



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

GRADSKI MAGAZIN, ZAGREB

Zagreb, siječanj 2004.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	3
3.1.1.	Razvojni program	4
3.1.2.	Program pretvorbe	4
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	5
3.2.	Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	10
3.3.	Provedba programa pretvorbe	10
3.4.	Upis u sudski registar	10
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	10
4.1.	Dionice bez popusta	10
4.2.	Dionice s popustom	11
4.3.	Dionice iz portfelja Fonda	12
4.4.	Vlastite dionice	12
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	14
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	14
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	14
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	17
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	17
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	18
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-03/01-01/648
Urbroj: 613-01-02-04-10

Zagreb, 26. siječnja 2004.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA GRADSKI MAGAZIN, ZAGREB

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 Gradski magazin, Zagreb.

Postupak revizije obavljen je u razdoblju od 28. listopada 2003. do 26. siječnja 2004.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Proces pretvorbe i privatizacije uređuju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- Upute za provedbu članka 20. stavak 4. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 18/93),
- Upute za primjenu članka 1. st. 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 42/95),
- Uredba o načinu zaštite interesa Republike Hrvatske u postupku pretvorbe društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva (Narodne novine 43/90),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Pravilnik o vrsti dokumenata koje je kupac dionica, udjela, stvari i prava dužan dostaviti Hrvatskom fondu za privatizaciju prilikom sklapanja ugovora o kupnji (Narodne novine 36/96),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91, 29/91)
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94, 87/96),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96),
- Pravilnik o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda (Narodne novine 44/96),
- Pravilnik o dodjeli dionica bez naplate (Narodne novine 44/96, 1/97, 137/97, 6/98),
- Uredba o raspolaganju dionicama i udjelima koje je Hrvatski fond za privatizaciju stekao temeljem Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/95),
- Zakon o poduzećima (Narodne novine 53/91),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99),
- Zakon o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavensko komunističke vladavine (Narodne novine 92/96),
- Zakon o sprječavanju pranja novca (Narodne novine 69/97),
- Zakon o postupku preuzimanja dioničkih društava (Narodne novine 124/97), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Gradski magazin upisano je u registar Okružnog privrednog suda, Zagreb, 17 siječnja 1990., kao Gradski magazin - poduzeće za unutarnju i vanjsku trgovinu, proizvodnju i zastupanje s p.o. (dalje u tekstu: Poduzeće), registarski broj 1-2753, oznaka i broj rješenja Fi-272/90-2. Skraćena tvrtka je Grama s p.o., sjedište Zagreb, Braće Oreški 16.

Poduzeće je registrirano za obavljanje prodaje robe na malo i veliko, proizvodnju tekstilne konfekcije i izradu odjeće po mjeri, ekonomsko, organizacijske i tehnološke usluge, uvoz i izvoz, te zastupanje inozemnih tvrtki.

Ovlaštena osoba za zastupanje u vrijeme pripreme i donošenja odluke o pretvorbi Poduzeća bio je Milan Ljubičić.

U bilanci uspjeha za 1991. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 474.277.000.- HRD, ukupni rashodi u iznosu 463.202.000.- HRD, te dobit u iznosu 11.075.000.- HRD. U bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. iskazana je ukupna imovina i izvori u iznosu 311.960.000.- HRD, što po tečaju 1,- DEM = 55.- HRD iznosi 5.672.000,- DEM.

Koncem 1991. Poduzeće je imalo 367 zaposlenika.

2.2. Statusne i druge promjene

Nakon pretvorbe, 31. prosinca 1992. Poduzeće je upisano u sudski registar Okružnog privrednog suda u Zagrebu, kao Gradski magazin d.d., Zagreb, Republike Austrije 16. Skraćena tvrtka je Grama d.d. Zagreb (dalje u tekstu: Društvo). Matični broj je 080235145.

Rješenjem Trgovačkog suda od 16. lipnja 1994. upisano je novo sjedište Društva, Zagreb, Frankopanska 2.

Rješenjem Trgovačkog suda od 9. lipnja 1998. upisano je usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

Odluka o pretvorbi Poduzeća, program pretvorbe, izvadak iz sudskog registra, ocjena boniteta, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske o zakonitosti i realnosti obračuna za 1991., podaci i dokazi o pravu vlasništva i korištenju nekretnina, te elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća dostavljeni su Agenciji 9. lipnja 1992., odnosno u zakonskom roku. Postupak pretvorbe Poduzeća započeo je 9. lipnja 1992. donošenjem odluke o pretvorbi, a okončan je upisom Društva u sudski registar.

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi Poduzeća u dioničko društvo donio je radnički savjet u lipnju 1992., a izmjene odluke u kolovozu 1992. Predsjednik radničkog savjeta je bio Ivan Brezak, a o članovima nema podataka. Prema odluci o pretvorbi procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 100.100.000.- HRD, što je protuvrijednost 1.820.000,- DEM po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske na dan 31. prosinca 1991. (1,- DEM = 55.- HRD). Prema izmjenama odluke o pretvorbi procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 2.464.000,- DEM, što je za 644.000,- DEM više od vrijednosti Poduzeća utvrđene ranijom odlukom. Određeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom 50,0% ukupnog broja dionica u prvom krugu uz popust, osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prodajom preostalih 50,0% dionica u drugom krugu bez popusta osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća te prijenosom neprodanih dionica fondovima u omjerima utvrđenim Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.1.1. Razvojni program

Osnovna djelatnost Poduzeća je bila maloprodaja koja se obavljala putem 39 prodavaonica, od čega 32 u Zagrebu i sedam u Đakovu, Splitu, Osijeku, Zlatar Bistrici i Imotskom. Od ukupno 39 prodavaonica, u vlasništvu Poduzeća je bilo osam prodavaonica od čega sedam u Zagrebu i jedna u Osijeku, a preostale prodavaonice su bile u najmu. Obavljana je prodaja tekstila, metražne robe, jeans shopa, dječjeg programa, prediva, te druge konfekcije i pozamanterije.

Osim maloprodaje, Poduzeće je obavljalo veleprodaju i proizvodnju. Putem veleprodaje obavljana je nabava robe za centralno skladište i maloprodaju. Proizvodnja odjevnih predmeta i to najvećim dijelom sportske i lake odjeće, bila je uz veleprodaju sporedna djelatnost. Obavljana je u iznajmljenom prostoru. Roba iz proizvodnje prodavana je u vlastitim prodavaonicama i putem veleprodaje.

Za buduće razdoblje predviđen je razvoj maloprodaje, veleprodaje i proizvodnje, uređenje prodavaonice u Zagrebu, Ilica 500, kadrovsko jačanje, unapređenje organizacije poslovanja te pretvorba vlasničke strukture.

Ocijenjeno je da Poduzeće ima velike mogućnosti za učvršćivanje maloprodaje kao svoje osnovne djelatnosti, te je uz tekstilni asortiman roba u najširem smislu potrebno afirmirati najvišu razinu ženske i muške mode. Za veleprodaju je ocijenjeno da je moguć njen razvoj jer se obavlja više godina i Poduzeće ima vlastiti skladišni prostor u Zagrebu. Planirana je obnova opreme u proizvodnji, koja će omogućiti uvođenje rada u drugoj smjeni, te povećanje produktivnosti i broja zaposlenih (od 25 do 30 djelatnika).

Razvojni program ne sadrži konkretne pravce razvoja, ocjenu izvodljivosti i financijske aspekte poslovanja, kao ni razradu na godišnjoj razini, što nije u skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća kojima je propisano da je razvojni program poduzeća dokument koji sadrži analitičko-dokumentacijsku osnovu za donošenje odluka razvojnog karaktera, a osnovni principi izrade su pouzdanost kvantitativne osnove, potpunost i argumentiranost svih informacija, te između ostaloga treba sadržavati ocjenu izvodljivosti i financijske aspekte.

3.1.2. Program pretvorbe

Program pretvorbe usvojio je radnički savjet u lipnju 1992., a izmjene u kolovozu 1992. Programom pretvorbe utvrđen je model pretvorbe, način upisa i uplate dionica, vrste dionica, rok održavanja osnivačke skupštine i drugo. Utvrđeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom ukupnog broja dionica zaposlenima, a dionice koje se ne prodaju zaposlenima prenose se fondovima.

Prema programu pretvorbe, zaposleni su mogli kupiti uz popust 50,0% ukupnog broja dionica, a preostalih 50,0% dionica bez popusta prema dogovoru s Hrvatskim fondom za razvoj. Neprodane dionice prenose se fondovima i Hrvatskom fondu za razvoj.

Izmjenama programa pretvorbe temeljni kapital je povećan za 644.000,- DEM i iznosio

je 2.464.000,- DEM, što je jednako procijenjenoj vrijednosti Poduzeća utvrđenoj izmjenama elaborata. Temeljni kapital podijeljen je na 4 928 dionica nominalne vrijednosti 500,- DEM po dionici. Utvrđeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom ukupnog broja dionica zaposlenima i ranije zaposlenima i to: prodajom 50,0% dionica uz 20,0% osnovnog popusta i 1,0% dodatnog popusta za svaku godinu radnog staža, prodajom preostalih 50,0% dionica bez popusta, prema dogovoru s Hrvatskim fondom za razvoj, te prijenosom neprodanih dionica fondovima u skladu s odredbama članka 6. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Nadalje je utvrđeno da se dionice koje se kupuju uz popust izdaju na ime, dok se dionice koje se kupuju bez popusta izdaju na donositelja. Dionice s popustom kao i dionice bez popusta otplaćuju se u roku pet godina i to u prvoj godini 10,0%, drugoj 15,0%, trećoj 20,0%, četvrtoj 25,0% i petoj 30,0%.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. obavila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske u razdoblju od 31. ožujka do 7. travnja 1992. Postupkom utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna obuhvaćeno je 92,0% pozicija aktive i 84,0% pozicija pasive. Provedenim postupkom utvrđivanja ispravnosti i zakonitosti podataka iskazanih u godišnjem obračunu za 1991., Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske je ustanovila da iskazana stanja sredstava i njihovih izvora u bilanci stanja za 1991. predstavljaju stvarno stanje, a bilanca uspjeha financijski rezultat poslovanja obračunskog razdoblja od početka do konca 1991., te se procjena vrijednosti Poduzeća može obaviti po metodama koje se temelje na knjigovodstvenim vrijednostima.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća izrađen je u lipnju 1992. Procjenu nekretnina obavili su Radovan Horvat i Nikola Njegovan. Procjena je temeljena na podacima iskazanim u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 1991.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iznosila je 85.169.000,- HRD, odnosno 1.548.000,- DEM. Vrijednost Poduzeća, procijenjena statičkom metodom, iznosila je 100.133.000,- HRD, odnosno 1.820.000,- DEM.

U kolovozu 1992., a na zahtjev Agencije, dostavljene su izmjene elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća prema kojima je procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila 135.472.000,- HRD, odnosno 2.464.000,- DEM, što je za 644.000,- DEM više od vrijednosti Poduzeća utvrđene osnovnim elaboratom. Izmjenama elaborata povećana je vrijednost građevinskih objekata za 397.000,- DEM i opreme za 247.000,- DEM. Vrijednost Poduzeća procijenjena dinamičkom metodom, uz vijek od pet godina i diskontnu stopu u visini 12,0% godišnje, iznosila je 1.591.000,- DEM. Poduzeće se odlukom o pretvorbi odlučilo za vrijednost Poduzeća utvrđenu statičkom metodom u iznosu 2.464.000,- DEM. Usporedni pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća daje se u tablici u nastavku.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća

1,- DEM = 55.- HRD

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća	Procijenjena vrijednost Poduzeća prema elaboratu	Procijenjena vrijednost Poduzeća prema izmjenama elaborata	Razlika (5-3)
1	2	3	4	5	6
1.	Zemljište	64.000,-	64.000,-	64.000,-	-
2.	Građevinski objekti	663.000,-	1.256.000,-	1.653.000,-	990.000,-
3.	Oprema	488.000,-	291.000,-	538.000,-	50.000,-
4.	Druga dugoročna imovina	4.000,-	4.000,-	4.000,-	-
5.	Uložena sredstva u banke	26.000,-	24.000,-	24.000,-	-2.000,-
6.	Materijalna prava	106.000,-	-	-	-106.000,-
7.	Zalihe	2.158.000,-	2.158.000,-	2.158.000,-	-
8.	Potraživanja	1.369.000,-	1.280.000,-	1.280.000,-	-89.000,-
9.	Novčana sredstva i vrijednosni papiri	406.000,-	406.000,-	406.000,-	-
10.	Aktivna vremenska razgraničenja	7.000,-	7.000,-	7.000,-	-
11.	Ukupno poslovna sredstva (od 1 do 10)	5.291.000,-	5.490.000,-	6.134.000,-	843.000,-
12.	Izvanposlovna sredstva	72.000,-	11.000,-	11.000,-	-61.000,-
13.	Ukupno imovina (11+12)	5.363.000,-	5.501.000,-	6.145.000,-	782.000,-
14.	Tekuće obveze	3.688.000,-	3.554.000,-	3.554.000,-	-134.000,-
15.	Obveze po dugoročnim kreditima	6.000,-	6.000,-	6.000,-	-
16.	Dugoročna rezerviranja	121.000,-	121.000,-	121.000,-	-
17.	Ukupno tuđi izvori (od 12 do 15)	3.815.000,-	3.681.000,-	3.681.000,-	-134.000,-
18.	Vrijednost Poduzeća (13-17)	1.548.000,-	1.820.000,-	2.464.000,-	916.000,-

Procijenjena vrijednost imovine u iznosu 6.145.000,- DEM odnosi se na vrijednost zemljišta 64.000,- DEM, građevinskih objekata 1.653.000,- DEM, opreme 538.000,- DEM, zaliha 2.158.000,- DEM, potraživanja 1.280.000,- DEM, novčanih sredstava 406.000,- DEM i druge imovine 46.000,- DEM. Druga imovina odnosi se na uložena sredstva u banke, aktivna vremenska razgraničenja i izvanposlovna sredstva.

Procijenjena vrijednost zemljišta u iznosu 64.000,- DEM odnosi se na građevinsko zemljište površine 5 000 m² u Osijeku. Procjena je obavljena po cijeni 12,8 DEM/m² u skladu s cijenama utvrđenim od nadležnih tijela.

U procijenjenoj vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.653.000,- DEM obuhvaćene su prodavaonice i skladište na osam lokacija u Zagrebu i prodavaonica u Osijeku.

U Zagrebu su procijenjene prodavaonice koje se nalaze u stambeno poslovnim

objektima na sljedećim lokacijama: V Varićaka 6, V. Varićaka 9, Braće Oreški 5, Kazićeva poljana 6, Papova 8-10, Gandijeva 3, Trnjanska 47, te skladište u V. Varićaka 11.

Prodavaonica u Zagrebu, V. Varićaka 6 površine 111,5 m² procijenjena je u iznosu 108.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 56.000,- DEM ili 501,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 19.000,- DEM ili 175,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 33.000,- DEM ili 295,- DEM/m².

Prodavaonica u Zagrebu, V. Varićaka 9 površine 274,5 m² procijenjena je u iznosu 345.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 216.000,- DEM ili 786,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 48.000 ili 175 DEM/ m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 81.000,- DEM ili 295,- DEM/m².

Prodavaonica u Zagrebu, Braće Oreški 5 površine 152 m² procijenjena je u iznosu 229.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 115.000,- DEM ili 753,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 42.000,- DEM ili 279,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 72.000,- DEM ili 476,- DEM/m².

Prodavaonica u Zagrebu Kazićeva poljana 6 površine 81,5 m² procijenjena je u iznosu 106.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 62.000,- DEM ili 755,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 17.000,- DEM ili 209,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 27.000,- DEM ili 336,- DEM/m².

Prodavaonica u Zagrebu Papova 8-10 površine 130,6 m² procijenjena je u iznosu 157.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 86.000,- DEM ili 660,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 27.000,- DEM ili 209,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 44.000,- DEM ili 336,- DEM/m².

Prodavaonica u Zagrebu, Gandijeva 3 površine 184,5 m² procijenjena je u iznosu 228.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 142.000,- DEM ili 768,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 32.000,- DEM ili 175,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 54.000,- DEM ili 295,- DEM/m².

Prodavaonica u Zagrebu, Trnjanska 9 površine 19,0 m² procijenjena je u iznosu 19.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 8.000,- DEM ili 431,- DEM/m², te troškova komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 4.000,- DEM ili 209,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 7.000,- DEM ili 336,- DEM/m².

Skladišni prostor u Zagrebu, V. Varićaka 11 površine 365 m² procijenjen je u iznosu 393.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 222.000,- DEM ili 608,- DEM/m², te troškove komunalne individualne i zajedničke potrošnje u iznosu 64.000,- DEM ili 175,- DEM/m² i troškove pripreme zemljišta i rente u iznosu 107.000,- DEM ili 295,- DEM/m².

Procijenjeni troškovi komunalne individualne i zajedničke potrošnje, te troškovi pripreme zemljišta i rente su nešto niži od utvrđenih od nadležnih tijela.

Prodavaonica u Osijeku, Bana Josipa Jelačića 32 površine 77 m² procijenjena je u

iznosu 68.000,- DEM. Obuhvaća vrijednost građevinskog objekata u iznosu 58.000,- DEM ili 753,- DEM/m², te troškove komunalne zajedničke potrošnje u iznosu 10.000,- DEM ili 130,- DEM/m². Troškovi komunalne individualne potrošnje, te troškovi pripreme zemljišta i rente nisu procijenjeni.

Oprema je procijenjena u iznosu 538.000,- DEM, što je za 50.000,- DEM više od knjigovodstvene vrijednosti. Vrijednosno najznačajnija u iznosu 337.000,- DEM odnosi se na poslovni inventar čija je procijenjena vrijednost jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti. Preostala oprema u iznosu 201.000,- DEM odnosi se na transportna sredstva, te informatičku i uredsku opremu. U elaboratu je navedeno da je oprema starija od deset godina procijenjena s vrijednošću nula. Oprema starosti od pet do deset godina procijenjena je u visini 30,0% nabavne vrijednosti nove opreme. Oprema starosti od tri do pet godina procijenjena je u visini 50,0% nabavne vrijednosti nove opreme. Oprema starosti do tri godine procijenjena je po nabavnoj vrijednosti nove opreme. Za opremu za koju nije bila moguća procjena po navedenim kriterijima uzeta je knjigovodstvena vrijednost.

Procijenjena vrijednost druge dugoročne imovine u iznosu 4.000,- DEM jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti, a odnosi se na vrijednost umjetničkih slika.

Procijenjena vrijednost uložениh sredstava u iznosu 24.000,- DEM manja je za 2.000,- DEM od knjigovodstvene vrijednosti. Odnosi se na vrijednost 1 336 dionica Zagrebačke banke d.d. koje su procijenjene po nominalnoj vrijednosti jer u vrijeme procjene nije bilo tržišta vrijednosnih papira.

Materijalna prava čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 106.000,- DEM nisu procijenjena. Odnose se na troškove uređenja prodavaonice i poslovnih prostorija u Zagrebu, Braće Oreški 16 koje nisu u vlasništvu Poduzeća. Navedena ulaganja nisu procijenjena jer Poduzeće nije steklo prava s temelja ulaganja.

Procijenjena vrijednost zaliha u iznosu 2.158.000,- DEM jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti. Vrijednosno najznačajnije zalihe u iznosu 1.982.000,- DEM ili 92,0% ukupnih zaliha odnose se na zalihe trgovačke robe. Preostale zalihe u iznosu 176.000,- DEM odnose se na zalihe materijala i proizvoda u prodavaonicama i skladištu. Knjigovodstvena, odnosno procijenjena vrijednost zaliha jednaka je prodajnoj cijeni umanjenom za porez na promet i maržu.

Potraživanja su procijenjena u iznosu 1.280.000,- DEM, što je za 89.000,- DEM manje od knjigovodstvene vrijednosti. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.255.000,- DEM, kratkoročna financijska ulaganja u iznosu 4.000,- DEM i druga kratkoročna potraživanja u iznosu 21.000,- DEM.

Potraživanja od kupaca u knjigovodstvenim evidencijama iskazana su u iznosu 1.466.000,- DEM, ispravak vrijednosti u iznosu 144.000,- DEM, te vrijednost potraživanja iznosi 1.322.000,- DEM. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.466.000,- DEM odnose se na redovna potraživanja od kupaca u iznosu 748.000,- DEM, potraživanja od kupaca po potrošačkim kreditima u iznosu 642.000,- DEM, potraživanja od kupaca po kreditnim karticama u iznosu 29.000,- DEM, utužena potraživanja od kupaca u iznosu 40.000,- DEM i druga sporna potraživanja u iznosu 7.000,- DEM. Procijenjena potraživanja od kupaca u iznosu 1.255.000,- DEM manja su za 67.000,- DEM od knjigovodstvene vrijednosti. Procjenom nisu obuhvaćena potraživanja od kupaca u Republici Hrvatskoj u iznosu 104.000,-

DEM koja su trebala biti naplaćena do konca 1991. a nisu naplaćena do dana procjene, dok su procijenjena ispravljena potraživanja koja su naplaćena do dana procjene u iznosu 30.000,- DEM. Također su procijenjena ispravljena potraživanja od kupaca iz Bosne i Hercegovine u iznosu 5.000,- DEM i ispravljena potraživanja od kupaca iz Slovenije u iznosu 2.000,- DEM koja su naplaćena do dana procjene. Zbog navedenog, procijenjena vrijednost potraživanja od kupaca je manja za 67.000,- DEM od knjigovodstvene vrijednosti.

Preostala potraživanja u iznosu 22.000,- DEM koja nisu obuhvaćena procjenom odnose se na potraživanja po kratkoročnom kreditu koja su u skladu s ugovorom trebala biti naplaćena do 10. prosinca 1991.

Aktivna vremenska razgraničenja procijenjena su u iznosu 7.000,- DEM i jednaka su knjigovodstvenoj vrijednosti. Odnose se obveze za časopise i režijske troškove iz 1991., koje su podmirene do dana procjene.

Izvanposlovna sredstva procijenjena su u iznosu 11.000,- DEM, što je za 61.000,- DEM manje od knjigovodstvene vrijednosti. Odnose se na novčana sredstva zajedničke potrošnje. Procjenom nisu obuhvaćena potraživanja po obveznim dugoročnim ulaganjima za financiranje nedovoljno razvijenih područja u iznosu 61.000,- DEM.

U skladu s odredbama članka 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, a na temelju odluke radničkog savjeta, vrijednost stanova je isključena iz vrijednosti Poduzeća.

Tuđi izvori procijenjeni su u iznosu 3.681.000,- DEM, što je za 134.000,- DEM manje od knjigovodstvene vrijednosti. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 3.104.000,- DEM, druge kratkoročne obveze u iznosu 425.000,- DEM, pasivna vremenska razgraničenja u iznosu 25.000,- DEM, obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 6.000,- DEM i dugoročna rezerviranja u iznosu 121.000,- DEM. Procjenom nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima iz Bosne i Hercegovine u iznosu 35.000,- DEM, obveze prema dobavljačima iz Makedonije u iznosu 3.000,- DEM i obveze prema dobavljačima iz Srbije u iznosu 86.000,- DEM, te obveze za nefakturiranu robu u iznosu 10.000,- DEM.

Procijenjena vrijednost drugih kratkoročnih obveza u iznosu 425.000,- DEM jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti. Odnose se na obveze za poreze i doprinose u iznosu 259.000,- DEM i obveze prema zaposlenima u iznosu 166.000,- DEM.

Pasivna vremenska razgraničenja procijenjena su u iznosu 25.000,- DEM, što je jednako knjigovodstvenoj vrijednosti. Odnose se na obveze za porez na promet utvrđene po godišnjem obračunu.

Obveze po dugoročnom kreditu procijenjene su u iznosu 6.000,- DEM i jednake su knjigovodstvenoj vrijednosti. Odnose se na obveze prema poduzeću Tekstilpromet, na temelju samoupravnog sporazuma o udruživanju sredstava na rok od tri godine.

Dugoročna rezerviranja procijenjena su u iznosu 121.000,- DEM, što je jednako knjigovodstvenoj vrijednosti. Odnose se na rezerviranja za troškove investicijskoga održavanja prodavaonica na lokaciji Zagreb, Ilica 110 i Ilica 500 koje je planirano u 1992. i 1993.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je 20. listopada 1992. donijela potvrdu o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu Poduzeća, prema kojoj procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 2.464.000,- DEM, a nominalna vrijednost jedne dionice 500,- DEM. Utvrđeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom dionica osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, a neprodane dionice prenose se fondovima i Hrvatskom fondu za razvoj.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Na temelju odluke o pretvorbi i potvrde Agencije o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, Poduzeće je 7. studenoga 1992. u dnevnom tisku objavilo oglas za upis i prodaju dionica. U oglasu je navedena procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 2.464.000,- DEM, odnosno 527.296.000,- HRD. Temeljni kapital podijeljen je na 4 928 dionica nominalne vrijednosti 500,- DEM po dionici. Na prodaju uz popust ponuđeno je 50,0% ukupnog broja dionica, a preostalih 50,0% bez popusta.

Agencija je 23. studenoga 1992. zaključila sa zaposlenima i ranije zaposlenima 265 ugovora o prodaji ukupnog broja dionica (4 928 dionica), od čega 2 464 dionica s popustom i 2 464 dionica bez popusta. Prema potvrdi Hrvatske kreditne banke za obnovu od 4. prosinca 1992. na ime obročne otplate dioničari su uplatili prvi obrok u iznosu 328.467.768,- HRD.

3.4. Upis u sudski registar

Društvo je 31. siječnja 1992. upisano u sudski registar Okružnog privrednog suda u Zagrebu, pod brojem Fi-23449/92. Temeljni kapital Društva iznosio je 2.464.000,- DEM ili 527.296.000,- HRD i podijeljen je na 4 928 dionica nominalne vrijednosti 500,- DEM. Kao dioničari Društva upisani u sudski registar bili su zaposleni i ranije zaposleni.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

Evidencija o vlasničkoj strukturi dionica ustrojena je u Društvu. Nakon pretvorbe dolazilo je do promjena u vlasničkoj strukturi prodajom dionica između dioničara, prijenosom neotplaćenih dionica Hrvatskom Fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) i prodajom dionica iz portfelja Fonda.

4.1. Dionice bez popusta

Agencija je 23. studenoga 1992. zaključila sa zaposlenim i ranije zaposlenim 27 ugovora o prodaji 2 464 dionica bez popusta. Jednokratnom uplatom 22 dioničara otplatila su 2 154 dionice, a na obročnu otplatu od pet godina prodano je 310 dionica bez popusta.

Za plaćanje 1 840 dionica bez popusta četrnaest dioničara dobilo je kredite Zagrebačke banke d.d. u ukupnom iznosu 581.604,- DEM. Ugovori o kreditu ne nalaze se u dokumentaciji Društva, već dodaci ugovorima o kreditu, ugovori o zalogu nekretnina i dozvole za zalog nekretnina.

U dodacima ugovoru o kreditu, koji su zaključeni 25. listopada 1993., navedeno je da

su ugovori o kreditu zaključeni 30. studenoga 1992. Ugovoren je rok otplate od sedam godina i nepromjenjiva kamatna stopa u visini 7,0% godišnje. Dospijeće prvog obroka utvrđeno je u roku jedne godine od dana korištenja kredita. Krediti su odobreni iz sredstava devizne štednje građana koja je pretvorena u javni dug Republike Hrvatske, a otplaćuju se u dinarskoj protuvrijednosti DEM po prodajnom tečaju banke na dan plaćanja.

Pravomoćnom presudom Općinskog suda u Zagrebu P-1772/95 od 23. listopada 1995. utvrđena je ništavost ugovora o kreditu za kupnju dionica zaključenog 30. studenoga 1992. u iznosu 62.981,- DEM između Zagrebačke banke d.d. i Milana Ljubičića. U obrazloženju je navedeno da je ugovor zaključen bez obveznog učešća dioničara i bez osiguranja hipoteke na nekretnine čija procijenjena vrijednost iznosi najmanje 70,0% iznosa kredita, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o ništavosti određenih vrsta ugovora o osiguranju i ugovora o kreditu. Na temelju spomenute presude i članka 6. stavka 2. Zakona o ništavosti određenih vrsta ugovora o osiguranju i ugovora o kreditu, Fond je utvrdio ništavost ugovora o prodaji 196 dionica bez popusta zaključenog s dioničarom Milanom Ljubičićem te su spomenute dionice u srpnju 1999. prenesene u portfelj Fonda.

Iz dokumentacije Društva, u kojoj se ne nalaze ugovori o kreditu, nije vidljivo jesu li ugovori o kreditu zaključeni s preostalim trinaest dioničara u skladu s odredbama članka 4. Zakona o ništavosti određenih vrsta ugovora o osiguranju i ugovora o kreditu.

U travnju 1998. dioničar Ante Pašalić objavio je ponudu za kupnju otplaćenih dionica Društva po cijeni 633,60 kn po dionici. Ponudu je prihvatilo 14 dioničara koji su na temelju ugovora zaključenih u svibnju 1998. prodali Anti Pašaliću 1 598 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 799.000,- DEM. O stjecanju dionica dioničar je obavijestio Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske.

Od svibnja 1998. do konca 2002. Ante Pašalić stekao je 391 otplaćenu dionicu (120 dionica 1998., 45 dionica 1999. i 179 dionica 2002). Osim navedenog, na temelju četiri ugovora o prijenosu dionica kupljenih na obročnu otplatu, Ante Pašalić je stekao 220 dionica, od toga 124 otplaćenih i 96 neotplaćenih. Stjecatelj nije otplatio preostali dug te je Fond tijekom 1999. raskinuo ugovore o prodaji i u svoj portfelj prenio 96 neotplaćenih dionica. Koncem 2002. Ante Pašalić imao je 2 203 dionica bez popusta (90 kupnjom od Agencije i 2 113 kupnjom od drugih dioničara).

4.2. Dionice s popustom

Agencija i dioničari su 23. studenoga 1992. zaključili 238 ugovora o prodaji 2 464 dionica bez popusta.

Prema odredbama članka 33. Zakona o privatizaciji, osobe koje su zaključile ugovor o kupnji dionica uz popust i obročnu otplatu, imale su pravo od travnja 1996. na izmjenu roka otplate do 20 godina. Dodaci ugovorima zaključeni su 19. svibnja 1997. s 99 dioničara o prodaji 957 dionica nominalne vrijednosti 478.500,- DEM. Ugovoren je rok otplate do 20 godina, mjesečna otplata obroka i revalorizacija duga godišnje primjenom indeksa cijena na malo. Također je određeno da se kod neplaćanja tri dospjela obroka, ugovori i dodatak ugovoru raskidaju bez prethodne opomene.

U razdoblju od 1994. do svibnja 1998. zaključeno je 74 ugovora o prodaji dionica. Na

temelju ugovora mali dioničari prodali su 223 dionice, od čega 203 otplaćenih i 84 neotplaćenih na nove stjecatelje (Ante Mrkonjić 12 dionica, društvo Bipa-prom d.o.o. iz Zagreba 104 dionice, Tomislav Kegalj 17 dionica, društvo Skopa d.o.o. iz Zagreba 70 dionica, društvo Macoplast d.o.o. iz Zagreba 20 dionica). Tijekom 1998. spomenuti stjecatelji prodali su 223 dionice Anti Pašaliću.

U 1999. zbog neplaćanja dionica s popustom raskinuta su 174 ugovora i Fondu je preneseno 708 dionica nominalne vrijednosti 354.000,- DEM, a tijekom 2000. i 2002. raskinuto je osam ugovora te je Fondu preneseno 29 dionica nominalne vrijednosti 14.500,- DEM, odnosno Fondu je ukupno preneseno 737 neotplaćenih dionica s popustom nominalne vrijednosti 368.500,- DEM.

U razdoblju od lipnja 1998. do konca 2002. Ante Pašalić je kupnjom dionica od malih dioničara i navedenih društava stekao 1 257 dionica s popustom. Dionice su prenesene ugovorima zaključenima u obliku javno ovjerenih isprava u skladu s odredbama članka 21. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

4.3. Dionice iz portfelja Fonda

Fondu je na temelju raskida ugovora preneseno 833 neotplaćenih dionica nominalne vrijednosti 416.500,- DEM. Nadalje, tijekom 1999. Fond je utvrdio ništavost ugovora o prodaji 196 dionica bez popusta zaključenog s dioničarom Milanom Ljubičićem pa su i navedene dionice pripale Fondu.

Tijekom 1998. Fond je 218 dionica odnosno 4,4% ukupnog broja dionica Društva uključio u proces kuponske privatizacije.

Po okončanoj kuponskoj privatizaciji, Privatizacijski investicijski fond Velebit stekao je 133 dionice, a fizičke osobe Ante Pašalić 39 dionica i Mladen Barišić 46 dionica. Privatizacijski investicijski fond Velebit i Mladen Barišić su stečene dionice (179) prodali Anti Pašaliću.

U listopadu 2002. putem Varaždinske burze, društvo Ceufin brokers d.o.o. kupilo je u ime i za račun društva DTR d.d. iz Zagreba 532 dionice Društva nominalne vrijednosti 266.000,- DEM za 393.680,00 kn. O prodaji dionica je zaključen ugovor u kojem je navedeno da su spomenute dionice dodijeljene za podmirenje dijela kapitalnih izdataka Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pomorstva, prometa i veza, Ministarstva pravosuđa, uprave i lokalne samouprave te društva Hrvatske vode, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2001. i odluke upravnog odbora Fonda.

U vrijeme obavljanja revizije (studenj 2003.) u portfelju Fonda je 279 dionica Društva.

4.4. Vlastite dionice

Društvo je u razdoblju od 1997. do 2000. kupnjom dionica od malih dioničara i društva Mipatex, Zagreb, steklo 300 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 150.000,- DEM ili 6,1% vrijednosti temeljnog kapitala.

Otkup 244 dionice od malih dioničara obavljen je tijekom 1997. i 1998., od čega 139 dionica po cijeni 100,- DEM po dionici ili 20,0% nominalne vrijednosti i 105 dionica po cijeni

50,- DEM po dionici ili 10,0% nominalne vrijednosti, dok je otkup 56 dionica od društva Mipatex, Zagreb u 1999. obavljen po nominalnoj vrijednosti dionica, odnosno 500,- DEM po dionici. Ukupno je plaćeno 47.150,- DEM ili 157,- DEM po dionici.

Vlastite dionice su stečene na temelju četiri odluke nadzornog odbora iz 1997., 1998. i 2000. Odluke ne sadrže razloge stjecanja vlastitih dionica, što nije u skladu s odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima kojima je propisano da društvo može stjecati vlastite dionice samo:

- ako je stjecanje potrebno da bi se od društva otklonila teška šteta koja neposredno postoji,
- ako dionice treba ponuditi da ih steknu zaposleni u društvu ili u nekome od društava koje je s njim povezano,
- ako se dionice stječu zato da bi se po odredbama ovoga Zakona dioničarima dala otpremnina,
- ako je stjecanje nenaplatno ili ako stjecanjem institucija kupuje dionice komisiono,
- na temelju univerzalnog prava sljedništva ili
- na temelju odluke glavne skupštine o povlačenju dionica po propisima o smanjenju temeljnog kapitala društva.

Vlastite dionice nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva i nisu stvorene propisane pričuve.

Društvo je na temelju odluka nadzornog odbora iz 1998., 1999. i 2000., te četiri ugovora prodalo Anti Pašaliću 300 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 150.000,- DEM. Dva ugovora o prodaji 164 dionica su bez datuma, a ovjereni su kod javnog bilježnika koncem 2000., jedan ugovor o prodaji 80 dionica zaključen je u 1998., ali nije naveden datum, a jedan ugovor o prodaji 56 dionica zaključen je u prosincu 1999. Ugovorena je ukupna cijena u iznosu 22.952,68 DEM ili 76,51 DEM po dionici (161 dionica po cijeni 50,- DEM, 59 dionica po cijeni 100,- DEM, 80 dionica po cijeni 112,54 DEM), što je za 51,3% manje od cijene po kojoj su vlastite dionice stečene i za 84,7% manje od nominalne vrijednosti dionica. Ugovoreno je plaćanje po zaključenju ugovora, a obavljeno je u listopadu 1998. u iznosu 31.689,45 kn (kunska protuvrijednost 9.002,68 DEM), u siječnju 2000. iznosu 11.048,80 kn (kunska protuvrijednost 2.800,- DEM) i u prosincu 2000. u iznosu 43.039,00 kn (kunska protuvrijednost 11.150,- DEM).

Ante Pašalić je do konca 2002. stekao 3 990 dionica ili 80,9% ukupnog broja dionica. U postupku privatizacije od Fonda je kupio 102 dionice (12 s popustom i 90 bez popusta), od drugih dioničara kupio je 3 370 dionica (2 113 bez popusta i 1 257 s popustom), dodjelom i kupnjom iz portfelja Fonda stekao je 218 dionica i od Društva je kupio 300 vlastitih dionica.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Podaci o vlasničkoj strukturi dionica dani su na temelju knjige dionica i evidencije Fonda. Podaci upisani u knjigu dionica nisu usklađeni s podacima Fonda, a prijenosi dionica nisu evidentirani kronološkim redom.

U tablici u nastavku daju se podaci o vlasničkoj strukturi na temelju knjige dionica i evidencije Fonda.

Tablica broj 2

Vlasnička struktura dionica Društva u vrijeme obavljanja revizije

Dioničar	Broj dionica	Vrijednost u DEM	Udjel u %
Ante Pašalić	3 990	1.995.000,-	80,9
DTR d.d. Zagreb	532	266.000,-	10,8
mali dioničari (18)	127	63.500,-	2,6
Fond	279	139.500,-	5,7
Ukupno	4 928	2.464.000,-	100,0

U tablici je iskazana nominalna vrijednost dionica u iznosu 500,- DEM utvrđena potvrdom o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu. Društvo je koncem 1999. donijelo odluku o smanjenju vrijednosti temeljnog kapitala s 2.464.000,- DEM, odnosno 9.564.403,00 kn na 5.420.800,00 kn i smanjenju nominalne vrijednosti dionica s 500,- DEM po dionici na 1.100,00 kn po dionice. Promjene vrijednosti temeljnog kapitala i nominalne vrijednosti dionica nisu upisane u sudskom registru.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima.

Društvo je sastavilo financijske izvještaje (bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje) za svaku godinu nakon pretvorbe i privatizacije. Revizija financijskih izvještaja obavljena je od 1994. svake tri godine, jer je Društvo u kategoriji malih poduzetnika koji, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, podliježu reviziji svake tri godine. Prema revizorskim izvješćima, financijski izvještaji Društva realno i objektivno prikazuju financijsko stanje i stanje imovine i u skladu su sa zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Osnovni financijski podaci prema temeljnim financijskim izvještajima u razdoblju od 1994. do 2002. daju se u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Osnovni financijski podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002.

u kn

Red. broj	Opis	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
1.	Prihodi	4.883.236,00	1.597.159,00	1.871.206,00	1.207.759,00	2.968.329,00	3.514.598,00	4.417.809,00	3.618.204,00	3.971.573,00
2.	Rashodi	8.069.564,00	1.976.327,00	1.700.192,00	1.206.640,00	2.939.696,00	3.382.431,00	4.268.694,00	3.598.528,00	3.909.257,00
3.	Dobit ili gubitak	-3.186.328,00	-379.168,00	171.014,00	1.120,00	28.633,00	132.167,00	149.115,00	19.676,00	62.316,00
4.	Dugotrajna imovina	6.464.620,00	5.868.650,00	4.863.772,00	4.563.335,00	4.382.828,00	4.840.587,00	4.489.656,00	4.349.895,00	4.194.512,00
5.	Kratkotrajna imovina	2.424.702,00	2.376.359,00	2.310.417,00	2.076.729,00	2.934.235,00	3.128.494,00	4.258.083,00	4.414.745,00	4.327.532,00
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	4.859,00	5.279,00	-	-	-	-	-	111.252,00	75.584,00
7.	Upisani kapital	8.949.494,00	8.949.494,00	8.949.494,00	8.949.494,00	8.949.494,00	5.420.800,00	5.420.800,00	5.420.800,00	5.420.800,00
8.	Revalorizacijske pričuve	860.339,00	860.339,00	860.339,00	860.339,00	-	-	-	-	-
9.	Pričuve	655.305,00	655.305,00	655.305,00	655.305,00	-	563.945,00	563.945,00	713.061,00	728.465,00
10.	Dobit ili gubitak	-3.186.328,00	-379.168,00	171.014,00	1.120,00	28.633,00	132.167,00	149.115,00	15.405,00	48.673,00
11.	Zadržana dobit	5.291,00	5.291,00	5.291,00	-	1.120,00	29.752,00	29.752,00	29.752,00	29.752,00
12.	Preneseni gubitak	-1.706.110,00	-4.892.438,00	-5.271.606,00	-5.095.302,00	-3.579.658,00	-	-	-	-
13.	Dugoročne obveze	-	-	-	-	-	-	-	652.561,00	492.878,00
14.	Kratkoročne obveze	3.316.190,00	1.849.888,00	606.700,00	437.368,00	1.435.735,00	1.340.677,00	2.083.204,00	1.713.262,00	1.596.008,00
15.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	1.201.577,00	1.197.652,00	831.739,00	481.739,00	481.739,00	500.923,00	331.051,00	281.052,00
16.	Ukupna aktiva ili pasiva	8.894.181,00	8.250.288,00	7.174.189,00	6.640.064,00	7.317.063,00	7.969.081,00	8.747.739,00	8.875.892,00	8.597.628,00
17.	Broj zaposlenih	38	25	10	5	4	4	4	4	4

Društvo je nakon pretvorbe prestalo obavljati maloprodaju koja je bila osnovna djelatnost i proizvodnju koja je bila sporedna djelatnost, te je znatno smanjen obujam poslovanja, prihodi i broj djelatnika. U razdoblju od 1993. do 1995. iskazan je gubitak u poslovanju u ukupnom iznosu 5.271.606,00 kn ili 58,9% temeljnog kapitala.

Tijekom 1993. i 1994. prestalo je poslovati pet prodavaonica (u Osijeku, Đakovu, Zlatar Bistrici i Imotskom). Četiri prodavaonice su poslovale u prostoru u najmu, te su prostori vraćeni vlasnicima, dok je vlastiti prostor u Osijeku prodan.

Istodobno je Društvo, na temelju odluka upravnog odbora iz 1993., zaključilo s 32 društva ugovore o zajedničkom poslovanju za preostale 34 prodavaonice (32 u Zagrebu i dvije u Splitu). Najveći broj ugovora zaključen je s društvima koja su osnovali zaposlenici (dioničari Društva) koji su raskinuli radni odnos u Društvu. Ugovorima je utvrđeno da Društvo osigurava poslovni prostor, dok su se društva obvezala otkupiti zalihe, preuzeti zaposlene u prodavaonici, te plaćati Društvu fiksnu ugovorom utvrđenu mjesečnu naknadu. Društva s kojima su zaključeni ugovori o zajedničkom poslovanju preuzela su 165 djelatnika. Osim navedenog, društvo s kojim je zaključen ugovor o zajedničkom organiziranju proizvodnje u 1994. preuzelo je 32 djelatnika. Za poslovne prostore koji nisu bili u vlasništvu Društva, zaključeni su trojni ugovori o podnajmu između vlasnika poslovnih prostora (Grada Zagreb), Društva i društva s kojima su zaključeni ugovori o zajedničkom poslovanju.

Tijekom 1994. prodano je zemljište i poslovni prostor u Osijeku, poslovni prostor u Zagrebu, V. Varićaka 6 i oprema prodavaonica. Nabavna vrijednost prodane imovine iznosila je 4.693.868,00 kn, ispravak vrijednosti 3.318.816,00 kn i sadašnja vrijednost 1.375.052,00 kn. Prodaja je obavljena po cijeni od 1.405.249,00 kn, što je za 30.197,00 kn više od sadašnje vrijednosti. U 1995. prodana je proizvodna oprema za 86.982,00 kn. Nabavna vrijednost iznosila je 256.459,00 kn, ispravak vrijednosti 188.227,00 kn i sadašnja vrijednost 68.232,00 kn.

Tijekom 1995. raskinuti su ugovori o zajedničkom poslovanju i ugovori o podnajmu. Korisnici prostora u podnajmu su, na zahtjev Društva, zaključili s Gradom Zagreb ugovore o najmu, a za vlastite prostore Društvo je s korisnicima prostora zaključilo ugovore o najmu. Društvo ostvaruje prihode od najma poslovnih prostora i veleprodaje tekstilne robe društvu koje je kupilo proizvodnu opremu i prodavaonicama koje su poslovale u sastavu Društvu. U najam su dane sve nekretnine koje su bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća, osim zemljišta i prodavaonice u Osijeku, te prostora u Zagrebu V. Varićaka 6 koji su prodani u 1994. Društvo posluje u unajmljenom prostoru u Zagrebu, Frankopanska 2.

Ukupni prihodi kreću se u iznosu od 1.207.759,00 kn (u 1997.) do 4.883.236,00 kn (1994.). Od 1996. Društvo posluje s dobiti koja je u razdoblju od 1996. do 2002. ostvarena u ukupnom iznosu od 564.041,00 kn. Od 367 djelatnika prije pretvorbe, u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2003.) zaposlena su četiri djelatnika.

Od 363 djelatnika koja su napustila društvo, 197 djelatnika zasnovalo je radni odnos u društvima koja su preuzela prodavaonice i proizvodnju, 158 djelatnika je napustilo Društvo zbog odlaska u mirovinu i sporazumnih raskida radnog odnosa, dok je na Zavod za zapošljavanje u 1996. i 1997. uz otpremninu upućeno osam djelatnika.

U prosincu 1999. donesena je odluka skupštine o smanjenju temeljnog kapitala radi pokrića iskazanih gubitaka u poslovanju i usklađenja vrijednosti temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima. Utvrđeno je da se temeljni kapital u iznosu 2.464.000,- DEM, odnosno 9.564.403,00 kn smanji za 4.143.603,00 kn, te iznosi 5.420.800,00 kn. Iznosom od 3.579.658,00 kn pokriveni su iskazani gubici u poslovanju, a preostalih 563.945,00 kn preneseno je u pričuve. Smanjenje temeljnog kapitala je provedeno na način da je smanjena nominalna vrijednost dionica s 500,- DEM po dionici na 1.100,00 kn po dionici, dok je broj dionica ostao neizmijenjen. Navedene promjene vrijednosti temeljnog kapitala i nominalne vrijednosti dionica nisu upisane u sudski registar jer Društvo nije priložilo svu potrebnu dokumentaciju i nije dopunilo prijavu na zahtjev Trgovačkog suda.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Gradski magazin, Zagreb.

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 propisa.

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

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Gradski magazin, Zagreb, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije obavljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Razvojni program ne sadrži konkretne pravce razvoja, ocjenu izvodljivosti i financijske aspekte poslovanja, kao ni razradu na godišnjoj razini. Nije vidljivo za koje je razdoblje donesen. Kao osnovni pravci razvoja određeni su razvoj maloprodaje, veleprodaje i proizvodnje, uređenje prodavaonice u Zagrebu Ilica 500, kadrovsko jačanje, unapređenje organizacije poslovanja i pretvorba vlasničke strukture. Planirana je obnova proizvodne opreme koja bi omogućila povećanje produktivnosti i broja zaposlenika za 25 do 30.

Ciljevi predviđeni razvojnim programom nisu ostvareni. Dio nekretnina i opreme obuhvaćene u procijenjenu vrijednost Poduzeća je prodan, a planirana investicijska ulaganja nisu obavljena. Društvo je prestalo obavljati maloprodaju koja je bila osnovna djelatnost i proizvodnju koja je bila sporedna djelatnost, te je smanjen obujam poslovanja, prihodi i broj zaposlenika. U razdoblju od 1993. do 1995. iskazan je gubitak u poslovanju u ukupnom iznosu 5.271.606,00 kn ili 58,9% temeljnog kapitala. Od 1996. Društvo posluje s dobiti koja je za razdoblje od 1996. do 2002. iznosila 564.041,00 kn. Broj zaposlenika smanjen je s 367 koncem 1991. na četiri zaposlenika u studenome 2003. U novim društvima koja su preuzela prodavaonice i proizvodnju zaposleno je 197 osoba, zbog sporazumnog raskida radnog odnosa i odlaska u mirovinu Društvo je napustilo 158 zaposlenika, dok je na Zavod za zapošljavanje uz otpremninu upućeno osam zaposlenika. U 1999. smanjena je vrijednost temeljnog kapitala za 4.143.603,00 kn, od čega su s 3.579.658,00 kn pokriveni gubici, a 563.945,00 kn je preneseno u pričuve.

S obzirom da Društvo nije ulagalo u održavanje i modernizaciju poslovnih prostora i opreme, da je prestalo obavljati maloprodaju koja je bila osnovna djelatnost i proizvodnju koja je bila sporedna djelatnost, da je smanjilo obujam poslovanja i poslovalo s gubicima, da je smanjena vrijednost temeljnog kapitala za 4.143.603,00 kn te da je broj zaposlenika smanjen s 367 zaposlenika koncem 1991. na četiri zaposlenika u studenome 2003., nisu ostvareni ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik Društva u svom očitovanju o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije Gradskog magazina, Zagreb, od 21. veljače 2004., navodi da je Društvo zbog inflacije tijekom 1992. i 1993. imalo velike gubitke, poteškoće u maloprodaji i isplati plaća te je nadzorni odbor donio odluku da se osnuju nova društva s ograničenom odgovornošću koja su preuzela zaposlenike i djelatnost Društva (maloprodaju i proizvodnju). Vlasnici novonastalih društava bili su dioničari Društva. Zakonski predstavnik navodi da nova društva uspješno posluju te da djelatnost maloprodaje i proizvodnje nije uništena, već se razvija u novonastalim društvima.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19.

Ovlašteni državni revizori:

Jasna Kunštek, dipl. oec.

Božica Šimović, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak
potvrđuje: _____

GRADSKI MAGAZIN, ZAGREB

1. Radnički savjet:

Ivan Brezak, predsjednik; nema podataka o članovima

2. Upravni odbor:

Milan Ljubičić, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Vidoje Bulum, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Ivan Brezak, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Dominik Kriste, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Zorka Mladina, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Marijan Stepinac, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Stipan Plazonić, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Jako Ćurić, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Zdenka Mataković, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Tonka Tomić, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

3. Nadzorni odbor:

Nediljko Milas, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Franjo Marić, od 23. prosinca 1992. do 15. srpnja 1998.

Mirjana Cvrlje, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Cvitan Šimović, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Regina Leko, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Marinko Gospić, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Tomislav Kegalj, od 23. prosinca 1992., nema podataka do kada

Ivica Pavičić, predsjednik, nema podataka od kada, do 15. prosinca 1995.,
član od 15. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Ante Pašalić, član od 15. prosinca 1995. do 23. prosinca 1996.,
predsjednik od 23. prosinca 1996.

Mile Sertić, od 15. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Ivan Brezak, od 15. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Dominik Kriste, od 15. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Marijan Stepinac, od 15. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Silvestar Mladina, od 15. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Vidoje Bulum, predsjednik od 15. prosinca 1995. do 23. prosinca 1996.,
član od 23. prosinca 1996. do 15. srpnja 1998.

Stipe Plazonić, od 5. prosinca 1995. do 15. srpnja 1998.

Ivica Primorac, od 15. srpnja 1998. do 24. lipnja 1999.

Branimira Pašalić, od 15. srpnja 1998.

Ivana Pašalić, od 24. lipnja 1999.

4. Direktor ili uprava:

Milan Ljubičić, od 17. siječnja 1984. do 20. siječnja 1994.

Jakov Ćurić, od 2. veljače 1994. do 2. svibnja 1996.

Vidoje Bulum, nema podataka od kada, do 30. lipnja 2000.

Ankica Prevolnik, od 30. lipnja 2000.