

Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA
SLOVENSKE RAZVOJNE DRUŽBE, d. d. V LIKVIDACIJI
za obdobje od začetka likvidacije do zaključka likvidacije

Številka: 1206-5/2004-24

Ljubljana, 24. oktobra 2005

VSEBINA

1.	UVOD	4
1.1.	Predstavitev Slovenske razvojne družbe, d. d. v likvidaciji ter D. S. U., družbe za svetovanje in upravljanje, d. o. o.	5
2.	UGOTOVITVE	7
2.1	Računovodski izkazi	7
2.1.1	Začetna likvidacijska bilanca SRD v likvidaciji na dan 12. 9. 2002	7
2.1.2	Računovodenje SRD v likvidaciji v obdobju od 12. 9. do 31. 12. 2003	9
2.1.2.1	Terjatve	10
2.1.2.2	Finančne naložbe	12
2.1.2.3	Obveznosti do lastnika	13
2.1.2.4	Obveznosti do upnikov	14
2.1.3	Izkaz poslovnega izida v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 oziroma do	16
	zaključka likvidacije	16
2.1.3.1	Prihodki SRD v likvidaciji v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 oziroma do zaključka likvidacije	16
2.1.3.1.1	Prihodki od provizij za opravljene storitve po ZLPP	17
2.1.3.1.2	Prihodki od drugih storitev	18
2.1.3.1.3	Prihodki od opravljenih storitev programa prestrukturiranja podjetij	18
2.1.3.2.1	Stroški poslovanja SRD v likvidaciji	19
2.1.3.2.2	Plačilo stroškov in nagrade likvidacijskemu upravitelju	19
2.1.4	Končna likvidacijska bilanca in stvarni vložek Republike Slovenije v D. S. U. ter	20
	sredstva, ki so ostala na SRD v likvidaciji	20
2.1.4.1	Končna likvidacijska bilanca	20
2.1.4.2	Prenos sredstev in obveznosti SRD v likvidaciji na D. S. U. in poplačilo obveznosti do lastnika	24
	do lastnika	24
2.1.4.2.1	Oblikovanje stvarnega vložka Republike Slovenije v D. S. U.	24
2.1.4.2.2	Izplačilo obveznosti do lastnika	24
2.2	Pravilnost poslovanja SRD v likvidaciji	25
2.2.1	Izvajanje nalog likvidacijskega upravitelja	25
2.2.1.1	Računovodenje	25
2.2.1.2	Provizije za opravljene storitve po ZLPP	26
2.2.1.3	Unovčevanje premoženja	26
2.2.1.3.1	Prodaja nepremičnin	27
2.2.2	Javna naročila	28
2.2.2.1	Pravilnost nabave blaga, materiala in storitev SRD v likvidaciji	28
2.2.2.2	Stroški in nagrada likvidacijskega upravitelja	32
3.	MNENJE	34
3.1	Mnenje o računovodskih izkazih SRD v likvidaciji	34
4.	ODZIVNO POROČILO	35
5.	PRILOGE	37

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Slovenske razvojne družbe, d. d. v likvidaciji, Dunajska cesta 160, Ljubljana (v nadaljevanju: SRD v likvidaciji) za obdobje od začetka likvidacije¹ do zaključka likvidacije² smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2004³. Sklep o izvedbi revizije⁴ je bil izdan 11. 2. 2005.

Cilja revizije sta bila podati mnenje o

- računovodskih izkazih SRD v likvidaciji, in sicer o začetni bilanci stanja ter o zaključni bilanci pred razdelitvijo sredstev, izkazu poslovnega izida in udenarjenja premoženja, izkazu finančnega izida ter o predlogu razdelitve premoženja in
- pravilnosti poslovanja SRD v likvidaciji; poslovanje je kot likvidacijski upravitelj za SRD v likvidaciji izvajala D. S. U., družba za svetovanje in upravljanje, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: D. S. U.).

V okviru računovodskih izkazov smo preverili pravilnost izkazovanja postavk v računovodskih izkazih ter razdelitev premoženja v skladu s sklepi skupščine SRD v likvidaciji. Oprli smo se na revizijsko poročilo zunanje revizijske družbe o reviziji začetne likvidacijske bilance stanja SRD v likvidaciji na dan 12. 9. 2002. V poročilu je revizijska družba Deloitte & Touche, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Deloitte & Touche) izrazila mnenje, da začetna likvidacijska bilanca stanja, upoštevajoč prijavljene terjatve upnikov, prejete v okviru postopka likvidacije, predstavlja resnično in pošteno sliko finančnega stanja SRD v likvidaciji na dan 12. 9. 2002 ter je sestavljena v skladu s Slovenskim računovodskim standardom (v nadaljevanju: SRS) 37. Hkrati smo pri izvedbi revizije uporabili podatke iz Končnega poročila o udenarjenju premoženja SRD v likvidaciji v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov⁵ (v nadaljevanju: Končno poročilo o udenarjenju premoženja), v katerem je bila izkazana tudi zaključna bilanca stanja in izkaz poslovnega izida, ki se nanaša na prihodke in odhodke iz poslovanja v likvidacijskem obdobju. Prav tako smo upoštevali Poročilo o realizaciji nalog po sprejemu poročila o poteku likvidacijskega postopka in predloga za razdelitev premoženja SRD v likvidaciji, ki ga je sprejela skupščina SRD v likvidaciji 22. 3. 2004. Revidiranje računovodskih izkazov smo izvedli pretežno s pregledovanjem podatkov v poslovnih knjigah in drugih pomožnih evidencah.

Pri revidiranju skladnosti poslovanja s predpisi smo preverili upoštevanje zakonov in drugih predpisov, internih aktov ter usmeritev, ki jih je moral uporabiti likvidacijski upravitelj pri poslovanju oziroma izvedbi likvidacijskega postopka. Za preveritev pravilnosti izvajanja nalog likvidacijskega upravitelja smo za segment računovodenja in unovčevanja premoženja uporabili isti vzorec, kot smo ga uporabili pri reviziji računovodskih izkazov, za preveritev stroškov poslovanja pa smo uporabili vzorec izplačil za blago, material in storitve v skupni vrednosti 238.942 tisoč tolarjev, kar predstavlja 29 odstotkov odhodkov za te namene, v celoti pa smo preverili pravilnost plačila stroškov in izplačila nagrade likvidacijskega upravitelja. Preizkušanje podatkov smo izvedli na nestatistično določenem vzorcu.

¹ Likvidacija se je na podlagi sklepa o začetku postopka redne likvidacije SRD z 31. 7. 2002 začela 12. 9. 2002, saj je bila takrat SRD v sodnem registru vpisana kot SRD, d. d. – v likvidaciji.

² Kot datum zaključka likvidacije smo obravnavali 7. 5. 2004, ko je pričel veljati Zakon o prenosu pooblastil, pravic in obveznosti Slovenske razvojne družbe in o prenehanju Agencije Republike Slovenije za prestrukturiranje in privatizacijo.

³ Št. 3104-1/2004-13 z dne 26. 5. 2004.

⁴ Št. 1206-5/2004-5.

⁵ Nadzorni svet sprejel 20. 2. 2004.

1.1. Predstavitev Slovenske razvojne družbe, d. d. v likvidaciji ter D. S. U., družbe za svetovanje in upravljanje, d. o. o.

Slovenska razvojna družba, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SRD) je bila ustanovljena z Zakonom o Slovenski razvojni družbi in programu prestrukturiranja podjetij⁶ (v nadaljevanju: ZSRDPP). Ta je določil pravno organizacijsko obliko družbe kot delniško družbo, določil pa je tudi njene naloge in pogoje ter način njenega delovanja. Ustanoviteljica je bila Republika Slovenija, njen vložek je znašal 9.000.000 tisoč tolarjev. Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: Vlada RS) je 5. 4. 2001 sprejela Predlog preoblikovanja SRD, da bi dosegla naslednja dva cilja:

- uporabiti premoženje SRD za zapolnitev privatizacijske vrzeli, kar pomeni izpolnjevanje obveznosti države na podlagi Zakona o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb (v nadaljevanju: ZPSPID)⁷,
- preoblikovati in ukiniti aktivnosti SRD, ki niso v skladu s smernicami Evropske unije glede netransparentnosti pomoči države gospodarstvu.

Hkrati s predlogom preoblikovanja SRD je Vlada RS sklenila:

- SRD preneha z aktivnostmi prestrukturiranja, sanacije in razvoja podjetij najkasneje do 31. 12. 2001, do takrat pa je skupaj z Ministrstvom za gospodarstvo (v nadaljevanju: MG) izvajala te procese v izbranih podjetjih. SRD sprejme in realizira sklepe o finančni razbremenitvi nekaterih podjetij in njihovi dokapitalizaciji s terjatvami ali z drugimi stvarnimi vložki ter denarnimi sredstvi,
- SRD od 1. 4. 2001 dalje uporablja le lastne vire in ne najema novega dolžniškega kapitala in ne sprejema dodatnih potencialnih obveznosti,
- vse preostale funkcije, naloge in krovna pooblastila, ki jih SRD ne dokonča do 31. 12. 2001, se prenesejo na druge ustrezne državne institucije, kar se uredi s posebnim zakonom.

Vlada RS je v vlogi skupščine SRD 14. 2. 2002 sprejela Program prenehanja Slovenske razvojne družbe, d. d. in način zagotavljanja izvedbe njenih funkcij v postopku likvidacije, 31. 7. 2002 pa sklep⁸ o začetku postopka redne likvidacije SRD. Sklep je bil vpisan v sodni register 12. 9. 2002, ko je bila SRD vpisana kot SRD, d. d. – v likvidaciji. Likvidacijski upravitelj SRD v likvidaciji je družba D. S. U., ki je z dnem začetka postopka redne likvidacije SRD prevzela tudi del zaposlenih v SRD.

SRD je v okviru postopkov preoblikovanja in prenehanja SRD že v letu 2001 ustanovila družbo SUPRI, družba za svetovanje, upravljanje in privatizacijo, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: SUPRI, d. o. o.). V skladu s Programom prenehanja SRD in načinom zagotavljanja izvedbe njenih funkcij v postopku likvidacije je nadzorni svet (v nadaljevanju: NS) SRD 7. 5. 2002 potrdil predloge sklepov o preimenovanju in dokapitalizaciji družbe SUPRI, d. o. o. Družba se je 16. 5. 2002 preimenovala v D. S. U., delno spremenila dejavnost družbe in spremenila akt o ustanovitvi. V skladu s prejetimi sklepi je bila D. S. U. dokapitalizirana s stvarnim in denarnim vložkom v skupnem znesku 537.633 tisoč tolarjev.

V skladu s sklepom Vlade RS z 20. 6. 2002⁹ in Pogodbo o neodplačnem prenosu poslovnega deleža v družbi D. S. U. med SRD in Republiko Slovenijo z 1. 7. 2002 je Republika Slovenija prevzela 100-odstotni poslovni delež v družbi D. S. U. in postala njen edini družbenik.

⁶ Uradni list RS, št. 39/97, 68/97; veljavnost do 6. 5. 2004.

⁷ Uradni list RS, št. 50/99, 106/99.

⁸ Sklep št. 408-12/2001 z dne 31. 7. 2002.

⁹ Notarski zapisnik št. SV 750/02.

Pogodba o vodenju in opravljanju strokovnih opravil pri izvajanju likvidacije ter strokovnih opravil pri izvajanju javnih pooblastil¹⁰ med SRD v likvidaciji in D. S. U. (v nadaljevanju: Pogodba o izvajanju opravil D. S. U.), s katero so bila določena opravila D. S. U. pri izvajanju likvidacije v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah¹¹ (v nadaljevanju: ZGD), je bila sklenjena 18. 9. 2002.

Predvideno je bilo, da bo likvidacijski upravitelj lahko izvedel svoje naloge v dveh letih, vendar se je postopek zaključil predčasno. Skupščina SRD v likvidaciji, ki jo je zastopala Vlada RS, je 22. 3. 2004 sprejela poročilo likvidacijskega upravitelja o poteku likvidacije SRD d. d. v likvidaciji in predlog za razdelitev premoženja SRD d. d. v likvidaciji¹². Skupščina SRD je določila, da se premoženje SRD v likvidaciji razdeli Republiki Sloveniji kot edini delničarki. V okviru obravnave poročila je skupščina sprejela sklep, naj SRD v likvidaciji v roku 30 dni od sprejema sklepa del premoženja v vrednosti 17.974.415 tisoč tolarjev z denarnimi nakazili in odstopi depozitnih pogodb, sklenjenih z bankami, prenese neposredno na Republiko Slovenijo, del premoženja v vrednosti 12.879.518 tisoč tolarjev pa v imenu in za račun Republike Slovenije v obliki stvarnega vložka vložki v družbo D. S. U. S sklepom je skupščina določila tudi, da D. S. U. v roku 30 dni od dneva sprejema sklepa prevzame vse nedospele obveznosti, obveznosti, za katere upniki niso prijavili svojih terjatev v likvidacijskem postopku ter morebitne druge obveznosti SRD v likvidaciji v skupnem znesku 12.547.630 tisoč tolarjev, ki niso poplačane v likvidacijskem postopku. Za znesek prevzetih obveznosti se zmanjša vrednost stvarnega vložka Republike Slovenije v družbo D. S. U. Za prevzem obveznosti skleneta likvidacijski upravitelj SRD v likvidaciji in D. S. U. pogodbo o prevzemu dolga.

Državni zbor Republike Slovenije je 22. 4. 2004 sprejel Zakon o prenosu pooblastil, pravic, in obveznosti Slovenske razvojne družbe in o prenehanju Agencije Republike Slovenije za prestrukturiranje in privatizacijo¹³ (v nadaljevanju: ZPPSRD), ki je uredil prenos pooblastil in pravic SRD v likvidaciji s področja lastninskega preoblikovanja družbene lastnine, privatizacije in denacionalizacije, s tem povezanega premoženja ter obveznosti na D. S. U. Z dnem uveljavitve ZPPSRD¹⁴ je prenehal veljati ZSRDPP.

Okrožno sodišče v Ljubljani je 22. 6. 2004 sprejelo sklep¹⁵ o izbrisu SRD v likvidaciji iz sodnega registra. Sklep je postal pravnomočen 7. 9. 2004. Sodišče je 24. 9. 2004 izdalo sklep¹⁶ o izbrisu na podlagi pravnomočnega sklepa o zaključku redne likvidacije.

Z dnem vpisa začetka likvidacijskega postopka v register je bila razrešena uprava SRD. SRD v likvidaciji je med likvidacijskim postopkom zastopal Franc Herman Šimnovec, direktor D. S. U. kot likvidacijski upravitelj in je predstavljal D. S. U. tudi med izvajanjem revizije.

Nadzorni organ SRD v likvidaciji je ostal v isti sestavi, kot je bil v SRD. Sestavljali so ga Izidor Rejc, predsednik in člani dr. Matjaž Nahtigal, Matjaž Jevnišek, Boris Bregant, mag. Žiga Debeljak, Stojan Petrič in mag. Žarko Sajič. V NS D. S. U. so bili imenovani: Dušan Kecman, predsednik, Nataša Bernik, namestnica predsednika in Marta Briški, članica.

¹⁰ Uporablja se od 12. 9. 2002.

¹¹ Uradni list RS, št. 30/93, 29/94, 82/94, 20/98, 32/98, 37/98, 84/98, 6/99, 54/99, 36/00, 45/01 (popr. 59/01), 50/02, 93/02.

¹² Notarski zapisnik št. SV 193/04.

¹³ Uradni list RS, št. 50/04 s 6. 5. 2004.

¹⁴ 7. 5. 2004.

¹⁵ Sklep Srg 2004/04707 z 22. 6. 2004.

¹⁶ Sklep Srg 2004/08353 z 24. 9. 2004.

SRD v likvidaciji je vodila poslovne knjige, sestavljala knjigovodske listine, vrednotila knjigovodske postavke in sestavljala računovodska poročila v skladu z ZGD, Pravilnikom o računovodstvu – računovodske rešitve družbe SRD d. d. v likvidaciji¹⁷ (v nadaljevanju: Pravilnik o računovodstvu) in drugimi predpisi.

2. UGOTOVITVE

2.1 Računovodski izkazi

2.1.1 Začetna likvidacijska bilanca SRD v likvidaciji na dan 12. 9. 2002

V skladu z 51. členom ZGD in SRS 37.1 je SRD v likvidaciji sestavila računovodske izkaze na dan pred začetkom postopka redne likvidacije, to je na dan 11. 9. 2002. Na podlagi pooblastil, določenih v 381. členu ZGD, in določil SRS 37.2 in 37.3 je likvidacijski upravitelj sestavil začetno likvidacijsko bilanco na dan začetka postopka 12. 9. 2002 in pozval upnike, da v roku 30 dni prijavijo svoje terjatve likvidacijskemu upravitelju¹⁸. Začetna likvidacijska bilanca stanja je bila pripravljena v skladu z računovodskimi in poročevalskimi zahtevami SRS, posebej upoštevajoč računovodske rešitve, opredeljene v SRS 37 in Pravilniku o računovodstvu. Posamezne postavke začetne bilance ter pomembnejše razlike med bilanco stanja SRD na dan pred začetkom postopka likvidacije in začetno bilanco SRD v likvidaciji na dan 12. 9. 2002 so bile pojasnjene v pojasnilih k računovodskim izkazom in izhajajo predvsem iz zahtev po prilagojenem računovodskem poročanju glede na okoliščine, v katerih je družba delovala.

Preverili smo pravilnost sestave začetne bilance stanja SRD v likvidaciji, obstoj, pravice, popolnost, razvrščanje in vrednotenje sredstev v začetni bilanci stanja ter prevzetih obveznosti družbe v likvidaciji. Pri tem smo se oprli na revizijsko poročilo revizijske družbe Deloitte & Touche.

V tabeli 1 prikazujemo nastale razlike med stanji sredstev in obveznosti na dan 12. 9. 2002 v primerjavi s stanji sredstev in obveznosti na dan 11. 9. 2002.

¹⁷ Z dne 22. 4. 2003; uporablja se od 12. 9. 2002.

¹⁸ Objavljeno v Uradnem listu RS, št. 81/02 z dne 20. 9. 2002.

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 11. 9. in 12. 9. 2002

v tisoč tolarjih

Sredstva in obveznosti do virov sredstev		12. 9. 2002	11. 9. 2002	Razlika
SREDSTVA				
I.	Neopredmetena osnovna sredstva	0	563	(563)
II.	Opredmetena osnovna sredstva	54.588	58.719	(4.131)
1.	Zemljišča	16.595	16.595	0
2.	Zgradbe	37.177	37.177	0
3.	Druga oprema	816	4.947	(4.131)
IV.	Terjatve, nastale do začetka postopka	3.127.413	3.095.359	32.054
1.	Terjatve do kupcev	230.214	229.571	643
2.	Terjatve iz obresti in provizij	858.089	858.082	7
3.	Druge terjatve nastale do začetka postopka	2.036.349	2.004.495	31.404
4.	Dani predujmi in varščine	2.761	2.761	0
VI.	Finančne naložbe	39.146.890	38.733.668	413.222
1.	Naložbe v kapital podjetij in bank	5.010.695	5.018.766	(8.071)
2.	Naložbe v obveznice	1.490.606	1.431.798	58.808
3.	Drugi vrednostni papirji, kupljeni za prodajo	8.951.191	8.590.066	361.125
4.	Dana posojila	6.471.991	6.470.631	1.360
5.	Depoziti	17.222.407	17.222.407	0
VIII.	Denarna sredstva	172.151	172.151	0
Skupaj sredstva		42.501.042	42.060.460	440.582
Zunajbilančna sredstva		93.676.981	93.671.048	5.933
OBVEZNOSTI				
I.	Obveznosti do lastnikov	10.626.925	23.756.181	(13.129.256)
1.	Vpoklicani kapital	9.000.000	9.000.000	0
2.	Kapitalske rezerve	118.175	118.175	0
3.	Druge rezerve	13.713.652	13.654.978	58.674
4.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(12.566.027)	983.028	(13.549.055)
5.	Prevrednotovalni popravki kapitala	361.125	0	361.125
II.	Obveznosti do izločitvenih upnikov	7.919.525	7.888.047	31.478
1.	Obveznosti do RS iz PPP RS 13	1.367.561	1.367.476	85
2.	Obveznosti iz lastninskega preoblikovanja	6.374.190	6.342.797	31.393
3.	Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	177.774	177.774	0
III.	III. Obveznosti do ločitvenih upnikov	3.826.637	2.562.728	1.263.909
IV.	IV. Obveznosti za prerekane terjatve	5.122.406	0	5.122.406
1.	Obveznosti za prekane terjatve iz pravn	2.257.165	0	2.257.165
2.	Obveznosti za prekane druge prijavljene terjatve	2.865.241	0	2.865.241
V.	Obveznosti do navadnih upnikov	13.905.549	7.853.504	6.052.045
1.	Obveznosti iz tožb	5.562.621	0	5.562.621
2.	Obveznosti iz drugih priznanih prijavljenih terjatev	527.030	0	527.030
3.	Obveznosti iz izdanih obveznic	2.431.949	2.469.700	(37.751)
4.	Posojila, pridobljena pri bankah	567.584	567.506	78
5.	Posojila, pridobljena pri drugih	425.389	425.330	59
6.	Obveznosti iz depozitov od podjetij	3.181.006	3.181.006	0
7.	Obveznosti za odkupljene terjatve	1.019.963	1.019.963	0
8.	Prejeti predujmi in varščine	85.725	85.725	0
9.	Obveznosti za obresti	58.050	58.042	8
10.	Obveznosti do dobaviteljev	20.272	20.272	0
11.	Obveznosti do zaposlencev	12.634	12.634	0
12.	Obveznosti do državnih in drugih institucij	12.797	12.797	0
13.	Druge obveznosti	529	529	0
VII.	Obveznosti za stroške vodenja postopka	1.100.000	0	1.100.000
1.	Obveznosti za stroške likvidacijskega upravitelja	677.333	0	677.333
2.	Obveznosti za druge stroške postopka	422.667	0	422.667
Skupaj obveznosti		42.501.042	42.060.460	440.582
Zunajbilančne obveznosti		93.676.981	93.671.048	5.933

Vir: Začetna likvidacijska bilanca na dan 12. 9. 2002 in poročilo neodvisnega revizorja, 28. 2. 2003.

Ugotavljamo, da je stanje sredstev in obveznosti na dan 12. 9. 2002 v primerjavi z 11. 9. 2002 za 440.582 tisoč tolarjev večje, kar je predvsem posledica evidentiranja dodatnih obveznosti, prevrednotenja sredstev in obveznosti ter evidentiranja tečajnih razlik, nastalih na dan 12. 9. 2002.

Za vse vrednostne papirje, s katerimi se trguje na Ljubljanski borzi, smo preverili pravilnost vrednotenja v skladu s tečajnico Ljubljanske borze na dan 12. 9. 2002. Ugotovili smo, da so vrednostni papirji v začetni likvidacijski bilanci vrednoteni pravilno in da so morebitne nastale krepitve ali slabitve ustrezno izkazane v računovodskih evidencah in tudi v začetni likvidacijski bilanci. Tako so krepitve vrednostnih papirjev, kupljenih za prodajo v znesku 361.125 tisoč tolarjev, v začetni likvidacijski bilanci izkazane kot povečanje vrednosti finančnih naložb in posebnih prevrednotovalnih popravkov kapitala v skladu s SRS.

SRD v likvidaciji je do 11. 9. 2002 ustvarila 983.028 tisoč tolarjev dobička. Pri sestavi začetne likvidacijske bilance na dan 12. 9. 2002 je bila pripoznana izguba v znesku 12.566.027 tisoč tolarjev, kar je posledica evidentiranja dodatnih odhodkov v znesku 13.590.120 tisoč tolarjev in evidentiranja prihodkov v znesku 41.065 tisoč tolarjev. Prihodki so nastali zaradi pojava pozitivnih tečajnih razlik in uskladitve vrednosti obveznic Sklada za razvoj (v nadaljevanju: SKR1) na tržno vrednost na dan 12. 9. 2002. Dodatno pripoznani odhodki izhajajo iz

- povečanja obveznosti do celotne vrednosti danih poroštev v znesku 1.263.909 tisoč tolarjev,
- dodatno evidentiranih obveznosti zaradi tožb v znesku 5.562.621 tisoč tolarjev,
- dodatno evidentiranih obveznosti zaradi drugih priznanih prijavljenih terjatev v postopku likvidacije v znesku 527.030 tisoč tolarjev,
- dodatno evidentiranih obveznosti za prerekanе prijavljene terjatve v postopku likvidacije v znesku 5.122.406 tisoč tolarjev,
- evidentiranja obveznosti za stroške vodenja postopka likvidacije v znesku 1.100.000 tisoč tolarjev,
- prevrednotenja sredstev in obveznosti v znesku 14.154 tisoč tolarjev.

Likvidacijski upravitelj je pri sestavitvi začetne bilance upošteval 83 prijav terjatev, ki so prispele do 3. 12. 2002, v skupnem znesku 15.836.861 tisoč tolarjev.

SRD v likvidaciji je vse prijavljene terjatve razporedila glede na vrsto terjatve in nato odločila o nadaljnjem postopku. Vsem prijavljenim upnikom, ki jim je prerekala terjatev, je obrazložila svojo odločitev in jih napotila na uporabo pravnih sredstev, ki jim jih zagotavljajo zakonski predpisi. V primerih vloženih tožb, nedokončanih denacionalizacijskih postopkov, in kadar SRD v likvidaciji deluje v skladu z zakonom in javnimi pooblastili, se je SRD v likvidaciji obvezala, da bo zagotovila ustrezna zavarovanja za morebitno poplačilo potencialnih terjatev oziroma skrbela v skladu z zakonom za plačilo zapadlih obveznosti.

2.1.2 Računovodenje SRD v likvidaciji v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003

V obdobju od pričetka likvidacije do 31. 12. 2003 je SRD v likvidaciji evidentirala poslovne dogodke v skladu s SRS 37 in Pravilnikom o računovodstvu. Pri preverjanju pravilnosti evidentiranja in vrednotenja sredstev ter obveznosti v poslovnih knjigah SRD v likvidaciji smo se delno naslonili na Končno poročilo o udenarjenju premoženja in pripravljeno bilanco stanja na dan 31. 12. 2003.

Preverili smo obstoj sredstev in obveznosti, njihovo vrednotenje in izkazovanje v računovodskih izkazih.

V tabeli 2 so prikazana stanja sredstev in obveznosti na dan 12. 9. 2002 in 31. 12. 2003 ter izračunane nastale razlike v tem obdobju.

Tabela 2: Stanje sredstev in obveznosti na dan 12. 9. 2002 in na dan 31. 12. 2003

		v tisoč tolarjih		
Sredstva in obveznosti do virov sredstev		31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
SREDSTVA				
II.	Opredmetena osnovna sredstva	54.443	54.588	(145)
IV.	Terjatve, nastale do začetka postopka	731.389	3.127.413	(2.396.024)
V.	Terjatve, nastale v času postopka	1.073.691	0	1.073.691
VI.	Finančne naložbe	25.708.189	39.146.890	(13.438.701)
VII.	Finančne naložbe, nastale v času postopka	12.045.358	0	12.045.358
VIII.	Denarna sredstva	30.798	172.151	(141.353)
Skupaj sredstva		39.643.868	42.501.042	(2.857.174)
Zunajbilančna sredstva		43.434.336	93.676.981	
OBVEZNOSTI				
I.	Obveznosti do lastnikov	20.884.441	10.626.925	10.257.516
II.	Obveznosti do izločitvenih upnikov	1.613.295	7.919.525	(6.306.230)
1.	Obveznosti do RS iz PPP RS 13	580.016	1.367.561	(787.545)
2.	Obveznosti iz lastninskega preoblikovanja	1.033.279	6.374.190	(5.340.911)
3.	Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	0	177.774	(177.774)
III.	Obveznosti do ločitvenih upnikov	1.045.436	3.826.637	(2.781.201)
IV.	Obveznosti za prerekanje terjatve	4.680.385	5.122.406	(442.021)
V.	Obveznosti do navadnih upnikov	8.498.757	13.905.549	(5.406.792)
VI.	Obveznosti iz poslovanja, nastale v času postopka	2.498.887	0	2.498.887
VII.	Obveznosti za stroške vodenja postopka	422.667	1.100.000	(677.333)
Skupaj obveznosti		39.643.868	42.501.042	(2.857.174)
Zunajbilančne obveznosti		43.434.336	93.676.981	

Vir: Podatki glavne knjige, pripravljena bilanca stanja na dan 31. 12. 2003 in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Sredstva in obveznosti v tuji valuti na dan 31. 12. 2003 v skladu s SRS 37 niso preračunana po srednjem tečaju Banke Slovenije na ta dan. Tržni vrednostni papirji prav tako niso vrednoteni po tržnih vrednostih na ta dan.

2.1.2.1 Terjatve

Stanje terjatev SRD je bilo na dan 31. 12. 2003 za 1.805.080 tisoč tolarjev. Od tega so terjatve, nastale do začetka postopka likvidacije, znašale 731.389 tisoč tolarjev, njihovo stanje pa je bilo v primerjavi s stanjem na dan 12. 9. 2002 manjše za 2.396.024 tisoč tolarjev. Med postopkom so nastale nove terjatve v vrednosti 1.073.690 tisoč tolarjev.

Preverili smo obstoj terjatev, pravice, pravilnost njihovega vrednotenja in izkazovanja. Preverili smo tudi spremembe v stanju terjatev. Pregledali smo vzorec terjatev v skupnem znesku 1.448.188 tisoč tolarjev po naslednjih področjih:

- terjatve do podjetij v stečaju,
- terjatve iz odkupljenih terjatev,
- terjatve iz lastninskega preoblikovanja podjetij,
- terjatve iz obresti in provizij.

Tabela 3: Terjatve SRD v likvidaciji po stanju na dan začetka likvidacijskega postopka in na dan 31. 12. 2003

		v tisoč tolarjih		
	Terjatve	31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
1.	Terjatve do kupcev	105.412	230.214	(124.802)
2.	Terjatve iz obresti in provizij	3.461	858.089	(854.628)
3.	Druge terjatve nastale do začetka postopka	620.316	2.036.349	(1.416.033)
3.1	Terjatve iz prejetih obveznic po Zakonu o lastninskem preoblikovanju podjetij ¹⁹ (ZLPP)*	0*	680.826	(680.826)
3.2	Terjatve za poplačilo kupnine ZLPP*	0*	30.000	(30.000)
3.3	Terjatve iz oškodovanja družbenega kapitala*	0*	109.036	(109.036)
3.4	Prenesene terjatve ASBH	31.457.673	32.947.978	(1.490.305)
3.5	Terjatve iz odkupljenih terjatev	54.373	200.371	(145.998)
3.6	Dvomljive in sporne terjatve	294.871	841.561	(546.690)
3.7	Terjatve do podjetij v stečaju in prisilni poravnavi	11.922.607	15.412.654	(3.490.047)
3.8	Terjatve iz prodaje deležev in delnic podjetij	58.181	58.180	1
3.9	Terjatve Tehnološko razvojnega sklada	200.157	206.767	(6.610)
3.10	Prezete terjatve MF, MG	251.730	251.730	0
3.11	Terjatve ZLPP *	576.783*	611.225	(34.442)
3.12	Druge terjatve	94.970	595.664	(500.694)
3.13	Popravek vrednosti	(44.291.029)	(49.909.643)	5.618.614
4.	Dani predujmi in varščine	2.200	2.761	(561)
I.	Terjatve, nastale do začetka postopka	731.389	3.127.413	(2.396.024)
1.	Terjatve do kupcev	3.697	0	3.697
2.	Terjatve iz obresti in provizij	608.773	0	608.773
3.	Terjatve iz ZLPP v času postopka	114.895	0	114.895
4.	Druge terjatve nastale v času postopka	340.237	0	340.237
4.1	Terjatve iz vnovčenih garancij	653.160	0	653.160
4.2.	Terjatve iz regresnih zahtevkov	80.106	0	80.106
4.3.	Terjatve – stečaji in prisilne poravnave	5.596.129	0	5.596.129
4.4.	Terjatve – stečaji in prisilne poravnave PPP RS13	227.184	0	227.184
4.5.	Dvomljive in sporne terjatve	104.205	0	104.205
4.6.	Druge terjatve v času postopka	235.319	0	235.319
4.7.	Popravek vrednosti drugih terjatev	(6.555.866)	0	6.555.866
5.	Dani predujmi in varščine	6.089	0	6.089
II.	Terjatve, nastale v času postopka	1.073.691	0	1.073.691
	Skupaj terjatve	1.805.080	3.127.413	(1.322.335)

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Legenda: * Označene terjatve so vključene v terjativah iz ZLPP.

Terjatve, nastale do začetka postopka likvidacije, so na dan 31. 12. 2003 v primerjavi z začetnim stanjem nižje predvsem zaradi znižanja terjatev do podjetij v stečaju in prisilni poravnavi. Stanje teh terjatev na dan 31. 12. 2003 je znašalo 11.922.607 tisoč tolarjev, razlika

¹⁹ Uradni list RS, št. 55/92, 7/93, 31/93, 43/93, 32/94, 43/95, 1/96, 30/98, 72/98, 101/99.

v znesku 3.490.047 tisoč tolarjev med njihovim stanjem na dan 12. 9. 2002 v znesku 15.412.654 tisoč tolarjev in stanjem na dan 31. 12. 2003 je bila evidentirana v breme ustreznih popravkov njihovih vrednosti. Razlog za njihovo oblikovanje so bili zaključki nekaterih stečajnih postopkov in prisilnih poravnav. Terjatve, nastale med postopkom likvidacije, izhajajo predvsem iz obračunanih obresti in provizij za dana posojila podjetjem. V tem obdobju je bilo v stečajne postopke in prisilne poravnave prijavljenih 5.823.313 tisoč tolarjev, za katere je bil v celoti oblikovan popravek vrednosti terjatev.

Ugotovili smo, da so bile terjatve, nastale med postopkom likvidacije, izkazane ločeno od terjatev, nastalih do začetka postopka likvidacije v skladu s SRS 37.25 in pravilno evidentirane v izkazih SRD v likvidaciji.

2.1.2.2 Finančne naložbe

Finančne naložbe so predstavljale eno izmed večjih postavk sredstev SRD v likvidaciji in so se od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 zmanjšale za 1.393.343 tisoč tolarjev.

Preverili smo obstoj naložb, njihovo vrednotenje in izkazovanje. Preverili smo tudi spremembe v stanju naložb. Pregledali smo vzorec naložb v skupnem znesku 11.196.248 tisoč tolarjev, in sicer po naslednjih področjih:

- naložbe v delnice in deleže podjetij, bank in drugih finančnih organizacij,
- naložbe v dana posojila,
- naložbe v vrednostne papirje za nadaljnjo prodajo.

Tabela 4: Finančne naložbe na dan začetka likvidacijskega postopka in na dan 31. 12. 2003

v tisoč tolarjih				
ZŠ	Finančne naložbe	31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
1.	Naložbe v kapital podjetij in bank	2.615.700	5.010.695	(2.394.995)
2.	Naložbe v obveznice	1.187.644	1.490.606	(302.962)
3.	Drugi vrednostni papirji, kupljeni za prodajo	4.266.132	8.951.191	(4.685.059)
4.	Dana posojila	3.279.571	6.471.991	(3.192.420)
5.	Depoziti	14.359.142	17.222.407	(2.863.265)
I.	Naložbe, nastale do pričetka postopka	25.708.189	39.146.890	(13.438.701)
1.	Delnice in deleži podjetij	70.197	0	70.197
2.	Drugi vrednostni papirji	11.316.407	0	11.316.407
	• portfelj vrednostnih papirjev za nadaljnjo prodajo	3.491.136	0	3.491.136
	• certificirani depoziti	936.578	0	936.578
	• dani depoziti	6.888.693	0	6.888.693
3.	Naložbene nepremičnine premoženja	621.454	0	621.454
4.	Naložbene premoženja	37.300	0	37.300
II.	Naložbe, nastale v času postopka	12.045.358	0	12.045.358
	Finančne naložbe skupaj	37.753.547	39.146.890	(1.393.343)

Vir: Podatki glavne knjige, pripravljena bilanca stanja na dan 31. 12. 2003 in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Naložbe v delnice in deleže podjetij, bank in drugih finančnih organizacij, ki so nastale do pričetka postopka, so se do 31. 12. 2003 zmanjšale za 2.394.995 tisoč tolarjev, predvsem iz prodaje in prenosa naložb. Prejete kupnine so bile naložene v depozite pri bankah.

Po 12. 9. 2002 je SRD v likvidaciji kupila za 3.491.136 tisoč tolarjev obveznic, od tega za 3.225.487 tisoč tolarjev obveznic Republike Slovenije. V tem obdobju je odkupila tudi 14.393 lastnih obveznic.

SRD v likvidaciji je do 31. 12. 2003 zmanjšala vrednost danih posojil za 3.192.420 tisoč tolarjev. Največji delež zmanjšanja je rezultat predčasnega dokončnega poplačila posojil nekaterih družb, rednih odplačil glavnice danih posojil in prodaje terjatev do podjetij.

Naložbene nepremičnine in premičnine so bile evidentirane med postopkom v skupnem znesku 658.753 tisoč tolarjev in so izhajale iz nakupa premoženja družbe Metalna ECCE, d. d. – v stečaju, Maribor s hipotekarnimi terjatvami SRD. Z nakupom so se tako zmanjšale terjatve SRD do podjetij v stečajih.

Ugotovili smo, da so bile naložbe, nastale med postopkom likvidacije, izkazane ločeno od naložb, nastalih do začetka postopka likvidacije v skladu s SRS 37.26, in pravilno evidentirane v izkazih SRD v likvidaciji.

2.1.2.3 Obveznosti do lastnika

Obveznosti do lastnika so bile po stanju na dan 31. 12. 2003 izkazane v vrednosti 20.884.441 tisoč tolarjev in so se glede na stanje v otvoritveni bilanci povečale za 10.257.516 tisoč tolarjev.

Tabela 5: Obveznosti do lastnika na dan začetka likvidacijskega postopka in na dan 31. 12. 2003

v tisoč tolarjih

ZŠ	Obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
1.	Vpoklicani kapital	9.000.000	9.000.000	0
2.	Kapitalske rezerve	118.175	118.175	0
3.	Druge rezerve	15.667.330	13.713.652	1.953.678
	• prevzeta podjetja v sanaciji	40.715.519	42.919.792	(2.204.273)
	• kupnine prodanih podjetij v sanaciji	4.639.507	1.360.786	3.278.721
	• preneseni celotni kapital Tehnološko razvojnega sklada	3.791.950	4.533.151	(741.201)
	• rezerve iz dokapitalizacije Agencije za sanacijo bank in hranilnic	4.063.858	4.063.858	0
	• druge rezerve	1.795.730	1.834.494	(38.764)
	• popravek vrednosti rezerv	(39.339.234)	(40.983.430)	(1.644.196)
4.	Čisti poslovni izid – otvoritvena bilanca 12. 9. 2002	(13.549.056)	(12.566.027)	(983.029)
5.	Prevrednotovalni popravki kapitala	334.239	361.125	(26.886)
6.	Rezultat v času postopka 12. 9. – 31. 12. 2002	4.409.861	0	4.409.861
7.	Rezultat v času postopka 1. 1. – 31. 12. 2003	4.903.891	0	4.903.891
I.	Obveznosti do lastnikov	20.884.441	10.626.925	10.257.516

Vir: Podatki glavne knjige, pripravljena bilanca stanja na dan 31. 12. 2003 in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Čista izguba iz otvoritvene bilance SRD v likvidaciji se je povečala za 983.028 tisoč tolarjev, ker je bil na podlagi sklepa Vlade RS z 29. 5. 2003 lastniku izplačan bilančni dobiček, nastal v obdobju od 1. 1. do 11. 9. 2002. Izplačilo je bilo v obliki dividende izvršeno 10. 6. 2003.

Druge rezerve so se v revidiranem obdobju povečale za 1.953.678 tisoč tolarjev. To povečanje se nanaša predvsem na rezerve iz kupnin prodanih podjetij v sanaciji, in sicer na prodajo družbe Goričane, d. d., Medvode, zmanjšanje rezerv pa je posledica prenosa kapitala Tehnološko razvojnega sklada na Republiko Slovenijo in nakazil sredstev po Zakonu o uporabi sredstev, pridobljenih iz kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij²⁰ (v nadaljevanju: ZUKLPP) na MG.

2.1.2.4 Obveznosti do upnikov

Obveznosti do upnikov so se v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 zmanjšale za 14.936.245 tisoč tolarjev.

Preverili smo pravilnost evidentiranja vseh prijavljenih terjatev upnikov v računovodskih evidencah in njihove razvrstitve glede na priznavanje terjatev. Skupaj je bilo od začetka likvidacije do 31. 12. 2003 prijavljenih 112 terjatev v skupni vrednosti 38.629.835 tisoč tolarjev. Druge obveznosti do upnikov so bile preverjene glede na izpolnjevanje zakonskih obveznosti.

²⁰ Uradni list RS, št. 45/95, 34/96, 60/99, 22/00, 67/01, 47/02.

Tabela 6: Obveznosti do upnikov na dan začetka likvidacijskega postopka in na dan 31. 12. 2003

		v tisoč tolarjih		
ZŠ	Obveznosti do upnikov	31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
I.	Obveznosti do izločitvenih upnikov	1.613.295	7.919.525	(6.306.230)
1.	Obveznosti do RS iz Programa prestrukturiranja podjetij z obveznicami RS 13	580.016	1.367.561	(787.545)
2.	Obveznosti iz lastninskega preoblikovanja	1.033.279	6.374.190	(5.340.911)
3.	Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	0	177.774	(177.774)
II.	Obveznosti do ločitvenih upnikov	1.045.436	3.826.637	(2.781.201)
III.	Obveznosti za prerekanе terjatve	4.680.385	5.122.406	(442.021)
1.	Obveznosti za prerekanе terjatve iz pravi	2.047.531	2.257.165	(209.634)
2.	Obveznosti za prerekanе druge prijavljene terjatve	2.632.854	2.865.241	(232.385)
IV.	Obveznosti do navadnih upnikov	8.498.757	13.905.549	(5.406.792)
1.	Obveznosti iz tožb	5.159.437	5.562.621	(403.184)
2.	Obveznosti iz drugih priznanih prijavljenih terjatev	47.356	527.030	(479.674)
3.	Obveznosti iz izdanih obveznic	0	2.431.949	(2.431.949)
4.	Posojila pridobljena pri bankah	0	567.584	(567.584)
5.	Posojila, pridobljena pri drugih	425.389	425.389	0
6.	Obveznosti iz depozitov od podjetij	2.047.554	3.181.006	(1.133.452)
7.	Obveznosti za odkupljene terjatve	810.347	1.019.963	(209.616)
8.	Prejeti predujmi in varščine	2.967	85.725	(82.758)
9.	Obveznosti za obresti	2.216	58.050	(55.834)
10.	Obveznosti do dobaviteljev	3.492	20.272	(16.780)
11.	Obveznosti do zaposlencev	0	12.634	(12.634)
12.	Obveznosti do državnih in drugih institucij	0	12.797	(12.797)
13.	Druge obveznosti	0	529	(529)
Skupaj		15.837.873	30.774.117	(14.936.244)

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Na dan 31. 12. 2003 je dospela glavnica obveznice SKR1 in na ta dan je zapadlo v plačilo še preostalih 7.699 lotov obveznic v vrednosti 955.002 tisoč tolarjev. SRD v likvidaciji je v obdobju likvidacije spet odkupila 14.393 obveznic SKR1, na upravičence po 125. členu Stanovanjskega zakona²¹ pa je prenesla 976 obveznic.

Obveznosti SRD v likvidaciji iz tožb je bilo na dan 31. 12. 2003 skupno manj za 403.184 tisoč tolarjev v primerjavi s stanjem na dan 12. 9. 2002, kar je posledica rešenih tožb v znesku 1.936.409 tisoč tolarjev in novo nastalih tožbenih zahtevkov v vrednosti 1.107.106 tisoč tolarjev ter 426.119 tisoč tolarjev iz prerekanih terjatev.

Ugotovili smo, da je SRD v likvidaciji evidentirala vse prijavljene terjatve upnikov in da je prerekanе terjatve vključila v postavko ostalih prerekanih terjatev. Med postopkom likvidacije je SRD v likvidaciji nove tožbene zahtevke evidentirala v ocenjeni vrednosti poplačila.

²¹ Uradni list RS, št. 18/91, 19/91, 13/93, 9/94, 21/94, 22/94, 29/95, 23/96, 24/96, 44/96, 1/00, 22/00, 81/00, 57/01, 87/02, 29/03.

Popravke vrednosti terjatev in naložb je SRD v likvidaciji opravila v skladu s sprejetimi določili v Pravilniku o računovodstvu.

2.1.3 Izkaz poslovnega izida v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 oziroma do zaključka likvidacije

SRD v likvidaciji ni izdelala izkaza poslovnega izida med potekom likvidacije, temveč le končno poročilo o udenarjenju premoženja. Končno poročilo o udenarjenju premoženja zajema izkaz poslovnega izida za obdobje od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 (v nadaljevanju: delni izkaz poslovnega izida). Revizijski postopki so tako obsegali preverjanje pravilne sestave in opremljenosti knjigovodskih listin ter njihovo evidentiranje v računovodske evidence in skladnost evidentiranja z določbami SRS in Pravilnika o računovodstvu.

Pojasnilo revidiranja

SRS 37 navaja, da podjetje sestavi zaključno bilanco, izkaz poslovnega izida in udenarjanja premoženja ter izkaz finančnega izida na dan pred dokončno razdelitvijo likvidacijske mase. Zaključna bilanca je podlaga za razdelitev likvidacijske mase. Ker ni bil znan datum zaključka postopka likvidacije SRD v likvidaciji pred razdelitvijo premoženja, izdelava izkaza poslovnega izida in izkaza finančnega izida v skladu s SRS 37 ni bila možna.

2.1.3.1 Prihodki SRD v likvidaciji v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 oziroma do zaključka likvidacije

Iz končnega poročila o udenarjenju premoženja SRD v likvidaciji je razvidno, da je SRD v obdobju od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 ustvarila 504.026 tisoč tolarjev prihodkov iz poslovanja, ki so prikazani v tabeli 7.

Tabela 7: Prihodki iz poslovanja SRD v likvidaciji iz delnega izkaza poslovnega izida

v tisoč tolarjih	
Vrsta prihodkov	12. 9. 2002 - 31. 12. 2003
Prihodki od 12. 9. do 31. 12. 2002	211.321
Prihodki od 1. 1. do 31. 12. 2003	292.552
Čisti prihodki od prodaje storitev od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003	503.874
Drugi prihodki v likvidacijskem obdobju	152
Skupaj	504.026

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

V tem obdobju je SRD v likvidaciji ustvarila še dodatne prihodke od financiranja in prihodke od udenarjenja finančnih naložb iz začetne bilance ter izredne prihodke. Celotni prihodki so v tem obdobju tako znašali 26.928.182 tisoč tolarjev. V tabeli 8 so predstavljeni posamezni prihodki po obdobjih.

Tabela 8: Prihodki SRD v likvidaciji od 12. 9. 2002 do 7. 5. 2004

Vrsta prihodkov	v tisoč tolarjih			
	12. 9. – 31. 12. 2002	1. 1. – 31. 12. 2003	1. 1. – 7. 5. 2004	12. 9. 2002 – 7. 5. 2004
Prihodki od poslovanja	211.321	292.704	225.488	729.514
Prihodki iz financiranja	1.119.912	5.615.034	900.425	635.371
Čisti prihodki od udenarjenja finančnih naložb in izredni prihodki	4.722.246	12.756.635	1.084.415	18.563.296
Skupaj	6.053.479	18.664.374	2.210.329	26.928.182

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Dejansko je SRD v likvidaciji v obdobju od 12. 9. 2002 do zaključka likvidacije oziroma do 7. 5. 2004 ustvarila 729.514 tisoč tolarjev prihodkov iz poslovanja, saj je v obdobju od 1. 1. do 7. 5. 2004 nastalo še 225.488 tisoč prihodkov iz poslovanja.

Od 729.514 tisoč tolarjev prihodkov iz poslovanja v obdobju od 12. 9. 2002 do zaključka likvidacije oziroma 7. 5. 2004 so največji delež predstavljali prihodki od provizij na podlagi ZLPP v znesku 443.951 tisoč tolarjev oziroma 61 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja. Prihodki od drugih storitev so v obdobju likvidacije nastali v znesku 33.161 tisoč tolarjev in predstavljajo 5 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja, prihodki od opravljenih storitev programa prestrukturiranja podjetij pa so nastali v znesku 6.781 tisoč tolarjev in predstavljajo 1 odstotek celotnih prihodkov iz poslovanja. Drugi prihodki v znesku 245.621 tisoč tolarjev predstavljajo 34 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja, od teh se največji delež prihodkov nanaša na prevzem stroškov SRD v likvidaciji, ki jih je prevzela D. S. U. ob delitvi transakcijskega računa SRD v likvidaciji po 1. 1. 2004 v znesku 199.237 tisoč tolarjev, oziroma 27 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja.

2.1.3.1.1 Prihodki od provizij za opravljene storitve po ZLPP

Nadomestilo za izvajanje javnih pooblastil na podlagi Zakona o zaključku lastninjenja in privatizaciji pravnih oseb v lasti Slovenske razvojne družbe²² (v nadaljevanju: ZZLPPO) ter ZUKLPP in drugih predpisov v zvezi s privatizacijo je bilo obračunano na podlagi sklepa Vlade RS s 13. 6. 1996, tako da nastopa Sklad RS za razvoj, kasneje SRD, v zvezi z izvajanjem ZUKLPP in ZZLPPO kot komisionar, in sicer v svojem imenu in za račun Republike Slovenije kot komitent, ter da se stroški in izdatki, potrebni za prestrukturiranje in pripravo gospodarskih družb na privatizacijo, štejejo kot stroški, potrebni za izvršitev naročila komitenta.

Prihodki od provizij po ZZLPPO so bili obračunani v skladu s sklepom uprave SRD z 18. 1. 1999 in sklenjenima pogodbama o nakazovanju kupnin in obračunu nadomestila za opravljene storitve nakazovanja dela kupnine s Slovensko odškodninsko družbo, d. d. (v nadaljevanju: SOD) in Kapitalsko družbo pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d. (v nadaljevanju: KAD). SRD je za nakazila kupnin Republiki Sloveniji obračunavala stroške prodaje v višini dveh odstotkov od prejete kupnine za sredstva oziroma delnice iz 51. člena tega zakona – naknadno lastninjenje v procesu denacionalizacije. Minimalni znesek obračunanih stroškov je bil določen v znesku 200 tisoč tolarjev, največji pa v znesku 5.000 tisoč tolarjev. Nakazila

²² Uradni list RS, št. 30/98, 67/98, 72/98, 12/99, 79/01.

kupnin SOD in KAD so bila izvršena na podlagi sklenjenih pogodb²³, na podlagi katerih je SRD obračunala stroške prodaje v višini 2,5 odstotka kupnine, kadar je bil postopek prodaje izveden na podlagi zbiranja ponudb, oziroma v višini enega odstotka, kadar je bila izvedena javna prodaja.

Za druga dejanja po ZUKLPP, ki jih je opravljala SRD v procesu prestrukturiranja in privatizacije, pa znesek nadomestila za opravljene storitve za Republiko Slovenijo ni določen s pogodbo, prav tako ni določen postopek obračuna ter nakazila sredstev. SRD je zato pobotala obračunane stroške v vrednosti, določeni v sklepih uprave, s prejetimi sredstvi kupnin, prikazanimi v bilanci pritokov in odtokov. SRD v likvidaciji je na tri mesece izdajala račune z zaračunanimi zneski in specifikacijo stroškov, na podlagi katere je vzpostavila terjatev do MF. Pred nakazilom kupnine je SRD v likvidaciji izvedla enostranski pobot. Nadomestilo za opravljanje tega posla je določil direktor s sklepom, za zadnje trimesečje je znašalo 12,5 odstotka od nakazanih kupnin.

Obračunavanje provizij se je izvajalo na tri mesece na podlagi izdanih računov in v računovodskih evidencah vzpostavilo ustrezne terjatve do MF. Ugotovitve v zvezi s pravilnostjo pridobivanja tega prihodka so predstavljene v točki 2.2.1.2.

2.1.3.1.2 Prihodki od drugih storitev

V okviru prihodkov od drugih storitev, ki so v revidiranem obdobju nastali v skupnem znesku 33.161 tisoč tolarjev, smo pregledali plačilo D. S. U. za poplačilo stroškov odvetniških storitev v znesku 7.473 tisoč tolarjev. Pravno podlago za pregledano plačilo je predstavljal Dogovor med SRD in D. S. U.²⁴, s katerim naj bi z 12. 9. 2002 na D. S. U. prešle obveznosti, izhajajoče iz pogodb, sklenjenih med SRD in pravnimi svetovalci oziroma svetovalnimi družbami.

2.1.3.1.3 Prihodki od opravljenih storitev programa prestrukturiranja podjetij

SRD je 4. 12. 1998 z Republiko Slovenijo, Ministrstvom za finance (v nadaljevanju: MF) sklenila pogodbo o upravljanju s premoženjem Republike Slovenije. S sklenitvijo pogodbe je bilo na SRD preneseno v upravljanje premoženje, ki je bilo v imenu in za račun Republike Slovenije odkupljeno za obveznice Republike Slovenije pri izvajanju programa prestrukturiranja podjetij. MF in SRD sta s pogodbo in kasneje sklenjenimi aneksi²⁵ določila tudi obseg plačila, ki ga je SRD pridobila za upravljanje premoženja. V revidiranem obdobju je SRD v likvidaciji prejela le eno plačilo od upravljanja s premoženjem v znesku 6.781 tisoč tolarjev.

Ugotovili smo, da je prihodek od upravljanja s premoženjem Republike Slovenije obračunalo in poravnalo MF ter da je pravilno evidentiran v poslovne knjige SRD v likvidaciji.

²³ Pogodbi sta bili sklenjeni leta 1996.

²⁴ Dogovor št. 042/02-30 z 16. 12. 2002.

²⁵ Aneks št. 1 z 22. 4. 1999; Aneks št. 2 z 15. 11. 1999; Aneks št. 3 z 5. 6. 2001; Aneks št. 4 z 28. 2. 2002.

2.1.3.2 Obračun in izkazovanje stroškov SRD v likvidaciji

2.1.3.2.1 Stroški poslovanja SRD v likvidaciji

SRD v likvidaciji je za obdobje od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 izkazala za 384.572 tisoč tolarjev stroškov blaga, materiala in storitev. Stroški za SRD v likvidaciji pa so nastajali tudi v letu 2004. Skupaj je bilo teh stroškov v obdobju likvidacije, torej od 12. 9. 2002 do zaključka likvidacije v letu 2004, za 834.926 tisoč tolarjev. V tabeli 9 so predstavljeni stroški materiala, storitev in drugi stroški po posameznih skupinah in obdobjih.

Tabela 9: Stroški blaga, materiala in storitev SRD v likvidaciji od 12. 9. 2002 do 7. 5. 2004

Stroški	v tisoč tolarjih			
	12. 9. – 31. 12. 2002	1. 1. – 31. 12. 2003	1. 1. – 7. 5. 2004	12. 9. 2002 – 7. 5. 2004
Stroški materiala	2.879	486	171	3.536
Stroški storitev	84.938	271.513	441.419	797.871
Drugi stroški	9.525	15.229	8.764	33.519
Skupaj	97.343	287.229	450.354	834.926

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

V obdobju od 1. 1. 2004 do zaključka likvidacije je nastalo za 450.354 tisoč tolarjev stroškov za blago, material in storitve, kar predstavlja 54 odstotkov vseh stroškov, ki so nastali od začetka do zaključka likvidacije SRD. Med temi stroški so izkazani predvsem stroški obnavljanja objektov Metalne ECCE v stečaju in nepravilno izkazani stroški likvidacije v znesku 322.082 tisoč tolarjev, kar smo navedli v točki 2.1.3.2.2.

Ugotovili smo, da so stroški blaga, materiala in storitev v delnem izkazu poslovnega izida iz Končnega poročila D. S. U. o udenarjenju premoženja družbe v skladu z izkazanimi stroški v bruto bilanci v tem obdobju. SRD v likvidaciji v končnem poročilu ni izdelala zaključnega izkaza poslovnega izida, ki naj bi vključeval vse stroške, nastale do dneva pred dokončno razdelitvijo likvidacijske mase oziroma vsaj do 7. 5. 2004 v skladu s SRS 37. V izkazu poslovnega izida tako niso izkazani stroški, ki so nastali od 1. 1. 2004 do 7. 5. 2004.

2.1.3.2.2 Plačilo stroškov in nagrade likvidacijskemu upravitelju

Po Pogodbi o izvajanju opravil D. S. U. so bila za plačilo stroškov in nagrade likvidacijskemu upravitelju načrtovana sredstva v znesku 1.100.000 tisoč tolarjev. Predvideni sta bili dve vrsti plačil, in sicer:

- nagrada za vodenje likvidacije,
- plačilo izvajanja strokovnih opravil (v nadaljevanju: stroški likvidacijskega upravitelja); v teh plačilih so vključeni stroški strokovnih opravil pri izvajanju likvidacije in opravila pri izvajanju javnih pooblastil.

S sklepom direktorja²⁶ je bilo predvideno, da znaša obveznost SRD do D. S. U. od načrtovanega zneska 677.333 tisoč tolarjev za 16 mesecev delovanja po sprejetem programu, znesek 422.667 tisoč tolarjev pa predstavlja druge stroške postopka do konca leta 2003. Ta

²⁶ Št. 124 z dne 24. 12. 2002.

sredstva je SRD v likvidaciji rezervirala na dveh različnih kontih v okviru skupine 96 – Obveznosti za stroške postopka.

Dejansko je skupni znesek izplačane nagrade in stroškov D. S. U. v obdobju od 12. 9. 2002 do 7. 5. 2005 znašal 999.415 tisoč tolarjev ob upoštevanem odbitnem deležu DDV, od tega se je 979.525 tisoč tolarjev nanašalo na plačilo stroškov likvidacijskemu upravitelju, 19.889 tisoč tolarjev pa na plačilo nagrade.

Ugotovili smo, da so bili stroški likvidacijskega upravitelja in izplačana nagrada izkazani v skladu z njihovim nastankom in izplačilom, vendar so na kontih skupine 96 – Obveznosti za stroške postopka ostala sredstva v znesku 422.667 tisoč tolarjev, ki so bila rezervirana za ta namen. Sredstva za stroške likvidacije v znesku 677.333 tisoč tolarjev so bila porabljena v celoti, preostanek v znesku 322.082 tisoč tolarjev pa je bil namesto v breme konta v okviru skupine 96 – Obveznosti za stroške postopka – drugi stroški likvidacije izkazan direktno med stroški v okviru skupine 41 – Stroški storitev. V končni likvidacijski bilanci, ki je del končnega poročila o udenarjenju premoženja, je bil del obveznosti kot preveč oblikovana rezervacija odpravljen in izkazan v rezultatu.

Nepravilnosti v zvezi s plačili stroškov in nagrade likvidacijskemu upravitelju so predstavljene v točki 2.2.2.2. tega poročila.

2.1.4 Končna likvidacijska bilanca in stvarni vložek Republike Slovenije v D. S. U. ter sredstva, ki so ostala na SRD v likvidaciji

2.1.4.1 Končna likvidacijska bilanca

Končna likvidacijska bilanca stanja odraža knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti na dan 31. 12. 2003 ob upoštevanih cenitvenih vrednosti sredstev in obveznosti, ki so bile predmet stvarnega vložka Republike Slovenije v D. S. U. na dan 1. 1. 2004, ter ob upoštevanju izločitve depozitov v znesku 4.308.742 tisoč tolarjev za poplačilo obveznosti SRD v likvidaciji v letu 2004. Končna likvidacijska bilanca je bila podlaga za poplačilo obveznosti lastnika, izročitev sredstev in obveznosti D. S. U., del sredstev in obveznosti pa je ostalo na SRD v likvidaciji.

Preverili smo vrednotenje sredstev in obveznosti na dan 1. 1. 2004, pravilnost evidentiranja in njihov obstoj sredstev, predvsem finančnih naložb v deleže in delnice podjetij.

Pri preverjanju pravilnosti vrednotenja sredstev in obveznosti na dan 1. 1. 2004 smo upoštevali Poročilo o stvarnih vložkih, ki ga je za namen dokapitalizacije D. S. U. s stvarnim vložkom pripravila revizijska družba Deloitte & Touche 17. 2. 2004²⁷.

Tako sredstva kot obveznosti so v končni likvidacijski bilanci v primerjavi z bilanco stanja na dan 31. 12. 2003 manjša za 6.848.748 tisoč tolarjev.

²⁷ Sprejel NS SRD v likvidaciji 20. 2. 2004.

Tabela 11: Primerjava bilance stanja na dan 31. 12. 2003 in končne likvidacijske bilance

v tisoč tolarjih

ZŠ	Sredstva in viri sredstev	Stanje 31. 12. 2003	Končna likvidacijska bilanca	Razlika
	SREDSTVA	39.643.868	32.795.120	(6.848.748)
II.	Opredmetena osnovna sredstva	54.443	54.443	0
IV.	Terjatve, nastale do začetka postopka	731.389	627.001	(104.388)
V.	Terjatve, nastale v času postopka	1.073.691	681.468	(392.223)
VI.	Finančne naložbe	25.708.189	23.697.516	(2.010.674)
VII.	Finančne naložbe, nastale v času postopka	12.045.358	7.703.894	(4.341.464)
VIII.	Denarna sredstva	30.798	30.798	0
IX.	Izguba	0	0	0
X.	Zunajbilančna sredstva	43.434.336	43.434.336	0
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	39.643.868	32.795.120	(6.848.748)
A.	Obveznosti do lastnikov	20.884.441	17.974.416	(2.910.025)
B.	Obveznosti do izločitvenih upnikov	1.613.295	1.308.242	(305.053)
C.	Obveznosti do ločitvenih upnikov	1.045.436	1.020.176	(25.261)
Č.	Obveznosti do zaposlenih, ki se poravnajo kot stroški postopka	0	0	0
D.	Obveznosti za prerekanje terjatve	4.680.385	4.680.385	0
E.	Obveznosti do navadnih upnikov	8.498.757	5.657.164	(2.841.593)
F.	Obveznosti, ki bodo v času postopka pobotane	0	0	0
H.	Obveznosti iz poslovanja, nastale v času postopka	2.498.887	2.154.737	(344.150)
I.	Obveznosti za stroške vodenja postopka	422.667	0	(422.667)
J.	Zunajbilančne obveznosti	43.434.336	43.434.336	0

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Med *terjatvami, ki so nastale do začetka postopka likvidacije* je stanje v končni likvidacijski bilanci manjše za 104.388 tisoč tolarjev, ker je SRD v likvidaciji, predvsem pri kratkoročnih terjativah do kupcev, dodatno oblikovala popravke vrednosti v znesku 105.411 tisoč tolarjev, in sicer pri terjativah iz upravljanja premoženja TAM v prisilni poravnavi v vrednosti 73.005 tisoč tolarjev in iz prodaje premoženja TAM v prisilni poravnavi v vrednosti 31.771 tisoč tolarjev. Dodatno je bil oblikovan popravek vrednosti za celo terjatev. Na ta način je oblikovan popravek vrednosti zmanjšal rezultat med postopkom likvidacije.

Tudi pri *terjativah, ki so nastale med postopkom likvidacije*, je evidentirana razlika v vrednosti 392.223 tisoč tolarjev, ki so v največji meri posledica oblikovanega popravka vrednosti terjatev v znesku 294.192 tisoč tolarjev.

Dodatno oblikovani popravki vrednosti zmanjšujejo tudi vrednost *finančnih naložb* v končni likvidacijski bilanci za 2.010.674 tisoč tolarjev. Tako je vrednost naložb v kapital podjetij in bank za 1.003.885 tisoč tolarjev nižja zaradi dodatno oblikovanih popravkov vrednosti naložb v delnice in deleže podjetij. Popravki vrednosti naložb v delnice in deleže podjetij so bili

oblikovani na podlagi cenitev, objavljenih javnih ponudb za odkup delnic in predlogov vodij projektov.

Tabela 12: Oblikovanje popravkov vrednosti naložb v delnice in deleže podjetij v končni likvidacijski bilanci

Naložbe v podjetje	Popravek vrednosti 1. 1. 2004 v odstotkih	Popravek vrednosti 31. 12. 2003 v odstotkih	Razlika v odstotnih točkah	Razlika v tisoč tolarjih
Cimos, d. d., Koper	86,78	75,00	11,78	363.811
Impol, d. d., Slovenska Bistrica	50,00	20,00	30,00	200.617
Iskra Telekom Holding, d. d., Kranj	80,00	25,00	55,00	271.444
MTT Tekstil, d. o. o., Maribor	95,00	90,00	5,00	48.243
Unior, d. d., Zreče	55,00	0,00	55,00	45.638
Skimar, d. o. o., Begunje na Gorenjskem	78,46	75,00	3,46	41.567
Žičnice Vogel Bohinj, d. d. v p. p., Bohinjsko jezero	100,00	70,00	30,00	14.996
Mesnina Bauman, d. o. o., Rače	90,00	50,00	40,00	14.116
Horizonte, družba za razvoj podjetij, d. o. o., Ljubljana	80,00	60,00	20,00	3.453
Skupaj				1.003.885

Vir: računovodske evidence SRD v likvidaciji.

Del vrednosti popravka vrednosti teh naložb v znesku 531.824 tisoč tolarjev je SRD v likvidaciji izkazala kot slabitev naložb med odhodki, del, v znesku 472.061 tisoč tolarjev, pa kot slabitev podjetij v sanaciji, zato ga je izkazala kot zmanjšanje drugih rezerv.

SRD v likvidaciji je v končni bilanci prikazala nižje tudi *dana posojila*, in sicer za 1.601.462 tisoč tolarjev, kar je posledica dodatno oblikovanih popravkov vrednosti danih posojil v znesku 1.677.845 tisoč tolarjev in evidentiranih pozitivnih tečajnih razlik v vrednosti 76.383 tisoč tolarjev. Popravki vrednosti so bili oblikovani glede na iztržljivost posameznih posojil.

Naložbe v obveznice so bile v zaključni bilanci večje za 81.723 tisoč tolarjev, *drugi vrednostni papirji pa* za 512.950 tisoč tolarjev zaradi krepitve na tržno vrednost. Ugotovili smo, da je SRD v likvidaciji v končni likvidacijski bilanci stanja izkazovala krepitve naložb v obveznice in drugih vrednostnih papirjev kot povečanje rezultata med postopkom likvidacije namesto povečanja posebnih prevrednotovalnih popravkov kapitala. Ugotovljena napaka ni pomembna, ker se obseg obveznosti do lastnika s tem ne spremeni.

Vrednost *finančnih naložb, nastalih med postopkom likvidacije*, je v končni likvidacijski bilanci v primerjavi z 31. 12. 2003 nižja za 4.341.464 tisoč tolarjev, kar je predvsem posledica nižje vrednosti danih depozitov v znesku 4.308.741 tisoč tolarjev. Depoziti v navedeni vrednosti v končni likvidacijski bilanci niso izkazani, ker so bila sredstva rezervirana za poplačilo naslednjih obveznosti v letu 2004:

- obveznosti za odkupljene terjatve – poplačilo SOP v likvidaciji, d. o. o., Ljubljana, v vrednosti 810.346 tisoč tolarjev,

- predčasno odplačilo posojil iz razvojnega projektnega financiranja MG v vrednosti 869.563 tisoč tolarjev,
- izplačilo nagrade likvidacijskemu upravitelju v vrednosti 300.000 tisoč tolarjev in
- vračilo prejetih depozitov od podjetij v vrednosti 2.328.832 tisoč tolarjev.

Obveznosti do lastnikov so bile v končni likvidacijski bilanci v primerjavi z 31. 12. 2003 manjše za 2.910.025 tisoč tolarjev. Znižanje obveznosti je posledica

- znižanja rezultata za 2.383.246 tisoč tolarjev; v končni likvidacijski bilanci so bili zaradi cenitve izkazani dodatni prihodki v vrednosti 1.126.747 tisoč tolarjev in dodatni odhodki v vrednosti 3.509.993 tisoč tolarjev ter
- znižanja drugih rezerv v vrednosti 526.779 tisoč tolarjev, ki so posledica slabitve naložb v deleže in delnice podjetij v sanaciji v vrednosti 472.060 tisoč tolarjev in slabitve naložb v obveznice BTC, d. d. v vrednosti 54.719 tisoč tolarjev.

Obveznosti do izločitvenih upnikov so bile v končni bilanci manjše za 305.053 tisoč tolarjev predvsem zaradi oblikovanja dodatnih popravkov vrednosti danih posojil iz programa prestrukturiranja podjetij z obveznicami Republike Slovenije RS13 in izkazovanja njihovih tečajnih razlik.

Tudi *obveznosti do ločitvenih upnikov* so bile izkazane v nižji vrednosti za 25.261 tisoč tolarjev, kar je rezultat tečajnih razlik pri obveznostih za izdana poročila bankam za podjetja v lasti SRD in zaprtja danega poročila za Palomo, d. d. v vrednosti 28.552 tisoč tolarjev.

Pri *obveznostih do navadnih upnikov* je SRD v likvidaciji izkazala za 2.841.593 tisoč tolarjev nižje stanje predvsem zaradi neizkazovanja obveznosti iz prejetih depozitov od podjetij v znesku 2.047.554 tisoč tolarjev, ki so bili vrnjeni na začetku leta 2004, neizkazovanja obveznosti za odkupljene terjatve v znesku 810.346 tisoč tolarjev in tečajnih razlik.

SRD v likvidaciji je v končni likvidacijski bilanci izkazala za 344.150 tisoč tolarjev manj obveznosti, kot so znašale na dan 31. 12. 2003. Nižje stanje je posledica neizkazovanja obveznosti do podjetij za prejete depozite v vrednosti 277.664 tisoč tolarjev, ki so bili vrnjeni v letu 2004. Prav tako niso izkazane določene obveznosti, ki so bile poplačane v začetku leta 2004, in sicer obveznosti do dobaviteljev, zaposlenih in državnih institucij.

V končni likvidacijski bilanci tudi *niso izkazane obveznosti za stroške vodenja postopka likvidacijskega upravitelja*, ki so na dan 31. 12. 2003 izkazane v znesku 422.667 tisoč tolarjev. Razlog za neizkazovanje teh obveznosti v končni likvidacijski bilanci je pričakovano poplačilo teh obveznosti v začetku leta 2004. Za del neizkazovanja obveznosti je v končni likvidacijski bilanci znižana vrednost danih depozitov, in sicer v vrednosti 300.000 tisoč tolarjev, del obveznosti pa je bil kot preveč oblikovana rezervacija odpravljen in izkazan v rezultatu med postopkom likvidacije v končni likvidacijski bilanci.

Ugotovili smo, da SRD v likvidaciji ni pripravila izkaza poslovnega izida in izkaza finančnega izida na dan pred dokončno razdelitvijo likvidacijske mase v skladu s SRS 37.34. Končna likvidacijska bilanca ni bila sestavljena na dan pred razdelitvijo premoženja, vključuje pa vrednosti premoženja, ki so bile ocenjene za potrebe stvarnega vložka Republike Slovenije v D. S. U. Izločen je del premoženja in obveznosti, za katerega je SRD v likvidaciji ocenila, da naj bi poslovni dogodki nastali v letu 2004, za kar je znižala vrednost depozitov in obveznosti v končni likvidacijski bilanci. To pomeni, da končna likvidacijska bilanca odraža

načrtovane oziroma ocenjene poslovne dogodke in ne dejanskih poslovnih dogodkov, nastalih v letu 2004, ter ni pravilna podlaga za razdelitev likvidacijske mase.

Pojasnilo revidiranja

Ob zaključku likvidacije SRD ni bilo mogoče popolnoma upoštevati ZGD in SRS 37, saj ni bil znan datum zaključka postopka. V skladu s sklepi Vlade RS je bil lastnik poplačan pred dokončno delitvijo likvidacijske mase, zato tudi izkaz poslovnega izida in izkaz finančnega izida na dan pred dokončno razdelitvijo likvidacijske mase v smislu SRS 37 nista bila izdelana.

2.1.4.2 Prenos sredstev in obveznosti SRD v likvidaciji na D. S. U. in poplačilo obveznosti do lastnika

2.1.4.2.1 Oblikovanje stvarnega vložka Republike Slovenije v D. S. U.

Na podlagi Pogodbe o izročitvi stvarnega vložka in o prevzemu dolgov²⁸ je SRD v likvidaciji v imenu in za račun Republike Slovenije vložila v D. S. U. del premoženja v vrednosti 12.879.518 tisoč tolarjev v obliki stvarnega vložka, kar je prikazano v Prilogi 3. Hkrati je D. S. U. prevzela vse nedospele obveznosti in obveznosti, za katere upniki niso prijavili svojih terjatev v likvidacijskem postopku ter morebitne druge obveznosti v skupni vrednosti 12.547.630 tisoč tolarjev. Za znesek prevzetih obveznosti se zmanjša vrednost stvarnega vložka Republike Slovenije v družbo D. S. U.

Cenitev stvarnega vložka je opravila revizijska družba Deloitte & Touche na podlagi poročila SRD v likvidaciji o stvarnem vložku z 10. 2. 2004, ki je bilo pripravljeno v skladu s 411. členom ZGD. Po mnenju revizorja vrednost stvarnega vložka na dan 1. 1. 2004 ni bistveno manjša od prevzetega osnovnega vložka v vrednosti 331.888 tisoč tolarjev.

SRD v likvidaciji je vrednost stvarnega vložka v končni likvidacijski bilanci ovrednotila in izločila po cenitvenih vrednostih namesto po takratnih knjigovodskih vrednostih. V končni likvidacijski bilanci je bil tako napačno prikazan obseg obveznosti do lastnika, in sicer zaradi neupoštevanja dejstva, da je bila Republika Slovenija s stvarnim vložkom že delno poplačana, poplačilo pa bi moralo biti ovrednoteno s knjigovodsko vrednostjo razlike med izločenimi sredstvi in obveznostmi v bilanci stanja SRD v likvidaciji, ter zaradi ne vključitve poslovnih dogodkov po 1. 1. 2004 pri unovčitvi premoženja pri izračunu obsega obveznosti do lastnika. Lastniku so bila zato preveč izplačana sredstva iz likvidacije SRD v znesku 301.296 tisoč tolarjev (točka 2.1.4.2.2).

2.1.4.2.2 Izplačilo obveznosti do lastnika

SRD v likvidaciji v končni likvidacijski bilanci izkazuje 17.974.416 tisoč tolarjev obveznosti do lastnika, ki so bile na podlagi sprejetega sklepa skupščine²⁹ v roku 30 dni od sprejema sklepa poplačane v obliki nakazila denarnih sredstev v znesku 17.014.415 tisoč tolarjev in v obliki odstopljenih nezapadlih depozitnih pogodb z bankami v znesku 960.000 tisoč tolarjev v obdobju od 23. 3. do 16. 4. 2004. Dodatno so bile v skladu s sklepom skupščine 1. 6. 2004 Republiki Sloveniji izplačane tudi obresti iz prenosa depozitnih pogodb v znesku 189.268 tisoč tolarjev. Skupaj je bilo Republiki Sloveniji kot lastnici do 1. 6. 2004 nakazanih 18.163.505 tisoč

²⁸ Notarski zapis št. SV 254/04 z 16. 4. 2004.

²⁹ Notarski zapisnik št. SV 193/04 z 22. 3. 2004.

tolarjev. D. S. U. po zaključku likvidacije SRD v likvidaciji med svojimi obveznostmi izkazuje 38.702 tisoč tolarjev obveznosti do Republike Slovenije iz ostanka denarnih sredstev na transakcijskem računu SRD v likvidaciji.

Ugotovili smo, da bi ob upoštevanju vseh nastalih poslovnih dogodkov v letu 2004 in ustrezni obravnavi izločitve stvarnega vložka v D. S. U na dan 31. 12. 2003 obveznost do lastnika v končni likvidacijski bilanci znašala 17.862.209 tisoč tolarjev. Razlika med dejansko izplačanimi sredstvi v vrednosti 18.163.505 tisoč tolarjev in 17.862.209 tisoč tolarjev znaša 301.296 tisoč tolarjev, kar pomeni, da je bilo Republiki Sloveniji preveč izplačanih 301.296 tisoč tolarjev. D. S. U. zaradi preveč izplačanih sredstev lastniku iz likvidacije SRD z razpoložljivimi sredstvi ni uspela v celoti poravnati obveznosti, ki so bile prenesene v SRD v likvidaciji, zato je za znesek preveč izplačanih sredstev lastniku zmanjšala obveznosti do Republike Slovenije iz nakazil kupnin na podlagi ZLPP.

Pojasnilo revidiranja

Med izvajanjem revizije je bila izdelana izločitev stvarnega vložka tudi po knjigovodskih vrednostih. Stvarni vložek je bil iz poslovnih knjig SRD izločen po knjigovodskih vrednostih. Kljub temu so bila lastniku preveč izplačana sredstva iz likvidacije v znesku 301.296 tisoč tolarjev.

2.2 Pravilnost poslovanja SRD v likvidaciji

2.2.1 Izvajanje nalog likvidacijskega upravitelja

2.2.1.1 Računovodenje

V skladu z ZGD in SRS 37 mora likvidacijski upravitelj na dan pred dokončno razdelitvijo likvidacijske mase sestaviti zaključno bilanco, izkaz poslovnega izida in udenarjenja premoženja ter izkaz finančnega izida. Zaključna bilanca je podlaga za razdelitev likvidacijske mase.

2.2.1.1.a Ugotovili smo, da je likvidacijski upravitelj pripravil popis premoženja in sestavil zaključno bilanco, ni pa sestavil izkaza poslovnega in finančnega izida. Sestavni del pojasnil poročila o udenarjenju je bil prikaz prihodkov in stroškov v postopku likvidacije, ki ne more nadomestiti predpisanih izkazov, kar smo prikazali v točkah 2.1.3.1 in 2.1.3.2.

Pojasnilo revidiranja

Ob zaključku likvidacije SRD v likvidaciji ni bilo mogoče popolnoma upoštevati ZGD in SRS 37, saj ni bil znan datum zaključka postopka. V skladu s sklepi Vlade RS je bila Republika Slovenija kot edini lastnik poplačana pred dokončno delitvijo likvidacijske mase, zato tudi izkaz poslovnega izida in izkaz finančnega izida na dan pred dokončno razdelitvijo likvidacijske mase v smislu SRS 37 nista bila izdelana.

2.2.1.1.b SRD v likvidaciji je v skladu s SRS 37.34 pripravljala trimesečna poročila o udenarjenju premoženja med postopkom likvidacije.

2.2.1.1.c V skladu z določili ZUKLPP je SRD vsako četrletje izdelala bilanco pritokov in odtokov sredstev od kupnin, kar prikazuje priloga 5 tega poročila, in do predpisanega dne v

proračun Republike Slovenije tudi nakazala kupnino, zmanjšano za stroške opravljanja dejavnosti. Obveznost za kupnino v znesku 395.597 tisoč tolarjev je bila poravnana 7. 1. 2004.

2.2.1.2 Provizije za opravljene storitve po ZLPP

Nadomestilo za izvajanje javnih pooblastil na podlagi določb ZUKLPP, ki jih je SRD v likvidaciji zaračunala MF, ni bilo določeno s pogodbo, prav tako ne njegova obseg in način poravnavanja. Dogovori med SRD in MF za sklenitev pogodbe potekajo že od leta 1998. Ugotovili smo, da SRD in odgovorno ministrstvo tudi v likvidacijskem obdobju nista imeli pogodbeno urejenega načina vrednotenja in poravnavanja stroškov opravljanja dejavnosti. Ugotovitve o pridobivanju prihodkov od provizij za opravljene storitve po ZLPP so predstavljene v točki 2.1.3.1.1 tega poročila.

2.2.1.3 Unovčevanje premoženja

Preverili smo pravilnost izvajanja nalog likvidacijskega upravitelja v skladu s Pogodbo o izvajanju opravil D. S. U. in upoštevanje določil ZGD in SRS 37 pri izvajanju postopka likvidacije ter interne predpise, ki opredeljujejo postopke pri izterjavi terjatev SRD v likvidaciji, poplačilu terjatev upnikov in unovčevanju likvidacijske mase.

V poročilu o udenarjenju premoženja SRD v likvidaciji in poplačevanju upnikov je D. S. U. kot likvidacijski upravitelj poročala o aktivnostih in rezultatih dela med postopkom likvidacije, to je do 31. 12. 2003 oziroma 1. 1. 2004. V to poročilo so že vključena poplačila posameznih obveznosti v začetku leta 2004, predvsem iz prejetih in danih depozitov.

Pravilnost poslovanja smo preverili na istem vzorcu, kot je bil uporabljen v reviziji računovodskih izkazov.

2.2.1.3.a Ugotavljamo, da je D. S. U. pripravila predlog za razdelitev premoženja v skladu s 384. členom ZGD in delitev tudi izvedla tako, da je SRD v likvidaciji po prenosu stvarnega vložka in po poplačilu lastnika nato po stanju 6. 5. 2004 na D. S. U. oziroma državne institucije prenesla tudi ostala sredstva v skladu s sprejetim ZPPSRD. Ostala sredstva in obveznosti so bila 7. 5. 2004 prenesena na D. S. U. Z dnem 1. 6. 2004 pa so bila na Republiko Slovenijo prenesena vsa sredstva in obveznosti iz programa prestrukturiranja podjetij z obveznicami RS 13.

2.2.1.3.b V skladu s končnim poročilom o udenarjanju premoženja, ki je vsebovalo neustrezno izdelano končno likvidacijsko bilanco, je bilo iz likvidacije SRD v nasprotju s prvim odstavkom 387. člena ZGD lastniku (Republiki Sloveniji) preveč izplačanih 301.296 tisoč tolarjev, kar je podrobneje predstavljeno v točki 2.1.4.2.2. D. S. U. zaradi preveč izplačanih sredstev lastniku iz likvidacije SRD z razpoložljivimi sredstvi ni uspela v celoti poravnati obveznosti, ki so bile prenesene s SRD v likvidaciji, zato je za znesek preveč izplačanih sredstev lastniku zmanjšala obveznosti do Republike Slovenije iz nakazil kupnin na podlagi ZLPP.

Pojasnilo revidiranja

Zaradi nastale nepravilnosti niso bili oškodovani niti upniki niti Republika Slovenija, saj je bilo zgolj nakazilo Republiki Sloveniji iz likvidacije SRD večje v istem znesku, kot je bilo nakazilo Republiki Sloveniji manjše iz nakazil kupnin na podlagi ZLPP.

2.2.1.3.1 Prodaja nepremičnin

Med kupninami od prodaje nepremičnin je SRD v likvidaciji evidentirala tudi kupnine od prodaje nepremičnin na območju litostrojskega naselja. Te nepremičnine je SRD pridobila na podlagi ZZLPPO, ki določa³⁰, da se šteje za družbeni kapital, ki preide v last in upravljanje SRD in se po tem zakonu preoblikuje tudi premoženje fizičnih in pravnih oseb doma in v tujini skupaj z njegovim povečanjem iz poslovanja, ki izvira iz poslovanja nekdanjih družbenih podjetij oziroma drugih pravnih oseb registriranih v Republiki Sloveniji, ki se lastninsko preoblikujejo ali so se preoblikovale na podlagi ZLPP ali posebnega zakona, če to premoženje ni bilo upoštevano v otvoritveni bilanci po stanju na dan 1. 1. 1993. Na javni poziv, da naj pravne in fizične osebe posredujejo podatke, da bo SRD lahko evidentirala to premoženje in ga prenesla v svojo posest, upravljanje in razpolaganje, se je odzvala družba Litostroj Holding, d. d. in dostavila seznam nepremičnin, ki niso bile zajete v proces lastninskega preoblikovanja. Na podlagi zakona je SRD uveljavljala izločitveno pravico na nepremičninah, ki niso bile lastninjene, ko je bil objavljen začetek stečajnega postopka nad dolžnikom Litostroj Holding, d. d. v letu 1999. SRD in stečajni upravitelj sta uskladila vse sporne izločitvene zahtevke in 2001 podpisala Sporazum o ugotovitvi obstoja in višine ločitvene pravice in izločitvene pravice. S sprejetim dodatkom k sporazumu iz leta 2002 so bili nekateri deli nepremičnin izvzeti iz razpoložljivih nepremičnin. Nepremičnine, med njimi tudi litostrojske, so bile tudi izročene SRD, vendar niso imele geodetske odmere parcel.

SRD je pričela s prodajo nepremičnega premoženja v skladu z zakonskimi in podzakonskimi predpisi, ki urejajo prodajo premoženja³¹. V letu 2000 je bila izdelana ocenitev tržne vrednosti lastninskih pravic, ki se po pojasnilu ocenjevalca v letu 2002 ni bistveno spremenila. Uprava SRD je s sklepom³² sprejela predlog, da se prične s prodajo nepremičnin, prodaja naj se opravi z javnim zbiranjem ponudb po razpisu, objavljenem v časopisu Delo. Poleg ponujene cene so bili kot kriterij določeni še rok plačila in plačilni pogoji. Imenovana je bila tudi komisija za izbor najugodnejšega ponudnika, ki je sprejela svoj poslovnik za delovanje.

Na podlagi zbrane dokumentacije smo ugotovili, da je SRD objavila štiri javne razpise, da je v drugem javnem razpisu znižala izhodiščno ceno na 70 odstotkov ocenjene vrednosti in v tretjem na 30 odstotkov, ponujene cene pa kljub temu večinoma niso dosegale objavljenih vrednosti. 3. 9. 2003 je bil sprejet sklep direktorja št. 198, ki se je glasil: »Prodaja manjših zemljišč (do izklicne cene 1 milijon tolarjev) se v bodoče vrši pod pogoji iz zadnjega razpisa na podlagi konkretnih ponudb«. Zadnji razpis je bil objavljen 19. 3. 2004 zaradi večjega zanimanja tudi po večjih parcelah. Nakupe je odobril direktor na podlagi predloga komisije. Prodaja se je začasno ustavila v marcu 2005 zaradi protestov stanovalcev, četrtne skupnosti in Mestne občine Ljubljana. Predlagani so bili nekateri sklepi, ki naj bi odpravili probleme z določitvijo funkcionalnih zemljišč in izmero gradbenih parcel.

³⁰ 6. člen.

³¹ Zakon o lastninjenju nepremičnin v družbeni lastnini (Uradni list RS, št. 44/97, 59/01, 27/02; v nadaljevanju: ZLNDL), Zakon o zaključku lastninjenja in privatizaciji pravnih oseb v lasti Slovenske razvojne družbe.

³² Št. 10/9 z dne 25. 3. 2002.

2.2.2 Javna naročila

Pri preverjanju pravilnosti izvedbe postopkov naročanja blaga, materiala in storitev smo ugotavljali skladnost z Zakonom o javnih naročilih³³ (v nadaljevanju: ZJN-1), njegovimi podzakonskimi akti in Pravilnikom za oddajo naročil male vrednosti³⁴.

2.2.2.1 Pravilnost nabave blaga, materiala in storitev SRD v likvidaciji

Obseg preizkušanja je zajemal obdobje od 12. 9. 2002 do 7. 5. 2004.

2.2.2.1.1 Storitve in investicije v zvezi z Metalno ECCE

2.2.2.1.1.a Obnova poslovnega objekta

SRD v likvidaciji je v letu 2003 izvedla javni razpis za obnovo poslovnega objekta v Mariboru, Zagrebška 20 – bivša Metalna ECCE, na podlagi katerega je 13. 1. 2004 z izbranim ponudnikom Gama d. o. o., Maribor sklenila gradbeno pogodbo³⁵ v znesku 179.200 tisoč tolarjev. Iz pogodbe ni bilo razvidno, ali je v pogodbenem znesku³⁶ upoštevan DDV. Izvajalcu je bilo do zaključka likvidacije SRD plačano 170.110 tisoč tolarjev z DDV, po zaključku pa je D. S. U. plačala še 48.543 tisoč tolarjev z DDV, kar pomeni, da je bil skupni znesek vseh plačil izvajalcu 218.653 tisoč tolarjev z DDV.

SRD v likvidaciji za izvedbo investicije ni izdelala programov po 15. členu ZJN-1 in Uredbi o enotni metodologiji za izdelavo programov za javna naročila investicijskega značaja³⁷.

Sklep o pričetku postopka oddaje javnega naročila³⁸ ni vseboval vseh elementov, ki jih določa 21. člen ZJN-1, izpolnjevanje pogojev ponudnikov ni bilo preverjeno v celoti, kot jih zahtevata 41. in 42. člen ZJN-1, SRD v likvidaciji na podlagi pisnega poročila o oddanem naročilu ni posredovala ponudnikom obvestila o oddaji naročila, kar ni v skladu z 78. členom ZJN-1.

Izbrani ponudnik v svoji ponudbi ni predložil bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku v skladu z določili 10. točke iz objave javnega razpisa³⁹ in navodili ponudnikom za izdelavo ponudbe, na podlagi katerih bi morala biti unovčljiva na prvi poziv brez ugovora. Izbrani ponudnik v skladu z navodili ponudnikom za izdelavo ponudbe ni podal opisa tehnične opremljenosti oziroma predložil potrdila o vpisu na seznam usposobljenih izvajalcev gradenj iz 92. člena ZJN-1 ter izjave o rednem izpolnjevanju minimalnih zahtev iz kolektivne pogodbe in obveznosti do svojih podizvajalcev. Ponudba izbranega ponudnika je bila tako nepopolna.

SRD v likvidaciji je izvajalcu gradbenih del v celoti izplačala 218.653 tisoč tolarjev z DDV in s tem za 22 odstotkov presegla pogodbeno vrednost 179.200 tisoč tolarjev z DDV.

³³ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

³⁴ Sprejel direktor D. S. U.; velja od 18. 9. 2002 za vse zaposlene v SRD v likvidaciji in za zaposlene v D. S. U. v funkciji izvajanja javnih pooblastil in vodenja likvidacije.

³⁵ Št. 042/04-006-G.

³⁶ 8. člen gradbene pogodbe.

³⁷ Uradni list RS, št. 82/98, 86/98, 43/99, 79/99, 39/00.

³⁸ Obrazec Predlog za nabavo, z dne 25. 9. 2003.

³⁹ Uradni list RS, št. 97/03 z dne 10. 10. 2003.

2.2.2.1.1.b Storitve upravljanja poslovnega objekta Metalne ECCE

Ugotovili smo, da SRD v likvidaciji za storitev upravljanja poslovnega objekta ni izvedla postopka javnega naročila, kar je v nasprotju s 17. členom ZJN-1. Izplačila izvajalcu za storitve upravljanja so skupaj znašala 21.180 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.1.c Dobava in montaža vodnih števecov ter izdelava projektne dokumentacije

Pri pregledanih stroških za dobavo in montažo vodnih števecov ter izdelavo projektne dokumentacije v skupnem znesku 4.339 tisoč tolarjev z DDV smo ugotovili, da SRD v likvidaciji ni izvedla postopkov naročil male vrednosti, temveč je naročila oddala neposredno, kar je v nasprotju z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti.

2.2.2.1.2 Stroški storitev cenitev podjetij

2.2.2.1.2.a SRD v likvidaciji štiri cinitve, ki so jih izvedle družbe Dinamic d. o. o., revizijska družba, Novo mesto, Agis zavore, d. o. o., Ljubljana, BO Consulting, d. o. o., Ljubljana in Deloitte & Touche ni oddala z javnim naročilom male vrednosti, kar je v nasprotju z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti. SRD v likvidaciji je izvajalcem za navedene storitve plačala skupno 8.029 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.2.b SRD v likvidaciji je izdelavo ocene vrednosti terjatev SRD oddala in z izvajalcem cinitve družbo In-tact, d. o. o., Zagorje ob Savi sklenila pogodbo⁴⁰ pred izvedbo postopka javnega naročila male vrednosti, kar je v nasprotju z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti. SRD v likvidaciji je izvajalcu za izvedeno storitev plačala skupaj 4.020 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.2.c SRD v likvidaciji je za ocenitev vrednosti podjetja Tovarna vozil Maribor, d. o. o., Maribor z izbranim ponudnikom ITEO abeceda, d. o. o., Ljubljana sklenila pogodbo⁴¹ v znesku 2.120 tisoč tolarjev brez DDV. Za izdelavo cinitve SRD v likvidaciji v skladu s 7. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti ni pridobila vsaj dveh pravih ponudb. Skupni znesek izplačil izvajalcu je znašal 2.543 tisoč tolarjev z DDV. Prvotno cenitev je v letu 2002 naročilo podjetje Tovarna vozil Maribor, d. o. o., Maribor, novelacijo cinitve, ki je predmet te točke, pa je plačala SRD v likvidaciji.

Pojasnilo revidiranja

V navedenem primeru je SRD v likvidaciji že imela cenitev družbe, vendar ni izpolnjevala pogoja Navodil za prodajo delnic, deležev in drugih sredstev v lasti SRD⁴², po katerih je potrebno pred javnim razpisom za prodajo pridobiti cenitveno poročilo, ki ni starejše od šestih mesecev. Glede na navedeno in v skladu z navodili⁴³, po katerih novelacijo cinitve praviloma opravi ocenjevalec, ki je cenitev izdelal, je direktor D. S. U. sprejel sklep⁴⁴, da novelacijo cinitve družbe Tovarna vozil Maribor, d. o. o., Maribor izdelala družba ITEO abeceda, d. o. o., Ljubljana.

⁴⁰ Z dne 13. 6. 2003.

⁴¹ Št. 041/03-20 z dne 2. 12. 2003.

⁴² Sprejela uprava SRD dne 21. 5. 2002.

⁴³ Točka 3.10. Navodil za prodajo delnic, deležev in drugih sredstev v lasti SRD.

⁴⁴ Številka 290, z 18. 11. 2003.

2.2.2.1.3 Stroški storitev revizijskih pregledov

Nepravilni sta bili dve izplačili stroškov za storitve revizijskih pregledov v skupnem znesku 7.020 tisoč tolarjev z DDV, pri katerih smo ugotovili, da ni bil izveden postopek oddaje javnega naročila male vrednosti, kar ni v skladu z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti.

2.2.2.1.4 Stroški odvetniških storitev

2.2.2.1.4.a Pri izplačilih odvetniških storitev dvema odvetnikoma SRD v likvidaciji ni izvedla postopkov naročil male vrednosti v skladu z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti oziroma ZJN-1. Obema odvetnikoma je izdala splošni pooblastili za zastopanje, pravno pomoč in drugo. Izplačila odvetnikoma so v okviru pregledanih storitev v obdobju likvidacije znašala 7.063 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.4.b Z enim odvetnikom je imela SRD sklenjeno pogodbo za nedoločen čas od leta 1992. V tem primeru je SRD v likvidaciji ravnala v nasprotju s temeljnimi načeli ZJN-1, saj gre za storitve iz priloge I B tega zakona, za katere sicer veljajo omejena pravila obveznih ravnanj javnega naročanja. Ne glede na to pa bi SRD v likvidaciji morala upoštevati temeljna načela javnega naročanja, predvsem načela zagotavljanja konkurence med ponudniki. Izplačila odvetniku v obdobju likvidacije SRD so skupaj znašala 11.723 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.5 Druge intelektualne storitve

Pri izplačilih za druge intelektualne storitve (spremljanje medijev, izvedba strokovnega mnenja in storitve klipinga) v skupnem znesku 2.087 tisoč tolarjev z DDV niso bili izvedeni postopki oddaje naročil male vrednosti, kar ni v skladu z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti.

Pojasnilo revidiranja

SRD v likvidaciji se je za naročilo priprave strokovnega mnenja odločila zaradi sklenjene pogodbe z izvajalcem, ki ji za izvedbe storitev obračuna 20-odstotni popust.

2.2.2.1.6 Stroški svetovanja

2.2.2.1.6.a Za izvajanje storitev svetovanja in drugih storitev v zvezi s projektom privatizacije družbe Goričane, Tovarna papirja Medvode, d. d., Medvode je SRD v likvidaciji sklenila neposredno pogodbo⁴⁵ z Agencijo Imelda, d. o. o., Ljubljana in ni izvedla postopka oddaje javnega naročila male vrednosti, kar ni v skladu z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti. Izplačila izvajalcu so v obdobju likvidacije SRD znašala 1.691 tisoč tolarjev z DDV.

Pojasnilo revidiranja

Pri omenjenih storitvah svetovanja je šlo za enkratni projekt medijskega načrtovanja, ki se je zaključil z uspešno prodajo družbe Goričane, Tovarna papirja Medvode, d. d., Medvode. Trije predhodni postopki prodaje so se zaključili neuspešno in javno odmevno, kar je slabo vplivalo na sam projekt in ugled družbe. Pri tem gre krivdo predvsem pripisati vmešavanju javnosti in medijev v samem postopku prodaje. Vse to je zmanjševalo pogajalsko pozicijo SRD, čemur se

⁴⁵ Št. 041/01-31 z dne 21. 6. 2002.

je želela v ponovljenem postopku izogniti. Da bi se pogajalskim skupinam med prodajo zagotovila čim manjša medijska odmevnost in s tem večja zaupnost postopka pred sklenitvijo pogodbe, se je SRD odločila za strateško komuniciranje s ciljnim javnostmi. Ob najavi ponovne prodaje delnic družbe je za svetovalca na področju odnosov z javnostmi na projektu privatizacije družbe izbrala Agencijo Imelda, d. o. o., Ljubljana, v okviru katere je storitve neposredno izvajala svetovalka, ki je natančno in podrobno poznala postopke prodaje in način delovanja SRD. Dodatno ugodnost pri sklenitvi posla je predstavljalo plačilo za dejansko opravljene storitve in ne po pavšalu, ne glede na trajanje pogodbe. Postopek prodaje družbe se v prvotno predvidenem roku (september 2002) ni zaključil. SRD v likvidaciji oziroma njen likvidacijski upravitelj družba D. S. U. je bila primorana podaljšati sodelovanje z izvajalcem za dva meseca in nuditi komunikacijsko podporo projektu do njegovega zaključka. Revidiranec je menil, da je rezultat prodaje povsem upravičil stroške komunikacijske podpore ter da je bilo zadoščeno temeljnemu načelom skrbnosti pri porabi sredstev.

2.2.2.1.6.b SRD je z družbo Kontes plus, d. o. o., Ljubljana 5. 9. 1994 za nedoločen čas sklenila pogodbo o izvajanju storitev pravnega svetovanja. Navedeno ravnanje je v nasprotju s temeljnimi načeli ZJN-1, predvsem z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki. Izplačila izvajalcu so v obdobju likvidacije SRD znašala 5.598 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.6.c Za davčno svetovanje na področjih DDV, dohodnine, davka od dobička pravnih oseb in drugih davkov je SRD v likvidaciji izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 10. 2. 2003 sklenila pogodbo⁴⁶ z izvajalcem Šircelj Consulting, d. o. o., Trzin. Pogodba je bila sklenjena za nedoločen čas, kar je po ZJN-1 nedopustno. S tem je SRD v likvidaciji ravnala v nasprotju s temeljnimi načeli ZJN-1, predvsem z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki. Hkrati SRD v likvidaciji v skladu s 3. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti ni izdala zahtevka za izvedbo javnega naročila male vrednosti, v skladu s 7. členom 5. poglavja pravilnika ponudnikom ni posredovala razpisne dokumentacije ter ni posredovala obvestil o oddaji naročila. Na podlagi sklenjene pogodbe je bilo izvajalcu izplačanih 4.287 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.7 Stroški pisarniškega materiala

Pri pregledu izplačil za nabavo pisarniškega materiala in strokovne literature smo ugotovili, da SRD v likvidaciji ni izvedla postopka oddaje javnega naročila male vrednosti, kar ni v skladu z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti. Z enim izvajalcem je bila sklenjena pogodba za nedoločen čas⁴⁷, kar ni v skladu s temeljnimi načeli ZJN-1, predvsem načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki. Skupna izplačila izvajalcem so med likvidacijo SRD znašala 3.182 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.8 Stroški poštnih storitev in stroški sprotnega vzdrževanja

Pri izplačilih za poštno storitve in za stroške storitev vzdrževanja osnovnih sredstev smo ugotovili, da SRD v likvidaciji ni izvedla postopkov oddaje naročil male vrednosti, kar ni v skladu z 2. členom 5. poglavja Pravilnika za oddajo naročil male vrednosti. Za poštno storitve je SRD v letu 1997 sklenila pogodbo o opravljanju poštnih storitev⁴⁸ z Iskra Invest, d. d.,

⁴⁶ Št. 041/03-002.

⁴⁷ Št. 042/02-22 z dne 17. 4. 2002.

⁴⁸ Št. 042/97-7 z dne 4. 2. 1997.

Ljubljana, s podjetjem Biring, d. o. o., Trzin pa je 17. 4. 2002 sklenila pogodbo za vzdrževanje birotehnične opreme⁴⁹. Obe pogodbi sta bili z izvajalcema sklenjeni za nedoločen čas, kar je v nasprotju s temeljnimi načeli ZJN-1, predvsem z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki. SRD v likvidaciji je izvajalcema za izvedene storitve v obdobju likvidacije plačala skupaj 2.603 tisoč tolarjev z DDV.

2.2.2.1.9 Nepravilnosti v postopkih javnih naročil je računsko sodišče razkrivalo že v prejšnjih revizijah; ugotavljamo, da SRD v likvidaciji ni upoštevala priporočil, ki jih je računsko sodišče podajalo v revizijskih poročilih o pravilnosti poslovanja SRD.

SRD v likvidaciji je 25. 11. 2002 pridobila mnenje Inštituta za gospodarsko pravo o uporabi ZJN-1 za SRD oziroma ali je SRD naročnik po definiciji ZJN-1. Mnenje inštituta je, da SRD ne spada pod definicijo naročnika po ZJN-1. SRD v likvidaciji oziroma D. S. U. je na podlagi pridobljenega mnenja zavzela stališče, da ne spada pod definicijo naročnika po ZJN-1. S sprejemom spremembe ZJN-1⁵⁰, ki je med drugim natančneje definiral, kdo je naročnik, ki mora oddajati javna naročila na podlagi tega zakona, je postalo jasno, da je D. S. U. opredeljena kot naročnik.

Računsko sodišče je že v svojih prejšnjih revizijah izreklo mnenje, da je SRD naročnik po ZJN-1 in tudi v tej reviziji smo SRD v likvidaciji upoštevali kot naročnika, ki mora v postopkih naročanja uporabljati ZJN-1.

2.2.2.2 Stroški in nagrada likvidacijskega upravitelja

Pri pravilnosti izplačevanja stroškov likvidacijskega upravitelja smo predvsem preverjali njihovo skladnost s Pogodbo o izvajanju opravil D. S. U. in aneksom št. 1⁵¹ k pogodbi. Obseg teh stroškov je natančneje opredeljen v aneksu št. 1 k pogodbi⁵², v katerem sta SRD v likvidaciji in D. S. U. sklenila, da raven stroškov za obdobje od 12. 9. 2002 do 31. 12. 2003 znaša 42.333 tisoč tolarjev mesečno. D. S. U. je za stroške izstavljala račune za dve vrsti storitev, in sicer za storitve izvajanja nalog likvidacijskega upravitelja v znesku 21.500 tisoč tolarjev brez DDV in za storitve izvajanja javnih pooblastil v znesku 20.833 tisoč tolarjev brez DDV. SRD v likvidaciji in D. S. U. naj bi po koncu poslovnega leta poračunali odstopanja med plačanimi stroški in dejanskimi materialnimi stroški.

Pri preverjanju pravilnosti izplačil stroškov smo ugotovili:

2.2.2.2.a Po Pogodbi o izvajanju opravil D. S. U.⁵³ likvidacijski upravitelj izstavi račun konec meseca za tekoči mesec, na podlagi katerega se nato izvede plačilo. Za plačilo stroškov izvajanja nalog likvidacijskega upravitelja za marec 2004 in stroškov za izvajanje javnih pooblastil za marec, april in maj 2004 je bil račun izdan 2. 3. 2004, plačilo pa izvedeno 4. 3. 2004. Izplačila znašajo 100.799 tisoč tolarjev z DDV. Ugotovili smo, da plačila stroškov niso bila izvedena v skladu s Pogodbo o izvajanju opravil D. S. U., saj storitve še niso bile opravljene.

Pojasnilo revidiranja

Plačilo izvajanja strokovnih opravil v zvezi z vodenjem likvidacije in javnih pooblastil je bilo

⁴⁹ Št. 042/02-21

⁵⁰ Uradni list RS, št. 2/04.

⁵¹ Aneks sklenjen 19. 11. 2002; uporablja se od dneva vpisa začetka likvidacijskega postopka v sodni register.

⁵² 2. člen aneksa št. 1 k pogodbi.

⁵³ III.2.3. točka Pogodbe o izvajanju opravil D. S. U.

likvidacijskemu upravitelju izplačano marca 2004 zaradi končne razdelitve premoženja. Pred dokončnim poplačilom edinega delničarja Republike Slovenije je bilo potrebno poplačati vse nesporne obveznosti likvidacijskega dolžnika, tudi nedospele, med katere je sodila tudi obveznost do D. S. U. Tako je po poplačilu vseh obveznosti na SRD v likvidaciji ostalo le premoženje za poplačilo delničarja, ki se je izvršilo delno v denarju, delno pa z dokapitalizacijo D. S. U. s stvarnim vložkom, ki jo je v imenu in za račun Republike Slovenije izvedla SRD v likvidaciji.

2.2.2.2.b SRD v likvidaciji in D. S. U. v skladu s Pogodbo o izvajanju opravil D. S. U.⁵⁴ nista poračunali razlik med zaračunanimi in plačanimi ter dejanskimi materialnimi stroški. SRD v likvidaciji je plačevala le račune, ki ji jih je mesečno izdajala D. S. U. v pavšalnih zneskih 42.333 tisoč tolarjev brez DDV, niso pa bili razvidni dejansko nastali stroški.

2.2.2.2.c Izplačilo nagrade likvidacijskemu upravitelju je bilo določeno v skladu z določbami o izplačevanju nagrade iz ZGD, Odredbe o merilih za določanje nagrad stečajnim upraviteljem, upraviteljem prisilne poravnave in likvidacijskim upraviteljem⁵⁵, Sklepa o uskladitvi zneskov nagrad za delo stečajnih upraviteljev in upraviteljev prisilne poravnave, Pogodbe o izvajanju opravil D. S. U.⁵⁶ in sklepov skupščine SRD. V skladu z omenjeno odredbo in sklepom se nagrada odmeri glede na vrednost razdelitvene mase za poplačilo upnikov. Nagrada D. S. U. je bila obračunana v skladu s pravnimi podlagami in 8. 3. 2004 izplačana v bruto znesku 20.261 tisoč tolarjev z DDV.

Podrobnosti v zvezi z izplačevanjem stroškov in nagrade likvidacijskemu upravitelju so predstavljene v točki 2.1.3.2.2 tega poročila.

⁵⁴ III.2.5. točka Pogodbe o izvajanju opravil D. S. U.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 16/02, 18/02.

⁵⁶ Poglavje III.1. Pogodbe o izvajanju opravil D. S. U.

3. MNENJE

Revidirali smo začetno in zaključno bilanco stanja Slovenske razvojne družbe v likvidaciji, delni izkaz poslovnega izida in udenarjenja premoženja Slovenske razvojne družbe v likvidaciji ter predlog razdelitve premoženja. V reviziji nista bila predložena zaključni izkaz poslovnega izida in izkaz finančnega izida. Za pravilnost računovodskih izkazov je odgovoren direktor likvidacijskega podjetja. Naša naloga je, da izrazimo mnenje o računovodskih izkazih Slovenske razvojne družbe v likvidaciji, in sicer o začetni bilanci stanja ter o zaključni bilanci pred razdelitvijo sredstev, delnem izkazu poslovnega izida in udenarjenja premoženja ter o predlogu razdelitve premoženja.

Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁵⁷. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju družbe ter dokumentiranje ugotovitev. Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze, da podamo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Slovenske razvojne družbe v likvidaciji od začetka likvidacije do zaključka likvidacije.

3.1 Mnenje o računovodskih izkazih SRD v likvidaciji

Ker nam SRD v likvidaciji ni predložila zaključnega izkaza poslovnega izida in izkaza finančnega izida, zaradi te omejitve obsega nismo mogli izvesti revidiranja pravilnosti celovitih računovodskih izkazov.

Pri revidiranju sestavljenih računovodskih izkazov (začetne in zaključne bilance stanja delnega izkaza poslovnega izida in udenarjenja premoženja ter predloga razdelitve premoženja) smo ugotovili naslednje napake:

- stroški likvidacijskega upravitelja v znesku 322.082 tisoč tolarjev ob upoštevanem odbitnem deležu DDV niso bili evidentirani na ustrezne konte rezerviranih sredstev (točka 2.1.3.2.2);
- likvidacijski upravitelj je pripravil končno likvidacijsko bilanco in je del končnega poročila o udenarjanju premoženja, to poročilo pa ne odraža dejansko nastalih poslovnih dogodkov v letu 2004, ampak ocenjene poslovne dogodke (točka 2.1.4.1);
- v končni likvidacijski bilanci je izločitev stvarnega vložka prikazana po cenitvenih vrednostih namesto po takratni knjigovodski vrednosti (točka 2.1.4.2.1);
- zaradi napačno izdelane likvidacijske bilance so bile previsoko izkazane obveznosti do lastnika v znesku 301.296 tisoč tolarjev (točka 2.1.4.2.2).

Razen morebitnih napak, ki niso bile razkrite zaradi omejitve obsega revidiranja, in ugotovljenih napak pri sestavljenih računovodskih izkazih, kar je opisano v predhodnih odstavkih, računovodski izkazi Slovenske razvojne družbe v likvidaciji – začetna bilanca stanja, končna bilanca stanja, delni izkaz poslovnega izida in udenarjenja premoženja ter predlog razdelitve premoženja po našem mnenju v pomembnih pogledih pravilno predstavljajo finančno stanje Slovenske razvojne družbe v likvidaciji in so v skladu s SRS 37 (*mnenje s pridržkom*).

⁵⁷ Uradni list RS, št. 41/01.

3.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja SRD v likvidaciji, ki jo je kot likvidacijski upravitelj izvajala D. S. U.

Pri revidiranju pravilnosti poslovanja Slovenske razvojne družbe v likvidaciji smo ugotovili, da je Slovenska razvojna družba v likvidaciji v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi:

- Republiki Sloveniji je bilo iz likvidacije Slovenske razvojne družbe v nasprotju s 387. členom ZGD zaradi neustrezno izdelane končne likvidacijske bilance preveč izplačanih 301.296 tisoč tolarjev (točka 2.2.1.3.b);
- izvedla je postopek oddaje javnega naročila za obnovo poslovnega objekta v Mariboru v nasprotju s predpisi (točka 2.2.2.1.1.a); celotno plačilo izvajalcu z DDV je znašalo 218.653 tisoč tolarjev;
- storitev upravljanja poslovnega objekta v Mariboru ni oddala z javnim razpisom, kar je v nasprotju s 17. členom ZJN-1 (točka 2.2.2.1.1.b); nepravilnosti v obdobju likvidacije Slovenske razvojne družbe so skupaj znašale 21.180 tisoč tolarjev z DDV;
- 19 postopkov naročil male vrednosti, v skupnem znesku 40.301 tisoč tolarjev z DDV, ni oddala v skladu s Pravilnikom za oddajo naročil male vrednosti (točke 2.2.2.1.1.c, 2.2.2.1.2.a, 2.2.2.1.3, 2.2.2.1.4.a, 2.2.2.1.5, 2.2.2.1.6.a, 2.2.2.1.6.c, 2.2.2.1.7 in 2.2.2.1.8);
- z dvema izvajalcema je imela sklenjeni pogodbi za nedoločen čas, kar je v neskladju z ZJN-1 (točki 2.2.2.1.4.b in 2.2.2.1.6.b); nepravilnosti pri revidiranih izplačilih so skupaj znašale 17.321 tisoč tolarjev z DDV;
- oddala je en postopek oddaje javnega naročila male vrednosti po že sklenjeni pogodbi z izvajalcem (točka 2.2.2.1.2.b); nepravilnost je znašala 4.020 tisoč tolarjev z DDV;
- z likvidacijskim upraviteljem nista poračunala razlike med zaračunanimi in plačanimi ter dejanskimi materialnimi stroški, kar je v nasprotju s sklenjeno Pogodbo o izvajanju opravil D. S. U., družbe za svetovanje in upravljanje (točka 2.2.2.2.b).

Razen v zgoraj navedenih primerih je SRD v likvidaciji v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

4. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker je bil postopek likvidacije Slovenske razvojne družbe, d. d. v likvidaciji, pri kateri se je revizija odvijala, zaključen v letu 2004.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Priloge: 5

Poslano priporočeno:

1. D. S. U., družba za svetovanje in upravljanje d. o. o., Ljubljana;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. arhiv, tu.

5. PRILOGE

PRILOGA 1

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 11. 9. in 12. 9. 2002

v tisoč tolarjih

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	Stanje 12. 9. 2002	Stanje 11. 9. 2002	Razlika
SREDSTVA			
I. Neopredmetena osnovna sredstva	0	563	(563)
II. Opredmetena osnovna sredstva	54.588	58.719	(4.131)
1. Zemljišča	16.595	16.595	0
2. Zgradbe	37.177	37.177	0
3. Druga oprema	816	4.947	(4.131)
IV. Terjatve, nastale do začetka postopka	3.127.413	3.095.359	32.054
1. Terjatve do kupcev	230.214	229.571	643
2. Terjatve iz obresti in provizij	858.089	858.082	7
3. Druge terjatve nastale do začetka postopka	2.036.349	2.004.495	31.404
3.1. Terjatve iz prejetih obveznic ZLPP	680.826	640.990	39.836
3.2. Terjatve za poplačilo kupnine ZLPP	30.000	30.000	0
3.3. Terjatve iz oškodovanja družbenega kapitala	109.036	117.479	(8.443)
3.4. Prenesene terjatve ASBH	32.947.978	32.947.978	0
3.5. Terjatve iz odkupljenih terjatev	200.371	200.351	20
3.6. Dvomljive in sporne terjatve	841.561	841.501	60
3.7. Terjatve do podjetij v stečaju in prisilni poravnavi	15.412.654	15.412.654	0
3.8. Terjatve iz prodaje deležev in delnic podjetij	58.180	58.180	0
3.9. Terjatve Tehnološko razvojnega sklada	206.767	206.767	0
3.10. Prevzete terjatve MF, MG	251.730	251.730	0
3.11. Terjatve ZLPP	611.225	611.225	0
3.12. Druge terjatve	595.664	595.664	0
3.13. Popravek vrednosti	(49.909.643)	(49.909.575)	(68)
4. Dani predujmi in varščine	2.761	2.761	0
VI. Finančne naložbe	39.146.890	38.733.668	413.222
1. Naložbe v kapital podjetij in bank	5.010.695	5.018.766	(8.071)
2. Naložbe v obveznice	1.490.606	1.431.798	58.808
3. Drugi vrednostni papirji, kupljeni za prodajo	8.951.191	8.590.066	361.125
4. Dana posojila	6.471.991	6.470.631	1.360
5. Depoziti	17.222.407	17.222.407	0
VIII. Denarna sredstva	172.151	172.151	0
Skupaj sredstva	42.501.042	42.060.460	440.582
Zunajbilančna sredstva	93.676.981	93.671.048	5.933

Vir: Začetna likvidacijska bilanca na dan 12. 9. 2002 in poročilo neodvisnega revizorja, 28. februarja 2003.

v tisoč tolarjih

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	12. 9. 2002	11. 9. 2002	Razlika
OBVEZNOSTI			
I. Obveznosti do lastnikov	10.626.925	23.756.181	(13.129.256)
1. Vpoklicani kapital	9.000.000	9.000.000	0
2. Kapitalske rezerve	118.175	118.175	0
3. Druge rezerve	13.713.652	13.654.978	58.674
4. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(12.566.027)	983.028	(13.549.055)
5. Prevrednotovalni popravki kapitala	361.125	0	361.125
II. Obveznosti do izločitvenih upnikov	7.919.525	7.888.047	31.478
1. Obveznosti do RS iz PPP RS 13	1.367.561	1.367.476	85
2. Obveznosti iz lastninskega preoblikovanja	6.374.190	6.342.797	31.393
3. Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	177.774	177.774	0
III. Obveznosti do ločitvenih upnikov	3.826.637	2.562.728	1.263.909
IV. Obveznosti za prerekanе terjatve	5.122.406	0	5.122.406
1. Obveznosti za prerekanе terjatve iz pravn	2.257.165	0	2.257.165
2. Obveznosti za prerekanе druge prijavljene terjatve	2.865.241	0	2.865.241
V. Obveznosti do navadnih upnikov	13.905.549	7.853.504	6.052.045
1. Obveznosti iz tožb	5.562.621	0	5.562.621
2. Obveznosti iz drugih priznanih prijavljenih terjatev	527.030	0	527.030
3. Obveznosti iz izdanih obveznic	2.431.949	2.469.700	(37.751)
4. Posojila pridobljena pri bankah	567.584	567.506	78
5. Posojila, pridobljena pri drugih	425.389	425.330	59
6. Obveznosti iz depozitov od podjetij	3.181.006	3.181.006	0
7. Obveznosti za odkupljene terjatve	1.019.963	1.019.963	0
8. Prejeti predujmi in varščine	85.725	85.725	0
9. Obveznosti za obresti	58.050	58.042	8
10. Obveznosti do dobaviteljev	20.272	20.272	0
11. Obveznosti do zaposlencev	12.634	12.634	0
12. Obveznosti do državnih in drugih institucij	12.797	12.797	0
13. Druge obveznosti	529	529	0
VII. Obveznosti za stroške vodenja postopka	1.100.000	0	1.100.000
1. Obveznosti za stroške likvidacijskega upravitelja	677.333	0	677.333
2. Obveznosti za druge stroške postopka	422.667	0	422.667
Skupaj obveznosti	42.501.042	42.060.460	440.582
Zunajbilančne obveznosti	93.676.981	93.671.048	5.933

Vir: Začetna likvidacijska bilanca na dan 12. 9. 2002 in poročilo neodvisnega revizorja, 28. 2. 2003.

Tabela 2: Bilanca stanja 31. 12. 2003 in 12. 9. 2002

v tisoč tolarjih

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
SREDSTVA			
II. Opredmetena osnovna sredstva	54.443	54.588	(145)
IV. Terjatve, nastale do začetka postopka	731.389	3.127.413	(2.396.024)
1. Terjatve do kupcev	105.412	230.214	(124.802)
2. Terjatve iz obresti in provizij	3.461	858.089	(854.628)
3. Druge terjatve nastale do začetka postopka	620.316	2.036.349	(1.416.033)
4. Dani predujmi in varščine	2.200	2.761	(561)
V. Terjatve, nastale v času postopka	1.073.691	0	1.073.691
1. Terjatve do kupcev	3.697	0	3.697
2. Terjatve iz obresti in provizij	608.773	0	608.773
3. Terjatve iz ZLPP v času postopka	114.895	0	114.895
4. Druge terjatve nastale v času postopka	340.237	0	340.237
5. Dani predujmi in varščine	6.089	0	6.089
VI. Finančne naložbe	25.708.189	39.146.890	(13.438.701)
1. Naložbe v kapital podjetij in bank	2.615.700	5.010.695	(2.394.995)
2. Naložbe v obveznice	1.187.644	1.490.606	(302.962)
3. Drugi vrednostni papirji, kupljeni za prodajo	4.266.132	8.951.191	(4.685.059)
4. Dana posojila	3.279.571	6.471.991	(3.192.420)
5. Depoziti	14.359.142	17.222.407	(2.863.265)
VII. Finančne naložbe, nastale v času postopka	12.045.358	0	12.045.358
1. Delnice in deleži podjetij	70.197	0	70.197
2. Drugi vrednostni papirji	11.316.407	0	11.316.407
3. Naložbene nepremičnine in nepremičnine	658.754	0	658.754
VIII. Denarna sredstva	30.798	172.151	(141.353)
Skupaj sredstva	39.643.868	42.501.042	(2.857.174)
Zunajbilančna sredstva	43.434.336	93.676.981	(50.242.645)
OBVEZNOSTI			
I. Obveznosti do lastnikov	20.884.441	10.626.925	10.257.516
1. Vpoklicani kapital	9.000.000	9.000.000	0
2. Kapitalske rezerve	118.175	118.175	0
3. Druge rezerve	15.667.330	13.713.652	1.953.678
4. Čisti poslovni izid – otvoritvena bilanca 12.9.2003	(13.549.055)	(12.566.027)	(983.028)
5. Prevrednotovalni popravki kapitala	334.239	361.125	(26.886)
6. Rezultat v času postopka od 12.9. do 31.12.2002	4.409.861	0	4.409.861
7. Rezultat v času postopka od 1.1. do 31.12.2003	4.903.891	0	4.903.891
II. Obveznosti do izločitvenih upnikov	1.613.295	7.919.525	(6.306.230)
1. Obveznosti do RS iz PPP RS 13	580.016	1.367.561	(787.545)
2. Obveznosti iz lastninskega preoblikovanja	1.033.279	6.374.190	(5.340.911)
3. Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	0	177.774	(177.774)
III. Obveznosti do ločitvenih upnikov	1.045.436	3.826.637	(2.781.201)
IV. Obveznosti za prerekane terjatve	4.680.385	5.122.406	(442.021)

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2003	12. 9. 2002	Razlika
1. Obveznosti za prerekanе terjatve iz pravi	2.047.531	2.257.165	(209.634)
2. Obveznosti za prerekanе druge prijavljene terjatve	2.632.854	2.865.241	(232.385)
V. Obveznosti do navadnih upnikov	8.498.757	13.905.549	(5.406.792)
1. Obveznosti iz tožb	5.159.437	5.562.621	(403.184)
2. Obveznosti iz drugih priznanih prijavljenih terjatev	47.356	527.030	(479.674)
3. Obveznosti iz izdanih obveznic	0	2.431.949	(2.431.949)
4. Posojila pridobljena pri bankah	0	567.584	(567.584)
5. Posojila, pridobljena pri drugih	425.389	425.389	0
6. Obveznosti iz depozitov od podjetij	2.047.554	3.181.006	(1.133.452)
7. Obveznosti za odkupljene terjatve	810.347	1.019.963	(209.616)
8. Prejeti predujmi in varščine	2.967	85.725	(82.758)
9. Obveznosti za obresti	2.216	58.050	(55.384)
10. Obveznosti do dobaviteljev	3.492	20.272	(16.780)
11. Obveznosti do zaposlencev	0	12.634	(12.634)
12. Obveznosti do državnih in drugih institucij	0	12.797	(12.797)
13. Druge obveznosti	0	529	(529)
VI. Obveznosti iz poslovanja, nastale v času postopka	2.498.887	0	2.498.887
1. Obveznosti do dobaviteljev	56.356	0	56.356
2. Obveznosti do zaposlenih	1.075	0	1.075
3. Obveznosti do državnih in drugih institucij	8.929	0	8.929
4. Obveznosti za depozite od podjetij	277.664	0	277.664
5. Druge obveznosti iz poslovanja v času postopka	2.154.863	0	2.154.863
VII. Obveznosti za stroške vodenja postopka	422.667	1.100.000	(677.333)
1. Obveznosti za stroške likvidacijskega upravitelja	0	677.333	(677.333)
2. Obveznosti za druge stroške postopka	422.667	422.667	0
Skupaj obveznosti	39.643.868	42.501.042	(2.857.174)
Zunajbilančne obveznosti	43.434.336	93.676.981	(50.242.645)

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Tabela 3: Prikaz izločitve stvarnega vložka

		v tisoč tolarjih				
		Stanje 31. 12. 2003	Končna likvidacijska bilanca	Razlika	Knjigovod. vrednost stvarnega vložka	Stanje po izločitvi stvarnega vložka
		(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5)=(1)-(4)
II.	Opredmetena osnovna sredstva	54.443	54.443	0	54.443	0
1.	Zemljišča	16.595	16.595	0	16.595	0
2.	Zgradbe	37.177	37.177	0	37.177	0
3.	Proizvajalna oprema	0	0	0	0	0
4.	Druga oprema	671	671	0	671	0
IV.	Terjatve, nastale do začetka postopka	731.389	627.001	(104.388)	171.596	551.320
1.	Terjatve do kupcev	105.412	0	(105.412)	105.412	0
2.	Terjatve za nevplačani vpisani kapital	0	0	0	0	0
3.	Terjatve iz obresti in provizij	3.461	1.955	(1.506)	3.461	0
4.	Druge terjatve	620.316	622.846	2.529	60.523	559.793
5.	Dani predujmi in varščine	2.200	2.200	0	2.200	0
V.	Terjatve, nastale v času postopka	1.073.691	681.469	(392.222)	648.763	433.400
1.	Terjatve do kupcev	3.697	3.697	0	2.710	987
2.	Terjatve iz obresti in provizij v času postopka	608.773	510.652	(98.120)	299.727	309.046
3.	Terjatve iz ZLPP v času postopka	114.895	114.985	90	0	114.985
4.	Druge terjatve, nastale v času postopka	340.237	46.045	(294.192)	340.237	0
5.	Dani predujmi in varščine	6.089	6.089	0	6.089	0
6.	Terjatve, obremenjene s stranskimi pravicami	0	0	0	0	0
VI.	Finančne naložbe	25.708.189	23.697.517	(2.010.674)	10.051.531	15.656.658
1.	Naložbe v kapital podjetij in bank	2.615.700	1.611.814	(1.003.886)	2.564.937	50.763
2.	Naložbe v obveznice	1.187.644	1.269.367	81.723	1.187.644	0
3.	Drugi vrednostni papirji in vrednostnice, kupljene za prodajo (VP in CD)	4.266.132	4.779.083	512.950	3.742.089	524.043
4.	Naložbene nepremičnine	0	0	0	0	0
5.	Dana posojila	3.279.571	1.678.110	(1.601.462)	2.556.861	722.710
6.	Depoziti	14.359.142	14.359.143	(1)	0	14.359.143
VII.	Finančne naložbe, nastale v času postopka	12.045.358	7.703.894	(4.341.464)	4.107.155	7.938.203
1.	Delnice in deleži podjetij	70.197	34.961	(35.235)	34.961	35.236
2.	Dana posojila	0	0	0	0	0
3.	Drugi vrednostni papirji	11.316.407	7.228.376	(4.088.031)	3.665.637	7.650.770
4.	Naložbene nepremičnine v času postopka	621.454	436.826	(184.629)	369.257	252.197
5.	Naložbene premičnine v času postopka	37.300	3.730	(33.570)	37.300	0
VIII.	Denarna sredstva	30.798	30.798	0	0	30.798
2.	Denarna sredstva v banki	30.798	30.798	0	0	30.798
IX.	Izguba	0	0	0	0	0
	SREDSTVA	39.643.868	32.795.120	(6.848.748)	15.033.488	24.610.380
X.	Zunajbilančna sredstva	43.434.336	43.434.336	0	7.785.190	35.649.146

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		39.643.868	32.795.120	(6.848.748)	15.033.488	24.610.380
A.	Obveznosti do lastnikov	20.884.441	17.974.416	(2.910.025)	3.354.581	17.529.861
1.	Vpoklicani kapital	9.000.000	9.000.000	0	0	9.000.000
2.	Kapitalske rezerve	118.175	118.175	0	0	118.175
3.	Druge rezerve	15.667.330	15.140.551	(526.779)	1.404.454	14.262.876
4.	Čisti poslovni izid - obdobje 1. 1. do 11. 9. 2002	0	0	0	0	0
5.	Čisti poslovni izid - otvoritvena likvidacijska bilanca 12. 9. 2002	(13.549.056)	(13.549.056)	0	0	(13.549.056)
6.	Posebni prevrednotovalni popravek kapitala	334.239	334.239	0	0	334.239
7.	Rezultat v času postopka - od 12. 9. do 31. 12. 2002	4.409.861	4.409.861	0	0	4.409.861
8.	Rezultat v času postopka od 1. 1. 2003 do 1. 1. 2004	4.903.891	2.520.646	(2.383.246)	0	4.903.891
9.	Rezultat - stvarni vložek				1.950.127	(1.950.127)
B.	Obveznosti do izločitvenih upnikov	1.613.295	1.308.242	(305.053)	0	1.613.295
C.	Obveznosti do ločitvenih upnikov	1.045.436	1.020.176	(25.261)	1.045.436	0
Č.	Obveznosti do zaposlenih, ki se poravnavajo kot stroški postopka	0	0	0	0	0
D.	Obveznosti za prerekanje terjatve	4.680.385	4.680.385	0	4.680.385	0
E.	Obveznosti do navadnih upnikov	8.498.757	5.657.164	(2.841.593)	5.640.853	2.857.904
F.	Obveznosti, ki bodo v času postopka pobotane	0	0	0	0	0
H.	Obveznosti iz poslovanja, nastale v času postopka	2.498.887	2.154.737	(344.150)	312.233	2.186.654
1.	Obveznosti do dobaviteljev	56.356	0	(56.356)	0	56.356
2.	Obveznosti do zaposlenih	1.075	0	(1.075)	0	1.075
3.	Obveznosti do državnih in drugih institucij	8.929	0	(8.929)	0	8.929
4.	Obveznosti za depozite od podjetij	277.664	0	(277.664)	0	277.664
5.	Druge obveznosti iz poslovanja v času postopka	2.154.863	2.154.737	(152)	312.233	1.842.630
I.	Obveznosti za stroške vodenja postopka	422.667	0	(422.667)	0	422.667
1.	Obveznosti za stroške likvidacijskega upravitelja	0	0	0	0	0
2.	Obveznosti za druge stroške postopka	422.667	0	(422.667)	0	422.667
J.	Zunajbilančne obveznosti do virov sredstev	43.434.336	43.434.336	0	7.785.190	35.649.145
Skupaj obveznosti (brez obveznosti do lastnikov)		18.759.428	14.820.704	(3.938.724)	11.678.907	7.080.521

Vir: Podatki glavne knjige in Končno poročilo o udenarjenju premoženja družbe v času postopka likvidacije in poplačevanje upnikov, februar 2004.

Tabela 4: Končna likvidacijska bilanca stanja

v tisoč tolarjih

ZŠ	Stanje po izločitvi stvarnega vložka	Vpliv poslovanja v letu 2004	Končno stanje
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)
Obveznosti do lastnikov	17.529.861		17.862.209
1. Vpoklicani kapital	9.000.000	0	9.000.000
2. Kapitalske rezerve	118.175	0	118.175
3. Druge rezerve	14.262.876	(829.346)	13.433.530
4. Čisti poslovni izid – otvoritvena likvidacijska bilanca 12. 9. 2002	(13.549.056)	0	(13.549.056)
5. Posebni prevrednotovalni popravek kapitala	334.239	(4.259)	329.980
6. Rezultat v času postopka – od 12. 9. do 31. 12. 2002	4.409.861	0	4.409.861
7. Rezultat v času postopka : 1. 1. 2003 do 1. 1. 2004	4.903.891	0	4.903.891
8. Rezultat – stvarni vložek	(1.950.127)		(1.950.127)
9. Rezultat 2004		1.165.955	1.165.955

Vir: Podatki iz glavne knjige in analitičnih evidenc SRD v likvidaciji.

Tabela 5: Bilanca pritokov in odtokov po ZLPP v letu, končanem 31. 12. 2003

v tisoč tolarjih	
Pritoki in odtoki	Leto 2003
Začetno stanje 1. 1. 2003	880.762
Pritoki	
Prejete kupnine	343.317
Izterjane terjatve do nekdanje Jugoslavije	190.883
Izplačane dividende	8.705
Obveznosti iz kupnin od prodaje nepremičnin	509.710
Obveznosti iz najemnin za nepremičnine	991
Obveznosti iz kupnin za prodana podjetja Ex lege	74.210
Obveznosti iz terjatev Ex lege p. p.	33.044
Obveznosti iz prihodkov od obresti na terjatve Ex lege	2.447
Plačane glavnice dolgoročnih kreditov	295.368
Prihodki od obresti dolgoročnih kreditov ZLPP	21.465
Prihodki od zamudnih obresti ZLPP	27.618
Prejete obresti obveznic Autocommerce, d. d., Ljubljana	18.125
Prihodki od avista obresti	19
Obveznosti iz izplačila stečajnih mas (AM BUS Ljubljana)	642.162
Skupaj pritoki	2.168.066
Odtoki	
Nakazilo za leto 2002	880.762
Nakazilo 5. 4. 2003	284.702
Nakazilo 4. 7. 2003	365.431
Nakazilo 5. 9. 2003	838.445
Stroški v 1. trimesečju 2003	47.119
Stroški v 2. trimesečju 2003	60.479
Stroški v 3. trimesečju 2003	119.778
Stroški v 4. trimesečju 2003	56.514
Skupaj odtoki	2.653.230
Obveznosti do državnega proračuna za kupnino 31. 12. 2003	395.597

Vir: Trimesečno poročilo SRD v likvidaciji – nakazilo v proračun RS.