz bilance.

u 000 kn

Opis	Na dan 31. prosinca							
	1994.	Udjel u %	1999.	Udjel u %	2002.	Udjel u %	Index 1999./1994.	Index 2002./1999.
Aktiva								
Dugotrajna imovina	31.565	75,83	21.779	54,44	26.252	45,69	69,00	120,54
Kratkotrajna imovina	10.033	24,10	18.223	45,56	29.423	51,21	181,63	161,46
Ukupna aktiva	41.624	100,00	40.002	100,00	57.459	100,00	96,10	143,64
Pasiva								
Kapital i pričuve	40.615	97,58	32.289	80,72	20.723	36,07	79,50	64,18
- upisani kapital	39.369	96,93	31.136	96,43	31.136	150,25	79,09	100,00
- pričuve	167	0,41	4.034	12,49	-	-	2.415,57	-
- zadržana dobit i dobit tekuće god.	1.079	2,66	117	0,36	-	-	10,84	-
- preneseni gubitak i gubitak tekuće god.	-	-	-2.998	-9,28	-10.413	-50,25	-	347,33
Dugoročne obveze	-	-	5	0,01	31.204	54,31	-	624.080,00
Kratkoročne obveze	1.009	2,42	7.403	18,51	3.422	5,95	733,70	339,15
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	-	305	0,76	2.110	3,67	-	46,22
Ukupna pasiva	41.624	100,00	40.002	100,00	57.459	100,00	96,10	143,64

Prema podacima iz financijskih izvještaja izračunani su pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja. Koeficijent tekuće likvidnosti (odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza) u 2002. iznosi 8,60, u 1999. je bio 2,46, dok je u 1994. bio 9,94.

Koeficijent zaduženosti (odnos ukupnih obveza i ukupne imovine) u 1994. iznosi 0,02 i ima tendenciju rasta, tako da u 1999. iznosi 0,19, a u 2002. iznosi 0,60. Pokazuje porast zaduženosti i smanjenje udjela vlastitog financiranja. U 1994. je 2,00% imovine financirano iz tuđih izvora, dok je u 1999. tuđim izvorima financirano 19,00%, a u 2002. financirano je 60,00%.

Koeficijent ekonomičnosti poslovanja (odnos ukupnih prihoda i izdataka) u 1994. iznosi 1,06 i smanjuje se tako da u 1999. iznosi 0,85, a u 2002. iznosi 0,82.

Prema izvještaju Financijske agencije, Društvo na dan 5. ožujka 2003. nema evidentiranih naloga za plaćanje za čije izvršenje nema pokrića na računima, a u prethodnih šest mjeseci bilo je devet dana blokade računa.

Broj zaposlenih u vrijeme pretvorbe bio je 159. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2003.) u Društvu je 89 zaposlenih. Smanjenje broja zaposlenih nastalo je dobrovoljnim napuštanjem Društva te zbog prirodnog odljeva.

Isplata plaća je redovita, a prosječna bruto plaća po zaposlenom isplaćena u 2002. iznosila je 2.868,16 kn, što je za 1.589,34 kn ili 35,66% manje od prosječno isplaćene bruto

plaće u Republici Hrvatskoj za djelatnost prerađivačke industrije. Isplaćena prosječna mjesečna neto plaća bez poreza je 2.150,39 kn, a prosječna neto plaća s porezom je 2.274,06 kn. Prosjek plaća je izračunan na bazi 108 zaposlenih.

Na temelju investicijske studije i programa razvoja koji je u njoj sadržan, u 2000. je Društvo steklo većinskog vlasnika i utvrdilo novu projekciju razvoja u petogodišnjem razdoblju. Proizvodnja jednostavnih artikala za domaće tržište i wet-blue (prva faza obrade) za izvoz nastojali su se zamijeniti proizvodnjom modne kože za izvoz.

Od 2000. do 2002. izvršena su investicijska ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu u iznosu 10.023.405,00 kn. Ulaganja u nekretnine izvršena su u iznosu 294.906,00 kn, a ulaganja u opremu u iznosu 9.728.499,00 kn i to za opremu pogona 9.217.774,00 kn, opremu za laboratorij 436.404,00 kn, te informatičku i uredsku opremu 74.321,00 kn.

S obzirom da su ostvarena investicijska ulaganja, postignuta tehnološka opremljenost i poboljšani proizvodni asortiman, uz smanjenje broja zaposlenih prirodnim odljevom, ali uz ostvarivanje negativnih rezultata poslovanja, smanjenje ekonomičnosti, te porast zaduženosti, Društvo je djelomično ostvarilo razvojni program iz pretvorbe.

5.3. Poslovanje s vlasnički povezanim društvima

Društvo se nalazi u većinskom vlasništvu društva Viviani d.o.o., Zagreb.

Na temelju ugovora o poslovno tehničkoj suradnji od 28. siječnja 2000. Društva djeluju povezano nastojeći unaprijediti organizaciju rada, stručno znanje, proizvodnju, paletu proizvoda, te prodaju i nabavu.

Koncem 2002. potraživanja Društva prema povezanom društvu Viviani d.o.o., za prodanu robu iznose 1.288.509,79 kn, dok kratkoročni zajmovi iznose 2.180.623,67 kn. Prema povezanom društvu nema nepodmirenih obveza.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Psunj, Nova Gradiška.

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 Psunj, Nova Gradiška, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

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

- Društvo je uplaćivalo sredstva Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb, koja je kupovala staru deviznu štednju i obavljala uplatu obroka Fondu za 155 zaposlenih i ranije zaposlenih. Nakon obavljenih uplata, Društvo nije obustavljalo uplaćene iznose zaposlenicima pri isplati plaća. Uplaćeno je ukupno 137.195,61 DEM. Prema članku 8. stavku 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, poduzeće u pretvorbi ne može kreditirati kupnju dionica odnosno udjela niti jamčiti za kredite koji se uzimaju u tu svrhu. U vrijeme kada je Društvo otplaćivalo dionice Fondu u ime dioničara, direktor Društva bio je Vlado Čale.

Razvojnim programom nisu predviđena značajnija investicijska ulaganja, niti iznosi ulaganja, već samo ona ulaganja koja su trebala omogućiti bolje korištenje postojećih kapaciteta. Nije vidljivo za koje razdoblje je razvojni program donesen. Ciljevi određeni razvojnim programom djelomično su ostvareni. Ostvarena su ulaganja u poboljšanje proizvodnog asortimana i tehnološku opremljenost, dok predviđeni program proizvodnje kože za namještaj nije ostvaren. Ostvarena ulaganja u razdoblju od 1994. do 1999. iznose 2.895.212,00 kn.

Od 2000. do 2002. ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu iznosila su 10.023.405,00 kn. Ulaganja u nekretnine iznosila su 294.906,00 kn, a ulaganja u opremu 9.728.499,00 kn.

Broj zaposlenika smanjen je sa 159 koncem 1991. na 89 zaposlenika u ožujku 2003. Smanjenje broja zaposlenika nastalo je dobrovoljnim napuštanjem Društva te prirodnim odljevom. Plaće su redovito isplaćivane.

S obzirom da je ostvarena tehnološka modernizacija, da je proširen proizvodni asortiman, da je postignuto uključivanje na inozemno tržište uz očuvanje produktivne zaposlenosti, da je ostvarena dobit u 1994. i 1998. dok je u drugim godinama zabilježen gubitak, smanjenje ekonomičnosti i porast zaduženosti, djelomično su ostvareni ciljevi privatizacije predviđeni odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U očitovanju od 10. lipnja 2003. zakonski predstavnik društva Psunj d.d. nema primjedbi na izvješće i navodi da su zbog zastarjele opreme ulaganja bila nužna, te da je za osiguranje otplate kredita na imovini Društva, ali i na cjelokupnoj osobnoj imovini upisano pravo vlasništva u korist poslovne banke.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93, 48/95, 105/99 i 44/01) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Požega, D. Lermana
6.

Ovlašteni državni revizori:

mr. sc. Dubravka Mahaček

Gordana Vrdoljak, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(žig i potpis)

PSUNJ, NOVA GRADIŠKA

1. Radnički savjet:

Milan Prpić, predsjednik
- nema podataka o članovima

2. Upravni odbor:

Željko Bigović, predsjednik od 17. prosinca 1992. do 20. listopada 1994.

Milan Prpić, od 17. prosinca 1992. do 20. listopada 1994.

Josip Perković, od 17. prosinca 1992. do 20. listopada 1994.

Ivan Mikanović, od 17. prosinca 1992. do 20. listopada 1994.

Paško Marić, od 17. prosinca 1992. do 16. studenoga 1995.

Vladimir Bogatec, predsjednik od 21. listopada 1994. do 16. studenoga 1995.

Ivo Dučić, od 21. listopada 1994. do 16. studenoga 1995.

Vinka Vujnović, od 21. listopada 1994. do 16. studenoga 1995.

Ivan Straga, od 21. listopada 1994. do 16. studenoga 1995.

3. Nadzorni odbor:

Vladimir Bogatec, predsjednik od 17. studenoga 1995. do 18. siječnja 2001.

Milan Prpić, od 17. studenoga 1995. do 24. lipnja 1999.

Ivan Mihaljević, od 17. studenoga 1995. do 19. prosinca 2001.

Željko Bigović, od 17. studenoga 1995. do 23. veljače 1996.

Ivan Šimunović, od 17. studenoga 1995. do 24. lipnja 1999.

Ante Šolić, od 22. ožujka 1996. do 18. siječnja 2001.

Josip Glavaš, od 25. lipnja 1999. do 19. prosinca 2001.

Ivanka Babić, od 25. lipnja 1999. do 18. siječnja 2001.

Božo Ljubić, predsjednik od 19. siječnja 2001. do 6. rujna 2001.

Iva Pejić, od 19. siječnja 2001.

Ivan Ljubić, od 19. siječnja 2001.

Jozo Marić, predsjednik od 7. rujna 2001.

4. Direktor ili uprava:

Vlado Krajačić, direktor do 14. srpnja 1991.

Ivica Kusaković, v.d. direktora od 15. srpnja 1991. do 17. kolovoza 1993.

Vlado Čale, v.d. direktora od 18. kolovoza 1993. do 20. listopada 1994.,
direktor od 21. listopada 1994. do 22. veljače 1996.

Željko Bigović, direktor od 23. veljače 1996. do 6. rujna 2001.

Božo Ljubić, direktor od 7. rujna 2001.

PSUNJ, NOVA GRADIŠKA
- povezana društva i osobe

1. Viviani d.o.o., Zagreb

Osnivač: Božo Ljubić,
(od studenoga 1991.)

Direktor:

Božo Ljubić, od studenoga 1991. do 27. siječnja 2003.

Ivan Ljubić, od 28. siječnja 2003.