



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

TRGOVINA KRK, MALINSKA

Rijeka, studeni 2003.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	3
3.1.1.	Program pretvorbe	4
3.1.2.	Razvojni program	4
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	5
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	9
3.4.	Upis u sudski registar	9
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	10
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	10
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	11
4.3.	Vlastite dionice	12
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	12
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	12
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	12
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	15
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	15
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	16
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-03/01-01/82
Urbroj: 613-10-03-18

Rijeka, 7. studenoga 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA TRGOVINA KRK, MALINSKA

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 Trgovina Krk, Malinska.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 7. studenoga 2003.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94 i 9/95),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 i 52/00),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97 i 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94 i 87/96),
- Zakon o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima (Narodne novine 107/95, 142/98 i 87/00),
- Zakon o postupku preuzimanja dioničkih društava (Narodne novine 124/97),
- Zakon o privatizacijskim investicijskim fondovima (Narodne novine 109/97 i 114/01),
- Pravilnik o dodjeli dionica bez naplate (Narodne novine 44/96, 1/97, 137/97 i 6/98),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Trgovina Krk-Malinska, trgovačko poduzeće s potpunom odgovornošću (dalje u tekstu: Poduzeće), sa sjedištem u Malinskoj, upisano je u registar Okružnog privrednog suda u Rijeci broj Fi-667/89 od 12. listopada 1989. Poduzeće je pravni slijednik osnovne organizacije udruženog rada Trgovina Krk-Malinska koja je nastala 1981. udruživanjem osnovnih organizacija Trgovina Krk i Trgovina Malinska. Djelovala je u sastavu radne organizacije Napredak-Prehrana, SOUR Brodokomerc.

Osnovna djelatnost Poduzeća je trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima te ugostiteljske usluge.

Organizacijske jedinice bile su ured direktora, kadrovska služba i služba za opće poslove, te financijsko-računovodstveni, komercijalni i tehnički sektor. U sastavu Poduzeća bile su 32 trgovine, tri buffeta, restoran, skladište prehrambene robe i benzinska postaja. Ukupna površina svih prodajnih mjesta bila je 4 073 m².

Direktor Poduzeća u vrijeme donošenja odluke o pretvorbi bio je Milan Sabadoš.

Na dan 31. prosinca 1991. ukupna aktiva odnosno pasiva Poduzeća iznosila je 282.154.000.- HRD. Za 1991. ostvareni su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 314.286.000.- HRD.

U vrijeme donošenja odluke o pretvorbi u svibnju 1992., Poduzeće je imalo 161 zaposlenika.

2.2. Statusne i druge promjene

Nakon obavljenog postupka pretvorbe u studenome 1992., Poduzeće je rješenjem Okružnog privrednog suda u Rijeci broj Fi-7288/92 upisano u sudski registar kao dioničko društvo Trgovina Krk (dalje u tekstu: Društvo), sa sjedištem u Malinskoj, Obala 21. Temeljni kapital iznosio je 1.246.567.500.- HRD ili 8.147.500,- DEM, te podijeljen je na 81 475 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM.

Usklađenje općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je u registar Trgovačkog suda u Rijeci 26. rujna 1996. pod registarskim brojem Tt-95/6817-2.

Smanjenje temeljnog kapitala s 29.738.375,00 kn na 24.442.500,00 kn te izmjena odredbi statuta upisane su u registar Trgovačkog suda u Rijeci 5. svibnja 1998. pod brojem Tt-97/3885-6. Temeljni kapital smanjen je odlukom skupštine Društva iz studenoga 1997. radi usklađenja sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Nominalni iznos svake dionice smanjen je sa 100,- DEM na 300,00 kn.

Promjene u sudskom registru od 1999. do 2002. odnosile su se na izmjene odredbi statuta te promjene članova nadzornog odbora i uprave.

2.3. Vlasnički povezana društva

Uz suglasnost radničkog savjeta, Poduzeće je koncem 1989. s fizičkom osobom osnovalo poduzeće u mješovitom vlasništvu - Trgovačko poduzeće Dubašnica d.o.o. Malinska (dalje u tekstu: poduzeće Dubašnica). Sjedište poduzeća je u Malinskoj, Milčetići b.b. Upisano je u registar Okružnog privrednog suda u Rijeci broj Fi-910/89. od 15. prosinca 1989. Djelatnost je bila trgovina na malo i veliko, vanjskotrgovinsko poslovanje i drugi komercijalni poslovi u prometu roba i usluga.

Ugovor o osnivanju zaključen je 24. studenoga 1989., a izmjene u siječnju 1990. Osnivački ulog iznosio je 1.518.000 din. Poduzeće je imalo 50,0% udjela u iznosu 759.000 din ili 108.286,- DEM prema tečaju 7,000 din = 1,- DEM. Osnivački ulog Poduzeća unesen je u novcu u iznosu 680.000 din i u stvarima u iznosu 79.000 din. Fizička osoba unijela je zemljište, stvari i pravo korištenja poslovnog prostora u vrijednosti 759.000 din.

U 1993. povećan je osnivački ulog na 2.988.000.- HRD, a ulaganje je obavila fizička osoba uplatom gotovine u iznosu 1.470.000 din. U 1993. Društvo je imalo 25,4% udjela ili 759.000.- HRD u navedenom poduzeću.

Poduzeće Dubašnica je u razdoblju od 1990. do 1994. redovito podmirivalo svoje obveze i poslovalo s dobiti.

U prosincu 1995. Društvo je poslovni udjel prodalo fizičkoj osobi za 95.379,- DEM. Plaćanje je obavljeno u skladu s ugovorenim uvjetima.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi Poduzeća donio je radnički savjet 19. svibnja 1992. Predsjednik radničkog savjeta bio je Stanko Baldigara, a članovi: Josip Lesica, Ismet Nadarević, Marija Brnić, Marina Kirinčić, Zlatica Dujmović, Antica Matuč, Nikola Bajčić, Anton Mihajić, Mira Bogović i Nikola Jelenović.

Poduzeće je Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) 28. svibnja 1992. dostavilo odluku o pretvorbi, program pretvorbe Poduzeća, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, podatke o poslovanju, razvojni program Poduzeća, elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća, podatke i dokaze o pravu korištenja nekretnina, te izvod iz sudskog registra.

Prema odluci o pretvorbi, procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 298.265.000.- HRD ili 5.423.000,- DEM i podijeljena je na 54 230 dionica svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM. Na zahtjev Agencije, radnički savjet donio je 19. svibnja 1992. izmjenу odluke prema kojoj procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 8.147.489,- DEM. Temeljni kapital dijeli se na 81 475 dionica svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM.

Poduzeće se pretvara u dioničko društvo prodajom dionica osobama iz članka 5. stavak 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Predviđena je prodaja dionica u dva kruga. Prvi traje šezdeset dana od dana izdavanja suglasnosti Agencije i objave u sredstvima javnog priopćavanja. U drugom krugu prodaju se sve neprodane dionice. Vrijednost stanova nije uključena u procijenjenu vrijednost Poduzeća te su stanovi ustupljeni na gospodarenje fondovima u stambenom i komunalnom gospodarstvu.

3.1.1. Program pretvorbe

Program pretvorbe Poduzeća donio je radnički savjet 19. svibnja 1992. Sadrži opće podatke o Poduzeću, način pretvorbe, uvjete stjecanja dionica, te druge podatke vezane uz postupak pretvorbe Poduzeća.

Programom pretvorbe utvrđeno je da se postupak pretvorbe obavlja u dvije faze. Prva obuhvaća pretvaranje Poduzeća u dioničko društvo. Druga faza obuhvaća osnivanje društava s ograničenom odgovornošću na način da zaposleni u Poduzeću ili drugi zainteresirani kroz udjele otkupe dio vrijednosti pojedinog objekta.

Programom je utvrđeno da pravo prvenstva kupnje dionica imaju zaposleni i ranije zaposleni u Poduzeću koji mogu uz popust upisati i kupiti do 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća uz osnovni popust 20,0% i dodatni popust 1,0% na svaku godinu radnog staža.

Preostale dionice mogu se bez popusta i ograničenja upisati s time da zaposleni i ranije zaposleni imaju prednost. Preostale neupisane dionice nakon prodaje prenose se fondovima.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program izradio je direktor Poduzeća, Milan Sabadoš. Donesen je za razdoblje od 1992. do 1998. i sadrži: analizu razvojnih mogućnosti i sposobnosti Poduzeća, sažetak analize tržišta, tehničko-tehnološke razvojne mogućnosti, organizacijska i lokacijska razvojna kretanja, rješenje za zaštitu čovjekove okoline, ocjenu izvodljivosti, te financijske aspekte programa.

Agencija je u srpnju 1992. izdala mišljenje o razvojnom programu Poduzeća.

U posljednje tri godine koje su prethodile pretvorbi, Poduzeće nije ostvarilo dobit zbog pada prometa, gubitka turističke sezone i pada kupovne moći stanovništva. U razvojnom programu je navedeno da nedostaje skladišni prostor, a klasična prodaja za pultom zahtjeva veliko učešće radne snage. Nadalje, četiri ugostiteljska objekta posluju nerentabilno zbog konkurencije privatnih ugostiteljskih objekata, a postoji i potreba nabave manjih vozila i rashladnih vozila.

Poduzeće posluje na području otoka Krka te svojom prodajnom mrežom pokriva 65,0%

spomenutog područja. Prema obrazloženju Poduzeća, zbog naglog razvoja privatnih trgovačkih radnji na otoku Krku izgubio se dio maloprodajnog tržišta, ali je istodobno povećana veleprodaja. Najveći dobavljači Poduzeća su iz Republike Hrvatske i Slovenije. Planirano je povećanje udjela nabave iz Republike Hrvatske. Poduzeće redovito podmiruje obveze iz vlastitih sredstava, što je postignuto racionalnom nabavom i povoljnijim uvjetima snabdijevanja. U budućem razdoblju nije planirano zaduživanje.

Razvojnim programom nisu planirana dodatna financijska ulaganja već je osnovni cilj financijska konsolidacija Poduzeća. Financijska konsolidacija obuhvaća: restrukturiranje i reorganiziranje postojećih kapaciteta, smanjenje broja zaposlenika za 20,0% u skladu s zakonskim propisima, izdvajanje nerentabilnih objekata iz Poduzeća, razvoj distribucijskog centra za sve prodavaonice te opremanje prodavaonica kompjuterskim blagajnama. U 1991. izvršena su ulaganja u izgradnju skladišnog prostora čime je povećana djelatnost veleprodaje.

Razvojnim programom planirano je da se nakon stvaranja normalnih uvjeta poslovanja izgradi trgovački centar u Krku, preseli skladište građevinskog materijala u industrijsku zonu u Krku, te se planira ulaganje iz vlastitih sredstava u modernizaciju opreme u iznosu 363.636,36 DEM.

Planirano je smanjenje materijalnih troškova davanjem u zakup nerentabilnih prodavaonica i smanjenjem broja zaposlenih. Razvojnim programom planirano je povećanje prihoda s 5.714.291,- DEM ostvarenih u 1991. na 36.740.455,- DEM u 1998.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske podružnica Rijeka sastavila je u travnju 1992. izvješće o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. Postupkom utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. utvrđeno je da je iskazan u skladu s propisima i računovodstvenim standardima.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća izradili su u travnju 1992. zaposlenici Poduzeća Mladen Kirinčić i Marija Katić. Procjenu građevinskih objekata izradila je tvrtka za usluge projektiranja i konzalting - Arhitekt, Malinska.

Za utvrđivanje procijenjene vrijednosti Poduzeća korištena je kombinacija statičke i dinamičke metode. Procjena vrijednosti Poduzeća obavljena je sa stanjem na dan 31. prosinca 1991., uz primjenu tečaja 55.- HRD = 1,- DEM. Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 3.536.836,- DEM. Prema statičkoj metodi procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 7.207.600,- DEM, prema dinamičkoj 3.638.563,- DEM, a prema kombiniranoj metodi 5.423.080,- DEM.

Nakon kontrole procjene vrijednosti nekretnina, Agencija je utvrdila da su izvještaji o vlasništvu nekretnina nepotpuni, da nema tabelarnog pregleda nekretnina i da je nepotpun opis zemljišta, priključaka i vanjskog uređenja, da nije proveden proračun vrijednosti zemljišta i pregled ukupne vrijednosti po strukturi nekretnina te da nisu priloženi izvori podataka za cijene zemljišta. U srpnju 1992., na zahtjev Agencije, dostavljena je tražena dokumentacija.

Konačnu procijenjenu vrijednost Poduzeća utvrdila je Agencija u iznosu 8.147.489,-

DEM. Odnosi se na građevinske objekte s priključcima i vanjskim uređenjem u iznosu 5.448.849,- DEM, zemljište u iznosu 1.412.749,- DEM, opremu i vozila u iznosu 1.553.636,- DEM, zalihe u iznosu 741.436,- DEM, potraživanja u iznosu 455.127,- DEM, vrijednosne papire i novčana sredstva u iznosu 58.182,- DEM i drugu imovinu u iznosu 35.891,- DEM umanjeno za obveze i druge odbitne stavke u iznosu 1.558.381,- DEM.

U tablici broj 1 daje se usporedni pregled knjigovodstvene te procijenjene vrijednosti Poduzeća prema elaboratu i prema Agenciji.

Tablica broj 1

Usporedni pregled knjigovodstvene i procijenjene
vrijednosti Poduzeća prema elaboratu i prema Agenciji

u DEM

Red ni broj	Opis pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema elaboratu	Procijenjena vrijednost prema Agenciji
1.	Zemljište	480.218,-	1.412.749,-	1.412.749,-
2.	Građevinski objekti	2.383.764,-	4.508.960,-	5.448.849,-
3.	Oprema i vozila	858.781,-	1.553.636,-	1.553.636,-
4.	Zalihe	741.436,-	741.436,-	741.436,-
5.	Potraživanja	427.855,-	455.127,-	455.127,-
6.	Vrijednosni papiri i novčana sredstva	58.182,-	58.182,-	58.182,-
7.	Izvanposlovna aktiva	35.891,-	35.891,-	35.891,-
I Ukupno imovina (1-8)		4.986.127,-	8.765.981,-	9.705.870,-
8.	Obveze	1.238.273,-	1.347.363,-	1.347.363,-
9.	Druge odbitne stavke:	211.018,-	211.018,-	211.018,-
II Ukupno odbitne stavke (8 + 9)		1.449.291,-	1.558.381,-	1.558.381,-
Vrijednost poduzeća (I-II)		3.536.836,-	7.207.600,-	8.147.489,-

- Procjena vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta

Prema elaboratu, procijenjena vrijednost građevinskih objekata s priključcima i vanjskim uređenjem iznosi 4.508.960,- DEM. Procjena je obavljena prema Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Procjenom su obuhvaćene bruto i neto građevinske površine i bruto volumen objekata, opis nekretnina, te vrijednost objekata (zasebno je iskazana vrijednost zemljišta, građevinskih objekata, priključaka i vanjskog uređenja). Procijenjeno je 38 građevinskih objekata na 23 lokacije. Iz procjene je izuzeta imovina za koju nisu riješeni vlasnički odnosi.

Konačnu procijenjenu vrijednost građevinskih objekata utvrdila je Agencija u iznosu

5.448.849,- DEM. U Fondu i Društvu nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo zašto je Agencija ispravila odnosno povećala procijenjenu vrijednost građevinskih objekata.

Prema elaboratu, procijenjena je vrijednost zemljište površine 18 346 m² u iznosu 1.412.749,- DEM. Procjena je obavljena na temelju prometnih vrijednosti građevinskog zemljišta nadležnih općinskih organa.

Na temelju elaborata te uvidom u rješenje Agencije, za potrebe Fonda, sastavljen je iskaz nekretnina čija vrijednost je na temelju pretvorbe unesena u temelji kapital Društva. Prema iskazu, uz pojedine zemljišne čestice čiji su zemljišnoknjižni izvadci priloženi u dokumentaciji, nisu navedene površine već je navedena ukupna površina za pojedini objekt.

Procijenjena vrijednost upravne zgrade i restorana s buffetom (prijasnji hotel Velebit) neto površine 357 m² iznosi 560.733,- DEM. Navedene nekretnine upisane su na k.č. 76/2 i k.č. 76/8 u z.k.ul. broj 1438 i k.č. 76/6 u z.k.ul. broj 545, k.o. Bogović. Prema rješenju o iskazu nekretnina površina zemljišta je 171 m². Vrijednost zgrade bila je iskazana u knjigovodstvenim evidencijama. Poduzeće je zgradu koristilo 30 godina.

Rješenjem Narodnog odbora općine Krk od 13. kolovoza 1959. spomenuta zgrada (upisana na k.č. 76/2 u z.k.ul. broj 1438 i 76/6 u z.k.ul. broj 545, k.o. Bogović) je nacionalizirana. Nekretnina sagrađena na k.č. 76/2 z.k.ul. broj 1438 upisana je kao društveno vlasništvo. Za dio k.č. 76/6 z.k.ul. broj 545 društveno vlasništvo nije upisano u zemljišnim knjigama već je upisano u korist prijašnjih vlasnika.

Rješenjem Narodnog odbora općine Krk od 24. ožujka i 4. kolovoza 1961. navedena zgrada upisana na k.č. 76/2 i k.č. 76/6 dana je na korištenje Općoj poljoprivrednoj zadruzi Malinska čiji je pravni slijednik Poduzeće. Spomenuta rješenja bila su dokaz za uključivanje vrijednosti zgrade u temeljni kapital Društva. Na ime naknade prijašnjim vlasnicima imovine nisu rezervirane dionice.

Općinskom sudu u Krku, pravni slijednik prijašnjih vlasnika podnio je u studenome 1989. tužbu radi vraćanja u posjed nekretnine sagrađene na k.č. 76/6 z.k.ul. broj 545, k.o. Bogović. Poduzeće je u veljači 1990. podnijelo protutužbu sa zahtjevom da se utvrdi kako je dosjelošću steklo pravo vlasništva 1/6 idealnog dijela predmetne nekretnine. Prema izvatku iz zemljišne knjige iz 1994. za navedenu nekretninu upisano je pravo vlasništva u korist fizičke osobe za 51/80 dijela nekretnine. Sudski postupak je u tijeku.

Uredu državne uprave, službi za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, graditeljstvo i imovinsko-pravne poslove, Ispostava Krk za k.č. 76/2, 76/6 i 76/8 nisu podneseni zahtjevi za povrat odnosno naknadu oduzete imovine.

U 1994. izravnom pogodbom na temelju odluke upravnog odbora, prodana je prijašnja upravna zgrada - uredski prostor (bez samoposluživanja-restorana s buffetom) društvu Adria Savings Bank, Zagreb za 160.000,- DEM. Prije prodaje ovlaštenu sudski vještak građevinske struke procijenio je vrijednost navedenog prostora u iznosu 163.186,- DEM. Zaključena su dva kupoprodajna ugovora i to: za prodaju dijela nekretnine za koja su riješeni vlasnički odnosi u vrijednosti 140.000,- DEM i za prodaju dijela nekretnine za koji nisu riješeni vlasnički odnosi u vrijednosti 20.000,- DEM. Plaćanje je obavljeno u ugovorenom roku.

Prema elaboratu procijenjena vrijednost opreme i vozila iznosi 1.553.636,- DEM i veća je za 694.855,- DEM od knjigovodstvene vrijednosti. Povećanje je nastalo zbog veće tržišne vrijednosti opreme i vozila u odnosu na nabavnu vrijednost. Procjena je izvršena nakon utvrđenog stvarnog stanja. Korištene su važeće cijene opreme i vozila na tržištu.

- Procjena vrijednosti zaliha

Prema elaboratu procijenjena vrijednost zaliha iznosi 741.436,- DEM. Zalihe se odnose na trgovačku robu koja je procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti na temelju provedenog popisa zaliha na dan 31. prosinca 1991. Nekurentne zalihe i zalihe s istekom roka trajanja nisu procjenjivane. Procjena je obavljena u skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

- Procjena vrijednosti potraživanja

Prema elaboratu procijenjena vrijednost potraživanja iznosi 455.127,- DEM i veća je od knjigovodstvene vrijednosti za 27.272,- DEM. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 148.727,- DEM, kratkoročna financijska ulaganja u iznosu 229.436,- DEM, dugoročna financijska ulaganja u iznosu 49.982,- DEM te druga potraživanja u iznosu 26.982,- DEM. Dugoročna financijska ulaganja odnose se na ulaganja u fondove banaka u iznosu 36.746,- DEM i ulaganje u mješovito poduzeće Dubašnica u iznosu 13.236,- DEM.

Potraživanja od kupaca, dugoročna financijska ulaganja i druga kratkoročna potraživanja procijenjena su prema knjigovodstvenoj vrijednosti. Procijenjena vrijednost kratkoročnih financijskih ulaganja povećana je za 27.272,- DEM u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost, za iznos kamata na dani kratkoročni kredit.

- Procjena vrijednosti druge imovine

Vrijednosni papiri, novčana sredstva i izvanposlovna imovina procijenjeni su u visini knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 94.073,- DEM.

Procijenjena vrijednost obveza iznosi 1.347.363,- DEM i za 109.090,- DEM veća je od knjigovodstvene vrijednosti. Povećanje se odnosi na kamate na dugoročni kredit u iznosu 45.455,- DEM i zatezne kamate na obveze prema dobavljačima u iznosu 63.635,- DEM. Druge kratkoročne obveze procijenjene su u visini knjigovodstvene vrijednosti.

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu 5.273,- DEM procijenjena su u visini knjigovodstvene vrijednosti, dok procijenjena vrijednost dugoročnih rezerviranja iznosi 205.745,- DEM ili 40,0% knjigovodstvene vrijednosti.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je 13. kolovoza 1992. donijela rješenje o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu broj 01-02/28-05-92/05.

Prema rješenju, procijenjena vrijednost Poduzeća odnosno temeljni kapital iznosi 1.246.491.000,- HRD ili 8.147.489,- DEM. Dijeli se na 81 745 dionica svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM. U rješenju je primijenjen srednji tečaj Narodne banke Hrvatske 153.- HRD = 1,- DEM prema tečaju na dan kompletiranja dokumentacije.

Poduzeće se pretvara u dioničko društvo prodajom 50,0% dionica uz popust osobama

iz članka 5. stavak 1. točka 1. i 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Neupisane dionice prenose se fondovima u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Na temelju izmjene odluke o pretvorbi Poduzeća i rješenja Agencije o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, u kolovozu 1992. u dnevnom tisku objavljeno je prikupljanje ponuda za upis i otkup dionica te uvjeti i rokovi za obavljanje pojedinih radnji u postupku upisa i kupnje dionica.

Oglašena je prodaja 81 475 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM, na način da zaposleni i ranije zaposleni mogu kupiti 40 737 dionica uz popust nominalne vrijednosti 4.073.700,- DEM.

Upisano je 43 120 dionica nominalne vrijednosti 4.312.000,- DEM ili 52,9% temeljnog kapitala Društva i to 32 200 dionica s popustom nominalne vrijednosti 3.220.000,- DEM ili 39,5% i 10 920 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 1.092.000,- DEM ili 13,4% temeljnog kapitala Društva.

Ukupno je zaključen 161 ugovor o kupoprodaji dionica s popustom i bez popusta od čega se na zaposlene odnosi 156 ugovora (42 120 dionica), ranije zaposlene tri ugovora (600 dionica) te na druge osobe dva ugovora (400 dionica).

Fondovima je preneseno 38 355 dionica nominalne vrijednosti 3.835.500,- DEM ili 47,1% temeljnog kapitala Društva. Hrvatskom fondu za razvoj preneseno je 25 570 dionica nominalne vrijednosti 2.557.000,- DEM, a mirovinskim fondovima 12 785 dionica nominalne vrijednosti 1.278.500,- DEM.

Nakon provedenog postupka pretvorbe Poduzeća, jedan dioničar odustao je od ugovora o kupoprodaji 270 dionica nominalne vrijednosti 27.000,- DEM te su navedene dionice prenesene Hrvatskom fondu za razvoj.

3.4. Upis u sudski registar

Osnivačka skupština održana je 12. listopada 1992. Donesen je statut Društva. Izabran je predsjednik skupštine te imenovan upravni odbor.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Rijeci, broj Fi-7288/92 od 25. studenog 1992., Poduzeće je upisano u sudski registar kao dioničko društvo. Prema rješenju, temeljni kapital utvrđen je u iznosu 8.147.500,- DEM i dijeli se na 81 475 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM.

Prema vlasničkoj strukturi upisanoj u sudski registar, mali dioničari su nakon pretvorbe raspolagali s 43 120 dionica nominalne vrijednosti 4.312.000,- DEM ili 52,9% temeljnog kapitala Društva, Hrvatski fond za razvoj s 25 570 dionica nominalne vrijednosti 2.557.000,- DEM ili 31,4% i mirovinski fondovi s 12 785 dionica nominalne vrijednosti 1.278.500,- DEM ili 15,7% temeljnog kapitala Društva.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

U postupku pretvorbe zaposleni i ranije zaposleni stekli su 32 200 dionica s popustom nominalne vrijednosti 3.220.000,- DEM ili 39,5% i 10 920 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 1.092.000,- DEM ili 13,4% temeljnog kapitala Društva.

U rujnu 1992. zaključen je 161 ugovor o kupoprodaji 43 120 dionica s popustom i bez popusta. Za dionice s popustom ugovoreno je obročno plaćanje u roku pet godina. Za dionice bez popusta ugovoreno je plaćanje 10,0% ugovorene cijene jednokratno, a ostatak obročno u 60 mjesečnih obroka.

Prvi obrok za uplatu dionica i 10,0% ugovorene cijene za dionice bez popusta uplaćen je 11. rujna 1992. u iznosu 16.975.677.- HRD. Dioničari su uplatili prvi obrok za kupljene dionice u zakonskom roku, obustavom iz plaće ili pojedinačnim uplatama.

U skladu s odredbama članka 33. Zakona o privatizaciji s 90 dioničara u veljači 1997. zaključeni su dodaci ugovorima o prodaji dionica kojima je produžen rok otplate dionica na 20 godina.

Društvo Conik d.o.o. Krk (dalje u tekstu: društvo Conik) je na temelju ugovora o kupoprodaji i prijenosu 1994. i 1995. kupilo od malih dioničara 2 203 dionice nominalne vrijednosti 220.300,- DEM. U rujnu i listopadu 1996. kupilo je 7 987 dionica nominalne vrijednosti 798.700,- DEM što čini ukupno 10 190 dionica nominalne vrijednosti 1.019.000,- DEM. Od navedenih dionica 3 568 dionica nominalne vrijednosti 356.800,- DEM bilo je otplaćeno. Društvo Conik je obavijestilo Hrvatski fond za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) o prijenosu dionica odnosno o preuzimanju prava i obveza iz ugovora zaključenih između Fonda i malih dioničara.

Navedenom kupnjom društvo Conik steklo je 12,5% udjela u temeljnom kapitalu Društva.

Društvo Conik redovno je otplaćivalo dionice do kolovoza 1994. Fond je nakon tog vremena slao opomene zbog neplaćanja dionica. Otplatilo je 132 dionice te je u 1998. imalo 3 700 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 1.110.000,00 kn. U 1998. Društvu je prodano 3 568 dionica, a 132 dionice društvu Čakovečki mlinovi d.d. Čakovec (dalje u tekstu: Čakovečki mlinovi).

Zbog neplaćanja Fond je 1. travnja 1999. raskinuo ugovore o kupoprodaji i prijenosu, a 6 490 dionica nominalne vrijednosti 1.947.000,00 kn preneseno je u portfelj Fonda. Fond nije pravodobno raskinuo ugovore što nije u skladu s ugovorenim uvjetima prema kojima se ugovor raskida ako kupac ne uplati uzastopno tri mjesečna obroka. S društvom Conik nisu zaključeni dodaci ugovora o kupoprodaji dionica.

U 1999. društvo Čakovečki mlinovi kupilo je od 73 malih dioničara 7 759 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 2.327.700,00 kn ili 9,5% temeljnog kapitala Društva.

Na temelju odluke uprave Društva 273 dionica nominalne vrijednosti 81.900,00 kn preneseno je u vlasništvo Društva. Navedene dionice bile su u vlasništvu malih dioničara čije mjesto prebivališta nije bilo poznato.

Zbog neplaćanja, u 1999. Fond je raskidao ugovore o kupoprodaji dionica s malim dioničarima te je 17 672 dionica nominalne vrijednosti 5.301.600,00 kn preneseno u portfelj Fonda. U 2002., radi neplaćanja, 1 273 dionice nominalne vrijednosti 381.900,00 kn preneseno je u portfelj Fonda.

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003.) mali dioničari raspolažu s 8 422 dionice nominalne vrijednosti 2.526.600,00 kn ili 10,3% temeljnog kapitala Društva.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

Nakon pretvorbe, u portfelju fondova bilo je 38 625 dionica nominalne vrijednosti 3.862.500,- DEM ili 47,4% temeljnog kapitala Društva. Mirovinski fondovi su raspolagali s 12 785 dionica nominalne vrijednosti 1.278.500,- DEM ili 15,7%, a Hrvatski fond za razvoj s 25 840 dionica nominalne vrijednosti 2.584.000,- DEM ili 31,7%. U Fondu nema dokumentacije iz koje je bi bilo vidljivo je li oglašavana prodaja navedenih dionica. U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, tijekom 1994. iz portfelja Fonda, stradalniku Domovinskog rata dodijeljeno je 69 dionica nominalne vrijednosti 6.900,- DEM.

U listopadu 1995. u dnevnom tisku iz portfelja mirovinskih fondova oglašena je prodaja 12 785 dionica nominalne vrijednosti 1.278.500,- DEM ili 15,7% temeljnog kapitala Društva. Pristigla je ponuda društva Conik d.o.o. U prosincu 1995. zaključen je ugovor o kupoprodaji 12 785 dionica za 1.278.500,- DEM.

Kako po navedenom ugovoru nije bilo uplata, ugovor je raskinut 2. svibnja 1996. U svibnju 1998. mirovinski fondovi su na temelju ugovora prenijeli Fondu 12 785 dionica nominalne vrijednosti 1.278.500,- DEM ili 15,7% temeljnog kapitala Društva.

Nakon raskida ugovora o kupoprodaji dionica s malim dioničarima u 1999. u portfelju Fonda bilo je ukupno 62 718 dionica nominalne vrijednosti 18.815.400,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o privatizaciji i Zakona o privatizacijskim investicijskim fondovima i na temelju rezultata dražbovanja u procesu kuponske privatizacije, tijekom 1999. preneseno je 62 532 dionica nominalne vrijednosti 18.759.600,00 kn ili 76,7% temeljnog kapitala Društva. Od toga su tri privatizacijska investicijska fonda (dalje u tekstu: PIF) stekla ukupno 62 298 dionica ili 76,5%, a dvije fizičke osobe 234 dionice ili 0,2% temeljnog kapitala Društva.

Na temelju izjava Fonda iz 1999. PIF Velebit d.d. Zagreb je stekao 33 533 dionica nominalne vrijednosti 10.059.900,00 kn, PIF Pleter d.d. Varaždin 21 549 dionica nominalne vrijednosti 6.464.700,00 kn i PIF Sunce d.d. Zagreb 7 216 dionica nominalne vrijednosti 2.164.800,00 kn.

Privatizacijski investicijski fondovi su koncem 1999. prodali 62 298 dionica nominalne vrijednosti 18.689.400,00 kn ili 76,5% temeljnog kapitala Društva, društvu Čakovečki mlinovi d.d. Čakovec. Ugovorena cijena iznosi 5.918.310,00 kn odnosno 95,00 kn po dionici. Društvo Čakovečki mlinovi je u 1999. od malih dioničara kupilo 7 759 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 2.327.700,00 kn te od društva Conik 132 dionice nominalne vrijednosti 39.600,00 kn. Na taj način društvo Čakovečki mlinovi steklo je 70 189 dionica nominalne vrijednosti 21.056.700,00 kn ili 86,1% temeljnog kapitala Društva. Ponuda za preuzimanje objavljena je u skladu sa Zakonom o postupku preuzimanja dioničkih društava. Izvješće o preuzimanju Društva dostavljeno je Komisiji za vrijednosne papire.

Nakon raskida ugovora s malim dioničarima u 2002. u portfelju Fonda bilo je 1 459 dionica koje su prodane fizičkoj osobi. Nominalna vrijednost dionica bila je 437.700,00 kn. Ugovorena cijena iznosi 109.425,00 kn ili 75,00 kn po dionici. Kupoprodaja dionica realizirana je na javnoj dražbi.

4.3. Vlastite dionice

Skupština Društva je u travnju 1998. na prijedlog uprave donijela odluku o stjecanju vlastitih dionica u kojoj su utvrđeni uvjeti i razlozi stjecanja. Osnovni cilj stjecanja bio je da se vlastite dionice ponude zaposlenicima u Društvu, da se daju kao otpremnina i da se ponude na tržištu kapitala po cijeni većoj od nabavne.

Ponuda za stjecanje vlastitih dionica objavljena je u svibnju 1998. na oglasnoj ploči Društva. Pristigla je jedna ponuda društva Conik d.o.o.

Na temelju odluke Uprave, u kolovozu 1998., s društvom Conik d.o.o. zaključen je ugovor o kupoprodaji i prijenosu 3 568 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 1.070.400,00 kn ili 4,4% temeljnog kapitala Društva. Nominalna vrijednost svake dionice iznosila je 300,00 kn. Ugovorena cijena iznosila je 535.200,00 kn odnosno 150,00 kn po dionici uz plaćanje po potpisu ugovora. Plaćanje je obavljeno u skladu s ugovorenim uvjetima. Za vrijednost otkupa formirane su pričuve za vlastite dionice u skladu s odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima.

Tijekom 1999. i 2000. upućeni su pozivi zaposlenima za podnošenje ponuda za kupnju vlastitih dionica. Nije pristigla niti jedna ponuda.

U svibnju 2001. uprava je donijela odluku o prodaji 3 568 vlastitih dionica zaposlenicima Društva po cijeni od 92,00 kn po dionici. Ugovoren je rok plaćanja 15 dana ili obročno u 12 mjesečnih rata. U 2001. i 2002. zaključeno je deset ugovora o kupoprodaji 977 vlastitih dionica. Dionice su prodane za 92,00 kn po dionici, a otplata je ugovorena obročno u 12 mjesečnih rata. Do dana obavljanja revizije (rujan 2003.) dionice su bile otplaćene.

U vlasništvo Društva preneseno je, na temelju odluke uprave, od malih dioničara 273 dionice nominalne vrijednosti 81.900,00 kn (nepoznato mjesto prebivališta).

Društvo je u portfelju koncem rujna 2003. imalo 2 864 vlastitih dionica, što čini 3,5% temeljnog kapitala Društva.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U vrijeme obavljanja revizije, u rujnu 2003., društvo Čakovečki mlinovi d.d. imali su 70 189 dionica nominalne vrijednosti 21.056.700,00 kn ili 86,2% temeljnog kapitala Društva, mali dioničari imali 8 422 dionice nominalne vrijednosti 2.526.600,00 kn ili 10,3% i Društvo 2 864 vlastitih dionica nominalne vrijednosti 859.200,00 kn ili 3,5% temeljnog kapitala Društva.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U tablici broj 2 daje se pregled osnovnih pokazatelja poslovanja Društva iz financijskih izvještaja za razdoblje od 1994. do 2002.

Tablica broj 2

Usporedni podaci poslovanja za razdoblje od 1994. do 2002.

u kn

Opis/Godina	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
Prihodi	64.557.660,00	62.951.561,00	70.275.115,00	85.261.610	94.602.888,00	85.371.605,00	96.574.461,00	102.362.136,00	117.278.236,00
Rashodi	64.488.872,00	64.424.338,00	70.134.999,00	85.472.571,00	96.473.009,00	85.771.524,00	92.736.369,00	96.342.919,00	116.364.524,00
Dobit i gubitak	68.788,00	-1.472.777,00	140.116,00	-210.961,00	-1.870.121,00	-399.919,00	3.838.092,00	6.019.217,00	913.712,00
Ukupna aktiva	35.912.489,00	38.053.645,00	36.145.448,00	47.776.668,00	47.047.744,00	41.323.561,00	40.962.787,00	46.174.689,00	50.330.265,00
Dugotrajna imovina	28.167.855,00	27.583.275,00	26.741.380,00	27.383.687,00	36.167.371,00	33.531.933,00	31.947.866,00	32.565.404,00	31.730.415,00
Kratkotrajna imovina	7.676.702,00	10.211.264,00	9.360.361,00	20.373.167,00	10.826.446,00	7.791.628,00	9.006.319,00	13.440.994,00	18.543.618,00
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	67.932,00	259.106,00	43.707,00	19.814,00	53.927,00	-	8.602,00	168.291,00	56.232,00
Ukupna pasiva	35.912.489,00	38.053.645,00	36.145.448,00	47.776.668,00	47.047.744,00	41.323.561,00	40.962.787,00	46.174.689,00	50.330.265,00
Upisani kapital	30.968.606,00	30.968.606,00	29.738.375,00	24.442.500,00	24.442.500,00	24.442.500,00	24.442.500,00	24.442.500,00	24.442.500,00
Pričuve	547.418,00	414.375,00	1.333.206,00	6.629.081,00	5.154.915,00	3.284.794,00	3.284.794,00	3.456.702,00	4.660.546,00
Zadržana dobit	668,00	69.456,00	69.456,00	209.572,00	-	-	-	3.266.264,00	8.081.637,00
Preneseni gubitak	-	-	1.472.777,00	1.472.777,00	-	-	399.919,00	-	-
Dobit tekuće godine	68.788,00	-	140.116,00	-	-	-	3.838.092,00	6.019.217,00	913.712,00
Gubitak tekuće godine	-	1.472.777,00	-	210.961,00	1.870.121,00	399.919,00	-	-	-
Kratkoročne obveze	4.327.009,00	8.073.985,00	6.337.072,00	18.179.253,00	19.089.283,00	13.996.186,00	9.768.665,00	8.655.879,00	11.841.818,00
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	-	-	-	231.167,00	-	28.655,00	334.127,00	390.052,00
Broj zaposlenika	143	143	141	154	157	149	137	128	134

Za razdoblje od 1993. do 2002. obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva koji prema izvješćima ovlaštenih revizora iskazuju realno i objektivno stanje. Za 1999. i 2002. reviziju je obavljalo društvo Vale revizija d.o.o. Rijeka, a za druge godine navedenog razdoblja društvo IRIS nova d.o.o. Rijeka.

Prema financijskim izvještajima za 2002. ostvaren je ukupni prihod u iznosu 117.278.236,00 kn, što je za 14.916.100,00 kn ili 14,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihod ostvaren je od prodaje robe na veliko i malo u iznosu 109.521.135,00 kn te prihod od prodaje u tranzitu u iznosu 4.606.476,00 kn. Rashodi su iznosili 116.364.524,00 kn, što je za 20.021.605,00 kn ili 20,8% više u odnosu na 2001. Na povećanje rashoda najveći utjecaj imala je amortizacija. U 2002. izvršen je jednokratni otpis novonabavljene materijalne imovine (oprema i dio poslovnog objekta) koji su stavljeni u uporabu u 2002. Na taj način povećan je rashod amortizacije za 4.971.455,00 kn. Ostvarena dobit tekuće godine iznosi 913.712,00 kn. Ostvareni promet po prodajnim objektima u 2002. iznosio je 139.130.091,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 18.988.656,00 kn ili 15,8%.

U 1995., 1997., 1998. i 1999. Društvo je iskazalo gubitak, dok je u preostalim promatranim godinama ostvarena dobit. Na temelju odluke skupštine iz svibnja 2003. iz zadržane dobiti iz prethodnih godina isplaćena je dividenda u iznosu 2.358.330,00 kn odnosno 30,00 kn po dionici.

Na dan 31. prosinca 2002. aktiva i pasiva iznosile su 50.330.265,00 kn. Dugotrajna imovina iznosila je 31.730.415,00 kn, kratkotrajna 18.543.618,00 kn te plaćeni troškovi budućeg razdoblja 56.232,00 kn. U odnosu na 1994. dugotrajna imovina povećana je za 3.562.560,00 kn ili 12,7%.

Kratkotrajnu imovinu u iznosu 18.543.618,00 kn čine zalihe u iznosu 9.957.011,00 kn, potraživanja u iznosu 2.991.051,00 kn, financijska imovina u iznosu 4.473.210,00 kn te novac na računu i u blagajni u iznosu 1.122.346,00 kn. U odnosu na 2001. kratkotrajna imovina povećana je za 5.102.624,00 kn ili 38,0%, na što je najvećim dijelom utjecalo povećanje zaliha trgovačke robe. U odnosu na 1994. kratkotrajna imovina povećana je za 10.866.916,00 kn ili 141,6%.

U strukturi pasive kapital i pričuve iznose 38.098.395,00 kn, kratkoročne obveze 11.841.818,00 kn te odgođeno plaćanje troškova 390.052,00 kn. Upisani kapital iznosi 24.442.500,00 kn, i smanjen je za 5.295.875,00 kn radi usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima. Pričuve iznose 4.660.546,00 kn, zadržana dobit 8.0581.637,00 kn te dobit tekuće godine 913.712,00 kn.

U razdoblju od 1994. do 2002. kratkoročne obveze povećane su tri puta s 4.327.009,00 kn na 11.841.818,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u kratkoročnim obvezama imale su obveze prema dobavljačima u iznosu 9.263.185,00 kn te obveze za kupnju zemljišta u iznosu 1.100.8753,00 kn. Na imovini u vlasništvu Društva nije upisana hipoteka.

Koeficijent tekuće likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza, u 2002. bio je 1,57 i smanjen je za 11,0% u odnosu na 1994. Koeficijent financijske stabilnosti kao odnos između dugotrajne imovine i kapitala uvećanog za dugoročne obveze, u 2002. bio je 0,83 i manji je za 7,0% u odnosu na 1994. Dugotrajna imovina financira se iz vlastitih izvora. Koeficijent zaduženosti kao odnos između ukupnih obveza i ukupne imovine (aktive) bio je 0,24 i u odnosu na 1994. veći je za 100,0%. U tekućoj godini 24,0% aktive financirano je iz tuđih izvora, a u 1994. iz tuđih izvora financirano je 12,0%. U promatranom razdoblju Društvo nije bilo prezaduženo.

U 2002. koeficijent vlastitog financiranja kao odnos između vlastitog kapitala i ukupne aktive, u 2002. smanjen je za 14,0% u odnosu na 1994. U 2002. bio je 0,76 i pokazuje da je 76,0% aktive financirano iz vlastitih izvora. Koeficijent obrtaja ukupne imovine kao odnos ukupnih prihoda i ukupne imovine bio je 2,33 i veći je u odnosu na 1994. za 29,0%. Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja kao odnos između prihoda i rashoda u 2002. bio je 1,01 i na približnoj je razini u svim promatranim godinama. Naplata potraživanja u 2002. trajala je devet dana, a u 1994. bila je sedam dana.

U razdoblju od 1992. do rujna 2003. prodana je prijašnja upravna zgrada, jedna prodavaonica, te je izvršena zamjena i kupnja jedne nekretnine. Razvojnim programom Poduzeća bilo je predviđeno davanje u zakup i nakon isteka zakupa prodaja nerentabilnih prodavaonica. Spomenuti objekti prodani su za 443.571,- DEM. Nadzorni odbor dao je suglasnost za navedene prodaje odnosno zamjene i kupnje. Ugovarani su instrumenti osiguranja plaćanja, a plaćanja su obavljena u skladu s ugovorenim uvjetima. Zamjena i kupnja nekretnine izvršena je u svrhu izgradnje novog objekta.

U vrijeme obavljanja revizije plaće su isplaćivane pravodobno. Broj zaposlenika smanjen je sa 161 u svibnju 1992., odnosno u vrijeme donošenja odluke o pretvorbi, na 134 zaposlenika u prosincu 2002. Broj zaposlenika je smanjen kao posljedica prirodnog odljeva.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Trgovina Krk, Malinska.

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

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

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Trgovina Krk, Malinska, 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.

Razvojnim programom za razdoblje od 1992. do 1998. planirana je financijska konsolidacija Poduzeća restrukturiranjem i reorganizacijom postojećih kapaciteta i smanjenjem broja zaposlenika za 20,0%. Planirano je izdvajanje nerentabilnih objekata iz Poduzeća, razvoj distribucijskog centra te opremanje prodavaonica kompjuterskim blagajnama. Također, planirana je izgradnja trgovačkog centra u Krku, preseljenje skladišta građevinskog materijala u industrijsku zonu u Krku, te ulaganje u modernizaciju opreme. Planirano je povećanje prihoda s 5.714.291,- DEM ostvarenih u 1991. na 36.740.455,- DEM u 1998.

Ciljevi utvrđeni razvojnim programom su ostvareni.

Za 1995., 1997., 1998., i 1999. Društvo je iskazalo gubitak, a u preostalim godinama u razdoblju od 1994. do 2002. ostvarilo je dobit. Dugotrajna imovina je povećana u 2002. u odnosu na 1994. za 3.562.560,00 kn ili 12,6%. Temeljni kapital je smanjen u 1997. s 29.738.375,00 kn na 24.442.500,00 kn zbog usklađenja sa Zakonom o trgovačkim društvima, a nominalni iznos dionice sa 100,- DEM na 300,00 kn. Društvo nema obveza s osnove kredita. Nekretnine nisu opterećene hipotekama.

Broj zaposlenika smanjen je sa 161 u svibnju 1992. na 134 zaposlenika u prosincu 2002.

S obzirom da su ostvareni ciljevi predviđeni razvojnim programom, da je povećana vrijednost imovine Društva, da su povećani ukupni prihodi, da Društvo nije zaduženo, da redovito isplaćuje plaće i podmiruje zakonske obveze, da je broj zaposlenika od svibnja 1992. do prosinca 2002. smanjen u skladu s razvojnim programom te da je Društvo isplaćivalo dividendu, ostvareni su ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U svom očitovanju od 7. studenoga 2003., zakonski predstavnik nema primjedbi na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije.

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

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Jadranski trg 1.

Ovlašteni državni revizori:

Snježana Matijašić Mikulica, dipl. oec.

Natalija Skender, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak
potvrđuje: _____

(žig i potpis)

TRGOVINA KRK, MALINSKA

1. Radnički savjet:

Stanko Baldigara, predsjednik; članovi: Josip Lesica, Ismet Nadarević, Marija Brnić, Ana Durnik-Kosić, Marina Kirinčić, Zlatica Dujmović, Antica Matuč, Nikola Bajčić, Anton Mihajić, Mira Bogović i Nikola Jelenović

2. Upravni odbor:

Marija Katić, predsjednik od 12. listopada 1992. do 8. prosinca 1995.

Josip Ćuk, od 12. listopada 1992. do 8. prosinca 1995.

Nikola Kremenić, od 12. listopada 1992. do 8. prosinca 1995.

Marijan Erhatic, od 12. listopada 1992. do 8. prosinca 1995.

Petar Sindičić, od 12. listopada 1992. do 8. prosinca 1995.

3. Nadzorni odbor:

Mladen Kirinčić, predsjednik od 8. prosinca 1995. do 14. studenoga 1999.,
član od 15. studenoga 1999. do 11. travnja 2002.

Anton Spicijarić, od 8. prosinca 1995. do 14. svibnja 1999.

Nikola Kremenić, od 8. prosinca 1995. do 15. studenoga 1999.

Marija Došen, od 8. prosinca 1995. do 15. studenoga 1999.

Irena Dunato, od 8. prosinca 1995. do 14. svibnja 1999.

Christian Panjol-Tuflija, od 14. svibnja 1999. do 15. studenoga 1999.

Nada Kozulić od 14. svibnja 1999. do 15. studenoga 1999.

Stjepan Varga, predsjednik od 15. studenoga 1999.

Stevko Tkalčec, od 15. studenoga 1999.

Marijan Krstinić, od 15. studenoga 1999.

Boris Karabaić, od 15. studenoga 1999.

Mira Alajbeg, od 11. travnja 2002.

4. Direktor ili uprava:

Milan Sabadoš, v.d. direktora od 25. studenoga 1992. do 26. rujna 1993.,
direktor od 27. rujna 1993. do 25. rujna 1996.,
predsjednik uprave od 26. rujna 1996. do 28. lipnja 2000.

Zdenko Mrakovčić, član od 26. rujna do 27. lipnja 2000.,
direktor od 28. lipnja 2000. do 5. srpnja 2001.

Marija Katić, član od 26. rujna 1996. 1996. do 4. srpnja 2001.,
direktor od 5. srpnja 2001.