



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DALMACIJAVINO D.D.

Split, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2010.	13
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/11-07/36
Urbroj: 613-01-01-11-6

Split, 25. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA DALMACIJAVINO D.D., SPLIT ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Dalmacijavino d.d., Split (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. rujna do 25. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je dioničko društvo s udjelom državnog kapitala većim od 50,0%. Nastalo je pretvorbom društvenog poduzeća u dioničko društvo upisom u registar Trgovačkog suda u Splitu od 29. srpnja 2002. U sastavu ima Podružnicu Hvarske vinarije, sa sjedištem u Starom Gradu i pet povezanih društava od kojih je u tri imatelj 100,0% udjela u temeljnom kapitalu. Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja, prerada, dorada i promet alkoholnih i bezalkoholnih pića.

Temeljni kapital Društva iznosi 155.500.000,00 kn, a podijeljen je na 777.500 redovnih dionica, pojedinačne nominalne vrijednosti 200,00 kn. Većinski vlasnik je Republika Hrvatska (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Hrvatski fond za privatizaciju, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva) sa 676 098 dionica ili 86,9% i mali dioničari sa 101 402 dionice ili 13,1%.

Temeljni akt je Statut kojeg je na temelju odluke Glavne skupštine Društva donio Nadzorni odbor u studenome 2003. Osnovne ustrojbene jedinice Društva su: uprava Društva, sektori, odjeli, službe i radne jedinice. Tijela Društva su: Uprava, Nadzorni odbor i Glavna skupština. Glavnom skupštinom predsjedava predsjednik, a članovi su dioničari Društva. Nadzorni odbor ima sedam članova, a Uprava jednog člana, predsjednika uprave. Predsjednik Uprave zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga Nadzorni odbor na vrijeme od tri godine. Predsjednik uprave Društva od 29. lipnja 2009. je Ivan Matković.

Društvo je koncem 2010. imalo 440 zaposlenika.

Društvo je duži niz godina usmjereno na postupak privatizacije i prijenos većinskog državnog udjela na strateškog partnera iz proizvodne djelatnosti koji bi ulaganjem u novu tehnologiju osigurao veću konkurentnost na tržištu kao i zapošljavanje novih, mladih ljudi. U 2006. na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada), Hrvatski fond za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) je raspisao dva kruga privatizacije za prodaju većinskog državnog udjela Društva koja su bila neuspješna. U prvom krugu nije bilo zainteresiranih kupaca, a u drugom krugu ponude nisu bile potpune jer jamstva uz ponude ponuđača nisu bila dovoljno kvalitetna. U 2009., Vlada je donijela uredbu o poduzimanju mjera za poboljšanje likvidnosti trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države. Razinu dugovanja na 60 dana Društvo nije moglo svesti zbog visine ukupnih dospjelih obveza. Uprava Društva i Nadzorni odbor donijeli su niz mjera u cilju smanjenja troškova i poboljšanja likvidnosti Društva. Predloženim mjerama naloženo je odgađanje svih investicija koje nisu u funkciji neometanog odvijanja poslovnog procesa, smanjenje troškova gratisa za kupljenu robu, troškova reprezentacije, kala, poštanskih i telekomunikacijskih usluga, službenih putovanja te korištenja privatnih automobila u službene svrhe. Predložene mjere polučile su neznatne rezultate. Proces privatizacije do 2011. je zaustavljen. Prema izjavi Fonda s privatizacijom se kasnilo jer za dio nekretnina koje su iskazane u imovini Društva nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i nisu upisane u zemljišnim knjigama suda u vlasništvu Društva, već su upisane kao društveno vlasništvo. Problem su i nekretnine Društva koje se nalaze na području splitske trajektne luke koje su proglašene pomorskim dobrom pa Društvo nije moglo ishoditi koncesiju za obavljanje proizvodne djelatnosti.

Postupci privatizacije Društva u 2011. provode se na temelju novog Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2011. U ožujku 2011. temeljem odluke Vlade, objavljen je natječaj za prodaju 79,8% dionica Društva po posebnim uvjetima. Ponudu su dostavili zaposlenici Društva. Povjerenstvo Agencije za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: Agencija) odbacilo je ponudu zaposlenika kao nepotpunu jer ne sadrži bankovno jamstvo kao i program ulaganja. U cilju brže i efikasnije privatizacije, državno odvjetništvo uvjetovalo je privatizaciju iseljenjem pogona Društva iz trajektne luke na prostore u sjevernoj luci u skladu sa sporazumom s Fondom. Pogon i radnici su preseljeni u lipnju 2011. U kolovozu 2011. Agencija je objavila novi poziv za prodaju 620 618 dionica u vlasništvu Republike Hrvatske što čini 79,8% temeljnog kapitala Društva koji prethodi četvrtom krugu privatizacije. Poziv zainteresiranim investitorima za dostavu pisma namjere završen je 6. rujna 2011. Investitorima koji u predviđenom roku dostave pismo namjere dozvoliti će se podnošenje obvezujućih ponuda. Rok za podnošenje obvezujućih ponuda je 24. listopada 2011. Obvezujuću ponudu dostavila su dva ponuditelja. Do vremena obavljanja revizije stručne službe Agencije nisu donijele odluku o odabiru ili ponavljanju natječaja.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Međunarodnim računovodstvenim standardima (Narodne novine 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09, 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10 i 120/10). Prema odredbama Zakona o računovodstvu i kriteriju svrstavanja spada u velike poduzetnike. Financijski izvještaji obuhvaćaju financijski položaj i uspješnost Društva i Podružnice Hvarske vinarije, a ne sadrže financijsko poslovanje povezanih društava. Konsolidirani financijski izvještaji nisu izrađeni jer povezana društva nemaju značajan utjecaj na financijski položaj i uspješnost poslovanja matičnog Društva. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje. Računovodstvene politike primjenjivane kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2010. nisu se mijenjale u odnosu na prethodno razdoblje. Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 31. ožujka 2011.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 43.820.263,00 kn, rashodi u iznosu 165.229.589,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 121.409.326,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	153.386.037,00	43.469.991,00	28,3	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	153.386.037,00	40.388.069,00	26,3	92,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	3.081.922,00	-	7,0
2.	Financijski prihodi	0,00	165.095,00	-	0,4
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	185.177,00	-	0,4
	Ukupno	153.386.037,00	43.820.263,00	28,6	100,0

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 153.386.037,00 kn, a ostvareni u iznosu 43.820.263,00 kn, što je za 109.565.774,00 kn ili 71,4% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 40.388.069,00 kn, druge poslovne prihode 3.081.922,00 kn, financijske prihode u iznosu 165.095,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 185.177,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 74.290.859,00 kn, manji su za 30.470.596,00 kn ili 41,0%. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda nije realna jer je Društvo za 2010. koristilo plan poslovanja donesen za 2009. Prema izjavi Društva, plan poslovanja za 2010. nije izrađen radi očekivane privatizacije i primjene novog Zakona o trošarinama (Narodne novine 83/09). Prema odredbama novog Zakona, Društvu nije dozvoljena daljnja proizvodnja vina i žestokih alkoholnih pića jer od Ministarstva financija nije odobreno izdavanje trošarinskog odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište jer Društvo ne ispunjava uvjete koji se odnose na cjelovito i pravodobno podmirivanje poreznih i carinskih obveza kao i polaganja instrumenata osiguranja, a koji su uvjet za izdavanje trošarinskog odobrenja. Pad prihoda rezultat je nemogućnosti poslovanja u normalnom režimu proizvodnje, a samim tim i prodaje, a uzrokovano je prvenstveno dugotrajnom blokadom žiro računa, poteškoćama s likvidnošću koje su dovele do poremećenog odnosa s ključnim kupcima, nemogućnostima proizvodnje zbog nedobivanja trošarinskog broja te kontinuiranog gubitka tržišne pozicije.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 40.388.069,00 kn ili 92,2% i drugi poslovni prihodi u iznosu 3.081.922,00 kn ili 7,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 350.272,00 kn ili 0,8% ukupno prihoda.

Prihodi od prodaje u iznosu 40.388.069,00 kn, odnose se na prihode od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u iznosu 27.482.106,00 kn, prodaje proizvoda na inozemnom tržištu u iznosu 6.603.953,00 kn, otkupa grožđa s vlastite plantaže u iznosu 4.937.546,00 kn, prodaje sirovina i materijala u iznosu 1.056.964,00 kn i prodaje usluga u iznosu 307.500,00 kn.

Prihodi od prodaje na domaćem tržištu ostvareni u iznosu 27.482.106,00 kn, odnose se na prihode od prodaje alkoholnih i bezalkoholnih pića na veliko u iznosu 24.231.097,00 kn i prodaje alkoholnih i bezalkoholnih pića na malo (realizacija prema utršku) u iznosu 3.251.008,00 kn. Ostvareni su od prodaje 3.642.853 l proizvoda iz proizvodnog asortimana Društva (vino, kvasina, jaka alkoholna i bezalkoholna pića). Ostvarene količine u 2010. iznose 61,0% od realiziranih količina u 2009. kada je ostvareno 5.935.679 l. Distribucija pića u veleprodaji obavlja se putem prodaje i distribucije robe izravno kupcima, a u maloprodaji putem vlastitih prodavaonica na domaćem tržištu. S kupcima robe iz proizvodnog asortimana Društva zaključeni su ugovori o kupnji i o distribuciji robe i usluga, a posebni uvjeti sadržani su u dodacima ugovora.

Ugovorima se ugovara poslovna suradnja i povezanost na dulji rok radi redovitog i kvalitetnog opskrbljivanja tržišta Republike Hrvatske iz proizvođačkog asortimana prodavatelja. Dodacima ugovora ugovaraju se osnovni komercijalni uvjeti, marketinške aktivnosti te ugovorena kazna za naručene a neisporučene proizvode.

Prihodi od prodaje na inozemnom tržištu u iznosu 6.603.953,00 kn, odnose se na prihode od prodaje robe na inozemnom tržištu u iznosu 3.101.283,00 kn i od prodaje robe na konsignaciji u iznosu 3.502.670,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih sporazuma o kupnji i distribuciji robe iz proizvodnog asortimana Društva. Prihodi od konsignacijske prodaje, priznaju se kad konsignator proda robu krajnjem kupcu, sačini obračun i odjavi određenu količinu robe mjesečno ili u drugim ugovorenim rokovima.

Prihodi od grožđa u iznosu 4.937.546,00 kn ostvareni su od otkupa grožđa ubranog na vlastitoj plantaži u Drnišu u iznosu 4.620.550,00 kn i od loznih pupova i usluga prijevoza boca u iznosu 69.666,00 kn. Prema rekapitulaciji o ubranom grožđu u berbi 2010. ukupno je ubrano 1 229 000 kg bijelog i crnog grožđa. Cijena grožđa iznosila je od 3,50 kn do 4,50 kn ovisno o vrsti grožđa.

Prihodi od prodaje sirovina i materijala u iznosu 1.056.964,00 kn odnose se na prihode od prodaje šećera, zaštitnih sredstava i ambalaže, a ostvareni su na temelju ispostavljenih računa.

Prihodi od usluga u iznosu 307.500,00 kn, odnose se na usluge zakupa vlastitih poslovnih prostora danih u zakup društvu u većinskom vlasništvu i jednom zakupniku iz inozemstva. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora i skladišta površine 930,91 m² i ugovorene cijene.

Drugi poslovni prihodi u iznosu 3.081.922,00 kn, najvećim dijelom odnose se na prihode od naplaćenih penala u iznosu 738.285,00 kn, subvencije u iznosu 581.516,00 kn, naknadno utvrđene prihode u iznosu 596.289,00 kn, prihode s osnove upotrebe robe za vlastite potrebe u iznosu 491.894,00 kn, zakupnine u iznosu 235.826,00 kn te od sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 192.499,00 kn. Prihodi od naplaćenih penala odnose se na naplaćene penale, odnosno ugovorenu kaznu za zakašnjenje plaćanja. Prihodi od subvencija doznačeni su od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva kao poticaj za sadnju vinove loze. Naknadno utvrđeni prihodi u iznosu 596.289,00 kn odnose se na otpis spornih obveza iz 2001. do 2007. zbog zastare, uplaćenu naknadu za zbrinjavanje ambalažnog otpada od Fonda za zaštitu okoliša s osnove poništenog rješenja od strane Upravnog suda te naknadno evidentirane prihode od kupnje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo koji nije bio evidentiran u poslovnim knjigama, a za koji je ugovor o kupoprodaji zaključen u studenome 1995. na rok od 26 godina. Prihodi s osnove uporabe robe za vlastite potrebe u iznosu 491.894,00 kn odnosi se na prihode od vlastite robe koja se koristi kao gratis za potrebe reprezentacije. Prihodi od zakupnina u iznosu 235.826,00 kn ostvareni su od zakupa vlastitih poslovnih prostora i skladišta površine 3.181,95 m² danih u zakup povezanim društvima u 100,0%-tnom vlasništvu Društva. U skladu s ugovorima, povezanim društvima je obračunavana zakupnina u visini 1,0 kn po m², s tim da je za osnovicu za izračun poreza na dodanu vrijednost korištena cijena zakupa određena od strane Financijske policije. Prihodi od sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 192.499,00 kn naplaćeni su na temelju sudske presude za dug tuženika za nepodmirene obveze za isporučenu robu iz ranijih godina.

Financijski prihodi u iznosu 165.095,00 kn, odnose se na pozitivne tečajne razlike proizašle svođenjem računa s osnove valutne klauzule za kupce iz inozemstva.

Izvanredni prihodi u iznosu 185.177,00 kn, odnose se na prihode ostvarene prodajom četiri rashodovana vozila Društva prema odluci Uprave i nadzornog odbora u iznosu 151.873,00 kn i od prodaje rashodovanog stroja iz punionice jakih alkoholnih pića u iznosu 33.304,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	153.140.213,00	100.330.398,00	65,5	60,7
1.1.	Materijalni troškovi	95.420.930,00	38.139.319,00	40,0	23,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	37.947.072,00	37.127.338,00	97,8	22,5
1.3.	Amortizacija	7.500.000,00	7.071.860,00	94,3	4,3
1.4.	Drugi troškovi	13.272.211,00	17.991.881,00	135,5	10,9
2.	Financijski rashodi	600.000,00	64.898.294,00	-	39,3
3.	Izvanredni rashodi	0,00	897,00	-	-
	Ukupno	154.740.213,00	165.229.589,00	106,8	100,0

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 154.740.213,00 kn, a ostvareni su u iznosu 165.229.589,00 kn, što je za 10.489.376,00 kn ili 6,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 196.353.488,00 kn, manji su za 31.123.899,00 kn ili 15,9%.

Vrijednosno značajniji rashodi su financijski rashodi u iznosu 64.898.294,00 kn s udjelom 39,3%, materijalni troškovi u iznosu 38.139.319,00 kn s udjelom 23,1% i troškovi zaposlenika u iznosu 37.127.338,00 kn s udjelom 22,5%. Svi drugi rashodi iznose 25.064.638,00 kn i imaju udjel 15,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 64.898.294,00 kn, odnose se na kamate u iznosu 64.759.991,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 138.302,00 kn. U odnosu na financijske rashode iz prethodne godine veći su za 5,5%. Unutar rashoda za kamate najveća stavka su kamate na poseban porez na promet alkoholnih i bezalkoholnih pića (trošarine) u iznosu 45.120.986,00 kn. Slijede kamate na porez na dodanu vrijednost u iznosu 14.011.413,00 kn, kamate na kratkoročne i dugoročne kredite 5.110.604,00 kn, te kamate iz osnove poslovnih odnosa s dobavljačima, zatezne kamate i drugo u iznosu 516.988,00 kn.

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu 38.139.319,00 kn, odnose se na troškove prodane robe u iznosu 20.283.240,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 12.665.133,00 kn i troškove usluga u iznosu 5.190.946,00 kn. U odnosu na materijalne troškove iz prethodne godine manji su za 40,5%. Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 12.665.133,00 kn, odnose se na utrošene sirovine i materijal 10.085.480,00 kn, energiju 2.182.473,00 kn, rezervne dijelove 290.385,00 kn i otpis sitnog inventara u iznosu 106.795,00 kn. Troškovi usluga ostvareni u iznosu 5.190.946,00 kn odnose se na usluge zakupa i najma 927.645,00 kn, propagande i reklame 820.976,00 kn, telefona i prijevozne usluge 735.508,00 kn, izrade proizvoda 306.853,00 kn, održavanja objekata i opreme 293.547,00 kn, održavanja sajmova 34.086,00 kn i druge usluge (čuvanje imovine 647.444,00 kn, opskrba vodom 535.760,00 kn, održavanje sistemskog softvera 186.337,00 kn, korištenje javnih skladišta, luka i cestarina 153.051,00 kn i drugo u iznosu 549.739,00) ukupno u iznosu 2.072.331,00 kn.

Troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 37.127.338,00 kn, odnose se na neto plaće i naknade 22.785.127,00 kn, troškove poreza i doprinosa 8.689.353,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 5.652.858,00 kn. U odnosu na troškove zaposlenika iz 2009. manji su za 3.461.151,00 kn ili 8,5%. Plaće zaposlenika utvrđene su i obračunane u skladu sa zakonskim propisima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala iznosila je 276.289.889,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	281.698.365,00	276.289.889,00	98,1
1.	Dugotrajna imovina	170.004.478,00	167.916.126,00	98,8
2.	Kratkotrajna imovina	110.145.249,00	106.957.626,00	97,1
2.1.	Zalihe	64.899.512,00	67.343.310,00	103,8
2.2.	Potraživanja	44.658.058,00	39.082.132,00	87,5
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	429.237,00	431.105,00	100,4
2.4.	Novac u banci i blagajni	158.442,00	101.079,00	63,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.548.638,00	1.416.137,00	91,4
II.	Pasiva	281.698.365,00	276.289.889,00	98,1
1.	Kapital i rezerve	- 509.933.959,00	- 641.794.944,00	- 125,9
2.	Dugoročne obveze	5.337.941,00	4.800.708,00	89,9
3.	Kratkoročne obveze	786.268.780,00	913.256.565,00	116,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	25.603,00	27.560,00	107,6
	Izvanbilančni zapisi	11.988.158,00	7.330.853,00	61,2

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u iznosu 167.916.126,00 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 457.030,00 kn, materijalnu imovinu 166.612.443,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 426.348,00 kn i dugoročna potraživanja 420.305,00 kn. U odnosu na konac 2009. smanjena je za 2.088.352,00 kn ili 1,2%. Nekretnine Društva najvećim dijelom su opterećene založnim pravom radi osiguranja plaćanja obveza prema Ministarstvu financija, Hrvatskom fondu za privatizaciju i poslovnoj banci.

Nematerijalna imovina u iznosu 457.030,00 kn se odnosi na vrijednost prava na tuđoj imovini (zemljište na Pelješcu na kojem je izgrađena otkupna stanica za prijem grožđa) te ulaganja u licence za zaštićene boce i program za računala. U odnosu na konac 2009. kada je iznosila 539.229,00 kn, vrijednost nematerijalne imovine manja je za 82.199,00 kn.

Materijalna imovina u iznosu 166.612.443,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta 50.594.712,00 kn, građevinskih objekata 92.098.871,00 kn, postrojenja i opreme 6.086.919,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 936.508,00 kn, materijalne imovine u pripremi (radovi vezani uz preseljenje u sjevernu luku i elaborat o pripremi za punjenje stolne vode) 6.043.721,00 kn i druge materijalne imovine 10.851.712,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost materijalne imovine smanjena je za 1.921.027,00 kn što je najvećim dijelom rezultat ulaganja (povećanja) u adaptaciju i opremanje proizvodnog pogona u sjevernoj luci u iznosu 4.965.336,00 kn i obračuna amortizacije (smanjenje) za 2010. u iznosu 6.976.263,00 kn.

Dugotrajna financijska imovina u iznosu 426.348,00 kn se odnosi na udjele u pet povezanih društava u iznosu 324.548,00 kn i ulaganja u vrijednosne papire (dionice dvaju društava koje su kupljene 1998.) u iznosu 101.800,00 kn.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu 420.305,00 kn, a predstavljaju razliku između potraživanja od dva društva za nabavu sadnica vinove loze iz prethodnih godina u iznosu 1.338.050,00 kn i potraživanja za kupljene stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu koja su u poslovnim knjigama iskazana u pretplati u iznosu 917.745,00 kn. Pretplata je rezultat neusklađenosti potraživanja i uplata od dužnika koja proizlazi iz pogrešno ustrojene evidencije u 1999., a potraživanja se usklađuju prilikom dolaska svakog pojedinačnog kupca s uplatnicama.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u iznosu 106.957.626,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 67.343.310,00 kn, kratkoročna potraživanja 39.082.132,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 431.105,00 kn, te novac u banci i blagajni 101.079,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina smanjena je za 3.187.623,00 kn ili 2,9%.

Koncem 2010. zalihe su iskazane u iznosu 67.343.310,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 19.077.533,00 kn, zalihe trgovačke robe u iznosu 45.487.032,00 kn i dane predujmove za nabavu zaliha u iznosu 2.778.745,00 kn.

Zalihe sirovina i materijala koncem godine u iznosu 19.077.533,00 kn odnose se najvećim dijelom na zalihe ambalaže u skladištu i upotrebi 12.989.011,00 kn i zalihe sirovina i materijala u skladištu 5.322.555,00 kn.

Vrijednost zaliha ambalaže koncem godine iskazana je u iznosu 12.989.011,00 kn, a odnosi se na ambalažu u upotrebi (povratna) 12.378.865,00 kn i ambalažu u skladištu (nepovratna) 610.146,00 kn. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju ambalaže utvrđeno je da se na dan 31. prosinca 2010. kod kupaca nalazi povratna ambalaža u vrijednosti 8.323.359,00 kn. Prigodom zaračunavanja robe kupcu, kupac se zadužuje za preuzetu povratnu ambalažu o čemu se vodi analitička knjigovodstvena evidencija po kupcima. Po povratu ambalaže kupac se razdužuje. Na kraju godine s kupcima se obavlja usklađenje otvorenih stavki povratne ambalaže. Međutim, većina kupaca nije potvrdila stanje ambalaže pa se ne može utvrditi je li vrijednost ambalaže iskazana na dan 31. prosinca 2010. realna. Nepovratna ambalaža ulazi u cijenu proizvoda i iskazana je na računima troškova kao utrošeni materijal za proizvodnju.

Vrijednost zaliha sirovina i materijala u skladištu koncem godine iskazana je u iznosu 5.322.555,00 kn, a odnosi se najvećim dijelom na zalihe etiketa i čepova 2.498.493,00 kn, pomoćnog materijala (arome, esencije) 2.103.643,00 kn, osnovnog materijala - repromaterijal (šećer, alkohol, karamel, koncentrat mošta) 211.279,00 kn, te kancelarijskog materijala 201.504,00 kn. Nabava zaliha sirovina i materijala iskazuje se po trošku nabave, a obračun utroška primjenom metode standardnog troška.

Vrijednost zaliha trgovačke robe koncem godine iskazana je u iznosu 45.487.032,00 kn, a odnosi se na zalihe robe u skladištima 32.363.020,00 kn, zalihe robe u tuđim skladištima 12.466.396,00 kn, zalihe robe u prodavaonicama 1.057.957,00 kn, umanjeno za ukalkulirani porez na promet, povratnu naknadu za ambalažu i razliku u cijeni 400.341,00 kn. Zalihe trgovačke robe u skladištima vode se po planskim vrijednostima, a gotovih proizvoda u maloprodaji po prodajnim cijenama s uključenim porezom na dodanu vrijednost i uračunatom razlikom u cijeni.

Predujmovi za nabavu zaliha koncem godine iskazani su u iznosu 2.778.745,00 kn, a najvećim dijelom dani su kooperantskim zadrugama za otkup vina. Predujmovi dani dvama društvima u ukupnom iznosu 1.074.864,00 kn su utužena.

Kratkoročna potraživanja na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 39.082.132,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 5.575.926,00 kn ili 12,5%. Odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 30.928.419,00 kn, potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu 2.681.156,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 21.625,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.142.932,00 kn te potraživanja od državnih institucija u iznosu 1.308.000,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, potraživanja od kupaca iznose 33.609.575,00 kn ili 86,0%, a druga potraživanja 5.472.557,00 kn ili 14,0%. Od iskazanih potraživanja od kupaca dospjela potraživanja iznose 27.695.684,00 kn, a nedospjela 5.913.891,00 kn. U strukturi dospjelih potraživanja na potraživanja iznad 360 i više dana odnosi se 4.737.419,00 kn.

Potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu 33.609.575,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu po neplaćenim računima za isporučene proizvode.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu 21.625,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenika za manjkove i štete i druga potraživanja od zaposlenih.

Druga potraživanja u iznosu 4.142.932,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje robe u konsignaciji, potraživanja od Hvarske vinarije i dva povezana društva iz inozemstva.

Potraživanja od državnih institucija u iznosu 1.308.000,00 kn odnose se na potraživanja od državnih institucija za pretporez u primljenoj robi, neisplaćene naknade bolovanja preko 42 dana te potraživanja proizvođača za povratnu naknadu za ambalažu.

Kratkotrajna financijska imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u iznosu 431.105,00 kn, a odnosi se na potraživanja od financijske institucije za danu jamčevinu za vozila uzeta u operativni leasing u iznosu 429.237,00 kn i potraživanja od sindikalne organizacije 1.868,00 kn.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 101.079,00 kn, a sastoje se od novčanih sredstava na žiro računu otvorenom kod poslovne banke u iznosu 312,00 kn i prijelaznih računa (Split i Hvar) u iznosu 43.203,00 kn, te novca u blagajni u iznosu 57.564,00 kn. Žiro račun Društva blokiran je od srpnja 2003., a od konca 2009. je u neprekidnoj blokadi. Prema evidenciji poslovne banke ukupno stanje blokade na dan 3. prosinca 2010. iznosi 240.359.598,00 kn. Prijelazni računi odnose se na prijelazni račun Hvar u iznosu 29.533,00 kn i Split u iznosu 13.670,00 kn. Prijelazni račun Split se odnosi na sredstva (utržak u jednoj prodavaonici na koncu godine) od prodaje u iznosu 13.670,00 kn, koja su u poslovnim knjigama evidentirana u prihodima u 2010., a na žiro račun položena početkom 2011. Tijekom godine blagajničko poslovanje obavljalo se putem dvije glavne blagajne (Split i Hvar), blagajni poslovnih jedinica (Drniš, Vukovar, Dubrovnik), blagajne goriva i blagajne bonova za mobitele.

Koncem godine stanje novčanih sredstava u glavnim blagajnama (Split i Hvar) iznosilo je 43.091,00 kn, blagajnama poslovnih jedinica 2.724,00 kn, blagajni goriva (Driš) 594,00 kn, te blagajni bonova za mobitel 591,00 kn. Prema stanju iskazanom u poslovnim knjigama tijekom godine u porto blagajni Hvar i blagajni bonova Hvar nije bilo prometa, a koncem godine stanje je iskazano u iznosu 10.563,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazani na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 1.416.138,00 kn se odnose na plaćene premije osiguranja.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2010. iskazani su s negativnim predznakom u iznosu 641.794.944,00 kn, a odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 155.500.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 675.885.618,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 121.409.326,00 kn. Ukupni (kumulirani) gubitak iznosi 797.294.944,00 kn i veći je od vrijednosti temeljnog kapitala za 641.794.944,00 kn. Nadzorni odbor Društva donio je u lipnju 2011. odluku kojom je predloženo da se gubitak tekuće godine prenese u slijedeće razdoblje.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2010. iskazane su u iznosu 918.057.273,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 913.256.565,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 4.800.708,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 126.450.552,00 kn ili 16,0%.

Kratkoročne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 913.256.565,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 126.987.787,00 kn ili 16,1%. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 48.629.083,00 kn, prema dobavljačima 26.056.754,00 kn, zaposlenima 15.407.382,00 kn, za poreze, prirez, doprinose i trošarine 349.023.418,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 474.139.928,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 48.629.083,00 kn odnose se na obveze za četiri kratkoročna zajma koje je Fond odobrio Društvu u razdoblju od 2007. do 2010. za podmirenje obveza prema kooperantima za preuzeta vina i grožđe, isplatu plaća zaposlenicima, te za troškove preseljenja na novu lokaciju. Obveze za kamate po navedenim zajmovima iskazane su u iznosu 9.875.897,00 kn, od čega se na obveze za 2010. odnosi 5.085.492,00 kn. Zbog poteškoća u poslovanju Društvo nije u mogućnosti podmiriti obveze po kreditima i kamatama. Za dospjele zajmove Društvo je zaključivalo dodatke ugovorima kojima su produživani rokovi dospjelih rata uz veću kamatnu stopu, od prethodno ugovorene.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 26.056.754,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge u zemlji 25.258.500,00 kn, u inozemstvu 648.255,00 kn i obveze za nefakturiranu robu 149.999,00 kn.

Obveze prema zaposlenima u iznosu 15.407.382,00 kn odnose se na obveze za službena putovanja, otpremnine, jubilarne nagrade 2.939.717,00 kn, obveze za neto plaće, obustave plaća, porez i prirez te krizni porez 10.973.521,00 kn i obveze za naknade plaća i nadnica 1.494.143,00 kn.

Obveze za poreze, prirez, doprinose i trošarine u iznosu 349.023.418,00 kn odnose se na obveze za poreze, trošarine, doprinose i druge naknade 231.881.889,00 kn, porez na dodanu vrijednost 81.805.724,00 kn, doprinose iz plaća i naknada 32.282.609,00 kn, te za porez, prirez i doprinos po ugovorima o djelu i naknadama 3.053.197,00 kn.

Druge kratkoročne obveze u iznosu 474.139.928,00 kn odnose se na obveze prema Fondu za zaštitu okoliša za naknadu za zbrinjavanje povratne ambalaže 15.435.756,00 kn, Hvarskoj vinariji i drugim društvima iz zajedničkog poslovanja 3.337.621,00 kn, povezanim društvima i sindikalnoj organizaciji 16.101.305,00 kn i za kamate na neplaćenu trošarinu i porez i drugo 439.265246,00 kn.

Dugoročne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 4.800.708,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 537.233,00 kn ili 10,1%. Odnose se na obveze prema Ministarstvu financija po kreditu odobrenom od poslovne banke u 1999. S obzirom da Društvo nije otplaćivalo kredit poslovna banka je, na temelju izdane garancije, kredit naplatila od Hrvatske banke za obnovu i razvoj koja je svoja potraživanja naplatila iz sredstava Ministarstva financija na temelju jamstva.

Izvanbilančnim zapisima na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 7.330.853,00 kn obuhvaćena su transportna sredstva uzeta na leasing, privremeno uskladištena tuđa roba u vinariji Društva, imovina u bivšim republikama, dano jamstvo za izdanu mjenicu jednoj poljoprivrednoj zadruzi i drugo.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane potencijalne obveze s osnove rezerviranja po sudskim sporovima. Pred nadležnim Trgovačkim sudom pokrenuti su sudski sporovi u kojima je Društvo tuženik, a konačni ishod nije moguće procijeniti.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2010. Prema mišljenju neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2010. financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., kao i rezultate njegova poslovanja te novčane tijekomove i promjene na kapitalu Društva u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Upozoreno je da Društvo kontinuirano iskazuje značajne gubitke u posljednjim godinama, da ukupni gubitak Društva iznosi 797.294.944,00 kn (od toga ostvareni gubitak za 2010. iznosi 121.409.326,00 kn), da ukupni gubici premašuju temeljni kapital i rezerve za 641.794.944,00 kn, da kratkoročne obveze premašuju kratkoročnu imovinu za 806.298.939,00 kn, te da je zbog navedenog Društvo duže razdoblje u nemogućnosti izmirivanja dospjelih obveza u rokovima dospjeća čime postoji dvojba u pogledu sposobnosti vremenski neograničenog poslovanja Društva.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom uprave, voditeljem računovodstva, te drugim zaposlenicima Društva.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje pogrešaka. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. Od 2007. u primjeni je informacijski sustav koji obuhvaća robno-materijalno poslovanje, financijsko poslovanje, blagajničko poslovanje, komercijalu, kadrovske evidencije, ambalažu, obračun plaća, osnovna sredstva i sitan inventar. Postojeći sustav ne obuhvaća modul proizvodnje, a veći dio poslovanja obavlja se ručno (obračuni proizvodnje, evidencije za potrebe izvješćivanja, izrada temeljnica i drugo), čime u svim područjima poslovanja informacijski sustav ne zadovoljava potrebama razvoja Društva. Od 2010. zbog neredovitog plaćanja, operater često prekida rad na sistemu te se evidentiranje poslovnih promjena ne obavlja ažurno. U Društvu se redovito prati razvoj tehnoloških postupaka u procesima nabave i skladištenja pića, uspoređuje se i prati ostvarenje s planiranim i očekivanim rezultatima, sastavljaju se mjesečno izvještaji o ostvarenju plana poslovanja i o financijskom poslovanju i proizvodnji te se posvećuje pažnja dodatnoj izobrazbi mlađih kadrova. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. Uspostavljene su fizičke kontrole zaštite imovine. Svaki operater ima svoju lozinku i šifru kojom pristupa na operativni način. Prije evidentiranja dokumenti se ovjeravaju, a unos podataka se obavlja na temelju vjerodostojne dokumentacije. Podaci se pohranjuju na hard disk i na serverima. Odlukom Vlade od 21. studenoga 2009. u okviru Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu, utvrđena je obveza ustrojavanja sustava financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za razdoblje od 2010. do 2012., a unutarnja revizija je navedena kao ključni element sustava financijskog upravljanja. Vlada je 30. prosinca 2009. donijela Zaključak kojim prihvaća Izvješće o aktivnostima iz Akcijskog plana za realizaciju ciljeva i mjera predviđenih Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, za razdoblje od 2009. do 2011. te se prihvaća i Prijedlog Vijeća za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru. U skladu s točkom 4. navedenog zaključka, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je 23. travnja 2010. Društvu dostavilo upitnik za samoprocjenu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Odgovore na dostavljeni upit, Društvo je uputilo nadležnom ministarstvu 19. kolovoza 2010. Detaljna razrada mjera i očekivani rokovi izvršenja su izostali.

Državni ured za reviziju nalaže razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u skladu s Odlukom Vlade u okviru Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu za razdoblje 2010. – 2012.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u daljnjem poslovanju raditi na razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske u okviru Antikorupcijskog programa za trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu. Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama na temelju likvidiranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava i mogu se pratiti prema njihovom nastajanju. Računovodstvene politike primjenjivane kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2010. nisu se mijenjale u odnosu na ranije razdoblje.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu 420.305,00 kn, a predstavljaju razliku između potraživanja od dva društva za nabavu sadnica vinove loze iz prethodnih godina u iznosu 1.338.050,00 kn i potraživanja za kupljene stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu koja su u poslovnim knjigama iskazana u pretplati u iznosu 917.745,00 kn. Pretplata je rezultat neusklađenosti potraživanja i uplata od dužnika koja proizlazi iz pogrešno ustrojene evidencije u 1999. Tijekom godine kupci stanova su uplatili 160.066,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazana obveza prema državnom proračunu za dio sredstava koje su uplatili kupci stanova u 2010. i u prethodnim godinama. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu poslovne knjige se vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Društvo nije u državni proračun uplatilo pripadajući dio (65,0%) sredstava u iznosu 104.043,00 kn kako je propisano odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Kratkoročne obveze na koncu godine iskazane su u iznosu 913.256.565,00 kn. Odnose se na obveze prema Fondu za kratkoročne zajmove u iznosu 48.629.083,00 kn, dobavljačima za neplaćenu robu i usluge u iznosu 26.056.754,00 kn, zaposlenima za neto plaće i druge naknade u iznosu 15.407.382,00 kn, Ministarstvu financija za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 349.023.418,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 474.139.928,00 kn (Fondu za zaštitu okoliša na ime naknade za povratnu ambalažu 15.435.756,00 kn, Hvarskoj vinariji i drugim društvima iz zajedničkog poslovanja 3.337.621,00 kn, povezanim društvima i sindikalnoj organizaciji 16.101.305,00 kn i Ministarstvu financija za kamate na neplaćenu trošarinu i porez i drugo 439.265.246,00 kn). Od ukupnih kratkoročnih obveza dospjele obveze iznose 868.694.743,00 kn, a nedospjele 44.561.822,00 kn. Društvo ne podmiruje dospjele obveze u rokovima dospjeća jer je račun Društva u blokadi od srpnja 2003. Dospjele obveze prema Fondu za kratkoročne zajmove u iznosu 31.300.000,00 kn su u 2011. prolongirane. Dospjele obveze prema dobavljačima za robu i usluge u iznosu 18.500.000,00 kn nisu starije od tri godine jer se obveze starije od tri godine za koje nisu pokrenuti postupci naplate otpisuju. Dospjele obveze prema zaposlenima za neto plaće i druge naknade zaposlenima u iznosu 13.615.709,00 kn su djelomično podmirene u 2011.

U strukturi obveza za poreze, doprinose i druga davanja najveći dio u iznosu 200.662.375,00 kn odnosi se na dospelje obveze za posebne poreze na alkoholna i bezalkoholna pića (trošarine) prema Ministarstvu financija koje Društvo ne podmiruje od srpnja 2003. Obveze za porez na dodanu vrijednost prema Ministarstvu financija u iznosu 81.805.724,00 kn Društvo ne podmiruje od 1998. Obveze za doprinose iz plaća i naknada u iznosu 32.282.609,00 kn ne podmiruju se od rujna 2005. Prema odredbama članka 94. i 96. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08) zastara prava iz porezno dužničkog odnosa zastarijeva za tri godine računajući od dana kada je zastara počela teći (relativna zastara) i apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i naplatu nastupa nakon šest godina računajući od dana kada je zastara počela teći. Apsolutna zastara prava naplate za obvezne doprinose je deset godina. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Stoga se predlaže utvrditi nastanak zastare dospjelih obveza (relativna i apsolutna zastara) radi otpisa obveza u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Račun Društva je u blokadi od srpnja 2003. te svoje obveze podmiruje obračunskim plaćanjem. Prema odredbama članka 27. Zakona o platnom prometu (Narodne novine 133/09), obračunsko plaćanje se ne može obavljati ako na računu za redovno poslovanje ima evidentiranih nenamirenih dospjelih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova koje su kupci uplatili u 2010. i prethodnim godinama i utvrditi stvarno stanje potraživanja od kupaca u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se podmiriti obvezu prema državnom proračunu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Predlaže se preuzimanje obveza za troškove koji su neophodni za poslovanje Društva kao i drugih mjera u cilju postizanja likvidnosti društva i podmirenja dospjelih obveza.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju po navedenoj točki nalaza. U svezi ustrojavanja evidencije kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo navode da je Društvo protekle godine formiralo radnu grupu radi usklađenja evidencije o prodanim stanovima te da se problemi rješavaju prilikom dolaska svakog pojedinog kupca s uplatnicama. U svezi uplate pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun navode da će u poslovnim knjigama evidentirati obveze prema državnom proračunu.*

3. Troškovi zaposlenika

3.1. Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 37.127.338,00 kn, a odnose se na neto plaće i naknade u iznosu 22.785.127,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 8.689.353,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 5.652.858,00 kn. Plaće zaposlenika utvrđene su i obračunane prema internom aktu o vrijednosti boda radnog mjesta iz listopada 2007., odluci o vrijednosti boda iz kolovoza 2008., odredbama Kolektivnog ugovora iz ožujka 2008. i dodatka Kolektivnog ugovora iz rujna 2010., te Odluke Vlade o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava iz srpnja 2009. Isplatu neto plaća zaposlenicima obavlja povezano društvo na temelju mjesečnih obračuna plaća dostavljenih od Društva.

Obveze Društva za isplaćene plaće i potraživanja za isporučenu robu prema povezanom društvu zatvaraju se obračunskim plaćanjem. Prema odredbama članka 27. Zakona o platnom prometu, obračunsko plaćanje se ne može obavljati ako na računu za redovno poslovanje ima evidentiranih nenamirenih dospjelih obveza. Društvo ne podmiruje uredno obveze prema zaposlenima, te isplata neto plaća kasni tri mjeseca. Obračun poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima i obveze se evidentiraju u poslovnim knjigama, ali se obračunani porezi i doprinosi ne uplaćuju jer je račun Društva u blokadi od srpnja 2003. Na koncu godine ukupne obveze (2010. i prethodne godine) za neto plaće, porez, prirez i poseban porez iskazane su u iznosu 10.073.521,00 kn, naknade plaće (bolovanje, godišnji odmor) u iznosu 1.494.143,00 kn, obveze s temelja službenih putovanja, otpremnina, jubilarnih nagrada i prijevoza u iznosu 2.939.717,00 kn, obveze za doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje u iznosu 32.282.608,00 kn, te obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje i druge doprinose u iznosu 27.971.783,00 kn. Prema odredbi članka 33. Zakona o porezu na dohodak predujam poreza, obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Početkom godine Društvo je imalo 470 zaposlenika, a koncem godine 440. U 2010. kroz umirovljenje i raskid radnog odnosa prestalo je raditi 40 zaposlenika, dok je istovremeno na određeno vrijeme primljeno novih 10 zaposlenika. U 2009. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 6.312,00 kn, a neto 4.572,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod svake isplate plaće izvršiti uplatu poreza i doprinosa iz i na plaće u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da uplatu poreza i doprinosa iz i na plaće nisu bili u mogućnosti obavljati kod svake isplate plaća radi nedostatka sredstava.*

4. Poslovni rezultat

4.1. Društvo u posljednjih nekoliko godina iskazuje kontinuirani gubitak u poslovanju. Ukupni gubitak iznosi 797.294.944,00 kn od toga ostvareni gubitak za 2010. iznosi 121.409.326,00 kn. Ukupni gubici premašuju temeljni kapital i rezerve za 641.794.944,00 kn, a kratkoročne obveze premašuju kratkoročnu imovinu za 806.298.939,00 kn. Društvo je od srpnja 2003. u blokadi, a od prosinca 2009. u neprekidnoj blokadi zbog nemogućnosti izmirivanja dospjelih obveza u rokovima dospjeća. Ukupno stanje blokade prema evidenciji poslovne banke na dan 3. prosinca 2010. iznosilo je 240.359.598,00 kn. Poteškoće s likvidnošću dovele su do poremećenog odnosa s ključnim dobavljačima kao i s kupcima, a kontinuirani gubitak tržišne pozicije presudno je utjecao na gubitak u poslovanju. Ukupne obveze Društva koncem godine iznosile su 918.057.273,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 126.450.552,00 kn ili 16,0%. Prezaduženost Društva je uvjetovala hipoteku nad cjelokupnom imovinom Društva stavljenom od Ministarstva financija i Fonda što je onemogućilo čak i kratkoročno zaduživanje kod financijskog sektora nužno za potrebe tekuće likvidnosti. Novim Zakonom o trošarinama koji je u primjeni od 1. siječnja 2010., Društvu nije dozvoljena daljnja proizvodnja vina i žestokih alkoholnih pića jer Ministarstvo financija nije odobrilo izdavanje trošarinskog odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište. U 2010. zabilježen je znatan pad prihoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu 43.820.263,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 30.470.596,00 kn ili 41,0%. Planirana je prodaja 11 323 193 l alkoholnih i bezalkoholnih pića, a realizirano je 3 642 853 l ili 32,2%. Pad prihoda rezultat je nemogućnosti proizvodnje, a samim tim i prodaje, a uzrokovano je dugotrajnom blokadom žiro računa, poteškoćama s likvidnošću koje su dovele do poremećenog odnosa s ključnim kupcima, nemogućnostima proizvodnje zbog nedobivanja trošarinskog broja te kontinuiranog gubitka tržišne pozicije. Radi gubitka tržišta i poteškoća u prodaji zalihe trgovačke robe koncem godine iznosile su 45.487.032,00 kn. Nepovoljna je i struktura zaposlenih. Od ukupno 440 zaposlenika, 259 ili 59,0% je administrativno osoblje, a 181 ili 41,0% je proizvodno. Veliki broj administrativnog osoblja u odnosu na proizvodno ima za posljedicu veliko troškovno opterećenje koje smanjuje profitabilnost Društva. U posljednje vrijeme zaposlenici su često obustavljali rad radi neredovite isplate plaća. Financijski položaj Društva ozbiljna je prijetnja pretpostavci vremenski neograničenog poslovanja. Dosadašnji postupci privatizacije nisu bili uspješni, stoga je potrebno izraditi strateški plan razvoja koji treba sadržavati strukturne i financijske mjere u svrhu smanjenja troškova poslovanja, smanjenja broja zaposlenih i zbrinjavanje viška zaposlenih, racionalizaciju poslovanja, te ulaganja u modernizaciju proizvodnih kapaciteta potrebnih za uspostavu dugoročne tržišne održivosti Društva.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su prigodom osnivanja novog društva od strane dijela zaposlenika izradili plan restrukturiranja i kratkoročne konsolidacije Društva kao jedan od uvjeta u natječajnoj dokumentaciji četvrtog kruga privatizacije koji je još u tijeku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSA) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu 420.305,00 kn, a predstavljaju razliku između potraživanja od dva društva za nabavu sadnica vinove loze iz prethodnih godina u iznosu 1.338.050,00 kn i potraživanja za kupljene stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu koja su u poslovnim knjigama iskazana u pretplati u iznosu 917.745,00 kn. Pretplata potraživanja proistekla je zbog neusklađenosti potraživanja i uplata od dužnika koja proizlaze iz pogrešno ustrojene evidencije u 1999. Tijekom godine kupci stanova su uplatili 160.066,00 kn, a Društvo nije u državni proračun uplatilo pripadajući dio (65,0%) sredstava u iznosu 104.043,00 kn i u poslovnim knjigama nije iskazalo obvezu prema državnom proračunu za dio sredstava uplaćenih u 2010. i u prethodnim godinama.
Kratkoročne obveze na koncu godine iskazane su u iznosu 913.256.565,00 kn. Odnose se na obveze za kratkoročne zajmove u iznosu 48.629.083,00 kn, dobavljačima u iznosu 26.056.754,00 kn, zaposlenima za neto plaće i druge naknade u iznosu 15.407.382,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 349.023.418,00 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 474.139.928,00 kn (naknada za povratnu ambalažu u iznosu 15.435.756,00 kn, obveze prema društvima iz zajedničkog poslovanja u iznosu 3.337.621,00 kn, povezanim društvima i sindikalnoj organizaciji u iznosu 16.101.305,00 kn i kamate na neplaćenu trošarinu, porez i drugo u iznosu 439.265.246,00 kn). Od ukupnih kratkoročnih obveza dospjele obveze iznose 868.694.743,00 kn, a nedospjele 44.561.822,00 kn. Društvo ne podmiruje dospjele obveze u rokovima dospijeća. Najveći dio obveza za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 200.662.375,00 kn odnosi se na dospjele obveze za posebne poreze na alkoholna i bezalkoholna pića (trošarine) koje se ne podmiruje od srpnja 2003., obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 81.805.724,00 kn ne podmiruju se od 1998., a obveze za doprinose iz plaća i naknada u iznosu 32.282.609,00 kn od rujna 2005. (točka 2.1. Nalaza).
 - Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 37.127.338,00 kn, a odnose se na neto plaće i naknade 22.785.127,00 kn, poreze i doprinose 8.689.353,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 5.652.858,00 kn. Obračun poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima, ali se porezi i doprinosi ne uplaćuju kod svake isplate plaća prema propisima koji važe na dan isplate. Isplatu neto plaća zaposlenicima obavlja povezano društvo na temelju mjesečnih obračuna plaća dostavljenih od Društva.

Obveze Društva za isplaćene plaće i potraživanja za isporučenu robu prema povezanom društvu zatvaraju se obračunskim plaćanjem iako se obračunsko plaćanje ne može obavljati ako na računu za redovno poslovanje ima evidentiranih nenamirenih dospjelih obveza (točka 3.1. Nalaza).

- Društvo u posljednjih nekoliko godina iskazuje kontinuirani gubitak u poslovanju. Ukupni gubitak iznosi 797.294.944,00 kn od toga ostvareni gubitak za 2010. iznosi 121.409.326,00 kn. Ukupni gubici premašuju temeljni kapital i rezerve za 641.794.944,00 kn, a kratkoročne obveze premašuju kratkoročnu imovinu za 806.298.939,00 kn. Društvo je od srpnja 2003. u blokadi, a od prosinca 2009. u neprekidnoj blokadi zbog nemogućnosti izmirivanja dospjelih obveza u rokovima dospjeća čime postoji dvojba u pogledu sposobnosti vremenski neograničenog poslovanja. Društvo nije izradilo strateški plan razvoja kao ključni preduvjet za uspješnu privatizaciju. Plan treba sadržavati strukturne i financijske mjere u svrhu smanjenja troškova poslovanja, smanjenja broja zaposlenih i zbrinjavanje viška zaposlenih, racionalizaciju poslovanja, te ulaganja u modernizaciju proizvodnih kapaciteta potrebnih za uspostavu dugoročne tržišne održivosti Društva (točka 4.1. Nalaza).

4. Društvo obavlja poslove proizvodnje, prerade, dorade i prometa alkoholnih i bezalkoholnih pića. U svom sastavu ima Podružnicu Hvarske vinarije, sa sjedištem u Starom Gradu koja je obuhvaćena u financijskim izvještajima Društva. Ima u vlasništvu i pet povezanih društava od kojih je u tri imatelj 100,0% udjela u temeljnom kapitalu. Povezana društva nemaju značajan utjecaj na financijski položaj i uspješnost poslovanja matičnog Društva te konsolidirani financijski izvještaji nisu izrađeni. Temeljni kapital Društva iznosi 155.500.000,00 kn i podijeljen je na 777 500 redovnih dionica, pojedinačne nominalne vrijednosti 200,00 kn. Većinski vlasnik je Republika Hrvatska sa 676 098 dionica ili 86,9% i mali dioničari sa 101 402 dionice ili 13,1%. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 43.820.263,00 kn, rashode u iznosu 165.229.589,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 121.409.326,00 kn. Ukupni gubitak iznosi 797.294.944,00 kn, a odnosi se na gubitak iznad visine kapitala u iznosu u iznosu 641.794.944,00 kn uvećan za preneseni gubitak koji je pokriven kapitalom u iznosu 155.500.000,00 kn. Odlukom Nadzornog odbora iz lipnja 2011. predloženo je da se gubitak tekuće godine u cijelosti prenese u slijedeće razdoblje. Prihodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 30.470.596,00 kn ili 41,0%. Pad prihoda i prodaje rezultat je nemogućnosti poslovanja u normalnom režimu proizvodnje uzrokovano prvenstveno neprekidnom blokadom žiro računa kao i poslovanjem bez trošarinskog broja. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 40.388.069,00 kn ili 92,2% ostvareni su od prodaje proizvoda iz proizvodnog asortimana Društva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su financijski rashodi (kamate po neplaćenim obvezama za trošarine i porez na dodanu vrijednost) u iznosu 64.898.294,00 kn s udjelom 39,3%, materijalni troškovi u iznosu 38.139.319,00 kn s udjelom 23,1% i troškovi zaposlenika u iznosu 37.127.338,00 kn s udjelom 22,5%. Potraživanja koncem 2010. iznose 39.082.132,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 5.575.926,00 kn ili 12,5%. Najznačajnija su potraživanja od kupaca za neplaćenu robu i usluge u iznosu 33.609.575,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 27.695.684,00 kn ili 82,4%. Kod naplate potraživanja Društvo ima poteškoća. Od ukupno dospjelih potraživanja, potraživanja iznad jedne godine starosti iznose 4.737.419,00 kn ili 17,10%.

Ukupne obveze iznosile su 918.057.273,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 126.450.552,00 kn ili 16,0%. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 913.256.565,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 4.800.708,00 kn. Dospjele obveze iznose 868.694.743,00 kn, a nedospjele 49.362.530,00 kn.

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze za kamate na neplaćenu trošarinu i porez na dodanu vrijednost u iznosu 439.265.246,00 kn ili 48,1%, obveze za posebne poreze na alkoholna i bezalkoholna pića (trošarine) u iznosu 200.662.375,00 kn ili 22,0% i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 81.805.724,00 kn ili 9,0% od ukupnih kratkoročnih obveza. Kratkoročne obveze premašuju kratkoročnu imovinu za 806.298.939,00 kn, što je uzrokovalo dugotrajnu nelikvidnost Društva. Dio obveza Društvo podmiruje obračunskim putem (kompenzacija, cesija, asignacija). Zbog neplaćenih obveza s osnove poreza na dodanu vrijednost, trošarina, poreza i doprinosa iz i na plaće i drugih obveza, Društvo se nalazi u neprekidnoj blokadi žiro računa. Prema evidenciji poslovne banke ukupno stanje blokade na dan 3. prosinca 2010. iznosi 240.359.598,00 kn, a prvi po redu plaćanja je Ministarstva financija. Zaduživanje je obavljano kod Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 48.629.083,00 kn za podmirivanje obveza prema kooperantskim zadrugama za berbe, financiranje dijela plaća zaposlenicima te za troškove preseljenja na novu lokaciju u sjevernoj luci zbog čega je Društvu nad gotovo cjelokupnom imovinom stavljena hipoteka. Zbog poteškoća u poslovanju Društvo nije u mogućnosti podmirivati obveze po kreditima i kamatama. Za dospjele zajmove Društvo je zaključivalo dodatke ugovorima kojima su produživani rokovi dospjelih rata uz veću kamatnu stopu, od prethodno ugovorene. Društvo je na koncu 2010. imalo 440 zaposlenih od kojih je 259 ili 60,0% administrativno osoblje, a 181 ili 40,0% je zaposleno u proizvodnji. U revidiranom razdoblju predsjednik uprave je bio Ivan Matković. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2010. u dugotrajnu imovinu uloženo je 5.203.271,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na adaptaciju i opremanje proizvodnog pogona u sjevernoj luci u iznosu 4.965.336,00 kn. Nabava se obavlja na temelju zahtjeva direktora sektora po prethodno prikupljenim ponudama. Odluku o značajnim ulaganjima donosi uprava uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. Poslovni rezultati Društva, te struktura zaposlenih i dalje je nepovoljna jer je od ukupnog broja zaposlenih 60,0% administrativnog osoblja. Veliki broj administrativnog osoblja u odnosu na proizvodno osoblje ima za posljedicu veliko troškovno opterećenje koje smanjuje profitabilnost Društva. Društvo nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze u rokovima dospijeća zbog čega je u blokadi od 2003. Financijski položaj Društva ozbiljna je prijetnja pretpostavci vremenski neograničenog poslovanja. Novim Zakonom o trošarinama iz siječnja 2010., Društvu je onemogućeno poslovanje jer nije odobren trošarinski broj bez kojeg nije moguća proizvodnja vina i žestokih alkoholnih pića. Strateški plan razvoja kao ključni preduvjet za uspješnu privatizaciju nije izrađen, mjere Vlade Republike Hrvatske u svrhe poboljšanja likvidnosti trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Države kao i mjere Uprave Društva i Nadzornog odbora nisu postigle značajne rezultate. Prodaja većinskog državnog udjela od 79,8% temeljnog kapitala Društva u četvrtom krugu privatizacije još nije realizirana. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i troškove zaposlenika utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tonči Božanić predsjednik od 12. ožujka 2009.

Fabijan Peronja zamjenik predsjednika od 30. prosinca 2008.

Ivan Milat član od 30. prosinca 2008.

Ivica Bašić član od 30. prosinca 2008.

Josip Čelan član od 28. prosinca 2006. do 28. prosinca 2010.

Slavek Repić, član od 12. ožujka 2009.

Nikica Lacmanović, član od 10. travnja 2006. do 31. travnja 2010.

Danica Stipović, član od 10. svibnja 2010.

2. Uprava:

Ivan Matković član uprave od 29. lipnja 2009.